



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

MINISTARSTVO UNUTARNJIH POSLOVA

Zagreb, lipanj 2013.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O MINISTARSTVU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2012.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Metode i postupci revizije	11
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	11
	Nalaz za 2012.	12
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/13-01/3
URBROJ: 613-02-01-13-5

Zagreb, 11. lipnja 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
MINISTARSTVA UNUTARNJIH POSLOVA 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 unutarnjih poslova (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 11. lipnja 2013.

I. PODACI O MINISTARSTVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Ministarstvo obavlja upravne i druge poslove koji se odnose na: poslove policije i kriminalističke policije i to zaštitu života i osobne sigurnosti ljudi i imovine, sprječavanje i otkrivanje kaznenih djela; pronalaženje i hvatanje počinitelja kaznenih djela i njihovo privođenje nadležnim tijelima; održavanje javnog reda i mira te zaštitu određenih osoba, građevina i prostora; obavljanje kriminalističko-tehničkih poslova i vještačenja; poslove sigurnosti prometa na cestama; nadzor državne granice; kretanje i boravak stranaca te njihova prihvata; putne isprave za prelazak preko državne granice; održavanje javnih okupljanja; državljanstvo; izdavanje osobnih iskaznica, prijavljivanje prebivališta i boravišta građana; izdavanje vozačkih dozvola i registracije motornih vozila; nabavu, držanje i nošenje oružja i streljiva; eksplozivne tvari; poslove specijalne policije te nadzora nad radom zaštitarskih tvrtki. Ministarstvo obavlja i druge poslove koji se odnose na: vođenje evidencija i statistike iz područja unutarnjih poslova; sustav informiranja u području unutarnjih poslova; obrazovanje i usavršavanje službenika unutarnjih poslova. Ministarstvo obavlja poslove koji se odnose na sudjelovanje Republike Hrvatske u radu tijela Europske unije u područjima iz njegove nadležnosti, te druge poslove koji su mu stavljani u nadležnost posebnim zakonom.

Unutarnje ustrojstvo Ministarstva, nazivi upravnih organizacija u sastavu Ministarstva i drugih unutarnjih ustrojstvenih jedinica, njihov djelokrug, način upravljanja, okvirni broj državnih službenika i namještenika potrebnih za obavljanje poslova, način planiranja poslova, radno vrijeme, te druga pitanja od osobitog značaja za rad Ministarstva su uređena Uredbom o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva.

Prema Uredbi o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva (Narodne novine 117/11) iz listopada 2011., koja je bila u primjeni do 28. lipnja 2012., za obavljanje poslova iz djelokruga Ministarstva su bile ustrojene sljedeće ustrojstvene jedinice: Kabinet ministra; Ravnateljstvo policije, Uprava za koordinaciju rada policijskih uprava i policijskih postaja na područjima posebne državne skrbi; Tajništvo Ministarstva; Uprava za pravne poslove i ljudske potencijale; Uprava za materijalno financijske poslove; Uprava za razvoj, opremanje i potporu; Uprava za upravne i inspekcijske poslove; Samostalni odjel za unutarnju reviziju, te Odjel za suradnju s Vojnim ordinarijatom u Republici Hrvatskoj. Unutar upravnih organizacija i ustrojstvenih jedinica su bili osnovani sektori, odjeli i odsjeci.

Prema Uredbi o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva (Narodne novine 70/12) iz lipnja 2012. za obavljanje poslova iz djelokruga Ministarstva su ustrojene sljedeće ustrojstvene jedinice: Kabinet ministra; Samostalna služba za unutarnju reviziju, Samostalna služba za suradnju s Vojnim ordinarijatom u Republici Hrvatskoj, Samostalna služba za informacijsku sigurnost, Ravnateljstvo policije, Glavno tajništvo; Samostalni sektor za europske integracije i međunarodne poslove, Uprava za pravne poslove i ljudske potencijale; Uprava za materijalno-financijske poslove; Uprava za razvoj, opremanje i potporu; te Uprava za upravne i inspekcijske poslove.

Unutar upravnih organizacija i ustrojstvenih jedinica su osnovani sektori, službe i odjeli. Na području županija je osnovano 20 policijskih uprava.

Navedenom Uredbom je predviđen okvirni broj 31 245 državnih službenika i namještenika potrebnih za obavljanje poslova.

Pravilnikom o unutarnjem redu Ministarstva se utvrđuju radna mjesta i broj potrebnih državnih službenika i namještenika na svakom radnom mjestu u Ministarstvu, opis poslova koji se obavljaju na radnim mjestima, stručni uvjeti za raspored na radna mjesta, osnovni koeficijenti složenosti, dodaci na plaću i druga prava u pogledu rasporeda na radna mjesta, ovlasti i odgovornosti državnih dužnosnika Ministarstva, sastav i način rada Kolegija ministra unutarnjih poslova, te druga pitanja od važnosti za rad Ministarstva. Do srpnja 2012. je na snazi bio Pravilnik o unutarnjem redu Ministarstva iz studenoga 2011. s izmjenama donesenim u siječnju i svibnju 2012., a u srpnju 2012. je donesen novi Pravilnik o unutarnjem redu Ministarstva.

Ministarstvo je tijekom 2012. obavljalo djelatnost kroz provođenje programa Javni red, sigurnost i upravni poslovi, te Upravljanje državnim granicama. Sredstva za obavljanje programa su ostvarena iz državnog proračuna u iznosu 4.247.365.291,00 kn ili 97,2% ukupnih sredstava, a 124.036.401,00 kn ili 2,8% ukupnih sredstava je ostvareno od prihoda po posebnim propisima, pomoći iz inozemstva, vlastitih prihoda, donacija i od imovine.

Koncem 2012. u Ministarstvu je bilo 26 729 zaposlenika. Od prosinca 2011. zakonski predstavnik je ministar Ranko Ostojić.

Planiranje

Financijski plan Ministarstva za 2012. je iznosio 4.146.356.000,00 kn. Nakon izmjene i dopune proračuna, financijski plan Ministarstva je povećan za 233.083.456,00 kn ili za 5,6% te iznosi 4.379.439.456,00 kn. Izvori financiranja su, osim državnog proračuna, vlastiti prihodi, pomoći iz inozemstva, prihodi za posebne namjene, te prihodi od imovine. Rashodi su planirani za provedbu programa Javni red, sigurnost i upravni poslovi u visini 81,5% planiranih sredstava, te za program Upravljanje državnim granicama u visini 18,5% planiranih sredstava. 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 i izdaci za 2013. u iznosu 4.129.899.000,00 kn, te za 2014. u iznosu 4.124.740.000,00 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 uz financijske izvještaje.

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 4.371.401.692,00 kn, što je za 124.440.061,00 kn ili 2,8% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2012. ostvareni za 8.037.764,00 kn ili 0,2% manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim приходima.

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	4.376.283.238,00	4.247.365.291,00	97,1
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	25.935.304,00	24.950.552,00	96,2
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	46.091.073,00	70.585.008,00	153,1
4.	Prihodi od imovine	72.767,00	41.228,00	56,7
5.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna	47.459.371,00	28.459.613,00	60,0
	Ukupno	4.495.841.753,00	4.371.401.692,00	97,2

Prihodi iz državnog proračuna su ostvareni za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 4.171.890.565,00 kn, rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 54.324.926,00 kn, te za otplate glavnice primljenih zajmova u iznosu 21.149.800,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u cijelosti se odnose na namjenske prihode za financiranje provedbe Nacionalnog programa sigurnosti cestovnog prometa koji su ostvareni iz naknada za tehnički pregled vozila.

Prihodi od pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države se odnose na pomoći od međunarodnih organizacija, institucija i tijela EU u iznosu 26.196.011,00 kn, od inozemnih vlada u iznosu 1.582.591,00 kn, te pomoći iz proračuna (općinskih, gradskih i županijskih) u iznosu 681.011,00 kn.

Vrijednosno značajnije pomoći od međunarodnih organizacija, institucija i tijela EU su ostvarene za provođenje projekt IPA 2007 – Nacionalni informacijski sustav za upravljanje državnom granicom - faza III u iznosu 12.337.897,00 kn, projekt IPA 2009 – Nabava informatičke opreme za policijske postaje u iznosu 3.793.688,00 kn, te projekt IPA 2009 – Jačanje kapaciteta na području borbe protiv seksualnog iskorištavanja i zlostavljanja djece u iznosu 3.338.137,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i roba, te pruženih usluga i prihodi od donacija se odnose na vlastite prihode u iznosu 24.409.150,00 kn, te na donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna u iznosu 541.402,00 kn. Vlastiti prihodi su najvećim dijelom ostvareni pružanjem ugostiteljskih usluga (restorani, kantine i odmarališta) zaposlenicima Ministarstva.

Višak prihoda za 2012. iznosi 97.811.422,00 kn. Ostvarenim viškom prihoda je pokriven dio manjka prihoda prenesen iz ranijih godina u iznosu 118.680.175,00 kn. Koncem 2012., manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 20.868.753,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni iznosu 4.273.590.270,00 kn, što je za 207.997.286,00 kn ili 4,6% manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2012. ostvareni za 105.849.186,00 kn ili 2,4% 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	3.198.368.364,00	3.141.680.149,00	98,2
2.	Materijalni rashodi	1.003.142.488,00	988.338.772,00	98,5
3.	Financijski rashodi	4.960.810,00	4.505.558,00	90,8
4.	Subvencije	0,00	1.935.000,00	-
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	0,00	5.240.650,00	-
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	14.537.502,00	9.737.699,00	67,0
7.	Ostali rashodi	15.921.794,00	18.785.332,00	118,0
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	224.146.231,00	82.325.110,00	36,7
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	20.510.367,00	21.042.000,00	102,6
Ukupno		4.481.587.556,00	4.273.590.270,00	95,4
Višak prihoda i primitaka			97.811.422,00	

Rashodi za zaposlene se odnose na plaće za redovni rad u iznosu 2.429.016.048,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 595.003.210,00 kn, druge rashode za zaposlene u iznosu 75.605.692,00 kn (jubilarne nagrade, regres, darovi djeci, otpremnine, te naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj), te na prekovremeni rad u iznosu 42.055.199,00 kn. Prosječan broj zaposlenih službenika i namještenika na osnovi sati rada u 2012. je bio 25 758.

Plaće zaposlenika se obračunavaju na temelju odredbi Zakona o policiji (Narodne novine 34/11 i 130/12) i Zakona o državnim službenicima (Narodne novine 92/05, 107/07, 27/08, 49/11, 150/11, 34/12, 49/12, 37/13 i 38/13). Uredbom o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva je uređeno unutarnje ustrojstvo Ministarstva.

U srpnju 2012. je donesen Pravilnik o unutarnjem redu kojim su utvrđena radna mjesta zaposlenika Ministarstva, uvjeti za raspored, mjerila za izračun plaće, te opis poslova pojedinog radnog mjesta. Prema obrazloženju odgovorne osobe objavljivanjem novog Pravilnika Ministarstva do tada sistematizirana i klasificirana radna mjesta rukovodećih policijskih službenika, smatraju se slobodnima. U skladu s odredbama članka 60. stavak 1. Zakona o policiji, slobodna radna mjesta rukovodećih policijskih službenika: zamjenika i pomoćnika glavnog ravnatelja, načelnika policijske uprave i načelnika policijske postaje, oglašavaju se putem internog oglasa, u skladu s odredbama stavka 4. istog članka za navedena radna mjesta vrši se imenovanje. U skladu s odredbama članka 62. Zakona o policiji, slobodna radna mjesta rukovodećih policijskih službenika koja nisu navedena u članku 60. stavak 1. Zakona o policiji, oglašavaju se putem internog oglasa i popunjavaju premještanjem ili rasporedom.

Tijekom 2012. je objavljeno 87 internih oglasa za popunjavanje 1 670 slobodnih radnih mjesta rukovodećih policijskih službenika sa 2 451 izvršiteljem. Nakon provedenog postupka internog oglasa su donesena rješenja o izboru za 2 277 rukovodećih policijskih službenika, dok je za 174 radna mjesta oglas obustavljen. Do konca 2012. rješenja o izboru na rukovodeća radna mjesta su postala izvršna za 1 955 policijskih službenika, te su im donesena rješenja o rasporedu na radna mjesta, dok za 322 izabrana policijska službenika rješenja nisu postala izvršna.

Materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 500.523.624,00 kn, materijal i energiju u iznosu 285.463.774,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 177.653.128,00 kn, te druge rashode u iznosu 24.698.246,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge se odnose na grafičke i tiskarske usluge za putovnice, osobne iskaznice, registarske pločice, tiskanice i drugo u iznosu 185.403.676,00 kn, najamnine za vozila u iznosu 111.675.824,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja vozila, plovila i helikoptera u iznosu 39.870.084,00 kn, usluge telefona, mobitela, poštarina, zakup linija i drugih komunikacijskih usluga u iznosu 35.043.600,00 kn, računalne usluge u iznosu 33.907.741,00 kn, komunalne usluge u iznosu 22.992.617,00 kn, te intelektualne i osobne usluge u iznosu 20.952.748,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju se odnose na motorni benzin i dizel gorivo u iznosu 85.696.528,00 kn, službenu, radnu i zaštitnu odjeću i obuću u iznosu 51.796.522,00 kn, namirnice u iznosu 29.125.821,00 kn, električnu energiju u iznosu 26.164.792,00 kn, uredski materijal u iznosu 14.893.580,00 kn, plin u iznosu 19.894.941,00 kn, materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 11.989.708,00 kn, te sitni inventar i auto gume u iznosu 8.762.556,00 kn.

Naknade troškova zaposlenima se odnose na naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život u iznosu 157.407.383,00 kn, službena putovanja u iznosu 18.513.719,00 kn, te na stručno usavršavanje u iznosu 1.732.026,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za subvencije dane trgovačkim društvima izvan javnog sektora u iznosu 1.480.000,00 kn su ostvareni na temelju odluka Ministarstva iz lipnja i listopada 2012. o prijenosu financijskih sredstava Hrvatskom auto klubu, Centru za vozila Hrvatske i trgovačkom društvu Moj telekom za provođenje raznih projekata i aktivnosti vezanih za provođenje ciljeva utvrđenih Nacionalnim programom sigurnosti cestovnog prometa.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 5.240.650,00 kn se odnose na sredstva doznačena gradu Čakovcu u iznosu 1.680.362,00 kn, Županijskoj upravi za ceste Zadarske županije u iznosu 1.473.092,00 kn, Županijskoj upravi za ceste Istarske županije u iznosu 1.344.422,00 kn, te Upravi za ceste Vukovarsko – srijemske županije u iznosu 742.774,00 kn. Sredstva su doznačena na temelju sporazuma o financiranju radova na sanaciji opasnih mjesta na županijskim cestama i gradovima zaključenih između Ministarstva i navedenih primatelja pomoći, te situacija (privremenih i okončanih) ispostavljenih tijekom 2012. za ugovorene radove.

Naknade građanima i kućanstvima se odnose na stipendije i školarine u iznosu 7.610.851,00 kn i prekvalifikacije za policajce u iznosu 2.126.848,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu navedene naknade su manje za 4.799.803,00 kn ili 33,0%, jer je u 2012. smanjen broj polaznika tečaja za prekvalifikaciju za zvanje policajac.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine se odnose na nabavu postrojenja i opreme u iznosu 48.829.216,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 9.335.069,00 kn, licenci u iznosu 9.039.930,00 kn, dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 7.515.656,00 kn, ulaganje u računalne programe u iznosu 5.615.074,00 kn, te nabavu građevinskih objekata u iznosu 1.990.165,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su manji za 141.821.121,00 kn ili 63,3% u odnosu na prethodnu godinu jer je za navedene rashode u 2012. planirano manje sredstava zbog mjera štednje i racionalizacije.

Ukupni rashodi su ostvareni za provođenje dva programa – Javni red, sigurnost i upravni poslovi, te Upravljanje državnim granicama. U okviru navedenih programa se provodi 21 aktivnost. U vrijednosno značajnijim iznosima su financirane sljedeće aktivnosti: Administracija i upravljanje u iznosu 3.313.097.002,00 kn, Administracija i upravljanje sustavom državne granice u iznosu 713.952.198,00 kn, Policijska oprema u iznosu 68.215.620,00 kn, Informatizacija u iznosu 46.528.552,00 kn, Komunikacijska oprema u iznosu 28.957.671,00 kn, Nacionalni program sigurnosti cestovnog prometa u iznosu 23.202.626,00 kn, te Izgradnja kapaciteta u sustavu Schengenske granice u iznosu 18.574.255,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 3.029.393.163,00 kn.

U tablici broj 3 daju se 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	2.360.459.425,00	2.225.182.405,00	94,3
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	102.743.151,00	102.959.459,00	100,2
1.2.	Građevinski objekti	1.321.516.805,00	1.308.018.523,00	99,0
1.3.	Postrojenja i oprema	177.949.041,00	142.044.503,00	79,8
1.4.	Prijevozna sredstva	398.912.390,00	309.913.919,00	77,7
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	37.617.580,00	41.438.871,00	110,2
1.6.	Druga nefinancijska imovina	321.720.458,00	320.807.130,00	99,7
2.	Financijska imovina	608.708.248,00	804.210.758,00	132,1
2.1.	Novčana sredstva	823.610,00	1.081.098,00	131,3
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	64.569.028,00	61.025.826,00	94,5
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	16.043.143,00	14.202.002,00	88,5
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	107.443.253,00	323.087.397,00	300,7
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	140.225.214,00	127.732.729,00	91,1
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	279.604.000,00	277.081.706,00	99,1
Ukupno imovina		2.969.167.673,00	3.029.393.163,00	102,0
3.	Obveze	665.850.530,00	770.502.919,00	115,7
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	528.372.562,00	657.663.756,00	124,5
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	10.966.912,00	7.200.427,00	65,7
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	126.511.056,00	105.638.736,00	83,5
4.	Vlastiti izvori	2.303.317.143,00	2.258.890.244,00	98,1
Ukupno obveze i vlastiti izvori		2.969.167.673,00	3.029.393.163,00	102,0
Izvanbilančni zapisi		570.212.639,00	392.905.938,00	68,9

Smanjenje vrijednosti postrojenja i opreme, te prijevoznih sredstava se odnosi na ispravak vrijednosti, rashod u tijeku godine na temelju odluka čelnika Ministarstva, manjak koncem godine utvrđen na temelju obavljenog popisa imovine sa stanjem na dan 31. prosinca 2012., te na prodaju plovila i vozila.

Povećanje nefinancijske imovine u pripremi se odnosi na evidentiranje pojedinih faza izgradnje plovila na temelju ispostavljenih računa izvoditelja.

Potraživanja za prihode poslovanja su veća za 215.644.144,00 kn ili za 200,7% u odnosu na stanje iskazano početkom 2012. Povećanje se najvećim dijelom odnosi na uvođenje potraživanja za naplatu kazni za prekršaje u prometu u iznosu 169.110.974,00 kn u poslovne knjige Ministarstva. Navedena potraživanja u prethodnim razdobljima nisu bila iskazana u poslovnim knjigama Ministarstva već su praćena analitički u izdvojenom informacijskom sustavu.

Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za naplatu kazni za prekršaje u prometu u iznosu 169.110.974,00 kn, potraživanja od državnog proračuna za uplaćene prihode za financiranje provedbe Nacionalnog programa sigurnosti cestovnog prometa u iznosu 109.462.434,00 kn, potraživanja od jedinica lokalne samouprave za sudjelovanje u financiranju nabave vatrogasnih vozila u iznosu 21.488.893,00 kn, potraživanja od kupaca za obavljene usluge osiguranja utakmica i slično u iznosu 5.381.951,00 kn, potraživanja od prodaje ostalih plativih tiskanica u iznosu 2.751.227,00 kn, potraživanja za obavljene usluge specijalne pratnje tereta i osoba u iznosu 2.466.753,00 kn, potraživanja od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 2.212.156,00 kn, potraživanja za prihode od razminiranja u iznosu 1.405.397,00 kn, te potraživanja za prihode od registarskih pločica u iznosu 1.183.340,00 kn.

Potraživanja od jedinica lokalne samouprave za sudjelovanje u financiranju nabave vatrogasnih vozila u iznosu 21.488.893,00 kn su vezana uz provođenje Projekta nabave vozila vatrogasne namjene za jedinice lokalne samouprave koji je 2002. pokrenula Vlada Republike Hrvatske. Ministarstvo je određeno za koordinatora aktivnosti provedbe Projekta, jedinice lokalne samouprave dužne su sudjelovati u financiranju nabave vozila, a Ministarstvo financija je određeno za praćenje sudjelovanja jedinica lokalne samouprave u financiranju. Ministarstvo je, uz sudjelovanje Ministarstva financija i Ministarstva gospodarstva, početkom listopada 2003. ugovorilo nabavu 210 vatrogasnih vozila s isporukom u razdoblju od 2003. do 2009. U navedenom razdoblju je na korištenje jedinicama lokalne samouprave (77 jedinica) predano 209 vozila, a jedno vozilo koristi Državna uprava za zaštitu i spašavanje – Učilište vatrogastva i zaštite i spašavanja. Nakon izračuna ukupne nabavne cijene sa svim zavisnim troškovima i iznosa temeljem pripadajućeg udjela, Ministarstvo je jedinicama lokalne samouprave dostavilo na potpis ugovore o davanju vatrogasnih vozila na korištenje. Potpisom ugovora, jedinice lokalne samouprave se obvezuju sudjelovati u financiranju nabave vozila, odnosno sufinancirati odgovarajući dio cijene vatrogasnog vozila (od 25,0% do 50,0% ukupne cijene). Prema podacima Ministarstva, dobavljaču je za isporučenih 210 vozila sa računa državnog proračuna uplaćeno 720.215.000,00 kn, a jedinice lokalne samouprave u sufinanciranju odgovarajućeg dijela cijene vatrogasnih vozila trebaju sudjelovati u ukupnom iznosu 289.185.147,00 kn. Iako je Ministarstvo jedinicama lokalne samouprave dostavilo na potpisivanje ugovore o davanju na korištenje vatrogasnih vozila (s obvezom plaćanja ugovorenog iznosa u roku 30 dana od dana potpisa ugovora), veći broj jedinica lokalne samouprave (63 jedinice) nije potpisao navedene ugovore. Od ukupno utvrđenih potraživanja od jedinica lokalne samouprave u iznosu 289.185.147,00 kn, ugovorom su pokrivena potraživanja u iznosu 138.954.100,00 kn, a za preostalih 150.231.047,00 kn jedinice lokalne samouprave nisu potpisale ugovore. Navedena potraživanja u iznosu 150.231.047,00 kn, s obzirom da nisu zaključeni ugovori o davanju vatrogasnih vozila na korištenje, nisu evidentirana u poslovnim knjigama Ministarstva. Na temelju potpisanih ugovora, potraživanja od jedinica lokalne samouprave u iznosu 138.954.100,00 kn su do konca 2012. naplaćena u iznosu 117.465.207,00 kn (od čega je u 2012. naplaćeno 2.016.151,00 kn), te je na koncu 2012. u poslovnim knjigama Ministarstva iskazano potraživanje za sufinanciranje nabave vatrogasnih vozila u iznosu 21.488.893,00 kn. Jedinicama lokalne samouprave koje nisu potpisale ugovore poslano su požurnice, kao i onima koje su potpisale ugovore, a nisu u cijelosti izvršile ugovornu obvezu.

Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine se odnose na potraživanja od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

Koncem 2012. obveze su veće za 104.652.389,00 kn ili 15,7% u odnosu na stanje iskazano početkom 2012. Na povećanje je najvećim dijelom utjecalo evidentiranje u poslovne knjige Ministarstva obveze uplate u državni proračun prihoda od naplaćenih kazni za prekršaje u prometu u iznosu 169.110.974,00 kn.

Izvanbilančni zapisi se najvećim dijelom odnose na vozila koja su na korištenju u Ministarstvu na temelju ugovora o leasingu.

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 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. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je primjena zakonskih propisa, 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. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji o provedbi pojedinih aktivnosti. Provjerene su računovodstvene evidencije, popis imovine i obveza, dokumentacija u vezi s obračunom plaća i naknada za zaposlene, ulazni računi, ostvarivanje vlastitih prihoda, te provođenje postupaka javne nabave i izvršenje zaključenih ugovora. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.

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

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti koje bi značajnije utjecale na realnost i istinitost financijskih izvještaja te poslovanja Ministarstva.

Nalaz za 2012.

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

Obavljenom revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti.

U očitovanju od 10. lipnja 2013., Ministarstvo navodi da nema primjedbi na dostavljeni Nacrt izvješća, te ga u cijelosti prihvaća.

III. 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 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 iz svog djelokruga rada koji se odnose na javni red, sigurnost i upravne poslove, te upravljanje državnim granicama. Ministarstvo je koncem 2012. imalo 26 729 zaposlenika. Od prosinca 2011. zakonski predstavnik Ministarstva je ministar Ranko Ostojić.

Za financiranje 21 aktivnosti, odnosno projekta, u 2012. su ostvareni prihodi u iznosu 4.371.401.692,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 4.273.590.270,00 kn.

U ukupnim приходima, na sredstva državnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti se odnosi 4.247.365.291,00 kn ili 97,2%. Na prihode prema posebnim propisima se odnosi 70.585.008,00 kn. Ostvareni su za financiranje provedbe Nacionalnog programa sigurnosti cestovnog prometa, iz naknada za tehnički pregled vozila. Na pomoći od inozemnih vlada, međunarodnih organizacija, te pomoći iz gradskih i županijskih proračuna se odnosi 28.459.613,00 kn. U najvećem dijelu su ostvarene iz predpristupnih fondova Europske unije, za financiranje aktivnosti projekata iz IPA programa. Na vlastite prihode se odnosi 24.409.150,00 kn. U najvećem dijelu su ostvareni pružanjem ugostiteljskih usluga (restorani, kantine i odmarališta) zaposlenicima Ministarstva.

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci su ostvareni za sljedeće aktivnosti: Administracija i upravljanje u iznosu 3.313.097.002,00 kn, Administracija i upravljanje sustavom državne granice u iznosu 713.952.198,00 kn, Policijska oprema u iznosu 68.215.620,00 kn, Informatizacija u iznosu 46.528.552,00 kn, Komunikacijska oprema u iznosu 28.957.671,00 kn, Nacionalni program sigurnosti cestovnog programa u iznosu 23.202.626,00 kn, te Izgradnja kapaciteta u sustavu Schengenske granice u iznosu 18.574.255,00 kn.

Koncem 2012. potraživanja su iznosila 803.129.660,00 kn (od čega se na rashode budućeg razdoblja odnosi 277.081.706,00 kn), što je za 195.245.022,00 kn ili za 32,1% više od potraživanja iskazanih koncem 2011.

Povećanje se najvećim dijelom odnosi na evidentirana potraživanja u 2012. u iznosu 169.110.974,00 kn za kazne za prekršaje u prometu koje naplaćuje Ministarstvo.

Navedena potraživanja u prethodnim razdobljima nisu bila iskazana u poslovnim knjigama Ministarstva, nego su praćena analitički u izdvojenom informacijskom sustavu.

Obveze su iznosile 770.502.919,00 kn, što je za 104.652.389,00 kn ili 15,7% više od obveza iskazanih koncem 2011. Povećanje se najvećim dijelom odnosi na obveze u iznosu 169.110.974,00 kn za uplatu u državni proračun naplaćenih kazni za prekršaje u prometu.

Ministarstvo je za 2012. donijelo plan nabave, a ukupna planirana vrijednost javne nabave iznosi 908.871.583,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. U 2012. su zaključena 194 ugovora za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 122.139.542,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, te šest okvirnih sporazuma za nabavu usluga u vrijednosti 7.325.309,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn je iznosila ukupno 12.533.405,00 kn. Ugovorena vrijednost nabave roba i usluga na temelju okvirnih sporazuma zaključenih u 2012. i prethodnom razdoblju iznosi 360.838.127,00 kn, a ugovorena vrijednost nabave roba, radova i usluga zaključenih 13 ugovora na temelju izuzeća od primjene Zakona o javnoj nabavi iznosi 23.402.382,00 kn. Ustrojena je evidencija realizacije zaključenih ugovora. Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.