



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

MINISTARSTVO PRAVOSUĐA

Zagreb, svibanj 2014.

SADRŽAJ

stranica

I. PODACI O MINISTARSTVU	2
Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
Planiranje	3
Financijski izvještaji	3
II. REVIZIJA ZA 2013.	10
Ciljevi i područja revizije	10
Metode i postupci revizije	10
Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2012.	10
Nalaz za 2013.	13
III. MIŠLJENJE	24



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/14-01/1
URBROJ: 613-02-01-14-6

Zagreb, 14. svibnja 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
MINISTARSTVA PRAVOSUĐA ZA 2013.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Ministarstva pravosuđa (dalje u tekstu: Ministarstvo) za 2013.

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 provedeni su od 15. siječnja do 14. svibnja 2014.

I. PODACI O MINISTARSTVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Djelokrug Ministarstva je utvrđen odredbama Zakona o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave (Narodne novine 150/11, 22/12, 39/13, 125/13 i 148/13). Ministarstvo obavlja upravne i druge poslove koji se odnose na područje građanskoga, kaznenog i trgovačkog prava te upravnog sudovanja; ustrojstvo i rad te stručno osposobljavanje i usavršavanje sudaca, državnih odvjetnika i djelatnika u sudovima, državnim odvjetništvima, tijelima nadležnim za vođenje prekršajnog postupka i tijelima koja izvršavaju kaznene prekršajne sankcije, upravne i druge poslove u javnom bilježništvu i odvjetništvu; sudske i javnobilježničke pristojbe; međunarodnu pravnu pomoć i druge oblike pravne pomoći; izvršavanje kaznenih i prekršajnih sankcija, pomilovanja i uvjetne otpuste te informatizaciju pravosuđa. Također, vrši nadzor nad obavljanjem poslova uprave u tijelima sudbene vlasti, državnom odvjetništvu i tijelima za vođenje prekršajnog postupka. Nadalje, obavlja upravne i druge poslove koji se odnose na pravo vlasništva; imovinskopravne poslove u vezi s izvlaštenjem i drugim ograničenjima vlasništva; imovinskopravne poslove glede građevinskoga, poljoprivrednog i šumskog zemljišta, komasaciju, promet zemljišta i zgrada te dio agrarnih operacija koji nisu u djelokrugu drugog tijela državne uprave; imovinu stranih državljana, poslove naknade za imovinu oduzetu za vrijeme jugoslavenske komunističke vladavine koji nisu u djelokrugu drugog tijela državne uprave te poslove koji se odnose na sukcesiju imovine, prava i obveza bivše SFRJ. Obavlja upravne i stručne poslove u vezi sa suradnjom Vlade Republike Hrvatske s međunarodnim kaznenim sudovima, poslove zastupanja Republike Hrvatske pred Europskim sudom za ljudska prava u Strasbourgu, Međunarodnim sudom pravde i drugim međunarodnim sudovima, ako posebnom odlukom Vlade Republike Hrvatske nije odlučeno drukčije te poslove u svezi sa zaštitom ljudskih prava i prava nacionalnih manjina. Nadalje, obavlja poslove koji se odnose na sudjelovanje Republike Hrvatske u radu tijela Europske unije u područjima iz njegove nadležnosti. Ministarstvo obavlja i druge poslove koji su mu stavljeni u nadležnost posebnim zakonom.

Prema Uredbi o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva pravosuđa (Narodne novine 28/12) za obavljanje poslova iz djelokruga Ministarstva, su ustrojene sljedeće upravne organizacije i unutarnje ustrojstvene jedinice: Kabinet ministra, Glavno tajništvo, Uprava za organizaciju pravosuđa, Uprava za građansko, trgovačko i upravno pravo, Uprava za kazneno pravo i probaciju, Uprava za Europsku uniju i međunarodnu suradnju, Uprava za zatvorski sustav, Samostalni sektor za podršku žrtvama i svjedocima, Samostalni sektor za suzbijanje korupcije, Samostalna služba za informiranje i odnose s javnošću te Samostalno odjel za unutarnju reviziju.

Koncem 2013. je u Ministarstvu bilo 613 zaposlenika. Zakonski predstavnik Ministarstva od 23. prosinca 2011. je ministar mr. sc. Orsat Miljenić.

Planiranje

Financijski plan Ministarstva za 2013. je iznosio 357.291.532,00 kn. Nakon izmjena i dopuna proračuna, financijski plan Ministarstva je smanjen za 25.498.727,00 kn ili 7,1 % te iznosi 331.792.805,00 kn. Vrijednosno značajnije smanjenje u iznosu 23.487.931,00 kn se odnosi na smanjenje rashoda i izdataka za provedbu aktivnosti i projekata u okviru programa Izgradnja, obnova, održavanje i opremanje zgrada. Izvori financiranja su, osim državnog proračuna, vlastiti prihodi, pomoći Europske unije, namjenski primici od inozemnog zaduživanja te ostali prihodi. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci su planirani za provedbu programa Koordinacija i upravljanje pravosuđa u visini 39,2 % planiranih sredstava, Informatizacija, modernizacija i održavanje informacijskog sustava u visini 19,7 %, Vođenje sudskih postupaka u visini 14,9 %, Izgradnja, obnova, održavanje i opremanje zgrada u visini 6,2 % te Potpora pravosudnom sustavu-zajam IBRD u visini 5,8 % 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 2014. i 2015. Prema spomenutim projekcijama, planirani su rashodi i izdaci za 2014. u iznosu 472.992.208,00 kn te za 2015. u iznosu 430.446.452,00 kn.

U državom proračunu, u okviru razdjela Ministarstva, su planirana i ostvarena sredstva za 234 proračunska korisnika, razvrstanih u 18 proračunskih glava (Ministarstvo, Pravosudna akademija, Zatvori i kaznionice, Vrhovni sud Republike Hrvatske, Visoki trgovački sud Republike Hrvatske, Visoki upravni sud Republike Hrvatske, Upravni sudovi, Državno odvjetništvo Republike Hrvatske, Državno odvjetničko vijeće, Državno sudbeno vijeće, Visoki prekršajni sud Republike Hrvatske, Županijski sudovi, Trgovački sudovi, Županijska državna odvjetništva, Općinski sudovi, Općinska državna odvjetništva, Prekršajni sudovi te Ured za suzbijanje korupcije i organiziranog kriminaliteta).

Financijski izvještaji

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

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 282.706.598,00 kn, što je za 60.908.412,00 kn ili 17,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2013. ostvareni za 49.086.207,00 kn ili 14,8 % 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 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz proračuna	315.628.734,00	259.445.439,00	82,2
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	256.041,00	444.877,00	173,8
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	2.055.830,00	2.578.063,00	125,4
4.	Prihodi od imovine	974,00	2.009,00	206,3
5.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna	25.670.033,00	20.234.952,00	78,8
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	3.398,00	1.258,00	37,0
	Ukupno	343.615.010,00	282.706.598,00	82,3

Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz državnog proračuna, koji su ostvareni u iznosu 259.445.439,00 kn i čine 91,8 % ukupnih prihoda. Namijenjeni su za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 221.748.349,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 37.697.090,00 kn. U odnosu na 2012., prihodi iz proračuna su manji za 56.183.295,00 kn ili 17,8 %. Vrijednosno značajniji prihodi iz državnog proračuna su namijenjeni za financiranje aktivnosti i kapitalnih projekata Administracija i upravljanje Ministarstva u iznosu 93.634.946,00 kn, Povrede prava na suđenje u razumnom roku u iznosu 27.004.055,00 kn, Izvršavanje pravomoćnih sudskih odluka, nagodbi i ovrha u iznosu 25.746.424,00 kn, Informatizacija pravosudnih tijela u iznosu 17.254.041,00 kn, E-spis u iznosu 14.750.217,00 kn te Informatizacija Ministarstva i središnjih registara u iznosu 13.023.159,00 kn.

U okviru prihoda iz državnog proračuna su evidentirani prihodi zajma Međunarodne banke za obnovu i razvoj u iznosu 22.539.660,00 kn za financiranje programa (projekta) Potpora pravosudnom sustavu u iznosu 18.985.593,00 kn te Projekta implementacije integriranog sustava zemljišne administracije u iznosu 3.554.067,00 kn.

Projekt potpore pravosudnom sektoru (dalje u tekstu: Projekt), se financira sredstvima zajma Međunarodne banke za obnovu i razvoj u iznosu 26.000.000 EUR, prema ugovoru o zajmu zaključenom u travnju 2010. te sredstvima državnog proračuna u iznosu 1.900.000 EUR. Projekt se sastoji od četiri komponente: Poboljšanje učinkovitosti sudbenog sustava, Poboljšanje učinkovitosti Državnog odvjetništva, Jačanje funkcija rukovođenja Ministarstva te Potpora vođenju i provedbi Projekta. Projekt u cijelosti provodi Ministarstvo u suradnji s Vrhovnim sudom Republike Hrvatske, Državnim odvjetništvom Republike Hrvatske, sudovima te županijskim i općinskim državnim odvjetništvima. U okviru komponente Poboljšanje učinkovitosti sudbenog sustava je bilo planirano financiranje preuređenja i opremanja zgrada za potrebe općinskih sudova u Splitu i Karlovcu. Od navedenih planiranih aktivnosti se tijekom 2012. odustalo zbog ograničenja visine planiranja proračunskih sredstava Ministarstva za razdoblje od 2013. do 2015.

Zaključkom Vlade Republike Hrvatske o prihvaćanju Godišnjeg izvješća za 2012. o stanju javnih projekata financiranih zajmovima i darovnicama Međunarodne banke za obnovu i razvoj (IBRD), je određeno da Ministarstvo vezano uz Projekt, a u skladu s dogovorom s Međunarodnom bankom za obnovu i razvoj provede restrukturiranje Projekta. Na temelju Prijedloga restrukturiranih aktivnosti i proračuna Projekta iz travnja 2013., Međunarodna banka za obnovu i razvoj je u prosincu 2013. prihvatila prijedlog restrukturiranja Projekta i smanjivanja iznosa zajma sa 26.000.000 EUR na 17.000.000 EUR. Sredstava državnog proračuna su smanjena na 1.000.000 EUR te ukupna vrijednost Projekta nakon prihvaćenog prijedloga restrukturiranja iznosi 18.000.000 EUR. Za pripremu Projekta je korišten predzajam u iznosu 653.000 USD, koji je 12. srpnja 2010. refinanciran u zajam. Rok za povlačenje zajma i završetak Projekta je 30. lipnja 2015. Prema planu povlačenja sredstava zajma, tijekom 2013. je bilo planirano povući 2.400.000 EUR. Prema izvještaju o stanju Projekta, do konca 2013. je ukupno povučeno 8.312.840 EUR ili 48,9 %, od čega je u 2013. povučeno 2.033.225 EUR ili 12,0 % te je ostalo nepovučeno 8.687.160 EUR ili 51,1 %. Sredstva zajma su iskorištena ukupno u iznosu 8.068.895 EUR, što je 47,5 % ugovorenog iznosa, od čega je u 2013. iskorišteno 2.509.938 EUR ili 14,8 %. Od neiskorištenih sredstava zajma u iznosu 8.931.105 EUR, odnosno 52,5 % sredstava zajma, za 2.327.045 EUR ili 13,7 % sredstava je ugovorena nabava roba, usluga i radova, koja nije realizirana i plaćena, a za 6.604.060 EUR odnosno 38,8 % sredstava nabava nije ugovorena.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna se odnose na prihode iz predpristupnih fondova EU (IPA 2007, IPA 2008, IPA I 2009 i IPA I 2010) u iznosu 20.234.952,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada se odnose na prihode od uplata za pravosudne, javnobilježničke, stručne i druge ispite u iznosu 2.325.774,00 kn te na doznaku Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 252.289,00 kn za stručno osposobljavanje za rad bez zasnivanja radnog odnosa.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija se odnose na prihode od najma poslovnih prostora i stanova u iznosu 358.857,00 kn te ostale prihode u iznosu 86.020,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 280.705.808,00 kn, što je za 52.213.614,00 kn ili 15,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2013. ostvareni za 51.086.997,00 kn ili 15,4 % 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 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	70.173.103,00	64.667.905,00	92,2
2.	Materijalni rashodi	145.612.436,00	124.555.755,00	85,5
3.	Financijski rashodi	63.854.546,00	49.305.105,00	77,2
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	2.176.110,00	2.157.779,00	99,2
5.	Ostali rashodi	500.000,00	0,00	-
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	46.149.549,00	36.584.446,00	79,3
7.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	4.453.678,00	3.434.818,00	77,1
	Ukupno	332.919.422,00	280.705.808,00	84,3
	Višak prihoda	10.695.588,00	2.000.790,00	18,7

Višak prihoda iznosi 2.000.790,00 kn. Iz prethodne godine je prenesen manjak prihoda i primitaka u iznosu 10.285.893,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 8.285.103,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su ostvareni za provedbu programa Koordinacija i upravljanje pravosuđa u iznosu 124.398.656,00 kn, Informatizacija, modernizacija i održavanje informacijskog sustava u iznosu 58.725.157,00 kn, Vođenje sudskih postupaka u iznosu 29.478.852,00 kn, Potpora pravosudnom sustavu–Zajam IBRD u iznosu 20.336.559,00 kn, Izgradnja, obnova, održavanje i opremanje zgrada u iznosu 19.018.507,00 kn te Zemljišne knjige u iznosu 12.256.567,00 kn.

Prema vrstama rashoda i izdataka, vrijednosno su najznačajniji materijalni rashodi u iznosu 124.555.755,00 kn, što je 44,4 % ukupnih rashoda i izdataka, rashodi za zaposlene u iznosu 64.667.905,00 kn, što je 23,0 % ukupnih rashoda i izdataka, financijski rashodi u iznosu 49.305.105,00 kn, što je 17,6 % ukupnih rashoda i izdataka te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 36.584.446,00 kn, što je 13,0 % ukupnih rashoda i izdataka.

U okviru materijalnih rashoda vrijednosno značajniji rashodi se odnose na računalne usluge u iznosu 54.771.630,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 31.319.581,00 kn te zakupnine i najamnine u iznosu 11.900.469,00 kn. Računalne usluge su najvećim dijelom vezane uz provedbu kapitalnih projekata Informatizacija pravosudnih tijela, E–spis, Informatizacija Ministarstva i središnjih registara te kapitalnog projekta Vođenje i održavanje zajedničkog informacijskog sustava zemljišnih knjiga i katastra.

Intelektualne i osobne usluge su najvećim dijelom vezane uz provedbu kapitalnih projekata IPA I 2010–Jačanje učinkovitosti pravosuđa u RH, IPA I 2009–Daljnje poboljšanje institucionalnih kapaciteta svih prekršajnih sudova i razvoj ICMS kompatibilnih modula na izabranim prekršajnim sudovima, IPA I 2009–Profesionalni razvitak sudskih savjetnika i budućih sudaca i državnih odvjetnika kroz uspostavu samoodrživog sustava izobrazbe, IPA 2008–Podrška implementaciji novog zakona o kaznenom postupku, Projekt implementacije integriranog sustava zemljišne administracije, IBRD zajam 8086–HR te aktivnosti Administracija i upravljanje Ministarstva.

Vrijednosno najznačajnije zakupnine i najamnine u iznosu 8.739.042,00 kn se odnose na zakup poslovnog prostora na lokaciji u Zagrebu, Ulica grada Vukovara 49, ukupne bruto površine 18 046 m² te 120 vanjskih parkirališnih mjesta i 78 parkirališnih mjesta u garaži poslovnog objekta. Osim Ministarstva dio spomenutog poslovnog prostora koriste tri proračunska korisnika unutar razdjela Ministarstva (Pravosudna akademija, Državno sudbeno vijeće i Državno odvjetničko vijeće) te jedna pravna osoba (Agencija za javno–privatno partnerstvo) na temelju ugovora o podzakupu poslovnog prostora.

U okviru financijskih rashoda, vrijednosno najznačajniji se odnose na evidentirane ovrhe prema mjesečnim izvještajima Financijske agencije, koje su izvršene s jedinstvenog računa državnog proračuna, nagodbe, naknade štete zbog neutemeljenih uhićenja i naknade po sudskim presudama u iznosu 25.619.347,00 kn, vezano uz provedbu aktivnosti Izvršavanje pravomoćnih sudskih odluka, nagodbi i ovrha te naknade zbog povrede prava na suđenje u razumnom roku u iznosu 23.478.430,00 kn, vezano uz provedbu aktivnosti Povreda prava na suđenje u razumnom roku.

Vrijednosno značajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni za provedbu kapitalnih projekata Državno odvjetništvo Republike Hrvatske (dogradnja zgrade)–IBRD 78880 u iznosu 6.381.925,00 kn, Općinsko državno odvjetništvo u Puli (adaptacija zgrade)–IBRD 78880 u iznosu 6.923.961,00 kn, Općinski sud u Metkoviću (adaptacija zgrade) u iznosu 3.612.241,00 kn, Trg pravde u Zagrebu (izgradnja, adaptacija i opremanje) u iznosu 3.525.917,00 kn, Informatizacija pravosudnih tijela u iznosu 2.885.077,00 kn, Hitne intervencije na zgradama pravosudnih tijela u iznosu 2.591.217,00 kn te kapitalnog projekta Nabava i instalacija lokalne upravljačke mreže u pravosudnim tijelima–IBRD 78880 u iznosu 1.437.936,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 3.434.818,00 kn se odnose na otplatu kredita (glavnice) za nabavu zgrade Visokog trgovačkog suda Republike Hrvatske u iznosu 2.289.326,00 kn te zgrade Upravnog suda Republike Hrvatske u iznosu 1.145.492,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 291.250.891,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2013.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2013.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	274.132.672,00	256.860.733,00	93,7
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	54.296.740,00	54.296.739,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	54.934.990,00	70.354.386,00	128,1
1.3.	Postrojenja i oprema	41.131.706,00	33.344.991,00	81,1
1.4.	Prijevozna sredstva	941.956,00	608.635,00	64,6
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	80.535.582,00	66.504.678,00	82,6
1.6.	Druga nefinancijska imovina	42.291.698,00	31.751.304,00	75,1
2.	Financijska imovina	7.732.763,00	34.390.158,00	444,7
2.1.	Novčana sredstva	5.000,00	4.920,00	98,4
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	286.497,00	174.637,00	61,0
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	587,00	587,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	962.410,00	1.252.186,00	130,1
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	0,00	27.034.863,00	-
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	6.478.269,00	5.922.965,00	91,4
Ukupno imovina		281.865.435,00	291.250.891,00	103,3
3.	Obveze	25.819.809,00	20.118.274,00	77,9
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	16.620.214,00	13.350.630,00	80,3
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	105.029,00	968.355,00	922,0
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	8.969.644,00	5.727.491,00	63,9
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	124.922,00	71.798,00	57,5
4.	Vlastiti izvori	256.045.626,00	271.132.617,00	105,9
Ukupno obveze i vlastiti izvori		281.865.435,00	291.250.891,00	103,3
Izvanbilančni zapisi		51.964.906,00	0,00	-

Vrijednosno značajnija imovina se odnosi na građevinske objekte u iznosu 70.354.386,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu 66.504.678,00 kn, prirodna bogatstva (zemljište) u iznosu 54.296.739,00 kn te postrojenja i opremu u iznosu 33.344.991,00 kn. Vrijednost građevinskih objekata je u odnosu na stanje iskazano početkom 2013. veća za 15.419.396,00 kn ili 28,1 %, a vrijednost nefinancijske imovine u pripremi je u odnosu na stanje iskazano početkom 2013. manja za 14.030.904,00 kn ili 17,4 %. Navedeno se najvećim dijelom odnosi na prijenos vrijednosti zgrada za potrebe Općinskog suda u Daruvaru i Općinskog suda u Metkoviću, kupljenih u ranijem razdoblju, sa imovine u pripremi na građevinske objekte.

U okviru druge nefinancijske imovine vrijednosno značajnija imovina se odnosi na vrijednost nematerijalne imovine, odnosno licenci u iznosu 12.996.708,00 kn te na vrijednost ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja u iznosu 8.625.156,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na potraživanja u iznosu 28.462.273,00 kn, rashode budućeg razdoblja u iznosu 5.922.965,00 kn te novčana sredstva u iznosu 4.920,00 kn.

Potraživanja su na koncu 2013. iskazana u iznosu 28.462.273,00 kn, što je za 27.212.779,00 kn više u odnosu na početak 2013. Povećanje se najvećim dijelom odnosi na potraživanja za stanove prodane na obročnu otplatu na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 27.034.863,00 kn, a koja do konca 2013. nisu bila evidentirana u poslovnim knjigama Ministarstva.

Na zahtjev Ministarstva, poslovna banka koja obavlja poslove prodaje stanova je dostavila podatke o prodaji stanova u vlasništvu Republike Hrvatske kojima upravlja Ministarstvo na dan 31. prosinca 2013. Na temelju navedenih podataka, Ministarstvo je u 2013. u poslovnim knjigama evidentiralo potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 27.034.863,00 kn. Prema evidenciji poslovne banke potraživanja za 1 052 prodana stana, koncem 2013. su iznosila 3.539.687 EUR, odnosno 27.034.863,00 kn obračunano po srednjem tečaju HNB za EUR na dan 31. prosinca 2013., od čega su dospjela potraživanja u iznosu 356.191 EUR, odnosno 2.720.458,00 kn.

Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za prihode po posebnim propisima u okviru kojih su iskazani prihodi od pravosudnih i drugih ispita u iznosu 1.234.275,00 kn.

Rashodi budućeg razdoblja se najvećim dijelom odnose na bruto plaće zaposlenika obračunane za prosinac 2013. u iznosu 5.314.943,00 kn i obračunane naknade zaposlenicima u iznosu 254.937,00 kn.

Ukupne obveze na koncu 2013. su iznosile 20.118.274,00 kn, što je za 5.701.535,00 kn ili 22,1 % manje u odnosu na početak 2013. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 13.350.630,00 kn, obveze za zajmove u iznosu 5.727.491,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 968.355,00 kn te odgođeno plaćanje rashoda (tečajne razlike-usklada stanja duga zajma) u iznosu 71.798,00 kn. Obveze za rashode poslovanja se odnose na obveze za materijalne rashode u iznosu 5.927.062,00 kn, obveze za zaposlene u iznosu 5.356.629,00 kn, obveze za financijske rashode u iznosu 625.552,00 kn, obveze za naknade građanima i kućanstvima u iznosu 66.564,00 kn te ostale tekuće obveze u iznosu 1.374.823,00 kn. Obveze za zajmove se odnose na obveze za dugoročni zajam iskorišten za nabavu zgrade za potrebe smještaja Visokog trgovačkog suda Republike Hrvatske. U odnosu na stanje iskazano početkom 2013. obveze za zajmove su manje za 3.242.153,00 kn ili za 36,1 % jer je u travnju 2013. otplaćen dugoročni zajam za nabavu zgrade za Upravni sud Republike Hrvatske. Na koncu 2013. od ukupnih obveza su dospjele obveze u iznosu 1.171.897,00 kn, koje su tijekom siječnja i veljače 2014. podmirene u cijelosti.

U izvanbilančnim zapisima je početkom 2013. iskazana vrijednost stanova koje je Vlada Republike Hrvatske dala Ministarstvu na upravljanje. Spomenuti stanovi su koncem lipnja 2013. preneseni Agenciji za upravljanje državnom imovinom, te su iskniženi iz poslovnih knjiga Ministarstva.

II. REVIZIJA ZA 2013.

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
- 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 te dokumentacija i informacije o poslovanju Ministarstva. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjena zakona te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnijih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti te tekuće i kapitalne projekte Ministarstva. Provjerena je dokumentacija u vezi popisa imovine i obveza, ulaznih i izlaznih računa, evidentiranja prihoda, rashoda i izdataka, dugotrajne imovine, ostvarivanja rashoda i izdataka po programima, aktivnostima tekućim i kapitalnim projektima te druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s načelnicima sektora, voditeljima službi i odjela te drugim zaposlenicima Ministarstva i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima (računovodstvene evidencije, popis imovine i obveza, o imovini u vlasništvu i unajmljenoj imovini, provođenju programa, aktivnosti te tekućih i kapitalnih projekata obuhvaćenih revizijom).

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2012.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Ministarstva za 2012., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Vezano uz Strateški plan, Državni ured za reviziju je predložio poduzimanje mjera kako bi se postavljeni ciljevi ostvarili. Također, je predložio više pozornosti posvetiti planiranju prihoda i rashoda kako bi financijski plan bio realniji i u funkciji praćenja izvršenja ciljeva pojedinih aktivnosti.

Nadalje, je naložio planirati i evidentirati rashode na odgovarajućim računima računskog plana proračuna te prema modificiranom računovodstvenom načelu, na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11). Naložio je evidentirati imovinu na odgovarajućim računima računskog plana proračuna. Također, je naložio obavljati popis ukupne imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Naložio je u poslovnim knjigama evidentirati potraživanja za stanove prodane na obročnu otplatu na kojima je postojalo stanarsko pravo, kako bi u financijskim izvještajima bila iskazana cjelokupna potraživanja. Vezano uz ugovore o djelu naložio je postupanje u skladu s odredbama Zakona o državnim službenicima (Narodne novine 49/12–pročišćeni tekst, 37/13 i 38/13). Državni ured za reviziju je naložio ustrojiti potpunu evidenciju predmeta o isplati naknada zbog povrede prava na suđenje u razumnom roku te je predložio sadržaj odobrenja za isplatu naknade upotpuniti podacima prema uputama Ministarstva financija. U cilju racionalnog i ekonomičnog trošenja sredstava, a vezano uz zalihe za obavljanje djelatnosti (odore za pravosudnu policiju), predložio je utvrđivanje optimalne razine zaliha.

Revizijom za 2013. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Naloz i preporuke prema kojima je postupljeno:

- imovina je evidentirana na odgovarajućim računima računskog plana
- popis imovine i obveza je obavljen u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu
- u poslovnim knjigama su evidentirana i financijskim izvještajima iskazana potraživanja za stanove prodane na obročnu otplatu na kojima je postojalo stanarsko pravo
- ustrojena je potpuna evidencija predmeta o isplati naknada zbog povrede prava na suđenje u razumnom roku
- sadržaj odobrenja za isplatu naknade zbog povrede prava na suđenje u razumnom roku je upotpunjen podacima prema uputama Ministarstva financija
- odore (dijelovi odore) za službenike pravosudne policije se nabavljaju u količinama i rokovima, prema odredbama Uredbe o odorama državnih službenika odjela osiguranja u kaznionicama, zatvorima i odgojnim zavodima te službenim vozilima (Narodne novine 88/11).

Preporuka u postupku izvršenja:

- Strateškim planom Ministarstva za razdoblje od 2013. do 2015. i Strateškim planom Ministarstva za razdoblje od 2014. do 2016. je planirano do kraja 2014. rješavanje svih predmeta starijih od deset godina kod kojih to procesne mogućnosti dopuštaju, a do kraja 2015. rješavanje svih predmeta starijih od pet godina. Prema zadanim vremenskim okvirima provedba aktivnosti za realizaciju ovih ciljeva je u tijeku.

Nalozi i preporuka prema kojima nije postupljeno:

- za pojedine aktivnosti i kapitalne projekte nisu realno planirana sredstva za financiranje provedbe aktivnosti i projekte u okviru utvrđenog programa
- pojedini rashodi nisu evidentirani u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu
- rashodi za naknade prema ugovorima o djelu su ostvareni u iznosu većem od propisanog odredbama Zakona o državnim službenicima.

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

Nalaz za 2013.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti u dijelu koji se odnosi na planiranje, računovodstveno poslovanje, rashode za naknade prema ugovorima o djelu te postupke javne nabave.

1. Planiranje

- 1.1. Ministarstvo je izradilo Strateški plan za razdoblje od 2013. do 2015. i Strateški plan za razdoblje od 2014. do 2016. Navedeni strateški planovi sadrže elemente propisane odredbama članka 23. Zakona o proračunu. Opći cilj donesenih strateških planova je jačanje i razvoj pravne države i vladavine prava, a posebni ciljevi su: jačanje profesionalizma i stručnosti u pravosuđu, jačanje učinkovitosti pravosuđa, uvođenje novih i unaprjeđenje postojećih sustava u pravosuđu, jačanje zaštite ljudskih prava i temeljnih sloboda, učinkovito suzbijanje korupcije i organiziranog kriminala te hrvatsko pravosuđe kao dio europskog pravosuđa. Financijski plan za 2013. izrađen je u skladu s propisima i uputama Ministarstva financija. Navedenim planom su planirani prihodi, te rashodi i izdaci u iznosu 331.792.805,00 kn.

- Strateški plan

Prema odredbama članka 23. Zakona o proračunu, u skladu s uputom Ministarstva financija, ministarstva i druga državna tijela na razini razdjela organizacijske klasifikacije, dužni su izraditi strateške planove za sljedeće trogodišnje razdoblje i dostaviti ih Ministarstvu financija do sredine travnja tekuće godine. Prema uputama Ministarstva financija za izradu strateških planova, obveznici izrade su bili dužni konačne strateške planove dostaviti Ministarstvu financija do 7. svibnja 2012., odnosno do 10. svibnja 2013. Strateški plan za razdoblje od 2013. do 2015., Ministarstvo je dostavilo Ministarstvu financija 21. lipnja 2012., a Strateški plan za razdoblje od 2014. do 2016., je dostavljen 5. srpnja 2013. Strateški planovi su objavljeni na web stranici Ministarstva.

Prema uputama Ministarstva financija, odluke o imenovanju odgovornih osoba za provedbu strateških planova je trebalo dostaviti Ministarstvu financija. Ministarstva su također obvezna donijeti i odluku o prijenosu ovlasti i odgovornosti za upravljanje proračunskim sredstvima osiguranim u financijskom planu za 2013. u roku 30 dana od stupanja na snagu državnog proračuna za 2013. i projekcija za 2014. i 2015.

Donesena je odluka o prijenosu ovlasti i odgovornosti za upravljanje proračunskim sredstvima osiguranim u Financijskom planu Ministarstva za 2013., a u tijeku je postupak izrade odluke o imenovanju odgovornih osoba za provedbu strateških planova. U pisanom obrazloženju se navodi da je s obzirom na nadležnost ustrojstvenih jedinica Ministarstva jasan sustav odgovornosti za provedbu pojedinih ciljeva i načina ostvarenja strateških planova. Proces strateškog planiranja obuhvaća i sustav praćenja i izvještavanja o provedbi strateških ciljeva. Obveznici izrade strateških planova trebaju izvještavati Ministarstvo financija o provedbi načina ostvarenja strateških planova polugodišnje i godišnje, a o provedbi posebnih ciljeva godišnje, u skladu s rokovima za izvještavanja o izvršenju proračuna.

U 2013. Ministarstvo je trebalo sastaviti godišnji izvještaj o provedbi načina ostvarenja strateškog plana i godišnji izvještaj o ostvarenju posebnih ciljeva strateškog plana za 2012., te polugodišnji izvještaj o provedbi načina ostvarenja strateškog plana za 2013., što nije učinjeno.

Državni ured za reviziju, vezano uz rokove dostave strateških planova Ministarstvu financija, te sastavljanje izvještaja o ostvarenju strateških planova, nalaže postupanje u skladu s odredbama Zakona o proračunu i uputama Ministarstva financija za izradu strateških planova.

- Financijski plan

Financijskim planom za 2013. i projekcijama za 2014. i 2015. prihodi i primici su iskazani prema vrstama, a rashodi i izdaci su razvrstani prema proračunskim klasifikacijama u skladu s uputama Ministarstva financija. Rashodi i izdaci Ministarstva su planirani u okviru jedanaest programa raspoređeni u 28 aktivnosti, 51 kapitalni projekt i 17 tekućih projekata. Izvornim financijskim planom rashodi i izdaci su planirani u iznosu 357.291.532,00 kn, a izmjenama i dopunama državnog proračuna, smanjeni su za 25.498.727,00 kn ili 7,1 % te iznose 331.792.805,00 kn. Ostvareni su rashodi i izdaci u iznosu 280.705.808,00 kn, što je za 51.086.997,00 kn ili 15,4 % manje od planiranih.

Pojedini ostvareni rashodi značajno odstupaju od planiranih. U okviru kapitalnog projekta IPA I 2010–Jačanje učinkovitosti pravosuđa u RH su planirani rashodi u iznosu 14.752.090,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.029.455,00 kn, što je za 10.722.635,00 kn ili 72,7 % manje od planiranih. U okviru kapitalnog projekta IPA I 2009–Daljnje poboljšanje institucionalnih kapaciteta svih prekršajnih sudova i razvoj ICMS kompatibilnih modula na izabranim prekršajnim sudovima su planirani rashodi u iznosu 8.368.849,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.076.716,00 kn, što je za 4.292.133,00 kn ili 51,3 % manje od planiranih. Na kapitalnom projektu IPA 2008–Razvoj probacijskog sustava u RH, su planirani rashodi u iznosu 5.704.315 kn, a na kapitalnom projektu Informatizacija Ministarstva pravosuđa–IBRD 78880 su planirani rashodi u iznosu 1.600.563,00 kn. Navedeni rashodi nisu ostvareni. U okviru aktivnosti Zastupanje pred Međunarodnim sudom i međunarodnim kaznenim sudovima su planirani rashodi u iznosu 5.120.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.812.496,00 kn, što je za 3.307.504,00 kn ili 64,6 % manje od planiranih.

U okviru aktivnosti Djelatnost ovlaštenih službenih osoba Uprave za zatvorski sustav su planirani rashodi u iznosu 1.820.000,00 kn, a ostvareni u iznosu 1.084.168,00 kn, što je za 735.832,00 kn ili 40,4 % manje od planiranih. Na aktivnosti Resocijalizacija osuđenih osoba koje sankcije izvršavaju na slobodi su planirani rashodi u iznosu 1.547.360,00 kn, a ostvareni u iznosu 426.372,00 kn, što je za 1.120.988,00 kn ili 72,4 % manje od planiranih.

Rashodi za financiranje kapitalnog projekta Državno odvjetništvo Republike Hrvatske (dogradnja zgrade)–IBRD 78880 su planirani u iznosu 1.884.000,00 kn, a ostvareni u iznosu 6.400.675,00 kn, što je za 4.516.675,00 kn ili 239,7 % više od planiranih. S obzirom da su navedeni rashodi financirani sredstvima zajma Međunarodne banke za obnovu i razvoj, prema odredbama Zakona o proračunu, mogu biti ostvareni u iznosu većem od planiranog, a do visine uplaćenih sredstava, uz prethodnu suglasnost Ministarstva financija.

Državni ured za reviziju predlaže realnije planirati sredstava za financiranje provedbenih aktivnosti i projekata u okviru utvrđenog programa.

- 1.2. *Vežano uz Strateški plan, Ministarstvo navodi da je ministar u 2013. donio odluku o prijenosu ovlasti i odgovornosti za upravljanje proračunskim sredstvima osiguranim u Financijskom planu Ministarstva za 2013. te da je u tijeku postupak izrade odluke o imenovanju odgovornih osoba za provedbu strateških planova.*

Ministarstvo vežano uz Financijski plan obrazlaže da se odstupanje pojedinih ostvarenih rashoda od planiranih najvećim dijelom odnosi se na projekte financirane iz sredstava Europske unije (IPA projekti) te projekte financirane iz sredstava Svjetske banke koji prema odredbama Zakona o proračunu, mogu biti ostvareni u iznosu većem od planiranog, a do visine uplaćenih sredstava, uz prethodnu suglasnost Ministarstva financija. Nadalje navodi da je na navedeni način osigurano redovito poslovanje Ministarstva u odnosu na obveze Ministarstva u planiranju i izvršavanju Financijskog plana prema limitima zadanim od Ministarstva financija i potrebama Ministarstva. Također, navodi da je u procesu planiranja sredstava Ministarstva, Ministarstvo financija zadalo limite za pojedine vrste rashoda, što je za Ministarstvo obvezujuće. Međutim, kako bi se osiguralo redovito poslovanje unutar razdjela 110 Ministarstva kod provedbe pojedinih aktivnosti su se primijenile odredbe članka 44. i 46. Zakona o proračunu, prema kojima je dopušteno preuzimanje i većih obveza od planiranih kada se radi o obvezama preuzetim na temelju međunarodnih sporazuma (članak 44. Zakona o proračunu), odnosno mogućnost preraspodjele sredstva kada je to nužno za redovito obavljanje djelatnosti unutar razdjela 110 (članak 46. Zakona o proračunu), a za što je Ministarstvo dobilo suglasnost Ministarstva financija.

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Ministarstvo je obveznik primjene proračunskog računovodstva, prema odredbama Zakona o proračunu, Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te drugim provedbenim propisima. Ustrojene su poslovne knjige i sastavljeni propisani financijski izvještaji.

Rashodi za računalne usluge u iznosu 7.462.100,00 kn te rashodi za intelektualne i osobne usluge u iznosu 384.759,00 kn nisu evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, odnosno navedeni rashodi nisu evidentirani u skladu s modificiranim računovodstvenim načelom nastanka događaja.

U okviru rashoda za računalne usluge u 2013. su evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima rashodi koji se odnose na usluge obavljene u 2012. u iznosu 7.462.100,00 kn. Odnose se na usluge udomljavanja i održavanja zajedničkog informacijskog sustava zemljišnih knjiga i katastara u iznosu 3.444.707,00 kn, usluge smještaja informacijskog sustava za praćenje predmeta Državnog odvjetništva (CTS) i usluge smještaja informacijskog sustava sudske prakse (SuperNova) u iznosu 3.598.826,00 kn te usluge smještaja, uspostave, nadzora i održavanja i usluge povezivanja za potrebe Jedinog informacijskog sustava za praćenje sudskih predmeta (ICMS) u iznosu 418.567,00 kn.

Sporazum o plaćanju izvršenih usluga udomljavanja i održavanja zajedničkog informacijskog sustava zemljišnih knjiga i katastara (dalje u tekstu Sporazum), Ministarstvo, Državna geodetska uprava (dalje u tekstu: DGU) i pružatelj usluga zaključili su u studenom 2013. Iz Sporazuma je vidljivo da je pružatelj usluga u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2012. obavio usluge udomljavanja i održavanja zajedničkog informacijskog sustava zemljišnih knjiga i katastara te da je nastala financijska obveza za Ministarstvo u iznosu 3.444.707,00 kn, a za DGU u iznosu 2.673.777,00 kn, odnosno ukupno 6.118.484,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Prema pisanom obrazloženju ovlaštene osobe Ministarstva, zajednički informacijski sustav zemljišnih knjiga i katastara se odrađuje uz zajedničko sudjelovanje DGU te je u okviru navedenog projekta potpisan okvirni sporazum u srpnju 2011. za razdoblje od četiri godine i prvi ugovor na temelju okvirnog sporazuma za 2011. U obrazloženju je nadalje navedeno da je tijekom 2012. projekt bio pod revizijom Misije svjetske banke kako bi se utvrdila opravdanost daljnjeg odvijanja projekta te da je zaključenje ugovora za 2012. bilo u nadležnosti DGU, a da ugovor za 2012. nije bio zaključen. U obrazloženju je također, navedeno da je pružatelj usluga s obzirom na obveze definirane okvirnim sporazumom nastavio pružati usluge i da su usluge udomljavanja i održavanja od strane Ministarstva i DGU korištene. Iz navedenog proizlazi da su spomenute računalne usluge korištene tijekom 2012., bez zaključenja ugovora s pružateljem usluga za 2012. Navedene usluge su tijekom 2013. plaćene.

Ministarstvo je u travnju 2012. zaključilo s Financijskom agencijom dva ugovora o pružanju usluga u vrijednosti 3.941.746,00 kn, za razdoblje od početka travnja do konca prosinca 2012. Zaključen je ugovor o pružanju usluga smještaja informacijskog sustava za praćenje predmeta Državnog odvjetništva (CTS) u vrijednosti 3.458.746,00 kn s porezom na dodanu vrijednost i ugovor o pružanju usluga smještaja informacijskog sustava sudske prakse (SuperNova) u vrijednosti 483.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Ministarstvo je s Financijskom agencijom zaključilo i sporazum o plaćanju izvršenih usluga smještaja informacijskih sustava Ministarstva u kojem je navedeno da su tijekom 2012. izvršene usluge ugovorene prema dva spomenuta ugovora, te su usluge plaćene u iznosu 3.598.826,00 kn. Ugovor o pružanju usluga smještaja, uspostave, nadzora i održavanja te usluge povezivanja za potrebe Jedinog informacijskog sustava za praćenje sudskih predmeta (ICMS) je zaključen u 2007., a dodatak ugovoru u 2010. Rashodi za obračunane navedene usluge na temelju spomenutog ugovora i dodatka ugovoru za prosinac 2012. u iznosu 418.567,00 kn, su evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima u 2013.

S obzirom da su rashodi za usluge udomljavanja i održavanja zajedničkog informacijskog sustava zemljišnih knjiga i katastara u iznosu 3.444.707,00 kn, usluge smještaja informacijskog sustava za praćenje predmeta Državnog odvjetništva (CTS) i usluge smještaja informacijskog sustava sudske prakse (SuperNova) u iznosu 3.598.826,00 kn, te usluge smještaja, uspostave, nadzora i održavanja i usluge povezivanja za potrebe Jedinog informacijskog sustava za praćenje sudskih predmeta (ICMS) u iznosu 418.567,00 kn evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima u 2013., a iz računa i spomenutih sporazuma je vidljivo da su navedene usluge obavljene u 2012., rashode i obveze po navedenim uslugama je trebalo evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima u 2012.

Također, rashodi za intelektualne i osobne usluge (naknade za rad povjerenicima vezano uz provedbu aktivnosti Resocijalizacija osuđenih osoba koje sankcije izvršavaju na slobodi) u iznosu 384.759,00 kn nisu evidentirani u razdoblju na koje se odnose. U poslovnim knjigama za 2013. su evidentirani navedeni rashodi koji se odnose na 2011. i 2012.

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojima je propisano da se rashodi iskazuju uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela, na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

U okviru izvanbilančnih zapisa nisu iskazane bankarske garancije koje su dobavljači roba, usluga i radova dostavili kao instrument osiguranja za uredno izvršenje ugovornih obveza te otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku. Prema odredbi članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, u okviru pomoćnih knjiga, proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitička knjigovodstva primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospelosti, stanjima).

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati rashode u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također, nalaže ustrojiti analitičke evidencije garancija (jamstava) primljenih od dobavljača roba, usluga i radova za uredno izvršenje ugovornih obveza i otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku te ih iskazati u okviru izvanbilančnih zapisa.

- 2.2. *Vezano uz računovodstveno poslovanje, Ministarstvo navodi da je Državnom uredu za reviziju dostavilo obrazloženje koje je navedeno u Nacrtu izvješća. Vezano uz Sporazum o plaćanju izvršenih usluga udomljavanja i održavanja zajedničkog informacijskog sustava zemljišnih knjiga i katastarsa (dalje u tekstu Sporazum), navodi da su Ministarstvo, Državna geodetska uprava (dalje u tekstu: DGU) i pružatelj usluga (APIS) u studenom 2013. okončali postupak pregovora o godišnjem ugovaranju navedenih usluga, a na temelju Okvirnog sporazuma za udomljavanje i održavanje zajedničkog informacijskog sustava zemljišnih knjiga i katastra od 1. srpnja 2011. (dalje u tekstu: Okvirni sporazum) zaključenog s rokom važenja do 1. srpnja 2014. Nadalje obrazlaže da je u postupku pregovaranja radi zaključenja godišnjeg ugovora za 2012., a na temelju Okvirnog sporazuma nositelj navedenog postupka bila DGU. Nakon obavljene revizije Svjetske banke, a s obzirom da se projekt razvoja zajedničkog informacijskog sustava zemljišnih knjiga i katastarsa financira iz sredstava zajma Svjetske banke, utvrđeni su kriteriji daljnjeg razvoja projekta. S obzirom na navedeno su trebali biti uređeni uvjeti za održavanje sustava koji su bili ogovoreni Okvirnim sporazumom, a što je trebalo utvrditi godišnjim ugovorom o održavanju. Također, obrazlaže da su u procesu pregovaranja, a koje je vodila DGU, smanjene cijene iz Okvirnog sporazuma, te su ostvarene uštede na godišnjoj razini u iznosu 1.200.000,00 kn. S obzirom da je postupak pregovora s DGU vezano uz godišnji ugovor za 2012. okončan tek u 2013. Ministarstvo nije, u skladu s proračunskim propisima te propisima o javnoj nabavi platilo navedene usluge u 2012. nego u 2013., kada su ispunjeni zakonski uvjeti, odnosno čim je zaključen Sporazum, a kojim su, kako je već navedeno, ostvarene uštede u iznosu 1.200.000,00 kn u odnosu na cijene iz Okvirnog sporazuma.*

Nadalje, obrazlaže da je Ministarstvo zbog navedenih razloga dio usluge smještaja informacijskog sustava za praćenje predmeta Državnog odvjetništva (CTS) i usluge smještaja informacijskog sustava sudske prakse (SupraNova) te usluge smještaja, uspostave, nadzora i održavanja i usluge povezivanja za potrebe Jedinstvenog informacijskog sustava za praćenje sudskih predmeta (ICMS) vezano uz ugovor o udomljavanju koji je zaključen s Financijskom agencijom (dalje u tekstu: FINA), a koji se odnosi na 2012. platilo u 2013. Ministarstvo je zbog smanjivanja proračuna u 2012. i potreba za proračunskim uštedama u 2012. započelo pregovore s FINA o uslugama smještaja navedenih informacijskih sustava kod FINA i smanjivanja troškova za navedene usluge, a koji su okončani u 2013. Na temelju zaključenog Sporazuma su plaćene usluge smještaja za dio 2012. te za 2013. Navodi da je Ministarstvo na navedeni način ostvarilo uštede u iznosu 5.200.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Vezano uz rashode za intelektualne i osobne usluge (naknade za rad povjerenicima vezano uz provedbu aktivnosti Resocijalizacija osuđenih osoba koje sankcije izvršavaju na slobodi) u iznosu 384.759,00 kn koji nisu evidentirani u razdoblju na koje se odnose, obrazlaže kako je prije dostave na evidentiranje i plaćanje usluga potrebno utvrditi utemeljenost zahtjeva za plaćanjem, te da se navedeni poslovi obavljaju u drugoj ustrojstvenoj jedinici Ministarstva izvan Glavnog tajništva te da su računi za navedene usluge najprije bili upućeni u spomenutu ustrojstvenu jedinicu, izvan računovodstva i tek kada su zajedno s nalogom za plaćanje upućeni u Glavno tajništvo (početak 2013.) računi su evidentirani u poslovnim knjigama i plaćeni. Navodi da je ministar donio Uputu o načinu obrade i dostavljanju financijskih isprava na knjiženje i isplatu, kako bi se računi na vrijeme dostavljali u računovodstvo. Vezano uz evidentiranje garancija u izvanbilančnim evidencijama, navodi da je u tijeku obavljanja revizije evidentiralo navedene garancije koje su 1. siječnja 2014. iznosile 3.731.300,00 kn, a 30. travnja 2014. su iznosile 3.523.172,00 kn.

3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 280.705.808,00 kn. Prema vrstama rashoda i izdataka, vrijednosno su najznačajniji materijalni rashodi u iznosu 124.555.755,00 kn, rashodi za zaposlene u iznosu 64.667.905,00 kn, financijski rashodi u iznosu 49.305.105,00 kn te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 36.584.446,00 kn. U okviru materijalnih rashoda vrijednosno značajniji rashodi se odnose na računalne usluge u iznosu 54.771.630,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 31.319.581,00 kn te zakupnine i najamnine u iznosu 11.900.469,00 kn.

- Rashodi za naknade prema ugovorima o djelu

U okviru provedbe pet aktivnosti (Administracija i upravljanje Ministarstva, Međunarodna pravna pomoć, Prilagodba zakonodavstva Republike Hrvatske pravu Europske unije, Podrška svjedocima i žrtvama kaznenih djela i Antikorupcijska strategija) su ostvareni iz sredstava državnog proračuna rashodi za naknade pružateljima usluga na temelju ugovora o djelu u iznosu 1.425.699,00 kn. Poslove na temelju ugovora o djelu u okviru navedenih aktivnosti je obavljalo 30 vanjskih suradnika i jedan zaposlenik Ministarstva. Najveći dio ugovora o djelu se odnosio na obavljanje stručnih poslova vezanih uz proces stabilizacije i pridruživanja Europskoj uniji, administrativne, upravno tehničke, informatičke i računovodstveno-financijske poslove te druge poslove iz redovne djelatnosti Ministarstva.

Navedeni poslovi su najvećim dijelom obavljani neprekidno u razdoblju dužem od jedne godine, a ugovori o djelu su s izvršiteljima usluga produljivani tromjesečno i polugodišnje.

Odredbama članka 3. Zakona o državnim službenicima je propisano da poslove u državnim tijelima obavljaju državni službenici i namještenici. Državni službenici su osobe koje u državnim tijelima kao redovito zanimanje obavljaju poslove iz djelokruga tih tijela, a namještenici su osobe koje u državnim tijelima rade na pomoćno-tehničkim poslovima i ostalim poslovima čije je obavljanje potrebno radi pravodobnog i kvalitetnog obavljanja poslova iz djelokruga državnih tijela. Odredbama članaka 52. i 61. navedenog Zakona je propisano da se izabrani kandidat prima u državnu službu rješenjem čelnika tijela ili službene osobe u opisu poslova koje je rješavanje o tome, sukladno propisima o ustrojstvu državnih tijela. Za obavljanje privremenih poslova ili poslova čiji se opseg privremeno povećao, a koji nisu trajnijeg karaktera, kao i radi zamjene duže vrijeme odsutnog službenika, osobe se mogu primiti u državnu službu na određeno vrijeme dok traju privremeni poslovi ili poslovi čiji se opseg privremeno povećao, odnosno do povratka odsutnog službenika, a što može trajati najviše godinu dana. Nadalje, prema odredbi članka 61. stavka 2. navedenog Zakona za prijam u državnu službu na određeno vrijeme za obavljanje privremenih poslova ili poslova čiji se opseg privremeno povećao potrebno je prethodno odobrenje središnjeg tijela državne uprave nadležnog za službeničke odnose.

Iz navedenog proizlazi da se pojedini poslovi iz redovne djelatnosti koji su obavljani u Ministarstvu u razdoblju dužem od jedne godine (poslovi trajnijeg karaktera) nisu mogli povjeriti pružateljima usluga na temelju ugovora o djelu. Odredbama članka 62. navedenog Zakona je propisano da se pojedini poslovi koji se obavljaju u državnom tijelu, osim poslova koje obavljaju državni službenici iz članka 3. stavka 2. navedenog Zakona, mogu na temelju ugovora o djelu povjeriti pružateljima stručnih usluga izvan državne službe. Također, je propisano da izdaci za pružatelje usluga na temelju ugovora o djelu ne smiju prelaziti 2,0 % ukupnog iznosa sredstava za osnovne plaće s doprinosima u tekućoj godini osiguranim za to tijelo.

Rashodi za plaće za redovan rad s doprinosima zaposlenika Ministarstva su planirani u iznosu 63.360.000,00 kn, a rashodi za izvršitelje usluga na temelju ugovora o djelu su ostvareni u okviru provedbe pet aktivnosti (Administracija i upravljanje Ministarstva, Međunarodna pravna pomoć, Prilagodba zakonodavstva Republike Hrvatske pravu Europske unije, Podrška svjedocima i žrtvama kaznenih djela i Antikorupcijska strategija) u iznosu 1.425.699,00 kn i iznose 2,2 % sredstava osiguranih za osnovne plaće s doprinosima zaposlenika Ministarstva za 2013. te su veći od propisanog iznosa. U 2012. navedeni rashodi su iznosili 8,8 % sredstava osiguranih za osnovne plaće s doprinosima zaposlenika Ministarstva.

Državni ured za reviziju nalaže postupati u skladu s odredbama Zakona o državnim službenicima.

- 3.2. *Vezano uz rashode za naknade prema ugovorima o djelu, Ministarstvo navodi da je u tijeku obavljanja revizije dalo očitovanje koje je Državni ured za reviziju prihvatio i naveo u Nalazu.*

Obrazlaže, da je u 2013. postupajući po danim nalogima iz Izvješća o obavljenoj reviziji za 2012. smanjilo izdatke po ugovorima o djelu s 8,8 % sredstava osiguranih za osnovne plaće s doprinosima zaposlenika Ministarstva u 2012. na 2,2 % sredstava osiguranih za osnovne plaće s doprinosima zaposlenika Ministarstva u 2013. Također, navodi da su navedeni izdaci bili potrebni kako bi se osiguralo redovito poslovanje Ministarstva u uvjetima kada nije bilo dopušteno novo zapošljavanje. Nadalje navodi da se u 2014. nakon provedenih javnih natječaja za popunjavanje sistematiziranih radnih mjesta smanjio broj ugovora od djelu, te da je koncem travnja 2014. u Ministarstvu samo 13 zaključenih ugovora o djelu, a u 2013. je bio zaključen 31 ugovor o djelu.

4. Postupci javne nabave

4.1. Ministarstvo je za 2013. donijelo plan nabave, a ukupna planirana vrijednost nabave iznosi 70.056.922,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Plan nabave za 2013. je objavljen na internetskim stranicama Ministarstva 5. ožujka 2013., a izmjene i dopune plana nabave 23. prosinca 2013. Plan nabave za 2014. je objavljen 28. veljače 2014. Prema odredbama članka 20. stavka 4. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13 i 143/13), javni naručitelj je obvezan plan nabave objaviti na internetskim stranicama u roku 60 dana od dana donošenja proračuna, odnosno financijskog plana, a sve izmjene i dopune plana nabave javni naručitelj odmah objavljuje na internetskim stranicama.

Ministarstvo je u skladu s odredbama članka 21. stavka 2. navedenog Zakona, objavilo na internetskim stranicama registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma.

Prema izvješću o javnoj nabavi, u 2013. je zaključen 31 ugovor i četiri okvirna sporazuma o javnoj nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti 37.475.104,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Na temelju otvorenih postupaka javne nabave je zaključeno 27 ugovora i četiri okvirna sporazuma za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 35.483.680,00 kn, na temelju pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave je zaključen jedan ugovor za nabavu usluga u vrijednosti 1.050.000,00 kn, a tri ugovora za nabavu usluga u vrijednosti 941.424,00 kn se odnose na ugovore o javnim uslugama iz dodatka II. B. Nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn, (od prosinca 2013. nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn) je iznosila ukupno 6.697.910,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Na temelju izuzeća od primjene Zakona o javnoj nabavi su zaključena dva ugovora o nabavi roba u vrijednosti 857.370,00 kn.

Na temelju okvirnih sporazuma koje je zaključilo Ministarstvo te na temelju okvirnih sporazuma koje su zaključili Državni ured za središnju javnu nabavu, Ured za opće poslove Hrvatskog sabora i Vlade Republike Hrvatske i prijašnji Središnji državni ured za e-Hrvatsku, Ministarstvo je tijekom 2013. zaključilo 58 godišnjih ugovora o nabavi roba i usluga u vrijednosti 25.658.649,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Za 2013. nisu provedeni propisani postupci javne nabave računalnih usluga u vrijednosti 6.739.057,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Odnose se na nabavu usluga održavanja informatičke infrastrukture pravosuđa u vrijednosti 4.687.200,00 kn, usluga osnovnog održavanja informacijskog sustava EOP-zemljišne knjige u vrijednosti 796.816,00 kn, usluga održavanja sudskog registra, kaznene i prekršajne evidencije u vrijednosti 488.187,00 kn, usluga održavanja upisnika prekršajnih predmeta u vrijednosti 452.521,00 kn, te usluga održavanja računovodstvenog informacijskog sustava u vrijednosti 314.333,00 kn. Navedene usluge su nabavljene na temelju sporazuma o plaćanju izvršenih usluga održavanja informatičke infrastrukture pravosuđa, te četiri sporazuma o nastavku poslovne i tehničke suradnje. Spomenuti sporazumi su zaključeni nakon isteka okvirnih sporazuma. Sporazumom o plaćanju izvršenih usluga održavanja informatičke infrastrukture pravosuđa je utvrđeno da je u razdoblju od 7. veljače do 6. srpnja 2013. isporučitelj izvršio usluge održavanja i podrške informatičkom sustavu Ministarstva, te pravosudnih i kaznenih tijela u iznosu 4.687.200,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Spomenuti sporazum je zaključen nakon isteka okvirnog sporazuma iz veljače 2011., a koji je bio zaključen na razdoblje od dvije godine. Zahtjev za pokretanje postupka javne nabave održavanja informatičke infrastrukture pravosuđa, pokrenulo je Glavno tajništvo, Sektor za informacijski sustav 15. veljače 2013.

Ministarstvo je nakon isteka okvirnih sporazuma iz rujna 2009. zaključilo u rujnu 2013. četiri sporazuma o nastavku poslovne i tehničke suradnje. Spomenuti sporazumi su zaključeni za razdoblje do okončanja postupka javne nabave, a najkasnije do konca 2013. Zahtjev za pokretanje postupka javne nabave održavanja aplikativnog sustava EOP zemljišne knjige pokrenulo je Glavno tajništvo, Sektor za informacijski sustav 23. siječnja 2014., a zahtjeve za pokretanje postupka javne nabave za ostale navedene računalne usluge pokrenulo je Glavno tajništvo, Sektor za informacijski sustav 22. srpnja 2013. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 5. Zakona o javnoj nabavi, kojima je propisano da je Ministarstvo kao javni naručitelj obvezno primjenjivati odredbe Zakona.

S obzirom da su komunikacijske usluge u nepokretnoj mreži nabavna kategorija središnje javne nabave, a Državni ured za središnju javnu nabavu nije do konca 2013. proveo postupak javne nabave, usluge su nabavljene od jednog društva, izravno u vrijednosti 1.233.974,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Ministarstvo je u pojedinim slučajevima zaključivalo ugovore koncem 2013., a za razdoblje od početka siječnja do konca 2013. Primjerice u studenom 2013. je zaključen ugovor o objedinjenom pružanju usluga smještaja informacijskih sustava Ministarstva u vrijednosti 3.179.431,00 kn s porezom na dodanu vrijednost za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2013., a ugovor o uvjetima pružanja HITRONet usluga za Ministarstvo je zaključen u listopadu 2013., za razdoblje od početka siječnja do konca prosinca 2013. u iznosu najviše do 2.836.916,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Spomenuti ugovori su zaključeni s pružateljem usluga na temelju izuzeća od primjene Zakona o javnoj nabavi. Ugovor o udomljavanju i održavanju Zajedničkog informacijskog sustava zemljišnih knjiga i katastara Ministarstvo, DGU i izvoditelj su zaključili u prosincu 2013. za razdoblje od početka siječnja do konca prosinca 2013. (za Ministarstvo u vrijednosti 2.596.605,00 kn s porezom na dodanu vrijednost). Spomenuti ugovor je zaključen s pružateljem usluga na temelju okvirnog sporazuma iz 2011.

S obzirom da se ugovorom utvrđuju prava i obveze ugovornih strana, za navedene usluge koje su obavljane u razdoblju od početka siječnja do konca prosinca 2013., trebalo je prije početka obavljanja usluga zaključiti ugovor kojim se utvrđuju međusobna prava i obveze ugovornih strana.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Također, nalaže postupanje u skladu s odredbama navedenog Zakona vezano uz objavu plana nabave na internetskim stranicama Ministarstva.

- 4.2. *Vezano uz postupak javne nabave računalnih usluga, Ministarstvo navodi da je nakon isteka okvirnih sporazuma iz rujna 2009. i godišnjih ugovora za navedene usluge koji su isticali u rujnu 2013., odnosno za usluge održavanja informatičke infrastrukture pravosuđa u veljači 2013., nastavilo koristiti usluge održavanja navedenih informatičkih sustava kako bi se osiguralo redovito poslovanje sustava pravosuđa. Nadalje obrazlaže, da su usluge održavanja informatičke infrastrukture vezane uz rad svih sudova u Republici Hrvatskoj, održavanje posebnih aplikacija vezanih uz računovodstvo, zemljišne knjige, sustav prekršajne i kaznene evidencije te sudski registar. Prekid održavanja navedenih sustava do okončanja pokrenutog, a do isteka predmetnih ugovora nezavršenog postupaka javne nabave, prema procjeni Ministarstva, bio bi veliki rizik za redovito poslovanje cjelokupnog sustava pravosuđa. Kako bi se izbjegao rizik, odnosno osiguralo redovito funkcioniranje sustava pravosuđa nakon isteka važećih ugovora, a s obzirom da pokrenuti postupci javne nabave nisu bili završeni, zaključeni su sporazumi s isporučiteljima navedenih usluga u skladu s propisima koji uređuju obvezne odnose, a koji su važili samo do okončanja započetih postupaka javne nabave i zaključenja ugovora o nabavi usluga. Također, navodi da se u provedenim postupcima javne nabave za navedene usluge u prethodnim godinama na natječaj javljao samo jedan ponuđač, a što se ponovilo i u provedenom postupku javne nabave za važeće ugovore. Nadalje navodi da je Ministarstvo u postupku ugovaranja uvjeta za nabavu usluga po navedenim sporazumima ostvarilo uštede u odnosu na ugovore koji su istekli, u mjesečnom iznosu 454.923,00 kn, odnosno za vrijeme važenja predmetnih sporazuma ušteda je iznosila ukupno 1.300.000,00 kn. Također, navodi da su ponuditelji u postupku javne nabave ponudili cijene koje su bile značajno veće od planiranih sredstva za nabavu usluga navedenih u planu nabave za 2013. S obzirom na navedeno postupci javne nabave za spomenute usluge su bili poništeni te su ponovno pokrenuti i trajali su duže od planiranih. Navodi da je Ministarstvo navedenim postupanjem ostvarilo uštede na godišnjoj razini u iznosu 5.400.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, u odnosu na cijene koje su bile ugovorene s istim isporučiteljima usluga iz ugovora koji su istekli u 2013. S obzirom da pokrenuti postupci javne nabave usluga nisu bili okončani, Ministarstvo je zbog osiguravanja redovitog poslovanja sustava pravosuđa s navedenim isporučiteljima zaključilo spomenute sporazume.*

Vezano uz ugovore o objedinjenom pružanju usluga smještaja informacijskih sustava Ministarstva, uvjetima pružanja HITRONet usluga, te usluga udomljavanja i održavanja Zajedničkog informacijskog sustava zemljišnih knjiga i katastara) koji su zaključeni koncem 2013., a za razdoblje od početka siječnja do konca 2013., Ministarstvo obrazlaže da su spomenuti ugovori zaključeni na temelju odredbi o izuzeću od primjene Zakona o javnoj nabavi. Obrazlaže, da je ugovor o objedinjenom pružanju usluga smještaja informacijskih sustava Ministarstva u vrijednosti 3.179.431,00 kn s porezom na dodanu vrijednost zaključen s FINA na temelju izuzeća od primjene Zakona o javnoj nabavi.

Navodi da FINA obavlja spomenute usluge za Ministarstvo na temelju odredbi Zakona o Financijskoj agenciji (Narodne novine 117/01, 60/04 i 42/05) i Zaključka Vlade Republike Hrvatske. Nadalje, navodi da je ugovor o uvjetima pružanja HITRONet usluga za Ministarstvo zaključen na temelju postupka kojeg je provelo Ministarstvo uprave koje je s FINA zaključilo ugovor o komercijalnim i tehničkim uvjetima pružanja usluga mreže HITRONet. Na temelju navedenog ugovora te pripadajućeg predloška pojedinačnog ugovora dostavljanog iz Ministarstva uprave, Ministarstvo je zaključilo ugovor o uvjetima pružanja HITRONet usluga. Također, navodi da je Ministarstvo poduzelo aktivnosti u cilju provođenja naloga Državnog ureda za reviziju danih u Nacrtu izvješća.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Ministarstva za 2013. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2012. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje te rashode za naknade prema ugovorima o djelu, ponovljene su i u 2013.
 - Rashodi za računalne usluge u iznosu 7.462.100,00 kn te rashodi za intelektualne i osobne usluge u iznosu 384.759,00 kn nisu evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Navedeni rashodi nisu evidentirani u razdoblju na koje se odnose, odnosno nisu evidentirani u skladu s modificiranim računovodstvenim načelom nastanka događaja. (točka 2. Nalaza)
 - Rashodi za plaće za redovan rad s doprinosima zaposlenika Ministarstva su planirani u iznosu 63.360.000,00 kn, a rashodi za izvršitelje usluga na temelju ugovora o djelu su ostvareni u okviru provedbe pet aktivnosti (Administracija i upravljanje Ministarstva, Međunarodna pravna pomoć, Prilagodba zakonodavstva Republike Hrvatske pravu Europske unije, Podrška svjedocima i žrtvama kaznenih djela i Antikorupcijska strategija) u iznosu 1.425.699,00 kn. Navedeni rashodi čine 2,2 % sredstava osiguranih za osnovne plaće s doprinosima zaposlenika za 2013. i viši su od maksimalno dozvoljenih 2,0 %, ukupno osiguranih sredstava za osnovne plaće s doprinosima u tekućoj godini za Ministarstvo. Pojedine poslove iz redovne djelatnosti Ministarstva su obavljali vanjski suradnici u razdoblju dužem od jedne godine (poslovi trajnijeg karaktera) na temelju ugovora o djelu, što nije u skladu s odredbama Zakona o državnim službenicima. (točka 3. Nalaza)
 - Računalne usluge u ukupnoj vrijednosti 6.739.057,00 kn s porezom na dodanu vrijednost su nabavljene na temelju sporazuma o plaćanju izvršenih usluga održavanja informatičke infrastrukture pravosuđa, te četiri sporazuma o nastavku poslovne i tehničke suradnje. Spomenuti sporazumi su zaključeni nakon isteka okvirnih sporazuma iz rujna 2009. i veljače 2011. Navedene računalne usluge su nabavljene bez provođenja propisanih postupaka nabave za 2013.

Na opisani način su nabavljene usluge održavanja informatičke infrastrukture pravosuđa u vrijednosti 4.687.200,00 kn, usluge osnovnog održavanja informacijskog sustava EOP-zemljišne knjige u vrijednosti 796.816,00 kn, usluge održavanja sudskog registra, kaznene i prekršajne evidencije u vrijednosti 488.187,00 kn, usluge održavanja upisnika prekršajnih predmeta u vrijednosti 452.521,00 kn, te usluge održavanja računovodstvenog informacijskog sustava u vrijednosti 314.333,00 kn. (točka 4. Nalaza)

4. Ministarstvo obavlja upravne i druge poslove koji se odnose na područje građanskoga, kaznenog i trgovačkog prava te upravnog sudovanja; upravne i druge poslove u javnom bilježništvu i odvjetništvu; međunarodnu pravnu pomoć i druge oblike pravne pomoći; izvršavanje kaznenih i prekršajnih sankcija, pomilovanja i uvjetne otpuste te informatizaciju pravosuđa. Također, vrši nadzor nad obavljanjem poslova uprave u tijelima sudbene vlasti, državnom odvjetništvu i tijelima za vođenje prekršajnog postupka. Nadalje, obavlja upravne i druge poslove koji se odnose na pravo vlasništva. Obavlja upravne i stručne poslove u vezi sa suradnjom Vlade Republike Hrvatske s međunarodnim kaznenim sudovima, poslove zastupanja Republike Hrvatske pred Europskim sudom za ljudska prava u Strasbourgu, Međunarodnim sudom pravde i drugim međunarodnim sudovima, poslove koji se odnose na sudjelovanje Republike Hrvatske u radu tijela Europske unije u područjima iz njegove nadležnosti i druge poslove koji su mu stavljeni u nadležnost posebnim zakonom. U Ministarstvu je koncem 2013. bilo 613 zaposlenika. Izvori financiranja su, osim državnog proračuna, vlastiti prihodi, pomoći Europske unije, namjenski primici od inozemnog zaduživanja te ostali prihodi. U 2013. su ostvareni ukupni prihodi u iznosu 282.706.598,00 kn, a ukupni rashodi i izdaci u iznosu 280.705.808,00 kn te je ostvaren višak prihoda u iznosu 2.000.790,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka je iznosio 10.285.893,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 8.285.103,00 kn. Od ukupno ostvarenih prihoda u iznosu 282.706.598,00 kn, vrijednosno najznačajniji su prihodi iz državnog proračuna u iznosu 259.445.439,00 kn. U okviru ukupno ostvarenih rashoda i izdataka u iznosu 280.705.808,00 kn, vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 124.555.755,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 64.667.905,00 kn, financijske rashode u iznosu 49.305.105,00 kn te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 36.584.446,00 kn. Tijekom 2013. u Ministarstvu je financirano jedanaest programa, koji se provode kroz 23 aktivnosti, 45 kapitalnih projekata te osam tekućih projekata. Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za provedbu programa Koordinacija i upravljanje pravosuđa u iznosu 124.398.656,00 kn, Informatizacija, modernizacija i održavanje informacijskog sustava u iznosu 58.725.157,00 kn, Vođenje sudskih postupaka u iznosu 29.478.852,00 kn, Potpora pravosudnom sustavu–Zajam IBRD u iznosu 20.336.559,00 kn, Izgradnja, obnova, održavanje i opremanje zgrada u iznosu 19.018.507,00 kn te Zemljišne knjige u iznosu 12.256.567,00 kn. Potraživanja su na koncu 2013. iskazana u iznosu 28.462.273,00 kn, što je za 27.212.779,00 kn više u odnosu na početak 2013. Povećanje se najvećim dijelom odnosi na potraživanja za stanove prodane na obročnu otplatu na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 27.034.863,00 kn, a koja do konca 2013. nisu bila evidentirana u poslovnim knjigama Ministarstva. Od ukupnih potraživanja na koncu 2013. su dospjela potraživanja u iznosu 2.726.706,00 kn.

Ukupne obveze na koncu 2013. su iznosile 20.118.274,00 kn, što je za 5.701.535,00 kn ili 22,1 % manje u odnosu na početak 2013. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 13.350.630,00 kn, obveze za zajmove u iznosu 5.727.491,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 968.355,00 kn te odgođeno plaćanje rashoda u iznosu 71.798,00 kn. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, rashode za naknade prema ugovorima o djelu i postupke javne nabave, dijelom su posljedica nezadovoljavajućeg funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola i utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.