



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

MINISTARSTVO UNUTARNJIH POSLOVA

Zagreb, svibanj 2011.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O MINISTARSTVU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	3
	Programi 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	14



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

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

Zagreb, 19. svibnja 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
MINISTARSTVA UNUTARNJIH POSLOVA ZA 2010.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Ministarstva unutarnjih poslova (dalje u tekstu: Ministarstvo) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 20. siječnja do 19. svibnja 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

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

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

Obavlja i inspekcijske i druge upravne poslove. Također obavlja poslove koji se odnose na državljanstvo, izdavanje osobnih iskaznica, prijavljivanje prebivališta i boravišta građana, izdavanje vozačkih dozvola i registracije motornih vozila, nabavu, držanje i nošenje oružja i streljiva, te vođenje odgovarajućih evidencija i statistika. Obavlja i poslove koji se odnose na obrazovanje i stručno usavršavanje policijskih i državnih službenika za vlastite potrebe.

Ravnateljstvo policije je odgovorno za cjelokupno stanje sigurnosti u Republici Hrvatskoj. U skladu s nadležnostima, planira i poduzima potrebne mjere i aktivnosti u cilju održavanja povoljnog stanja sigurnosti – osobnog integriteta građana, njihove imovine, te drugih ustavom zajamčenih vrijednosti. Neposredno usmjerava i upravlja poslovima iz djelokruga rada policijskih uprava i nadzire njihov rad.

Za stanje na području organiziranog kriminaliteta i zaštite državne granice odgovoran je glavni ravnatelj policije i načelnik policijske uprave.

Uredbom o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva uređen je ustroj i naziv upravnih organizacija i drugih unutarnjih ustrojstvenih jedinica, njihov djelokrug rada i način upravljanja. Unutar upravnih organizacija i ustrojstvenih jedinica osnovani su sektori, službe, odjeli i odsjeci.

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

Ministarstvo je tijekom 2010. obavljalo djelatnost vezano za javni red, sigurnost i upravne poslove, te upravljanje državnim granicama. Sredstva za obavljanje djelatnosti ostvarena su iz državnog proračuna u iznosu 4.215.816.632,00 kn ili 97,2% ukupnih sredstava, a 120.848.477,00 kn ili 2,8% ukupnih sredstava je ostvareno od prihoda prema posebnim propisima, pomoći iz inozemstva, obavljanjem vlastite djelatnosti, te iz drugih izvora (donacije i od imovine).

Koncem 2010. prosječan broj zaposlenih na osnovi stanja krajem izvještajnog razdoblja je 26 277 zaposlenika. Od listopada 2008. zakonski predstavnik Ministarstva je Tomislav Karamarko.

## Financijski izvještaji

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

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

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi su planirani u iznosu 4.318.951.246,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.336.665.109,00 kn, što je 17.713.863,00 kn ili 0,4% više 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.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti	4.217.993.682,00	4.215.816.632,00	99,9	97,2
2.	Prihodi prema posebnim propisima	40.000.000,00	50.525.281,00	126,3	1,2
3.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države	30.957.564,00	43.217.398,00	139,6	1,0
4.	Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi)	30.000.000,00	26.802.433,00	89,3	0,6
5.	Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan opće države	0,00	152.388,00	-	-
6.	Prihodi od imovine	0,00	150.977,00	-	-
	<b>Ukupno</b>	<b>4.318.951.246,00</b>	<b>4.336.665.109,00</b>	<b>100,4</b>	<b>100,0</b>

Vrijednosno značajniji prihodi su ostvareni iz državnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 4.046.858.282,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 148.539.350,00 kn, te za otplate glavnice primljenih zajmova u iznosu 20.419.000,00 kn.

Od ukupno ostvarenih prihoda prema posebnim propisima, na namjenske prihode za financiranje provedbe Nacionalnog programa sigurnosti cestovnog prometa se odnosi 50.418.507,00 kn ili 99,8%. Ostvareni su iz naknada za tehnički pregled vozila.

Prihodi od pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države u iznosu 43.217.398,00 kn se odnose na pomoći iz predpristupnih fondova Europske unije namijenjenih financiranju provedbe projekata iz CARDS, PHARE i IPA programa u iznosu 39.848.731,00 kn, donacije od inozemnih vlada u iznosu 2.159.599,00 kn, pomoći iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 709.658,00 kn, te od drugih međunarodnih organizacija u iznosu 499.410,00 kn.

Prihodi od pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države veći su 12.259.834,00 kn ili 39,6% u odnosu na plan. Povećanje se najvećim dijelom odnosi na opremu u vrijednosti 11.279.914,00 kn iz projekta CARDS 2001 - Nacionalni informacijski sustav za upravljanje državnom granicom (NB MIS) – faza I koja je darovana 2006., a u poslovne knjige Ministarstva je evidentirana u 2010.

Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi) su ostvareni u iznosu 27.161.995,00 kn. Uplaćeni su u državni proračun. Od navedenog iznosa, iz državnog proračuna povučeni su vlastiti prihodi u iznosu 26.802.433,00 kn, a sredstva u iznosu 359.562,00 kn nisu iskorištena. Odnose se na prihode ostvarene pružanjem ugostiteljskih usluga zaposlenicima Ministarstva, tečajeva i seminara te drugih usluga.

Prihodi od imovine nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 150.977,00 kn. Odnose se na prihode od pozitivnih tečajnih razlika.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi i izdaci su planirani u iznosu 4.318.951.246,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.250.689.793,00 kn, što je 68.261.453,00 kn ili 1,6% manje od planiranih.

U tablici broj 2 daju se 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	3.087.119.926,00	3.081.606.280,00	99,8	72,5
2.	Materijalni rashodi	983.554.245,00	973.807.625,00	99,0	22,9
3.	Financijski rashodi	4.790.242,00	5.101.269,00	106,5	0,1
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	19.512.000,00	19.504.722,00	100,0	0,5
5.	Drugi rashodi (tekuće donacije)	17.322.518,00	17.271.601,00	99,7	0,4
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	185.652.315,00	132.887.929,00	71,6	3,1
7.	Izdaci za financijsku imovinu i otplata zajmova	21.000.000,00	20.510.367,00	97,7	0,5
	Ukupno	4.318.951.246,00	4.250.689.793,00	98,4	100,0
	Višak prihoda	0,00	85.975.316,00	-	-

Ukupni rashodi i izdaci za 2010. su manji 94.657.428,00 kn ili 2,2% od rashoda i izdataka izvršenih za 2009.

Od izvršenih, vrijednosno su značajniji rashodi za zaposlene, materijalni rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine.

Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 3.081.606.280,00 kn ili 72,5% ukupnih rashoda i izdataka. Odnose se na plaće za redovni rad u iznosu 2.342.103.499,00 kn, prekovremeni rad u iznosu 54.550.528,00 kn, druge rashode za zaposlene u iznosu 97.263.281,00 kn (jubilarne nagrade, božićnica, regres, darovi djeci, otpremnine, te naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj), te doprinose na plaće u iznosu 587.688.972,00 kn.

Ministarstvo je obračunalo i isplatilo plaću za 25 427 zaposlenika (prosječan broj zaposlenih službenika i namještenika na osnovi sati rada).

Materijalni rashodi su izvršeni u iznosu 973.807.625,00 kn ili 22,9%, ukupnih rashoda i izdataka. Odnose se na rashode za naknade troškova zaposlenima u iznosu 173.073.264,00 kn, materijal i energiju u iznosu 332.915.702,00 kn, usluge u iznosu 449.664.593,00 kn, te druge materijalne rashode u iznosu 18.154.066,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su izvršeni u iznosu 132.887.929,00 kn ili 3,1%, ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Vrijednosno značajniji su rashodi za nabavu postrojenja i opreme u iznosu 72.074.803,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 40.335.952,00 kn, te računalnih programa u iznosu 11.509.942,00 kn.

Višak prihoda za 2010. iznosi 85.975.316,00 kn. Odnosi se na prihode iz državnog proračuna u iznosu 57.344.826,00 kn i prema posebnim propisima u iznosu 28.630.490,00 kn. Ostvarenim viškom prihoda pokriven je dio manjka prihoda prenesen iz ranijih godina u iznosu 223.393.795,00 kn. Koncem 2010., manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 137.418.479,00 kn.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 2.831.789.425,00 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	2.533.498.865,00	2.412.850.748,00	95,2
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	102.649.794,00	102.657.051,00	100,0
1.2.	Licence	0,00	5.912.160,00	-
1.3.	Građevinski objekti	1.357.961.026,00	1.328.775.755,00	97,9
1.4.	Postrojenja i oprema	285.663.699,00	225.655.951,00	79,0
1.5.	Prijevozna sredstva	492.675.061,00	426.429.981,00	86,6
1.6.	Nefinancijska imovina u pripremi	41.211.382,00	43.552.706,00	105,7
1.7.	Druga nefinancijska imovina	253.337.903,00	279.867.144,00	110,5
2.	Financijska imovina	422.663.558,00	418.938.677,00	99,2
2.1.	Novčana sredstva	1.040.263,00	1.256.245,00	120,8
2.2.	Potraživanja	132.330.289,00	124.890.926,00	94,4
2.3.	Dani zajmovi	19.936.954,00	18.019.678,00	90,4
2.4.	Vrijednosni papiri (čekovi)	9.804,00	0,00	-
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	269.346.248,00	274.771.828,00	102,0
Ukupno imovina		2.956.162.423,00	2.831.789.425,00	95,8
3.	Obveze	806.079.814,00	673.986.401,00	83,6
4.	Vlastiti izvori	2.150.082.609,00	2.157.803.024,00	100,4
Ukupno obveze i vlastiti izvori		2.956.162.423,00	2.831.789.425,00	95,8
Izvanbilančni zapisi		544.019.171,00	464.935.314,00	85,5

Koncem 2010. vrijednost imovine manja je 124.372.998,00 kn ili 4,2% u odnosu na stanje početkom 2010. Navedeno je rezultat povećanja vrijednosti imovine za ulaganja tijekom godine i umanjenja za obračunane ispravke vrijednosti.

Ukupna potraživanja u iznosu 124.890.926,00 kn se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 89.167.024,00 kn, od zaposlenih u iznosu 1.518.600,00 kn, od prodaje imovine u iznosu 268.710,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 33.936.592,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja iskazana su u iznosu 89.167.024,00 kn. Vrijednosno značajnija su potraživanja od državnog proračuna za uplaćene prihode za financiranje provedbe Nacionalnog programa sigurnosti cestovnog prometa u iznosu 65.605.278,00 kn, za usluge osiguranja utakmica i slično u iznosu 5.213.118,00 kn, prodaje ostalih plativih tiskanica u iznosu 3.291.130,00 kn, za usluge specijalne pratnje tereta i osoba u iznosu 2.399.714,00 kn, najma prostora u iznosu 1.663.686,00 kn, prodaje registarskih pločica u iznosu 1.559.231,00 kn, te potraživanja za prihode od usluga razminiravanja u iznosu 1.405.397,00 kn.

Druga potraživanja u iznosu 33.936.592,00 kn se odnose na potraživanja za predujmove financirane iz EU programa (CARDS, PHARE, IPA) u iznosu 21.856.823,00 kn, za bolovanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje u iznosu 10.078.319,00 kn, za naknadu šteta za vozila i plovila u iznosu 1.537.588,00 kn i druga potraživanja u iznosu 463.862,00 kn.

Potraživanja za dane dugoročne stambene zajmove se odnose na potraživanja od zaposlenika za rješavanje stambenih potreba u iznosu 18.019.678,00 kn.



Obveze u iznosu 673.986.401,00 kn se odnose na obveze za zaposlene (plaće za prosinac 2010., nagrade, darove, otpremnine i druge obveze) u iznosu 261.440.842,00 kn, materijalne rashode u iznosu 208.887.209,00 kn, kredit u iznosu 143.572.568,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.133.673,00 kn, te druge obveze u iznosu 54.952.109,00 kn.

Obveza za kredit u iznosu 143.572.568,00 kn se odnosi na glavnica dugoročnog deviznog kredita od poslovne banke za provedbu projekta MUPnet/TETRA – proširenje i nadogradnja digitalne radiokomunikacijske mreže Ministarstva.

Od ukupnih obveza iskazanih sa stanjem koncem 2010., dospjele na plaćanje su obveze u iznosu 502.113.248,00 kn, a nedospjele u iznosu 171.873.153,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2011.) su podmirene prenesene dospjele obveze iz 2010. u iznosu 465.209.732,00 kn, a nepodmirene su obveze u iznosu 36.903.516,00 kn.

Početak 2010. izvanbilančni zapisi su iznosili 544.019.171,00 kn, a koncem 2010. su iznosili 464.935.314,00 kn, što je 79.083.857,00 kn ili 14,5% manje. Do smanjenja ukupnog iznosa izvanbilančnih zapisa došlo je jer su tijekom godine povećani za vrijednost unajmljenih vozila u iznosu 44.754.814,00 kn i opreme u iznosu 503.187,00 kn, a umanjani su za vrijednost vozila vraćenih najmodavcu u iznosu 124.007.469,00 kn i opreme u iznosu 334.389,00 kn.

### **Programi financirani u 2010.**

U Ministarstvu se provode dva programa – Javni red, sigurnost i upravni poslovi, te Upravljanje državnim granicama. U okviru navedena dva programa provode se 23 aktivnosti. Za financiranje aktivnosti spomenutih programa su planirani prihodi u iznosu 4.318.951.246,00 kn. Ukupni rashodi za njihovo provođenje su izvršeni u iznosu 4.250.689.793,00 kn. Financirani su proračunskim sredstvima, sredstvima za posebne namjene, sredstvima pomoći iz inozemstva (za financiranje aktivnosti programa CARDS 2004., PHARE 2005. i 2006., te IPA 2007.), vlastitim приходima, te iz drugih izvora (donacije i prihodi od imovine).

U vrijednosno značajnijim iznosima su financirane sljedeće aktivnosti: Redovita djelatnost u iznosu 3.243.965.380,00 kn, Upravljanje sustavom državne granice u iznosu 662.531.706,00 kn, Policijska oprema u iznosu 141.106.000,00 kn, Projekt granica u iznosu 68.658.120,00 kn, Protupožarna zaštita - opremanje u iznosu 43.547.590,00 kn, te Nacionalni program sigurnosti cestovnog prometa u iznosu 21.788.017,00 kn.

- Projekti financirani iz programa CARDS i PHARE

Sredstvima pomoći Europske unije su financirane aktivnosti pet projekata iz programa CARDS 2004., te PHARE 2005. i 2006., u ukupnom iznosu 3.821.527,00 kn. Ciljevi utvrđeni projektima su ostvareni. Aktivnosti su obavljene u skladu s projektima.

## **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, interni akti, te dokumentacija i informacije o poslovanju Ministarstva. Ispitana je primjena zakonskih propisa, pravila, procedura, odluka i drugih internih akata, s ciljem utvrđivanja zakonitosti poslovanja. Provjerena je uspostava i funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola. U fazi planiranja revizije primijenjeni su analitički postupci uz pomoć kojih je obavljena analiza značajnih pokazatelja, te su istražene promjene i odstupanja od planiranih veličina. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz prethodne godine i s podacima iz financijskog plana radi utvrđivanja područja rizika.

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

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 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 i izdaci, imovina i obveze, programi financirani u 2010., te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom nisu utvrđene nepravilnosti. Dane su preporuke vezano za sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, te usluge izrade projekata sanacije opasnih mjesta i usluge promidžbe u okviru Nacionalnog programa sigurnosti cestovnog prometa.

### 1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

#### 1.1. Uspostava i razvoj sustava unutarnjih financijskih kontrola (dalje u tekstu: sustav kontrola) propisani su odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08).

Ministarstvo je uspostavilo sustav kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole koji je proveo potrebne organizacijske i provedbene aktivnosti za funkcioniranje sustava. Donesen je plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola kojim su utvrđene aktivnosti koje je potrebno provesti te rokovi i osobe odgovorne za njihovo provođenje. Sastavljena je izjava o viziji, misiji i ključnim ciljevima Ministarstva, provedena je samoprocjena sustava i sastavljena knjiga procesa. Imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti i prijekave, a za provođenje financijskog upravljanja su zaduženi rukovoditelji.

Osim navedenih propisa i na temelju njih u razdoblju od 2007. – 2009. poduzetih aktivnosti, Vlada Republike Hrvatske je u rujnu 2009. usvojila Strategiju razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. – 2011. (dalje u tekstu: Strategija) kojom su određeni daljnji pravci razvoja i mjere za poboljšanje sustava financijskog upravljanja i kontrola, te unutarnje revizije. Sastavni dio Strategije je Akcijski plan u kojem su dani osnovni ciljevi i mjere, te rokovi u kojima ih je potrebno ostvariti. Iz navedenog razloga, postojeće planove uspostave i razvoja trebalo je izmijeniti i dopuniti u skladu s aktivnostima koje su predviđene novom Strategijom. Uputu za donošenje izmjena i dopuna plana uspostave sustava kontrola donijelo je u veljači 2010. Ministarstvo financija. Na temelju navedene upute, Ministarstvo je početkom 2010. donijelo izmjene i dopune plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

Navedenim izmjenama i dopunama plana je utvrđeno postojeće stanje, realizirane aktivnosti dotadašnjeg plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, planirane su aktivnosti za realizaciju ciljeva iz Strategije za razdoblje 2009. – 2011., dan je tablični pregled aktivnosti koje je potrebno provesti, određeni su rokovi i odgovorne osobe za njihovo provođenje. Aktivnosti za koje je do konca 2010. istekao rok provođenja su u najvećem dijelu i provedene.

Obveze prema Ministarstvu financija vezane za dostavu godišnjeg izvještaja, planova i druge dokumentacije su izvršene.

Unutarnja revizija je uspostavljena. Za obavljanje poslova unutarnje revizije sistematizirano je i popunjeno osam radnih mjesta (sedam revizora i administrativni tajnik).

Strateški plan unutarnje revizije i godišnji plan rada za 2010. su doneseni. Godišnjim planom je predviđeno šest, a obavljeno je sedam revizija. Dane su 34 preporuke, od kojih je 23 provedeno, a jedanaest preporuka nije provedeno. Od neprovedenih preporuka za dvije je istekao rok, a za devet preporuka rok provedbe je druga polovica 2011.

U cilju provedbe preporuka unutarnje revizije donesene su Interne procedure u procesu pripreme projekata koji se financiraju sredstvima Europske unije, te interna pisana procedura vezana za proces izrade propisa iz djelokruga Ministarstva. Također, donesen je Naputak o postupku planiranja i provedbi nabave roba, radova i usluga, uspostavi sustava kontrole kvalitete i postupka izdavanja robe sa skladišta Ministarstva. Prema obrazloženju navedenom u Godišnjem izvješću o obavljenim revizijama i aktivnostima unutarnje revizije u 2010., razlozi za neprovođenje dviju danih preporuka su složenost implementacije i potrebna značajnija financijska sredstva.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati sustav kontrola, u skladu s propisima koji uređuju ovo područje.

- 1.2. *Prihvaćen je prijedlog Državnog ureda za reviziju vezan za razvoj sustava kontrola. U očitovanju se navodi da je koordinatorima za rizike održana prezentacija o upravljanju rizicima. Dostavljene su im detaljne upute o ocjeni vjerojatnosti i učinaka već istaknutih rizika, te načinu izvješćivanja. Koordinator ocjenjuju rizike, što prema planu aktivnosti treba biti završeno do konca lipnja 2011., a do polovice srpnja 2011. sastavljena prva izvješća o upravljanju rizicima.*

*Koncem veljače 2011. je izrađen Sporazum o suradnji s korisnicima proračuna druge razine u razdjelu Ministarstva, koji je u fazi potpisivanja. Navedenim Sporazumom su uređeni međusobni odnosi u financijskom i strateškom planiranju, izvješćivanju tijekom godine, izradi bilanci, te financijskom upravljanju i kontrolama. Kako je u tijeku izmjena Uredbe o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva, kroz opise poslova pojedinih radnih mjesta u ustrojstvenim jedinicama ojačat će funkcija financijskog upravljanja i kontrola.*

## 2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Ministarstvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Poslovne knjige su vođene uredno, a evidentirani podaci omogućavaju pregled i kontrolu nastalih poslovnih događaja. Evidentiranje podataka u poslovnim knjigama je obavljeno na temelju prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava. U poslovnim knjigama vode se zasebne evidencije prema policijskim upravama, za sjedište Ministarstva, te Uslužnu jedinicu Valbandon. U skladu s odredbama Pravilnika o očevidniku imovine u vlasništvu Republike Hrvatske, knjigovodstveni podaci o nekretninama su dostavljeni Središnjem državnom uredu za upravljanje državnom imovinom. Za pokretnine je zatraženo izuzeće od obvezne dostave podataka, što je obrazloženo velikim brojem pokretnina i specifičnom djelatnošću koju Ministarstvo obavlja. Izuzeće nije odobreno, te je u tijeku provedba programskog rješenja za prijenos podataka o pokretnoj imovini u evidenciju očevidnika pokretnina.

U ranijim godinama su zaključeni ugovori o prodaji stanova na kojima su stanarska prava imali zaposlenici Ministarstva.

Prihodi ostvareni prodajom navedenih stanova su prihodi državnog proračuna. Poslove naplate prodanih stanova vodi poslovna banka i služba za nekretnine ustrojena u okviru Ministarstva, koja vodi pomoćne evidencije. Podaci o broju zaključenih ugovora o prodaji stanova se razlikuju. U pojedinim slučajevima za stanove za koje je ugovorena obročna naplata u zemljišnim knjigama nije upisano založno pravo (hipoteka) u korist Republike Hrvatske, kao instrument osiguranja naplate. U poslovnim knjigama Ministarstva nije iskazano potraživanje od kupaca za prodane stanove.

Državni ured za reviziju predlaže poduzeti aktivnosti za utvrđivanje točnog broja zaključenih ugovora o prodaji stanova radi osiguranja kontrole pravilnosti i cjelovitosti naplate prihoda od prodaje stanova, te evidentiranja potraživanja od kupaca u poslovnim knjigama.

Na temelju Uredbe o izgledu odora policijskih službenika Ministarstva unutarnjih poslova iz ožujka 2010. promijenjen je model policijskih odora i započelo se s nabavom novog modela. Koncem 2010. osim zaliha novog modela, na zalihama su bile policijske odore starog modela u vrijednosti 8.102.984,00 kn (košulje dugog rukava 12 012 komada u vrijednosti 1.142.822,00 kn, zimske suknje 7 472 komada u vrijednosti 859.280,00 kn, hlače zimske muške 4 855 komada u vrijednosti 762.235,00 kn, čarape 61 736 pari u vrijednosti 489.780,00 kn i drugo).

Prema obrazloženju, dio policijskih odora staroga modela će biti iskorišten za potrebe polaznika Policijske akademije (približno 900 polaznika), a za dio nije određena namjena.

S obzirom na količine i vrijednosti zaliha, Državni ured za reviziju predlaže pronaći rješenje za smanjenje zaliha, čime bi se smanjila potreba za skladišnim prostorom, a eventualnom prodajom ostvarile ekonomske koristi.

- 2.2. *Prihvaćeni su prijedlozi vezani za računovodstveno poslovanje. U očitovanju se navodi da je, uz već ranije dostavljene podatke o nekretninama, u tijeku dostava podataka o pokretninama Agenciji za upravljanje državnom imovinom. U prvoj fazi su dostavljeni podaci o osobnim automobilima, a prema dogovoru, nakon potvrde o njihovom preuzimanju od strane informatičke tvrtke AFIS, nastavit će se s dostavom podataka o pokretninama.*

*Vezano za utvrđivanje točnog broja zaključenih ugovora o prodaji stanova navodi se da je, prema podacima kojima raspolaže Ministarstvo, od stupanja na snagu Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, prodano ukupno 7 435 stanova. Do odstupanja u iskazanim podacima je došlo jer dio stanova prodanih u 1990., za koje je bila ugovorena jednokratna naplata nije uključen u evidencije poslovne banke s kojom je ugovoreno obavljanje poslova vezanih za prodaju i naplatu stanova. Poslovna banka je 2004. formirala poseban tim za prodaju stanova, sa svrhom unosa i usklađivanja podataka, a postupak je još u tijeku. Evidentiranje potraživanja od kupaca stanova u poslovnim knjigama Ministarstva provedeno je u siječnju 2011., a naplata će se pratiti na temelju mjesečnog izvještaja o poslovne banke.*

*U očitovanju se nadalje navodi da su donesene konkretne mjere za rješavanje zaliha starog modela policijskih odora. Veći dio navedenih odora će iskoristiti polaznici tečaja za prekvalifikacije za zanimanje policajac, te policijski službenici-vježbenici za vrijeme vježbeničkog staža.*

*Dijelovi odore koji značajnije ne odstupaju izgledom od nove odore će se dati na upotrebu policijskim službenicima, a ta te količine će se umanjiti nabava nove odore.*

*Preostale zalihe koje se ne mogu u potpunosti iskoristiti prodat će se putem javnog natječaja, uz suglasnost Agencije za upravljanje imovinom.*

*Kako bi se smanjile količine zaliha na skladištima Ministarstva provode se određene aktivnosti kao što su nalozi policijskim upravama da utvrde potrebe za svakom vrstom proizvoda na skladištu i predlože eventualne rashode. U očitovanju se nadalje navodi da će se zalihe neformacijskog oružja prodati u suradnji s tvrtkom RH Alan.*

### 3. Nacionalni program sigurnosti cestovnog prometa

#### 3.1. Iz naknada za tehnički pregled vozila su u 2010. ostvareni prihodi za financiranje Nacionalnog programa sigurnosti cestovnog prometa u iznosu 50.418.507,00 kn. Namijenjeni su za financiranje aktivnosti navedenog programa i nabavu opreme za prometnu policiju.

Uvećano za neutrošena sredstva iz prethodne godine u iznosu 42.132.613,00 kn i umanjeno za nepodmirene obveze nastale u prethodnoj godini u iznosu 8.521.874,00 kn, za financiranje rashoda Nacionalnog programa sigurnosti cestovnog prometa u 2010. su bila raspoloživa sredstva u iznosu 84.029.246,00 kn. Za 2010. rashodi su izvršeni u iznosu 21.788.017,00 kn, što je za 62.241.229,00 kn manje od raspoloživih sredstava. Neutrošena sredstva su prenesena u 2011.

U okviru izvršenih rashoda, vrijednosno su značajniji rashodi za usluge promidžbe i informiranja putem elektronskih medija u iznosu 12.748.136,00 kn, te za usluge izrade projekata sanacije opasnih mjesta u iznosu 1.102.892,00 kn.

Na temelju projekata sanacije opasnih mjesta izrađenih u ranijim godinama u većem dijelu nisu izvršene sanacije, jer nadležne županijske uprave za ceste nisu osigurale sredstva za financiranje radova.

Državni ured za reviziju predlaže povećati ulaganja u sigurnost cestovnog prometa (kao što su oprema za kontrolu brzine, prometni znakovi i signalizacija, biciklističke staze, zaštite prijelaza preko željezničkih pruga, uspornici u blizini škola, vrtića i drugo).

Predlaže se prije ulaganja u izradu projekata sanacije opasnih mjesta zaključiti pisane sporazume sa županijskim upravama za ceste u kojima bi bili određeni rokovi i izvori financijskih sredstava potrebnih za provođenje sanacija za koje se izrađuju projekti.

#### 3.2. *Prihvaćeni su prijedlozi Državnog ureda za reviziju vezani za ulaganja u sigurnost cestovnog prometa i izradu projekata sanacije opasnih mjesta.*

*Nacionalnim programom sigurnosti cestovnog prometa za razdoblje 2006. - 2010. i Sporazumom o sufinanciranju koji je zaključen s Centrom za vozila i Hrvatskim auto klubom, određeno je da se 30,0% naplaćenih sredstava koristi za promidžbu, a 70,0% za opremanje prometne policije. Novim smjernicama Nacionalnog programa sigurnosti cestovnog prometa 2011.- 2020. definirati će se veća ulaganja u opremu za preventivu sigurnosti prometa na cestama.*

*Nakon što su u ranijim godinama izrađivani projekti, na temelju sporazuma sa županijskim upravama za ceste, u 2010. se započelo s provođenjem radova sanacija opasnih mjesta na cestama u iznosu 10.330.721,00 kn, čiji završetak se očekuje do sredine 2011.*

### 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. Ministarstvo obavlja poslove iz svog djelokruga rada koji se odnose na javni red, sigurnost i upravne poslove, te upravljanje državnim granicama, u okviru kojih su u 2010. provedene aktivnosti 23 projekta.  
 Koncem 2010. u Ministarstvu je bilo 26 277 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Tomislav Karamarko.  
 Za financiranje projekata u 2010. su ostvareni prihodi u iznosu 4.336.665.109,00 kn, a izvršeni su rashodi i izdaci u iznosu 4.250.689.793,00 kn.  
 U ukupnim приходima, na sredstva državnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti se odnosi 4.215.816.632,00 kn ili 97,2%. Na prihode prema posebnim propisima se odnosi 50.525.281,00 kn ili 1,2% prihoda. Ostvareni su za financiranje provedbe Nacionalnog programa sigurnosti cestovnog prometa, iz naknada za tehnički pregled vozila. Na pomoći iz inozemstva se odnosi 43.217.398,00 kn ili 1,0% prigoda. U najvećem dijelu su ostvarene iz predpristupnih fondova Europske unije, za financiranje aktivnosti projekata iz CARDS, PHARE i IPA programa. Na vlastite prihode se odnosi 26.802.433,00 kn ili 0,6% ukupnih prihoda. U najvećem dijelu su ostvareni pružanjem ugostiteljskih i drugih usluga (restorani, kantine i odmarališta) zaposlenicima Ministarstva.  
 Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci su izvršeni za zaposlene u iznosu 3.081.606.280,00 kn, što je 72,5% ukupnih rashoda i izdataka, materijalne rashode u iznosu 973.807.625,00 kn ili 22,9%, te za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 132.887.929,00 kn ili 3,1%.  
 Koncem 2010. potraživanja su iznosila 124.890.926,00 kn, što je 7.439.363,00 kn ili 5,6% manje od potraživanja iskazanih koncem 2009. Obveze su iznosile 673.986.401,00 kn, što je 132.093.413,00 kn ili 16,4% manje od iznosa obveza iskazanih koncem 2009.  
 Za nabavu roba, radova i usluga, tijekom 2010. su provedena 134 postupka nabave male vrijednosti, 81 postupak nabave velike vrijednosti i 63 klasificirana postupka. Zaključena su 62 ugovora za nabavu roba, radova i usluga u iznosu 299.987.448,00 kn, te 105 ugovora za nabavu roba, radova i usluga pojedinačne male vrijednosti, u ukupnom iznosu 17.088.882,00 kn. Na temelju odredbi Uredbe o javnoj nabavi za potrebe obrane i sigurnosti (Narodne novine 14/10) je zaključeno 65 klasificiranih ugovora. Ugovorena je nabava u iznosu 63.816.337,00 kn.



Putem Ureda za središnju javnu nabavu Vlade Republike Hrvatske su provedeni postupci nabave i zaključeni su ugovori/sporazumi za nabavu robe i usluga u iznosu 1.056.470.770,00 kn.

Vrijednosno značajniji su okvirni sporazumi za nabavu goriva od dva dobavljača u iznosu 751.099.869,00 kn, opskrbu električnom energijom u iznosu 171.451.055,00 kn, operativni najam automobila u iznosu 64.295.531,00 kn, te za uredski materijal u iznosu 45.617.467,00 kn.

Ustrojena je evidencija realizacije zaključenih ugovora iz koje je vidljivo koji su dobavljači i izvršitelji, te u kojem dijelu su ispunili, odnosno nisu ispunili ugovorne obveze.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola se uspostavlja i razvija u skladu s izmijenjenim Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, iz 2010. Radi poboljšanja poslovanja, revizijom su dane preporuke koje se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje i provođenje Nacionalnog programa sigurnosti cestovnog prometa.