



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

MINISTARSTVO VANJSKIH POSLOVA I
EUROPSKIH INTEGRACIJA

Zagreb, listopad 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O MINISTARSTVU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	3
	Programi financirani u 2010.	8
II.	REVIZIJA ZA 2010.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009	9
	Nalaz za 2010.	10
III.	MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/11-01/26
URBROJ: 613-02-01-11-6

Zagreb, 5. listopada 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
MINISTARSTVA VANJSKIH POSLOVA I EUROPSKIH INTEGRACIJA ZA 2010.

Na temelju odredbi članka 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 vanjskih poslova i europskih integracija (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 27. lipnja do 5. listopada 2011.

I. PODACI O MINISTARSTVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

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

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

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

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

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

U skladu s odredbom članka 2. Zakona o vanjskim poslovima, utvrđenu vanjsku politiku Ministarstvo provodi neposredno, odnosno putem diplomatskih i drugih predstavništava Republike Hrvatske u inozemstvu. Diplomatske misije i konzularne urede (dalje u tekstu: DM/KU) osniva predsjednik Republike Hrvatske na prijedlog Vlade Republike Hrvatske. Tijekom 2010. u inozemstvu su djelovala 83 DM/KU, od čega 51 veleposlanstvo, 24 generalna konzulata i osam stalnih misija.

Koncem 2010. u Ministarstvu su bila zaposlena 1 325 zaposlenika, od čega u Ministarstvu u sjedištu 780, a u DM/KU 545 zaposlenika. Tijekom 2010. iz Ministarstva je otišlo 77 zaposlenika, a primljeno 19 zaposlenika (devet zbog obveza prema EU, devet resornih predstavnika drugih tijela državne uprave i jedan ugovorni diplomat).

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

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, prihodi i primici su planirani u iznosu 678.100.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 628.669.401,00 kn, što je za 49.430.599,00 kn ili 7,3% 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	587.099.672,00	538.593.610,00	91,7	85,7
2.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	79.650.000,00	79.640.683,00	100,0	12,7
3.	Prihodi od imovine	4.090.050,00	3.996.874,00	97,7	0,6
4.	Pomoći iz inozemstva	1.140.000,00	565.895,00	49,6	0,1
5.	Vlastiti prihodi	250.000,00	228.153,00	91,3	0,0
6.	Donacije	3.260.000,00	3.200.521,00	98,2	0,5
7.	Prihodi od prodaje imovine	140.112,00	123.230,00	88,0	0,0
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	2.400.000,00	2.320.435,00	96,7	0,4
9.	Višak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja	70.166,00	0,00	-	-
Ukupno		678.100.000,00	628.669.401,00	92,7	100,0

Prihodi Ministarstva u iznosu 628.669.401,00 kn su ostvareni za provođenje redovne djelatnosti Ministarstva u sjedištu, programe europskih integracija, te diplomatsko konzularne djelatnosti u inozemstvu. Iz državnog proračuna su ostvareni prihodi u iznosu 538.593.610,00 kn, što je 85,7% ukupnih prihoda.

Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima su ostvareni od konzularnih pristojbi u iznosu 73.594.381,00 kn, povrata poreza i drugih troškova iz prethodnih godina u DM/KU u iznosu 5.563.167,00 kn, te participacija zaposlenika u DM/KU za stanarine, školarine i druge troškove u iznosu 483.135,00 kn.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 3.996.874,00 kn, od pozitivnih tečajnih razlika u iznosu 3.740.267,00 kn, kamata na depozite u iznosu 169.478,00 kn, te od nadoknade šteta od osiguranja u iznosu 87.129,00 kn.

Prihodi od pomoći iz inozemstva su ostvareni iz sredstava programa IPA 2008. u iznosu 565.895,00 kn, za pomoć pri plaćanju članarine za sudjelovanje u Agenciji Europske unije za temeljna prava. Planirani iznos 1.140.000,00 kn je predstavljao godišnju članarinu, a budući da je odluka o sudjelovanju u spomenutoj Agenciji stupila na snagu 1. srpnja 2010. ostvarena su sredstva za članarinu za pola godine.

Vlastiti prihodi su ostvareni u iznosu 228.153,00 kn, a odnose se na prihode od davanja u zakup poslovnog prostora i od uplata pologa od korištenja internog ugostiteljskog objekta. Zakup poslovnog prostora se odnosi na poslovni prostor za posluživanje hrane i pića na temelju ugovora zaključenog u 2008., za postavljanje samoposlužnih aparata, te telekomunikacijske opreme i antenskog sustava na krovu zgrade, prema ugovorima zaključenim u 2010.

Ostvareni vlastiti prihodi, koji su iskazani u spomenutom iznosu, odnose se na sredstva koja su povučena iz državnog proračuna, dok su vlastiti prihodi koji su uplaćeni u državni proračun ostvareni u ukupnom iznosu 285.355,00 kn, a odnose se na prihode od davanja u zakup poslovnog prostora u iznosu 147.830,00 kn te od uplata pologa od korištenja internog ugostiteljskog objekta u iznosu 137.525,00 kn.

Prihodi od donacija u iznosu 3.200.521,00 kn su ostvareni od donacija pet trgovačkih društava za održavanje izložbe (EXPO) u iznosu 2.000.065,00 kn, provođenje aktivnosti koje se odnose na proslave i obilježavanja državnih praznika u DM/KU i dane hrvatske kulture u Sarajevu u ukupnom iznosu 1.200.456,00 kn.

Prihodi od prodaje imovine u iznosu 123.230,00 kn, su ostvareni od prodaje službenih vozila u DM/KU. Vozila su prodana u DM/KU nakon prethodno pribavljene suglasnosti Ministarstva.

Primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 2.320.435,00 kn su ostvareni od povrata depozita za stambene i poslovne prostore u DM/KU, školarina i drugo.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi i izdaci su planirani u iznosu 678.100.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 620.904.339,00 kn, što je za 57.195.661,00 kn ili 8,4% 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	321.900.000,00	303.902.339,00	94,4	48,9
2.	Materijalni rashodi	297.140.000,00	270.957.030,00	91,2	43,6
3.	Financijski rashodi	6.950.000,00	6.589.165,00	94,8	1,1
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar opće države	1.670.000,00	1.670.000,00	100,0	0,3
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	11.500.000,00	11.379.685,00	99,0	1,8
6.	Drugi rashodi	3.020.000,00	2.873.872,00	95,2	0,5
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	27.720.000,00	15.471.495,00	55,8	2,5
8.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	8.200.000,00	8.060.753,00	98,3	1,3
	Ukupno	678.100.000,00	620.904.339,00	91,6	100,0
	Višak prihoda	-	7.765.062,00	-	-

Ostvaren je višak prihoda u iznosu 7.765.062,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 54.970.166,00 kn, te ukupni višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 62.735.228,00 kn.

Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa. Manje od plana su izvršeni rashodi za nabavu nefinancijske imovine koji su planirani u iznosu 27.720.000,00 kn, a izvršeni u iznosu 15.471.495,00 kn, što je za 44,2% manje od planiranog iznosa, stoga što je s obzirom na predviđene mjere štednje, odgođeno nabavljanje osnovnih sredstava za koje je procijenjeno da nisu nužni za tekuće funkcioniranje poslovanja.

Rashodi u iznosu 620.904.339,00 kn su izvršeni za program diplomatsko konzularna djelatnost u iznosu 438.282.569,00 kn, provođenje vanjske politike Republike Hrvatske u iznosu 150.803.422,00 kn, unapređenje informacijskog sustava u iznosu 17.586.024,00 kn, koordinacija procesa prilagodbi standardima i politikama Europske unije u iznosu 13.640.732,00 kn, opremanje i adaptacija poslovnog prostora u iznosu 537.324,00 kn, te za izbore u DM/KU u iznosu 54.268,00 kn.

Materijalni rashodi su izvršeni u iznosu 270.957.030,00 kn, a u vrijednosno značajnijim iznosima se odnose na rashode za najamnine i zakupnine stambenog, poslovnog i rezidencijalnog prostora u DM/KU u iznosu 90.771.048,00 kn, rashode za službena putovanja u iznosu 25.538.541,00 kn, ugovore o djelu za potrebe DM/KU u iznosu 21.890.667,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 17.942.804,00 kn, te usluge izrade i tiskanja putovnica u iznosu 15.943.412,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su izvršeni u iznosu 15.471.495,00 kn, a odnose se na nabavu uredske opreme i namještaja u iznosu 11.440.787,00 kn, opreme za održavanje i zaštitu u iznosu 2.009.244,00 kn, komunikacijske opreme u iznosu 1.492.739,00 kn i drugo u iznosu 528.725,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova su izvršeni u iznosu 8.060.753,00 kn, a odnose se na otplatu zajma od inozemne banke za kupnju veleposlanstva i rezidencije u Berlinu u iznosu 3.769.887,00 kn, dane depozite za stambene i poslovne prostore u DM/KU u iznosu 2.532.126,00 kn, otplatu zajma od inozemne banke za kupnju rezidencije u Londonu u iznosu 1.553.449,00 kn, otplatu obroka prema ugovorima o financijskom leasingu u iznosu 141.673,00 kn, te otplatu primljenih zajmova inozemnih banaka za automobile u DM/KU u iznosu 63.618,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance, na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 626.542.556,00 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	522.089.530,00	511.806.864,00	98,0
1.1.	Neproizvedena imovina	580.730,00	230.072,00	39,6
1.2.	Građevinski objekti	454.680.128,00	448.216.097,00	98,6
1.3.	Postrojenja i oprema	44.310.223,00	45.588.633,00	102,9
1.4.	Prijevozna sredstva	8.894.335,00	5.558.780,00	62,5
1.5.	Druga nefinancijska imovina	13.624.114,00	12.213.282,00	89,6
2.	Financijska imovina	146.893.425,00	114.735.692,00	78,1
2.1.	Novčana sredstva	50.711.558,00	61.459.781,00	121,2
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	3.768.051,00	3.756.867,00	99,7
2.3.	Potraživanja	26.453.932,00	23.889.856,00	90,3
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	65.959.884,00	25.629.188,00	38,9
Ukupno imovina		668.982.955,00	626.542.556,00	93,7
3.	Obveze	99.102.701,00	54.598.825,00	55,1
4.	Vlastiti izvori	569.880.254,00	571.943.731,00	100,4
Ukupno obveze i vlastiti izvori		668.982.955,00	626.542.556,00	93,7

Građevinski objekti u vrijednosti 448.216.097,00 kn se odnose na poslovne prostore u inozemstvu za potrebe DM/KU u vrijednosti 358.417.231,00 kn, te poslovne prostore Ministarstva u sjedištu u iznosu 89.798.866,00 kn. Osim spomenutih prostora, Ministarstvo posjeduje poslovni prostor u Zagrebu površine 2 078 m², koji nije iskazan u poslovnim knjigama, a za koji je u tijeku postupak uknjižbe vlasništva. Poslovni prostori su upisani u očevidnik državne imovine.

Prijevozna sredstva su iskazana koncem 2010. u iznosu 5.558.780,00 kn, od čega se na vrijednost prijevoznih sredstava u DM/KU odnosi 5.202.306,00 kn.

Novčana sredstva u iznosu 61.459.781,00 kn se odnose na novčana sredstva na računima u DM/KU u iznosu 59.367.835,00 kn, dok sredstva izdvojena na računu Hrvatske narodne banke za kupnju deviza i sredstva u deviznoj blagajni iznose 2.091.946,00 kn.

Depoziti i jamčevni polozi iskazani su u iznosu 3.756.867,00 kn, od čega se na depozit u jednoj tuzemnoj banci iz prethodnog razdoblja odnosi 3.398.381,00 kn. Tijekom 2011. sredstva koja su bila iskazana kao depozit u banci vraćena su u cijelosti na račun državnog proračuna.

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 23.889.856,00 kn i manja su u odnosu na početak godine za 2.564.076,00 kn. Odnose se na potraživanja od zaposlenih u iznosu 12.921.131,00 kn, za pozitivne tečajne razlike u iznosu 4.701.583,00 kn, potraživanja za naplaćenu garanciju (do okončanja spora) u iznosu 3.254.996,00 kn, druga potraživanja od zaposlenih u iznosu 2.549.821,00 kn, potraživanja od naknada koje se refundiraju u iznosu 441.575,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 20.750,00 kn.

U okviru potraživanja od zaposlenih u iznosu 12.921.131,00 kn, vrijednosno značajnija su potraživanja za depozite za stambene prostore u DM/KU u iznosu 10.475.350,00 kn, predujam za odlazak na dužnost u DM/KU u iznosu 685.501,00 kn, te druga potraživanja (participacija troškova zaposlenika u DM/KU, predujam putnih troškova i drugo) u iznosu 1.760.280,00 kn. Druga potraživanja od zaposlenih u iznosu 2.549.821,00 kn, odnose se na potraživanja od bivših zaposlenika u iznosu 1.309.646,00 kn, potraživanja za utvrđene manjkove u iznosu 629.105,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 611.070,00 kn. Tijekom 2011. provedeni su postupci i mjere naplate potraživanja od bivših zaposlenika i drugih potraživanja od zaposlenih te je ne temelju poduzetih mjera naplaćeno 203.471,00 kn, otpisano je zbog zastare i nemogućnosti naplate 719.209,00 kn, dok su postupcima prisilne naplate obuhvaćena potraživanja u iznosu 1.349.626,00 kn.

Obveze su koncem 2010. iskazane u iznosu 54.598.825,00 kn, a odnose se na obveze za plaće zaposlenika za prosinac 2010. u iznosu 24.773.775,00 kn, zajam u iznosu 21.913.073,00 kn, materijalne rashode u iznosu 2.785.179,00 kn, naknade građanima u iznosu 139.144,00 kn, obveze po ostavini u DM/KU u iznosu 3.267.356,00 kn, za planirane radove popravka Hrvatskog doma u Srijemskoj Mitrovici u iznosu 898.405,00 kn te druge obveze u iznosu 821.893,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2011.) podmirene su obveze za plaće zaposlenika, materijalne rashode, naknade građanima i dio obveza za zajmove u ukupnom iznosu 29.135.796,00 kn. Iskazane obveze po zajmu se odnose na zajam iz 2002. za kupnju zgrade veleposlanstva u Londonu.

Programi financirani u 2010.

Tijekom 2010. u Ministarstvu su financirani sljedeći programi: diplomatsko konzularna djelatnost, provođenje vanjske politike Republike Hrvatske, unapređenje informacijskog sustava, koordinacija procesa prilagodbi standardima i politikama Europske Unije, te opremanje i adaptacija poslovnog prostora.

Rashodi za provedbu programa IPA su izvršeni u iznosu 556.895,00 kn, a odnose se na pomoć pri plaćanju članarine za sudjelovanje u Agenciji Europske unije za temeljna prava. Za programe IPA samostalnu reviziju obavlja Agencija za reviziju sustava provedbe programa Europske unije.

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Ministarstva. Provjerena je uspostava i funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. U fazi planiranja revizije primijenjeni su analitički postupci uz pomoć kojih je obavljena analiza značajnih pokazatelja, te su istražene promjene i odstupanja od planiranih veličina. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz plana. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnijih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti. Provjerena je dokumentacija u vezi s obračunom plaća, ulaznim računima, postupcima javne nabave i ugovorima. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima (računovodstvene evidencije, popis imovine i obveza, o imovini u vlasništvu).

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju 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, planiranje i računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, imovina i obveze, prihodi i primici, rashodi i izdaci, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola je Ministarstvo dužno uspostaviti u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08), te Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Uspostava navedenog sustava se odnosi na financijsko upravljanje i kontrolu, te unutarnju reviziju.

U skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola, uspostavlja se financijsko upravljanje i kontrola i unutarnja revizija. Ustrojen je Samostalni odjel za unutarnju reviziju i Samostalni odjel za unutarnji nadzor, financijsko upravljanje i kontrolu. Jedinica za financijsko upravljanje i kontrolu, prema Strategiji razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru za razdoblje 2009.- 2011., koju je usvojila Vlada Republike Hrvatske u 2009., trebala bi se nalaziti u okviru Uprave za financije. Donesen je Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola u kojem su navedene aktivnosti, te osobe zadužene za izvršenje i rokovi. Imenovani su voditelj za financijsko upravljanje i kontrolu, osoba zadužena za nepravilnosti, koordinator za financijsko upravljanje i kontrolu, te osnovana radna skupina za financijsko upravljanje i kontrolu. Sastavljena je izjava o viziji, misiji i ključnim ciljevima Ministarstva, te izvršena početna procjena pet komponenti unutarnjih kontrola. Koncem 2007. je izrađena mapa poslovnih procesa u kojoj je popisano 600 poslovnih procesa. Tijekom 2010. je izrađena snimka stanja sustava financijskog upravljanja i kontrola u kojoj su utvrđena stanja i dane preporuke za poboljšanje sustava, te su donesene izmjene i dopune plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Početkom rujna 2011., imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti, a ista osoba je također imenovana kao odgovorna za koordinaciju uspostave procesa upravljanja rizicima. Pojedine aktivnosti iz Plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola (utvrđivanje najvažnijih rizika, analiza postojećih i očekivanih kontrola, priprema plana za otklanjanje slabosti unutarnjih kontrola) nisu realizirane. S obzirom da je u rujnu 2009. Vlada Republike Hrvatske usvojila Strategiju razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru za razdoblje 2009.-2011., potrebno je izmijeniti i dopuniti plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola u skladu s aktivnostima koje su predviđene spomenutom strategijom te intenzivirati aktivnosti na uspostavi i djelotvornom funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola. Godišnje izvješće o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru dostavljeno je Ministarstvu financija.

Samostalni odjel za unutarnju reviziju prema odredbi Uredbe o unutarnjem ustrojstvu, odgovoran je izravno čelniku Ministarstva. U Samostalnom odjelu za unutarnju reviziju zaposleno je pet revizora. Godišnji plan unutarnje revizije i godišnje izvješće o obavljenim revizijama za 2010. je dostavljeno Ministarstvu financija.

Unutarnja revizija za 2010. je obavila osam revizija. U izvješćima su dane 23 preporuke, od kojih je do vremena obavljanja revizije (rujan 2011.) provedeno 14, a za devet preporuka je provođenje u tijeku.

Samostalni odjel za unutarnji nadzor, financijsko upravljanje i kontrolu provodi kontinuirano naknadne kontrole, odnosno nadzire rad upravnih organizacija i unutarnjih ustrojstvenih jedinica Ministarstva. Prema izvješću o radu, tijekom 2010. su provedena planom rada predviđena četiri redovita nadzora u dva veleposlanstva i dva generalna konzulata Republike Hrvatske, povratnim nadzorom obuhvaćena su dva generalna konzulata Republike Hrvatske, devet izvanrednih i ciljanih nadzora, te postupanje po zahtjevima drugih državnih tijela. Odjel za unutarnji nadzor, financijsko upravljanje i kontrolu, nakon obavljenog nadzora izrađuje izvješća o nadzoru u kojima se daju nalozi i preporuke te mjere za otklanjanje uočenih nepravilnosti. Ustrojstvene jedinice Ministarstva u kojima je obavljen nadzor nisu obvezne obavijestiti odjel za unutarnji nadzor, financijsko upravljanje i kontrolu, o poduzetim radnjama prema utvrđenim nalogima. Praćenje provedbe danih naloga i preporuka obavlja se pri sljedećem nadzoru. Državni ured za reviziju je mišljenja da je potrebno poduzeti aktivnosti na praćenju provedbe preporuka koje u izvješćima o nadzoru daje odjel za unutarnji nadzor, financijsko upravljanje i kontrolu na način da se propišu procedure s rokovima provedbe i praćenja provedbe preporuka, s ciljem poboljšanja sustava kontrola i nadzora.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje poduzimati aktivnosti na razvoju sustava financijskog upravljanja i kontrola na način kako je to propisano odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i planom uspostave financijskog upravljanja i kontrola, te Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola, koju je donijela Vlada Republike Hrvatske u rujnu 2009.

- 1.2. *Ministarstvo u svom očitovanju u cijelosti prihvaća navode iz Izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji za 2010.*

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 bezuvjetno 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. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Ministarstvo je tijelo državne uprave osnovano za provedbu utvrđene vanjske politike Republike Hrvatske, čija su nadležnost i obavljanje poslova propisani i određeni Zakonom o vanjskim poslovima te Zakonom o ustrojstvu i djelokrugu središnjih tijela državne uprave. Utvrđenu vanjsku politiku Ministarstvo provodi neposredno, odnosno putem diplomatskih i drugih predstavništava Republike Hrvatske u inozemstvu, koje osniva predsjednik Republike Hrvatske na prijedlog Vlade Republike Hrvatske. Tijekom 2010. u inozemstvu su djelovala 83 DM/KU, od čega 51 veleposlanstvo, 24 generalna konzulata i osam stalnih misija. Koncem 2010. Ministarstvo je imalo 1 325 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Gordan Jandroković. Ministarstvo je u 2010. ostvarilo ukupne prihode i primitke u iznosu 628.669.401,00 kn, ukupne rashode i izdatke u iznosu 620.904.339,00 kn, te višak prihoda i primitaka u iznosu 7.765.062,00 kn. Preneseni višak prihoda iz ranijih razdoblja iznosi 54.970.166,00 kn, te ukupni višak raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 62.735.228,00 kn. Potraživanja koncem 2010. iznose 23.889.856,00 kn i manja su za 9,7% od potraživanja iskazanih početkom godine. Obveze su koncem 2010. iznosile 54.598.825,00 kn i manje su za 44,9% od obveza iskazanih početkom 2010. U vrijednosno značajnijem iznosu se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 32.636.647,00 kn i obveze za zajmove u iznosu 21.913.073,00 kn. Od ukupno izvršenih rashoda i izdataka, u DM/KU su izvršeni rashodi u iznosu 438.282.569,00 kn, te u Ministarstvu u sjedištu u iznosu 182.621.770,00 kn. Iz sredstava državnog proračuna je doznačeno 538.593.610,00 kn, a 82.310.729,00 kn, financirano je iz sredstava konzularnih pristojbi i drugih prihoda. Prihodi od konzularnih pristojbi su ostvareni u 74 DM/KU u iznosu 73.594.381,00 kn. Spomenuti prihodi su ostvareni od naknada koje podnositelji zahtjeva plaćaju za usluge što ih obavljaju DM/KU. Visina naknada je određena Zakonom o upravnim pristojbama i plaća se prije izdavanja traženih dokumenata. Vrijednosno značajnije prihode od konzularnih pristojbi u iznosu 36.102.917,00 kn ili 49,1% svih prihoda od konzularnih pristojbi, ostvarila su veleposlanstva i konzulati u Stuttgartu, Münchenu, Beču, Frankfurtu, Düsseldorfu, Zürichu i Mostaru. Prihodi od konzularnih pristojbi su utrošeni za materijalne rashode DM/KU u iznosu 69.784.871,00 kn, dane depozite 2.364.762,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u DM/KU u iznosu 734.426,00 kn i drugo u iznosu 710.322,00 kn.

Sredstva su DM/KU doznačavana jednom mjesečno na temelju mjesečnih zahtjeva. U zahtjevima za doznakama se navode predviđeni rashodi u mjesecu koji slijedi, umanjeno za raspoloživo stanje na računu i blagajni DM/KU. Nakon analize usklađenosti zahtjeva s planom, koja se provodi u Upravi za financijsko-materijalne poslove, odobrava se doznačavanje sredstava na račun DM/KU. Nabava roba, radova i usluga u DM/KU je obavljena uz koordinaciju Uprave za financijsko-materijalne poslove, Odjela za upravljanje imovinom i podršku službe vanjskih poslova. Nakon utvrđene potrebe za nabavom roba, radova ili usluga, koja je prethodno usuglašena sa spomenutom službom, DM/KU prikuplja više ponuda za realizaciju nabave. Nakon analize ponuda, donosi se prijedlog odluke o prihvaćanju ponude s najnižom cijenom koja ispunjava tražene uvjete. Prije zaključivanja ugovora traži se mišljenje nadležne službe Ministarstva, nakon čega se donosi odluka i daje suglasnost čelniku DM/KU za zaključivanje ugovora u predloženom obliku. Nabava potrošnog materijala, sitnog inventara, te drugih materijalnih troškova, osim dijela grafičkih i tiskarskih usluga (obraci, memorandum, posjetnice i pozivnice čiju je nabavu za potrebe DM/KU, obavljalo Ministarstvo u sjedištu), u skladu s planiranim sredstvima, obavlja se u DM/KU, uz prethodno odobrenje rukovoditelja DM/KU. Odredbom članka 100. stavka 3. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 125/08), određeno je da se na ugovore o javnoj nabavi za potrebe diplomatsko-konzularnih predstavništava Republike Hrvatske u inozemstvu ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi do dana stupanja na snagu Pravilnika o javnoj nabavi za potrebe diplomatsko-konzularnih predstavništava Republike Hrvatske (Narodne novine 52/10). Spomenuti Pravilnik je donesen u veljači 2010., a primjenjuje se od početka 2011. Nadzor rada i cjelokupnog poslovanja DM/KU provode Samostalni odjel za unutarnji nadzor i Samostalni odjel za unutarnju reviziju. Tijekom 2010. Samostalni odjel za unutarnji nadzor je obavio četiri redovna pojedinačna nadzora (dva veleposlanstva i dva generalna konzulata Republike Hrvatske), dva povratna nadzora (dva generalna konzulata Republike Hrvatske) i devet izvanrednih nadzora i to u pet veleposlanstva i tri generalna konzulata Republike Hrvatske te jedan u sjedištu Ministarstva, o čemu su sastavljena izvješća. Samostalni odjel za unutarnju reviziju, je tijekom 2010. obavio osam revizija (pet u Ministarstvu u sjedištu i tri u veleposlanstvima Republike Hrvatske).

Tijekom 2010. je zaključeno 28 ugovora o nabavi roba i usluga u vrijednosti 9.617.798,00 kn. Na temelju okvirnih sporazuma je zaključeno sedam ugovora o nabavi roba i usluga u vrijednosti 3.046.621,00 kn. Primjenom odredbi o izuzeću od primjene Zakona o javnoj nabavi, zaključeno je 20 ugovora u vrijednosti 12.458.009,00 kn. Tijekom 2010., Ministarstvo je sredstva koristilo za ostvarenje planiranih ciljeva, a svoje aktivnosti provodilo na temelju propisa koji određuju njegovo poslovanje. Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti koje bi utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima te je izraženo bezuvjetno mišljenje.