



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

MINISTARSTVO ZAŠTITE OKOLIŠA I PRIRODE

Zagreb, studeni 2015.

## SADRŽAJ

stranica

---

|      |                                  |    |
|------|----------------------------------|----|
| I.   | PODACI O MINISTARSTVU            | 2  |
|      | Djelokrug i unutarnje ustrojstvo | 2  |
|      | Planiranje                       | 2  |
|      | Financijski izvještaji           | 3  |
| II.  | REVIZIJA ZA 2014.                | 9  |
|      | Ciljevi i područja revizije      | 9  |
|      | Metode i postupci revizije       | 9  |
|      | Nalaz za 2014.                   | 10 |
| III. | MIŠLJENJE                        | 30 |



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

KLASA: 041-01/15-01/14

URBROJ: 613-02-01-15-9

Zagreb, 3. studenoga 2015.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
MINISTARSTVA ZAŠTITE OKOLIŠA I PRIRODE ZA 2014.

Na temelju odredbi članaka 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 zaštite okoliša i prirode (dalje u tekstu: Ministarstvo) za 2014.

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

Postupci revizije provedeni su od 30. ožujka do 3. studenoga 2015.

## I. PODACI O MINISTARSTVU

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Djelokrug Ministarstva je propisan odredbama Zakona o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave (Narodne novine 150/11, 22/12, 39/13, 125/13 i 148/13). Prema odredbama navedenog Zakona, Ministarstvo obavlja upravne i druge poslove koji se odnose na opću politiku zaštite okoliša u ostvarivanju uvjeta za održivi razvitak, zaštitu zraka, tla, voda, mora, biljnog i životinjskog svijeta u ukupnosti uzajamnog djelovanja, osiguravanje praćenja te provedbe mjera radi sprječavanja onečišćavanja zraka, tla, voda i morskog okoliša, izradu prijedloga mjera za unapređenje stanja u području zaštite okoliša, provedbu ciljeva zaštite okoliša utvrđenih strategijom zaštite okoliša i izradu izvješća o stanju okoliša u državi, postupanje s otpadom, pripremu prijedloga standarda zaštite okoliša, osnivanje i nadzor nad ustanovama za obavljanje poslova djelatnosti zaštite prirode, ocjenjivanje uvjeta za rad pravnih i fizičkih osoba iz područja zaštite okoliša, određuje strateške odrednice održivog razvitka po konceptu zelenog gospodarstva s ciljem poticanja stvaranja dodane vrijednosti u sektoru energetike, transporta i turizma, utvrđivanje politike djelovanja i obavljanje upravnoga nadzora i nadzora nad stručnim radom Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost, inspekcijske poslove zaštite okoliša, poticanje odgoja i obrazovanja te istraživanja u vezi sa zaštitom okoliša i drugo. Ministarstvo, osim navedenog, obavlja poslove koji se odnose na sudjelovanje Republike Hrvatske u radu tijela Europske unije u područjima iz njegove nadležnosti te druge poslove koji su mu stavljeni u nadležnost posebnim zakonima.

Unutarnje ustrojstvo, nazivi upravnih organizacija i drugih unutarnjih ustrojstvenih jedinica u sastavu Ministarstva, njihov djelokrug i način upravljanja, okvirni broj državnih službenika i namještenika potrebnih za obavljanje poslova iz djelokruga Ministarstva, kao i druga pitanja od osobitog značaja za rad Ministarstva, uređeni su odredbama Uredbe o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva (Narodne novine 27/12, 10/14 i 17/15). Za obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva ustrojene su sljedeće upravne organizacije i druge unutarnje ustrojstvene jedinice: Kabinet ministra, Glavno tajništvo Ministarstva, Uprava za procjenu utjecaja na okoliš i održivo gospodarenje otpadom, Uprava za klimatske aktivnosti, održivi razvoj i zaštitu zraka, tla i mora, Uprava za zaštitu prirode, Uprava za inspekcijske poslove, Samostalni sektor za Europsku uniju, Samostalni sektor za pravne poslove, Samostalna služba za međunarodne odnose, Samostalna služba za unutarnju reviziju te Samostalna služba za odnose s javnošću i protokol. U okviru upravnih organizacija i ustrojstvenih jedinica su sektori, službe i odjeli. Za obavljanje inspekcijskih poslova zaštite okoliša ustrojene su Službe inspekcijskog nadzora zaštite okoliša – Područne jedinice Zagreb, Osijek i Šibenik, a za poslove zaštite prirode Službe inspekcijskog nadzora zaštite prirode – Kontinentalna Hrvatska i Jadranska Hrvatska.

Koncem 2014. u Ministarstvu je bilo 285 zaposlenika. Sjedište Ministarstva je u Zagrebu, Radnička cesta 80.

Zakonski predstavnik Ministarstva od 13. lipnja 2012. je Mihael Zmajlović.

### Planiranje

Financijski plan Ministarstva za 2014. je iznosio 404.100.736,00 kn. Nakon dvije izmjene i dopune proračuna, financijski plan Ministarstva je smanjen za 132.484.797,00 kn ili 32,8 % te iznosi 271.615.939,00 kn.

Vrijednosno najznačajnije smanjenje se odnosi na smanjenje pomoći danih unutar općeg proračuna u iznosu 111.318.221,00 kn te kapitalnih pomoći u iznosu 5.380.683,00 kn planiranih u okviru kapitalnog projekta Operativni program okoliš, prioritet 1. i 3.

Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su, osim općih prihoda državnog proračuna, prihodi Kohezijskog fonda Europske unije, pomoći Europske unije, namjenski primici od inozemnog zaduživanja, prihodi za posebne namjene te drugi izvori.

Rashodi su planirani za financiranje tri programa: Zaštita prirode, Zaštita okoliša i Gospodarenje otpadom, u okviru kojih je planirano provođenje sedamnaest aktivnosti, devet kapitalnih i tri tekuća projekta. Vrijednosno značajniji rashodi su planirani za provedbu kapitalnog projekta Operativni program okoliš, prioritet 1. i 3. u visini 63,2 % planiranih sredstava, aktivnosti Administracija i upravljanje Ministarstvom 19,1 % i kapitalnog projekta Monitoring Jadranskog mora 5,3 % ukupno planiranih sredstava.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15) donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2015. i 2016. Prema spomenutim projekcijama, planirani su rashodi za 2015. u iznosu 170.596.365,00 kn te za 2016. u iznosu 190.356.813,00 kn.

## Financijski izvještaji

Ministarstvo je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati 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 su izvještaji dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku.

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

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 221.100.387,00 kn, što je za 69.074.512,00 kn ili 45,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2014. ostvareni za 50.515.552,00 kn ili 18,6 % manje od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

### Ostvareni prihodi

u kn

| Redni broj | Prihodi   | Ostvareno za 2013. | Ostvareno za 2014. | Indeks (3/2) |
|------------|---|--------------------|--------------------|--------------|
|            | 1   | 2                  | 3                  | 4            |
| 1.         | Prihodi iz proračuna  | 111.638.187,00     | 216.489.961,00     | 193,9        |
| 2.         | Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada | 1.270.800,00       | 1.299.908,00       | 102,3        |
| 3.         | Prihodi od pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna           | 39.116.888,00      | 3.310.518,00       | 8,5          |
|            | Ukupno  | 152.025.875,00     | 221.100.387,00     | 145,4        |

Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi iz proračuna, koji čine 97,9 % ukupnih prihoda. Odnose se na prihode za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 146.768.467,00 kn i prihode za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 69.721.494,00 kn.

Prihodi iz proračuna ostvareni su iz Kohezijskog fonda Europske unije u iznosu 139.190.394,00 kn, općih prihoda proračuna u iznosu 68.786.177,00 kn, sredstava učešća proračuna za zajmove u iznosu 3.766.251,00 kn, namjenskih primitaka od inozemnog zaduživanja u iznosu 3.766.251,00 kn, sredstava učešća proračuna za pomoći u iznosu 958.986,00 kn i ostalih nadoknada iz pomoći Europske unije u iznosu 21.902,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi iz proračuna su namijenjeni za financiranje rashoda za provedbu kapitalnog projekta Operativni program okoliš, prioritet 1. i 3. u iznosu 139.190.394,00 kn sredstvima Kohezijskog fonda Europske unije te za financiranje aktivnosti Administracija i upravljanje Ministarstvom u iznosu 49.401.447,00 kn iz općih prihoda proračuna. Prihodi iz proračuna su ostvareni za 104.851.774,00 kn ili 93,9 % više u odnosu na prihode ostvarene u 2014. Najznačajnije povećanje prihoda se odnosi na prihode iz Kohezijskog fonda Europske unije koji su ostvareni za 104.861.517,00 kn ili 305,5 % više u odnosu na 2013., namijenjeni za financiranje izgradnje županijskih centara za gospodarenje otpadom Kaštijun i Mariščina u Primorsko-goranskoj i Istarskoj županiji.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada se odnose na prihode za pokriće troškova rada savjetodavnog stručnog povjerenstva u postupku procjene utjecaja zahvata na okoliš uplaćeni prema odredbama Zakona o zaštiti okoliša (Narodne novine 80/13, 153/13 i 78/15) u iznosu 1.133.022,00 kn i prihode od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 166.886,00 kn za stručno osposobljavanje bez zasnivanja radnog odnosa. Iz prethodne godine preneseni su neutrošeni prihodi po posebnim propisima u iznosu 2.170.157,00 kn. U 2014. je uplaćeno 1.299.908,00 kn, a iskorišteno je 942.445,00 kn te prijenos ostvarenih namjenskih prihoda po posebnim propisima u narednu godinu iznosi 2.527.620,00 kn.

Prihodi od pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna se odnose na prihode od pomoći od institucija i tijela Europske unije u iznosu 2.949.542,00 kn i pomoći od međunarodnih organizacija u iznosu 360.976,00 kn. Vrijednosno značajniji su ostvareni za provedbu aktivnosti Jačanje kapaciteta za provedbu Studije procjene utjecaja na okoliš u iznosu 1.920.004,00 kn iz programa IPA I. 2010. i tekućeg projekta FFRAC - Jačanje kapaciteta inspekcije zaštite okoliša u iznosu 1.029.537,00 kn iz programa IPA 2011.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 220.701.019,00 kn, što je za 68.862.804,00 kn ili 45,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2014. ostvareni za 50.914.920,00 kn ili 18,8 % manje od planiranih.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

## Ostvareni rashodi

u kn

| Redni broj | Rashodi   | Ostvareno za 2013. | Ostvareno za 2014. | Indeks (3/2) |
|------------|---|--------------------|--------------------|--------------|
|            | 1   | 2                  | 3                  | 4            |
| 1.         | Rashodi za zaposlene  | 38.202.319,00      | 39.307.582,00      | 102,9        |
| 2.         | Materijalni rashodi   | 50.992.961,00      | 37.821.992,00      | 74,2         |
| 3.         | Financijski rashodi   | 42.180,00          | 19.115,00          | 45,3         |
| 4.         | Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna                     | 57.653.203,00      | 137.723.908,00     | 238,9        |
| 5.         | Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade | 1.076.116,00       | 3.299.171,00       | 306,6        |
| 6.         | Ostali rashodi  | 200.003,00         | 961.725,00         | 480,9        |
| 7.         | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine                               | 3.671.433,00       | 1.567.526,00       | 42,7         |
|            | Ukupno  | 151.838.215,00     | 220.701.019,00     | 145,4        |
|            | Višak prihoda   | 187.660,00         | 399.368,00         | 212,8        |

Višak prihoda za 2014. je iskazan u iznosu 399.368,00 kn. S obzirom na to da je preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosio 1.738.148,00 kn, višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju, iskazan koncem 2014. iznosi 2.137.516,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna koji čine 62,4 % ukupnih rashoda. U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno najznačajnije povećanje rashoda u iznosu 80.070.705,00 kn se odnosi na rashode za pomoći dane unutar općeg proračuna. Na povećanje rashoda su utjecale intenzivnije aktivnosti u provedbi kapitalnog projekta Operativni program okoliš, prioritet 1. i 3. kojim je obuhvaćeno financiranje izgradnje županijskih centara za gospodarenje otpadom Kaštijun i Marišćina u Primorsko - goranskoj i Istarskoj županiji iz IPA operativnog programa 2007. - 2009. i drugih aktivnosti i projekata iz područja zaštite okoliša s ciljem razvijanja infrastrukture i javnih usluga u području gospodarenja komunalnim otpadom, opskrbe pitkom vodom, obrade komunalnih otpadnih voda te zaštite vodnih resursa.

Rashodi za zaposlene ostvareni su za 1.105.263,00 kn ili 2,9 % više u odnosu na 2013. Rashodi za zaposlene čine 17,8 % ukupnih rashoda. Odnose se na rashode za bruto plaće u iznosu 33.587.369,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 5.497.357,00 kn te ostale rashode za zaposlene u iznosu 222.856,00 kn. U relativnom odnosu značajnije su povećani rashodi za doprinose koji su za 10,0 % veći u odnosu na 2013., što je rezultat izmjena Zakona o doprinosima (Narodne novine 84/08, 152/08, 94/09, 18/11, 22/12, 144/12, 148/13, 41/14 i 143/14) kojima je povećana stopa doprinosa za zdravstveno osiguranje s 13,0 % na 15,0 % s primjenom od 1. travnja 2014.

Materijalni rashodi u odnosu na prethodnu godinu (kada su iznosili 50.992.961,00 kn) su manji za 13.170.969,00 kn ili 25,8 %. Smanjenje se odnosi najvećim dijelom na smanjenje rashoda za intelektualne i osobne usluge vezane uz IPA projekte, kapitalni projekt Monitoring Jadranskog mora te Operativni program okoliš, prioritet 1. i 3. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi u iznosu 36.484.199,00 kn se odnose na rashode za usluge u iznosu 28.737.206,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 3.188.133,00 kn, članarine u iznosu 2.584.279,00 kn te rashode za materijal i energiju u iznosu 1.974.581,00 kn.

U okviru rashoda za usluge vrijednosno značajnije u iznosu 24.735.197,00 kn se odnose na intelektualne i osobne usluge u iznosu 17.727.613,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 4.796.679,00 kn i usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 2.210.905,00 kn.

Rashodi za pomoći dane unutar općeg proračuna se odnose na provedbu kapitalnog projekta Operativni program okoliš, prioritet 1. i 3. u iznosu 135.634.741,00 kn (izgradnju županijskog centra za gospodarenje otpadom Marišćina u iznosu 76.082.949,00 kn i županijskog centra za gospodarenje otpadom Kaštijun u iznosu 54.661.977,00 kn, tehničku pomoć za jačanje kapaciteta za upravljanje operativnom programom Zaštita okoliša u iznosu 1.826.068,00 kn, tehničku pomoć za jačanje kapaciteta Hrvatskih voda u iznosu 1.653.682,00 kn, pripremu projektne dokumentacije za sanaciju lokacije visoko onečišćene otpadom jame Soviljak u općini Viškovo u iznosu 1.400.375,00 kn i druge pomoći općinskim proračunima u iznosu 9.690,00 kn za sanaciju odlagališta) te aktivnosti Izrada i provedba dokumenata za poboljšanje upravljanja u iznosu 2.089.167,00 kn. Sredstva za financiranje navedenih rashoda u iznosu 133.971.369,00 kn doznačena su Fondu za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade se odnose na naknade štete građanima (oštećenicima) koju je prouzročila strogo zaštićena životinja u iznosu 3.241.966,00 kn i rashode za stipendije i školarine u iznosu 57.205,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine najvećim dijelom, u iznosu 744.639,00 kn se odnose na ulaganja u računala i računalnu opremu i ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja u iznosu 531.716,00 kn.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2014., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 18.563.364,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2014.



Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora  
početkom i koncem 2014.

u kn

| Redni broj                      | Opis   | 1. siječnja   | 31. prosinca  | Indeks (3/2) |
|---------------------------------|--|---------------|---------------|--------------|
|                                 | 1  | 2             | 3             | 4            |
| 1.                              | Nefinancijska imovina  | 73.607.588,00 | 11.721.032,00 | 15,9         |
| 1.1.                            | Građevinski objekti  | 3.886.761,00  | 3.632.000,00  | 93,4         |
| 1.2.                            | Postrojenja i oprema   | 7.590.392,00  | 6.269.690,00  | 82,6         |
| 1.3.                            | Prijevozna sredstva  | 556.152,00    | 341.573,00    | 61,4         |
| 1.4.                            | Nefinancijska imovina u pripremi   | 60.019.349,00 | 0,00          | -            |
| 1.5.                            | Druga nefinancijska imovina  | 1.554.934,00  | 1.477.769,00  | 95,0         |
| 2.                              | Financijska imovina  | 6.381.619,00  | 6.842.332,00  | 107,2        |
| 2.1.                            | Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo | 402.285,00    | 580.457,00    | 144,3        |
| 2.2.                            | Potraživanja za prihode poslovanja   | 2.734.714,00  | 3.015.261,00  | 110,3        |
| 2.3.                            | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda                                     | 3.244.620,00  | 3.246.614,00  | 100,1        |
| Ukupno imovina                  |  | 79.989.207,00 | 18.563.364,00 | 23,2         |
| 3.                              | Obveze   | 4.643.406,00  | 4.691.700,00  | 101,0        |
| 3.1.                            | Obveze za rashode poslovanja   | 4.631.631,00  | 4.500.887,00  | 97,2         |
| 3.2.                            | Obveze za nabavu nefinancijske imovine   | 11.775,00     | 190.813,00    | 1.620,5      |
| 4.                              | Vlastiti izvori  | 75.345.801,00 | 13.871.664,00 | 18,4         |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori |  | 79.989.207,00 | 18.563.364,00 | 23,2         |
| Izvanbilančni zapisi            |  | 1.492.418,00  | 16.912.844,00 | 1.133,3      |

Vrijednost ukupne imovine iskazane koncem 2014. je manja za 61.425.843,00 kn ili 76,8 % u odnosu na stanje iskazano početkom godine. Smanjenje se najvećim dijelom u iznosu 60.019.349,00 kn odnosi na nefinancijsku imovinu u pripremi, jer je Ministarstvo navedenu imovinu u 2014., na temelju naloga revizije iz prethodne godine, isknjižilo iz poslovnih knjiga. Odnosi se na ulaganja obavljena u ranijim godinama putem Ministarstva zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva, u izgradnju regionalnog i dva županijska centra za gospodarenje otpadom Bikarac u iznosu 31.565.562,00 kn, Kaštijun u iznosu 14.534.778,00 kn i Mariščina u iznosu 13.919.009,00 kn koji u svojim financijskim izvještajima imaju evidentirana ulaganja u imovinu koju je Ministarstvo isknjižilo.

Građevinski objekti se odnose na izgrađene mjerne postaje za praćenje kakvoće zraka. Vrijednost postrojenja i opreme se odnosi na računala i računalnu opremu, uredski namještaj, komunikacijsku opremu, mjerne i kontrolne uređaje i drugu opremu i postrojenja. Druga nefinancijska imovina se odnosi na ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja, licence, ulaganja u računalne programe i drugo.

Koncem 2014. ukupna potraživanja u Bilanci su iskazana u iznosu 3.595.718,00 kn. U odnosu na početak 2014., veća su za 458.719,00 kn ili 14,6 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 3.015.261,00 kn i depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu 580.457,00 kn. Značajnije su povećana potraživanja za prihode poslovanja po posebnim propisima, i to za 325.483,00 kn i potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje i zaštitu zdravlja na radu za bolovanja zaposlenika u iznosu 195.001,00 kn.

Vrijednosno značajnija potraživanja u iznosu 3.544.562,00 kn, odnose se na potraživanja iz proračuna za uplaćene a neutrošene prihode za posebne namjene, ostvarene od usluga procjene utjecaja zahvata na okoliš na temelju posebnih propisa u iznosu 2.495.640,00 kn, potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za bolovanja zaposlenika i zaštite zdravlja na radu u iznosu 574.397,00 kn i potraživanja za financiranje projekata iz sredstva pomoći Europske unije u iznosu 474.525,00 kn. Prema evidenciji Ministarstva, iskazana potraživanja koncem 2014. u cijelosti su dospjela. Do dana obavljanja revizije (početak travnja 2015.) potraživanja su naplaćena u iznosu 228.678,00 kn.

Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda se odnose na plaću zaposlenika za prosinac 2014.

Ukupne obveze iskazane koncem 2014. su iznosile 4.691.700,00 kn. Odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 3.209.156,00 kn za plaću za prosinac 2014. isplaćenu u siječnju 2015., materijalne rashode u iznosu 738.603,00 kn, obveze prema proračunu za bolovanja zaposlenika u iznosu 543.123,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 190.813,00 kn te druge obveze u iznosu 10.005,00 kn. Od ukupnih obveza iskazanih koncem 2014., dospjelo je 558.058,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (travanj 2015.), obveze su podmirene u iznosu 4.308.584,00 kn.

Vrijednost izvanbilančnih zapisa na koncu 2014. iskazana je za 15.420.426,00 kn više u odnosu na početak 2014. Izvanbilančni zapisi se odnose na potencijalne obveze na temelju podnesenih tužbenih zahtjeva protiv Ministarstva u vrijednosti 9.942.956,00 kn, ugovorne obveze za ulaganja u projekte financirane iz Kohezijskog fonda i sredstava pomoći Europske unije - kapitalnog projekta Operativni program okoliš, prioritet 1. i 3. u iznosu 6.385.104,00 kn i prekršajne postupke Ministarstva protiv pravnih i fizičkih osoba zbog postupanja protivno odredbama propisima iz područja okoliša i prirode u iznosu 584.784,00 kn. Povećanje izvanbilančnih zapisa najvećim dijelom, u vrijednosti 9.942.956,00 kn rezultat je iskazanih potencijalnih obveza na temelju pokrenutih sudskih tužbi protiv Ministarstva a koji u 2013. nisu bili evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u Bilanci.

## II. REVIZIJA ZA 2014.

### 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 plana i ranijeg razdoblja, 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 primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnijih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Također su korišteni izvještaji Ministarstva vezani uz pojedine aktivnosti i projekte. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, ulaznih računa, ugovora i natječajne dokumentacije u postupcima javne nabave, javni poziv za tekuće donacije, dokumentacija vezana za popis imovine i obveza, evidentiranja prihoda, rashoda, dugotrajne imovine i drugo. Obavljeni su razgovori s glavnom tajnicom, načelnicima sektora, voditeljima službi i odjela te drugim zaposlenicima Ministarstva i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba vezano uz pojedine poslovne događaje (računovodstveno poslovanje, imovinu, rashode te javnu nabavu).

## Nalaz za 2014.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuka revizije za 2013., planiranje, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, imovina, potraživanja, obveze, prihodi, rashodi te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2014. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga i preporuka revizije za 2013., planiranje, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode u dijelu koji se odnosi na rashode za zakupnine i najamnine te financiranje udruga za zaštitu životinja te javnu nabavu.

### 1. Izvršenje naloga i preporuka revizije za 2013.

#### 1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Ministarstva za 2013., 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.

Nepravilnosti i propusti se odnose na računovodstveno poslovanje, rashode za naknade prema ugovorima o djelu, za zakupnine i najamnine, naknade troškova zaposlenima i rashode za naknade građanima i kućanstvima u novcu.

U skladu s odredbom članka 14. stavka 6. Zakona o Državnom uredu za reviziju, Ministarstvo je dostavilo očitovanje s planom izvršenja naloga i preporuka koji sadrži aktivnosti, rokove i osobe odgovorne za izvršenje planiranih aktivnosti.

Revizijom za 2014. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- sastavljene su Bilješke uz financijske izvještaje prema odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11)
- obavljen je ispravak pogrešno evidentirane nefinancijske imovine u pripremi u poslovnim knjigama
- rashodi su evidentirani na odgovarajućim računima Računskog plana proračuna u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11)
- evidencije o korištenju službenih vozila su vođene u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu
- donesena je odluka o rezultatima popisa koji su evidentirani u poslovnim knjigama
- obavljena je procjena vrijednosti imovine u skladu s Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.

#### Nalozi u postupku izvršenja:

- obavljen je popis imovine i obveza, ali popis imovine u dijelu koji se odnosi na osobne automobile nije cjelovit
- Ministarstvo je evidentiralo potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku u izvanbilančnim zapisima, ali još uvijek nisu u cijelosti evidentirane sve druge potencijalne obveze i tuđa imovina u izvanbilančnim zapisima
- rashodi koji se odnose na naknade prema ugovorima o djelu su smanjeni u odnosu na prethodnu godinu, ali i nadalje su iznad iznosa propisanog odredbama Zakona o državnim službenicima (Narodne novine 92/05, 140/05, 142/06, 77/07, 107/07, 27/08, 34/11, 49/11, 150/11, 34/12, 49/12-pročišćeni tekst, 37/13 i 38/13)
- zakup (rezervacija) za 17 parkirališnih mjesta za službena vozila u sjedištu Ministarstva, do preseljenja na novu lokaciju (listopad 2014.), i nadalje se plaćao po cijeni određenoj za rezervirana parkirališna mjesta (3.000,00 kn po mjestu mjesečno), a ne po cijeni povlaštene parkirališne karte za pravne osobe (300,00 kn po mjestu); preseljenjem Ministarstva na novu lokaciju zakupljeno je 50 parkirališnih mjesta, od čega se za pet plaća zakupnina (50 EUR), a za 45 se plaćaju troškovi održavanja (10,60 EUR mjesečno)
- vrijeme obračuna putnih troškova za službena putovanja u zemlji i inozemstvu je skraćeno u odnosu na prethodno razdoblje, ali se i nadalje nije obavljalo u rokovima propisanim na službenim obrascima Ministarstva, odnosno tri dana po povratku sa službenog putovanja u zemlji i prema odredbama Uredbe o izdacima za službena putovanja u inozemstvo koji se korisnicima državnog proračuna priznaju u materijalne troškove (Narodne novine 50/92 i 73/93), odnosno sedam dana od povratka

#### Nalozi i preporuka prema kojima nije postupljeno:

- pojedini rashodi nisu iskazani uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja
- poslovi iz djelokruga Ministarstva koji su obavljani u razdoblju dužem od jedne godine (poslovi trajnijeg karaktera) su se obavljali na temelju ugovora o djelu zaključenih s izvršiteljima usluga (razvrstavanje podataka i dokumentacije te unos podataka u informacijsko komunikacijski sustav ICROSS; analiza promotivnih i komunikacijskih aktivnosti Ministarstva; unos ustroja i raspored službenika u osobni očevidnik te u registar zaposlenih; analiza medijskog praćenja razdjela Ministarstva)
- obrada zahtjeva oštećenika radi naknade šteta koje nanesu životinje strogo zaštićenih divljih vrsta i zaključenje Sporazuma o naknadi štete s oštećenicima, ne obavlja se ažurno i u primjerenom roku te od nastanka štetnog događaja do isplate štete prođe i do tri godine; nije uređeno pitanje roka u kojem se trebaju riješiti navedeni zahtjevi oštećenika.

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

- 1.2. *Ministarstvo u očitovanju obrazlaže da poduzima korake prema vještacima za izvršene usluge vještačenja za štete od životinja strogo zaštićenih vrsta, a s ciljem pravovremene dostave zapisnika o očevidu, kao i računa za obavljena vještačenja, te ih kontinuirano upozorava da svoja potraživanja dostavljaju u skladu s ugovorima. Vezano uz poslove iz djelokruga Ministarstva koji su obavljani u razdoblju dužem od jedne godine (poslovi trajnijeg karaktera) na temelju ugovora o djelu Ministarstvo obrazlaže da je u odnosu na 2013. godinu smanjilo rashode za ugovore o dijelu. Međutim kako nije bio odobren Plan prijama za srednju stručnu spremu i nadalje je postojala potreba za obavljanjem poslova na temelju ugovora o djelu, a tijekom 2015. godine za isto je odobren Plan prijama te su natječaji u tijeku. Nadalje, vezano uz obradu zahtjeva oštećenika radi naknade šteta koje nanesu životinje strogo zaštićenih divljih vrsta i zaključenje Sporazuma o naknadi štete s oštećenicima Ministarstvo ne prihvaća nalaz u dijelu u kojem se preporuča uređivanje roka u kojem je Ministarstvo obvezno riješiti zahtjeve oštećenika za naknadu štete. U Sporazumima kojima Ministarstvo oštećeniku predlaže iznos naknade štete propisano je da će Ministarstvo istu isplatiti oštećeniku u roku 60 dana od dana potpisivanja Sporazuma. Odredbama članka 172. stavaka 6. Zakona o zaštiti prirode je propisano da se tužba za naknadu štete može podnijeti u roku od 60 dana od datuma donošenja odluke Ministarstva. Propisivanje roka (zakonom ili pravilnikom) u kojem je Ministarstvo obvezno riješiti zahtjeve oštećenika za naknadu štete trenutno nije moguće jer su kašnjenja u obradi zahtjeva i isplati naknada štete posljedica višegodišnjeg nedostatka sredstava u državnom proračunu.*
  - 1.3. Državni ured za reviziju ostaje kod danog prijedloga po kojem nije postupljeno iz obavljene revizije za 2013., vezano uz obradu zahtjeva oštećenika radi naknade šteta koje nanesu životinje strogo zaštićenih divljih vrsta i zaključenje Sporazuma o naknadi štete s oštećenicima i uređenje roka u kojem se trebaju riješiti navedeni zahtjevi oštećenika. Donošenje pisanih procedura s određenim rokovima u kojem se trebaju riješiti zahtjevi oštećenika pridonijelo bi ažurnijem rješavanju navedenih zahtjeva, čime bi se vrijeme od nastanka štetnog događaja do isplate štete skratilo, a samim time i rješavanje zahtjeva bilo u primjerenom roku. Ministarstvo je u očitovanju na Nalaz za 2013. prihvatilo dani prijedlog, te je u navedenom očitovanju utvrđeni propust obrazložilo na način da Uprava za zaštitu prirode provodi postupak naknade štete u skladu s raspoloživim sredstvima u državnom proračunu i postojećim administrativnim kapacitetima. Sredstva za isplatu navedene naknade planirana državnim proračunom za 2013. su bila nedostatna. Broj zahtjeva na godišnjoj razini je 1 500 do 1 600, a zaostaci iz ranijih godina se kumuliraju zbog nedostatnih proračunskih sredstava. Uvjet za isplate zaostataka iz prethodne godine te zahtjeva tekuće godine je, uz osiguranje dostatnih sredstava, i veći broj administrativnih kapaciteta.
2. Planiranje
    - 2.1. Financijski plan Ministarstva za 2014. je iznosio 271.615.939,00 kn. U okviru izvanbilančnih zapisa evidentirane su potencijalne obveze na temelju pokrenutih sudskih tužbi protiv Ministarstva u vrijednosti 9.942.956,00 kn.

Prema evidenciji sudskih sporova koja je sastavni dio Bilješki uz financijske izvještaje, ukupno se koncem 2014. vodio 121 sudski postupak protiv Ministarstva. Za pojedine je donesena prvostupanjska presuda na koje je uložena žalba, za pojedine sporove je podnesen zahtjev za mirno rješenje, a u jednom slučaju je donesena drugostupanjska presuda. Upravni spor se vodi za dva predmeta. U travnju 2012., donesena je drugostupanjska presuda županijskog suda u Velikoj Gorici, prema kojoj je presuđeno u korist tužitelja s naknadom štete u iznosu 6.589.784,00 kn i parničnih troškova navedenog postupka u iznosu 1.833.290,00 kn. Prema podacima iz evidencije sudskih sporova, u srpnju 2012. Državno odvjetništvo Republike Hrvatske obavijestilo je Ministarstvo, Ministarstvo financija i Ministarstvo poljoprivrede da će se uložiti revizija na presudu koja ne odgađa izvršenje, odnosno ovrhu po presudi. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2015.), nije obavljeno plaćanje po presudi, jer sredstva za podmirenje obveza nisu planirana financijskim planom. S obzirom da je donesena pravomoćna presuda, Ministarstvo je financijskim planom trebalo planirati sredstva za 2014., radi isplate kao i u slučaju pokretanja ovrhe od strane ovrhovoditelja.

Državni ured za reviziju nalaže financijskim planom planirati sredstva za podmirenje šteta po osnovi pravomoćnih sudskih presuda.

- 2.2. *Ministarstvo prihvaća nalaz uz obrazloženje da su u konkretnom slučaju po predmetnoj presudi za naknadu štete u tijeku pregovori između tužitelja, tuženika i Državnog odvjetništva, te tužitelj još nije pokrenuo prisilnu naplatu i neće je pokrenuti dok pregovori oko sklapanja nagodbe traju. Isto tako, Ministarstvo napominje kako uzimajući u obzir provođenje mjera fiskalne konsolidacije, Ministarstvo u okviru danih limita, prilikom izrade financijskog plana vodi računa o planiranju sredstava za podmirenje preuzetih obveza.*

### 3. Računovodstveno poslovanje

- 3.1. Ministarstvo je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati 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.

- Poslovne knjige i financijski izvještaji

U okviru rashoda za usluge, evidentirani su rashodi za usluge vještačenja stalnih vještaka Ministarstva u postupcima utvrđivanja i procjene štete od životinja strogo zaštićenih vrsta te postupanja prema dojavama o stradanju vukova u iznosu 977.261,00 kn. Prema odredbama Zakona o zaštiti prirode (Narodne novine 80/13, 153/13 i 78/15), oštećeni imaju pravo na nadoknadu štete koju isplaćuje Ministarstvo. Utvrđivanje i procjenu štete obavljaju ovlašteni vještaci Ministarstva, koji na temelju Pravilnika o postupku sprječavanja i nadoknade šteta od životinja strogo zaštićenih divljih svojti (Narodne novine 158/09), s Ministarstvom imaju zaključene ugovore. Ministarstvo je u svojim poslovnim knjigama u 2014. evidentiralo rashode za usluge vještačenja koji su ostvareni u vremenskom razdoblju od kolovoza do prosinca 2013., u iznosu 332.744,00 kn.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11) koji je bio na snazi do 25. listopada 2014., odnosno odredbom članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14) koji je stupio na snagu 25. listopada 2014., kojima je između ostaloga, propisano da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju.

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2014., ukupna vrijednost imovine, je iskazana u iznosu 18.563.364,00 kn. U okviru imovine evidentirani su građevinski objekti u vrijednosti 3.632.000,00 kn koji se odnose na izgradnju i opremanje mjernih postaja državne mreže za trajno praćenje kakvoće zraka na jedanaest lokacija. U pomoćnim knjigama imovine veći broj navedenih mjernih postaja je evidentiran zbirno na jednoj analitičkoj kartici s jednim inventarskim brojem, iako su mjerne postaje zasebne građevinske jedinice i nalaze se na različitim lokacijama u Republici Hrvatskoj. U pomoćnim knjigama je potrebno evidentirati imovinu u skladu s odredbom članka 8 Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10, 31/11) koji je bio na snazi do 25. listopada 2014., odnosno odredbom članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14) koji je stupio na snagu 25. listopada 2014., kojom je propisano da su pomoćne knjige analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitička knjigovodstva dugotrajne nefinancijske imovine – po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim potrebnim podacima. Prema obrazloženju Ministarstva, u skladu s odredbom članka 27. Zakona o zaštiti zraka (Narodne novine 130/11 i 47/14), Državna mreža za trajno praćenje kvalitete zraka uspostavlja se za praćenje kvalitete zraka u zonama i aglomeracijama u Republici Hrvatskoj te je sastavni dio praćenja stanja okoliša. Mjerne postaje (lokacije) koje čine državnu mrežu za trajno praćenje kvalitete zraka u Republici Hrvatskoj, definirane su odredbom članka 5. Uredbe o utvrđivanju popisa mjernih mjesta za praćenje koncentracija pojedinih onečišćujućih tvari u zraku i lokacija mjernih postaja u državnoj mreži za trajno praćenje kvalitete zraka (Narodne novine 22/14). Državna mreža za trajno praćenje kvalitete zraka se sastoji od ukupno 21 mjerne postaje, od kojih je za 18 investitor bilo Ministarstvo. U poslovnim knjigama je na računu građevinskih objekata evidentirano jedanaest navedenih mjernih postaja, odnosno sedam mjernih postaja nije evidentirano, što nije u skladu s odredbom članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojom je propisano da je glavna knjiga sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena i transakcija nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima te prihodima i rashodima.

U poslovnim knjigama koncem 2014. Ministarstvo ima u imovini evidentiranih 46 osobnih automobila, a nije evidentiran jedan automobil dobiven u veljači 2014. na temelju zaključenog sporazuma s Ministarstvom gospodarstva. Istodobno je u imovini evidentiran jedan automobil koji je u siječnju 2012. predan Fondu za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost.

Koncem 2014. ukupna potraživanja u Bilanci su iskazana u iznosu 3.595.718,00 kn. Na potraživanja za usluge procjene utjecaja zahvata na okoliš odnosi se 165.525,00 kn, od čega je do početka travnja 2015. naplaćeno 80.393,00 kn, odnosno nije naplaćeno 85.132,00 kn. O troškovima postupka procjene utjecaja zahvata na okoliš, Ministarstvo korisnicima usluga izdaje zaključke za predujam i rješenja za konačni obračun troškova.



Zaključci i rješenja na temelju kojih nisu plaćene usluge, korisnicima su izdani u travnju, svibnju, listopadu i studenome 2014., a rok plaćanja je bio osam dana od dana primitka zaključka, odnosno rješenja. U veljači 2015. Ministarstvo je uputilo opomene korisnicima usluga, što je znatno kasnije u odnosu na dospijeće računa. Rješenjem je određeno da će se u slučaju neplaćanja, podnositelju zahtjeva obračunati zakonska zatezna kamata i troškovi pokrenute ovrhe, a u opomenama je navedeno da će se u slučaju neplaćanja u roku sedam dana od dana primitka opomene, podnijeti tužba nadležnom sudu. Ministarstvo nije obračunavalo zakonske zatezne kamate i nije podnosilo tužbe protiv korisnika usluga.

Državni ured za reviziju nalaže rashode iskazivati uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također nalaže, u poslovnim i pomoćnim knjigama evidentirati imovinu u skladu s odredbama navedenog Pravilnika. Nalaže pravodobno poduzimati mjere naplate prihoda, a na zakašnjela plaćanja obračunavati zakonske zatezne kamate.

#### - Izvanbilančni zapisi

Vrijednost izvanbilančnih zapisa na koncu 2014. je iskazana u iznosu 16.912.844,00 kn, što je za 15.420.426,00 kn više u odnosu na početak 2014., kada je iznosila 1.492.418,00 kn. Izvanbilančni zapisi se odnose na potencijalne obveze na temelju pokrenutih sudskih tužbi protiv Ministarstva u vrijednosti 9.942.956,00 kn, ugovorene obveze za ulaganja u projekte financirane iz Kohezijskog fonda i sredstava pomoći Europske unije - kapitalnog projekta Operativni program okoliš, prioritet 1. i 3. u iznosu 6.385.104,00 kn te prekršajne postupke protiv pravnih i fizičkih osoba zbog postupanja protivno odredbama propisa iz područja zaštite okoliša i prirode u iznosu 584.784,00 kn. Povećanje izvanbilančnih zapisa najvećim dijelom rezultat je evidentiranja u poslovnim knjigama i u Bilanci iskazanih potencijalnih obveza po osnovi pokrenutih sudskih postupaka koji se vode protiv Ministarstva, a koji u 2013. nisu bili evidentirani.

Prema evidenciji Ministarstva, na temelju sastavljenih sporazuma o naknadi štete od životinja strogo zaštićenih divljih vrsta, u 2014. je oštećenicima odobrena naknada štete u iznosu od 3.204.738,00 kn, od čega je oštećenicima isplaćeno 2.600.461,00 kn na temelju zaključena 1 763 sporazuma, a nije isplaćena naknada za zaključenih 514 sporazuma u iznosu 604.277,00 kn. S obzirom da su u navedenom slučaju obračunane naknade štete, radi se o potencijalnim obvezama u iznosu 604.277,00 kn te ih je trebalo evidentirati u izvanbilančnim zapisima.

Odredbama članka 16. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu Narodne novine (32/11) koji je bio na snazi do konca prosinca 2014., odnosno odredbama članka 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15) koji je stupio na snagu u siječnju 2015. je propisano da su obvezne bilješke uz Bilancu, između ostalog, i pregled ostalih ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku i slično).

Također, na temelju zaključenog sporazuma, od Ministarstva unutarnjih poslova na korištenje je preuzet jedan automobil čija vrijednost na koncu 2014. nije iskazana u izvanbilančnoj evidenciji.

Prema odredbama članka 87. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11) koji je bio na snazi do 25. listopada 2014., odnosno odredbama članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14) koji je stupio na snagu 25. listopada 2014., skupina računa 99 – izvanbilančni zapisi, sadrži stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma i slično.

Državni ured za reviziju nalaže obveze za naknadu štete preuzete zaključenim sporazumima s oštećenima te tuđu imovinu dobivenu na korištenje evidentirati u izvanbilančnim zapisima u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu i odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Popis imovine i obveza

Odredbom članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10, 31/11) koji je bio na snazi do 25. listopada 2014., odnosno odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14) koji je stupio na snagu 25. listopada 2014., za proračun i proračunske korisnike je propisana obveza popisa imovine i obveza na kraju poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Prema Odluci o godišnjem popisu imovine i obveza te o osnivanju popisnih povjerenstava za 2014., imenovano je Centralno popisno povjerenstvo i povjerenstva za popis pojedinih vrsta imovine i obveza po ispostavama. Na temelju dostavljenih izvještaja povjerenstava, sastavljeno je objedinjeno izvješće o obavljenom popisu. Revizijom je utvrđeno da stanje evidentirane imovine u poslovnim knjigama koje se odnosi na osobne automobile, nije usklađeno s popisom osobnih automobila prema sastavljenim popisnim listama, odnosno stvarnom stanju. Koncem 2014. popisana su 44 osobna automobila, a nisu popisana tri automobila. Svrha popisa je obaviti cjeloviti popis imovine i obveza i uskladiti knjigovodstvene evidencije s popisom, odnosno stvarnim stanjem.

Državni ured za reviziju nalaže obaviti cjeloviti popis imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 3.2. *Ministarstvo prihvaća nalaz vezano uz evidentiranje rashoda za usluge vještačenja stalnih vještaka za štetu od životinja strogo zaštićenih vrsta i problema isplata naknada za vještačenje koje se provodi znatno kasnije od trenutka nastanka obveze. Naime, ugovorima između Ministarstva i stalnih vještaka propisana je obveza vještaka da će zapisnike o očevidu, kao i račune za obavljena vještačenja u tekućem mjesecu, dostavljati do sredine sljedećeg mjeseca. U tom smislu Ministarstvo već poduzima korake prema vještacima te ih kontinuirano upozorava da svoja potraživanja dostavljaju u skladu s ugovorima. U protivnom, naknada za obavljena vještačenja se neće isplaćivati. Također, u izradi je novi Pravilnik o naknadi štete od životinja strogo zaštićenih divljih vrsta, kojim će se propisati obveza pravovremene dostave zapisnika o očevidu i potraživanja vještaka za obavljene usluge vještačenja. Također, propisat će se stroži kriteriji za odabir i rad vještaka, kao i jasni kriteriji za raskid ugovora s vještacima, čime će biti omogućen raskid ugovora s vještacima koji nisu ažurni u dostavljanju zapisnika i potraživanja te angažiranje drugih osoba za obavljanje ovih poslova.*

*Vezano uz evidentiranje mjernih postaja državne mreže, Ministarstvo je tijekom 2015. u analitičkoj evidenciji osnovnih sredstava analitički evidentiralo mjerne postaje, koje su do sada bile evidentirane sintetički, a za preostale mjerene postaje državne mreže Ministarstvo je u postupku usklađenja, odnosno kompletiranja vjerodostojne dokumentacije, s obzirom da je u iste investirano tijekom 2003. i da iste nisu preuzete kao početno stanje imovine iz bivšeg Ministarstva zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva.*

*Stanje osobnih automobila u poslovnim knjigama usklađeno je sa stvarnim stanjem tijekom siječnja 2015.*

*Vezano uz pravodobno poduzimanje mjera naplate prihoda te na obračunavanje zakonskih zatezних kamata na zakašnjela plaćanja Ministarstvo prihvaća nalaz, te će na zakašnjela plaćanja po Rješenju o troškovima postupka obračunavati zakonske zatezne kamate.*

*Ministarstvo prihvaća nalaz koji se odnosi na evidentiranje tuđe imovine u izvanbilančnim zapisima, te je tijekom siječnja 2015. s usklađenjem stanja osobnih automobila u poslovnim knjigama u izvanbilančnim zapisima evidentiralo osobni automobil dobiven na korištenje od Ministarstva unutarnjih poslova.*

*Ministarstvo prihvaća nalaz revizije o potrebi evidentiranja potencijalnih obveza za naknadu štete preuzete zaključenim Sporazumima s oštećenima u izvanbilančnim zapisima te će u skladu s navedenim prilagoditi svoje interne procedure. Potencijalna obveza evidentirati će se u izvanbilančnim zapisima u trenutku potpisivanja Sporazuma od strane odgovorne osobe Ministarstva. Po povratu Sporazuma potpisanog od strane oštećenika u Ministarstvo za iste će se teretiti odgovarajuću stavku rashoda i odobriti izvanbilančni zapisi.*

*Vezano uz obavljanje cjelovitog popisa Ministarstvo prihvaća nalaz te je tijekom siječnja 2015. izvršilo usklađenje stvarnog stanja osobnih automobila sa stanjem u poslovnim knjigama.*

4. Prihodi od provođenja postupka procjene utjecaja zahvata na okoliš
  - 4.1. Prihodi od provođenja postupka procjene utjecaja zahvata na okoliš ostvareni su u iznosu 1.133.022,00 kn. Koncem 2014. neutrošeni prihodi po posebnim propisima od procjene utjecaja zahvata na okoliš su iznosili 2.495.640,00 kn i preneseni su uz pravo korištenja u 2015. Prihodi od procjene utjecaja zahvata na okoliš su veći od troškova navedenog postupka, jer pojedini postupci traju dulje od jedne godine, a prihodi se priznaju u trenutku uplate predujma korisnika na temelju zaključka za pokriće troškova rada savjetodavnog stručnog povjerenstva, a rashodi se evidentiraju po okončanju postupka i izdavanja rješenja o prihvatljivosti zahvata za okoliš. Prema obrazloženju Ministarstva, iznos predujma se utvrđuje na temelju prosječnog troška po članu povjerenstva i broja članova (nije uvijek isti broj), što uključuje naknadu i davanja za pojedinog člana (stalni trošak), a troškova puta se procjenjuju u ovisnosti o lokaciji zahvata. U 2014. su podnesena 52 zahtjeva nositelja zahvata na temelju kojih je Ministarstvo okončalo 50 postupaka za koja su donesena rješenja o prihvatljivosti zahvata, neprihvatljivosti zahvata, odnosno obustavi i odbacivanju zahtjeva.

Ministarstvo nije donijelo odluku o pravu na naknadu za rad savjetodavnog stručnog povjerenstva, što nije u skladu s odredbom članka 87. stavcima 1. i 7. Zakona o zaštiti okoliša iz srpnja 2013., kojima je, između ostalog, propisano da u postupku procjene utjecaja zahvata na okoliš svojim mišljenjem sudjeluje savjetodavno stručno povjerenstvo (dalje u tekstu: povjerenstvo), koje za svaki pojedini zahvat imenuje ministar, odnosno čelnik nadležnog upravnog tijela u županiji te u Gradu Zagrebu. Povjerenstvo ima pravo na naknadu za svoj rad. Naknadu za rad povjerenstva u skladu s odlukom ministra, osigurava nositelj zahvata. Ministarstvo pri određivanju troškova rada povjerenstva primjenjuje Odluku o visini troškova rada komisije za ocjenu utjecaja zahvata na okoliš i naknade članovima komisije iz veljače 2006., donesene na temelju odredbi članka 17. stavka 2. Pravilnika o procjeni utjecaja na okoliš (Narodne novine 59/00, 136/04 i 85/06). Navedeni Pravilnik donesen je na temelju odredbi Zakona o zaštiti okoliša (Narodne novine 82/94 i 128/99) koji je prestao važiti stupanjem na snagu Zakona o zaštiti okoliša (Narodne novine 110/07) u srpnju 2007. Na temelju navedenog Zakona donesena je Uredba o procjeni utjecaja zahvata na okoliš (Narodne novine 64/08) čijom odredbom članka 36., navedeni Pravilnik je prestao važiti. Točkom I. Odluke o visini troškova rada komisije za ocjenu utjecaja zahvata na okoliš i naknade članovima komisije je određeno da nositelj zahvata snosi troškove rada komisije za ocjenu utjecaja zahvata na okoliš u iznosu potrebnom za isplatu naknade za rad članovima komisije i naknadu troškova nastalih u vezi s radom komisije. Odlukom je određeno da se predujam troškova rada komisije uređuje posebnim zaključkom koji Ministarstvo donosi nakon odluke o imenovanju članova komisije, a konačni iznos se utvrđuje posebnim zaključkom, nakon što je komisija ocijenila studiju utjecaja na okoliš. Predsjedniku komisije koji je nazočan sjednici komisije i koji je dao pisano stručno mišljenje o studiji utjecaja na okoliš, pripada naknada za rad u komisiji u iznosu 900,00 kn, članu komisije 800,00 kn i tajniku komisije 500,00 kn neto. Također je određeno da članovi imaju pravo na naknadu troškova nastalih u vezi s radom u komisiji, ako je boravište člana izvan mjesta održavanja sjednice komisije, prema propisima koji se primjenjuju na državne službenike. Nakon što savjetodavno stručno povjerenstvo završi s radom na pojedinom predmetu, Ministarstvo donosi rješenja o troškovima postupka procjene utjecaja zahvata na okoliš na temelju konačnog obračuna i pregleda obračuna troškova.

Obračun troškova korisnicima usluga, osim obračuna naknada članovima povjerenstva, dnevnica i putnih troškova sadrži i obračun općih troškova u visini 10,0 % od bruto obračunatog iznosa naknada povjerenstvu. Odlukom o visini troškova rada komisije za ocjenu utjecaja zahvata na okoliš i naknade članovima komisije, obračun općih troškova korisnicima usluga nije naveden i predviđen trošak procjene utjecaja zahvata na okoliš.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti odluku za rad savjetodavnog stručnog povjerenstva u skladu s odredbama Zakona o zaštiti okoliša.

- 4.2. *Nalaz se prihvaća, te će Ministarstvo Odluku sukladno članku 87. stavak 7. Zakona o zaštiti okoliša donijeti u roku od mjesec dana.*

## 5. Rashodi

- 5.1. Rashodi Ministarstva su u 2014. evidentirani u iznosu 220.701.019,00 kn. Odnose se na rashode za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 137.723.908,00 kn, zaposlene u iznosu 39.307.582,00 kn, materijalne rashode u iznosu 37.821.992,00 kn, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu 3.299.171,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.567.526,00 kn, financijske rashode u iznosu 19.115,00 kn te ostale rashode u iznosu 961.725,00 kn.

### - Rashodi za zakupnine i najamnine

U okviru materijalnih rashoda su ostvareni rashodi za zakupnine i najamnine građevinskih objekata u iznosu 2.755.664,00 kn, što je za 984.307,00 kn ili 55,6 % više u odnosu na prethodnu godinu, kada su iznosili 1.771.357,00 kn. Od toga se na rashode za zakup novog poslovnog prostora (listopad – prosinac 2014.) odnosi 953.525,00 kn.

Ministarstvo je, s namjerom zakupa novog poslovnog prostora, 22. studenoga 2013., Državnom uredu za upravljanje državnom imovinom (dalje u tekstu: DUUDI) uputilo Zahtjev za zakupom nekretnine u Zagrebu, Radnička cesta 80 (dalje u tekstu: Zahtjev za zakupom nekretnine), s obrazloženjem da će se objedinjenim poslovanjem Ministarstva na jednoj lokaciji (koje je do tada poslovalo na četiri lokacije), racionalizirati, odnosno smanjiti ukupni troškovi poslovanja. Također je predviđeno da i proračunski korisnici iz nadležnosti Ministarstva, Agencija za zaštitu okoliša (dalje u tekstu: AZO) i Državni zavod za zaštitu prirode (dalje u tekstu: DZZP) te Fond za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost (dalje u tekstu: Fond), kao izvanproračunski korisnik, posluju na zajedničkoj lokaciji. U Zahtjevu za zakupom nekretnine obrazložena je isplativost preseljenja Ministarstva, AZO-a, DZZP-a i Fonda, na temelju čega je izrađen i priložen Prijedlog odluke o davanju suglasnosti Ministarstvu za zasnivanje zakupa navedenog prostora. U Zahtjevu za zakupom nekretnine, nadalje se navodi da zajedničko preseljenje, između ostalog, ima za cilj zajedničko planiranje, poslovne procese, upravljanje i nadzor, organizaciju i kolanje dokumenata, veći stupanj učinkovitosti u smislu efikasnosti u radu, kao što su sastanci, dogovori i suradnja ustrojstvenih jedinica te lakša kontrola rada i bolja radna disciplina. U Zahtjevu za zakupom nekretnine navedeno je da je Ministarstvo za potrebe svojih 225 zaposlenika koristilo poslovni prostor površine 4 132 m<sup>2</sup>, AZO za 87 zaposlenika 1 033 m<sup>2</sup>, DZZP za 50 zaposlenika 494 m<sup>2</sup> te Fond za 220 zaposlenika 3 772 m<sup>2</sup>, što je sveukupno 9 431 m<sup>2</sup> poslovnog prostora. Od navedenih korištenih poslovnih prostora, u vlasništvu Republike Hrvatske je bilo 3 496 m<sup>2</sup>, dok se za 5 935 m<sup>2</sup> plaćao zakup (od čega Gradu Zagrebu za 3 690 m<sup>2</sup> po povlaštenoj zakupnini, a za 2 245 m<sup>2</sup> drugim zakupodavcima po tržišnim cijenama). Nakon preseljenja, sav prostor se plaća po tržišnim cijenama.

U Zahtjevu za zakupom nekretnine navedena je potreba za 3 948 m<sup>2</sup> za Ministarstvo, DZZP i AZO, te da je ponuđena cijena zakupa 14,90 EUR/m<sup>2</sup>.

Ministarstvo je u poslovnim prostorima koje je koristilo prije preseljenja, imalo osiguran prostor za skladištenje arhivske građe, čiji se zakup plaćao u okviru zakupnine za poslovne prostore. Nakon preseljenja, Ministarstvo je za potrebe skladištenja arhivske građe, 7. studenoga 2014., s trgovačkim društvom zaključilo ugovor o zakupu skladišnog prostora na godinu dana ili dok se od DUUDI-a ne dobije prikladan prostor na drugoj lokaciji. Cijena zakupa je 6,50 kn mjesečno po dužnom metru skladišnog prostora bez poreza na dodanu vrijednost (Ministarstvo je iskazalo potrebu za 1 500 dužnih metara skladišnog prostora).

Na temelju Prijedloga Odluke o davanju suglasnosti Ministarstvu za zasnivanje zakupa poslovnog prostora u Zagrebu, Radnička cesta 80, DUUDI je koncem prosinca 2013. donio Odluku o davanju suglasnosti Ministarstvu za zasnivanje zakupa poslovnog prostora u Zagrebu, Radnička cesta 80, bruto površine 3 948 m<sup>2</sup> te pet parkirališnih mjesta u garaži predmetne nekretnine, uz dodatnih 45 besplatnih parkirališnih mjesta. Suglasnost je dana na zakupninu poslovnih prostora po cijeni 12,5 EUR/m<sup>2</sup> mjesečno, uz zakupninu za prvih deset mjeseci bez plaćanja (gratis), a zakupnina pet parkirališnih mjesta po cijeni 62,5 EUR mjesečno, sve s porezom na dodanu vrijednost. Suglasnost je dana na pet godina te je Ministarstvo zaduženo za podmirivanje svih drugih troškova po osnovi korištenja zakupljene nekretnine, što treba specificirati ugovorom. Također se navodi da Ministarstvo može dati u podzakup poslovni prostor AZO i DZZP.

Po pribavljenoj Suglasnosti, Ministarstvo je koncem srpnja 2014. s predloženim/odabranim zakupodavcem zaključilo Ugovor o zakupu na pet godina. Predmet zakupa su poslovni prostori ukupne površine 3 944,85 m<sup>2</sup> i 50 parkirališnih mjesta (49 u garaži i jedno vanjsko). Zakupnina je ugovorena po cijeni 12,5 EUR/m<sup>2</sup> mjesečno te 62,5 EUR po parkirališnom mjestu za pet mjesta. Svi iznosi su iskazani s porezom na dodanu vrijednost. Ugovorom je određeno (što nije istovjetno s odredbama iz Suglasnosti gdje se navodi da je prvih deset mjeseci zakupnina gratis), da je za mjesece rujna, listopada, studeni i prosinac svake kalendarske godine, zakupnik obavezan plaćati 50,0 % zakupnine. Troškovi održavanja su ugovoreni po cijeni 4,86 EUR/m<sup>2</sup> mjesečno za urede, 13,25 EUR po mjestu za 49 parkirališnih mjesta u garaži i 6,21 EUR za jedno vanjsko parkirališno mjesto (sve s porezom na dodanu vrijednost). Ugovoreni troškovi održavanja su fiksni i neizmjenjivi. U troškove održavanja su uključeni troškovi grijanja, hlađenja, pitke i otpadne vode, električne energije, zaštitarske usluge, usluge recepcije, čišćenje zajedničkih prostorija i vanjskih prozora te osiguranje. Ugovorom je, između ostaloga, određeno da će se zakupnina početkom svake kalendarske godine povećavati u odnosu na onu iz prethodne u mjeri u kojoj se Monetary Union Indeks for Consumer Prices (MUICP) kojeg objavljuje EUROSTAT, povećao za mjesec rujna, prema vrijednosti rujna prethodne godine, ali ne više od 3,0 % (navedeno nije predviđeno u Suglasnosti). Za siječanj 2015. zakupodavac je obračunao zakupninu poslovnih prostora i parkirališnih mjesta uvećanu za 0,3 %, u skladu s navedenom odredbom Ugovora o povećanju MUICP-a. Prema Ugovoru, ukupni troškovi najma ureda (zakupnina i održavanje) iznose 15,28 EUR/m<sup>2</sup> s porezom na dodanu vrijednost Ugovorom je određeno da je zakupnik upoznat s opisom standardne opreme predmeta zakupa, a svi dodatni radovi opremanja se posebno naplaćuju. Pritom zakupodavac uvjetuje odabir izvoditelja radova, za čije će izvršene radove račune ispostavljati zakupodavac. Ministarstvo je prije preseljenja, za uređenje prostora koje ne ulazi u standardnu opremu utrošilo 531.716,00 kn.

Ugovorom je određeno da je u slučaju prijevremenog raskida ugovora unutar prve tri godine trajanja zakupa, zakupnik obavezan platiti zakupodavcu naknadu u iznosu 1.500.000,00 kn, a u slučaju prijevremenog raskida unutar zadnje dvije godine trajanja zakupa, 900.000,00 kn. Također je određeno da je, neovisno o obvezi ovog plaćanja od strane zakupnika, zakupodavac ovlašten zahtijevati naknadu štete prema Zakonu o obveznim odnosima. Ugovorom je također određeno da se ugovorne strane odriču prava osporavanja ugovora na temelju bilo koje mane volje te se odriču pozivanja na raskid/izmjenju ugovora uslijed promjena na tržištu nekretnina, promjena osoba ovlaštenih na zastupanje ugovornih strana i unutarnje organizacije te smanjenja broja osoba smještenih u predmetu zakupa.

Na zahtjev zakupodavca, u skladu s njegovim korporativnim pravilima, a radi zaštite njegovih gospodarskih interesa, odredbe pod kojima je zaključen ugovor, predstavljaju poslovnu tajnu i nakon prestanka ugovora. Odredbama članka 3. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13) je propisano da je cilj navedenog Zakona omogućiti i osigurati ostvarivanje Ustavom Republike Hrvatske zajamčenog prava na pristup informacijama, kao i na ponovnu uporabu informacija fizičkim i pravnim osobama putem otvorenosti i javnosti djelovanja tijela javne vlasti.

Ministarstvo je pored zakupljenih 3 944,85 m<sup>2</sup> poslovnog prostora, na istoj lokaciji uzelo od Fonda u podzakup dodatnih 1 041,10 m<sup>2</sup> poslovnog prostora. Ministarstvo je od DUUDI-a tražilo i istog dana (28. studenoga 2014.) dobilo suglasnost za podzakup poslovnog prostora za dodatnih 1 041,10 m<sup>2</sup>, nakon čega je s Fondom početkom prosinca 2014. zaključilo Ugovor o podzakupu na godinu dana, pod istim uvjetima iz Ugovora o zakupu (srpanj 2014.). Koncem prosinca 2014., Ministarstvo je dalo u podzakup DZZP 904,32 m<sup>2</sup> te četiri parkirališna mjesta. Ugovor o podzakupu je zaključen na pet godina pod istim uvjetima kao u Ugovoru o zakupu. Ugovor je zaključen po pribavljenoj suglasnosti DUUDI-a iz prosinca 2013. i Ugovora o zakupu između Ministarstva i zakupodavca iz srpnja 2014., kojima se predviđala mogućnost podzakup a DZZP-u i AZO-u. Do vremena obavljanja revizije (kolovoz 2015.) nije zaključen ugovor o podzakupu s AZO.

S obzirom na činjenicu da se iz prostora koji je najvećim dijelom bio u vlasništvu Republike Hrvatske i Grada Zagreba (po povlaštenoj zakupnini), a manjim djelom u privatnom, Ministarstvo preselilo u privatni prostor za koji se u cijelosti plaća zakupnina po tržišnoj cijeni, Državni ured za reviziju je mišljenja da je trebalo prethodno poduzeti sve radnje u cilju iznalaženja ekonomski isplativijeg rješenja.

Nadalje, Ministarstvo je zakupilo poslovne prostore s namjerom davanja u podzakup AZO-u i DZZP-u bez njihovih prethodnih zahtjeva za preseljenjem, zbog čega se plaća zakup i svi prateći troškovi za neuseljeni prostor AZO-a.

Državni ured za reviziju je mišljenja da je u cilju transparentnosti postupaka vezano uz odobravanje i ugovaranje zakupa poslovnih prostora, potrebno donositi odluke i poduzimati radnje u svoje ime i za svoj račun, uz realno planiranje potreba za poslovnim prostorom.

Državni ured za reviziju nalaže proračunska sredstva koristiti u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja, a posebno u skladu s načelima ekonomičnosti, učinkovitosti i djelotvornosti, kako je propisano odredbama Zakona o proračunu.

- Rashodi za financiranje udruga za zaštitu životinja

U okviru ostalih rashoda, na rashode za financiranje pet udruga za zaštitu životinja (morske kornjače, supovi, sokolovi) u okviru Programa rada za obavljanje poslova oporavilišta za divlje životinje u 2014., odnosi se 761.725,00 kn. Na internet stranici Ministarstva u veljači 2014. je objavljen javni poziv za dostavu Programa rada za obavljanje poslova oporavilišta za divlje životinje u 2014. u svrhu njegovog financiranja. Početkom travnja 2014. donesena je Odluka o odabiru pet oporavilišta za divlje životinje te su u travnju 2014. s udrugama zaključeni ugovori o dodjeli financijskih sredstava.

Ugovorima je, između ostaloga, utvrđeno da korisnici obvezno podnose izvješće o izvršenom programu koje sadrži opis izvršenja programa i ovjerene preslike računa, zaključenih ugovora i dokaze o obavljenim plaćanjima s potpisom odgovorne osobe korisnika, do konca 2014. Ukoliko korisnik nenamjenski koristi sredstva, ne izvrši program ili ne dostavi izvješće o provedbi programa, dužan je vratiti primljena sredstva uz obračunane zatezne kamate u roku 30 dana od primitka pisane obavijesti Ministarstva o potrebi vraćanja sredstava. Uz izvještaje o korištenju sredstava, korisnici su dostavili i odgovarajuću dokumentaciju. Ministarstvo je provelo kontrolu namjenskog korištenja sredstava kod jednog korisnika izravnim uvidom na terenu, o čemu je sastavljeno izvješće i zapisnik, kojim je utvrđeno da su sredstva korištena u skladu s ugovorom. Korisnici su u skladu s ugovorom dostavili izvješće o izvršenom programu. Koncem ožujka 2015. Ministarstvo je donijelo Odluku o imenovanju Povjerenstva za analizu namjenskog i svrhovitog trošenja sredstava doznačenih oporavilištima za divlje životinje u 2014. Prema navedenoj Odluci, o obavljenoj analizi Povjerenstvo je dužno sastaviti zapisnik i dostaviti ga Upravi za zaštitu prirode i tajništvu Ministarstva do konca travnja 2015. Prema obrazloženju predsjednice Povjerenstva, do konca travnja 2015., Povjerenstvo je obavilo analizu dostavljenih izvještaja udruga kojom su utvrđeni nedostaci i nepravilnosti te je od korisnika udruga zatražena dodatna dokumentacija i pojašnjenja, nakon čega treba biti dovršena konačna analiza i pripremljen zapisnik o analizi namjenskog i svrhovitog trošenja sredstava.

Ministarstvo je u siječnju 2015. na internet stranici objavilo javni poziv za dostavu Programa rada za obavljanje poslova oporavilišta za divlje životinje u 2015. u svrhu njegovog financiranja. Donesena je odluka o odabiru te su u veljači 2015. zaključeni ugovori s istim udrugama kojima su sredstva odobrena i u 2014. U travnju 2015. su isplaćena ugovorena sredstva udrugama u iznosu 800.000,00 kn, prije nego je Ministarstvo provelo analizu namjenskog korištenja sredstava dodijeljenih navedenim udrugama u 2014. Prema odredbi članka 11. Zakona o proračunu, proračunska sredstva se moraju koristiti u skladu s načelima dobrog financijskog upravljanja, a posebno u skladu s načelima ekonomičnosti, učinkovitosti i djelotvornosti. S obzirom da je Povjerenstvo za analizu namjenskog i svrhovitog trošenja sredstava doznačenih oporavilištima za divlje životinje u 2014. utvrdilo određene nedostatke u izvješćima udruga, Ministarstvo je prije zaključenja ugovora i isplate sredstava udrugama za 2015., trebalo izvršiti kontrolu namjenskog korištenja sredstava za 2014., te ovisno o rezultatima navedene kontrole i analize, zaključiti ugovore s onim udrugama koje su uredno izvršile ugovorne obveze za 2014.

Državni ured za reviziju nalaže bespovratna sredstva dodjeljivati korisnicima nakon obavljene analize namjenskog i svrhovitog korištenja sredstava doznačenih korisnicima u prethodnom razdoblju.

- 5.2. *Vezano uz rashode za zakupnine i najamnine Ministarstvo ne prihvaća nalog i mišljenja. Ministarstvo u očitovanju navodi da je kao resorno Ministarstvo AZO-u i DZZP-u, zbog velike disperziranosti lokacija, manjka prostora, velikih direktnih i indirektnih troškova zatražilo, u skladu s člankom 6. Uredbe o mjerilima i kriterijima dodjele na korištenje nekretnina za potrebe tijela državne uprave ili drugih tijela korisnika Državnog proračuna te drugih osoba, od DUUDI-a objedinjavanje na jednoj lokaciji.*



*U svojem Zahtjevu se vodilo financijskom analizom stvarnih i indirektnih troškova kao i troškovima koji bi proizašli uzimanjem u zakup dodatnog prostora budući postojeći nisu bili dovoljni za nove zaposlenike kao i načelima iz članka 4. Uredbe o načelima za unutarnje ustrojstvo tijela državne uprave (načelo racionalizacije, načelo funkcionalnosti, načelo vertikalne i horizontalne povezanosti, načelo harmonizacije temeljnih elemenata unutarnjeg ustrojstva, načelo fleksibilnosti unutarnjeg ustrojstva i načelo dostupnosti). Također navodi, da je uzimajući u obzir sve gore navedeno, kao i potrebu za učinkovitijim radom, realizacijom strateških ciljeva Vlade Republike Hrvatske i Ministarstva te racionalizaciju poslovanja s posebnim naglaskom na praćenje, vrednovanje i kontrolu poslovnih procesa, Povjerenstvo za raspolaganje nekretninama u vlasništvu Republike Hrvatske, je donijelo Odluku o davanju suglasnosti Ministarstvu za zaključenje Ugovora o zakupu poslovnog prostora u Zagrebu, Radnička cesta 80, sa zakupodavcem. Ministarstvo u očitovanju navodi da je, u dijelu nalaza u kojem je opisano da je u Zahtjevu za zakupom nekretnine navedeno da bi poslovni prostori na lokaciji Zagrebtower bili uređeni po zahtjevima zakupnika i na trošak zakupodavca te da isto nije u potpunosti realizirano (Ministarstvo o svom trošku prilagođavalo prostor, a za potrebe skladištenja arhivske građe zaključilo ugovor s jednim trgovačkim društvom na drugoj lokaciji), postupalo u skladu sa suglasnosti DUUDI-a u kojem se navodi da je Ministarstvo zaduženo za podmirivanje svih drugih troškova zakupljene nekretnine, a koji će se troškovi specificirati ugovorom o zakupu. Ministarstvo nadalje navodi da je uz zahtjev za zakupom nekretnine iz studenog 2013. kao sastavni dio zahtjeva priložena „Ponuda za zakup, opis opreme i radova“ od ponuditelja gdje je pod točkom radovi navedeno što podrazumijeva standard poslovnih prostora pa je u skladu s navedenim točan navod da su poslovni prostori na lokaciji Zagrebtower bili uređeni po zahtjevima zakupnika i na trošak zakupodavca. Ministarstvo navodi da se dio radova odnosi i na radove koji nisu standardni dio opisa opreme. Nadalje navodi, da u poslovnim prostorima koje je koristilo prije preseljenja nije imalo osiguran dovoljan prostor za skladištenje arhivske građe i to iz razloga što nije preuzelo arhivsku građu iz Ministarstva kulture i Ministarstva graditeljstva i prostornog uređenja a koja mu je pripala nakon podjele djelokruga navedenih ministarstava. Navedena građa nije preuzeta, nego je ostala u spomenutim ministarstvima upravo iz razloga jer je Ministarstvo u starim poslovnim prostorima nije imalo gdje smjestiti. Nadalje, vezano uz dio nalaza u kojem se navodi da Ugovorom o zakupu određeno plaćanje zakupnine (50,0 % iznosa za mjesec rujna, listopada, studeni i prosinac svake kalendarske godine) nije istovjetno s odredbama iz Suglasnosti, odnosno Odluke DUUDI-a o davanju suglasnosti od 27. prosinca 2013., Ministarstvo navodi da je u obrazloženju predmetne Odluke ispravno navedeno kako je zakupodavac ponudio deset mjeseci gratis perioda, što je ugovorom o zakupu raspoređeno na pet godina te su odredbe ugovora o zakupu u suglasnosti s dobivenom Suglasnosti. Navodi da je financijski efekt gratis perioda ostao nepromijenjen s obzirom da svake godine Ministarstvo ostvaruje dva mjeseca gratis perioda zakupa, odnosno četiri mjeseca plaća 50,0 % zakupnine što čini ukupno deset mjeseci gratis perioda zakupa za cijelo vrijeme trajanja ugovornog odnosa (pet godina). Iz Suglasnosti DUUDI-a ne proizlazi da za deset mjeseci gratis perioda tijekom trajanja zakupnog odnosa zakupnik ne bi bio u obvezi plaćati troškove održavanja. Tijekom gratis perioda zakupnik je oslobođen obveze plaćanja zakupnine, dok i tijekom gratis perioda plaća troškove održavanja. Navedeno proizlazi iz Zahtjeva za zakupom nekretnine iz studenoga 2013. te priložene „Ponude za zakup, opis opreme i radova“, „pogonski troškovi“ koja je sastavni dio Zahtjeva, u kojoj se navodi da je zakupnik za vrijeme gratis perioda (uključujući i gratis parking) dužan podmirivati pogonske troškove.*

*Vezano uz indeksaciju, Ministarstvo navodi da navedena predstavlja u poslovnoj i ugovorenoj praksi uobičajeni način usklađivanja cijena u ovom slučaju zakupnine s promjenama na tržištu (stopa inflacije u Eurozoni) te je navedena uz Ponudu za zakup, opis opreme i radova“ pod točkom „Indeksacija“ koja je prilog i sastavni dio Zahtjeva za zakupom nekretnine upućenom na DUUDI u studenome 2013. Procedura davanja Suglasnosti od strane DUUDI-a, odnosno Povjerenstva za raspolaganje nekretninama u vlasništvu Republike Hrvatske, je takva da se izrekom Odluke obuhvaćaju osnovni elementi budućeg ugovornog odnosa, odnosno kroz izreku Odluke nije moguće navoditi svaki pojedini element ugovornog odnosa te je Povjerenstvo za raspolaganje nekretninama u vlasništvu Republike Hrvatske navedenu činjenicu prihvatilo kada je odlučilo da je Ministarstvo zaduženo za podmirivanje svih drugih troškova zakupljene nekretnine, a koji će se troškovi specificirati ugovorom o zakupu.*

*U odnosu na klauzulu ugovora o zakupu prema kojoj na zahtjev zakupodavca, u skladu s njegovim korporativnim pravilima, a radi zaštite njegovih gospodarskih interesa, odredbe pod kojima je zaključen ugovor, predstavljaju poslovnu tajnu i nakon prestanka ugovora, Ministarstvo navodi da su odredbom članka 15. navedenog Zakona regulirana ograničenja pravna na pristup informacijama između ostalog i onda kada je informacija poslovna tajna. U konkretnom slučaju podaci navedeni u članku 13.7. ugovora označeni su poslovnom tajnom koja je ugovorna odredba u skladu s odredbom članka 19. Zakona o zaštiti tajnosti podataka (Narodne novine 108/96 i 79/07) u svezi s odredbom članka 34. Zakona o zaštiti tajnosti podataka (Narodne novine 79/07 i 86/12), te predstavlja uobičajenu poslovnu i ugovorenu praksu gdje zakupodavci štite informacije koje se odnose na komercijalne uvjete zakupa imajući u vidu da u Gradu Zagrebu ima više poslovnih prostora koji međusobno konkuriraju. Vodeći računa o dostupnosti podataka i uvjeta pod kojim je zaključen Ugovor o zakupu, Ministarstvo je omogućilo uvid u navedeni svakome tko je, pozivajući se na Zakon o pravu na pristup informacijama, to i zatražio.*

*Vezano uz dio koji se odnosi na uzimanje poslovnih prostora u podzakup s namjerom davanja istih u podzakup AZO i DZZP, te plaćanja zakupa i svih pratećih troškova za neuseljeni prostor AZO-a, Ministarstvo ističe da je Povjerenstvo za raspolaganje nekretninama u vlasništvu Republike Hrvatske donijelo odluku o prihvaćanju projekta objedinjenog preseljenja Ministarstva i institucija iz djelokruga Ministarstva (AZO, DZZP) zajedno s Fondom, te je na temelju toga dalo Suglasnost na preseljenje.*

*AZO i DZZP su u tom smislu u cijelosti uključeni u proces preseljenja te su za zaključenje kako Ugovora o zakupu između zakupodavca i Ministarstva i Ugovora o podzakupu između Ministarstva i AZO, ishođene sve potrebne suglasnosti i to: Odluka Državnog ureda za upravljanje državnom imovinom o davanju suglasnosti Ministarstvu zaštite okoliša i prirode za zaključenje Ugovora o zakupu poslovnog prostora u Zagrebu, Radnička cesta 80, sa zakupodavcem od 27. prosinca 2013.; Odluka Vlade Republike Hrvatske o davanju suglasnosti Ministarstvu zaštite okoliša i prirode za preuzimanjem obveza na teret sredstava državnog proračuna Republike Hrvatske u razdoblju od 2016. do 2019. za zakup poslovnog prostora, od 23. prosinca 2014.; Odluka Upravnog vijeća Državnog zavoda za zaštitu prirode o davanju suglasnosti ravnatelju Državnog zavoda za zaštitu prirode za sklapanje Ugovora o podzakupu s Ministarstvom zaštite okoliša i prirode, od 08. prosinca 2014.; Odluka Vlade Republike Hrvatske o davanju suglasnosti na Odluku Upravnog vijeća Državnog zavoda za zaštitu prirode za sklapanje Ugovora o podzakupu poslovnog prostora s Ministarstvom zaštite okoliša i prirode, od 17. prosinca 2014.*

Nadalje, pribavljena je Odluka Upravnog vijeća Agencije za zaštitu okoliša kojom se daje suglasnost ravnatelju Agencije za sklapanje Ugovora o podzakupu poslovnog prostora s Ministarstvom zaštite okoliša i prirode, od 16. prosinca 2014. te Suglasnost Ministarstva zaštite okoliša i prirode na Odluku Upravnog vijeća Agencije za zaštitu okoliša o sklapanju ugovora o podzakupu poslovnog prostora s Ministarstvom zaštite okoliša i prirode, od 18. prosinca 2014.

Vezano uz nerealno procijenjene potrebe za poslovnim prostorom, Ministarstvo obrazlaže da je Zahtjev za zakupom nekretnine upućen na DUUDI rađen na bazi trenutnog broja zaposlenih s projekcijom povećanja broja zaposlenih + 15,0 %. Dodatnih 1 041,10 m<sup>2</sup> koje je na temelju Ugovora Ministarstvo uzelo u podzakup od Fonda, proizašlo je iz činjenice povećanja broja zaposlenih, angažiranja osoba na stručno osposobljavanje bez zasnivanja radnog odnosa kao i dodatnih konzultanata uključenih u nekoliko projekata. Isto je bilo moguće upravo iz razloga jer je preseljenje u nove poslovne prostore na lokaciji Zagrebtower obuhvaćalo i projekciju kretanja broja zaposlenih u Fondu u razdoblju 2014. - 2019., kao i u sve četiri institucije, te se ukazala potreba veće fleksibilnosti kod zasnivanja kratkoročnih podzakupnih odnosa, a sve s ciljem racionalnog korištenja zakupljenog poslovnog prostora u okviru ukupno zakupljene površine od 9 400 m<sup>2</sup>.

Nadalje, Ministarstvo je mišljenja da je upravo lokacija Zagrebtower ekonomski isplativije rješenje, s time da je za ocjenu stvarnih učinaka preseljenja potrebno tijekom zakupnog perioda kao i po njegovom isteku, napraviti analizu izravnih i neizravnih ušteda kao i ukupnih kumulativnih učinaka objedinjenog preseljenja. Navedeno podrazumijeva ispravan metodološki pristup u komparaciji te u prilog tomu navodi, kako je DZZP koristio prostor Grada Zagreba koji je u postupku denacionalizacije te se je po okončanju postupka i pravomoćnosti presude bio dužan iz njega iseliti. Također navodi da je Grad Zagreb, u svibnju 2013. naložio AZO-u predaju prostora od 338,43 m<sup>2</sup> kojeg je AZO koristio bez pravne osnove, a korištenje prostora bez valjane pravne osnove nije i ne može biti argument za komparaciju i zaključak da je ostajanje na starim lokacijama povoljnije od zakupa nove lokacije Zagrebtower.

Vezano uz dodjelu bespovratnih sredstva korisnicima u okviru Programa rada za obavljanje poslova oporavilišta za divlje životinje, Ministarstvo prihvaća nalaz te obrazlaže da Ministarstvo već radi na uspostavi novih internih procedura kojima će osigurati pravovremenu analizu troškova i utvrditi njihovu opravdanost prije zaključenja novih ugovora s istim korisnicima. Povjerenstvo za analizu namjenskog i svrhovitog trošenja sredstava doznačenih oporavilištima osnovat će se prije kraja 2015. i odmah po primitku financijskih izvješća oporavilišta, za koja je rok za dostavu 30. siječnja 2016., provesti analizu. Ugovori o dodjeli bespovratnih sredstava u 2016. zaključit će se samo s onim udrugama koje su uredno izvršile ugovorne obveze za 2015.

- 5.3. Državni ured za reviziju ostaje pri danom nalogu vezano uz rashode za zakupnine i najamnine i preseljenja na novu lokaciju, da se proračunska sredstva koriste u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja, a posebno u skladu s načelima ekonomičnosti, učinkovitosti i djelotvornosti, kako je propisano odredbama Zakona o proračunu. To se, između ostaloga, odnosi i na rashode u iznosu 531.716,00 kn za dodatne radove uređenja poslovnog prostora, a koji nisu standardni dio opisa opreme predmeta zakupa.

S obzirom na činjenicu da se iz prostora koji je najvećim dijelom bio u vlasništvu Republike Hrvatske i Grada Zagreba (po povlaštenoj zakupnini), a manjim djelom u privatnom, Ministarstvo preselilo u privatni prostor za koji se u cijelosti plaća zakupnina prema tržišnim uvjetima, Državni ured za reviziju ostaje pri mišljenju da je prije preseljenja Ministarstvo trebalo prethodno poduzeti sve radnje u cilju iznalaženja ekonomski isplativijeg rješenja, ne tvrdeći pritom da je ostanak na postojećim lokacijama bilo jedino ispravno/isplativo rješenje.

Nadalje, Državni ured za reviziju ostaje pri mišljenju da je u cilju transparentnosti postupaka vezano uz odobravanje i ugovaranje zakupa poslovnih prostora, potrebno donositi odluke i poduzimati radnje u svoje ime i za svoj račun, uz realno planiranje potreba za poslovnim prostorom. Iako je Ministarstvo pribavilo određene odluke i suglasnosti o zakupu i podzakupu, nema pisanih zahtjeva AZO i DZZP o potrebi za preseljenjem. Također, nije jasno zašto se u Zahtjevu za zakup nekretnine, u kojem je predviđena mogućnost davanja prostora u podzakup, nije uzelo u obzir broj zaposlenika proračunskih korisnika iz nadležnosti Ministarstva, kojima će Ministarstvo prostore dati u podzakup, zbog čega je dodatno od Fonda uzet poslovni prostor u podzakup, iako je prema podacima ukupni broj zaposlenika Ministarstva, AZO i DZZP bio veći od broja zaposlenika Fonda.

## 6. Javna nabava

### 6.1. Planom nabave za 2014. je planirana nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 15.438.615,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Plan nabave je tijekom 2014. u tri navrata mijenjan i dopunjavan, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14). Ustrojen je Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te je objavljen na internetskim stranicama Ministarstva. Prema Izvješću o javnoj nabavi, u 2014. je zaključeno šest ugovora, od kojih jedan za nabavu roba i pet za nabavu usluga u vrijednosti 13.607.345,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, za koje je otvorene postupke javne nabave provelo Ministarstvo.

Na temelju okvirnih sporazuma koje je zaključio Državni ured za središnju javnu nabavu, zaključena su 64 godišnja ugovora za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 3.719.071,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Nabava roba, radova i usluga čija je pojedinačna procijenjena vrijednost za robe i usluge do 200.000,00 kn te radove do 500.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, je iznosila 6.396.884,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Nabave procijenjene vrijednosti roba i usluga do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn, uređena su Uputom o planiranju i provedbi postupaka nabave roba, radova i usluga, u skladu s odredbom članka 18. stavkom 3. Zakona o javnoj nabavi.

Nabava je ostvarena u većem iznosu od planirane, zbog toga što je Ministarstvo, u skladu s odredbom članka 8. Zakona o javnoj nabavi, u ime i za račun Javne ustanove Nacionalni park Brijuni, provelo postupak javne nabave te je u 2014. zaključilo ugovor o nabavi usluga u vrijednosti 8.156.250,00 kn, što je uvećalo ukupnu vrijednost nabave. Na temelju odredbe članka 10. Zakona o javnoj nabavi, kojim je propisano izuzeće od primjene Zakona, zaključen je ugovor o zakupu poslovnog prostora.

U 2014. je ostvarena, između ostalih, nabava usluga agencijskih paket aranžmana koji uključuju uslugu prodaje zrakoplovnih karata i hotelskog smještaja u iznosu 1.370.942,00 kn, nabava radova za adaptaciju novog poslovnog prostora u iznosu 531.716,00 kn te nabava usluga istraživanja stavova građana o gospodarenju otpadom u iznosu 57.313,00 kn. Financijska sredstva za navedene usluge i radove su planirana financijskim planom Ministarstva na propisanim računima Računskog plana i u okviru odgovarajućih aktivnosti. Potreba za nabavom navedenih usluga i radova nije iskazana u planu nabave. Plan nabave nije uvjet za provođenje postupaka niti se njime aktiviraju postupci javne nabave, ali postoji obveza njegova donošenja i objave. Plan nabave je dokument kojim će se na transparentan način staviti javnosti na raspolaganje popis svih potreba za nabavom pojedinog naručitelja u određenom razdoblju.

Rashodi za službena putovanja u 2014. su planirani u iznosu 3.154.700,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.969.102,00 kn, što je za 1.185.598,00 kn ili 37,6 % manje od planiranih. Odnose se na dnevnicu za službeni put u zemlji u iznosu 141.480,00 kn, dnevnicu za službeni put u inozemstvu u iznosu 388.334,00 kn, naknade za smještaj na službenom putu u zemlji u iznosu 132.960,00 kn, naknade za smještaj na službenom putu u inozemstvu u iznosu 524.316,00 kn, naknade za prijevoz u zemlji u iznosu 92.339,00 kn, naknade za prijevoz na službenom putu u inozemstvu u iznosu 604.093,00 kn te druge rashode za službena putovanja u iznosu 85.580,00 kn. Ministarstvo je za potrebe nabave zrakoplovnih karata i hotelskog smještaja svojih zaposlenika, kao i osobama izvan radnog odnosa, upućenih na službena putovanja u zemlji i inozemstvu, koristilo usluge jednog trgovačkog društva.

Usluge agencijskih paket aranžmana koji uključuju uslugu prodaje zrakoplovnih karata i hotelskog smještaja, su navedenom trgovačkom društvu plaćene u iznosu 1.370.942,00 kn. Nabava navedenih usluga se obavljala pojedinačno za svako službeno putovanje, narudžbenicama u okviru bagatelne nabave bez prikupljanja upita za ponudu drugim ponuditeljima. Trgovačko je društvo za navedene usluge Ministarstvu ispostavljalo račune posebno za hotelski smještaj te posebno račune u kojima je obračunana usluga koja uključuje cijenu zrakoplovne karte, pristojbe te naknade za izdavanje zrakoplovne karte, odnosno agencijske naknade, koja je, za razliku od prethodnih usluga, oporeziva. Navedena agencijska naknada obračunavana je za svaku pojedinačnu nabavu zrakoplovnih karata u iznosima od 200,00 kn, odnosno 300,00 kn po putnoj karti, ovisno o odredištu putovanja.

S obzirom da je Ministarstvo navedene usluge koristilo najvećim dijelom od jednog izvršitelja usluga tijekom cijele godine, radi pribavljanja ekonomski najprihvatljivije ponude, trebalo je prikupiti ponude od više ponuditelja.

Ministarstvo je koncem rujna 2014., za nabavu usluga pakiranja, popisivanja i sustav online pretraživanja arhivskog i registraturnog gradiva provelo postupak prikupljanja ponuda na temelju zahtjeva za bagatelnu nabavu. U zahtjevu je, između ostaloga, bilo navedeno da će odabrani ponuditelj pakirano arhivsko i registraturno gradivo transportirati u skladište koje odredi Ministarstvo. Pristigle su tri ponude. U listopadu 2014. s odabranim najpovoljnijim ponuditeljem je zaključen ugovor za usluge pakiranja, popisivanja, pretraživanja i dostave arhivskog i registraturnog gradiva u iznosu do 109.500,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. U 2014. na temelju navedenog ugovora, ostvareni su rashodi u iznosu 37.999,00 kn. Odabranom ponuditelju usluga naknadno je upućen i zahtjev za dostavu ponude za uslugu zakupa 1 500 dužnih metara skladišnog prostora za pohranu arhivskog i registraturnog gradiva. Na temelju dostavljene ponude, Ministarstvo je u studenome 2014. s odabranim ponuditeljem zaključilo ugovor o zakupu skladišnog prostora s dopusnicom I. kategorije sustava zaštite za pohranu arhivskog i registraturnog gradiva.

Ugovor je zaključen na vremenski period od jedne godine ili dok Ministarstvo ne dobije prikladni prostor za tu namjenu od DUUDI-a. Ugovorena je vrijednost nabave usluga u iznosu 146.250,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. U 2014. na temelju navedenog ugovora nisu ostvareni rashodi. Skreće se pozornost da je prema nalogu Ministarstva kulture (kolovoz) 2014., nadležno stručno Povjerenstvo Hrvatskog državnog arhiva (dalje u tekstu: HDA), obavilo stručne nadzore kod pravnih osoba koje su u razdoblju od 2007. do 2014. imale dopusnicu za čuvanje arhivskog i registraturnog gradiva izvan arhiva, radi utvrđivanja postojanja uvjeta za čuvanje navedenog gradiva kategoriziranih stvaratelja i imatelja u Republici Hrvatskoj. Na temelju obavljenog stručnog nadzora (rujan 2014.), u studenome 2014. je HDA donijelo Mišljenje da pružatelj usluga s kojim je Ministarstvo zaključilo ugovore o uslugama pakiranja, popisivanja, pretraživanja i dostave arhivskog i registraturnog gradiva, kao i o zakupu skladišnog prostora s dopusnicom I. kategorije sustava zaštite za pohranu navedenog gradiva, ne ispunjava uvjete za čuvanje navedenog gradiva kategoriziranih stvaratelja i imatelja u Republici Hrvatskoj.

Državni ured za reviziju nalaže osigurati prikladan skladišni prostor za pohranu arhivskog i registraturnog gradiva, koji udovoljava uvjetima za čuvanje navedenog gradiva kategoriziranih stvaratelja i imatelja u Republici Hrvatskoj, u skladu s odredbama Zakona o arhivskom gradivu i arhivima (Narodne novine 105/97, 64/00, 65/09 i 125/11).

- 6.2. *Vezano uz iskazivanje nabave usluga kupnje zrakoplovnih karata i hotelskog smještaja Ministarstvo obrazlaže da u skladu s očitovanjem Ministarstva gospodarstva iz veljače 2014. svako pojedino putovanje čini zaseban predmet nabave. U skladu s odredbom članka 20. Zakona o javnoj nabavi u Plan nabave ne unosi se nabave čije je procijenjena vrijednost manja od 20.000,00 kn, a što je u konkretnim nabavama bio slučaj te iz navedenog razloga iste nisu bile unesene u Plan nabave. Također, u skladu s Uputom Ministarstva o planiranju i provedbi postupka nabave roba, radova i usluga iz veljače 2014. kod nabava čije je vrijednost manja od 20.000,00 kn nije potrebno pribavljati tri ponude.*
- Vezano uz iskazivanje nabave radova za adaptaciju novog poslovnog prostora u Planu nabave, Ministarstvo obrazlaže da se, u skladu s očitovanjem Ministarstva gospodarstva iz svibnja 2015., u navedenom slučaju radi o pitanjima zakupa poslovnog prostora, te kako vlasnik poslovnog prostora (koji je ujedno i investitor kod izvođenja radova) nije obveznik Zakona o javnoj nabavi, za navedene radove se nisu primjenjivale odredbe istog.*
- Vezano uz nalog da se osigura prikladan skladišni prostor za pohranu arhivskog i registraturnog gradiva, koji udovoljava uvjetima za čuvanje navedenog gradiva kategoriziranih stvaratelja i imatelja u Republici Hrvatskoj, u skladu s odredbama Zakona o arhivskom gradivu i arhivama, Ministarstvo ne prihvaća nalog te obrazlaže da je u rujnu 2014. zatražilo od DUUDI-a prikladni prostor koji udovoljava uvjetima za čuvanje 1 250 dužnih metara pismohrane Ministarstva. S obzirom da nije zaprimljen odgovor, Ministarstvo je u listopadu 2014. s tvrtkom Pismohrana servis d.o.o. zaključilo Ugovor za pakiranje, popisivanje, pretraživanje i dostavu arhivskog i registraturnog gradiva na razdoblje od 12 mjeseci. Također navodi, da je zbog činjenice što je preseljenje u novi prostor započelo tijekom listopada 2014., a do početka studenoga 2014. nije zaprimljen odgovor DUUDI-a, s Pismohrana servisom d.o.o. zaključen u studenom 2014.*

*Ugovor o najmu skladišnog prostora s Dopusnicom I. kategorije sustava zaštite za pohranu arhivskog i registraturnog gradiva, na vremenski period od godine dana ili dok Ministarstvo ne dobije adekvatni prostor od strane DUUDI-a za pohranu arhivskog i registraturnog gradiva, odnosno ovisno o tome koji uvjet nastupi prvi. Ministarstvo obrazlaže da je Ugovor zaključilo vodeći se podacima objavljenim na web stranici Hrvatskog državnog arhiva (u daljnjem tekstu: HDA), odnosno dostupnim popisom važećih dopusnica za čuvanje arhivskog gradiva kategoriziranih stvaratelja, a među kojim je i Pismohrana servis d.o.o. navedena kao tvrtka koja ima Dopusnicu I. kategorije. Ministarstvo navodi da mu je DUUDI u veljači 2015., ponudio jedan poslovni prostor u Zagrebu, za koji je Povjerenstvo za izdavanje mišljenja o ispunjavanju uvjeta za čuvanje i zaštitu arhivskog i registraturnog gradiva izvan arhiva utvrdilo da nije prikladan. Ministarstvo je ponovno (i u više navrata) zatražilo od DUUDI-a novi odgovarajući prostor te je u kolovozu 2015. zaprimilo odgovor DUUDI-a u kojem ih obavještava o mogućnosti korištenja prostora na adresi Ksaver 208, te predlaže da zajedno s djelatnicima DUUDI-a izvrše očevid navedenog prostora. Ministarstvo je zatražilo kontakt podatke službenika zaduženih za obavljanje očevida navedenog prostora, na što nije zaprimljen odgovor.*

- 6.3. Državni ured za reviziju ostaje pri danom nalogu vezano uz potrebu osiguranja prikladnog skladišnog prostora za pohranu arhivskog i registraturnog gradiva, koji udovoljava uvjetima za čuvanje navedenog gradiva kategoriziranih stvaratelja i imatelja u Republici Hrvatskoj, u skladu s odredbama Zakona o arhivskom gradivu i arhivama. Prema odredbama članka 43. Zakona o arhivskom gradivu i arhivima propisano je da državni arhivi imaju između ostalog, zadaću provedbe mjera zaštite arhivskog gradiva u arhivu i brinu za njegovu sigurnost, provedbe neposrednog nadzora nad radom arhiva i drugih imatelja arhivskog gradiva izvan sustava državnih arhiva, te obavljanje stručnog nadzora nad čuvanjem i odabiranjem arhivskog gradiva koje se nalazi izvan arhiva i određuje mjere njegove zaštite. S obzirom da Ministarstvo trenutno koristi prostor za navedene usluge koji u skladu s Mišljenjem HDA, ne ispunjava uvjete za čuvanje navedenog gradiva kategoriziranih stvaratelja i imatelja u Republici Hrvatskoj, potrebno je u skladu s propisima osigurati prikladan skladišni prostor. Iz očitovanja je vidljivo da Ministarstvo poduzima aktivnosti u suradnji s DUDI za pronalaženje prikladnog prostora za pohranu arhivskog i registraturnog gradiva koji udovoljava uvjetima za čuvanje navedenog gradiva kategoriziranih stvaratelja i imatelja u Republici Hrvatskoj.

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Ministarstva za 2014. 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 2013. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na rashode evidentirane bez primjene modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja, poslove iz djelokruga Ministarstva koji su obavljani u razdoblju dužem od jedne godine (poslovi trajnijeg karaktera) na temelju ugovora o djelu, neažurnu obradu zahtjeva oštećenika radi naknade štete koje nanesu životinje strogo zaštićenih divljih vrsta. Navedene nepravilnosti su ponovljene i u 2014. (točka 1. Nalaza)
  - Mjere naplate potraživanja za obavljene usluge procjene utjecaja zahvata na okoliš (ovrha, sudska tužba) nisu poduzimane u skladu s donesenim rješenjima o troškovima postupka i upućenim opomenama te korisnicima usluga na zakašnjela plaćanja nisu obračunane zatezne kamate. (točka 3. Nalaza)
  - Ministarstvo se tijekom 2014. preselilo na novu lokaciju, iz prostora koji je najvećim dijelom bio u vlasništvu Republike Hrvatske i Grada Zagreba (s uvjetima zakupa povoljnijim od tržišnih), a manjim djelom u privatnom, u privatni prostor za koji se u cijelosti plaća zakupnina prema tržišnim uvjetima. Ministarstvo je zakupilo poslovne prostore s namjerom davanja u podzakup AZO-u i DZZP-u bez njihovih prethodnih zahtjeva o potrebi za preseljenjem. S AZO nije zaključen ugovor o preseljenju, a Ministarstvo je u obvezi plaćanja zakupnine i svih pratećih troškova za poslovni prostor predviđen za davanje u podzakup navedenoj agenciji. (točka 5. Nalaza)
4. Ministarstvo obavlja poslove koji se odnose na opću politiku zaštite okoliša u ostvarivanju uvjeta za održivi razvitak, zaštitu zraka, tla, voda, mora, biljnog i životinjskog svijeta u ukupnosti uzajamnog djelovanja, izradu prijedloga mjera za unaprjeđenje stanja u području zaštite okoliša, provedbu ciljeva zaštite okoliša utvrđenih strategijom zaštite okoliša i izradu izvješća o stanju okoliša u državi, postupanje s otpadom, pripremu prijedloga standarda zaštite okoliša, ocjenjivanje uvjeta za rad pravnih i fizičkih osoba iz područja zaštite okoliša, inspekcijske poslove zaštite okoliša i prirode te istraživanja u vezi sa zaštitom okoliša i druge poslove. Koncem 2014. u Ministarstvu je bilo 285 zaposlenika. Zakonski predstavnik Ministarstva je od 13. lipnja 2012., ministar Mihael Zmajlović. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su osim općih prihoda državnog proračuna, prihodi Kohezijskog fonda Europske unije, pomoći Europske unije, namjenski primici od inozemnog zaduživanja, prihodi za posebne namjene te drugi izvori.



U 2014. su ostvareni ukupni prihodi u iznosu 221.100.387,00 kn i rashodi u iznosu u iznosu 220.701.019,00 kn te je iskazan višak prihoda u iznosu 399.368,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi se odnose na prihode iz državnog proračuna u iznosu 216.489.961,00 kn ili 97,9 % ukupnih prihoda. U okviru navedenih prihoda su iskazana sredstva Kohezijskog fonda Europske unije u iznosu 139.190.394,00 kn i namjenskih primitaka od inozemnog zaduživanja u iznosu 3.766.251,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 137.723.908,00 kn se odnose na pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna koji čine 62,4 % ukupnih rashoda, a odnose se na provedbu kapitalnog projekta Operativni program okoliš, prioritet 1. i 3. u iznosu 135.634.741,00 kn i aktivnosti Izrada i provedba dokumenata za poboljšanje upravljanja u iznosu 2.089.167,00 kn. Koncem 2014. ukupna potraživanja u Bilanci su iskazana u iznosu 3.595.718,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja u ukupnom iznosu 3.544.562,00 kn se odnose na potraživanja iz proračuna za uplaćene neutrošene prihode od usluga procjene utjecaja zahvata na okoliš u iznosu 2.495.640,00 kn, potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za bolovanja zaposlenika i zaštite zdravlja na radu u iznosu 574.397,00 kn i potraživanja za financiranje projekata iz sredstva pomoći Europske unije u iznosu 474.525,00 kn. Iskazana potraživanja koncem 2014. u cijelosti su dospjela, a do vremena obavljanja revizije (travanj 2015.) su naplaćena u iznosu 228.678,00 kn. Obveze iskazane koncem 2014. u iznosu 4.691.700,00 kn najvećim dijelom se odnose na obveze za zaposlene u iznosu 3.209.156,00 kn za plaću za prosinac 2014. isplaćenu u siječnju 2015., materijalne rashode u iznosu 738.603,00 kn, obveze prema proračunu za bolovanja zaposlenika u iznosu 543.123,00 kn te nefinancijsku imovinu u iznosu 190.813,00 kn. Od ukupnih obveza iskazanih koncem 2014. dospjele su u iznosu 558.058,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (travanj 2015.), obveze su podmirene u iznosu 4.308.584,00 kn. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na nepostupanje prema nalogima ranije revizije, računovodstveno poslovanje i rashode u dijelu koji se odnose na zakupnine, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

Na izvješće o obavljenoj reviziji, KLASA:041-01/15-01/14, URBROJ:613-02-01-15-6 od 6. listopada 2015. zakonski predstavnik je dostavio prigovor. Prigovor nije prihvaćen, te je ovo izvješće konačno.