



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

MINISTARSTVO FINACIJA
U UŽEM SMISLU

Zagreb, travanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O MINISTARSTVU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	4
	Programi i projekti financirani u 2010.	7
II.	REVIZIJA ZA 2010.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	8
	Nalaz za 2010.	9
III.	MIŠLJENJE	11



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/11-01/1
URBROJ: 613-02-01-11-6

Zagreb, 27. travnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
MINISTARSTVA FINACIJA U UŽEM SMISLU ZA 2010.

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 financija u užem smislu za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 20. siječnja do 27. travnja 2011.

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

I. PODACI O MINISTARSTVU FINANCIJA

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Ministarstvo financija obavlja upravne i druge poslove utvrđene odredbama Zakona o ustrojstvu i djelokrugu središnjih tijela državne uprave (Narodne novine 199/03, 30/04, 136/04, 22/05, 44/06, 5/08, 27/08 i 77/09). Obavlja upravne i druge poslove koji se odnose na analize i prognoze makroekonomskih kretanja koje su temelj za utvrđivanje ekonomske i fiskalne politike i izradu konsolidiranog proračuna države; izradu osnova za financiranje javnih potreba i nacrt državnog proračuna i izvanproračunskih korisnika te lokalnih proračuna; konsolidaciju proračuna, izradu prijedloga sustava financiranja javnih potreba i jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave; izvršavanje državnog proračuna; planiranje likvidnosti državnog proračuna; upravljanje financijskim tijekovima; proračunski nadzor; razvoj sustava državnog računovodstva i financijskog izvještavanja; vođenje glavne knjige državne riznice i sastavljanje konsolidiranih financijskih izvještaja proračuna države i proračuna Republike Hrvatske; upravljanje proračunskim ulaganjima; izradu izvješća o kratkoročnim financijskim potrebama; te praćenje bilance prihoda, rashoda i gotovinskih sredstava. Evidentira neposredne i uvjetne obveze po javnom dugu, ugovara kreditna zaduženja i provodi postupke izdavanja vrijednosnih papira na domaćem i inozemnom tržištu u skladu s utvrđenim računom financiranja državnog proračuna, te upravlja portfeljem javnog duga. Obavlja pripremu nacрта zakonskih i drugih propisa te osnove za vođenje pregovora iz područja financijskih odnosa s inozemstvom što proizlaze iz multilateralne i bilateralne te kreditne suradnje s međunarodnim i regionalnim financijskim institucijama, inozemnim vladama i poslovnim bankama; operativne poslove u svezi sa članstvom Republike Hrvatske u međunarodnim financijskim organizacijama.

Nadalje, Ministarstvo financija prikuplja i obrađuje podatke o štetama nastalim uslijed elementarnih nepogoda. Obavlja poslove koji se odnose na vođenje registra koncesija, unapređenje i koordinaciju sustava politike koncesija, davanje prijedloga i mjera za unapređenje sustava koncesija; obavlja nadzor nad provedbom Zakona o koncesijama (Narodne novine 125/08), sudjeluje u procedurama i analizira prijedloge različitih koncesijskih i modela javno-privatnog partnerstva, daje prijedloge i mišljenja na prijedloge ugovora o javno-privatnom partnerstvu s osnove proračunskih rizika, ocjene projekata i procjenu rizika u području javno-privatnog partnerstva iz djelokruga Ministarstva financija i u skladu s procedurama izrade i realizacije projekta javno-privatnog partnerstva. Daje prijedloge i mišljenja za poboljšanje i unapređenje sustava javno-privatnog partnerstva iz djelokruga Ministarstva financija. Prati poslovanje društava od posebnog državnog interesa, te izrađuje analize u postupcima restrukturiranja poduzeća. Prati i analizira državne potpore, unapređenje sustava projiciranja i intenziteta dodjele državnih potpora; izradu analiza i praćenje ekonomskih kretanja iz područja financijskog sustava. Predlaže i provodi mjere za unapređenje sustava kreditnih institucija i osiguranja depozita, sustava osiguranja, sustava tržišta kapitala, investicijskih fondova i zaštite ulagatelja, platnih sustava i sustava nadzora financijskih institucija; nadzora financijskih institucija u skladu sa zakonskim ovlastima; poreznog sustava i porezne politike, carinskog sustava i politike carinske i izvancarinske zaštite, nadzora i inspekcijskih poslova u području poreza, carina i drugih javnih prihoda, deviznog i vanjskotrgovinskog poslovanja, priređivanja igara na sreću i nagradnih igara; poduzimanja mjera za sprječavanje pranja novca i financiranja terorizma, te izgradnje i održavanja graničnih prijelaza.

Također, obavlja upravne i stručne poslove koji se odnose na uspostavu i razvoj sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, na državnoj i lokalnim razinama, poslove financijskog upravljanja u okviru decentraliziranog sustava provedbe pomoći Europske unije u Republici Hrvatskoj, te druge poslove iz nadležnosti po posebnom zakonu.

Unutarnje ustrojstvo, nazivi upravnih organizacija u sastavu Ministarstva financija i drugih unutarnjih ustrojstvenih jedinica, njihov djelokrug i način upravljanja, te okvirni broj državnih službenika i namještenika potrebnih za obavljanje poslova iz djelokruga Ministarstva financija, uređeni su odredbama Uredbe o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva financija (Narodne novine 43/05, 114/05, 14/06, 138/06, 127/07, 14/08, 27/08, 29/09 i 23/11). Navedenom Uredbom su ustrojene sljedeće upravne organizacije i druge unutarnje ustrojstvene jedinice: Kabinet ministra, Samostalni odjel za odnose s javnošću i informiranje, Samostalna služba za unutarnju reviziju, Samostalni odjel za financijsko upravljanje, unutarnji nadzor i kontrole, Samostalni odjel za suzbijanje nepravilnosti i prijevare, Tajništvo ministarstva, Zavod za makroekonomske analize, Državna riznica, Uprava za gospodarstvo, Uprava za financijski sustav, Uprava za europske integracije i međunarodne financijske odnose, Uprava za harmonizaciju unutarnje revizije i financijske kontrole, Samostalna služba za drugostupanjski upravni postupak, Samostalna služba za informacijski sustav, te Samostalna služba za izgradnju i održavanje graničnih prijelaza.

Upravne organizacije u sastavu Ministarstva financija i ustrojstvena jedinica osnovane posebnim zakonima su: Porezna uprava, Carinska uprava, Financijska policija, Financijski inspektorat, te Ured za sprječavanje pranja novca. Porezna uprava, Carinska uprava i Financijska policija sastavljaju posebne financijske izvještaje.

Nadalje, uredbama Vlade Republike Hrvatske iz 2007. i 2008. su osnovane Središnja agencija za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije (Narodne novine 90/07) i Agencija za reviziju sustava provedbe programa Europske unije (Narodne novine 73/08). Osnivač agencija je Republika Hrvatska, a osnivačka prava i dužnosti u ime osnivača obavlja Ministarstvo financija. Agencije imaju svojstvo pravne osobe i upisane su u sudski registar (kada su prestale s radom ustrojstvene jedinice Ministarstva financija: Uprava za financiranje programa i projekata pomoći Europske unije – Središnje jedinica za financiranje i ugovaranje, te Samostalna služba za reviziju IPA programa i ovjeravanje provedbe SAPARD-a). Agencije vode poslovne knjige i sastavljaju posebne financijske izvještaje.

Subjekt revizije je Ministarstvo financija u užem smislu (dalje u tekstu: Ministarstvo), koje obuhvaća upravne organizacije i druge unutarnje ustrojstvene jedinice, te Financijski inspektorat i Ured za sprječavanje pranja novca. Poslove iz svog djelokruga rada, Ministarstvo provodi kroz tri programa: Administrativno upravljanje i opremanje, Održavanje graničnih prijelaza, te Razvoj sustava Državne riznice.

Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti Ministarstva su prihodi iz državnog proračuna, prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi), te pomoći iz inozemstva (iz Europske unije, darovnice i drugo).

Prema Pravilniku o unutarnjem redu Ministarstva (lipanj 2009.), predviđena su 634 radna mjesta (bez državnih dužnosnika). Početkom 2010. Ministarstvo je imalo 404 zaposlenika, a koncem 2010. je imalo 390 zaposlenika.

Do 29. prosinca 2010. zakonski predstavnik Ministarstva je bio Ivan Šuker, a od tada je mr. sc. Martina Dalić.

Financijski izvještaji

Ministarstvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, 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 252.670.495,00 kn, a ostvareni su u iznosu 182.979.318,00 kn, što je za 69.691.177,00 kn ili 27,6% manje od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2010.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	u kn
					Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti	220.000.128,00	172.258.291,00	78,3	94,1
2.	Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi)	100.000,00	90.000,00	90,0	0,1
3.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države	32.570.367,00	10.631.027,00	32,6	5,8
Ukupno		252.670.495,00	182.979.318,00	72,4	100,0

Vrijednosno najznačajniji prihodi (94,1% ukupno ostvarenih prihoda) se odnose na prihode iz državnog proračuna, od kojih se na prihode za financiranje rashoda poslovanja odnosi 120.838.791,00 kn, a na prihode za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine 51.419.500,00 kn.

Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države su planirane u iznosu 32.570.367,00 kn, a odnose se na tekuće pomoći od međunarodnih organizacija u iznosu 29.370.367,00 kn, te tekuće pomoći od inozemnih vlada u iznosu 3.200.000,00 kn. Ostvarene su u iznosu 10.631.027,00 kn, od čega su tekuće pomoći od međunarodnih organizacija ostvarene u iznosu 8.534.550,00 kn, a pomoći od inozemnih vlada u iznosu 2.096.477,00 kn. Odstupanja od plana se najvećim dijelom odnose na projekte iz IPA programa (za tri projekta pomoći nisu bile planirane a prihodi su ostvareni u iznosu 3.349.782,00 kn, dok su za dva projekta pomoći planirane u iznosu 16.963.434,00 kn, a nisu ostvarene).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 252.670.495,00 kn, a izvršeni su u iznosu 181.756.871,00 kn, što je za 70.913.624,00 kn ili 28,1% manje od planiranih.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2010.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	53.436.750,00	51.047.753,00	95,5	28,1
2.	Materijalni rashodi	118.731.425,00	78.719.403,00	66,3	43,3
3.	Financijski rashodi	10.000,00	14.386,00	143,9	-
4.	Drugi rashodi	550.000,00	550.000,00	100,0	0,3
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	79.942.320,00	51.425.329,00	64,3	28,3
	Ukupno	252.670.495,00	181.756.871,00	71,9	100,0
	Višak prihoda	0,00	1.222.447,00	-	-

U 2010. je ostvaren višak prihoda u iznosu 1.222.447,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je manjak u iznosu 998.433,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 224.014,00 kn.

U okviru materijalnih rashoda izvršenih u iznosu 78.719.403,00 kn, vrijednosno najznačajniji su rashodi izvršeni za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 18.129.573,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 17.756.237,00 kn, komunalne usluge u iznosu 16.654.312,00 kn, te materijal i energiju u iznosu 14.259.712,00 kn.

Drugi značajniji rashodi se odnose na rashode za nabavu nefinancijske imovine, u okviru kojih su najznačajniji rashodi u iznosu 48.540.207,00 kn izvršeni za nabavu i izgradnju poslovnih objekata na graničnim prijelazima, te rashodi za zaposlene koji su izvršeni u iznosu 51.047.753,00 kn.

Odstupanja od plana se najvećim dijelom odnose na rashode za intelektualne i osobne usluge u okviru projekata iz IPA i PHARE programa zbog nerealiziranih prihoda od pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države, te na rashode za nabavu nefinancijske imovine, koji su izvršeni za 28.516.991,00 kn ili 35,7% manje od planiranih. Prema pisanom obrazloženju, do odstupanja je došlo radi nerealiziranih, a planiranih ulaganja u izgradnju graničnih prijelaza (nemogućnost pravovremenog ishoda građevinskih dozvola, zahtjeva za izvlaštenjem, rješavanje imovinsko pravnih odnosa, ovjere dokumenata od strane nadležnih državnih tijela i drugih zahtjeva koji iziskuju određenu vremensku proceduru).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 931.962.321,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	888.851.476,00	920.350.878,00	103,5
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	31.322.420,00	31.718.505,00	101,3
1.2.	Građevinski objekti	835.260.780,00	872.248.399,00	104,4
1.3.	Postrojenja i oprema	18.495.591,00	13.764.966,00	74,4
1.4.	Prijevozna sredstva	12.785,00	0,00	-
1.5.	Druga nefinancijska imovina	3.759.900,00	2.619.008,00	69,7
2.	Financijska imovina	12.225.332,00	11.611.443,00	95,0
2.1.	Novčana sredstva	35.620,00	33.016,00	92,7
2.2.	Potraživanja	7.729.238,00	7.317.275,00	94,7
2.3.	Dani zajmovi	251.265,00	149.159,00	59,4
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	4.209.209,00	4.111.993,00	97,7
	Ukupno imovina	901.076.808,00	931.962.321,00	103,4
3.	Obveze	12.887.028,00	11.184.144,00	86,8
4.	Vlastiti izvori	888.189.780,00	920.778.177,00	103,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	901.076.808,00	931.962.321,00	103,4

Vrijednost prirodnih bogatstava (zemljišta), te građevinskih objekata se odnose na zemljište i poslovni prostor Ministarstva u Katančičevoj 5, te granične prijelaze. U okviru postrojenja i opreme, vrijednosno najznačajnija je uredska oprema i namještaj u iznosu 9.519.862,00 kn što iznosi 69,2% ukupne imovine. Druga nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost umjetničkih djela u iznosu 1.585.478,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 794.542,00 kn, te licence u iznosu 238.988,00 kn.

Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode državne uprave od otpremnika na graničnim prijelazima u iznosu 6.146.008,00 kn, za prihode iz proračuna po osnovi uplaćene pomoći iz inozemstva u iznosu 681.597,00 kn, od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za bolovanja preko 42 dana u iznosu 381.673,00 kn, potraživanja od zaposlenih u iznosu 46.865,00 kn, te druga potraživanja (školarine, povrat poreza i drugo) u iznosu 61.132,00 kn.

Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda se odnose na plaću zaposlenika za prosinac 2010.

Obveze u ukupnom iznosu 11.184.144,00 kn se odnose na obveze za uplatu u državni proračun naknada za obavljanje otpremničke djelatnosti u iznosu 6.146.008,00 kn (nakon što se naplate potraživanja iskazana u jednakom iznosu), za zaposlene u iznosu 4.111.993,00 kn, za materijalne rashode u iznosu 509.099,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 28.375,00 kn, te druge tekuće obveze u iznosu 388.669,00 kn.

Vlastiti izvori su iskazani u iznosu 920.778.177,00 kn, a sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 920.500.037,00 kn, obračunanih prihoda poslovanja u iznosu 54.127,00 kn, te viška prihoda u iznosu 224.013,00 kn.

Programi i projekti financirani u 2010.

Državnim proračunom za 2010. u okviru Ministarstva je planirano financiranje sljedećih programa: Administrativno upravljanje i opremanje u iznosu 88.246.657,00 kn, Izgradnja i opremanje graničnih prijelaza u iznosu 120.200.000,00 kn, te Razvoj sustava državne riznice u iznosu 44.223.838,00 kn.

Program Administrativno upravljanje i opremanje se provodi kroz osam aktivnosti, program Izgradnja i opremanje graničnih prijelaza kroz sedam aktivnosti, a program Razvoj sustava državne riznice kroz šest aktivnosti.

- Projekti financirani iz programa PHARE i drugih izvora

Za pomoći (potpore) za projekte koji se financiraju iz sredstava pretpripravnih fondova Europske unije, izvršeni su rashodi u iznosu 12.205.542,00 kn, koji su financirani iz sredstava Europske unije u iznosu 10.186.864,00 kn, te iz državnog proračuna u iznosu 2.018.678,00 kn. Odnose se na rashode za projekte financirane iz programa PHARE u iznosu 5.847.365,00 kn, IPA u iznosu 3.573.915,00 kn, te ISPA u negativnom iznosu 31.435,00 kn. Uz navedene projekte provodi se i projekt IDF darovnice za jačanje financijskog izvještavanja trgovačkih društava u Republici Hrvatskoj za koji su izvršeni rashodi u iznosu 608.081,00 kn, te projekt Razvoj upravljanja ljudskim potencijalima i preuređenje konferencijskih dvorana i arhive s knjižnicom za koji su izvršeni rashodi u iznosu 2.207.616,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Ministarstva. 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 službi, voditeljima odsjeka i pododsjeka, te drugim zaposlenicima odgovornima za pojedina poslovna područja.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Ministarstva za 2009., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti koje bi značajnije utjecale na realnost i istinitost financijskih izvještaja, te poslovanja Ministarstva.

Nalaz za 2010.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: sustav unutarnjih financijskih kontrola, djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi (programi), imovina, obveze i projekti financirani iz PHARE i drugih izvora u 2010., te postupci javne nabave.

Na temelju obavljene revizije dane su sljedeće preporuke:

1. Sustav unutarnjih (financijskih) kontrola
 - 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola, korisnici proračuna su obvezni uspostaviti u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06). Uspostava unutarnjih financijskih kontrola se odnosi na financijsko upravljanje i kontrolu, te unutarnju reviziju.

U skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru stvorene su organizacijske pretpostavke za uspostavu financijskog upravljanja i kontrola, ustrojen je Samostalni odjel za financijsko upravljanje, unutarnji nadzor i kontrole koji koordinira uspostavljanje i razvoj metodologije financijskog upravljanja i sustava unutarnjih kontrola u Ministarstvu, imenovani su voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti, te je osnovana radna skupina za uspostavu financijskog upravljanja i kontrola. U 2010. je imenovana osoba odgovorna za koordinaciju uspostave procesa upravljanja rizicima, osobe (koordinatori) zadužene za prikupljanje podataka o utvrđenim rizicima i njihovo evidentiranje u registar rizika, te je donesena odluka o ustrojavanju registra rizika. U Samostalnom odjelu za financijsko upravljanje, unutarnji nadzor i kontrole predviđeno je pet radnih mjesta, do konca rujna 2010. je bilo popunjeno jedno radno mjesto, a do konca 2010. i u vrijeme obavljanja revizije (ožujak 2011.) nema zaposlenih.

U rujnu 2009., Vlada Republike Hrvatske je donijela Strategiju razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009.-2011., kojom su određeni daljnji pravci razvoja financijskog upravljanja i kontrola i unutarnje revizije za navedeno razdoblje. U privitku Strategije je Akcijski plan u kojem su naznačeni rokovi provedbe određenih aktivnosti s naznakom ciljeva i mjera koje se trebaju ostvariti. U skladu s navedenom Strategijom i Akcijskim planom, u travnju 2010. je izmijenjen i dopunjen postojeći Plan razvoja i uspostave financijskog upravljanja i kontrola, te sadrži uvodni dio, realizirane i nerealizirane aktivnosti iz dosadašnjeg Plana, planirane aktivnosti za realizaciju ciljeva iz Strategije, te tablični pregled planiranih aktivnosti. Aktivnosti predviđene Izmjenama i dopunama Plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, uglavnom se obavljaju u skladu s utvrđenim rokovima (analize postojećih organizacijskih pretpostavki, uloge i stanja ustrojstvene jedinice za financije, računovodstvenih evidencija i sustava izvješćivanja, te financijskog upravljanja i kontrola u procesima iz proračunskog ciklusa putem upitnika s prijedlozima za poboljšanja, aktivnosti vezane uz razvoj procesa upravljanja rizicima, praćenje i procjena sustava financijskog upravljanja i kontrole).

Nadalje, Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009.-2011., te Zaključkom Vlade Republike Hrvatske (ožujak 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 (ožujak 2011.), poslovi koordinacije razvoja financijskog upravljanja i kontrola nisu stavljeni u nadležnost postojeće jedinice za financije i proračun, što je potrebno učiniti kod sljedećih ustrojstvenih izmjena.

Poslovi unutarnje revizije organizirani su u okviru Samostalne službe za unutarnju reviziju, koja provodi unutarnju reviziju za cjelokupno Ministarstvo. U navedenoj Službi predviđeno je 15 radnih mjesta, a koncem 2010. je bilo jedanaest zaposlenika, od kojih četiri ovlaštena unutarnja revizora. Tijekom 2010. je planirano i obavljeno 17 revizija, od čega devet revizija strukture i sredstava Europske unije. Za obavljene revizije sastavljana su konačna izvješća o obavljenim revizijama, koja su dostavljana čelniku korisnika proračuna po okončanju svake obavljene revizije. Prati se provođenje preporuka danih u izvješćima (u 2010. su u svim konačnim revizorskim izvješćima dane 122 preporuke). Izvješće o procjeni rizičnosti poslovnih procesa u 2010. za Ministarstvo u užem smislu (sa državnim riznicom), sastavljeno je koncem siječnja 2011. Sve obveze prema Ministarstvu u dijelu godišnjeg izvješćivanja, dostavljanja planova (strateški plan za trogodišnje razdoblje, te godišnji plan unutarnje revizije za 2010.) i druge dokumentacije redovito se izvršavaju.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima, te u skladu s donesenim izmijenjenim Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Također je potrebno kod sljedećih ustrojstvenih izmjena, poslove koordinacije razvoja financijskog upravljanja i kontrola staviti u nadležnost postojeće jedinice za financije i proračun, u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske 2009.-2011., te Zaključkom Vlade Republike Hrvatske iz ožujka 2009.

- 1.2. *U očitovanju na Izvješće o obavljenoj reviziji za 2010. Ministarstvo navodi da nema primjedbi i da je suglasno sa svim točkama Izvješća.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Ministarstva za 2010. 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. Djelokrug Ministarstva je utvrđen odredbama Zakona o ustrojstvu i djelokrugu središnjih tijela državne uprave. Ministarstvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Koncem 2010. Ministarstvo je imalo 390 zaposlenika. Do 29. prosinca 2010. zakonski predstavnik Ministarstva je bio Ivan Šuker, a od tada mr. sc. Martina Dalić.

Za obavljanje zadaća iz svog djelokruga Ministarstvo je za 2010. planiralo prihode i rashode u iznosu 252.670.495,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 182.979.318,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 181.756.871,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi ostvareni iz proračuna u iznosu 172.258.291,00 kn, korišteni za financiranje redovne djelatnosti Ministarstva. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni u iznosu 87.076.461,00 kn, koji čine 47,9% ukupno izvršenih rashoda, odnose se na program Izgradnja i održavanje graničnih prijelaza. U 2010. je ostvaren višak prihoda u iznosu 1.222.447,00 kn. Iz prethodnih godina je prenesen manjak u iznosu 998.433,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 224.014,00 kn. Vrijednosno najznačajnija potraživanja se odnose na potraživanja za prihode državne uprave od otpremnika na graničnim prijelazima u iznosu 6.146.008,00 kn (u istom su iznosu iskazane i obveze). Za izdavanje odobrenja, zaključivanje ugovora s otpremnicima na graničnim prijelazima, te poduzimanje mjera za naplatu potraživanja od istih, nadležna je Carinska uprava. Ukupno iskazana potraživanja su manja u odnosu na prethodnu godinu za 5,3% (kada su bila iskazana u iznosu 7.729.238,00 kn), a obveze za 13,2% (kada su bile iskazane u iznosu 12.887.028,00 kn). Sustav unutarnjih financijskih kontrola je uspostavljen i razvija se u skladu s propisima, te su dane preporuke za daljnje razvijanje i poboljšanje sustava.

Prema izvješću o javnoj nabavi, Ministarstvo je nabavilo robe, radove i usluge u vrijednosti 77.292.878,00 kn, od čega je u Elektroničkom oglasniku javne nabave objavljena nabava u vrijednosti 62.905.866,00 kn. Zaključeno je 67 ugovora o nabavi, od čega na temelju otvorenog postupka javne nabave 49 u iznosu 50.669.773,00 kn, pregovaračkog postupka bez prethodne objave 17 u iznosu 10.785.153,00 kn, te jedan ugovor o javnim uslugama iz dodatka II B. u iznosu 1.450.940,00 kn.

Na temelju izuzeća od primjene Zakona o javnoj nabavi zaključen je jedan ugovor u iznosu 402.000,00 kn. Također su nabavljene robe, usluge i radovi u iznosu 13.985.012,00 kn, čija je pojedinačno procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn. U navedene iznose nije uključen porez na dodanu vrijednost.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti koje bi utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.