



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

MINISTARSTVO ZAŠTITE OKOLIŠA,
PROSTORNOG UREĐENJA I GRADITELJSTVA

Zagreb, listopad 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O MINISTARSTVU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
	Programi i projekti financirani u 2010.	6
II.	REVIZIJA ZA 2010.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	7
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	11



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
KLASA: 041-01/11-01/21
URBROJ: 613-02-01-11-6

Zagreb, 11. listopada 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
MINISTARSTVA ZAŠTITE OKOLIŠA, PROSTORNOG UREĐENJA I GRADITELJSTVA
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 zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva (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 8. lipnja do 11. listopada 2011.

I. PODACI O MINISTARSTVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Ministarstvo obavlja upravne i druge poslove koji se odnose na opću politiku zaštite okoliša, zaštitu zraka, tla, voda, mora, biljnog i životinjskog svijeta, predlaganje, promicanje i sustavno praćenje mjera za unapređivanje zaštite okoliša, ostvarivanje međunarodne suradnje u zaštiti okoliša, inspekcijske poslove zaštite okoliša, prostornog uređenja i gradnje, postupanje s otpadom, usklađivanje regionalnog prostornog razvitka, utvrđivanje uvjeta za projektiranje i gradnju građevina, poslovanje pravnih i fizičkih osoba iz područja graditeljstva, lokacijske, građevne i uporabne dozvole, provedbu posebnih programa Vlade Republike Hrvatske u stanogradnji i drugo. Sredstva za obavljanje djelatnosti ostvaruje najvećim dijelom iz državnog proračuna, iz pomoći stranih vlada i međunarodnih organizacija, te iz prihoda po posebnim propisima.

Za obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva su ustrojene sljedeće upravne organizacije i druge unutarnje ustrojstvene jedinice: Kabinet ministra, Samostalna služba za unutarnju reviziju, Tajništvo Ministarstva, Samostalna služba za žalbe i upravni nadzor, Samostalna služba za zakonodavstvo, Uprava za prostorno uređenje, Uprava za inspekcijske poslove, Uprava za pravne poslove inspekcijskog nadzora, Uprava za instruktivni i unutarnji nadzor, Samostalna služba za koordinaciju inspekcijskih službi, Zavod za prostorno planiranje, Samostalna služba za koordinaciju aktivnosti u zaštiti okoliša i promicanje zaštite okoliša, Uprava za atmosferu i gospodarenje otpadom, Uprava za procjenu okoliša i industrijsko onečišćenje, Uprava za Europsku uniju, Uprava za međunarodnu suradnju i održivi razvoj, Uprava za stanovanje i komunalno gospodarstvo, te Uprava za graditeljstvo. Unutar upravnih organizacija i ustrojstvenih jedinica osnovani su sektori, odjeli i odsjeci. Za obavljanje poslova izvan sjedišta Ministarstva osnovane su područne jedinice.

Koncem 2010. u Ministarstvu je bilo 568 zaposlenika.

Do 29. prosinca 2010. ministrica je bila Marina Matulović Dropulić, a nakon navedenog datuma ministar je Branko Bačić.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi i primici su planirani u iznosu 231.566.090,00 kn, a ostvareni su u iznosu 194.094.042,00 kn, što je za 37.472.048,00 kn ili 16,2% 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.

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	u kn
					Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti	185.679.110,00	164.143.780,00	88,4	84,6
2.	Prihodi od administrativnih pristojbi i prema posebnim propisima	6.750.000,00	4.955.471,00	73,4	2,6
3.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države	37.136.480,00	24.994.791,00	67,3	12,8
4.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	2.000.500,00	0,00	-	-
Ukupno		231.566.090,00	194.094.042,00	83,8	100,0

Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti su ostvareni za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 129.205.998,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 34.937.782,00 kn. U okviru prihoda za financiranje rashoda poslovanja vrijednosno najznačajniji su prihodi za bruto plaće zaposlenika u iznosu 77.191.909,00 kn, a u okviru prihoda za nabavu nefinancijske imovine najznačajniji su za financiranje kupnje, izgradnje i sanacije stambenih objekata za potrebe stambenog zbrinjavanja invalida iz Domovinskog rata u iznosu 30.622.376,00 kn.

Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države u iznosu 24.994.791,00 kn su ostvarene iz pretprihvatljivih programa Europske unije (ISPA, IPA, PHARE) u iznosu 24.596.310,00 kn i od međunarodnih organizacija u iznosu 398.481,00 kn. Većim dijelom, u iznosu 21.723.108,00 kn ili 86,9% se odnose na sredstva ostvarena iz programa ISPA 2005. za izgradnju regionalnog Centra Bikaš u iznosu 7.899.397,00 kn, iz programa IPA za realizaciju novog zakona o zaštiti okoliša usklađenog sa zakonodavstvom Europske unije u iznosu 4.134.118,00 kn, iz programa PHARE 2006. za realizaciju projekta Razvijanje sustava gospodarenja opasnim otpadom u iznosu 4.406.928,00 kn i projekta Uspostava sustava praćenja i upravljanja kakvoćom zraka u iznosu 2.257.579,00 kn, te iz programa PHARE 2005. za realizaciju projekta Prilagodba inspekcije zaštite okoliša za provedbu novog nacionalnog zakonodavstva na području zaštite okoliša u iznosu 3.025.086,00 kn.

Prihodi od administrativnih pristojbi i prema posebnim propisima u iznosu 4.955.471,00 kn se odnose na prihode od naknada za stručne ispite, ovlaštenja i suglasnosti iz poslova graditeljstva u iznosu 2.434.656,00 kn, izradu ocjene studija utjecaja na okoliš u iznosu 1.675.371,00 kn i od tehničkih pregleda u iznosu 845.444,00 kn.

Planirani primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 2.000.500,00 kn se odnose na sredstva zajma Svjetske banke za obnovu i razvoj (IBRD) za projekt Monitoring Jadranskog mora. Primici nisu ostvareni, jer nije završen međunarodni natječajni postupak za nabavu usluga i opreme za provođenje navedenog projekta.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 231.566.090,00 kn, a izvršeni su u iznosu 192.808.202,00 kn, što je za 38.757.888,00 ili 16,7% manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	88.750.000,00	83.353.835,00	93,9	43,2
2.	Materijalni rashodi	91.745.695,00	64.374.639,00	70,2	33,4
3.	Financijski rashodi	50.000,00	39.675,00	79,4	-
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar opće države	2.410.000,00	2.161.588,00	89,7	1,1
5.	Drugi rashodi	80.000,00	80.000,00	100,0	0,1
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	48.530.395,00	42.798.465,00	88,2	22,2
Ukupno		231.566.090,00	192.808.202,00	83,3	100,0
Višak prihoda i primitaka			1.285.840,00	-	-

Ukupni rashodi za 2010. su manji za 55.462.503,00 kn ili 22,3% od rashoda izvršenih za 2009. Na smanjenje rashoda je utjecalo smanjenje izgradnje i kupnje stanova za stambeno zbrinjavanje invalida iz Domovinskog rata, te smanjenje nabave intelektualnih i osobnih usluga za provedbu aktivnosti projekata financiranih iz pretpristupnih programa CARDS i PHARE, koji su završeni u 2009.

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

Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 83.353.835,00 kn ili 43,2% ukupnih rashoda. Odnose se plaće za redovni rad u iznosu 65.292.524,00 kn, prekovremeni rad u iznosu 4.101.489,00 kn, druge rashode za zaposlene u iznosu 2.030.394,00 kn (jubilarne nagrade, božićnica, regres, darovi djeci, otpremnine, te naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj), te doprinose na plaće u iznosu 11.929.428,00 kn. Ministarstvo je obračunalo i isplatilo plaću za 554 zaposlenika (prosječan broj zaposlenih službenika i namještenika na osnovi sati rada).

Materijalni rashodi su izvršeni u iznosu 64.374.639,00 kn ili 33,4% ukupnih rashoda. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 46.182.066,00 kn, naknade za rad povjerenstava u iznosu 5.981.874,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 5.854.853,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 4.951.822,00 kn, te na druge rashode poslovanja u iznosu 1.404.024,00 kn (članarine, reprezentacija i drugo).

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su izvršeni u iznosu 42.798.465,00 kn ili 22,2% ukupnih rashoda. Većim dijelom se odnose na rashode za izgradnju i kupnju stanova iz programa Stambenog zbrinjavanja invalida iz Domovinskog rata u iznosu 30.693.593,00 kn, te izgradnju i sanaciju drugih građevinskih objekata u iznosu 9.280.891,00 kn (izgradnja Regionalnog centra za gospodarenje otpadom Bikarac, financirana sredstvima ISPA u iznosu 6.482.421,00 kn, sanacija Osječke tvrđe u iznosu 1.398.470,00 kn i sanacija stare jezgre Dubrovnika u iznosu 1.400.000,00 kn).

Višak prihoda za 2010. iznosi 1.285.840,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 16.718.910,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 18.004.750,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 123.264.523,00 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	94.217.522,00	101.609.503,00	107,8
1.1.	Građevinski objekti	9.745.725,00	12.574.413,00	129,0
1.2.	Postrojenja i oprema	28.006.735,00	23.767.076,00	84,9
1.3.	Prijevozna sredstva	4.268.535,00	2.696.577,00	63,2
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	23.492.073,00	38.624.652,00	164,4
1.5.	Druga nefinancijska imovina	28.704.454,00	23.946.785,00	83,4
2.	Financijska imovina	19.854.555,00	21.655.020,00	109,1
2.1.	Potraživanja	19.854.555,00	21.655.020,00	109,1
	Ukupno imovina	114.072.077,00	123.264.523,00	108,1
3.	Obveze	3.781.620,00	4.411.296,00	116,7
4.	Vlastiti izvori	110.290.457,00	118.853.227,00	107,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	114.072.077,00	123.264.523,00	108,1

Koncem 2010. vrijednost imovine je veća za 9.192.446,00 kn ili 8,1% u odnosu na stanje početkom godine. Navedeno je rezultat povećanja vrijednosti imovine za ulaganja tijekom godine, umanjena za vrijednost imovine (stanova) prenesene Ministarstvu obitelji, branitelj i međugeneracijske solidarnosti, te umanjena za obračunane ispravke vrijednosti.

Ukupna potraživanja u iznosu 21.655.020,00 kn se najvećim dijelom odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 19.114.862,00 kn, te za bolovanja iznad 42 dana nastala u tekućoj i ranijim godinama od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje u iznosu 2.495.757,00 kn.

U okviru potraživanja za prihode poslovanja vrijednosno su najznačajnija potraživanja od državnog proračuna za neutrošena sredstva prihoda po posebnim propisima u iznosu 19.092.888,00 kn. Odnose se na sredstva od naknada za stručne ispite, ovlaštenja i suglasnosti iz poslova graditeljstva u iznosu 13.222.544,00 kn, od tehničkih pregleda u iznosu 3.940.445,00 kn, te od ocjene studija utjecaja na okoliš u iznosu 1.929.899,00 kn.

Programi financirani u 2010.

Vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 69.583.138,00 kn su izvršeni za realizaciju tri programa: Stambeno zbrinjavanje invalida iz Domovinskog rata u iznosu 30.693.593,00 kn, Unapređenje stanja zaštite okoliša u iznosu 28.307.990,00 kn i Zaštita okoliša u iznosu 10.581.555,00 kn. Navedeni programi obuhvaćaju osam projekata. Financirani su sredstvima državnog proračuna i pretprijetnih fondova Europske unije (PHARE, ISPA i IPA).

U okviru programa Stambeno zbrinjavanje invalida iz Domovinskog rata iz sredstava državnog proračuna je realiziran projekt Stambeno zbrinjavanje invalida iz Domovinskog rata.

U okviru programa Unapređenje stanja zaštite okoliša realizirana su četiri projekta: Razvijanje sustava gospodarenja opasnim otpadom, Izgradnja regionalnog centra za gospodarenje otpadom Bikačac, Provedba novog zakona o zaštiti okoliša usklađenog s legislativom Europske unije, te Prilagodba inspekcije zaštite okoliša za provedbu novog nacionalnog zakonodavstva.

U okviru programa Zaštita okoliša realizirana su tri projekta: Uspostava sustava praćenja i upravljanja kakvoćom zraka, Podrška izgradnji i rekonstrukciji okoliša, te Upravljanje operativnim programom IPA – Mjera 3.1.

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 pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Ministarstva. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata Ministarstva. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i Ministarstvo u cjelini. Provjerena je dokumentacija u vezi nabave roba, radova i usluga, obračuna plaća, realizacije aktivnosti i projekata u okviru programa, te funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola. Obavljeni su razgovori s ravnateljem uprave, tajnikom Ministarstva, načelnicima službi i odjela, te drugim zaposlenicima Ministarstva i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima (izgradnji i kupnji stanova za stradalnike Domovinskog rata, potraživanjima i obvezama Ministarstva, odstupanjima ostvarenih prihoda i rashoda u odnosu na planirane i u odnosu na prethodno razdoblje, izvršenju preporuka unutarnje revizije, ostvarenju plana uspostave sustava unutarnjih financijskih kontrola).

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, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze, programi i projekti financirani u 2010., te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom nisu utvrđene značajnije nepravilnosti i propusti. Dane su preporuke vezano za sustav unutarnjih financijskih kontrola i računovodstveno poslovanje.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1 Uspostava i razvoj sustava unutarnjih financijskih 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.

Ministarstvo je početkom 2010. donijelo Izmjene i dopune plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola (u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. – 2011.), koje sadrže pregled aktivnosti koje je potrebno provesti za realizaciju ciljeva iz navedene Strategije za razdoblje 2009. – 2011., te rokove i odgovorne osobe za njihovo provođenje. Aktivnosti za koje je do konca 2010. istekao rok provođenja su provedene.

Ministarstvu financija je dostavljeno Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2010., koje sadrži i samoprocjenu financijskog upravljanja i kontrola.

Unutarnja revizija je uspostavljena. Strateški plan unutarnje revizije i godišnji plan rada za 2010. su doneseni. Za obavljanje poslova unutarnje revizije sistematizirano je i popunjeno pet radnih mjesta (načelnik i četiri viša unutarnja revizora). Godišnjim planom je predviđeno obavljanje osam revizija (od čega su četiri vezane uz programe Europske unije), koje su i obavljene. Izvješća o obavljenim revizijama su dostavljena čelniku Ministarstva. Dane su 22 preporuke, od kojih je 17 provedeno, a pet nije (za četiri preporuke nije istekao rok izvršenja, a za jednu preporuku provedba je u tijeku).

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

1.2. *Ministarstvo je prihvatilo prijedlog vezan za razvijanje sustava 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 2010. Ministarstvu obitelji, branitelja i međugeneracijske solidarnosti (dalje u tekstu: Ministarstvo branitelja) je predano 35 izgrađenih stanova u vrijednosti 22.043.435,00 kn. U vrijednost stanova koji su na temelju zapisnika isknjiženi iz poslovnih knjiga Ministarstva, uključeni su troškovi nastali za izgradnju navedenih stanova, te troškovi nastali za izgradnju poslovnih prostora, garaža i garažnih parkirnih mjesta koji su izgrađeni u braniteljskim zgradama. Poslovni prostori, garaže i garažna parkirna mjesta nisu prenesena Ministarstvu branitelja (prenose se izuzetno, na temelju odluke Vlade Republike Hrvatske), te ih nije trebalo uključiti u vrijednost stanova predanih Ministarstvu branitelja i na temelju zapisnika sastavljenog s ovim ministarstvom isknjižiti iz poslovnih knjiga Ministarstva. Naime, prema Odluci o prodaji poslovnih prostora u vlasništvu Republike Hrvatske u zgradama namijenjenim stambenom zbrinjavanju hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata i članova njihovih obitelji (Narodne novine 37/06), koju je Vlada Republike Hrvatske donijela u ožujku 2006., Ministarstvo je ovlašteno putem javnog nadmetanja prodati poslovne prostore, garaže i garažna parkirna mjesta izgrađene iz sredstava namijenjenih stambenom zbrinjavanju stradalnika Domovinskog rata. Prihodi ostvareni prodajom su prihodi državnog proračuna, a koriste se za stambeno zbrinjavanje stradalnika Domovinskog rata. Ako se u roku šest mjeseci od završetka izgradnje ne prodaju, poslovni prostori, garaže i garažna parkirna mjesta se prenose na upravljanje nadležnom tijelu za upravljanje državnom imovinom. Nakon neuspjelih pokušaja prodaje, Ministarstvo je poslovne prostore, garaže i garažna parkirna mjesta prenijelo na upravljanje nadležnom tijelu za upravljanje državnom imovinom.

Državni ured za reviziju predlaže poslovne prostore, garaže i garažna parkirna mjesta izgrađene u okviru braniteljskih zgrada isknjižiti iz imovine Ministarstva na temelju dokumentacije o izvršenoj prodaji, odnosno o prijenosu nadležnom tijelu za upravljanje državnom imovinom.

- 2.2. *Prihvaćen je prijedlog Državnog ureda za reviziju o isknjiženju poslovnih prostora, garaža i garažnih parkirnih mjesta (dalje u tekstu: poslovni prostori) izgrađenih u okviru braniteljskih zgrada iz poslovnih knjiga Ministarstva na temelju dokumentacije o izvršenoj prodaji, odnosno o prijenosu nadležnom tijelu za upravljanje državnom imovinom. U obrazloženju se navodi da su stambene i stambeno poslovne zgrade izgrađene u Programu stambenog zbrinjavanja stradalnika iz Domovinskog rata isknjižene koncem svake kalendarske godine u iznosu ukupne financijske vrijednosti izgradnje cijele zgrade, uključivo i poslovne prostore u roh-bau sustavu ukoliko su izgrađeni u sklopu zgrade. Posebna procjena sredstava utrošenih za izgradnju poslovnih prostora nije vršena. Svi radovi u projektantskim troškovnicima su specificirani kumulativno za cijelu zgradu i teško je izdvojiti vrijednost izgradnje dijelova zgrade. Moguće je samo izvršiti procjenu. Poslovni prostori u Programu stambenog zbrinjavanja stradalnika iz Domovinskog rata su građeni samo ukoliko je to bilo određeno urbanističkim planovima.*

Jedinice lokalne samouprave su dužne darovati zemljište za organiziranu izgradnju kao i osigurati komunalnu infrastrukturu i priključke, te se isknjižena vrijednost odnosi na troškove projektiranja, nadzora i radove izgradnje. Ministarstvo je u više navrata, nakon što su sudski vještaci izvršili procjene, pokušalo putem javnih nadmetanja prodati poslovne prostore. Interes za kupnju je bio slab. Na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske donesene u travnju 2006., u razdoblju od travnja 2006. do danas nadležnom tijelu za upravljanje državnom imovinom (sadašnja Agencija za upravljanje državnom imovinom, odnosno Agencija) su sukcesivno predavani svi neprodani poslovni prostori. Prije predaje, od strane sudskih vještaka su izvršene procjene vrijednosti poslovnih prostora. U očitovanju se navodi da je Agencija obvezna uknjižiti predane joj poslovne vrijednosti po procijenjenoj vrijednosti, koja je viša od iznosa sredstava utrošenih za njihovu izgradnju, jer sadrži i vrijednost zemljišta, komunalnog doprinosa i priključaka financiranih sredstvima lokalnih samouprava.

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 obavlja upravne i druge poslove koji se odnose na opću politiku zaštite okoliša, zaštitu zraka, tla, voda, mora, biljnog i životinjskog svijeta, predlaganje, promicanje i sustavno praćenje mjera za unapređivanje zaštite okoliša, ostvarivanje međunarodne suradnje u zaštiti okoliša, inspekcijske poslove zaštite okoliša, prostornog uređenja i gradnje, postupanje s otpadom, usklađivanje regionalnog prostornog razvitka, utvrđivanje uvjeta za projektiranje i gradnju građevina, poslovanje pravnih i fizičkih osoba iz područja graditeljstva, lokacijske, građevne i uporabne dozvole, provedbu posebnih programa Vlade Republike Hrvatske u stanogradnji i drugo. U okviru navedenih poslova, u 2010. su provedeni projekti i aktivnosti 12 programa, od kojih su vrijednosno značajniji Stambeno zbrinjavanje invalida iz Domovinskog rata, Unapređenje stanja zaštite okoliša, te Zaštita okoliša. Sredstva za obavljanje djelatnosti su ostvarena najvećim dijelom iz državnog proračuna (84,6%), pomoći iz inozemstva (12,8%), te iz prihoda po posebnim propisima (2,6% što se odnosi na prihode ostvarene od naknada za ocjenu studija utjecaja na okoliš, polaganje stručnih ispita, davanja ovlaštenja i suglasnosti iz poslova graditeljstva, te za tehničke preglede).

Koncem 2010. u Ministarstvu je bilo 568 zaposlenika. Do konca prosinca 2010. ministrica je bila Marina Matulović Dropulić, a nakon prosinca 2010. ministar je Branko Bačić.

Od ukupno ostvarenih prihoda u iznosu 194.094.042,00 kn, vrijednosno su značajniji prihodi iz državnog proračuna u iznosu 164.143.780,00 kn, te pomoći iz inozemstva (darovnice) u iznosu 24.994.791,00 kn.

Od ukupno izvršenih rashoda u iznosu 192.808.202,00 kn, vrijednosno su značajniji rashodi za zaposlene u iznosu 83.353.835,00 kn, materijalni rashodi u iznosu 64.374.639,00 kn, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 42.798.465,00 kn.

Višak prihoda za 2010. iznosi 1.285.840,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 16.718.910,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 18.004.750,00 kn.

Ukupna potraživanja koncem 2010. u iznosu 21.655.020,00 kn se u najvećem dijelu odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 19.114.862,00 kn (iz državnog proračuna za neutrošena sredstva prihoda po posebnim propisima u iznosu 19.092.888,00 kn i drugih prihoda u iznosu 21.974,00 kn).

Ukupne obveze koncem 2010. su iznosile 4.411.296,00 kn. Odnose se na obveze prema državnom proračunu za bolovanja iznad 42 dana u iznosu 2.495.757,00 kn, materijalne rashode u iznosu 1.036.116,00 kn, te na druge obveze u iznosu 879.423,00 kn.

Prema izvješću o javnoj nabavi, za nabavu roba, radova i usluga u 2010. je provedeno 35 postupaka nabave (24 otvorena postupka javne nabave, četiri postupka nabave usluga iz dodatka II B. i sedam pregovaračkih postupaka bez prethodne objave). Ugovorena je nabava u iznosu 54.717.467,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost).

Sustav unutarnjih financijskih kontrola se uspostavlja i razvija u skladu s izmijenjenim Planom uspostave i razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola iz 2010.

Revizijom nisu utvrđene značajnije nepravilnosti i propusti te je izraženo bezuvjetno mišljenje.