



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

MINISTARSTVO VANJSKIH I  
EUROPSKIH POSLOVA

Zagreb, listopad 2013.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O MINISTARSTVU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	4
II.	REVIZIJA ZA 2012.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	10
	Nalaz za 2012.	11
III.	MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

KLASA: 041-01/13-01/32  
URBROJ: 613-02-01-13-6

Zagreb, 15. listopada 2013.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
MINISTARSTVA VANJSKIH I EUROPSKIH 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 vanjskih i europskih 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 17. lipnja do 15. listopada 2013.

## I. PODACI O MINISTARSTVU

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Ministarstvo je nadležno tijelo državne uprave za provedbu vanjske politike Republike Hrvatske i nacionalnu koordinaciju europskih poslova, koju provodi neposredno, odnosno putem diplomatskih i drugih predstavništva Republike Hrvatske u inozemstvu. Odredbama Zakona o vanjskim poslovima (Narodne novine 48/96) uređen je način obavljanja vanjskih poslova te osnova ustroja i načina rada Ministarstva i diplomatskih i drugih predstavništava Republike Hrvatske u inozemstvu.

Djelokrug rada Ministarstva je određen odredbama Zakona o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave (Narodne novine 150/11, 22/12 i 39/13). Ministarstvo obavlja upravne i druge poslove koji se odnose na: predstavljanje Republike Hrvatske u drugim državama, međunarodnim organizacijama i na međunarodnim konferencijama; razvijanje i unapređivanje odnosa Republike Hrvatske s drugim državama, međunarodnim organizacijama i drugim subjektima međunarodnog prava i međunarodnih odnosa; suradnju s međunarodnim organizacijama i drugim oblicima multilateralne suradnje država; aktivno sudjelovanje u jačanju međunarodne sigurnosti i suradnje, sudjelovanje, zajedno s nadležnim ministarstvima i tijelima državne uprave, u međunarodnim gospodarskim odnosima i multilateralnim gospodarskim strukturama; politiku i provedbu međunarodne humanitarne pomoći; politiku i provedbu međunarodne razvojne pomoći i suradnje, te sudjelovanje hrvatskih tvrtki u međunarodnim razvojnim projektima; zaštitu prava i interesa Republike Hrvatske i pravnih osoba sa sjedištem u Republici Hrvatskoj i hrvatskih državljana koji žive ili borave u inozemstvu, te promicanje njihovih veza s domovinom; osobitu skrb i zaštitu dijelova hrvatskoga naroda u drugim državama; uspostavljanje, održavanje i promicanje veza s hrvatskim iseljenicima i manjinama kao i s njihovim udrugama u njihovim državama; suradnju i pregovore s predstavnicima drugih država, međunarodnih organizacija i ostalih subjekata međunarodnog prava i međunarodnih odnosa, pripremu, sklapanje i izvršenje međunarodnih ugovora; poticanje i pomoć u suradnji državnih tijela s inozemstvom u političkim, gospodarskim, kulturnim, znanstvenim i drugim područjima; održavanje i razvijanje veza s misijama stranih država i međunarodnih organizacija u Republici Hrvatskoj, diplomatskim misijama i konzularnim uredima stranih država kao i ostvarenje prava stranih diplomata vezano za njihovu diplomatsku zaštitu i privilegije; praćenje razvitka i sudjelovanje u raspravama iz međunarodnoga javnog i privatnog prava u zemlji i inozemstvu; pružanje informacija ustanovama i tijelima stranih država i međunarodnih organizacija te stranoj javnosti o stanju u zemlji, odnosno o drugim pitanjima od značenja za Republiku Hrvatsku. Ministarstvo obavlja i koordinira poslove koji se odnose na predstavljanje i sudjelovanje Republike Hrvatske u radu tijela Europske unije u području zajedničke vanjske i sigurnosne politike.

Ministarstvo obavlja upravne i stručne poslove koji se odnose na suradnju i koordinaciju tijela državne uprave u pripremi stajališta na osnovi kojih tijela državne vlasti djeluju u institucijama i tijelima Europske unije te na suradnju s Hrvatskim saborom u tom postupku; koordinaciju sudjelovanja tijela državne uprave u postupku usuglašavanja i usvajanja pravnih propisa i odluka u institucijama i tijelima Europske unije; sudjelovanje u postupcima protiv povrede propisa Europske unije; upravljanje informatičkim sustavom evidentiranja, klasificiranja i objavljivanja dokumenata institucija Europske unije te dokumenata razmijenjenih između tijela državne uprave i institucija Europske unije.

Ministarstvo obavlja upravne i stručne poslove koji se odnose na koordinaciju tijela državne uprave i tijela lokalne i područne (regionalne) samouprave u poslovima iz njihovog djelokruga koji su vezani s Europskom unijom; koordinira usklađivanje pravnog sustava Republike Hrvatske s pravnim sustavom Europske unije; pruža informacije o Europskoj uniji; zajedno s drugim tijelima državne uprave provodi programe obuke i usavršavanja o Europskoj uniji; pruža analitičku podršku procesu integriranja u Europsku uniju; koordinira prevođenje pravne stečevine Europske unije na hrvatski jezik, te relevantnoga hrvatskoga zakonodavstva na jedan od službenih jezika Europske unije, nadzire uporabu hrvatskog jezika u institucijama Europske unije, izdaje službene verzije prijevoda propisa i vodi odgovarajuće baze podataka prijevoda.

Ministarstvo, u suradnji s drugim nadležnim institucijama i tijelima državne uprave, koordinira pripremu stajališta za potrebe sudjelovanja Republike Hrvatske u radu NATO-a i njegovih tijela, te predstavlja Republiku Hrvatsku u tijelima NATO-a u skladu sa svojim nadležnostima. U suradnji s drugim nadležnim ministarstvima i tijelima državne uprave, sudjeluje u promicanju gospodarskih interesa Republike Hrvatske u inozemstvu, te u kreiranju prekograničnih, međuregionalnih i transnacionalnih projekata suradnje. Ministarstvo obavlja i druge poslove koji su mu stavljeni u nadležnost posebnim zakonom.

Prema Uredbi o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva vanjskih i europskih poslova (Narodne novine 10/12 i 57/12), za obavljanje poslova iz djelokruga Ministarstva, ustrojene su sljedeće upravne organizacije i unutarnje ustrojstvene jedinice: Kabinet ministra; Ured zamjenika ministra, Uprava za europske poslove; Uprava za bilateralne poslove; Uprava za multilateralne poslove i globalna pitanja; Uprava za europsko pravo, međunarodno pravo i konzularne poslove; Glavno tajništvo; Diplomatska akademija; Diplomatski protokol; Samostalni sektor za analitiku i političko planiranje; Samostalni sektor za odnose s javnošću i informiranje; Samostalna služba za prevođenje; samostalne službe za Zajedničku vanjsku i sigurnosnu politiku i Zajedničku sigurnosnu i obrambenu politiku; Inspektorat službe vanjskih poslova; te Samostalni odjel za unutarnju reviziju. Nadalje, ustrojeni su i posebni položaji: Glavni pravni savjetnik, Savjetnik ministra i Glasnogovornik.

Tijekom 2012. u inozemstvu je djelovalo 85 diplomatskih misija i konzularnih ureda Republike Hrvatske (dalje u tekstu: DM/KU), od čega 52 veleposlanstva, 22 generalna konzulata, dva konzulata, sedam misija, jedan ured i jedno stalno predstavništvo. Koncem 2012. u Ministarstvu je bilo 1 218 zaposlenika. Zakonski predstavnik Ministarstva od prosinca 2011. je ministrica prof. dr. sc. Vesna Pusić.

## **Planiranje**

Financijski plan Ministarstva za 2012. je iznosio 625.559.636,00 kn. Nakon izmjena i dopuna državnog proračuna, financijski plan Ministarstva je smanjen za 4.800.000,00 kn ili 0,8% te iznosi 620.759.636,00 kn. Izvori financiranja su, osim državnog proračuna, vlastiti prihodi, prihodi od igara na sreću, pomoći EU, inozemne darovnice, prihodi za posebne namjene te donacije. Rashodi su planirani za provedbu programa Diplomatsko konzularna djelatnost u visini 65,2% planiranih sredstava, Provođenje vanjske politike Republike Hrvatske u visini 32,2%, te za program Horizontalna koordinacija Europskih poslova u visini 2,6% 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 za 2013. i 2014. Prema spomenutim projekcijama, planirani su rashodi i izdaci za 2013. u iznosu 626.867.124,00 kn, te za 2014. u iznosu 629.668.371,00 kn.

## Financijski izvještaji

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

### a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 678.048.900,00 kn, što je za 80.338.139,00 kn ili 13,4% više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2012. ostvareni za 57.289.264,00 kn ili 9,2% više od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima i primicima.

Tablica broj 1

### Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz proračuna	513.701.812,00	581.711.150,00	113,2
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	2.358.256,00	1.058.959,00	44,9
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	61.556.638,00	71.783.231,00	116,6
4.	Prihodi od imovine	3.214.678,00	2.685.426,00	83,5
5.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna	1.067.232,00	3.663.096,00	343,2
6.	Prihodi od poreza (igre na sreću)	5.778.555,00	10.443.368,00	180,7
7.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	3.334.427,00	4.166.027,00	124,9
8.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	4.719.726,00	185.754,00	3,9
9.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	1.979.437,00	2.351.889,00	118,8
	Ukupno	597.710.761,00	678.048.900,00	113,4

Prihodi iz državnog proračuna se odnose na prihode ostvarene za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 573.612.099,00 kn, rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.653.001,00 kn, te rashoda na temelju ugovornih obveza u iznosu 1.446.050,00 kn (otplate glavnice i kamate primljenog zajma za kupnju rezidencije veleposlanstva u Londonu po Odluci Vlade Republike Hrvatske iz prosinca 2002.)

Prihodi od prodaje proizvoda i robe, te pruženih usluga i prihodi od donacija se odnose na vlastite prihode ostvarene u iznosu 340.033,00 kn i na prihode od donacija u iznosu 718.926,00 kn. Ostvareni su za 1.299.297,00 kn ili 55,1% manje u odnosu na prethodnu godinu zbog smanjenja donacija.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni od naplate konzularnih pristojbi, odnosno izdavanja putovnica, putnih listova, viza, raznih izvoda i slično u DM/KU u iznosu 71.243.083,00 kn, te od drugih nespomenutih prihoda (participacija zaposlenika u DM/KU za stanarine, školarine i drugo) u iznosu 540.148,00 kn. Prihodi od konzularnih pristojbi, u odnosu na prethodnu godinu, kada su ostvareni u iznosu 60.766.230,00 kn, veći su za 17,2%, uglavnom zbog obveze zamjene putovnica nakon deset godina.

Vrijednosno značajniji prihodi od imovine su ostvareni od pozitivnih tečajnih razlika u iznosu 2.321.046,00 kn.

Prihodi od pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna se odnose na tekuće pomoći ostvarene od institucija i tijela EU u iznosu 3.537.669,00 kn (sredstva predpristupnih fondova IPA 2010 i 2011), te na tekuće pomoći u iznosu 125.427,00 kn ostvarene od Međunarodne organizacije Frankofonija iz Pariza za sufinanciranje aktivnosti vezano uz rad Diplomatske akademije. Sredstva su utrošena za plaćanje intelektualnih usluga u iznosu 2.727.839,00 kn (IPA 2010 - Potpora nacionalnom viznom sustavu u iznosu 1.427.975,00 kn i IPA I 2010 - Pomoć u tranziciji i jačanje institucija u iznosu 1.299.864,00 kn) i godišnje članarine za sudjelovanje u radu Agencije EU za temeljna prava u iznosu 809.830,00 kn.

Prihodi od poreza se odnose na naknade od priređivanja igara na sreću ostvarene na temelju Uredbe o kriterijima za utvrđivanje korisnika i načinu raspodjele dijela prihoda od igara na sreću za 2012. godinu (Narodne novine 31/12). Navedena sredstva su utrošena za realizaciju aktivnosti Promocija kulture u svijetu, Pomoći organizacijama koje se bave humanitarnom djelatnošću u inozemstvu, te za Programe društva prijateljstva Republike Hrvatske.

Prihodi od kazni, upravnih mjera i ostali prihodi, najvećim se dijelom odnose na sredstva ostvarena od povrata poreza za kupnju raznih vrsta robe u DM/KU i iznose 3.946.328,00 kn.

U okviru prihoda od prodaje nefinancijske imovine, vrijednosno značajniji u iznosu 178.208,00 kn su ostvareni od prodaje vozila u veleposlanstvu Republike Hrvatske u Helsinkiju. U odnosu na prethodno razdoblje ostvareni su manje za 4.533.792,00 kn ili 96,1%.

Primici od financijske imovine i zaduživanja su ostvareni od povrata danih depozita za stambene i poslovne prostore u DM/KU, školarina i drugo.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 677.508.056,00 kn, što je za 68.092.238,00 kn ili 11,2% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci za 2012. Su ostvareni za 56.748.420,00 kn ili 9,1% više 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	300.873.302,00	305.479.531,00	101,5
2.	Materijalni rashodi	269.372.587,00	334.162.577,00	124,1
3.	Financijski rashodi	5.995.153,00	7.698.501,00	128,4
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	2.499.500,00	2.348.250,00	93,9
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	13.905.143,00	6.256.269,00	45,0
6.	Ostali rashodi	5.463.960,00	11.136.450,00	203,8
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	7.812.584,00	7.453.221,00	95,4
8.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	3.493.589,00	2.973.257,00	85,1
Ukupno		609.415.818,00	677.508.056,00	111,2
Višak prihoda i primitaka		-	540.844,00	-
Manjak prihoda i primitaka		11.705.057,00	-	-

Višak prihoda i primitaka za 2012. iznosi 540.844,00 kn. Višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iskazan je u iznosu 50.062.990,00 kn, te ukupni višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 50.603.834,00 kn.

Rashodi za zaposlene se odnose na plaće u iznosu 274.646.612,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 27.321.226,00 kn, te na druge rashode za zaposlene u iznosu 3.511.693,00 kn (jubilarne nagrade, regres, darovi djeci, otpremnine, te naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj). Odnose se na plaće za redovan rad u iznosu 272.821.036,00 kn, te na plaće za prekovremeni rad u iznosu 1.825.576,00 kn. Plaće za prekovremeni rad čine 0,6% ukupnih rashoda za zaposlene i manje su za 1.513.972,00 kn ili 45,3% u odnosu na prethodnu godinu.

Materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 225.183.998,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 30.287.617,00 kn, materijal i energiju u iznosu 17.274.314,00 kn, te na ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 61.416.648,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za usluge se odnose na zakupnine i najamnine za stambene, poslovne i rezidencijalne prostore u DM/KU u iznosu 96.208.979,00 kn, rashode za intelektualne i osobne usluge u iznosu 41.686.814,00 kn (najvećim dijelom se odnose na ugovore o djelu za potrebe DM/KU), usluge izrade i tiskanja putovnica u iznosu 23.618.562,00 kn i na usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 16.032.476,00 kn. Ostali nespomenuti rashodi poslovanja veći su za 48.640.921,00 kn ili 380,7% u odnosu na prethodnu godinu. Povećanje se odnosi na preuzetu obvezu plaćanja međunarodnih članarina.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna se odnose na provođenje aktivnosti Promocija kulture u svijetu u iznosu 1.664.250,00 kn (Festival Hrvatske u Francuskoj), te provođenje aktivnosti Pomoći organizacijama koje se bave humanitarnom djelatnošću u inozemstvu u iznosu 684.000,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade se odnose na stipendije i školarine za djecu zaposlenika u DM/KU na temelju odredbi Uredbe o plaćama, dodacima i naknadama u službi vanjskih poslova (Narodne novine 22/03, 48/03, 39/06, 36/07 i 25/13).



Ostali rashodi se odnose na tekuće donacije u novcu u iznosu 5.738.895,00 kn, naknade šteta pravnim i fizičkim osobama u iznosu 5.389.592,00 kn, te ugovorne kazne i ostale naknade šteta u iznosu 7.963,00 kn. Navedeni rashodi su veći za 5.672.490,00 kn ili 103,8% u odnosu na prethodnu godinu. Povećanje se najvećim dijelom odnosi na naknade šteta pravnim osobama po pravomoćnim presudama i ovrhama. Vrijednosno značajnije tekuće donacije u novcu se odnose na provedbu aktivnosti Pomoći organizacijama koje se bave humanitarnom djelatnošću u inozemstvu u iznosu 2.932.765,00 kn, te aktivnosti Programi društava prijateljstva Republike Hrvatske u iznosu 1.335.000,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine se odnose na nabavu uredske opreme i namještaja u iznosu 4.679.304,00 kn, komunikacijske opreme u iznosu 879.950,00 kn, opreme za održavanje i zaštitu u iznosu 786.934,00 kn, dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 509.337,00 kn, uređaja, strojeva i opreme za ostale namjene u iznosu 210.039,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 202.275,00 kn, poslovnih objekata u iznosu 90.281,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 87.359,00 kn i drugo u iznosu 7.742,00 kn. Navedeni rashodi su manji za 359.363,00 kn ili 4,6% u odnosu na prethodnu godinu.

Vrijednosno najznačajniji izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova se odnose na dane depozite za stambene i poslovne prostore u DM/KU u iznosu 1.875.187,00 kn, te otplatu glavnice zajma inozemne banke za kupnju rezidencije u Londonu u iznosu 1.096.552,00 kn. Navedeni rashodi su manji za 520.332,00 kn ili 14,9% u odnosu na prethodnu godinu.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 656.070.652,00 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	493.522.240,00	560.568.693,00	113,6
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	125.962,00	125.961,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	440.490.592,00	515.163.199,00	117,0
1.3.	Postrojenja i oprema	39.358.799,00	33.563.314,00	85,3
1.4.	Prijevozna sredstva	2.725.466,00	1.413.246,00	51,9
1.5.	Druga nefinancijska imovina	10.821.421,00	10.302.973,00	95,2
2.	Financijska imovina	101.170.133,00	95.501.959,00	94,4
2.1.	Novčana sredstva	51.048.037,00	49.595.881,00	97,2
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	16.526.105,00	15.282.467,00	92,5
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	7.196.833,00	6.408.288,00	89,0
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	26.399.158,00	24.215.323,00	91,7
	Ukupno imovina	594.692.373,00	656.070.652,00	110,3
3.	Obveze	55.967.029,00	50.577.548,00	90,4
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	35.175.182,00	30.893.033,00	87,8
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	41.337,00	32.075,00	77,6
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	20.750.510,00	19.652.440,00	94,7
4.	Vlastiti izvori	538.725.344,00	605.493.104,00	112,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	594.692.373,00	656.070.652,00	110,3

Koncem 2012. vrijednost nefinancijske imovine je veća za 67.046.453,00 kn ili 13,6% u odnosu na stanje iskazano početkom 2012. Povećanje se odnosi na vrijednost sedam zgrada i dva stana na raznim lokacijama DM/KU (Beč, Helsinki, Trst, Toronto, Den Haag, Oslo, Lisabon, Madrid i Stockholm) dobivenih sukcesijom na temelju Sporazuma o pitanjima sukcesije bivše SFRJ (potpisan u Beču u lipnju 2001.).

Građevinski objekti u vrijednosti 515.163.199,00 kn se odnose na poslovne prostore u inozemstvu za potrebe rada DM/KU u vrijednosti 427.524.372,00 kn, te poslovne prostore Ministarstva u sjedištu u iznosu 87.638.827,00 kn. Poslovni prostori su upisani u očevidnik državne imovine, osim poslovnog prostora u Zagrebu površine 2 078 m<sup>2</sup>, koji nije iskazan u poslovnim knjigama, a za koji je u tijeku postupak uknjižbe vlasništva.

Prijevozna sredstva su iskazana u vrijednosti 1.413.246,00 kn, što je za 1.312.220,00 kn ili 48,1% manje u odnosu na stanje iskazano početkom godine. Vrijednost je smanjena zbog obračunanog ispravka vrijednosti, rashoda i prodaje prijevoznih sredstava.

Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo su manji za 1.243.638,00 kn ili 7,5% u odnosu na stanje iskazano početkom godine. Vrijednosno značajniji se odnose na potraživanja za depozite za stambene i poslovne prostore u DM/KU u iznosu 9.913.908,00 kn, te na potraživanja od bivših zaposlenika u iznosu 1.260.443,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja se odnose na pozitivne tečajne razlike u iznosu 3.131.973,00 kn, potraživanja za prihode na temelju ugovornih obveza (jamstvo za dobro izvršenje posla) u iznosu 3.254.996,00 kn, potraživanja za prihode iz proračuna u iznosu 1.319,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 20.000,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi budućeg razdoblja se odnose na plaće zaposlenika za prosinac 2012. isplaćene početkom siječnja 2013.

Vrijednosno značajnije obveze za rashode poslovanja se odnose na obveze za plaće zaposlenika za prosinac 2012. u iznosu 24.155.588,00 kn, te na materijalne rashode u iznosu 3.423.238,00 kn.

Obveze za kredite i zajmove vezani su uz kupnju rezidencije veleposlanstva u Londonu po Odluci Vlade Republike Hrvatske (prosina 2002.).

## **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. 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 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. 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 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, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom je utvrđena nepravilnost u dijelu koji se odnosi na računovodstveno poslovanje.

### 1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Ministarstvo je obveznik primjene proračunskog računovodstva. Za 2012. su sastavljeni propisani financijski izvještaji. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima su evidentirani prihodi i primici u iznosu 678.048.900,00 kn, od čega se na prihode odnosi 675.697.011,00 kn, a na primitke 2.351.889,00 kn. U okviru prihoda su evidentirani prihodi od poreza, odnosno naknada za priređivanje igara na sreću u iznosu 10.443.368,00 kn. Na temelju Uredbe o kriterijima za utvrđivanje korisnika i načinu raspodjele dijela prihoda od igara na sreću za 2012. godinu, Ministarstvo financira programske aktivnosti organizacija koje se bave socijalnom i humanitarnom djelatnošću, kulturom i razvojem civilnog društva. Za financiranje proračunskih aktivnosti Promocija kulture u svijetu, Pomoći organizacijama koje se bave humanitarnom djelatnošću u inozemstvu, te Programi društva prijateljstva Republike Hrvatske, u 2012. je uplaćeno 18.571.648,00 kn. Neutrošena sredstva iz prethodnog razdoblja su iznosila 5.741.904,00 kn, te su u 2012. ukupno raspoloživa sredstva iznosila 24.313.552,00 kn. Tijekom 2012. je utrošeno 10.443.368,00 kn, te su neutrošena sredstva na koncu 2012. iznosila 13.870.184,00 kn.

Prihodi od igara na sreću su u poslovnim knjigama evidentirani u visini utrošenih sredstava u iznosu 10.443.368,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 21. stavak 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11) kojom je propisano da se prihodi priznaju u izvještajnom razdoblju u kojemu su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti.

U poslovnim knjigama Ministarstva nisu evidentirana potraživanja iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 73. stavak 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojom je propisano da u slučaju kada se prihodi proračunskih korisnika uplaćuju izravno na račun nadležnog proračuna, proračunski korisnici evidentiraju prihode na odgovarajućem računu prihoda uz zaduživanje potraživanja iz proračuna za uplaćena sredstva.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

1.2. *Ministarstvo u očitovanju navodi da nema primjedbi na dostavljeni Nacrt izvješća, te ga u cjelosti prihvaća.*

*Vezano uz evidentiranje potraživanja iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika, Ministarstvo obrazlaže da je do propusta došlo nehotično, te da je, na temelju naloga Državnog ureda za reviziju, navedeni poslovni događaj evidentiran u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.*

### 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 djelokruga koji se odnose na provedbu vanjske politike i nacionalnu koordinaciju europskih poslova koju provodi putem diplomatskih i drugih predstavništva Republike Hrvatske u inozemstvu. Tijekom 2012. u inozemstvu je djelovalo 85 DM/KU, od čega 52 veleposlanstva, 22 generalna konzulata, dva konzulata, sedam misija, jedan ured i jedno stalno predstavništvo. Koncem 2012. u Ministarstvu je bilo 1 218 zaposlenika. Zakonski predstavnik Ministarstva od prosinca 2011. je ministrica, prof. dr. sc. Vesna Pusić. Za financiranje tri programa koji se provode kroz 39 aktivnosti, odnosno tekuća i kapitalna projekta, u 2012. su ostvareni prihodi i primici u iznosu 678.048.900,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 677.508.056,00 kn. U ukupnim prihodima i primicima, na sredstva državnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti se odnosi 581.711.150,00 kn ili 85,8%. Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni u iznosu 71.783.231,00 kn, čine 10,6% ukupnih prihoda i primitaka, a najvećim dijelom se odnose na naknade koje podnositelji zahtjeva plaćaju za usluge što ih obavljaju DM/KU. Navedeni prihodi su utrošeni za materijalne rashode, dane depozite, školarine, te nabavu nefinancijske imovine u DM/KU.

Potraživanja koncem 2012. su iskazana u iznosu 45.906.078,00 kn i manja su za 4.216.018,00 kn ili 8,4% od potraživanja iskazanih početkom godine. Odnose se na potraživanja od zaposlenih, depozite, jamčevne pologe i ostalo u iznosu 15.282.467,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 6.408.288,00 kn, te rashode budućih razdoblja u iznosu 24.215.323,00 kn. Od ukupno iskazanih potraživanja, dospjela potraživanja iznose 2.940.021,00 kn.

Obveze su koncem 2012. iznosile 50.577.548,00 kn i manje su za 5.389.482,00 kn ili za 9,6% od obveza iskazanih početkom godine. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 30.893.033,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 32.075,00 kn, te obveze za kredite i zajmove u iznosu 19.652.440,00 kn. Od ukupno iskazanih obveza, dospjele obveze iznose 977.064,00 kn.

Ministarstvo je za 2012. donijelo plan nabave, a ukupna procijenjena vrijednost nabave iznosi 71.856.617,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Ministarstvo vodi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11). Plan nabave, izmjene i dopune plana nabave, te registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma su objavljeni na internetskim stranicama. Izvješće o javnoj nabavi za 2012. je sastavljeno.

Prema registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma tijekom 2012., zaključen je 21 ugovor za nabavu robe, radova i usluga u vrijednosti 8.786.924,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Na temelju otvorenih postupaka javne nabave je zaključeno devet ugovora u vrijednosti 3.866.105,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Na temelju pregovaračkih postupaka javne nabave bez prethodne objave je zaključeno sedam ugovora za nabavu robe, radova i usluga u vrijednosti 2.688.819,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, a dva ugovora za nabavu usluga u vrijednosti 521.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost se odnose na ugovore o javnim uslugama iz dodatka II. B Zakona o javnoj nabavi. Primjenom odredbi o izuzeću od primjene Zakona o javnoj nabavi su zaključena tri ugovora za nabavu usluga u vrijednosti 1.711.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Na temelju četiri okvirna sporazuma koje je zaključio Ured za središnju javnu nabavu Vlade Republike Hrvatske i dva okvirna sporazuma koje je zaključio Središnji državni ured za e-Hrvatsku, zaključeno je šest godišnjih ugovora o nabavi u vrijednosti 3.159.202,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Nabava robe, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn je iznosila ukupno 18.554.617,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Revizijom utvrđena nepravilnost koja se odnosi na računovodstveno poslovanje nije značajna te nije utjecala na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.