



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

MINISTARSTVO FINACIJA

Zagreb, listopad 2013.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O MINISTARSTVU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	4
II.	REVIZIJA ZA 2012.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	9
	Nalaz za 2012.	11
III.	MIŠLJENJE	14



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/13-01/30
URBROJ:613-02-01-13-5

Zagreb, 31. listopada 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
MINISTARSTVA FINACIJA ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Ministarstva financija (dalje u tekstu: Ministarstvo) za 2012.

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 10. lipnja do 31. listopada 2013.

I. PODACI O MINISTARSTVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Prema odredbama Zakona o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave (Narodne novine 150/11), Ministarstvo obavlja upravne i druge poslove koji se odnose na analize i prognoze makroekonomskih kretanja koje su temelj za utvrđivanje ekonomske i fiskalne politike i izradu konsolidiranog proračuna države; izradu osnova za financiranje javnih potreba i nacrt državnog proračuna i izvanproračunskih korisnika te lokalnih proračuna; konsolidaciju proračuna, izradu prijedloga sustava financiranja javnih potreba i jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave; izvršavanje državnog proračuna; planiranje likvidnosti državnog proračuna; upravljanje financijskim tijekovima; proračunski nadzor; razvoj sustava proračunskog računovodstva i financijskog izvještavanja, vođenje glavne knjige državne riznice i sastavljanje konsolidiranih financijskih izvještaja proračuna države i proračuna Republike Hrvatske; upravljanje proračunskim ulaganjima, izradu izvješća o kratkoročnim financijskim potrebama, praćenje bilance prihoda, rashoda i gotovinskih sredstava, registrira neposredne i uvjetne obveze po javnom dugu, ugovora kreditna zaduženja i provodi postupak izdavanja vrijednosnih papira na domaćem i inozemnom tržištu sukladno utvrđenom računu financiranja državnog proračuna, upravlja portfeljem javnog duga; pripremu nacrt zakonskih i drugih propisa te osnove za vođenje pregovora iz područja financijskih odnosa s inozemstvom što proizlazi iz multilateralne i bilateralne te kreditne suradnje s međunarodnim i regionalnim financijskim institucijama, inozemnim vladama i poslovnim bankama; operativne poslove u vezi sa članstvom Republike Hrvatske u međunarodnim financijskim organizacijama; prikupljanje i obradu podataka o štetama nastalim uslijed djelovanja elementarnih nepogoda; vođenje registra koncesija; razvoj, unapređenje i koordinaciju sustava politike koncesija; nadzor nad provedbom Zakona o koncesijama (Narodne novine 125/08 i 143/12); sudjeluje u procedurama i analizira prijedloge različitih koncesijskih modela i modela javno-privatnog partnerstva, davanje prijedloga i mišljenja na prijedloge ugovora o javno-privatnom partnerstvu s osnove proračunskih rizika, ocjene projekata i procjenu rizika u području javno-privatnog partnerstva iz djelokruga Ministarstva i u skladu s procedurama izrade i realizacije projekta javno-privatnog partnerstva; analizu poslovanja društava od posebnoga državnog interesa; izradu analiza u postupcima restrukturiranja poduzeća; praćenje i analizu državnih potpora, unapređenje sustava projiciranja i intenziteta dodjele državnih potpora; izradu analiza i praćenje ekonomskih kretanja iz područja financijskog sustava; predlaganje i provođenje mjera za unapređenje sustava kreditnih institucija i osiguranja depozita, sustava osiguranja, sustava tržišta kapitala, investicijskih fondova i zaštite ulagatelja, platnih sustava i sustava nadzora financijskih institucija, nadzor financijskih institucija sukladno zakonskim ovlastima; porezni sustav i poreznu politiku, carinski sustav i politiku carinske i izvancarinske zaštite, nadzor i inspekcijske poslove u području poreza, carina i drugih javnih prihoda, deviznog i vanjskotrgovinskog poslovanja, priređivanja igara na sreću i nagradnih igara; poduzimanje mjera za sprječavanje pranja novca i financiranja terorizma; izgradnju i održavanje graničnih prijelaza.

Također, obavlja upravne i stručne poslove koji se odnose na uspostavu i razvoj sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, na državnoj i lokalnim razinama, te poslove financijskog upravljanja u okviru decentraliziranog sustava provedbe pomoći Europske zajednice u Republici Hrvatskoj i korištenja europskih sredstava i fondova.

Obavlja i poslove koji se odnose na doprinos Republike Hrvatske u proračun EU i sudjelovanje u radu tijela EU u područjima iz svoje nadležnosti, te druge poslove koji su mu stavljeni u nadležnost posebnim zakonom.

Unutarnje ustrojstvo, nazivi upravnih organizacija i drugih unutarnjih ustrojstvenih jedinica, njihov djelokrug i način upravljanja, te okvirni broj državnih službenika i namještenika potrebnih za obavljanje poslova iz djelokruga, uređeni su odredbama Uredbe o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva financija (Narodne novine 32/12, 67/12 i 124/12), (dalje u tekstu: Uredba).

Za obavljanje poslova iz djelokruga Ministarstva ustrojeni su: Kabinet ministra, Glavno tajništvo, Uprava za makroekonomske analize, gospodarstvo, financijski sustav, Europsku uniju i međunarodne financijske odnose, Državna riznica, Uprava za financijsko upravljanje, unutarnju reviziju i nadzor, Samostalni sektor za drugostupanjski upravni postupak, te Samostalna služba za suzbijanje nepravilnosti i prijevara.

Upravne organizacije u sastavu Ministarstva osnovane posebnim zakonima su Porezna uprava i Carinska uprava, koje sastavljaju svoje financijske izvještaje.

Uredbama Vlade Republike Hrvatske iz 2007. i 2008. su osnovane Središnja agencija za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije (Narodne novine 90/07) i Agencija za reviziju sustava provedbe programa Europske unije (Narodne novine 73/08). Osnivač agencija je Republika Hrvatska, a osnivačka prava i dužnosti u ime osnivača obavlja Ministarstvo. Agencije imaju svojstvo pravne osobe i upisane su u sudski registar. Vode poslovne knjige i sastavljaju financijske izvještaje.

Subjekt revizije je Ministarstvo financija u užem smislu.

Za obavljanje poslova iz djelokruga Ministarstva predviđeno je 711 zaposlenika. Koncem 2011., u Ministarstvu je bilo 382 zaposlenika, a koncem 2012. je bilo 440 zaposlenika.

Od 23. prosinca 2011., zakonski predstavnik Ministarstva je Slavko Linić.

Planiranje

Financijski plan Ministarstva za 2012. je iznosio 220.361.350,00 kn. Izmjenama i dopunama Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2012. godinu (Narodne novine 132/12), financijski plan Ministarstva je smanjen za 630.000,00 kn, a preraspodjelom u skladu s odredbom članka 46. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), za 454.765,00 kn, što je ukupno smanjenje za 1.084.765,00 kn ili 0,5%. Nakon navedenih smanjenja financijski plan je iznosio 219.276.585,00 kn.

Prema izvorima sredstava, financiranje poslovanja Ministarstva u 2012. je planirano proračunskim sredstvima u iznosu 211.690.005,00 kn, sredstvima pomoći EU u iznosu 7.486.580,00 kn, te sredstvima vlastite djelatnosti u iznosu 100.000,00 kn. Rashodi u iznosu 219.276.585,00 kn su planirani za provedbu programa Upravljanje sustavom javnih financija u iznosu 109.226.585,00 kn, te Djelatnost carinskog i poreznog sustava u iznosu 110.050.000,00 kn.

U okviru programa Upravljanje sustavom javnih financija, vrijednosno značajniji su planirani rashodi za provedbu sljedećih projekata i aktivnosti: Administracija i upravljanje u iznosu 83.325.235,00 kn, Razvoj sustava Državne riznice u iznosu 9.960.000,00 kn, IPA I 2008 Potpora financijskom upravljanju, monitoringu i evaluaciji strukturnih fondova u iznosu 3.775.000,00 kn, Sustav javnog duga u iznosu 1.800.000,00 kn, te projekta Jačanje AFCOS sustava u Republici Hrvatskoj s ciljem zaštite financijskih interesa Europske unije u iznosu 1.389.200,00 kn.

Provedba projekta Jačanje AFCOS sustava u Republici Hrvatskoj s ciljem zaštite financijskih interesa Europske unije, za što su planirana sredstva u iznosu 1.389.200,00 kn (pomoć Europske unije u iznosu 1.250.280,00 kn i proračunska sredstva u iznosu 138.920,00 kn), nije započela u 2012. Prema obrazloženju Ministarstva, na temelju odluke nacionalnog IPA koordinatora, u cilju veće iskoristivosti raspoloživih financijskih sredstava, provedba navedenog projekta prenesena je iz programa IPA 2008 FPPRAC u program IPA 2010 FFRAC, te u program IPA 2009 FPPRAC, a početak provedbe planiran je u 2013.

U okviru programa Djelatnost carinskog i poreznog sustava, vrijednosno značajniji su planirani rashodi za provedbu aktivnosti Izgradnja graničnih prijelaza u iznosu 66.000.000,00 kn i Održavanje graničnih prijelaza u iznosu 41.450.000,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2013. i 2014. Prema spomenutim projekcijama, planirani su rashodi za 2013. u iznosu 195.234.500,00 kn, te za 2014. u iznosu 142.631.150,00 kn.

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.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 196.890.757,00 kn, što je za 7.819.289,00 kn ili 4,1% više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajnije, više su ostvareni prihodi iz proračuna u iznosu 16.241.811,00 kn ili 9,3%, a manje prihodi od pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 8.676.121,00 kn ili 63,3%

Prihodi za 2012. su ostvareni za 22.385.828,00 kn ili 10,2% manje od planiranih. Vrijednosno značajnije su smanjeni prihodi za financiranje materijalnih rashoda za 16.410.966,00 kn ili 18,5% i za financiranje nabave nefinancijske imovine za 4.849.565,00 kn ili 7,1%.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz proračuna	175.229.839,00	191.471.650,00	109,3
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	113.820,00	94.760,00	83,3
3.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna	13.709.409,00	5.033.288,00	36,7
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi	0,00	291.059,00	-
5.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	18.400,00	0,00	-
	Ukupno	189.071.468,00	196.890.757,00	104,1

Prihodi iz proračuna su ostvareni u iznosu 191.471.650,00 kn. Odnose se na prihode za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 124.884.215,00 kn i rashoda za nabavu kapitalne imovine u iznosu 66.587.435,00 kn.

Prihodi od pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 5.033.288,00 kn, ostvareni su za provedbu projekata IPA I 2008 - Potpora financijskom upravljanju, monitoringu i evaluaciji strukturnih fondova u iznosu 3.547.319,00 kn, IPA 2008 - Uspostava integriranog sustava za upravljanje kohezijskim fondovima u iznosu 1.272.542,00 kn, te IPA 2008 - Podizanje svijesti o važnosti sustava unutarnjih financijskih kontrola u iznosu 539.167,00 kn, ukupno 5.359.028,00 kn. Umanjeno za povrat neutrošenih sredstava iz prethodne godine u iznosu 325.740,00 kn, prihodi su iznosili 5.033.288,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi u iznosu 291.059,00 kn, su ostvareni od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje, za financiranje plaća zaposlenika primljenih na određeno vrijeme, bez zasnivanja radnog odnosa.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 196.515.373,00 kn, što je za 7.849.650,00 kn ili 4,2 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	50.461.323,00	56.687.419,00	112,3
2.	Materijalni rashodi	91.077.748,00	72.283.384,00	79,4
3.	Financijski rashodi	16.864,00	264.247,00	1 566,9
4.	Ostali rashodi	2.244.034,00	597.264,00	26,6
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	44.865.754,00	66.683.059,00	148,6
	Ukupno	188.665.723,00	196.515.373,00	104,2
	Višak prihoda	405.745,00	375.384,00	92,5

U odnosu na prethodnu godinu, ukupni rashodi su veći za 7.849.650,00 kn ili 4,2%. Više su ostvareni rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 21.817.305,00 kn ili 48,6%, a manje su ostvareni materijalni rashodi za 18.794.364,00 kn ili 20,6%.

U okviru materijalnih rashoda, manje su ostvareni rashodi za usluge telefona, pošte i prijevoza, te rashodi za intelektualne i osobne usluge.

Od ukupno ostvarenih rashoda u iznosu 196.515.373,00 kn, vrijednosno su značajniji materijalni rashodi, rashodi za zaposlene, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 56.687.419,00 kn ili 28,8% ukupnih rashoda. Odnose se na rashode za plaće za redovan rad u iznosu 47.143.370,00 kn, prekovremeni rad u iznosu 825.084,00 kn, druge rashode za zaposlene u iznosu 1.144.664,00 kn, te doprinose na plaće u iznosu 7.574.301,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 72.283.384,00 kn ili 36,8% ukupnih rashoda. Vrijednosno značajniji se odnose na rashode za usluge u iznosu 53.760.596,00 kn i materijal i energiju u iznosu 14.935.984,00 kn.

U okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 2.833.721,00 kn. Rashodi za usluge telefona, pošte i prijevoza u 2011. su ostvareni u iznosu 11.039.593,00 kn, što je za 8.205.872,00 kn, ili 74,3% manje u odnosu na ostvarene u 2012. Do navedenog odstupanja je došlo jer su u 2011. u okviru rashoda za usluge telefona, pošte i prijevoza evidentirani i rashodi za podmirenje gubitka u poslovanju poštanskih ureda na graničnim prijelazima u iznosu 8.011.845,00 kn (odnose se na razdoblje od 2008. do 2010.). Navedeni rashodi za pokriće gubitaka su evidentirani na temelju Ugovora o poslovnoj suradnji i korištenju poslovnih prostora na graničnim prijelazima, zaključenog između Ministarstva i izvršitelja poštanskih usluga (ožujak 2009.). Prema ugovoru, Ministarstvo daje na korištenje prostor za rad poštanskih ureda na graničnim prijelazima, bez obveze plaćanja korištenja prostora, komunalne naknade, električne energije i vode. Nadalje je ugovoreno da, ukoliko se na kraju poslovne godine utvrdi gubitak u ukupnom poslovanju svih poštanskih ureda na graničnim prijelazima, izvršitelj poštanskih usluga ima pravo od Ministarstva zahtijevati podmirenje nastalog gubitka. Zahtjev za podmirenje gubitka se podnosi 30 dana po završetku poslovne godine, a obveza Ministarstva za njegovo podmirenje je 60 dana od podnošenja zahtjeva. Ugovor je zaključen na neodređeno vrijeme. Prema obavijesti izvršitelja poštanskih usluga iz srpnja 2012., poslovni rezultat poštanskih ureda na graničnim prijelazima za 2011. je pozitivan, te Ministarstvo nije u 2012. imalo obvezu podmirenja gubitka.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 66.683.059,00 kn ili 33,9% ukupnih rashoda. Odnose se na rashode za izgradnju i opremanje graničnih prijelaza u iznosu 63.976.137,00 kn, uredsku opremu i namještaj u iznosu 1.990.830,00 kn, te zemljište u iznosu 716.092,00 kn.

U odnosu na prethodnu godinu, rashodi za izgradnju i opremanje graničnih prijelaza su ostvareni za 24.376.688,00 kn ili 61,6% više, jer su u 2011. raskinuti ugovori s izvođačima radova na graničnim prijelazima Klek i Zaton Doli. Radovi na navedenim graničnim prijelazima su izvedeni u 2012.

Višak prihoda za 2012. je ostvaren u iznosu 375.384,00 kn. S iskazanim viškom prihoda iz prethodnog razdoblja u iznosu 629.760,00 kn, višak prihoda za prijenos u naredno razdoblje iznosi 1.005.144,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 1.007.604.952,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2012.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	946.047.656,00	995.151.634,00	105,2
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	32.786.533,00	33.502.625,00	102,2
1.2.	Građevinski objekti	899.751.162,00	951.075.869,00	105,7
1.3.	Postrojenja i oprema	9.958.887,00	7.776.586,00	78,1
1.4.	Druga nefinancijska imovina	3.551.074,00	2.796.554,00	78,7
2.	Financijska imovina	11.994.375,00	12.453.318,00	103,8
2.1.	Novčana sredstva	4.089,00	77.892,00	-
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	973.697,00	333.220,00	34,2
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	115.233,00	96.478,00	83,7
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	6.932.635,00	7.058.871,00	101,8
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	3.968.721,00	4.886.857,00	123,1
	Ukupno imovina	958.042.031,00	1.007.604.952,00	105,2
3.	Obveze	11.171.958,00	12.726.726,00	113,9
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	11.171.958,00	12.630.900,00	113,1
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	0,00	95.826,00	-
4.	Vlastiti izvori	946.870.073,00	994.878.226,00	105,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	958.042.031,00	1.007.604.952,00	105,2

U odnosu na početno stanje 2012., vrijednost imovine koncem 2012. je veća za 49.562.921,00 kn ili 5,2%. Najznačajnije povećanje se odnosi na vrijednost građevinskih objekata na graničnim prijelazima.

U okviru potraživanja za depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo, iskazane početkom 2012. u ukupnom iznosu 973.697,00 kn, vrijednosno najznačajnije je potraživanje za depozit vezano uz kupnju građevinskog zemljišta za potrebe graničnog prijelaza u iznosu 920.000,00 kn. Depozit je u 2012. vraćen na račun državnog proračuna, uvećano za kamate u iznosu 25.300,00 kn.

Potraživanja za depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo iskazane koncem 2012. u iznosu 333.220,00 kn, se u najvećem dijelu odnose na potraživanje od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje, za bolovanja iznad 42 dana.

U okviru potraživanja za prihode poslovanja u ukupnom iznosu 7.058.871,00 kn, najznačajnija su potraživanja za naknade od otpremnika na graničnim prijelazima u iznosu 6.677.041,00 kn. Ukupna obveza za uplatu u državni proračun u 2012. je iznosila 25.597.921,00 kn, a naplaćeno je 18.920.880,00 kn ili 73,9% potraživanja.

Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda su iskazani u iznosu 4.886.857,00 kn. Odnose se na plaće zaposlenika za prosinac 2012. (isplaćeno u siječnju 2013.) u iznosu 4.877.643,00 kn i ostale rashode budućeg razdoblja u iznosu 9.214,00 kn.

Obveze su iskazane u iznosu 12.726.726,00 kn, od čega su vrijednosno značajnije obveze prema državnom proračunu za potraživanja od otpremnika na graničnim prijelazima u iznosu 6.677.041,00 kn, prema zaposlenima za plaću za prosinac 2012. u iznosu 4.877.643,00 kn i prema dobavljačima u iznosu 845.780,00 kn.

Vlastiti izvori su iskazani u iznosu 994.878.226,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 48.008.153,00 kn ili 5,1%.

II. REVIZIJA ZA 2012.

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 vezano uz poslovanje Ministarstva.

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Ministarstva. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Korišteni su izvještaji vezani uz subjekt u cjelini te za pojedine aktivnosti. Pri utvrđivanju područja rizika korištene su i objave u tisku. Provjerena je računska točnost dokumentacije i evidencija. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje su dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je vjerodostojnost knjigovodstvenih isprava, kao i pravilnost, te pravodobnost evidentiranja poslovnih događaja u poslovnim knjigama. Također je provjerena usklađenost podataka iz poslovnih knjiga s podacima iz financijskih izvještaja. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnijih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Provjerena je dosljednost primjene zakona, procedura i drugih internih akata. Pribavljeni su dokazi o pojedinim poslovnim događajima prikupljanjem informacija i obrazloženja zaposlenika.

Provjera izvršenja preporuka revizije za 2011.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Ministarstva za 2011., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene činjenice opisane u Izvješću i Ministarstvu je predloženo da prihvati preporuke i poduzme potrebne radnje.

Državni ured za reviziju je predložio razmotriti opravdanost financiranja troškova javne objave financijskih izvještaja dijela poduzetnika iz sredstava državnog proračuna. Predloženo je poticanje elektroničkog poslovanja mjerama koje neće teretiti račun državnog proračuna. Također je predloženo podmirenje ugovornih obveza za usluge platnog prometa u skladu s dospijećem plaćanja, u cilju otklanjanja rizika plaćanja zatezних kamata.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim preporukama je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Preporuka prema kojoj je postupljeno:

- početkom prosinca 2012. između Ministarstva i izvršitelja usluga platnog prometa je zaključen Sporazum o uređenju međusobnih odnosa, kojim je određen način i rok podmirenja obveze Ministarstva u iznosu 162.234.828,00 kn, nastale za razdoblje od početka studenog 2010. do konca listopada 2011.

Preporuke prema kojima nije postupljeno:

- opravdanost financiranja troškova javne objave financijskih izvještaja dijela poduzetnika iz sredstava državnog proračuna nije razmotrena; također, nije postupljeno prema prijedlogu o poticanju elektroničkog poslovanja mjerama koje neće teretiti račun državnog proračuna.

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

Nalaz za 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina i obveze, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom je dana preporuka u dijelu koji se odnosi na rashode.

1. Rashodi

1.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 196.515.373,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, veći su za 7.849.650,00 kn ili 4,2%. Odnose se na materijalne rashode u iznosu 72.283.384,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 66.683.059,00 kn, za zaposlene u iznosu 56.687.419,00 kn, te financijske i druge rashode u iznosu 861.511,00 kn.

- Rashodi za zakupnine i najamnine

Rashodi za zakupnine i najamnine za 2012. su ostvareni u iznosu 7.052.642,00 kn. Na rashode za zakupnine i najamnine za potrebe graničnih prijelaza se odnosi 3.570.082,00 kn, a Ministarstva u užem smislu 3.482.560,00 kn. U okviru rashoda za zakupnine i najamnine Ministarstva u užem smislu, vrijednosno su značajniji rashodi za zakupnine građevinskih objekata u iznosu 2.533.063,00 kn i licenci u iznosu 518.825,00 kn.

U okviru rashoda za zakupnine i najamnine građevinskih objekata, evidentirani su rashodi za zakup poslovnog prostora u Savskoj ulici u Zagrebu u iznosu 1.345.501,00 kn te zakup poslovnog prostora u ulici Grada Vukovara u Zagrebu u iznosu 628.148,00 kn.

Ministarstvo je sa zakupodavcem u siječnju 2007. zaključilo ugovor o zakupu poslovnog prostora u Savskoj ulici u Zagrebu. Ugovoren je zakup poslovnog prostora površine 1 201,61 m² i četiri garažna mjesta. Zakupnina je ugovorena u iznosu 90,00 kn/m² poslovnog prostora, odnosno 108.145,00 kn mjesečno, te 1.000,00 kn/garažno mjesto. Iskazane cijene zakupa su bez poreza na dodanu vrijednost. Tijekom 2012. zaključeni su dodaci ugovoru kojima je smanjena zakupnina na 80,00 kn/m², odnosno 96.129,00 kn mjesečno. Cijena zakupa garažnih mjesta nije izmijenjena. U rujnu 2012. Agencija za upravljanje državnom imovinom dala je suglasnost za zaključivanje dodatka ugovoru. Navedeni poslovni prostor je uzet u zakup za potrebe zaposlenika Samostalnog sektora za drugostupanjski upravni postupak. Zakup je ugovoren do početka kolovoza 2013. Osim zakupnine, ugovoreno je i plaćanje režijskih troškova. Rashodi zakupnina i režijskih troškova za navedeni prostor evidentiraju se u poslovnim knjigama Ministarstva od ožujka 2012. (do navedenog datuma rashodi su bili evidentirani u poslovnim knjigama Financijske policije koja je prestala s radom).

Od ožujka 2012. navedeni prostor koristi 36 zaposlenika Samostalnog sektora za drugostupanjski upravni postupak, što iznosi 33,4 m² po zaposleniku.

Navedeni Sektor, kao ustrojstvena jedinica Ministarstva, rješava žalbe protiv upravnih akata, donosi rješenja u provedbi upravnog nadzora nad zakonitošću upravnih akata, daje odgovore na tužbe povodom pokrenutih upravnih sporova, zastupa Ministarstvo pred upravnim sudovima, što prema obrazloženju Ministarstva, zahtijeva i odgovarajući prostor za dokumentaciju.

Za zakup poslovnog prostora u Ulici grada Vukovara, ostvareni su rashodi u iznosu 628.148,00 kn. Odnose se na zakup poslovnog prostora za potrebe zaposlenika Ureda za sprečavanje pranja novca, Financijskog inspektorata i Porezne uprave. Rashodi su ostvareni na temelju odluke Povjerenstva za imovinu Vlade Republike Hrvatske iz prosinca 2009., ugovora zaključenog sa zakupodavcem u veljači 2010. i dodatka ugovoru iz rujna 2012., uz suglasnost nadležnog državnog tijela. Prema ugovoru iz veljače 2010., mjesečni iznos zakupnine iznosi 9,00 EUR/m² u protuvrijednosti kuna za 1 080,41 m² poslovnog prostora. Dodatkom ugovora smanjen je na 8,10 EUR/m², odnosno u mjesečnom iznosu 8.751,32 EUR u protuvrijednosti kuna. Ugovor je zaključen za razdoblje pet godina, uz mogućnost produljenja. Navedeni prostor koristi 30 zaposlenika, što je 36,0 m² po zaposlenom.

Prema odredbama članka 3. Uredbe o raspolaganju nekretninama koje se daju na korištenje tijelima državne uprave ili drugim tijelima korisnicima državnog proračuna, te drugim osobama (Narodne novine 80/11), radna površina po jednom zaposlenom djelatniku može iznositi do 15 m².

Državni ured za reviziju predlaže u suradnji s nadležnim državnim tijelom provjeriti mogućnost korištenja upražnjenih poslovnih prostora u vlasništvu Republike Hrvatske. Ukoliko ne postoji mogućnost korištenja prostora u vlasništvu Republike Hrvatske, predlaže poslovni prostor u zakupu ugovarati uz uvažavanje ograničenja propisanih Uredbom o raspolaganju nekretninama koje se daju na korištenje tijelima državne uprave ili drugim tijelima korisnicima državnog proračuna, te drugim osobama.

- 1.2. *Vezano uz zakup poslovnog prostora, Ministarstvo navodi da se pri rasporedu korištenja poslovnog prostora za zaposlene u Ministarstvu financija (uži dio) postupa sukladno potrebi racionalnog korištenja prostora, kako u odnosu na površinu prostora po službeniku, tako i u odnosu na troškove grijanja, električne energije i drugih popratnih troškova, te cijene zakupa. Radi osiguranja prostornog funkcionalnog jedinstva ustrojstvenih jedinica i optimizacije korištenja radnog prostora, ministar financija je donio Odluku o korištenju radnih prostorija u Ministarstvu financija. Odlukom je između ostalog, sukladno Pravilniku o zaštiti na radu za radne i pomoćne prostorije i prostore, utvrđeno da veličina radne prostorije mora biti takva da na svaku zaposlenu osobu dolazi najmanje 10 m² zračnog prostora i 2 m² slobodne površine poda. Prema navedenoj Odluci, ustrojstvene jedinice (sektor, zavod, služba) organiziraju raspored prostorija, u pravilu u sklopu svoje funkcionalne cjeline (prostorija do prostorije), po mogućnosti na istoj razini – katu koje se nadovezuju jedna na drugu, sukladno broju zaposlenih, opsegu i prirodi posla, tj. tijekom poslovnog procesa rada, osim za slučaj i potrebe postojanja izdvojenih prostorija i zaposlenih koji u njima rade, a odnosi se na dostavu i otpremu zaštićenih i povjerljivih podataka i pošte (EU, sigurnosni i obrambeni poslovi i slično). U najvećem broju radnih prostorija, radna površina po jednom zaposlenom je znatno niža od ograničenja navedenih u Uredbi o raspolaganju nekretninama koje se daju na korištenje tijelima državne uprave ili drugim tijelima korisnicima državnog proračuna, te drugim osobama, kojom je utvrđeno da radna površina po jednom zaposlenom djelatniku može iznositi do 15 m². S obzirom na specifičnosti prirode posla pojedinih ustrojstvenih jedinica, te iznimno specifičnosti građevinske konstrukcije poslovnog prostora, nije moguće u svim slučajevima na odgovarajući način rasporediti korištenje poslovnog prostora u odnosu na broj zaposlenih.*

Poslovna zgrada u Zagrebu, Katančićeva 5 je zaštićeni spomenik kulture i za sve eventualne preinake potrebna je suglasnost nadležnog ureda za zaštitu spomenika kulture. Adaptacija kojom bi se unaprijedila bolja organizacija korištenja prostora nije moguća zbog postojeće konstrukcije. Primjerice, u većem broju soba površine i preko 20 m² u sredini prostorije je nosivi stup, te u takvim sobama u pravilu mogu biti smještene samo dva zaposlenika.

Vezano uz prostor poslovne zgrade u Zagrebu, Savska cesta 28, isti je koristila Financijska policija, a nakon prestanka rada Financijske policije, navedeni prostor koristi Samostalni sektor za drugostupanjski upravni postupak, uz napomenu da je privremeno korišten i za potrebe Službe za unutarnji nadzor. Samostalni sektor za drugostupanjski upravni postupak je ustrojstvena jedinica koja, između ostalog rješava o žalbama protiv upravnih akata Porezne uprave i Carinske uprave, te zastupa Ministarstvo pred upravnim sudovima povodom pokrenutih sporova protiv upravnih akata iz njegova djelokruga.

Za obavljanje poslova iz djelokruga Samostalnog sektora za drugostupanjski upravni postupak, Uredbom o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva financija i Pravilnikom u unutarnjem redu Ministarstva financija sistematizirana su 53 radna mjesta, od čega je popunjeno 36. Primjerice, samo u prva tri mjeseca 2013. u Sektoru je zaprimljeno 3 496 novih predmeta, a 13 tisuća predmeta iz prethodnih godina je u postupku rješavanja. Sektor u prosjeku dnevno zaprimi 50 žalbi. Potreba korištenja veće površine poslovnog prostora, uvjetovana je i dokumentacijom koja je u žalbenim postupcima vrlo opsežna.

S obzirom na smanjenje broja zaposlenih (odlazak kod drugog poslodavca ili mirovina) i zabranu zapošljavanja, trenutna popunjenost sistematiziranih radnih mjesta u Samostalnom sektoru za drugostupanjski upravni postupak, kao i drugim ustrojstvenim jedincima, nije odgovarajuća. Nemogućnost novog zapošljavanja samo privremeno utječe na prosječno korištenu površinu po zaposlenom, s obzirom da se planira zapošljavanje bez zasnivanja radnog odnosa, za koje je također potrebno osigurati radni prostor i opremu.

Vezano uz daljnje korištenje prostora u Savskoj cesti, s obzirom na istek ugovora o zakupu, Ministarstvo financija je u srpnju 2013. uputilo nadležnom državnom uredu za upravljanje državnom imovinom zahtjev za odobrenje produžetka ugovora na 5 mjeseci, u kojem razdoblju će se razmotriti mogućnosti korištenja nekog od poslovnih prostora koje Republika Hrvatska stječe s osnove namirenja poreznog duga ustupanjem nekretnina ili nekog drugog prostora u vlasništvu Republike Hrvatske.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Ministarstva za 2012. 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 poslove analiza i prognoza makroekonomskih kretanja koje su temelj za utvrđivanje ekonomske i fiskalne politike i izradu konsolidiranog proračuna države; izradu osnova za financiranje javnih potreba i nacrt državnog proračuna i izvanproračunskih korisnika te lokalnih proračuna; konsolidaciju proračuna, izradu prijedloga sustava financiranja javnih potreba i jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave; izvršavanje državnog proračuna; planiranje likvidnosti državnog proračuna; upravljanje financijskim tijekovima; proračunski nadzor; razvoj sustava proračunskog računovodstva i financijskog izvještavanja, vođenje glavne knjige državne riznice i sastavljanje konsolidiranih financijskih izvještaja proračuna države i proračuna Republike Hrvatske; ugovara kreditna zaduženja i provodi postupak izdavanja vrijednosnih papira na domaćem i inozemnom tržištu sukladno utvrđenom računu financiranja državnog proračuna, upravlja portfeljem javnog duga; pripremu nacрта zakonskih i drugih propisa te osnove za vođenje pregovora iz područja financijskih odnosa s inozemstvom što proizlazi iz multilateralne i bilateralne te kreditne suradnje s međunarodnim i regionalnim financijskim institucijama, inozemnim vladama i poslovnim bankama; operativne poslove u vezi sa članstvom Republike Hrvatske u međunarodnim financijskim organizacijama; prikupljanje i obradu podataka o štetama nastalim uslijed djelovanja elementarnih nepogoda; vođenje registra koncesija; razvoj, unapređenje i koordinaciju sustava politike koncesija; nadzor nad provedbom Zakona o koncesijama; sudjeluje u procedurama i analizira prijedloge različitih koncesijskih modela i modela javno-privatnog partnerstva, davanje prijedloga i mišljenja na prijedloge ugovora o javno-privatnom partnerstvu s osnove proračunskih rizika, ocjene projekata i procjenu rizika u području javno-privatnog partnerstva iz djelokruga Ministarstva i u skladu s procedurama izrade i realizacije projekta javno-privatnog partnerstva; analizu poslovanja društava od posebnoga državnog interesa; izradu analiza u postupcima restrukturiranja poduzeća; praćenje i analizu državnih potpora, unapređenje sustava projiciranja i intenziteta dodjele državnih potpora. Također obavlja nadzor financijskih institucija sukladno zakonskim ovlastima, te izgradnju i održavanje graničnih prijelaza. Obavlja i druge poslove koji su mu stavljeni u nadležnost posebnim zakonom.

Od 23. prosinca 2011. zakonski predstavnik Ministarstva je Slavko Linić.

Za 2012. planirani su prihodi i rashodi u iznosu 219.276.585,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 196.890.757,00 kn, a rashodi u iznosu 196.515.373,00 kn, te višak prihoda u iznosu 375.384,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi su ostvareni iz državnog proračuna u iznosu 191.471.650,00 kn i od pomoći iz inozemstva u iznosu 5.033.288,00 kn. Vrijednosno značajniji su ostvareni materijalni rashodi u iznosu 72.283.384,00 kn, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 66.683.059,00 kn, te rashodi za zaposlene u iznosu 56.687.419,00 kn.

Koncem 2012. potraživanja su iznosila 12.375.426,00 kn. Vrijednosno su značajnija potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 7.058.871,00 kn i rashode budućih razdoblja u iznosu 4.886.857,00 kn. Prihodi poslovanja se većim dijelom odnose na potraživanja za naknade od otpremnika na graničnim prijelazima, a rashodi budućih razdoblja na plaće za prosinac 2012.

Obveze su iznosile 12.726.726,00 kn. Vrijednosno su značajnije obveze prema državnom proračunu za naknade od otpremnika na graničnim prijelazima u iznosu 6.677.041,00 kn, prema zaposlenima za plaću za prosinac 2012. u iznosu 4.877.643,00 kn, te prema dobavljačima u iznosu 845.780,00 kn.

Planom nabave za 2012. je planirana nabava u vrijednosti 147.329.071,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Odluku o planu nabave za 2012. je donio ministar početkom listopada 2012. Na internetskim stranicama je plan nabave za 2012. objavljen sa zakašnjenjem, u listopadu 2012., dok je plan nabave za 2013. objavljen u propisanom roku. Nadležne ustrojstvene jedinice Ministarstva su sastavile izvješća o javnoj nabavi, a objedinjeno izvješće o javnoj nabavi za 2012. na razini Ministarstva, nije sastavljeno.

Prema podacima iz registra ugovora, za nabavu roba, radova i usluga u 2012., Ministarstvo je provelo 22 otvorena postupka nabave na temelju kojih je ugovorena nabava u vrijednosti 43.862.313,00 kn, te jedan otvoreni postupak za nabavu usluga čišćenja na graničnim prijelazima, na temelju kojega je koncem 2012. zaključen trogodišnji okvirni sporazum za nabavu usluga čišćenja u vrijednosti 28.515.873,00 kn. Na temelju sedam pregovaračkih postupaka bez prethodne objave, ugovorena je nabava u vrijednosti 31.944.269,00 kn. Usluge iz Dodatka II. B Zakona o javnoj nabavi su ugovorene u vrijednosti 1.451.000,00 kn, a na temelju Uredbe o javnoj nabavi za potrebe obrane i sigurnosti, ugovorena je nabava u vrijednosti 402.000,00 kn. Putem Državnog ureda za središnju javnu nabavu je ugovorena nabava u vrijednosti 12.730.647,00 kn.

Revizijom utvrđeni propust koji se odnosi na rashode za zakupnine nije značajnije utjecao na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, stoga je izraženo bezuvjetno mišljenje.