



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

MINISTARSTVO UPRAVE

Zagreb, listopad 2013.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O MINISTARSTVU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2012.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	8
	Nalaz za 2012.	10
III.	MIŠLJENJE	11



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/13-01/31
URBROJ: 613-02-01-13-6

Zagreb, 28. listopada 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
MINISTARSTVA UPRAVE 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 uprave (dalje u tekstu: Ministarstvo) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 10. lipnja do 28. listopada 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 stručne poslove koji se odnose na sustav i ustrojstvo državne uprave, te lokalne i područne (regionalne) samouprave, politički i izborni sustav, osobna stanja građana (državne matice, popisi birača, promjene osobnog imena), registraciju političkih stranaka, zaklada, fundacija i drugih evidencija utvrđenih posebnim zakonima, planiranje i nadzor zapošljavanja u državnoj upravi, stručno osposobljavanje i usavršavanje, radnopravni položaj zaposlenih u državnoj upravi, te lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, poticanje znanstvenog i stručnog razvitka državne uprave, poslove upravnog i inspekcijskog nadzora u tijelima državne uprave, te lokalne i područne (regionalne) samouprave, upravljanje sredstvima za unapređenje upravne sposobnosti kroz razvoj uslužne kulture u upravi, usmjeravanje reforme i procesa modernizacije uprave, primjenu etičkih načela, praćenje načina korištenja sredstava rada, te primjenu suvremenih metoda rada u državnoj upravi. Nadalje, obavlja upravne i stručne poslove koji se odnose na razvitak informacijskog sustava državne uprave, uspostavu tehnološke i sigurnosne informatičke infrastrukture u tijelima državne uprave, racionalizaciju uporabe informatičkih resursa u tijelima državne uprave, povezivanje informacijskih sustava tijela državne uprave kroz jedinstvenu informacijsko komunikacijsku mrežu, te donošenje tehničkih i normizacijskih pravila uporabe informatičke opreme u tijelima državne uprave. Nadalje, obavlja i poslove koji se odnose na praćenje i koordinaciju projekata iz područja informacijsko-komunikacijske tehnologije u tijelima državne uprave, sudjelovanje u donošenju i praćenju provedbe zakona i drugih propisa u području primjene informacijsko-komunikacijske tehnologije u Republici Hrvatskoj, promicanje i sustavno unaprjeđivanje izgradnje internetizacijske infrastrukture u Republici Hrvatskoj, javnog pristupanja internetskim uslugama i sadržajima, razvitka primjene informacijske i komunikacijske tehnologije, sustava elektroničke uprave, elektroničkog obrazovanja, elektroničkog zdravstva i elektroničkog poslovanja. Ministarstvo obavlja i druge poslove koji su mu stavljeni u nadležnost posebnim zakonom.

Prema Uredbi o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva uprave (Narodne novine 28/12), za obavljanje poslova iz djelokruga Ministarstva ustrojeno je osam ustrojstvenih jedinica: Kabinet ministra, Uprava za politički sustav, državnu upravu, te lokalnu i područnu (regionalnu) samoupravu, Uprava za opću upravu, Uprava za službeničke odnose, Uprava za e-Hrvatsku, Glavno tajništvo, Upravna inspekcija, te Samostalni odjel za unutarnju reviziju.

U državnom proračunu za 2012., u okviru razdjela Ministarstva, planirana su i ostvarena sredstva za poslovanje Ministarstva u užem smislu (uključena i sredstva za Akademiju lokalne demokracije i Državnu školu za javnu upravu), te 20 ureda državne uprave u županijama. Kako su Akademija lokalne demokracije, Državna škola za javnu upravu, te uredi državne uprave u županijama samostalne pravne osobe, njihovi financijski izvještaji nisu obuhvaćeni financijskom revizijom Ministarstva.

Uredbom o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva, planirano je 185 zaposlenika. Početkom 2012. je bilo 149 zaposlenika, a koncem 2012. je bilo 150 zaposlenika.

Zakonski predstavnik Ministarstva od 23. prosinca 2011. je Arsen Bauk.

Planiranje

Državnim proračunom za 2012., sredstva za proračunsku glavu Ministarstva (09505) su planirana u iznosu 56.600.346,00 kn. U navedenom iznosu su i sredstva planirana za Akademiju lokalne demokracije i Državnu školu za javnu upravu u ukupnom iznosu 4.207.125,00 kn. Nakon preraspodjela sredstava državnog proračuna obavljenih prema odredbi članka 46. Zakona o proračunu (preraspodjela sredstava na proračunskim stavkama do 5,0% rashoda), financijski plan Ministarstva je iznosio 62.071.746,00 kn. Izmjenama i dopunama državnog proračuna, financijski plan je smanjen za 4.978.154,00 kn ili 8,0%, te iznosi 57.093.592,00 kn. Značajnije su smanjena sredstva za aktivnost Elektronička uprava u iznosu 2.705.000,00 kn, Stručno osposobljavanje državnih službenika u iznosu 1.688.584,00 kn, te Poticanje i praćenje razvoja informacijskog društva u iznosu 1.319.000,00 kn. Financijski plan Ministarstva za 2012., bez Akademije lokalne demokracije i Državne škole za javnu upravu iznosi 52.922.069,00 kn.

Na temelju odredbe članka 2. Uredbe o izmjeni Uredbe o osnivanju Državne škole za javnu upravu (Narodne novine 112/12), Državna škola za javnu upravu preuzela je poslove, zaposlenike, opremu, pismohranu i drugu dokumentaciju, sredstva za rad, financijska sredstva te prava i obveze Akademije lokalne demokracije. U 2013. sredstva su planirana u okviru posebne proračunske glave u okviru razdjela Ministarstva.

Izvori financiranja su, osim državnog proračuna, pomoći iz programa Europske Unije, te drugi izvori. Vrijednosno značajniji rashodi su planirani za provedbu programa Ustrojstvo javne uprave u visini 85,2% 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 55.817.684,00 kn, te za 2014. u iznosu 48.512.342,00 kn. U projekcijama su uključena sredstva za Državnu školu za javnu upravu i Akademiju lokalne demokracije.

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.

Financijskim izvještajima Ministarstva za 2012. nisu obuhvaćeni prihodi i rashodi, te imovina i obveze Akademije lokalne demokracije i Državne škole za javnu upravu, jednako kao i za 2011.

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 43.603.424,00 kn, što je za 13.960.379,00 kn ili 47,1% više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2012. ostvareni za 9.318.645,00 kn ili 17,6% 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	29.427.079,00	37.154.742,00	126,3
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	83.052,00	94.846,00	114,2
3.	Prihodi od imovine	0,00	437,00	-
4.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna	132.914,00	6.353.399,00	-
	Ukupno	29.643.045,00	43.603.424,00	147,1

Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz državnog proračuna, koji su ostvareni u iznosu 37.154.742,00 kn i čine 85,2% ukupnih prihoda. Namijenjeni su za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 36.875.033,00 kn, te nabavu nefinancijske imovine u iznosu 279.709,00 kn. U odnosu na 2011., prihodi iz proračuna su veći za 7.727.663,00 kn ili 26,3%. Vrijednosno značajniji prihodi iz državnog proračuna su namijenjeni za financiranje aktivnosti Administracija i upravljanje u iznosu 26.637.182,00 kn, te aktivnosti Računalno-komunikacijska mreža tijela državne uprave u iznosu 4.734.077,00 kn.

Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna su planirane u iznosu 12.573.158,00 kn, a ostvarene su u iznosu 6.353.399,00 kn, što je za 6.219.759,00 kn ili 49,5% manje od plana. Odnose se na prihode iz predpristupne pomoći Europske unije IPA 2008 za projekt Pomoć u tranziciji i jačanju institucija implementacija Zakona o općem upravnom postupku u iznosu 4.154.205,00 kn, te programa Europske unije CIP ICT u iznosu 1.970.089,00 kn i ISA u iznosu 229.105,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 45.947.658,00 kn, što je za 13.672.194,00 kn ili 42,4% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2012. ostvareni za 6.974.411,00 kn ili 13,2% manje od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	16.084.634,00	19.964.898,00	124,1
2.	Materijalni rashodi	15.334.724,00	25.642.156,00	167,2
3.	Financijski rashodi	7.031,00	10.126,00	144,0
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	0,00	33.250,00	-
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	849.075,00	297.228,00	35,0
	Ukupno	32.275.464,00	45.947.658,00	142,4
	Manjak prihoda	2.632.419,00	2.344.234,00	89,0

Manjak prihoda za 2012. iznosi 2.344.234,00 kn. Manjak prihoda za pokriće u slijedećem razdoblju, evidentiran koncem 2011. u iznosu 8.420.997,00 kn je umanjen za iznos HITRONet usluga iz 2009., 2010. i 2011. u iznosu 7.614.707,00 kn, na temelju sporazuma zaključenog s Financijskom agencijom u rujnu 2012. i uvećan za neutrošene vlastite prihode iz 2011. u iznosu 16.087,00 kn. Nakon provedenih korekcija manjak prihoda za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 3.166.611,00 kn.

U odnosu na 2011. rashodi su ostvareni u većem iznosu za 13.672.194,00 kn ili 42,4%. Najznačajnije povećanje se odnosi na rashode za usluge telefona, pošte i prijevoza (HITRONet usluge) za 4.184.821,00 kn ili 122,6%, te na rashode za intelektualne i osobne usluge (aktivnost IPA 2008 Pomoć u tranziciji i jačanje institucija – Implementacija Zakona o općem upravnom postupku) za 1.864.605 ili 63,5% u okviru materijalnih rashoda.

U strukturi ostvarenih rashoda, vrijednosno su značajniji materijalni rashodi, koji su ostvareni u iznosu 25.642.156,00 kn i čine 55,8% ukupno ostvarenih rashoda, te rashodi za zaposlene u iznosu 19.964.898,00 kn ili 43,4%.

U okviru materijalnih rashoda vrijednosno značajniji su rashodi za usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 7.597.416,00 kn, članarine u iznosu 4.993.295,00 kn, te intelektualne i osobne usluge u iznosu 4.799.015,00 kn. Značajniji rashodi za usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 6.857.502,00 kn se odnose na provođenje aktivnosti Računalno komunikacijska mreža tijela državne uprave za HITRONet usluge. Navedeni rashodi su financirani sredstvima državnog proračuna. Odnose se na rashode za HITRONet usluge, od čega su usluge u iznosu 4.346.068,00 kn ostvarene na temelju dva ugovora, a za usluge obračunane u iznosu 2.511.434,00 kn ugovor nije zaključen. Rashodi za HITRONet usluge u iznosu 4.346.068,00 kn su ostvareni na temelju ugovora o komercijalnim i tehničkim uvjetima pružanja usluga mreže HITRONet iz kolovoza 2011. (ugovor zaključio Središnji državni ured za e-Hrvatsku, koji je Ministarstvu pripojen 23. prosinca 2011.) i studenog 2012. (ugovor zaključilo Ministarstvo). Ugovori su zaključeni s Financijskom agencijom. Ugovor iz kolovoza 2011. je zaključen na razdoblje od godinu dana s primjenom od srpnja 2011. Predmet ugovora je pružanje svih elektroničko komunikacijskih usluga izgradnje, održavanja i razvoja zajedničkog dijela mreže sustava HITRONet na vlastitoj ili iznajmljenoj opremi te vlastitim ili iznajmljenim vodovima Financijske agencije. Naknada za navedene usluge je ugovorena u iznosu do 4.200.000,00 kn. Obračunana je u iznosu 4.012.542,00 kn, od čega je u 2012. obračunano 3.350.068,00 kn, a u 2011. je obračunano 662.474,00 kn. Nadalje je ugovoreno da su nakon isteka roka ugovorne strane suglasne da, ukoliko ugovor ne bude pravodobno otkazan, ugovorne obveze se nastavljaju ili do raskida ugovora ili do zaključenja novog ugovora. Na ispostavljenim računima se navodi da je obavljena usluga upravljanja zajedničkog servisa HITRONet.

Ministarstvo je u studenom 2012. ugovorilo HITRONet usluge u iznosu 996.000,00 kn za razdoblje od listopada 2012. do konca 2012. Usluge su obračunane u ugovorenom iznosu.

Vrijednosno značajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 208.653,00 kn su ostvareni u okviru kapitalnog projekta Informatizacija, za nabavu računala i računalne opreme, licenci, ulaganja u računalne programe te drugu uredsku opremu.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 6.471.370,00 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	5.839.895,00	4.610.984,00	79,0
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	1.860.743,00	1.860.743,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	347.751,00	343.103,00	98,7
1.3.	Postrojenja i oprema	1.926.884,00	1.224.370,00	63,5
1.4.	Prijevozna sredstva	135.235,00	69.781,00	51,6
1.5.	Druga nefinancijska imovina	1.569.282,00	1.112.987,00	70,9
2.	Financijska imovina	1.752.062,00	1.860.386,00	106,2
2.1.	Novčana sredstva	20.864,00	22.205,00	106,4
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	70.033,00	89.693,00	128,1
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	81.086,00	93.863,00	115,8
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.580.079,00	1.654.625,00	104,7
Ukupno imovina		7.591.957,00	6.471.370,00	85,2
3.	Obveze	10.173.060,00	5.039.182,00	49,5
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	10.171.961,00	5.020.633,00	49,4
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.099,00	18.549,00	-
4.	Vlastiti izvori	-2.581.103,00	1.432.188,00	-
Ukupno obveze i vlastiti izvori		7.591.957,00	6.471.370,00	85,2

Vrijednost ukupne imovine je koncem 2012. smanjena za 1.120.587,00 kn ili 14,8% u odnosu na stanje iskazano početkom 2012., a posljedica je obračuna ispravka vrijednosti i ustupanja imovine bez naknade Državnom uredu za trgovinsku politiku, Državnoj školi za javnu upravu i Agenciji za upravljanje državnom imovinom.

Vrijednosno najznačajnija nefinancijska imovina se odnosi na zemljište u iznosu 1.860.743,00 kn, te postrojenja i opremu u iznosu 1.224.370,00 kn.

Druga nefinancijska imovina u vrijednosti 1.112.987,00 kn se odnosi na ulaganja u računalne programe, te pohranjena djela likovnih umjetnika.

Rashodi budućeg razdoblja u iznosu 1.654.625,00 kn se odnose na obračunane plaće i naknade za prijevoz zaposlenika za prosinac 2012.

Ukupna potraživanja na dan 31. prosinca 2012. su iznosila 183.556,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za bolovanja u iznosu 74.488,00 kn, te potraživanja za troškove arbitražnih postupaka obavljenih u ranijem razdoblju u iznosu 65.000,00 kn. Dospjela potraživanja dan 31. prosinca 2012. su iznosila 89.693,00 kn.

Ukupne obveze na dan 31. prosinca 2012. su iznosile 5.039.182,00 kn, što je za 50,5% manje u odnosu na iskazane početkom godine. Odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu 3.270.010,00 kn, zaposlene u iznosu 1.652.625,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 18.549,00 kn, te druge obveze u iznosu 97.998,00 kn. Obveze su smanjene, jer su na temelju Sporazuma o uređenju međusobnih odnosa, između Ministarstva i Financijske agencije, zaključenog u listopadu 2012., otpisane obveze za HITRONet usluge.

Prema navedenom Sporazumu nepodmirene obveze (prema računima Financijske agencije, za razdoblje od 2009. do konca 2011.) u iznosu 7.614.704,00 kn, su podmirene iz dijela dobiti Financijske agencije za 2011., a na temelju Odluke Nadzornog odbora Financijske agencije iz svibnja 2012. Dospjele obveze koncem 2012. su iznosile 2.511.434,00 kn, a odnosile su se na HITRONet usluge za razdoblje od siječnja 2012. do konca studenoga 2012. Za navedene usluge ugovor nije zaključen, a prema izjavi odgovorne osobe, u vrijeme obavljanja revizije, načelno je dogovoreno pokretanje postupka otpisa obveza za HITRONet usluge.

Vlastiti izvori su iskazani u iznosu 1.432.188,00 kn, a sastoje se od vlastitih izvora iz proračuna u iznosu 4.589.672,00 kn, drugih vlastitih izvora u iznosu 9.127,00 kn i manjka prihoda u iznosu 3.166.611,00 kn.

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

U obavljanju revizije su korištene sljedeće metode i postupci: analitički postupci, izračunavanje, pregledavanje, te ispitivanje i potvrđivanje. Analitički postupci su primijenjeni za izračun i analizu značajnih pokazatelja i trendova. Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Ministarstva. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Korišteni su izvještaji vezani za subjekt u cjelini i pojedine aktivnosti. Ujedno su, kod utvrđivanja područja rizika korištene objave u tisku. Postupcima izračunavanja je provjeravana računska točnost dokumentacije i evidencija. U postupcima pregledavanja su provjerene poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje su dokaz nastalim poslovnim događajima. Obavljena je provjera vjerodostojnosti knjigovodstvenih isprava te provjera pravilnosti i pravodobnosti evidentiranja poslovnih događaja. Također je provjerena usklađenost podataka iz poslovnih knjiga s podacima iz financijskih izvještaja. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnijih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Provjerena je dosljednost primjene propisa, procedura i drugih internih akata. Ispitivanjem i potvrđivanjem su pribavljeni dokazi o pojedinim poslovnim događajima prikupljanjem informacija i usmenih obrazloženja zaposlenika.

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

Državni ured za reviziju je naložio pri ugovaranju poslova putem ugovora o djelu, 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).

Državni ured za reviziju je predložio normativno utvrditi nadležnost Ministarstva u rješavanju sporova između općina, gradova i županija, s obzirom na značaj utvrđivanja vlasništva imovine jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, te složenost i veliki broj neriješenih sporova. U slučaju da navedene poslove i nadalje obavlja Komisija, potrebno je normativnim aktima detaljnije razraditi nadležnosti i način rada Komisije, te preciznije definirati troškove arbitražnog postupka, odnosno iznose nagrada i naknade troškova osobama koje sudjeluju u navedenom postupku (predsjedniku i tajniku Komisije, te arbitrima). Državni ured za reviziju je naložio ustrojiti cjelovite evidencije o predmetima u okviru pokrenutih sporova jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave sa svim potrebnim podacima o troškovima sporova, uplatama, odnosno potraživanjima prema podnositeljima zahtjeva. Predložio je pokrenuti inicijativu radi normativne usklađenosti postojećih propisa u cilju učinkovitijeg rješavanja sporova između općina, gradova i županija.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojem nalogu je postupljeno, a prema kojem nalogu i preporukama nije postupljeno.

Nalog prema kojem je postupljeno:

- ugovori o djelu su zaključivani s namještenicima i vanjskim suradnicima u skladu s odredbama Zakona o državnim službenicima.

Nalog i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- cjelovite evidencije o predmetima u okviru pokrenutih sporova jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave sa svim potrebnim podacima o troškovima sporova, uplatama, odnosno potraživanjima prema podnositeljima zahtjeva, nisu ustrojene,
- nadležnost Ministarstva u rješavanju sporova između općina, gradova i županija nije utvrđena normativno, normativnim aktima nije razrađena nadležnost i način rada Komisije, troškovi arbitražnog postupka nisu preciznije definirani, kao ni iznosi nagrada i naknada troškova osobama koje sudjeluju u navedenom postupku (predsjedniku i tajniku Komisije, te arbitrima),
- u cilju učinkovitijeg rješavanja sporova između općina, gradova i županija, nije pokrenuta inicijativa radi normativne usklađenosti postojećih propisa.

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

Nalaz za 2012.

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

Obavljenom revizijom nisu utvrđene nove nepravilnosti i propusti.

U očitovanju od 23. listopada 2013., obrazložene su činjenice navedene u Nacrtu izvješća o obavljenoj reviziji Ministarstva uprave za 2012. koje se odnose na Provjeru naloga i preporuka revizije za 2011.

Vezano uz neizvršene naloge i preporuke iz 2011. koje se odnose na rješavanje sporova između općina, gradova i županija, Ministarstvo navodi da poduzima radnje u cilju rješavanja problema nastalih prethodnih godina. To se prvenstveno odnosi na rad Komisije Vlade Republike Hrvatske za rješavanje sporova o pravima općina, gradova i županija u dijelu usklađivanja propisa, imenovanja predsjednika i članova Komisije, odnosno Povjerenstva, te ustrojavanje evidencije o predmetima u okviru pokrenutih sporova jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Nadalje navodi da je odredbom članka 37. Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06 - ispravak, 16/07 - ispravak, 95/08 – Odluka USRH, 46/10 - ispravak, 145/10, 37/13 i 44/13) promijenjen naziv Komisije Vlade Republike Hrvatske za rješavanje sporova o pravima općina, gradova i županija u Povjerenstvo Vlade Republike Hrvatske za rješavanje sporova o pravima općina, gradova i županija, te da Vlada Republike Hrvatske utvrđuje sastav Povjerenstva i imenuje predsjednika, članove i tajnika Povjerenstva posebnom odlukom. Slijedom navedenoga, potrebno je donijeti odluku kojom će Vlada Republike Hrvatske utvrditi sastav Povjerenstva Vlade Republike Hrvatske za rješavanje sporova o pravima općina, gradova i županija i imenovati predsjednika, članove i tajnika Povjerenstva. Također je potrebno razriješiti dužnosti dosadašnjeg predsjednika Komisije, arbitre i tajnika Komisije, te osmisliti brži način rješavanja predmeta pred Povjerenstvom. U tu svrhu sastavljeni su prijedlozi akata koji se odnose na rad Povjerenstva, a zbog iznalaženja najboljih rješenja kojima će se osigurati učinkovitiji rad Povjerenstva, prijedlozi akata se kontinuirano dorađuju radi upućivanja Vladi Republike Hrvatske na donošenje. U tijeku su i razgovori o mogućem predsjedniku, članovima i tajniku Povjerenstva. Sastavljeni su prijedlozi sljedećih akata: Prijedlog Uredbe o prestanku važenja Uredbe o Komisiji Vlade Republike Hrvatske za rješavanje sporova o pravima općina, gradova i županija i Liste arbitara Komisije Vlade Republike Hrvatske za rješavanje sporova o pravima općina, gradova i županija, Prijedlog Odluke o razrješenju predsjednika i tajnice Komisije Vlade Republike Hrvatske za rješavanje sporova o pravima općina, gradova i županija, Prijedlog Odluke o Povjerenstvu Vlade Republike Hrvatske za rješavanje sporova o pravima općina, gradova i županija (potrebno je odrediti predsjednika, članove i tajnika Povjerenstva), Prijedlog Odluke o naknadi troškova i nagradi članovima Povjerenstva i drugim osobama u postupku pred Povjerenstvom Vlade Republike Hrvatske za rješavanje sporova o pravima općina, gradova i županija, te Prijedlog Poslovnika o radu Povjerenstva Vlade Republike Hrvatske za rješavanje sporova o pravima općina, gradova i županija (Poslovnik donosi Povjerenstvo).

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 koji se odnose na sustav i ustrojstvo državne uprave, te lokalne i područne (regionalne) samouprave, politički i izborni sustav, registraciju političkih stranaka, zaklada, fundacija i drugih evidencija utvrđenih posebnim zakonima, planiranje i nadzor zapošljavanja u državnoj upravi, stručno osposobljavanje i usavršavanje, radnopravni položaj zaposlenih u državnoj upravi, te lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, poslove upravnog i inspekcijskog nadzora u tijelima državne uprave, te lokalne i područne (regionalne) samouprave. Nadalje, obavlja poslove koji se odnose na razvitak informacijskog sustava državne uprave, uspostavu tehnološke i sigurnosne informatičke infrastrukture u tijelima državne uprave, praćenje i koordinaciju projekata iz područja informacijsko-komunikacijske tehnologije u tijelima državne uprave, sudjelovanje u donošenju i praćenju provedbe zakona i drugih propisa u području primjene informacijsko-komunikacijske tehnologije u Republici Hrvatskoj, promicanje i sustavno unaprjeđivanje izgradnje internetizacijske infrastrukture u Republici Hrvatskoj, javnog pristupanja internetskim uslugama i sadržajima, te druge poslove. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su prihodi iz državnog proračuna, pomoći iz programa Europske Unije, te drugi izvori. Zakonski predstavnik Ministarstva od 23. prosinca 2011. je Arsen Bauk. Koncem 2012. u Ministarstvu je bilo 150 zaposlenika. Za obavljanje zadaća iz djelokruga, Ministarstvo je za 2012. planiralo prihode, te rashode u iznosu 52.922.069,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 43.603.424,00 kn, a rashodi u iznosu 45.947.658,00 kn, te manjak prihoda za 2012. iznosi 2.344.234,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi ostvareni iz državnog proračuna u iznosu 37.154.742,00 kn ili 85,2% ukupnih prihoda. Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 25.642.156,00 kn i čine 55,8% ukupno ostvarenih rashoda, te rashode za zaposlene u iznosu 19.964.898,00 kn ili 43,4%. Tijekom 2012. su financirana tri programa koji obuhvaćaju deset aktivnosti i dva kapitalna projekta. Vrijednosno značajniji program je Ustrojstvo javne uprave koji obuhvaća šest aktivnosti i dva kapitalna projekta. Vrijednosno značajnija aktivnost je Administracija i upravljanje u iznosu 26.367.546,00 kn.

Obveze su koncem 2012. iznosile 5.039.182,00 kn, od čega se vrijednosno najznačajnije odnose na obveze za materijalne rashode u iznosu 3.270.010,00 kn. Obveze su u odnosu na 2011. manje za 5.133.878,00 kn ili 50,5%. Smanjenje obveza je rezultat otpisa obveza za HITRONet usluge na temelju Sporazuma iz listopada 2012.

Planom nabave za 2012. procijenjena vrijednost nabave je iznosila 11.108.334,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Registar ugovora, plan nabave te izmjene i dopune plana nabave, objavljene su na internetskim stranicama u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Ministarstvo je u 2012. ugovorilo nabavu u vrijednosti 3.743.046,00 kn. Na temelju pregovaračkog postupka bez prethodne objave su zaključena dva ugovora o nabavi u vrijednosti 1.650.000,00 kn, te tri ugovora o javnim uslugama iz Dodatka II. B Zakona o javnoj nabavi u vrijednosti 310.266,00 kn. Ugovorena vrijednost nabave prema godišnjim ugovorima zaključenim na temelju okvirnih sporazuma je iznosila 1.782.780,00 kn. Ukupna nabava pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn je iznosila 1.390.403,00 kn.

Revizijom nisu utvrđene nove nepravilnosti, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.