



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

MINISTARSTVO PRAVOSUĐA

Zagreb, rujan 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O MINISTARSTVU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	3
	Programi financirani u 2010.	6
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.	11
III.	MIŠLJENJE	21



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/11-01/13
URBROJ: 613-02-01-11-6

Zagreb, 29. rujna 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
MINISTARSTVA PRAVOSUĐA ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Ministarstva pravosuđa (dalje u tekstu: Ministarstvo) za 2010.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 11. travnja do 29. rujna 2011.

I. PODACI O MINISTARSTVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Djelokrug Ministarstva je utvrđen 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). Ministarstvo obavlja upravne i druge poslove koji se odnose na područje građanskog, kaznenog i trgovačkog prava te upravnog sudovanja, ustrojstvo i rad te stručno osposobljavanje i usavršavanje sudaca, državnih odvjetnika i djelatnika u sudovima, državnim odvjetništvima, tijelima nadležnim za vođenje prekršajnog postupka i tijelima koja izvršavaju kaznene i prekršajne sankcije, upravne i druge poslove u javnom bilježništvu i odvjetništvu, sudske i javnobilježničke pristojbe, međunarodnu pravnu pomoć i druge oblike pravne pomoći, izvršavanje kaznenih i prekršajnih sankcija, pomilovanja i uvjetne otpuste, te informatizaciju pravosuđa. Također, obavlja poslove koji se odnose na pravo vlasništva, imovinskopravne poslove u vezi s izvlaštenjem i drugim ograničenjima vlasništva, imovinskopravne poslove vezano za građevinsko, poljoprivredno i šumsko zemljište, komasaciju, promet zemljišta i zgrada te dio agrarnih operacija koji nisu u djelokrugu drugog tijela državne uprave, imovinu stranih državljana, poslove vezane uz imovinu oduzetu za vrijeme jugoslavenske komunističke vladavine koji nisu u djelokrugu drugog tijela državne uprave, te poslove koji se odnose na sukcesiju imovine, prava i obveza prijašnje države. Obavlja nadzor nad poslovima uprave, te nadzor financijskog i materijalnog poslovanja u tijelima sudbene vlasti, državnom odvjetništvu i tijelima za vođenje prekršajnog postupka.

Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti Ministarstva su prihodi iz državnog proračuna, prihodi po posebnim propisima, pomoći iz Europske unije (dalje u tekstu: EU), namjenski primici od inozemnog zaduživanja i drugi izvori.

U državnom proračunu u okviru razdjela Ministarstva su planirana sredstva u iznosu 2.603.755.970,00 kn za 312 proračunskih korisnika, razvrstanih u 15 proračunskih glava i to: Ministarstvo u užem smislu, te Pravosudna akademija, Zatvori i kaznionice, Visoki trgovački sud Republike Hrvatske, Vrhovni sud Republike Hrvatske, Upravni sud Republike Hrvatske, Državno odvjetništvo Republike Hrvatske, Visoki prekršajni sud Republike Hrvatske, Županijski sudovi, Trgovački sudovi, Županijska državna odvjetništva, Općinski sudovi, Općinska državna odvjetništva, Prekršajni sudovi, Ured za suzbijanje korupcije i organiziranog kriminaliteta.

Od 312 proračunskih korisnika, 288 su pravosudna tijela (sudovi, odvjetništva i Ured za suzbijanje korupcije i organiziranog kriminala), a 24 su kaznionice, zatvori i odgojni zavodi (u okviru Uprave za zatvorski sustav).

Revizijom je obuhvaćeno Ministarstvo u užem smislu, za koje su prihodi i primici planirani u iznosu 377.037.123,00 kn, a ostvareni u iznosu 350.985.378,00 kn.

Prema Uredbi o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva iz ožujka 2010. (Narodne novine 38/10), za poslove iz djelokruga Ministarstva su ustrojene sljedeće upravne organizacije i unutarnje ustrojstvene jedinice: Kabinet ministra, Tajništvo, Uprava za organizaciju pravosuđa, Uprava za građansko, trgovačko i upravno pravo, Uprava za kazneno pravo, Uprava za Europsku uniju i međunarodnu suradnju, Uprava za zatvorski sustav, Uprava za probaciju i podršku žrtvama i svjedocima, Ured za suradnju s međunarodnim kaznenim sudovima, Ured za praćenje prakse i zastupanje pred europskim sudovima, te Samostalni odjel za unutarnju reviziju.

Koncem 2010. Ministarstvo je imalo 538 zaposlenika. Zakonski predstavnik Ministarstva u 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je Dražen Bošnjaković.

Financijski izvještaji

Ministarstvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji uređuju računovodstvo proračuna. 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.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi i primici su planirani u iznosu 377.037.123,00 kn, a ostvareni su u iznosu 350.985.378,00 kn, što je za 26.051.745,00 kn ili 6,9% manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti	377.037.123,00	348.935.347,00	92,5	99,4
2.	Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi)	0,00	49.100,00	-	-
3.	Prihodi po posebnim propisima	0,00	1.947.108,00	-	0,6
4.	Prihodi od imovine	0,00	4.769,00	-	-
5.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	49.054,00	-	-
	Ukupno	377.037.123,00	350.985.378,00	93,1	100,0

Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz državnog proračuna, koji su ostvareni u iznosu 348.935.347,00 kn i čine 99,4% ukupnih prihoda i primitaka. Namijenjeni su za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 285.993.969,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 58.936.242,00 kn, te podmirenje ugovornih obveza u iznosu 4.005.136,00 kn. U odnosu na 2009., prihodi iz proračuna su veći za 20.759.000,00 kn ili 6,3%. U okviru prihoda iz državnog proračuna evidentirani su prihodi iz predpristupnih fondova EU (CARDS 2004, PHARE 2005, PHARE 2006 i IPA 2007) u iznosu 27.213.908,00 kn, te zajma Međunarodne banke za obnovu i razvoj u iznosu 7.951.906,00 kn (za projekt Sređivanja zemljišnih knjiga i katastra, projekt Pravosudne reforme i projekt Administracija i upravljanje) i prihodi od inozemne darovnice u iznosu 25.980,00 kn (za projekt Razvoj sustava za praćenje predmeta u Državnom odvjetništvu Republike Hrvatske).

Prihodi po posebnim propisima u iznosu 1.947.108,00 kn se najvećim dijelom odnose na povrat sredstava od udruga za pravnu pomoć u iznosu 1.671.980,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi i izdaci su planirani u iznosu 377.037.123,00 kn, a izvršeni su u iznosu 351.931.033,00 kn, što je za 25.106.090,00 kn ili 6,7% manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni Broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	62.895.000,00	62.356.383,00	99,1	17,7
2.	Materijalni rashodi	215.970.098,00	218.800.632,00	101,3	62,1
3.	Financijski rashodi	4.100.000,00	2.538.507,00	61,9	0,7
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	4.525.000,00	4.343.980,00	96,0	1,3
5.	Drugi rashodi	600.500,00	600.000,00	99,9	0,2
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	84.896.525,00	59.099.308,00	69,6	16,8
7.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	4.050.000,00	4.192.223,00	103,5	1,2
Ukupno		377.037.123,00	351.931.033,00	93,3	100,0
Manjak prihoda i primitaka			945.655,00	-	-

Manjak prihoda i primitaka za 2010. iznosi 945.655,00 kn. Iz ranijeg razdoblja je prenesen manjak u iznosu 11.166.378,00 kn, te je u naredno razdoblje prenesen manjak prihoda i primitaka u iznosu 12.112.033,00 kn.

Ukupni rashodi i izdaci su veći za 11.295.185,00 kn ili 3,3% u odnosu na 2009., kada su izvršeni u iznosu 340.635.848,00 kn. Vrijednosno značajniji su materijalni rashodi koji su izvršeni u iznosu 218.800.632,00 kn i čine 62,1% ukupnih rashoda i izdataka. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi se odnose na rashode za intelektualne i osobne usluge u iznosu 96.665.956,00 kn i rashode za računalne usluge u iznosu 80.362.624,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine su izvršeni za Kaznionicu u Glini u iznosu 34.229.509,00 kn, Zatvor u Zagrebu u iznosu 3.858.509,00 kn, Upravu za zatvorski sustav u iznosu 2.786.044,00 kn i Općinski sud u Sisku u iznosu 1.512.619,00 kn. Izdaci se odnose na otplatu zajma iskorištenog za nabavu zgrade Upravnog suda Republike Hrvatske u iznosu 2.205.136,00 kn, te zgrade Visokog trgovačkog suda Republike Hrvatske u iznosu 1.987.087,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 494.276.305,00 kn.

U tablici broj 3 se daju 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	455.428.193,00	481.192.723,00	105,7
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	54.296.740,00	54.296.740,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	21.530.613,00	21.429.184,00	99,5
1.3.	Postrojenja i oprema	18.485.996,00	8.095.131,00	43,8
1.4.	Prijevozna sredstva	1.840.290,00	1.373.962,00	74,7
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	283.947.489,00	328.138.880,00	115,6
1.6.	Druga nefinancijska imovina	75.327.065,00	67.858.826,00	90,1
2.	Financijska imovina	12.946.068,00	13.083.582,00	101,1
2.1.	Novčana sredstva	6.006.822,00	6.506.499,00	108,3
2.2.	Potraživanja	1.053.081,00	210.990,00	20,0
2.3.	Dani zajmovi	49.054,00	0,00	-
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	587,00	587,00	100,0
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	5.836.524,00	6.365.506,00	109,1
Ukupno imovina		468.374.261,00	494.276.305,00	105,5
3.	Obveze	45.777.875,00	42.818.111,00	93,5
4.	Vlastiti izvori	422.596.386,00	451.458.194,00	106,8
Ukupno obveze i vlastiti izvori		468.374.261,00	494.276.305,00	105,5
Izvanbilančni zapisi		0,00	29.003.586,00	-

Vrijednosno značajniji dio nefinancijske imovine se odnosi na nefinancijsku imovinu u pripremi iskazanu u iznosu 328.138.880,00 kn, što je za 44.191.391,00 kn ili 15,5% više u odnosu na stanje iskazano početkom 2010.

Vrijednost nefinancijske imovine se najvećim dijelom odnosi na investicijska ulaganja (građevinske objekte, opremu i namještaj) koja su okončana u ranijem razdoblju, ali imovina nije prenesena krajnjim korisnicima (zatvorskom sustavu i pravosudnim tijelima).

Vrijednost postrojenja i opreme je smanjena za 56,2% u odnosu na stanje iskazano početkom 2010., a rezultat je otpisa opreme i prijenosa računalnih programa krajnjim korisnicima. Vrijednost nematerijalne imovine se odnosi na licence.

Rashodi budućih razdoblja se najvećim dijelom u iznosu 6.365.506,00 kn odnose na plaće zaposlenima i naknade za prijevoz za prosinac 2010.

Ukupne obveze na dan 31. prosinca 2010. su iznosile 42.818.111,00 kn, što je za 6,5% manje u odnosu na iskazane početkom godine. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 22.484.444,00 kn, obveze za zajmove u iznosu 17.766.840,00 kn, te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.566.827,00 kn.

Obveze za zajmove se odnose na obveze za dugoročne zajmove iskorištene za nabavu poslovnih zgrada za potrebe smještaja Visokog trgovačkog suda i Upravnog suda Republike Hrvatske.

Programi financirani u 2010.

Tijekom 2010. iz proračunskih sredstava financirano je sljedećih 20 programa: Administracija i upravljanje Ministarstva u iznosu 99.454.289,00 kn, Informatizacija u iznosu 66.551.882,00 kn, Izgradnja, obnova, održavanje i opremanje zgrada u iznosu 49.551.409,00 kn, Suradnja s međunarodnim sudom i međunarodnim kaznenim sudovima u iznosu 49.019.378,00 kn, Modernizacija sudske uprave i sudskog postupka u iznosu 25.862.396,00 kn, Zatvorski sustav u iznosu 15.350.531,00 kn, Zemljišne knjige u iznosu 10.459.725,00 kn, Suzbijanje korupcije i organiziranog kriminala u iznosu 9.965.707,00 kn, Reforma pravosuđa u iznosu 9.018.256,00 kn, Obnova voznog parka u iznosu 2.632.756,00 kn, Međunarodna suradnja u iznosu 2.178.505,00 kn, Edukacija i informiranje u iznosu 1.980.592,00 kn, Imenovanje pravosudnih dužnosnika u iznosu 1.438.773,00 kn, Vođenje sudskih postupaka u iznosu 1.431.785,00 kn, Potpore pravosudnom sustavu u iznosu 1.326.742,00 kn, Strategija razvoja pravosuđa u iznosu 1.040.970,00 kn, Besplatna pravna pomoć u iznosu 724.084,00 kn, Sudska medicina u iznosu 600.000,00 kn, Službenički postupci u iznosu 171.499,00 kn i Ljudska prava u iznosu 4.956,00 kn. Unutar svakog od navedenih programa je planirano financiranje većeg broja aktivnosti.

Za provedbu projekata iz programa CARDS, PHARE i IPA 2007 su izvršeni rashodi u iznosu 27.384.193,00 kn. Odnose se na rashode za projekte iz programa CARDS 2003 i CARDS 2004 u iznosu 747.926,00 kn, projekte iz programa PHARE 2005 i PHARE 2006 u iznosu 17.136.515,00 kn, te projekte iz programa IPA 2007 u iznosu 9.499.752,00 kn. Projekti financirani iz programa IPA 2007 se odnose na Projekt jačanja međuagencijske suradnje u borbi protiv korupcije u iznosu 5.507.900,00 kn i Projekt jačanje kapaciteta USKOK-a u iznosu 3.991.852,00 kn. Za program IPA reviziju obavlja Agencija za reviziju sustava provedbe programa EU.

- Projekti financirani iz programa CARDS i PHARE

Rashodi za projekte financirane iz programa CARDS i PHARE su izvršeni u iznosu 17.944.324,00 kn. Odnose se na rashode za projekte financirane iz programa CARDS 2004 u iznosu 808.162,00 kn, te projekte financirane iz programa PHARE 2005 i PHARE 2006 u iznosu 17.136.515,00 kn.

Projekti financirani iz programa CARDS 2004 se odnose na projekt Potpora djelotvornom i modernom radu i funkcioniranju Upravnog suda u Republici Hrvatskoj u iznosu 421.643,00 kn i projekt Unapređivanje upravljanja sudovima i sudskim predmetima na Visokom prekršajnom sudu i odabranim prekršajnim sudovima u iznosu 386.519,00 kn.

Tijekom 2010. izvršen je povrat sredstava doznačenih u ranijem razdoblju iz programa CARDS 2003 u iznosu 60.236,00 kn (protuvrijednost 8.140 EUR), za projekt Stručno usavršavanje državnih odvjetnika. Povrat sredstava se odnosi na isporučenu opremu (klima uređaji) koja nije odgovarala ugovorenoj tehničkoj specifikaciji. Na zahtjev Središnje agencije za financiranje i ugovaranje programa i projekata EU, korisnik je vratio sredstva.

Zbog navedenog, u izvršenju državnog proračuna i poslovnim knjigama Ministarstva za navedeni iznos umanjeni su rashodi za projekte financirane iz programa CARDS, te iskazani u iznosu 747.926,00 kn.

Projekti financirani iz programa PHARE 2005 se odnose na projekt Potpora sustavu pripravnštva na sudovima i državnim odvjetništvima u iznosu 1.917.989,00 kn i projekt Jačanje medijacije kao alternativnog načina rješavanja sporova u iznosu 1.565.951,00 kn. Iz programa PHARE 2006 je financiran projekt Usklađivanje i objavljivanje sudske prakse u iznosu 4.115.051,00 kn, te projekt Podrška upravljanju sudom i unapređenje upravljanja sudskim spisima u iznosu 9.537.524,00 kn.

Navedeni projekti su završeni. Aktivnosti su obavljene u skladu s projektima i ciljevi utvrđeni projektima su ostvareni, osim za projekt iz programa CARDS 2004 Potpora djelotvornom i modernom radu i funkcioniranju Upravnog suda u Republici Hrvatskoj. Aktivnosti na navedenom projektu vezano za twinning ugovor su obavljane u skladu s ugovorom. Aktivnosti na temelju okvirnog ugovora o nabavi konzultantskih usluga nisu završene, a rok je bio konac travnja 2008. Usluge su ugovorene u vrijednosti 149.389 EUR uz plaćanje predujmom u visini 60,0% ugovorenog iznosa, te konačno plaćanje u iznosu 59.755,60 EUR. Središnja agencija za financiranje i ugovaranje je u 2008. obustavila konačno plaćanje prema okvirnom ugovoru, jer Upravni sud kao krajnji korisnik nije prihvatio IT aplikaciju koja je razvijena kroz ovaj projekt.

Tijekom 2009. i 2010. izvoditelj je dorađivao aplikaciju. Koncem 2010. korisnik je ponovo uputio službeno očitovanje o neprihvatanju aplikacije. Prema obrazloženju jedinice za provedbu projekta, Središnja agencija za financiranje i ugovaranje programa i projekata EU je u travnju 2011. angažirala neovisnog IT stručnjaka radi procjene realizacije ugovora o nabavi konzultantskih usluga, te se sredinom 2011. očekuje predstavljanje rješenja u cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka.

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 je proučena i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Ministarstva. U cilju utvrđivanja područja rizika je ocijenjeno funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i plana. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave na temelju kojih su evidentirani poslovni događaji. Ispitana je dosljednost primjene zakona i propisa, pravila, procedura i drugih internih akata Ministarstva.

Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki u okviru sljedećih programa: Administracija i upravljanje Ministarstva, Informatizacija, Izgradnja, obnova, održavanje i opremanje zgrada, Modernizacija sudske uprave i sudskog postupka, Zatvorski sustav, Zemljišne knjige i Reforma pravosuđa. Za potrebe revizije projekata koji su financirani iz predpristupnih fondova EU (programa CARDS i PHARE) su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti. Provjerena je dokumentacija u vezi postupaka nabave roba, usluga i radova (postupci nabave, ugovori, računi, nalozi za plaćanja i drugo). Obavljeni su razgovori s tajnikom Ministarstva, ravnateljima pojedinih uprava, načelnicima službi i odjela, te drugim zaposlenicima Ministarstva, te su pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Ministarstva za 2009., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Revizijom za 2009. je utvrđeno da izmjene Plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola nisu donesene, te je Državni ured za reviziju naložio donošenje izmjena u skladu s uputama Ministarstva financija i Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011., te provođenje aktivnosti na razvoju navedenog sustava u skladu s predloženim Planom.

Također je naloženo, u skladu sa Zaključkom Vlade Republike Hrvatske, aktivnosti na uspostavi i razvoju financijskog upravljanja i kontrola organizirati u nadležnosti jedinice za financije i proračun. S obzirom na brojnost procesa i korisnika proračuna u okviru Ministarstva, te Zaključak Vlade Republike iz ožujka 2009. kojim su čelnici korisnika državnog proračuna koji koriste sredstva iz pretpristupnih fondova EU zaduženi za popunjavanje radnih mjesta u jedinicama za unutarnju reviziju, Državni ured za reviziju je izrazio mišljenje da je potrebno popuniti sistematizirana radna mjesta u odjelu za unutarnju reviziju.

U konsolidiranim financijskim izvještajima, na izvanbilančnim zapisima, koncem 2009. je bilo iskazano stanje u iznosu 572.564.111,00 kn koje se najvećim dijelom odnosi na deponirana novčana sredstva sudova i zatvorenika. Utvrđeno je da u procesu novčanog poslovanja putem navedenih računa nije uspostavljen odgovarajući sustav kontrole, te je izraženo mišljenje da je potrebno uspostaviti i unaprijediti sustav kontrole namjenskog i pravilnog korištenja ukupnih sredstava proračunskih korisnika, te ustrojiti jedinstvene evidencije otvorenih računa posebnih namjena.

U pojedinim slučajevima, pri evidentiranju rashoda nije primjenjivano načelo nastanka događaja. Također, pojedini rashodi nisu planirani ni evidentirani na propisanim računima računskog plana, te je naloženo planiranje i evidentiranje rashoda na računima propisanim računskim planom i prema modificiranom računovodstvenom načelu, odnosno na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno na plaćanje u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05, 127/07 i 114/10) i Pravilnika o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10). Utvrđeno je da u Ministarstvu nisu uspostavljene odgovarajuće procedure o donošenju rješenja o prijenosu imovine krajnjim korisnicima, te evidentiranju prijenosa imovine u poslovnim knjigama Ministarstva i krajnjih korisnika. Naloženo je uspostavljanje pisane procedure radi utvrđivanja nadležnosti, odgovornosti i rokova u svrhu pravilnog evidentiranja nefinancijske imovine u poslovnim knjigama.

Rashodi za naknade isplaćene putem ugovora o djelu su izvršeni u iznosu 2.392.912,00 kn, odnosno 3,7% u odnosu na ukupni iznos rashoda za plaće, a visina navedenih naknada je Zakonom o državnim službenicima (Narodne novine 92/05, 107/07, 27/08 i 49/11) ograničena do visine 2,0% ukupnog iznosa za plaće s doprinosima. Državni ured za reviziju je naložio postupati u skladu s odredbama navedenog Zakona.

Plan nabave nije sadržavao procijenjenu vrijednost nabave. Podaci (iznosi) u planu nabave, odluci o početku postupka javne nabave, zapisniku o pregledu i ocjeni ponuda za nabavu, te evidenciji zaključenih ugovora nisu istovjetni. Prevoditeljske usluge u iznosu 828.185,00 kn nabavljane su od više pravnih i fizičkih osoba, bez prethodno provedenih postupka javne nabave, te je naloženo donošenje plana nabave i provedba postupaka nabave robe, usluga i radova u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08).

Revizijom za 2010. je utvrđeno koji nalozi i preporuke su u postupku izvršenja, te prema kojima nije postupljeno.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Donesene su izmjene Plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

U odjelu za unutarnju reviziju su zaposlena tri revizora, od kojih je jedan zaposlen tijekom 2010., a sistematizacijom su predviđena četiri revizora. Aktivnosti vezane za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola i nadalje su u okviru Uprave za organizaciju pravosuđa - Odjela za metodologiju i koordinaciju financijskog upravljanja, unutarnji nadzor i kontrolu, odnosno nisu u nadležnosti jedinice za financije i proračun.

- Plan nabave sadrži propisane podatke, a podaci (iznosi) u planu nabave, odluci o početku postupka javne nabave, zapisniku o pregledu i ocjeni ponuda za nabavu, su istovjetni.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Jedinstvena evidencija otvorenih računa posebnih namjena na kojima se evidentiraju deponirana novčana sredstva pravosudnih tijela i zatvorskog sustava (novčani polozi stranaka i zatvorenika) nije ustrojena, kao ni odgovarajući sustav kontrole navedenih sredstava. Prema konsolidiranim financijskim izvještajima, stanje navedenih sredstava koncem 2010. je iznosilo 628.501.338,00 kn, što je za 55.937.227,00 kn više od stanja iskazanog početkom godine.
- U pojedinim slučajevima rashodi nisu planirani ni evidentirani na propisanim računima računskog plana i uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja, odnosno na temelju nastanka poslovnog događaja (obveze) neovisno na plaćanje.
- U poslovnim knjigama Ministarstva i nadalje su evidentirana investicijska ulaganja na objektima i opremi krajnjih korisnika (zatvorskog sustava i pravosudnih tijela), koja su okončana u ranijim godinama.
- Procedure o donošenju rješenja o prijenosu imovine koju nabavlja Ministarstvo za potrebe krajnjih korisnika, te evidentiranju prijenosa imovine u poslovnim knjigama nisu donesene.
- Rashodi za ugovore o djelu su izvršeni u iznosu 3.176.489,00 kn, što je 5,1% u odnosu na sredstva za zaposlene (u 2009. ostvareni u visini 3,7% u odnosu na sredstva za zaposlene), a odredbama Zakona o državnim službenicima je propisano da je visina izdataka za usluge na temelju ugovora o djelu ograničena do visine 2,0% ukupnog iznosa za plaće.
- U 2010. u određenom broju slučajeva utvrđene su nepravilnosti u postupcima javne nabave.

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

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, imovina, obveze, projekti financirani iz programa CARDS i PHARE u 2010., te postupci javne nabave.

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Ministarstvo je 2007. donijelo Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, a u ožujku 2010., u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011., koju je donijela Vlada Republike Hrvatske u rujnu 2009. (dalje u tekstu: Strategija), su donesene izmjene Plana. Proveden je dio aktivnosti vezanih uz uspostavu financijskog upravljanja i kontrola propisanih odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06) i Strategijom, te Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, osoba zadužena za nepravilnosti i osoba odgovorna za koordinaciju uspostave procesa upravljanja rizicima. Osobe zadužene za prikupljanje podataka o utvrđenim rizicima i njihovom evidentiranju u registar rizika nisu imenovane, a rok je bio konac lipnja 2010. Organizacijska jedinica za uspostavu i razvoj sustava unutarnjih financijskih kontrola nije ustrojena, nego se aktivnosti vezane za uspostavu i razvoj navedenog sustava provode u okviru Odjela za nadzor nad materijalnim i financijskim poslovanjem u pravosudnim tijelima, koji je ustrojen u okviru Sektora pravosudne inspekcije (načelnica navedenog Odjela je imenovana za voditelja financijskog upravljanja i kontrola). Navedeno nije u skladu sa zaključkom Vlade Republike Hrvatske iz ožujka 2009., prema kojem se koordinacija i aktivnosti na uspostavi i razvoju financijskog upravljanja i kontrola trebaju staviti u nadležnost postojećih jedinica za financije i proračun (uprava, sektora, službi). Aktivnosti vezane uz provedbu financijskog upravljanja i kontrola su djelomično realizirane (sastavljena je izjava o misiji i viziji, izvršena je procjena pet komponenti unutarnje kontrole, popisani su poslovni procesi, te izrađena mapa poslovnih procesa). Provedena je edukacija o upravljanju rizicima, a u skladu s Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, Strategija upravljanja rizicima treba biti donesena do konca 2011. Ministarstvu financija je dostavljeno Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2010.

Odjel za unutarnju reviziju je ustrojen kao samostalna jedinica izravno odgovorna čelniku Ministarstva. Uredbom o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva su predviđena četiri izvršitelja (revizora), a u vrijeme obavljanja revizije su bila zaposlena tri izvršitelja. Zaključkom Vlade Republike Hrvatske iz ožujka 2009. je utvrđeno da su čelnici korisnika državnog proračuna koji koriste sredstva iz predpristupnih fondova EU zaduženi za popunjavanje radnih mjesta u jedinicama za unutarnju reviziju.

Strateški plan unutarnje revizije za razdoblje od 2010. do 2012. je donesen u siječnju 2010., na temelju kojeg je donesen godišnji plan unutarnje revizije za 2010. Planirano je pet revizija, a obavljeno šest, od čega tri revizije projekata koji se financiraju iz predpristupnih fondova EU. Prema godišnjem Izvješću o obavljenim revizijama i aktivnostima unutarnje revizije, dano je 29 preporuka, od čega je provedeno 20, pet preporuka je djelomično provedeno, a četiri preporuke nisu provedene.

Državni ured za reviziju nalaže aktivnosti na uspostavi i razvoju financijskog upravljanja i kontrola organizirati u nadležnosti jedinice za financije i proračun (Sektor financijsko - planskih poslova, riznice i računovodstva), kako je utvrđeno Zaključkom Vlade Republike Hrvatske.

S obzirom na broj programa i aktivnosti, te broj korisnika proračuna u sastavu Ministarstva, Državni ured za reviziju predlaže popuniti sistematizirana radna mjesta u Odjelu za unutarnju reviziju, uvažavajući Zaključak Vlade Republike iz ožujka 2009., kojim su čelnici korisnika državnog proračuna koji koriste sredstva iz predpristupnih fondova EU zaduženi za popunjavanje radnih mjesta u jedinicama za unutarnju reviziju.

Revizijom su utvrđene nepravilnosti, koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, rashode, imovinu, te postupke javne nabave. S obzirom na značaj i važnost pouzdanog sustava unutarnjih financijskih kontrola, kao skupa postupaka koji osiguravaju učinkovito poslovanje u skladu sa zakonima i propisima te točnost i pravilnost evidentiranja poslovnih promjena, Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati učinkovit sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Strategijom, te Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

1.2. *Ministarstvo se nije očitovalo na navedenu točku Nalaza.*

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

2.1. Financijskim planom Ministarstva za 2010. su planirani prihodi i primici, te rashodi i izdaci u iznosu 377.037.123,00 kn. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 350.985.378,00 kn, što je za 26.051.745,00 kn ili 6,9% manje od planiranih. Vrijednosno značajniji prihodi u iznosu 348.935.347,00 kn ili 99,4% ukupnih prihoda i primitaka su prihodi iz državnog proračuna. U okviru prihoda iz državnog proračuna su evidentirani prihodi iz predpristupnih fondova EU (CARDS 2004, PHARE 2005, PHARE 2006, IPA 2007) u iznosu 27.213.908,00 kn, zajma Međunarodne banke za obnovu i razvoj u iznosu 7.951.906,00 kn, te inozemne darovnice u iznosu 25.980,00 kn.

- Planiranje

Financijski plan nije sveobuhvatan jer nisu planirani prihodi iz predpristupnih fondova EU (programa PHARE 2006.) za projekt Usklađivanje i obavljanje sudske prakse, a koji su ostvareni u iznosu 4.115.051,00 kn.

Za projekt Podrška upravljanju sudom i unapređenje upravljanja sudskim spisima, koji se također financira iz programa PHARE 2006. su planirani prihodi u iznosu 4.748.752,00 kn, a ostvareni su u iznosu 9.537.524,00 kn. Navedeni projekti nisu završeni u 2009., te je trebalo planirati prihode i rashode u 2010.

Također nisu planirani prihodi po posebnim propisima koji su ostvareni u iznosu 1.947.108,00 kn, prihodi od obavljanja poslova na tržištu koji su ostvareni u iznosu 49.100,00 kn, primici od financijske imovine i zaduživanja koji su ostvareni u iznosu 49.054,00 kn, te prihodi od imovine koji su ostvareni u iznosu 4.769,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže više pozornosti posvetiti planiranju, kako bi planovi bili realni i u funkciji praćenja ciljeva poslovanja.

- Računovodstveno poslovanje

Ministarstvo je u obvezi primjenjivati proračunsko računovodstvo u skladu s odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, te drugim provedbenim propisima.

Prihodi od predpristupnih fondova EU i prihodi od darovnice u iznosu 27.239.888,00 kn su evidentirani u okviru prihoda iz državnog proračuna. Odredbom članka 18. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10) je određeno da se prihodi ostvareni od inozemnih vlada (pomoći iz EU), prihodi od međunarodnih organizacija, drugih proračuna, te drugih subjekata unutar opće države uključuju u izvor financiranja – pomoći. U pojedinim slučajevima rashodi nisu evidentirani na računima propisanim računskim planom, odnosno dio rashoda poslovanja je evidentiran na računu rashoda za nefinancijsku imovinu, te je povećavana vrijednost imovine. Tako su na računu rashodi za građevinske objekte u pripremi (za potrebe Županijskog suda u Splitu) u razdoblju od 2006. do 2010. evidentirani režijski troškovi i rashodi projektne dokumentacije (koji se odnose na drugi poslovni objekt nabavljen u 2005. za potrebe Općinskog suda), te je pogrešno povećana vrijednost zgrade Županijskog suda za 8.206.472,00 kn. Također, vrijednost imovine (više objekata) je povećana za rashode tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 9.357.096,00 kn, jer su pogrešno evidentirani na rashodima za nefinancijsku imovinu. Navedeno je posljedica što tijekom 2010., kao i u ranijim godinama nisu planirana dostatna sredstva za financiranje rashoda poslovanja, te su korištena sredstva planirana i ostvarena za nabavu nefinancijske imovine. Odredbom članka 44. Zakona o proračunu je propisano da proračunski korisnici državnog proračuna mogu preuzeti obveze na teret državnog proračuna tekuće godine samo za namjene i do visine utvrđene državnim proračunom. Odredbom članka 98. navedenog Zakona je propisano da se proračunsko računovodstvo temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja.

Popis imovine i obveza sa stanjem 31. prosinca 2010. je obavljen, ali nije cjelovit. Popisom nisu obuhvaćeni stanovi, garaža i dio potraživanja (za prodane stanove i stanove dane u najam). Također, nije obavljen popis ulaganja u građevinske objekte u pripremi, čije je knjigovodstveno stanje iskazano u iznosu 328.138.880,00 kn. Odredbom članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da proračun i proračunski korisnici moraju sastaviti na kraju svake poslovne godine popis imovine i obveza sa stanjem na datum bilance.

Središnjem državnom uredu za upravljanje državnom imovinom nisu dostavljeni cjeloviti podaci o imovini. Odredbama Pravilnika o očevidniku imovine u vlasništvu Republike Hrvatske (Narodne novine 30/01) je propisano da su sva tijela državne vlasti, te pravne i druge osobe obvezni navedenom Uredu dostaviti popis imovine u vlasništvu Republike Hrvatske (koju posjeduju, uporabljaju, koriste ili upravljaju) i podatke o knjigovodstvenoj vrijednosti prema stanju utvrđenom popisom imovine na dan 31. prosinca svake godine, u rokovima određenim propisima o godišnjim financijskim izvještajima za korisnike državnog proračuna. Navedeni Pravilnik je stavljen izvan snage Uredbom o registru državne imovine (Narodne novine 55/11), kojom je, između ostalog, propisano da se gore navedeni podaci trebaju dostaviti Agenciji za upravljanje državnom imovinom, koja je započela s radom početkom travnja 2011.

Evidencija potraživanja za stanove prodane na obročnu otplatu na kojima je postojalo stanarsko pravo nije ustrojena. Ugovori o prodaji navedenih stanova su zaključeni u ranijim godinama. Prihodi ostvareni prodajom su prihodi državnog proračuna. Poslove naplate i evidentiranja uplata obavlja poslovna banka na temelju ugovora zaključenog s Ministarstvom financija u 1992. Prema evidenciji poslovne banke, potraživanja za 1 099 prodanih stanova, koncem 2010. su iznosila 4.682.222 EUR (34.579.020,00 kn), od čega su dospjela 339.313 EUR (2.505.885,00 kn). Ministarstvo poduzima mjere naplate, međutim s obzirom da mjere naplate nisu poduzimane pravodobno naplata potraživanja je otežana i neizvjesna. Također, za dio stanova nije upisano založno pravo, iako je ugovoreno. Odredbom članka 47. Zakona o proračunu je propisano da su proračunski korisnici odgovorni za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama.

Državni ured za reviziju nalaže korištenje proračunskih sredstava samo za namjene i do visine utvrđene državnim proračunom, te evidentiranje poslovnih događaja prema načelima koja su propisana odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se kod planiranja, evidentiranja i izvještavanja iskazivati prihode prema odredbama Pravilnika o proračunskim klasifikacijama. Također, nalaže se obavljati popis ukupne imovine i obveza, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, nalaže se podatke o imovini dostaviti Agenciji za upravljanje državnom imovinom.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti evidenciju potraživanja za stanove prodane na obročnu otplatu, te poduzimati mjere za pravodobnu naplatu kako je propisano odredbama Zakona o proračunu.

2.2. *Vezano za evidentiranje prihoda i rashoda Ministarstvo navodi da se u 2011. evidentiraju na računima propisanim računskim planom. Nadalje navodi da će nepravilnosti vezane za evidentiranje režijskih troškova na investicijama u tijeku otkloniti u 2011.*

3. Rashodi

3.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 377.037.123,00 kn, a izvršeni su u iznosu 351.931.033,00 kn, što je za 25.106.090,00 kn ili 6,7% manje od planiranih. U odnosu na 2009. rashodi i izdaci su veći za 11.295.185,00 kn ili 3,3%.

Vrijednosno najznačajniji su materijalni rashodi koji su izvršeni u iznosu 218.800.632,00 kn i čine 62,1% ukupnih rashoda i izdataka. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi se odnose na rashode za intelektualne i osobne usluge u iznosu 96.665.956,00 kn, rashode za računalne usluge u iznosu 80.362.624,00 kn, te rashode za zakupnine i najamnine u iznosu 10.603.504,00 kn. U okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge su evidentirani rashodi za naknade isplaćene putem ugovora o djelu u iznosu 19.649.395,00 kn. Uočene nepravilnosti i propusti se odnose na rashode za naknade isplaćene putem ugovora o djelu, a dane su određene preporuke vezane za rashode za zakupnine i najamnine.

- Rashodi za naknade isplaćene putem ugovora o djelu

Rashodi za naknade isplaćene putem ugovora o djelu su izvršeni u iznosu 19.649.395,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na naknade isplaćene putem ugovora o djelu povjerenicima za izvršavanje zaštitnog nadzora i rada za opće dobro osoba koje sankcije izvršavaju na slobodi u iznosu 9.238.136,00 kn, te naknade isplaćene u okviru aktivnosti Administracija i upravljanje Ministarstva u iznosu 3.176.489,00 kn. Naknade isplaćene putem ugovora o djelu, u okviru aktivnosti Administracija i upravljanje, se odnose na poslove vezane za pripremu usklađivanja pravosudnog sustava s pravnom stečevinom EU, pripremu materijala za bilateralne susrete ministra s predstavnicima članica EU, pripremu natječajne dokumentacije za projekte koji će se financirati kroz programe IPA 2008, IPA 2009, te IPA 2010, prevođenje izvješća i materijala EU, poslove vezane za besplatnu pravnu pomoć, rješavanje predmeta međunarodne pravne pomoći, upravne i stručne poslove vezane za zemljišnoknjižne predmete, izradu nacrti drugostupanjskih rješenja, razne administrativne poslove, poslove edukacije vezane za uspostavu sustava upravljanja predmetima na sudovima i drugo. Odredbom članka 62. Zakona o državnim službenicima je propisano da pojedini poslovi koji se obavljaju u državnom tijelu, osim poslova koje obavljaju državni službenici iz članka 3. stavka 2. ovoga Zakona, se mogu na temelju ugovora povjeriti pružateljima stručnih usluga izvan državne službe. Visina izdataka za pružatelje usluga na temelju ugovora o djelu je ograničena do visine 2,0% ukupnog iznosa za plaće s doprinosima u tekućoj godini osiguranog za određeno državno tijelo. U 2010. rashodi za plaće su iznosili 62.356.383,00 kn, a rashodi za ugovore o djelu 3.176.489,00 kn, što je 5,1% u odnosu na ukupni iznos za plaće osiguran u državnom proračunu za 2010. Rashodi za ugovore o djelu su povećani u odnosu na 2009., kada su bili 3,7% u odnosu na ukupni iznos za plaće.

Državni ured za reviziju nalaže isplate nakana prema ugovorim o djelu u skladu s odredbama Zakona o državnim službenicima.

- Rashodi za zakupnine i najamnine

Rashodi za zakupnine i najamnine su izvršeni u iznosu 10.603.504,00 kn, a odnose se na rashode za zakupnine poslovnih prostora u iznosu 7.872.779,00 kn, rashode za najam vozila (operativni najam) za potrebe zatvorskog sustava i pravosudnih tijela u iznosu 2.678.375,00 kn, te najam opreme u iznosu 52.350,00 kn. Ministarstvo je u 2010. imalo u zakupu 14 032 m² poslovnog prostora na više lokacija. U Zagrebu je imalo u zakupu poslovne prostore na pet lokacija ukupne površine 6 574 m². Poslovni prostori su korišteni na temelju ugovora zaključenih u ranijem razdoblju.

Zakupnina je ugovorena u iznosima od 1 do 14 EUR/m². Vrijednosno najznačajniji rashodi zakupa u iznosu 2.408.777,00 kn se odnose na zakup poslovnog prostora površine 4 152 m². Ugovor o zakupu navedenog prostora je zaključen s javnom ustanovom u državnom vlasništvu u veljači 2005. na neodređeno vrijeme, na temelju suglasnosti Povjerenstva za imovinu Vlade Republike Hrvatske.

S obzirom da je Ministarstvo tijekom 2005. obavilo radove na uređenju navedenih prostora u vrijednosti 12.633.033,00 kn, u veljači 2006. je zaključen dodatak ugovoru o zakupu kojim se zakupodavac obvezao nadoknaditi sredstva uložena u uređenje prostora u mjesečnim obrocima u iznosu 28.546,80 EUR u razdoblju od 60 mjeseci, počevši od siječnja 2006. do konca 2010., umanjujući zakupninu za navedeni iznos. U skladu s navedenim, tijekom 2010. Ministarstvo je plaćalo mjesečnu zakupninu u iznosu 27.252,44 EUR, odnosno ukupno 2.408.777,00 kn godišnje. S obzirom da koncem 2010. ističe navedeni dodatak ugovoru o zakupu, godišnji troškovi zakupa će se povećati za približno 2.400.000,00 kn godišnje.

S obzirom da Ministarstvo obavlja djelatnost na više lokacija na području Zagreba, te ima značajne troškove zakupnina, a u cilju racionalnog korištenja sredstava, te lakše i učinkovitije poslovne komunikacije u okviru Ministarstva, Državni ured za reviziju predlaže u suradnji s Agencijom za upravljanje državnom imovinom poduzeti mjere kako bi se pronašao prostor po povoljnijim uvjetima, koji bi zadovoljavao potrebe Ministarstva.

- 3.2. *Vežano za naknade isplaćene putem ugovora o djelu Ministarstvo navodi da je imalo velik obim poslova vezanih za pregovore o pristupanju EU, te zaključenje ugovora o pristupanju. Ugovori o djelu, u najvećem broju slučajeva, su zaključivani jer radna mjesta za obavljanje navedenih poslova nisu bila popunjena zbog odluke Vlade Republike Hrvatske o zabrani zapošljavanja, kao i malog interesa za zapošljavanje u državnoj službi. Pravilnikom o unutarnjem redu Ministarstva je sistematizirano 920 zaposlenika, a koncem 2010. je bilo zaposleno 538, od čega 220 službenika pravosudne policije.*

4. Imovina

- 4.1. Ukupna vrijednost imovine koncem 2010. je iskazana u iznosu 494.276.305,00 kn, a vrijednosno najznačajnija se odnosi na građevinske objekte u pripremi u iznosu 328.138.880,00 kn. Ministarstvo nabavlja opremu i namještaj, te financira izgradnju i dodatna ulaganja na građevinskim objektima za potrebe zatvorskog sustava i pravosudnih tijela. Nabava se evidentira u poslovnim knjigama Ministarstva, a po završetku postupka nabave imovina se na temelju rješenja Ministarstva prenosi korisnicima. Utvrđeno je da su u najvećem broju slučajeva ulaganja u navedenu imovinu okončana, ali imovina je i nadalje evidentirana u poslovnim knjigama Ministarstva, jer nisu donesena rješenja o prijenosu. U nekim slučajevima su donesena rješenja o prijenosu, a prijenos nije evidentiran u poslovnim knjigama Ministarstva i korisnika.

Imovinu koju je Ministarstvo nabavljalo za krajnje korisnike je trebalo nakon okončanja ulaganja rješenjem prenijeti na krajnje korisnike, te isknjižiti iz poslovnih knjiga Ministarstva, a krajnji korisnici evidentirati u svojim poslovnim knjigama, kako bi se pravodobno obračunao ispravak vrijednosti imovine, a podaci iskazani u poslovnim knjigama bili realni i istiniti.

Na računu ulaganja u građevinske objekte u pripremi su evidentirana ulaganja u poslovnu zgradu u iznosu 33.567.203,00 kn. Navedenu zgradu površine 5 073 m² Ministarstvo je steklo u 2005., na temelju ugovora o zamjeni za poslovni prostor površine 2 191 m². Ugovor je zaključen na temelju suglasnosti Vlade Republike Hrvatske i mišljenja Državnog odvjetništva Republike Hrvatske da je ugovor pravno valjan. Ugovorom je utvrđeno da je poslovna zgrada koju je steklo Ministarstvo veća za 2 880 m² od prostora danog u zamjenu, te se Ministarstvo obvezalo platiti razliku po cijeni 1.366,45 EUR/m², odnosno 3.935.348 EUR. Plaćanje je ugovoreno i obavljeno pravima Ministarstva financija o dodjeli određenih dionica, odnosno poslovnih udjela iz portfelja Hrvatskog fonda za privatizaciju (pravo je nematerijalizirani vrijednosni papir koji glasi na ime). U zemljišnim knjigama je upisano vlasništvo Ministarstva na navedenu zgradu. Istodobno je upisan teret na dio zgrade, koji se odnosi na zakup dijela zgrade površine 228 m² na rok 20 godina. Naime, neposredno prije zamjene navedenih objekata, prijašnji vlasnik je dao dio prostora u zakup uz mjesečnu zakupninu 850 EUR. Ministarstvo nije sa zakupnikom zaključilo ugovor o zakupu, nego je ranije navedenim ugovorom o zamjeni ugovoreno da preuzima ugovor o zakupu zaključen između zakupnika i vlasnika prostora. Ugovorom o zakupu je utvrđeno da zakupodavatelj ima pravo jednostrano raskinuti ugovor prije isteka roka ako zakupnik nakon pisane opomene ne plati dospjelu zakupninu. Prema analitičkoj evidenciji, potraživanja za najamninu evidentirana su u mjesečnom iznosu 6.247,50 kn. Zakupnik nije podmirio obveze za zakup od kolovoza 2010., te su potraživanja koncem 2010. iznosila 31.237,00 kn i naplaćena su tijekom 2011. Zatezne kamate za kašnjenje u plaćanjima nisu obračunane.

Navedena poslovna zgrada je nabavljena za potrebe Općinskog suda Split (koji je privremeno smješten u bivšoj vojarni Dračevac), ali nije preuređena i stavljena u uporabu do vremena obavljanja revizije (lipanj 2011.). Ministarstvo prije nabave nije izradilo analizu opravdanosti ulaganja u navedenu zgradu, te utvrdilo iznos sredstava potrebnih za preuređenje, kao i izvore financiranja. Iako zgrada nije u uporabi, režijski troškovi (najvećim dijelom komunalne usluge) iznose godišnje oko 500.000,00 kn. Pribavljena je dokumentacija i građevinska dozvola za preuređenje, odnosno prenamjenu zgrade. Prema trogodišnjem Strateškom planu Ministarstva, financiranje je planirano u razdoblju od 2010. do 2012. iz kredita Svjetske banke (ugovor o kreditu zaključen u travnju 2010.) i proračunskih sredstava, u okviru programa Potpora pravosudnom sustavu. Ulaganja u preuređenje nisu započela, a prema obrazloženje neće započeti tijekom 2011. Ministarstvo je prije nabave navedene poslovne zgrade trebalo izraditi analizu opravdanosti nabave, te utvrditi izvore i dinamiku financiranja, kako bi se zgrada što prije počela koristiti za namjenu za koju je i nabavljena.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti pisane procedure radi utvrđivanja nadležnosti, odgovornosti i rokova u svrhu pravodobnog prijenosa imovine krajnjim korisnicima i pravilnog evidentiranja u poslovnim knjigama. Također nalaže se poduzeti mjere kako bi se zgrada nabavljena za potrebe Općinskog suda Split stavila u uporabu, odnosno koristila za namjene za koje je nabavljena. Nalaže se poduzeti zakonske mjere naplate potraživanja za zakupnine, odnosno mjere predviđene ugovorom, a za kašnjenje u plaćanjima obračunati zatezne kamate.

- 4.2. *Ministarstvo prihvaća nalaze i preporuke Državnog ureda za reviziju, te navodi da će utvrđene nepravilnosti otkloniti tijekom 2011.*

5. Stanovi

- 5.1. Podaci o broju stanova s kojima raspolaže Ministarstvo evidentirani u poslovnim knjigama i pomoćnim evidencijama nisu cjeloviti i usklađeni. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima je iskazana vrijednost dva stana i garaže u iznosu 901.521,00 kn, koja nije evidentirana u pomoćnim evidencijama. Prema pomoćnim evidencijama Sektora za upravljanje nekretninama i opće poslove, Ministarstvo raspolaže s 217 stanova u vlasništvu Republike Hrvatske, koji nisu evidentirani u poslovnim knjigama (bilančnim evidencijama). Tri stana koja su dana u najam nisu evidentirana ni u poslovnim knjigama, ni u pomoćnim evidencijama.

Proces ažuriranja podatka o broju i namjeni stanova je započeo u ranijem razdoblju, međutim zbog nedostatka većeg dijela potrebne dokumentacije (ugovora, rješenja i drugih dokumenta na temelju kojih su stanovi dani u najam, korištenje i čuvanje, te podataka o vlasništvu) ustrojavanje odgovarajuće evidencije je otežano. Također je započela procjena vrijednosti stanova, te je do konca 2010. procijenjeno 96 stanova koji su evidentirani u izvanbilančnim evidencijama u vrijednosti 29.003.586,00 kn. Za druge stanove je procjena u tijeku.

Najveći dio stanova je dan u najam u ranijem razdoblju, na temelju odluke Komisije za stambeni prostor Vlade Republike Hrvatske iz travnja 1996. Navedenom odlukom je dano ovlaštenje ministru pravosuđa za donošenje rješenja o dodjeli stanova u najam za službene potrebe zaposlenima u pravosudnim tijelima. Dio stanova je prazan, u određenom broju stanova su zaštićeni najmoprimci ili su bespravno useljeni. Kriteriji za utvrđivanje visine najamnine nisu doneseni, a ugovarana je u iznosima od 5,00 kn do 8,00 kn/m². Najmoprimci su obvezni najamninu uplaćivati u državni proračun. Ugovorene najmnine su najvećim dijelom niže od utvrđenih Odlukom Vlada Republike Hrvatske iz 2000. (Narodne novine 120/00). Prema navedenoj Odluci, najmnina za najmoprimce koji imaju pravo na zaštićenu najmninu se utvrđuje u visini dvostrukog mjesečnog iznosa zajedničke pričuve koja se plaća u zgradi u kojoj se nalazi stan. Visina slobodno ugovorene najamnine koju plaćaju najmoprimci koji nemaju pravo na zaštićenu najmninu, utvrđuje se u iznosu 15,00 kn/m² stambene površine.

Prema odredbi članka 15. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 123/10), a u skladu s odredbom članka 14. stavkom 3. Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04, 73/08 i 80/10), primicima po osnovi nesamostalnog rada smatraju se i primici radnika koji imaju novčanu vrijednost (dobra, usluge, prava i ostala primanja u naravi), u koje posebice ulaze korištenje poslovnih zgrada i njihovih dijelova, garaža, odmarališta i kuća za odmor, stambenih zgrada i stanova, prijevoznih sredstava koje poslodavac i isplatitelj primitka odnosno plaće omogućuje radniku.

Ministarstvo nema ustrojenu evidenciju potraživanja za stanove dane u najam, osim za tri stana. Odredbom članka 47. Zakona o proračunu je propisano da su proračunski korisnici odgovorni za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama.

U tijeku je popis stanova namijenjenih prodaji, odnosno stanova koji se ne koriste za službene svrhe i u kojima nisu zaštićeni najmoprimci.

Naime, u rujnu 2010. Vlada Republike Hrvatske je donijela odluku o prodaji stanova u vlasništvu Republike Hrvatske (Narodne novine 109/10). Prema navedenoj Odluci, predmet prodaje su stanovi u vlasništvu Republike Hrvatske, koje koriste najmoprimci i članovi uže obitelji, temeljem ugovora o najmu ili drugih akata.

Ministar je u ožujku 2011. donio odluku o osnivanju Komisije za dodjelu stanova na korištenje. Odlukom je utvrđeno da se Komisija osniva u svrhu dodjele stanova koji su u vlasništvu Republike Hrvatske dani na upravljanje Ministarstvu radi rješavanja stambenih potreba djelatnika Ministarstva. U odluci je navedeno da se ne odnosi na stanove za službene potrebe, jer se isti dodjeljuju na temelju ranije navedene odluke Komisije za stambeni prostor Vlade Republike Hrvatske iz travnja 1996. Kriteriji na temelju kojih će se dodjeljivati stanovi nisu utvrđeni, te nije vidljivo kome će se stanovi dodjeljivati s obzirom da se stanovi za službene potrebe dodjeljuju na temelju odluke Komisije za stambeni prostor Vlade Republike Hrvatske iz travnja 1996., a donesena je odluka Vlade Republike Hrvatske o prodaji stanova koje koriste najmoprimci i članovi uže obitelji.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi broj stanova koji je dan Ministarstvu na korištenje, te evidentirati stanove u poslovnim knjigama i pomoćnim evidencijama. Također nalaže se evidentirati potraživanja za stanove dane u najam i poduzimati mjere za pravodobnu i cjelovitu naplatu potraživanja. Skreće se pozornost na odredbe Zakona o porezu na dohodak, odnosno obvezu obračuna propisanih poreza i doprinosa na razliku ugovorenih i tržišnih najamnina za stanove.

- 5.2. *Ministarstvo obrazlaže da su Odjelu za evidenciju i upravljanje nekretninama, u okviru Sektoru za upravljanje nekretninama i opće poslove, ustrojene pomoćne evidencije stanova u vlasništvu Republike Hrvatske, koji su dani na korištenje i upravljanje Ministarstvu. Evidencije su ustrojene na temelju obavijesti pravosudnih tijela i zatvorskog sustava, čiji zaposlenici koriste navedene stanove. Nadalje navodi da je nakon procjene vrijednosti 96 stanova, od strane ovlaštenog vještaka, procijenjena vrijednost dostavljena na evidentiranje u poslovnim knjigama. Za preostale stanove zatražena je procjena vrijednosti od Porezne uprave. Naime, nakon stupanja na snagu Odluke Vlade Republike Hrvatske o prodaji stanova Ministarstvo smatra da ne treba obavljati procjenu putem vještaka. Navodi da su zaključeni ugovori o najmu dostavljeni Sektoru financijsko-planskih poslova, riznice i računovodstva kako bi se vodilo računa o plaćanju najamnine. Navodi da su podaci o stanovima često podložni promjenama, te da će se svakodnevnim radom ažurirati. Vezano za Odluku ministra o dodjeli stanova obrazlaže da je navedena Odluka donesena kako bi se s korisnicima stanova zaključili ugovori o najmu i stvorili preduvjeti za podnošenje zahtjeva za kupnju stanova. Naime, Odlukom Vlade Republike Hrvatske o prodaji stanova utvrđen je jedan od uvjeta za prodaju stanova da korisnici imaju odgovarajući pravni akt temeljem kojeg koriste stan, a koji je prema mišljenju Državnog odvjetništva Republike Hrvatske ugovor o najmu.*

6. Javna nabava

- 6.1. Za 2010. je donesen plan nabave roba, usluga i radova te su vođene evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi. Planirana vrijednost nabave je iznosila 128.957.517,00 kn.

Prema Izvješću o javnoj nabavi, Ministarstvo je u 2010. ugovorilo nabavu roba, usluga i radova u vrijednosti 29.277.382,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), od čega je u Elektroničkom oglasniku javne nabave objavljena nabava u vrijednosti 19.953.762,00 kn. U okviru provedenih postupaka javne nabave su zaključena 54 ugovora, od čega 34 za nabavu roba u vrijednosti 12.401.844,00 kn, 14 za nabavu usluga u vrijednosti 3.213.706,00 kn, a šest za nabavu radova u vrijednosti 4.338.212,00 kn. Od ukupnog broja zaključenih ugovora, na temelju otvorenog postupka javne nabave je zaključen 51 ugovor u iznosu 16.935.099,00 kn, u pregovaračkom postupku bez prethodne objave dva ugovora u iznosu 2.932.167,00 kn, te jedan ugovor o javnim uslugama iz dodatka II. B u iznosu 86.496,00 kn. Uz izuzeće od primjene Zakona o javnoj nabavi, na temelju članka 5. stavak 1. točka 6. je zaključeno pet ugovora u iznosu 9.323.621,00 kn. Ukupna nabava, pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn je iznosila 9.066.704,00 kn. Rješenjima Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave tijekom 2010. su poništena dva postupka javne nabave, dvije žalbe su odbijene kao neosnovane, a prema dvije žalbe postupak je obustavljen.

Revizijom su utvrđene nepravilnosti u nabavi roba u vrijednosti 787.729,00 kn, koje se odnose na nabavu uredskog namještaja u vrijednosti 573.470,00 kn, te klima uređaja u vrijednosti 214.259,00 kn. Navedena roba i radovi su nabavljeni bez provođenja propisanih postupaka javne nabave. S obzirom da je vrijednost navedenih nabava iznad 70.000,00 kn trebalo je provesti postupke nabave na jedan od načina propisanih odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba, usluga i radova obavljati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 6.2. *Ministarstvo prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju vezan za nabavu namještaja. Za nabavu klima uređaja obrazlaže da je u okviru radova na instalacijama grijanja i hlađenja izvršena zamjena postojećih dijelova sustava. Nabavom pojedinih klima uređaja su otklonjeni nedostaci na postojećem sustavu hlađenja. Kako se u navedenom slučaju radi o radovima u okviru kojih je nabavljena oprema, svaku nabavu po pojedinom objektu treba promatrati kao zaseban predmet nabave jer čini tehničku, tehnološku i funkcionalnu cjelinu.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Ministarstva za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži 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:
 - Revizijom obavljenom za 2009. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, rashode, imovinu i javnu nabavu. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - U pojedinim slučajevima pri evidentiranju rashoda nije primijenjeno načelo nastanka poslovnog događaja, a rashodi nisu evidentirani na računima propisanim računskim planom. Također, u pojedinim slučajevima su na rashodima za nabavu nefinancijske imovine evidentirani rashodi poslovanja te je za pogrešno evidentiran iznos povećana vrijednost imovine. Navedeno je posljedica što tijekom 2010., kao i u ranijim godinama nisu planirana dostatna sredstva za financiranje rashoda poslovanja, te su korištena sredstva planirana i ostvarena za nabavu nefinancijske imovine, što nije u skladu s odredbama Zakona o proračunu. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazana potraživanja za stanove prodane na obročnu otplatu na kojima je postajalo stanarsko pravo, a prema podacima poslovne banke koncem 2010. su iznosila 4.682.222 EUR, od čega dospjela 339.313 EUR. Popis ulaganja u građevinske objekte u pripremi, te stanova i potraživanja za prodane stanove i stanove dane u najam koncem godine nije obavljen. S obzirom da u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazana potraživanja za prodane stanove, da poslovni događaji nisu evidentirani na propisanim računima, te da je za dio rashoda poslovanja pogrešno povećana vrijednost imovine podaci u financijskim izvještajima nisu realni. (točka 2. Nalaza)
 - Rashodi za ugovore o djelu na aktivnosti Administracija i upravljanje Ministarstva su izvršeni u iznosu 3.176.489,00 kn, što je 5,1% u odnosu na sredstva za plaće zaposlenih osigurana u državnom proračunu za 2010. Prema odredbama Zakona o državnim službenicima, visina rashoda za pružatelje usluga na temelju ugovora o djelu je ograničena do visine 2,0% ukupnog iznosa za plaće s doprinosima u tekućoj godini osigurane za određeno državno tijelo. (točka 3. Nalaza)
 - Ukupna vrijednost imovine koncem 2010. je iskazana u iznosu 494.276.305,00 kn, od čega se na građevinske objekte i opremu u pripremi odnosi 328.138.880,00 kn.

Najveći dio navedenih ulaganja je okončan u ranijem razdoblju, ali nisu isknjižena iz poslovnih knjiga Ministarstva i uknjižena u poslovne knjige korisnika (zatvorskog sustava i pravosudnih tijela). (točka 4. Nalaza)

- Podaci o broju stanova evidentirani u poslovnim knjigama i pomoćnim evidencijama nisu cjeloviti i usklađeni. Prema dostavljenim podacima Ministarstvo raspolaže s 222 stana. Evidencija potraživanja za najamnine, osim za tri stana, nije ustrojena i ne prati se naplata potraživanja. (točka 5. Nalaza)
- Za nabavu roba i usluga u vrijednosti 787.729,00 kn, koja se odnose na nabavu uredskog namještaja u vrijednosti 573.470,00 kn i klima uređaja u vrijednosti 214.259,00 kn, nisu provedeni postupci nabave propisani odredbama Zakona o javnoj nabavi. (točka 6. Nalaza)

4. Ministarstvo obavlja upravne i druge poslove koji se odnose na područje građanskog, kaznenog i trgovačkog prava te upravnog sudovanja, ustrojstvo i rad te stručno osposobljavanje i usavršavanje sudaca, državnih odvjetnika i djelatnika u sudovima, državnim odvjetništvima, tijelima nadležnim za vođenje prekršajnog postupka i tijelima koja izvršavaju kaznene i prekršajne sankcije, upravne i druge poslove u javnom bilježništvu i odvjetništvu, sudske i javnobilježničke pristojbe, međunarodnu pravnu pomoć i druge oblike pravne pomoći, izvršavanje kaznenih i prekršajnih sankcija, pomilovanja i uvjetne otpuste te informatizaciju pravosuđa. Također, obavlja upravne i druge poslove koji se odnose na pravo vlasništva, imovinskopravne poslove u vezi s izvlaštenjem i drugim ograničenjima vlasništva, imovinskopravne poslove vezano za građevinsko, poljoprivredno i šumsko zemljište, komasaciju, promet zemljišta i zgrada te dio agrarnih operacija koje nisu u djelokrugu drugog tijela državne uprave, imovinu stranih državljana, poslove vezane uz imovinu oduzetu za vrijeme jugoslavenske komunističke vladavine koji nisu u djelokrugu drugog tijela državne uprave, te poslove koji se odnose na sukcesiju imovine, prava i obveza prijašnje države. Koncem 2010. Ministarstvo je imalo 538 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Dražen Bošnjaković. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 350.985.378,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 351.931.033,00 kn. Manjak prihoda je ostvaren u iznosu 945.655,00 kn. Vrijednosno značajniji su prihodi iz državnog proračuna koji su ostvareni u iznosu 348.935.347,00 kn i čine 99,4% ukupnih prihoda i primitaka. U navedenim приходima su obuhvaćeni i prihodi iz predpristupnih fondova EU u iznosu 27.213.908,00 kn, zajma Međunarodne banke za obnovu i razvoj u iznosu 7.951.906,00 kn i darovnice u iznosu 25.980,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci se odnose na materijalne rashode u iznosu 218.800.632,00 kn, koji u ukupnim rashodima i izdacima sudjeluju s 62,1%, te rashode za zaposlene u iznosu 62.356.383,00 kn i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 59.099.308,00 kn. Tijekom 2010. iz proračunskih sredstava je financirano 20 programa, a vrijednosno su značajniji: Administracija i upravljanje Ministarstva u iznosu 99.454.289,00 kn, Informatizacija u iznosu 66.551.882,00 kn, Izgradnja, obnova, održavanje i opremanje zgrada u iznosu 49.551.409,00 kn, Suradnja s međunarodnim sudom i međunarodnim kaznenim sudovima u iznosu 49.019.378,00 kn, Modernizacija sudske uprave i sudskog postupka u iznosu 25.862.396,00 kn, Zatvorski sustav u iznosu 15.350.531,00 kn, Zemljišne knjige u iznosu 10.459.725,00 kn, Suzbijanje korupcije i organiziranog kriminala u iznosu 9.965.707,00 kn, Reforma pravosuđa u iznosu 9.018.256,00 kn.

Potraživanja su koncem 2010. iznosila 210.990,00 kn, a u odnosu na stanje početkom godine su manja za 842.091,00 kn. Obveze su koncem 2010. iznosile 42.818.111,00 kn, a u odnosu na stanje početkom godine su manje za 2.959.764,00 kn ili 6,5%. Vrijednosno su značajnije obveze za zajmove u iznosu 17.766.840,00 kn, koje su manje za 4.005.136,00 kn u odnosu na stanje početkom godine. Obveze za rashode poslovanja su iskazane u iznosu 22.484.444,00 kn, a obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.566.827,00 kn. Ministarstvo u najvećem broju slučajeva nije postupilo prema nalogima i preporukama Ureda danim u prethodnoj reviziji.

Revizijom za 2010. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, rashode, imovinu i javnu nabavu dijelom su posljedica nezadovoljavajućeg funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola i utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.