



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

MINISTARSTVO PRAVOSUĐA

Zagreb, rujan 2013.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O MINISTARSTVU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
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.	13
III.	MIŠLJENJE	22



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

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

Zagreb, 6. rujna 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
MINISTARSTVA PRAVOSUĐA ZA 2012.

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 pravosuđa (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 28. siječnja do 6. rujna 2013.

I. PODACI O MINISTARSTVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Djelokrug Ministarstva je propisan odredbama Zakona o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave (Narodne novine 150/11, 22/12 i 39/13). Prema odredbama navedenog Zakona, Ministarstvo obavlja upravne i druge poslove koji se odnose na područje građanskog, kaznenog i trgovačkog prava te upravnog sudovanja, ustrojstvo i rad te stručno osposobljavanje i usavršavanje sudaca, državnih odvjetnika i djelatnika u sudovima, državnim odvjetništvima, tijelima nadležnim za vođenje prekršajnog postupka i tijelima koja izvršavaju kaznene prekršajne sankcije, upravne i druge poslove u javnom bilježništvu i odvjetništvu, sudske i javnobilježničke pristojbe, međunarodnu pravnu pomoć i druge oblike pravne pomoći, izvršavanje kaznenih i prekršajnih sankcija, pomilovanja i uvjetne otpuste, te informatizaciju pravosuđa. Također, obavlja upravne i druge poslove koji se odnose na pravo vlasništva, imovinskopravne poslove u vezi s izvlaštenjem i drugim ograničenjima vlasništva, imovinskopravne poslove glede građevinskoga, poljoprivrednog i šumskog zemljišta, komasaciju, promet zemljišta i zgrada te dio agrarnih operacija koji nisu u djelokrugu drugog tijela državne uprave, imovinu stranih državljana, poslove naknade za imovinu oduzetu za vrijeme jugoslavenske komunističke vladavine koji nisu u djelokrugu drugog tijela državne uprave, te poslove koji se odnose na sukcesiju imovine, prava i obveza bivše SFRJ. Nadalje, obavlja nadzor nad poslovima uprave u tijelima sudbene vlasti, državnom odvjetništvu i tijelima za vođenje prekršajnog postupka, upravne i stručne poslove u vezi sa suradnjom Vlade Republike Hrvatske s međunarodnim kaznenim sudovima, poslove zastupanja Republike Hrvatske pred Europskim sudom za ljudska prava u Strasbourgu, Međunarodnim sudom pravde i drugim međunarodnim sudovima, ako posebnom odlukom Vlade Republike Hrvatske nije odlučeno drukčije, poslove koji se odnose na sudjelovanje Republike Hrvatske u radu tijela Europske unije u područjima iz njegove nadležnosti i druge poslove koji su mu stavljeni u nadležnost posebnim zakonom.

Unutarnje ustrojstvo, nazivi upravnih organizacija i unutarnjih ustrojstvenih jedinica u sastavu Ministarstva, njihov djelokrug, način upravljanja, te okvirni broj državnih službenika i namještenika potrebnih za obavljanje poslova iz djelokruga Ministarstva, uređeni su odredbama Uredbe o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva (Narodne novine 132/11 i 28/12). Navedenom Uredbom je ustrojeno pet upravnih organizacija, te šest drugih ustrojstvenih jedinica. Ustrojene su slijedeće upravne organizacije: Uprava za organizaciju pravosuđa, Uprava za građansko, trgovačko i upravno pravo, Uprava za kazneno pravo i probaciju, Uprava za Europsku uniju i međunarodnu suradnju, te Uprava za zatvorski sustav. Druge ustrojstvene jedinice su: Kabinet ministra, Glavno tajništvo, Samostalni sektor za podršku žrtvama i svjedocima, Samostalni sektor za suzbijanje korupcije, Samostalna služba za informiranje i odnose s javnošću, te Samostalni odjel za unutarnju reviziju.

U državom proračunu, u okviru razdjela Ministarstva, su planirana i ostvarena sredstva za 236 proračunska korisnika, razvrstanih u 18 proračunskih glava (Ministarstvo, Pravosudna akademija, Zatvori i kaznionice, Vrhovni sud Republike Hrvatske, Visoki trgovački sud Republike Hrvatske, Visoki upravni sud Republike Hrvatske, Upravni sudovi, Državno odvjetništvo Republike Hrvatske, Državno odvjetničko vijeće, Državno sudbeno vijeće, Visoki prekršajni sud Republike Hrvatske, Županijski sudovi, Trgovački sudovi, Županijska državna odvjetništva, Općinski sudovi, Općinska državna odvjetništva, Prekršajni sudovi, te Ured za suzbijanje korupcije i organiziranog kriminaliteta).

Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti Ministarstva su prihodi iz državnog proračuna (uključujući inozemne zajmove), pomoći iz predpristupnih fondova Europske unije (dalje u tekstu: EU), prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi) i drugi izvori.

Uredbom o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva iz 2012., planirano je 892 zaposlenika. Koncem 2012. u Ministarstvu je bilo 600 zaposlenika.

Zakonski predstavnik Ministarstva od 23. prosinca 2011. je Orsat Miljenić.

Planiranje

Odlukom o privremenom financiranju poslova, funkcija i programa državnih tijela i drugih proračunskih korisnika državnog proračuna Republike Hrvatske u prvom tromjesečju 2012. godine (Narodne novine 131/11) za Ministarstvo je planiran iznos 78.349.203,00 kn. Financijski plan Ministarstva za 2012. je iznosio 407.047.125,00 kn. Nakon, Izmjena i dopuna Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2012. godinu i projekcija za 2013. i 2014. godinu (Narodne novine 132/12), koje je Hrvatski sabor donio na sjednici 27. studenoga 2012., financijski plan Ministarstva je smanjen za 6,1%, te je iznosio 382.128.380,00 kn. Vrijednosno značajnija odstupanja nakon izmjena i dopuna planiranih sredstava su se odnosila na smanjenje rashoda za kapitalne projekte Trg pravde u Zagrebu u iznosu 9.500.000,00 kn, E-spis u iznosu 8.736.115,00 kn, Zatvor u Zagrebu u iznosu 8.000.000,00 kn, Općinski sud u Metkoviću u iznosu 6.400.000,00 kn, te Informatizacija pravosudnih tijela u iznosu 3.853.300,00 kn. Izvori financiranja su, osim državnog proračuna, inozemni zajmovi, pomoći iz predpristupnih fondova EU, vlastiti prihodi, te drugi izvori. Vrijednosno značajniji rashodi su planirani za provedbu programa Koordinacija i upravljanje pravosuđa u visini 44,5% planiranih sredstava, programa Informatizacija, modernizacija i održavanje informacijskog sustava u visini 17,6%, te za provedbu programa Vođenje sudskih postupaka u visini 14,5% planiranih sredstava. U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2013. i 2014. Prema spomenutim projekcijama, planirani su rashodi i izdaci za 2013. u iznosu 420.660.125,00 kn, te za 2014. u iznosu 443.884.125,00 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.

Financijski izvještaji proračunskih korisnika u nadležnosti Ministarstva i financijski izvještaj Ministarstva u užem smislu su konsolidirani u skladu s odredbom članka 20. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11).

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 343.615.010,00 kn, što je za 22.619.237,00 kn ili 6,2% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2012. ostvareni za 38.513.370,00 kn ili 10,1% manje od planiranih.

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	342.143.994,00	315.628.734,00	92,3
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	234.518,00	256.041,00	109,2
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	4.688,00	2.055.830,00	-
4.	Prihodi od imovine	2.671,00	974,00	36,5
5.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	23.848.376,00	25.670.033,00	107,6
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	0,00	3.398,00	-
	Ukupno	366.234.247,00	343.615.010,00	93,8

Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz državnog proračuna, koji su ostvareni u iznosu 315.628.734,00 kn i čine 91,9% ukupnih prihoda. Namijenjeni su za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 270.244.647,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 40.384.115,00 kn, te podmirenje ugovornih obveza u iznosu 4.999.972,00 kn. U odnosu na 2011., prihodi iz proračuna su manji za 26.515.260,00 kn ili 7,7%. Vrijednosno značajniji prihodi iz državnog proračuna su namijenjeni za financiranje aktivnosti Povrede prava na suđenje u razumnom roku u iznosu 36.459.794,00 kn, Izvršavanje pravomoćnih sudskih odluka, nagodbi i ovrha u iznosu 29.431.209,00 kn, Zastupanje pred međunarodnim sudom i međunarodnim kaznenim sudovima u iznosu 28.159.894,00 kn, te za financiranje aktivnosti Informatizacija pravosudnih tijela u iznosu 21.447.160,00 kn.

U okviru prihoda iz državnog proračuna evidentirani su prihodi predzajma i zajma Međunarodne banke za obnovu i razvoj u iznosu 22.477.158,00 kn za financiranje pripreme projekta Implementacija integriranog sustava zemljišne administracije, u okviru programa Zemljišne knjige i projekta Potpora pravosudnom sustavu u okviru istoimenog programa.

Projekt potpore pravosudnom sektoru (dalje u tekstu: Projekt), se prema ugovoru zaključenom u travnju 2010., financira sredstvima zajma Svjetske banke u iznosu 26.000.000 EUR i sredstvima državnog proračuna u iznosu 1.900.000 EUR. Za pripremu Projekta je korišten predzajam u iznosu 653.000 USD koji je zatvoren 12. srpnja 2010. i istoga dana refinanciran u zajam. Projekt se sastoji od četiri komponente: Poboljšanje učinkovitosti sudbenog sustava, Poboljšanje učinkovitosti Državnog odvjetništva, Jačanje funkcija rukovođenja Ministarstva, te Potpora vođenju i provedbi Projekta. Projekt u cijelosti provodi Ministarstvo u suradnji s Vrhovnim sudom Republike Hrvatske, Državnim odvjetništvom Republike Hrvatske, sudovima, te županijskim i općinskim državnim odvjetništvima.

Rok za povlačenje zajma je 30. lipnja 2015., kada bi projekt trebao biti i završen. Prema Planu povlačenja sredstava zajma tijekom 2012. je planirano povući 5.455.660,31 EUR. Prema izvještaju o stanju Projekta, do konca 2012. je povučeno 6.279.615,44 EUR ili 24,1%, od čega je u 2012. povučeno 3.213.236,89 EUR ili 12,4%, te je ostalo nepovučeno 19.720.384,56 EUR ili 75,9%. Sredstva zajma su iskorištena u iznosu 5.559.150,68 EUR, što je 21,4% ugovorenog iznosa. Od neiskorištenih 78,6% sredstava zajma za 47,3% sredstava je ugovorena nabava roba, usluga i radova koja nije realizirana i plaćena, a za 31,3% sredstava nabava nije ugovorena. U okviru komponente Poboljšanje učinkovitosti sudbenog sustava je bilo planirano financiranje preuređenja i opremanje zgrada za potrebe Općinskog suda u Splitu i Karlovcu, od kojeg se tijekom 2012. odustalo. Razlog je ograničenje visine planiranja proračunskih sredstava Ministarstva za razdoblje od 2013. do 2015. Ministarstvu financija su, u siječnju 2013., dostavljeni podaci o stanju Projekta, prema kojem se u pregovorima s Ministarstvom financija i Svjetskom bankom planira restrukturiranje Projekta. Plan restrukturiranja Projekta je pripremljen u vrijeme obavljanja revizije, ožujak 2013. Na temelju pripremljenog plana, planirano je podnijeti zahtjev za restrukturiranje Projekta i otkazivanje dijela sredstava zajma.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna se odnose na prihode iz predpristupnih fondova EU (IPA 2007, IPA 2008, IPA I 2009 i IPA I 2010) u iznosu 25.670.033,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su u 2012. ostvareni za 2.051.142,00 više nego u 2011., a odnose se na ispite - pravosudne, javnobilježničke, stečajne, ovršne i stručne.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 332.919.423,00 kn, što je za 38.483.116,00 kn ili 10,4% manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2012. ostvareni za 49.208.957,00 kn ili 12,9% manje od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima i izdacima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	71.278.049,00	70.173.103,00	98,4
2.	Materijalni rashodi	177.816.930,00	145.612.436,00	81,9
3.	Financijski rashodi	51.304.272,00	63.854.546,00	124,5
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	2.215.674,00	2.176.110,00	98,2
5.	Drugi rashodi	700.000,00	500.000,00	71,4
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	63.744.096,00	46.149.549,00	72,4
7.	Izdaci za financijsku imovinu i otplata zajmova	4.343.518,00	4.453.679,00	102,5
	Ukupno	371.402.539,00	332.919.423,00	89,6
	Manjak prihoda	5.168.292,00	0,00	-
	Višak prihoda	0,00	10.695.587,00	-

Višak prihoda za 2012. iznosi 10.695.587,00 kn. Iz ranijeg razdoblja je prenesen manjak u iznosu 20.968.657,00 kn, te je u naredno razdoblje prenesen manjak prihoda i primitaka u iznosu 10.273.070,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji su materijalni rashodi koji su ostvareni u iznosu 145.612.436,00 kn i čine 43,7% ukupnih rashoda i izdataka. Drugi značajniji rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 70.173.103,00 kn, financijske rashode u iznosu 63.854.546,00 kn i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 46.149.549,00 kn.

Vrijednosno značajniji materijalni rashodi se odnose na rashode za intelektualne i osobne usluge u iznosu 58.744.659,00 kn, rashode za računalne usluge u iznosu 45.309.632,00 kn i rashode za zakupnine i najamnine u iznosu 12.444.446,00 kn.

U okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge, vrijednosno najznačajniji se odnose na aktivnost Zastupanje pred međunarodnim sudom i međunarodnim kaznenim sudovima u iznosu 25.250.966,00 kn. Drugi rashodi za intelektualne i osobne usluge se odnose na kapitalne projekte IPA 2008 Razvoj probacijskog sustava u Republici Hrvatskoj u iznosu 4.641.802,00 kn, IPA 2007 Jačanje međuagencijske suradnje u borbi protiv korupcije u iznosu 4.609.757,00 kn, IPA I 2009 Profesionalni razvitak sudskih savjetnika i budućih sudaca u iznosu 3.342.526,00 kn, te aktivnost Administracija i upravljanje u iznosu 2.721.234,00 kn.

U okviru rashoda za zakupnine i najamnine, vrijednosno najznačajniji se odnose na rashode za zakupnine poslovnih prostora u iznosu 9.592.454,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu navedeni rashodi su manji za 5.085.468,00 kn ili 34,6%, zbog prijenosa ugovornih obveza zakupa i režijskih troškova na krajnje korisnike (proračunske korisnike Ministarstva). U 2011. zakup je plaćan za 27 917,37 m² poslovnog prostora, a od ožujka 2012. za 8 310,35 m².

Ministarstvo je, do konca 2012. bilo smješteno u poslovnim prostorima na osam lokacija u Zagrebu ukupne površine 9 033,3 m². U zakupu su bili poslovni prostori na pet lokacija površine 6 575,3 m², čiji je godišnji zakup iznosio 6.761.280,00 kn. Od prosinca 2012. Ministarstvo je smješteno na jednoj lokaciji, Vukovarska 49. U kolovozu 2012. je ugovoren zakup poslovnog prostora površine 18 046 m² i korištenje 120 parkirališnih mjesta, s početkom zakupa od prosinca 2012., na rok od deset godina. Zakupnina je za prve dvije godine ugovorena u iznosu 77.000 EUR, a nakon toga 101.000 EUR. Osim Ministarstva u navedenom poslovnom prostoru su Pravosudna akademija, Državno sudbeno vijeće i Državno odvjetničko vijeće (za koje je ranijih godina također plaćan zakup).

Financijski rashodi su u 2012. veći za 12.550.274,00 kn u odnosu na 2011., kada su ostvareni u iznosu 51.304.272,00 kn. Povećanje se odnosi na rashode za ovrhe koji su u 2011. (u razdoblju od ožujka do prosinca) bili evidentirani u okviru Ministarstva financija, a u 2012. su evidentirani u okviru Ministarstva. Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na aktivnost Povrede prava na suđenje u razumnom roku u iznosu 35.729.198,00 kn, te na aktivnost Izvršavanje pravomoćnih sudskih odluka, nagodbi i ovrha (naknada štete za neutemeljeno uhićenje, nagodbe za pasivna dežurstva sudaca, te nagodbe s pravnim osobama iz ranijih godina za računalne usluge i izvedene radove) u iznosu 26.584.397,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni za šest kapitalnih projekata i to za kapitalni projekt Državno odvjetništvo Republike Hrvatske (dogradnja zgrade) u iznosu 6.247.070,00 kn, Općinski sud u Metkoviću u iznosu 4.662.799,00 kn, Općinsko državno odvjetništvo u Puli (adaptacija zgrade) u iznosu 4.199.167,00 kn, Nabava računalne opreme za pravosudna tijela u iznosu 4.566.241,00 kn, Županijski sud u Osijeku (sanacija i adaptacija zgrade) u iznosu 2.357.992,00 kn, te za kapitalni projekt Nabava i instalacija lokalne upravljačke mreže u pravosudnim tijelima u iznosu 2.044.332,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 4.453.679,00 kn se odnose na otplatu zajma (glavnice) za nabavu zgrade Upravnog suda Republike Hrvatske u iznosu 2.239.421,00 kn, te zgrade Visokog trgovačkog suda Republike Hrvatske u iznosu 2.214.258,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 281.865.435,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, te 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	319.038.233,00	274.132.672,00	85,9
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	54.296.740,00	54.296.740,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	54.862.401,00	54.934.990,00	100,1
1.3.	Postrojenja i oprema	23.197.599,00	41.131.706,00	177,3
1.4.	Prijevozna sredstva	1.002.348,00	941.956,00	94,0
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	114.989.099,00	80.535.582,00	70,0
1.6.	Druga nefinancijska imovina	70.690.046,00	42.291.698,00	59,8
2.	Financijska imovina	8.998.451,00	7.732.763,00	85,9
2.1.	Novčana sredstva	5.000,00	5.000,00	100,0
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	225.479,00	286.497,00	127,1
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	587,00	587,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	773.051,00	962.410,00	124,5
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	7.994.334,00	6.478.269,00	81,0
	Ukupno imovina	328.036.684,00	281.865.435,00	85,9
3.	Obveze	44.251.246,00	25.819.809,00	58,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	28.189.068,00	16.620.214,00	59,0
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	2.092.562,00	105.029,00	5,0
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	13.969.616,00	8.969.644,00	64,2
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	0,00	124.922,00	-
4.	Vlastiti izvori	283.785.438,00	256.045.626,00	90,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	328.036.684,00	281.865.435,00	85,9
	Izvanbilančni zapisi	29.003.586,00	51.964.906,00	179,2

Vrijednosno najznačajnija imovina se odnosi na nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu 80.535.582,00 kn, građevinske objekte u iznosu 54.934.990,00 kn, prirodna bogatstva (zemljište) u iznosu 54.296.740,00 kn, te postrojenja i opremu u iznosu 41.131.706,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi je u odnosu na stanje iskazano početkom 2012. manja za 34.453.517,00 kn ili 30,0%, s obzirom da su investicijska ulaganja u građevinske objekte, opremu i namještaj, koja su okončana u ranijem razdoblju prenesena krajnjim korisnicima (zatvorskom sustavu i pravosudnim tijelima).

Vrijednost postrojenja i opreme je povećana za 77,3% u odnosu na stanje iskazano početkom 2012., a rezultat je nabave komunikacijske opreme (audio video oprema), te računala i računalne opreme za pravosudna tijela. Dio komunikacijske opreme nabavljene koncem 2012. nije iz poslovnih knjiga Ministarstva prenesen krajnjim korisnicima u 2012., nego je to učinjeno tijekom 2013. Komunikacijska oprema je nabavljena sredstvima iz predpristupnih fondova EU. U skladu s procedurama ugovaranja, konačni prihvrat opreme se provodi nakon isteka jamstvenog roka kao potvrda da je ugovaratelj u tijeku cijelog trajanja ugovora po potrebi izvršio sve popravke ili izmjene. S obzirom da rok za konačno prihvaćanje opreme do konca 2012. nije istekao, komunikacijska oprema trebala bi iz poslovnih knjiga Ministarstva biti prenesena u poslovne knjige pravosudnih tijela po isteku roka za konačno prihvaćanje opreme.

U okviru druge nefinancijske imovine vrijednosno značajnija imovina se odnosi na vrijednost nematerijalne imovine, odnosno licence u iznosu 12.996.708,00 kn, te na zalihe (odore i oprema za pravosudnu policiju i osobe lišene slobode, te oružje za pravosudnu policiju) u iznosu 8.443.899,00 kn.

Rashodi budućeg razdoblja se najvećim dijelom u iznosu 5.448.278,00 kn odnose na plaće zaposlenima i naknade za prijevoz za prosinac 2012.

Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za prihode po posebnim propisima u okviru kojih su iskazani prihodi od pravosudnih ispita u iznosu 953.319,00 kn.

Ukupne obveze na dan 31. prosinca 2012. su iznosile 25.819.809,00 kn, što je za 41,7% manje u odnosu na iskazane početkom godine. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 16.620.214,00 kn, obveze za zajmove u iznosu 8.969.644,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 105.029,00 kn, te na odgođeno plaćanje rashoda (tečajne razlike-usklada stanja duga za dva zajma) u iznosu 124.922,00 kn.

Obveze za zajmove se odnose na obveze za dugoročne zajmove iskorištene za nabavu poslovnih zgrada za potrebe smještaja Visokog trgovačkog suda i Upravnog suda Republike Hrvatske. Na koncu 2012. dospjele obveze su iznosile 10.724.946,00 kn, koje su tijekom siječnja 2013. podmirene u cijelosti.

U izvanbilančnim zapisima je iskazana vrijednost stanova koje je Vlada Republike Hrvatske dala Ministarstvu na upravljanje. Vrijednost izvanbilančnih zapisa je u odnosu na stanje iskazano početkom 2012. povećano za 79,2%, a rezultat je procjene 53 stana na temelju podataka o tržišnoj vrijednosti stanova za pojedino područje, odnosno grad dobivenih od Porezne uprave.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Ministarstva.

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa, interni akti, te dokumentacija i informacije o poslovanju Ministarstva. Provjereno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola. U fazi planiranja revizije primijenjeni su analitički postupci uz pomoć kojih je obavljena analiza značajnih pokazatelja, te su istražene promjene i odstupanja od planiranih veličina. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz prethodne godine i s podacima iz financijskog plana radi utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je primjena zakona, pravila, procedura, odluka i drugih internih akata, s ciljem utvrđivanja zakonitosti poslovanja. Obavljena je provjera vrijednosno značajnijih stavki na pojedinim računima, a vrijednosno manje značajne stavke su testirane metodom uzorka. Obavljeni su razgovori s načelnicima sektora, voditeljima službi i odjela, te drugim zaposlenicima i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima (računovodstvene evidencije, zalihe odora za pravosudnu policiju, stanovi kojima upravlja Ministarstvo, plaća za prekovremeni rad, projekti financirani iz zajma Svjetske banke).

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.

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

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

Financijskim planom za 2011. pojedini planirani prihodi su značajno odstupali od ostvarenih, te je predloženo više pozornosti posvetiti planiranju, kako bi financijski plan bio realniji i u funkciji praćenja izvršenja ciljeva pojedinih aktivnosti.

U pojedinim slučajevima, rashodi nisu evidentirani na računima propisanim računskim planom, nisu evidentirani u razdoblju na koje se odnose, a dio rashoda poslovanja je evidentiran na računu rashoda za nefinancijsku imovinu, te je vrijednost imovine iskazan u većem iznosu od stvarne.

Naloženo je planiranje i evidentiranje rashoda na odgovarajućim računima računskog plana proračuna, te prema modificiranom računovodstvenom načelu, na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11).

Obavljeni popis imovine i obveza sa stanjem 31. prosinca 2011. nije bio cjelovit. Popisom nisu bili obuhvaćeni stanovi dani u najam, potraživanja za prodane stanove na obročnu otplatu i stanove dane u najam, te dio ulaganja u građevinske objekte u pripremi. Državni ured za reviziju je naložio obavljati popis ukupne imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Državni ured za reviziju je naložio podatke o imovini dostaviti Agenciji za upravljanje državnom imovinom.

Naložio je potraživanja za stanove prodane na obročnu otplatu na kojima je postojalo stanarsko pravo evidentirati u poslovnim knjigama, kako bi u financijskim izvještajima bila iskazana cjelokupna potraživanja.

Pojedinim zaposlenicima je obračunano više od 180 prekovremenih sati rada, te je naloženo obračunavati i isplaćivati prekovremene sate u skladu s odredbama Zakona o radu (Narodne novine 149/09 i 61/11).

Vezano za zaključivanje ugovora o djelu naloženo je postupati u skladu s odredbama Zakona o državnim službenicima (Narodne novine 92/05, 142/06, 77/07, 107/07, 27/08, 49/11, 150/11, 34/12 i 49/12-pročišćeni tekst).

Evidencija predmeta o isplati naknada zbog povrede prava na suđenje u razumnom roku nije bila cjelovita. Zbog nepotpunih podataka postoji rizik dvostruke naplate prema istoj sudskoj odluci, a zbog neizvršavanja pravomoćnih sudskih odluka u roku, dodatni troškovi ovršnog postupka. Sadržaj odobrenja za isplatu naknade zbog povrede prava na suđenje u razumnom roku je predloženo upotpuniti podacima prema uputama Ministarstva financija.

Državni ured za reviziju je naložio utvrditi broj stanova koji su dani Ministarstvu na upravljanje, revidirati rješenja, ugovore i druge akte na temelju kojih se stanovi koriste, s obzirom da se u evidencijama ranijih godina razlikuju podaci o broju stanova, te stoga nisu pouzdani. Nadalje, je naložio evidentirati i uskladiti podatke o broju stanova u poslovnim knjigama i pomoćnim evidencijama, te u što kraćem roku riješiti status stanova koji se ne koriste radi racionalnog korištenja državne imovine. Naložio je mjesečnu najamninu ugovarati u visini dvostrukog mjesečnog iznosa zajedničke pričuve koja se plaća u stambenoj zgradi u kojoj se stan nalazi, u skladu s Odlukom o utvrđivanju visine slobodno ugovorene najamnine. U rješavanje problematike stanova koji su dani Ministarstvu na upravljanje, je predložio uključiti unutarnju reviziju.

Uredski namještaj u vrijednosti 1.209.264,00 kn, klima uređaji u vrijednosti 400.647,00 kn, te telefoni i drugi komunikacijski uređaji u vrijednosti 113.662,00 kn nabavljeni su bez provođenja propisanih postupaka javne nabave, te je Državni ured za reviziju naložio nabavu roba obavljati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11).

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- Agenciji za upravljanje državnom imovinom su dostavljeni podaci o imovini,
- mjesečna najamnina ugovora se u visini dvostrukog mjesečnog iznosa zajedničke pričuve koja se plaća u stambenoj zgradi u kojoj se stan nalazi u skladu s Odlukom o utvrđivanju visine slobodno ugovorene najamnine,
- Samostalni odjel za unutarnju reviziju je obavio reviziju procesa upravljanja i evidentiranja stanova u vlasništvu Republike Hrvatske koji su dani na upravljanje Ministarstvu,
- postupci nabave su provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- stanovi koji su dani Ministarstvu na upravljanje, Ministarstvo je u lipnju 2013. predalo na upravljanje Agenciji za upravljanje državnom imovinom o čemu je sastavljen zapisnik. Navedeni stanovi isknjiženi su iz izvanbilančnih evidencija Ministarstva.
- manjem broju zaposlenika su obračunani i isplaćeni prekovremeni sati rada u većem iznosu od propisanog odredbama Zakona o radu.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- jedinstvena evidencija otvorenih računa posebnih namjena na kojima se evidentiraju deponirana novčana sredstva pravosudnih tijela i zatvorskog sustava (novčani polozi stranaka i zatvorenika, jamčevine i drugo) nije ustrojena, kao ni odgovarajući sustav kontrole navedenih sredstava. Ministarstvo ima mogućnost uvida u stanje navedenih sredstava na računima u banci i svaki sud pojedinačno u svojim poslovnim knjigama evidentira podatke o uplatama na račun posebnih namjena. Prema konsolidiranim financijskim izvještajima Ministarstva, stanje navedenih sredstava koncem 2012. je za 622.795.446,00 kn ili 56,9% manje od stanja iskazanog početkom 2012.
- financijskim planom za 2012. pojedini planirani prihodi značajno odstupaju od ostvarenih,
- pojedini planirani i ostvareni rashodi, u financijskom planu i poslovnim knjigama nisu evidentirani na računima propisanim računskog plana proračuna,
- u pojedinim slučajevima rashodi nisu evidentirani uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja, odnosno na temelju nastanka poslovnog događaja (obveze) neovisno o plaćanju,
- popis imovine i obveza sa stanjem 31. prosinca 2012. nije cjelovit; popisom nisu obuhvaćena potraživanja za stanove prodane na obročnu otplatu, te zalihe odora za službenike osiguranja pravosudnih tijela,

- potraživanja za stanove prodane na obročnu otplatu na kojima je postojalo stanarsko pravo, nisu evidentirana u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima,
- rashodi za naknade prema ugovorima o djelu su ostvareni u iznosu većem od propisanog odredbama Zakona o državnim službenicima,
- evidencija predmeta o isplati naknada zbog povrede prava na suđenje u razumnom roku nije cjelovita, zbog čega postoji rizik dvostruke naplate prema istoj sudskoj odluci, te dodatnih troškova ovršnog postupka u slučaju neizvršavanja pravomoćnih sudskih odluka u roku; sadržaj odobrenja za isplatu naknade zbog povrede prava na suđenje u razumnom roku nije potpunjen podacima prema uputama Ministarstva financija.

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

Nalaz za 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: sustav unutarnjih financijskih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti u dijelu koji se odnosi na planiranje, računovodstveno poslovanje, rashode, te imovinu.

1. Planiranje

- 1.1. Strateški plan za razdoblje od 2012. do 2014., Ministarstvo je donijelo u lipnju 2011. u kojem su utvrđeni misija, vizija, te ciljevi. Financijski plan za 2012. je izrađen u skladu s propisima i uputama Ministarstva financija. Navedenim planom su planirani prihodi, te rashodi i izdaci u iznosu 382.128.380,00 kn.

- Strateški plan

Opći cilj donesenog Strateškog plana je Jačanje i razvoj pravne države i vladavine prava, a posebni ciljevi su: Reforma pravosuđa, Jačanje zaštite ljudskih prava i temeljnih sloboda, Suzbijanje korupcije i organiziranog kriminala, te Hrvatsko pravosuđe kao dio Europskog pravosuđa. U Strateškom planu je navedeno da se Reforma pravosuđa nastavlja prema Akcijskom planu, kojeg je Vlada donijela u svibnju 2010., a da će do početka 2012. biti donesen Akcijski plan za 2012. u skladu sa Strateškim planom iz lipnja 2011., što nije učinjeno.

Akcijski plan za 2011. (koji je revidiran u prosincu 2011.) se nastavio primjenjivati tijekom 2012., te je u svibnju 2012. započeo proces izrade nove Strategije razvoja pravosuđa, koja je donesena u prosincu 2012.

Jedan od ciljeva Reforme pravosuđa je i Jačanje učinkovitosti pravosuđa, a pokazatelj da je postignut učinak je smanjenje zaostataka neriješenih predmeta. Cilj je bio da se do konca 2012. riješe svi predmeti stariji od deset godina kod kojih to procesne mogućnosti dopuštaju, a do konca 2013. da se riješe predmeti stariji od pet godina.

Prema dobivenim podacima, do konca 2012. je bilo 89 096 neriješenih predmeta, od čega je 69 699 starijih od pet godina i 19 397 starijih od deset godina. Vrijednosno značajniji broj neriješenih predmeta, njih 66 870, se odnosi na građanske predmete. Iz navedenog proizlazi da se cilj Reforme pravosuđa Jačanje učinkovitosti pravosuđa ne ostvaruje predviđenom dinamikom.

Državni ured za reviziju predlaže poduzimanje mjera kako bi se postavljeni ciljevi ostvarili.

- Financijski plan

Pojedini planirani prihodi značajno odstupaju od ostvarenih. Tako su, prihodi od pomoći iz programa IPA planirani u iznosu 56.278.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 25.670.033,00 kn, što je za 30.607.967,00 kn ili 54,4% manje od planiranog. Za financiranje kapitalnog projekta Daljnje poboljšanje institucionalnih kapaciteta prihodi od pomoći iz programa IPA su planirani u iznosu 9.863.700,00 kn, a ostvareni su u iznosu manjem od planiranog za 70,4%.

Za financiranje aktivnosti Međunarodna suradnja Ministarstva prihodi od pomoći iz programa IPA nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 209.610,00 kn, dok su prihodi od pomoći iz programa IPA za tri kapitalna projekta (Jačanje kapaciteta USKOK-a, Jačanje učinkovitosti pravosuđa u Republici Hrvatskoj i Poboljšanje sustava ovrhe u Republici Hrvatskoj) i dva tekuća projekta (Razvoj informatičkog sustava za međunarodnu pravnu pomoć i Podrška uspostavi državne škole za pravosudne dužnosnike) planirani u iznosu 20.192.450,00 kn, a nisu ostvareni.

Rashodi za financiranje programa Potpora pravosudnom sustavu financirani iz zajma Međunarodne banke za obnovu i razvoj su planirani u iznosu 12.422.599,00 kn, a ostvareni su u iznosu 21.360.108,00 kn, što je za 8.937.509,00 kn ili 71,9% više od planiranog. S obzirom da su navedeni rashodi financirani sredstvima zajma, prema odredbama Zakona o proračunu, mogli su biti ostvareni u iznosu većem od planiranog, do visine ostvarenih namjenskih prihoda.

Državni ured za reviziju predlaže više pozornosti posvetiti planiranju prihoda i rashoda kako bi financijski plan bio realniji i u funkciji praćenja izvršenja ciljeva pojedinih aktivnosti.

- 1.2. *Ministarstvo se nije očitovalo na preporuku vezano uz strateško planiranje. Vezano uz financijski plan, Ministarstvo u očitovanju navodi da su pojedini planirani prihodi značajno odstupili od ostvarenih, jer prihodi od pomoći iz programa IPA u vrijeme izrade financijskog plana nisu mogli biti uključeni.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Ministarstvo je u obvezi primjenjivati proračunsko računovodstvo u skladu s odredbama Zakona o proračunu, Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, te drugim provedbenim propisima.

Pojedini rashodi u poslovnim knjigama, odnosno financijskim izvještajima nisu evidentirani na propisanom računu računskog plana proračuna, što nije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Rashodi za plaće za prekovremeni rad ostvareni u iznosu 1.024.797,00 kn evidentirani su u okviru rashoda za plaće za redovan rad.

Dio rashoda za usluge održavanja i podrške računovodstvenom informacijskom sustavu IPS u iznosu 125.000,00 kn je evidentiran na intelektualnim uslugama, a trebao je biti evidentiran na računalnim uslugama. Rashod za kupnju zgrade Općinskog suda u Daruvaru u iznosu 1.487.466,00 kn, planiran je i evidentiran na rashodima za dodatna ulaganja u građevinske objekte, a trebao je biti planiran i evidentiran unutar rashoda za nabavu proizvedene dugotrajne imovine.

Nadalje, nabavljena informatička i komunikacijska oprema u vrijednosti 1.004.580,00 kn je evidentirana u okviru neproizvedene dugotrajne imovine, a trebala je biti evidentirana u okviru proizvedene dugotrajne imovine.

Rashodi za računalne usluge u iznosu 3.283.682,00 kn nisu evidentirani u razdoblju na koje se odnose. U poslovnim knjigama za 2012. su evidentirani rashodi za računalne usluge koji se odnose na 2011. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojoj se rashodi iskazuju uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela, na temelju nastanka poslovnog događaja (obveze) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Zbog propusta u evidentiranju rashoda i imovine, netočno su iskazani podaci o vrsti i iznosima rashoda i imovine u konsolidiranim financijskim izvještajima državnog proračuna.

Popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2012. je obavljen, ali nije cjelovit. Popisom nisu obuhvaćena potraživanja za stanove prodane na obročnu otplatu u iznosu 29.447.668,00 kn, te zalihe odora za službenike osiguranja pravosudnih tijela (pravosudnu policiju) u iznosu 1.528.691,00 kn.

Potraživanja za stanove prodane na obročnu otplatu na kojima je postojalo stanarsko pravo, nisu evidentirana u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, što je utvrđeno i financijskom revizijom Ministarstva za 2011. Razlog je nedostavljanje dokumentacije na temelju koje bi bila evidentirana u poslovne knjige Ministarstva. Ugovori o prodaji navedenih stanova su zaključeni u ranijim godinama. Prihodi ostvareni prodajom su prihodi državnog proračuna. Poslove naplate i evidentiranja uplata obavlja banka na temelju ugovora zaključenog s Ministarstvom financija u 1992. Prema evidenciji banke, potraživanja za 1 070 prodanih stanova, koncem 2012. su iznosila 3.926.355,78 EUR (29.447.668,00 kn), od čega su dospjela 363.013,52 EUR (2.733.492,00 kn). Dospjeli obroci za 85 stanova se ne plaćaju u roku. Dug iznosi od 384,18 EUR do 11.858,80 EUR. Ministarstvo poduzima mjere naplate (opomene – za dug do 1.000 EUR, a iznad toga iznosa Općinskom državnom odvjetništvu šalje zahtjev za prisilnom naplatom duga).

Državni ured za reviziju nalaže, planirati i evidentirati rashode na odgovarajućim računima računskog plana proračuna, te prema modificiranom računovodstvenom načelu, na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također nalaže evidentirati imovinu na odgovarajućim računima računskog plana proračuna. Državni ured za reviziju nalaže obavljati popis ukupne imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Nadalje, nalaže u poslovnim knjigama evidentirati potraživanja za stanove prodane na obročnu otplatu na kojima je postojalo stanarsko pravo, kako bi u financijskim izvještajima bila iskazana cjelokupna potraživanja.

- 2.2. *U vezi planiranja i evidentiranja rashoda navodi da proračunski propisi i upute Ministarstva financija prate izvršavanje proračuna na trećoj razini, te je dopušteno izvršavanje rashoda do iznosa koji su planirani na trećoj razini. Vezano uz evidentiranje rashoda prema modificiranom računovodstvenom načelu nastanka događaja, navodi da računovodstvo kada zaprimi likvidirane račune za navedenu uslugu iste i evidentira. Kako bi se navedeni slučajevi sveli na najmanju moguću mjeru, ministar je donio Uputu o načinu obrade i dostavljanju financijskih isprava na knjiženje i isplatu. Navedenom Uputom je regulirano postupanje s računima i drugim financijskim dokumentima, njihovo kompletiranje i dostavljanje Sektoru za financije i javnu nabavu, Službi za financije na evidentiranje, te plaćanje.*

Vezano uz nalog da popisom nisu obuhvaćene zalihe odora za službenike osiguranja pravosudnih tijela (pravosudna policija) u iznosu 1.528.691,00 kn, Ministarstvo navodi da se radi o robi izdavanoj s centralnog skladišta koja je trebala biti raspoređena pravosudnoj policiji, te slijedom navedenoga nije ni mogla biti popisana prilikom popisa robe u centralnom skladištu. Robu je preuzimala ovlaštena osoba.

Vezano uz evidentiranje potraživanja za stanove prodane na obročnu otplatu na kojima je postojalo stanarsko pravo, navodi da nije potraživanje koje se treba evidentirati u poslovnim knjigama Ministarstva. Obrazlaže da navedeno potraživanje nikada nije evidentirano u poslovnim knjigama Ministarstva, s obzirom da su sredstva ostvarena prodajom stanova u vlasništvu Republike Hrvatske, prihod proračuna. Banka je o ostvarenim prihodima imala obvezu, u skladu s ugovorom, izvještavati samo Ministarstvo financija. Slijedom toga, obrazlaže da Ministarstvo nije bilo nadležno pratiti prihode od prodaje stanova prodanih na temelju Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, ni iste evidentirati u svojim poslovnim knjigama, te nije bilo osnove ni za popisa navedenog potraživanja na dan 31. prosinca 2012. Nadalje, podatak o iznosu potraživanja koji je naveden u Nalazu, dobiven je od banke jer je Ministarstvo provodilo postupke protiv kupaca koji nisu plaćali obroke u skladu s ugovorom o prodaji stanova, a ne jer je bilo obvezno voditi evidenciju o potraživanju u poslovnim knjigama Ministarstva.

- 2.3. Državni ured za reviziju ostaje pri nalogu koji se odnosi na obvezu planiranja i evidentiranja rashoda za nabavu proizvedene dugotrajne imovine na propisanom računu računskog plana proračuna, kako je propisano odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Pozivanje Ministarstva na činjenicu da se navedeni rashodi odnose na dodatna ulaganja u kupljeni građevinski objekt, koji zbog potrebe dodatnih građevinskih radova još nije u uporabi, nije prihvatljivo. Iz knjigovodstvene dokumentacije proizlazi da se rashodi evidentirani u iznosu 1.487.466,00 kn odnose na podmirenje trećeg i četvrtog obroka ugovorne obveze za nekretninu u Daruvaru koja je kupljena za potrebe rješavanja novog prostora pravosudnih tijela u Daruvaru, a vezano uz reformu pravosuđa. Ugovor je zaključen u ožujku 2011., a ugovorena kupoprodajna cijena je iznosila 3.031.199,00 kn. Plaćanje je ugovoreno u četiri obroka, od čega prvi obrok u iznosu 800.000,00 kn, preostala tri obroka po 743.733,00 kn u skladu s mogućnostima raspoloživih sredstava u državnom proračunu, a najkasnije tijekom 2012.

Državni ured za reviziju ostaje i pri nalogu vezano uz evidentiranje potraživanja za stanove prodane na obročnu otplatu na kojima je postojalo stanarsko pravo. S obzirom da Ministarstvo poduzima mjere naplate, odnosno kako je navedeno u očitovanju da provodi postupke protiv kupaca koji nisu plaćali obroke u skladu s ugovorom o prodaji stanova, evidentiranje potraživanjima je podloga za navedeno.

3. Rashodi

- 3.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 382.128.380,00 kn, a ostvareni su u iznosu 332.919.423,00 kn, što je za 49.208.957,00 kn ili 12,9% manje od planiranih. U većem iznosu od planiranog, ostvareni su financijski rashodi, dok su drugi ostvareni u okvirima planiranih iznosa. Ukupni rashodi i izdaci za 2012. su manji za 38.483.116,00 kn ili 10,4% u odnosu na 2011. Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na programe Koordinacija i upravljanje pravosuđa u iznosu 158.979.547,00 kn i Informatizacija, modernizacija i održavanje informacijskog sustava u iznosu 48.015.567,00 kn. Prema vrstama rashoda, vrijednosno najznačajniji se odnose na materijalne rashode u iznosu 145.612.436,00 kn. Drugi vrijednosno značajniji su rashodi za zaposlene u iznosu 70.173.103,00 kn, te financijske rashode u iznosu 63.854.546,00 kn.

- Rashodi za naknade prema ugovorima o djelu

U okviru materijalnih rashoda su evidentirani rashodi za naknade prema ugovorima o djelu u iznosu 6.108.979,00 kn. Vrijednosno značajniji su ostvareni u okviru četiri aktivnosti. Rashodi za naknade prema ugovorima o djelu su smanjeni u odnosu na prethodnu godinu, ali su i dalje veći od propisanog iznosa. Navedeni rashodi su u okviru aktivnosti Administracija i upravljanje ostvareni u iznosu 2.728.100,00 kn (u 2011. u iznosu 4.606.435,00 kn), Resocijalizacija osuđenih osoba koje sankcije izvršavaju na slobodi u iznosu 1.144.006,00 kn (u 2011. u iznosu 3.817.114,00 kn), Zastupanje pred međunarodnim sudom i međunarodnim kaznenim sudovima u iznosu 748.819,00 kn (u 2011. u iznosu 1.609.592,00 kn), te Zaštita od nasilja u obitelji u iznosu 504.915,00 kn. U odnosu na sredstva koja su za 2012. osigurana za plaće zaposlenika (planirano 69.055.880,00 kn) iznose 8,8%. Prema odredbi članka 62. Zakona o državnim službenicima, navedeni rashodi ne smiju prelaziti 2,0% ukupnog iznosa sredstava, koji je osiguran za plaće zaposlenika u tekućoj godini. Naknade isplaćene putem ugovora o djelu vanjskim suradnicima, u okviru aktivnosti Administracija i upravljanje, odnose se na poslove izrade nacrtu drugostupajskih rješenja, lekturu, upravne i stručne poslove u manje složenim zemljišnoknjižnim predmetima, razne administrativne poslove i poslove edukacije vezane za uspostavu sustava upravljanja predmetima na sudovima, te psihologijsku obradu zatvorenika. Prema navedenom, najveći dio poslova se odnosio na poslove iz redovne djelatnosti Ministarstva, odnosno na poslove državnih službenika, što nije u skladu s odredbom članka 62. Zakona o državnim službenicima. Navedenom odredbom je propisano da se pojedini poslovi koji se obavljaju u državnom tijelu, osim poslova koje obavljaju državni službenici iz članka 3. stavka 2. navedenog Zakona, mogu na temelju ugovora o djelu povjeriti pružateljima stručnih usluga izvan državne službe.

Državni ured za reviziju nalaže pri ugovaranju poslova putem ugovora o djelu, postupanje u skladu s odredbama Zakona o državnim službenicima.

- Financijski rashodi u okviru programa Vođenje sudskih postupaka

U okviru programa Vođenje sudskih postupaka su evidentirani rashodi za naknade zbog povrede prava na suđenje u razumnom roku u iznosu 35.729.198,00 kn. Navedeni rashodi su evidentirani i u poslovnim knjigama Ministarstva financija u okviru rashoda Ostali izdaci države u iznosu 175.000,00 kn, što ukupno iznosi 35.904.198,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, veći su za 8,0%.

Prema Ustavu Republike Hrvatske (Narodne novine 85/10 - pročišćeni tekst), pravo na suđenje u razumnom roku je pravo stranke u sudskom postupku da sud o njezinim pravima i obvezama, odnosno o optužbi za kazneno djelo odluči bez nepotrebnog odugovlačenja. Pravna osnova za isplatu naknada zbog povrede prava na suđenje u razumnom roku je propisana odredbama Ustavnog zakona o Ustavnom sudu Republike Hrvatske (Narodne novine 49/02), te odredbama Zakona o sudovima (Narodne novine 150/05, 16/07, 113/08, 153/09, 116/10, 122/10, 27/11, 130/11 i 28/13).

Prema odredbama Zakona o sudovima, koji je bio na snazi u 2012., nadležni sud određuje rok u kojem sud pred kojim se vodi postupak mora odlučiti o pravu ili obvezi, te određuje primjerenu naknadu koja pripada podnositelju i isplaćuje se iz državnog proračuna u roku tri mjeseca od dana podnošenja zahtjeva stranke za njezinu isplatu.

Odredbama Zakona o sudovima, koji se primjenjuje od sredine ožujka 2013., predsjednik, odnosno zamjenik suda na kojem se vodi postupak određuje rok u kojem se predmet mora riješiti u pravilu najdulje do šest mjeseci, osim ako okolnosti slučaja ne nalažu određivanje duljeg roka.

Ukoliko sud ne riješi predmet u navedenom roku, stranka može podnijeti zahtjev nadležnom višem sudu za isplatu primjerene naknade zbog povrede prava na suđenje u razumnom roku. Viši sud, u takvom slučaju, određuje dodatni rok u kojem se predmet mora riješiti i primjerenu naknadu koja pripada podnositelju zbog povrede njegovog prava na suđenje u razumnom roku. Nadalje, Republika Hrvatska može tražiti od suca povrat isplaćene naknade zbog povrede prava na suđenje u razumnom roku, ako je povreda nastala namjerom ili krajnjom nepažnjom suca.

Predsjednik suda je dužan brinuti o učinkovitosti suda u rješavanju predmeta, posebno onih za koje postupak traje više od tri godine, a jednom godišnje za prethodnu godinu podnosi izvješće neposredno višem sudu, Državnom sudbenom vijeću i Ministarstvu o obavljenim poslovima sudske uprave, mjerama i aktivnostima poduzetim za unapređenje rada i učinkovitosti suda u rješavanju predmeta, a posebno o mjerama poduzetim radi ostvarenja svog programa rada.

Tijekom 2012., naknade su isplaćivale na temelju pravomoćnih odluka sudova, a prema dostavljenim zahtjevima predlagatelja za isplatu. Za razdoblje od 2007. do konca 2012. ukupno je isplaćeno 197.105.455,00 kn. Prema evidencijama urudžbenog upisnika, Ministarstvo je do konca 2012. zaprimilo 15 350 predmeta, od čega se na predmete iz ranijih godina odnosi 9 551, a tijekom 2012. je zaprimljeno 5 799 predmeta.

Državni ured za reviziju i nadalje nalaže ustrojiti potpunu evidenciju predmeta o isplati naknada zbog povrede prava na suđenje u razumnom roku.

Nadalje predlaže sadržaj odobrenja za isplatu naknade zbog povrede prava na suđenje u razumnom roku upotpuniti podacima prema uputama Ministarstva financija.

Državni ured za reviziju je mišljenja da je potrebno poduzeti aktivnosti u svrhu smanjenja isplata naknada zbog povrede prava na suđenje u razumnom roku na teret državnog proračuna.

- 3.2. *Vezano uz nalog koji se odnosi na isplate naknada putem ugovora o djelu, Ministarstvo navodi da osnova nastanka navedenih rashoda nije ista. Rashodi na aktivnostima Resocijalizacija osuđenih osoba koje sankcije izvršavaju na slobodi, Zastupanje pred međunarodnim sudom i međunarodnim kaznenim sudovima, te Zaštita od nasilja u obitelji, nemaju osnovu u Zakonu o državnim službenicima, nego proizlaze iz propisa kojima se uređuje pojedino područje (Resocijalizacija osuđenih osoba koje sankcije izvršavaju na slobodi i Zaštita od nasilja u obitelji) odnosno obveza koje je preuzela Vlada Republike Hrvatske (Zastupanje pred međunarodnim sudom i međunarodnim kaznenim sudovima). Ministarstvo je mišljenja da se navedeni rashodi u okviru navedenih aktivnosti ne mogu uzimati u izračun u odnosu na odredbu članka 62. Zakona o državnim službenicima, s obzirom da navedeni rashodi ne ovise o planovima Ministarstva, nego su određeni propisom odnosno međunarodnim ugovorom.*

Nadalje, naknade isplaćene putem ugovora o djelu vanjskim suradnicima, u okviru aktivnosti Administracija i upravljanje, koje se odnose na poslove izrade nacrti drugostupanjskih rješenja, lekturu, upravne i stručne poslove u manje složenim zemljišnoknjižnim predmetima, razne administrativne poslove i poslove edukacije vezano uz uspostavu sustava upravljanja predmetima na sudovima, te psihologijsku obradu zatvorenika, zaključeni su radi redovitog funkcioniranja Ministarstva u vrijeme kada je bilo zabranjeno zapošljavanje.

Na nalog i preporuku vezano uz rashode programa Vođenje sudskih postupaka, Ministarstvo navodi da su u cilju boljeg praćenja i planiranja rashoda navedenog programa, koncem 2012. započeli pregovori s dobavljačem za izradu programa posebnog urudžbenog zapisnika, odnosno dodatne evidencije koja bi sadržavala i financijske podatke. Proširena evidencija je u funkciji od veljače 2013. Nadalje obrazlaže, da nalog za isplatu sadrži sve elemente koje mora sadržavati nalog, kako bi bio provediv u platnom prometu. Sadrži naziv i OIB kome se treba platiti, banku i račun na koji se treba uplatiti, aktivnosti i konto s kojeg se obavlja plaćanje, te podatke u skladu s računovodstvenim propisima koje uređuje računovodstvenu ispravu.

- 3.3. Vezano uz izraženo mišljenje Ministarstva da se rashodi u okviru aktivnosti (Resocijalizacija osuđenih osoba koje sankcije izvršavaju na slobodi i Zaštita od nasilja u obitelji, odnosno obveza koje je preuzela Vlada Republike Hrvatske - Zastupanje pred međunarodnim sudom i međunarodnim kaznenim sudovima) ne mogu uzimati u izračun u odnosu na odredbu članka 62. Zakona o državnim službenicima, s obzirom da navedeni rashodi ne ovise o planovima Ministarstva, nego su određeni propisom, odnosno međunarodnim ugovorom, Državni ured za reviziju ostaje pri danom nalogu. Odredbama članka 62. Zakona o državnim službenicima je propisano za koje se poslove koji se obavljaju u državnom tijelu i na koji način mogu zaključivati ugovori odjelu, te visina dopuštenih rashoda za ove namjene, dok izuzeća od primjene odredbi ovog članka vezano uz visinu rashoda iznad dopuštene, nisu propisana navedenim Zakonom.

Državni ured za reviziju ostaje pri prijedlogu vezano da se sadržaj odobrenja za isplatu naknade zbog povrede prava na suđenje u razumnom roku upotpuni podacima prema uputama Ministarstva financija. Naime, navodi Ministarstva da nalog za isplatu sadrži sve elemente koje mora sadržavati nalog kako bi bio provediv u platnom prometu, nije u potpunosti prihvatljiv. Pored podatka koje navedeni nalog sadrži, prema Uputama Ministarstva nedostaju podaci o datumu donošenja i datumu pravomoćnosti rješenja, te naznaci svrhe isplate.

4. Imovina

- 4.1. Ukupna vrijednost imovine je koncem 2012. iskazana u iznosu 281.865.435,00 kn. Vrijednosno najznačajnija imovina se odnosi na nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu 80.535.582,00 kn, građevinske objekte u iznosu 54.934.990,00 kn, te prirodna bogatstva (zemljište) u iznosu 54.296.740,00 kn. U okviru kratkotrajne imovine su iskazane zalihe za obavljanje djelatnosti u iznosu 8.443.899,00 kn. Uočena nepravilnost i propust se odnosi na zalihe odora za pravosudnu policiju.

- Zalihe za obavljanje djelatnosti

Zalihe za obavljanje djelatnosti su koncem 2012. u poslovnim knjigama evidentirane u iznosu 8.443.899,00 kn. Vrijednosno značajnije se odnose na zalihe odora za pravosudnu policiju u iznosu 4.762.715,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su veće za 2.676.376,00 kn ili 128,3%.

Odore za pravosudnu policiju se nabavljaju za službenike odjela osiguranja u kaznionicama, zatvorima i odgojnim zavodima, te službenike osiguranja pravosudnih tijela. Potrebne količine odora za službenike odjela osiguranja u kaznionicama, zatvorima i odgojnim zavodima vodi Uprava za zatvorski sustav, a za službenike osiguranja pravosudnih tijela Uprava za organizaciju pravosuđa.

Koncem 2012. je bilo 1 796 službenika odjela osiguranja, od čega 1 579 u kaznionicama, zatvorima i odgojnim zavodima, a 217 službenika osiguranja pravosudnih tijela.

Evidentirano stanje zaliha odora za pravosudnu policiju u poslovnim knjigama nije cjelovito, jer se zalihe odnose na centralno skladište, odnosno na zalihe odora Uprave za zatvorski sustav. Osim centralnog skladišta, na istoj lokaciji je i pomoćno skladište Uprave za organizaciju pravosuđa, koja nakon što preuzme odore s centralnog skladišta, premješta u pomoćno skladište i nastavlja voditi evidenciju i raspoređivati pravosudnim tijelima. Prema evidenciji Službe osiguranja pravosudnih tijela koja je u sastavu Uprave za organizaciju pravosuđa, stanje zaliha odora na pomoćnom skladištu koncem 2012. je iznosilo 1.528.691,00 kn, od čega se na stare odore odnosilo 1.162.401,00 kn, a na nove 366.290,00 kn (55 kompleta).

Zalihe odora su u poslovnim knjigama evidentirane manje za 1.528.691,00 kn. U poslovnim knjigama je trebalo evidentirati zalihe centralnog i pomoćnog skladišta kako bi bile evidentirane stvarne zalihe odora. Ukupne zalihe odora, centralnog i pomoćnog skladišta, koncem 2012. su iznosile 6.291.406,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su povećane za 4.205.067,00 kn ili 201,6%.

Ujedno, zalihe odora koje su se nalaze na pomoćnom skladištu nisu obuhvaćene popisom imovine i obveza na dan 31. prosinca 2012.

Uprava za organizaciju pravosuđa vodi evidenciju o stanju dijelova odore prema količini, veličinskim brojevima i vrsti pojedinih dijelova odore koje se nalaze na pomoćnom skladištu. Evidencija o stanju dijelova odore (za potrebe pravosudne policije Uprave za zatvorski sustav), koji se nalaze na centralnom skladištu, prema količini, veličinskim brojevima i vrsti pojedinih dijelova odore, se ne vodi. Jedan od razloga povećanja navedenih zaliha je nabava novih odora.

Odredbama Uredbe o odorama državnih službenika odjela osiguranja u kaznionicama, zatvorima i odgojnim zavodima te službenim vozilima (Narodne novine 88/11) je propisano da će se odore, oprema i izgled službenih vozila službenika pravosudne policije izrađene prema Uredbi o odorama službenika odjela osiguranja u kaznionicama i zatvorima te službenim vozilima (Narodne novine 87/03), zamijeniti do 31. prosinca 2013. Do konca 2012. je nabavljeno 375 kompleta novih odora, izuzev cipela, od čega 320 kompleta za potrebe Uprave za zatvorski sustav, a 55 za potrebe Uprave za organizaciju pravosuđa, a tijekom 2013. je planirano nabaviti 260 kompleta. S obzirom, da je koncem 2012. bilo 1 796 pravosudnih policajaca, a do konca 2013. prema navedenoj Uredbi, treba zamijeniti postojeće odore, do konca 2013. (ako se nabavi planirani broj odora u 2013.) će biti zamijenjene za 35,4% službenika pravosudne policije.

Skreće se pozornost na odredbe Uredbe o odorama državnih službenika odjela osiguranja u kaznionicama, zatvorima i odgojnim zavodima te službenim vozilima, odnosno obvezu zamjene do konca 2013.

U cilju racionalnog i ekonomičnog trošenja sredstava predlaže se, utvrđivanje optimalne razine zaliha za obavljanje djelatnosti.

- 4.2. *Vezano uz zalihe odora pravosudne policije, Ministarstvo navodi da se odore nabavljaju u skladu s obvezama koje proizlaze iz Uredbe o odorama državnih službenika odjela osiguranja u kaznionicama, zatvorima i odgojnim zavodima te službenim vozilima. Slijedom navedenog, provodi se postupak nabave odora za pravosudne policajce kod pravosudnih tijela i za službenike osiguranja u zatvorskom sustavu, te se nabavljene odore zaprimaju i evidentiraju na centralnom skladištu. Za službenike osiguranja u zatvorskom sustavu odore se izdaju zatvoru, kaznionici ili odgojnom zavodu, svakom pojedinačno prema popisu. Stanje zaliha na dan 31. prosinca 2012. je bilo povećano jer je dobavljač obavio isporuke tijekom studenog i prosinca 2012., te nastalu zalihu nije bilo moguće isporučiti po zatvorima, kaznionicama i odgojnim zavodima do konca 2012. Odore službenicima pravosudne policije se izdaju na temelju zahtjeva odgovornoj osobi iz nadležne Uprave koji istu treba rasporediti službenicima pravosudne policije, a što do konca 2012. nije učinjeno niti je do toga datuma izvršen povrat neraspoređenih odora u skladište. O navedenom, računovodstvo nije imalo saznanja. Nadalje navodi, da nakon što je utvrđeno da se službenicima pravosudne policije raspoređivanje odora ne obavlja odmah po izdavanju robe iz skladišta, već prema mogućnostima dostave na području Republike Hrvatske, stvaraju se zalihe izdane robe iz centralnog skladišta u nadležnoj ustrojstvenoj jedinici Ministarstva, bez znanja računovodstva, naloženo je da se odora i oprema rasporedi svakom pravosudnom policajcu u skladu s odredbama Uredbe, a preostala odora i oprema vrati u centralno skladište. Navedeni povrat u centralno skladište proveden je u poslovnim knjigama Ministarstva u 2013.*

MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 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 uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Nalozi i preporuke koji su dani u reviziji za 2011., a odnose se na planiranje, računovodstveno poslovanje i rashode nisu otklonjeni, odnosno ponovljeni su.
 - Pojedini poslovni događaji nisu planirani i evidentirani na propisanim računima računskog plana proračuna. Dio rashoda za računalne usluge nije evidentiran u razdoblju na koji se odnosi, odnosno nije primijenjeno načelo nastanka poslovnog događaja. Nije obavljen cjelovit popis jer popisom nije obuhvaćena određena imovina. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu evidentirana potraživanja za stanove prodane na obročnu otplatu u iznosu 29.447.668,00 kn. (točka 2. Nalaza)
 - U okviru materijalnih rashoda su evidentirani rashodi za naknade prema ugovorima o djelu u iznosu 6.108.979,00 kn, financirani sredstvima državnog proračuna. Navedeni rashodi iznose 8,8% sredstava osiguranih za plaće zaposlenika, a odredbama Zakona o državnim službenicima je propisano da ne smiju prelaziti 2,0%. (točka 3. Nalaza)
 - Zalihe odora za pravosudnu policiju se nalaze na centralnom i pomoćnom skladištu. Evidentirano stanje zaliha odora u poslovnim knjigama nije cjelovito, jer se evidentirane zalihe odnose na centralno skladište. (točka 4. Nalaza)
4. Ministarstvo obavlja poslove koji se odnose na područje građanskog, kaznenog i trgovačkog prava te upravnog sudovanja, ustrojstvo i rad te stručno osposobljavanje i usavršavanje sudaca, državnih odvjetnika i djelatnika u sudovima, državnim odvjetništvima, tijelima nadležnim za vođenje prekršajnog postupka i tijelima koja izvršavaju kaznene prekršajne sankcije, upravne i druge poslove u javnom bilježništvu i odvjetništvu, sudske i javnobilježničke pristojbe, međunarodnu pravnu pomoć, izvršavanje kaznenih i prekršajnih sankcija, pomilovanja i uvjetne otpuste, te informatizaciju pravosuđa. Obavlja upravne i druge poslove koji se odnose na pravo vlasništva, imovinskopravne poslove glede građevinskog, poljoprivrednog i šumskog zemljišta, komasaciju, te imovinu stranih državljana.
Nadalje, obavlja nadzor nad poslovima uprave u tijelima sudbene vlasti, državnom odvjetništvu i tijelima za vođenje prekršajnog postupka, poslove zastupanja Republike Hrvatske pred Europskim sudom za ljudska prava u Strasbourgu i druge poslove koji su mu stavljeni u nadležnost posebnim zakonom.

Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su prihodi iz državnog proračuna uključujući i inozemno zaduživanje, prihodi od pomoći iz programa EU, te drugi izvori.

Zakonski predstavnik Ministarstva od 23. prosinca 2011. je Orsat Miljenić. Koncem 2012. Ministarstvo je imalo 600 zaposlenika.

Za obavljanje zadaća iz svog djelokruga, Ministarstvo je za 2012. planiralo prihode, te rashode i izdatke u iznosu 382.128.380,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 343.615.010,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 332.919.423,00 kn, te višak prihoda za 2012. iznosi 10.695.587,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi ostvareni iz državnog proračuna u iznosu 315.628.734,00 kn ili 91,9% ukupnih prihoda. Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 145.612.436,00 kn i čine 43,7% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka, te rashode za zaposlene u iznosu 70.173.103,00 kn i financijske rashode u iznosu 63.854.546,00 kn. Tijekom 2012. je financirano 12 programa koji obuhvaćaju 37 aktivnosti, 69 kapitalnih projekata i jedanaest tekućih projekata. Vrijednosno značajniji programi su Koordinacija i upravljanje pravosuđa u iznosu 158.979.547,00 kn, Informatizacija, modernizacija i održavanje informacijskog sustava u iznosu 48.015.567,00 kn, Vođenje sudskih postupaka u iznosu 38.781.293,00 kn, Izgradnja, obnova, održavanje i opremanje zgrada u iznosu 16.855.733,00 kn, te Upravljanje zatvorskim i probacijskim sustavom u iznosu 15.044.112,00 kn. Potraživanja su koncem 2012. iznosila 1.248.907,00 kn, a u odnosu na 2011. su veća za 250.377,00 kn.

Obveze su koncem 2012. iznosile 25.819.809,00 kn, od čega se vrijednosno najznačajnije odnose na obveze za zajmove u iznosu 8.969.644,00 kn, te na obveze za zaposlene u iznosu 6.000.297,00 kn. Obveze su u odnosu na 2011. manje za 18.431.437,00 kn ili 41,7%.

Prema Izvješću o javnoj nabavi, Ministarstvo je u 2012. ugovorilo nabavu roba, usluga i radova u vrijednosti 46.873.453,00 kn. U okviru provedenih postupaka javne nabave je zaključeno 50 ugovora. Na temelju otvorenog postupka javne nabave su zaključena 32 ugovora u iznosu 13.632.656,00 kn, u pregovaračkom postupku bez prethodne objave dva ugovora u iznosu 1.810.532,00 kn, a prema 16 godišnjih ugovora zaključenih na temelju okvirnih sporazuma, ugovorena je vrijednost nabave u iznosu 26.088.889,00 kn. Ukupna nabava, pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn je iznosila 5.341.376,00 kn.

Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na nepostupanje prema nalogima i preporukama prethodne revizije, planiranje, računovodstveno poslovanje, rashode i imovinu, dijelom su posljedica nezadovoljavajućeg funkcioniranja sustava unutarnjih financijskih kontrola, te su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja.

S obzirom na značaj i važnost pouzdanog sustava unutarnjih financijskih kontrola, kao skupa postupaka koji osiguravaju učinkovito poslovanje u skladu sa zakonima i propisima te točnost i pravilnost evidentiranja poslovnih promjena, Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati učinkovit sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Strategijom, te Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.