



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/18-01/2
URBROJ: 613-02-01-18-8

Zagreb, 19. srpnja 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
MINISTARSTVA RADA I MIROVINSKOGA SUSTAVA ZA 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O MINISTARSTVU	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje i izvršenje plana	3
	Financijski izvještaji	4
	Javna nabava	12
III.	REVIZIJA ZA 2017.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	13
	Metode i postupci revizije	14
	Nalaz za 2017.	15
	Provedba naloga i preporuka	16

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Ministarstva rada i mirovinskoga sustava (dalje u tekstu: Ministarstvo) za 2017.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Ministarstva sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje plana, prihodi, rashodi, imovina, obveze te javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novina 132/14) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Ministarstva za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Ministarstva za 2017. je u svim značajnim odrednicama obavljano u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi. Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Obveze Ministarstva

Ministarstvo je obvezno pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s propisanim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka uslijed prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na bazi uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O MINISTARSTVU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Djelokrug Ministarstva je utvrđen odredbama Zakona o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave (Narodne novine 93/16 i 104/16). Ministarstvo obavlja upravne i druge poslove koji se odnose na: politiku zapošljavanja, uređivanje radnih odnosa; tržište rada i aktivnu politiku zapošljavanja, programe radnih prekvalifikacija i povećanja zapošljivosti, sustav i politiku mirovinskog osiguranja, evidenciju nezaposlenosti i pomoć pri zapošljavanju, socijalno partnerstvo i odnose sa sindikatima i udrugama poslodavaca u području radnopravnih odnosa, tržišta rada i zapošljavanja, radnopravni status hrvatskih državljana zaposlenih u inozemstvu i poslove vezano uz njihov povratak i zapošljavanje u zemlji, radnopravni status stranih državljana zaposlenih u Republici Hrvatskoj, unapređenje sustava zaštite na radu, međunarodnu suradnju na području rada i zapošljavanja, inspekcijske poslove u području rada i zaštite na radu. Ministarstvo sudjeluje u pripremi programa i projekata te provedbi projekata iz programa Europske unije i ostalih oblika međunarodne pomoći. Nadalje, sudjeluje u poslovima upravljanja i raspolaganja dionicama i poslovnim udjelima trgovačkih društava koji čine državnu imovinu u vlasništvu Republike Hrvatske, u pogledu trgovačkih društava koja se pretežno bave djelatnostima iz područja nadležnosti Ministarstva. Također, obavlja poslove koji se odnose na sudjelovanje Republike Hrvatske u radu tijela Europske unije u područjima iz njegove nadležnosti. Ministarstvo obavlja i druge poslove koji su mu stavljeni u nadležnost posebnim zakonom.

Prema Uredbi o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva rada i mirovinskog sustava (Narodne novine 21/17) su ustrojeni Kabinet ministra, Glavno tajništvo, Uprava za rad, Uprava za tržište rada i zapošljavanje, Uprava za mirovinski sustav, Uprava za upravljanje operativnim programima Europske unije, Samostalni sektor za reviziju i nadzor medicinskog vještačenja, Samostalna služba za socijalno partnerstvo, Samostalni odjel za odnose s javnošću, Samostalni odjel za unutarnju reviziju te Inspektorat rada.

Početakom 2017. u Ministarstvu je bilo 393, a koncem godine 407 zaposlenika.

Zakonski predstavnik Ministarstva je od 19. listopada 2016. do 8. lipnja 2017. bio Tomislav Čorić, dr. sc., a od 9. lipnja 2017. zakonski predstavnik je ministar Marko Pavić, mr. sc.

Planiranje i izvršenje plana

U okviru razdjela Ministarstva, u državnom proračunu za 2017. planirana su i ostvarena sredstva za proračunske korisnike razvrstane u sedam proračunskih glava (Ministarstvo, Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje, Hrvatski zavod za zapošljavanje, Zavod za vještačenje, profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba s invaliditetom, Zavod za unapređenje zaštite na radu, Središnji registar osiguranika i Agencija za osiguranje radničkih tražbina).

Financijskim planom Ministarstva za 2017. planirani su prihodi i rashodi u iznosu 186.249.600,00 kn. Nakon izmjena i dopuna državnog proračuna te preraspodjela prema odlukama ministra financija, planirani prihodi i rashodi Ministarstva su smanjeni za 41.269.757,00 kn ili 22,2 % te iznose 144.979.843,00 kn.

Financiranje rashoda je planirano proračunskim sredstvima u iznosu 79.036.090,00 kn, sredstvima Europskog socijalnog fonda u iznosu 51.323.000,00 kn, sredstvima udjela za pomoći u iznosu 11.746.600,00 kn, sredstvima za posebne namjene u iznosu 1.200.000,00 kn, sredstvima pomoći EU u iznosu 1.164.000,00 kn te sredstvima iz ostalih izvora u iznosu 510.153,00 kn (ostale pomoći, instrumenti Europskog gospodarskog prostora i ostali instrumenti te vlastiti prihodi)

Najznačajnije smanjenje u ukupnom iznosu 34.046.757,00 kn se odnosi na smanjenje EU sredstava za financiranje rashoda za subvencije trgovačkim društvima, poljoprivrednicima i obrtnicima, tekućih donacija udrugama, rashoda za usluge i drugo u iznosu 17.709.000,00 kn (planiranih u okviru tekućeg projekta Operativni program Učinkoviti ljudski potencijali 2014.-2020.) te za financiranje rashoda za bruto plaće u iznosu 16.337.757,00 kn (planiranih u okviru aktivnosti Administracija i upravljanje).

Rashodi u iznosu 144.979.843,00 kn su planirani za provedbu programa Jačanje sustava socijalne sigurnosti (dalje u tekstu: Program) u okviru kojeg su planirane četiri aktivnosti, četiri kapitalna projekta te pet tekućih projekata. Prema izvorima sredstava, financiranje navedenog Programa je planirano sredstvima državnog proračuna u iznosu 90.782.690,00 kn, sredstvima pomoći i fondova EU u iznosu 52.847.153,00 kn, prihodima za posebne namjene u iznosu 1.200.000,00 kn te iz vlastitih prihoda u iznosu 150.000,00 kn. U okviru navedenog Programa, vrijednosno značajniji rashodi su planirani za provedbu aktivnosti Administracija i upravljanje u iznosu 75.422.243,00 kn, što je 52,0 % planiranih sredstava te za provedbu tekućeg projekta Operativni program Učinkoviti ljudski potencijali 2014.-2020., Prioriteti 1, 2, 4 i 5 u iznosu 54.585.000,00 kn, što je 37,7 % planiranih sredstava.

Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za provedbu aktivnosti Administracija i upravljanje u iznosu 68.474.586,00 kn i projekta Operativni program Učinkoviti ljudski potencijali 2014.-2020., Prioriteti 1, 2, 4 i 5 u iznosu 62.303.728,00 kn.

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 2018. i 2019. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i rashodi za 2018. u iznosu 194.559.372,00 kn te za 2019. u iznosu 203.846.101,00 kn.

Financijski izvještaji

Ministarstvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Za Ministarstvo u užem smislu su sastavljeni propisani financijski izvještaji, dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku i objavljeni na mrežnim stranicama Ministarstva. Ministarstvo je nositelj razdjela i sastavlja konsolidirane financijske izvještaje razdjela. Predmet revizije su financijski izvještaji Ministarstva u užem smislu.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 125.688.633,00 kn što je za 16.918.712,00 kn ili 15,6 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	36.082.977,00	43.561.238,00	120,7
2.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	1.091.393,00	537.758,00	49,3
3.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	44.118,00	56.273,00	127,6
4.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	71.551.433,00	81.533.364,00	114,0
	Ukupno	108.769.921,00	125.688.633,00	115,6

Vrijednosno značajniji su prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza ostvareni u iznosu 81.533.364,00 kn koji čine 64,9 % ukupnih prihoda te pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU u iznosu 43.561.238,00 kn koje čine 34,7 % ukupnih prihoda.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna su ostvareni u iznosu 43.561.238,00 kn. Odnose se na tekuće pomoći od institucija i tijela EU u iznosu 43.033.468,00 kn, kapitalne pomoći od institucija i tijela EU u iznosu 363.200,00 kn te na tekuće pomoći od međunarodnih organizacija u iznosu 164.570,00 kn. U odnosu na prethodno razdoblje ostvareni su više za 7.478.261,00 kn ili 20,7 %, radi većeg priljeva sredstava iz Europskog socijalnog fonda (dalje u tekstu: ESF) za financiranje rashoda u okviru projekta Zaželi - program zapošljavanja žena. Financirani su iz sredstava ESF u iznosu 42.248.878,00 kn, pomoći EU u iznosu 1.147.790,00 kn te iz sredstava Europskog gospodarskog prostora u iznosu 164.570,00 kn.

Prihodi od tekućih pomoći od institucija i tijela EU su ostvareni u iznosu 43.033.468,00 kn. Najvećim dijelom u iznosu 41.885.678,00 kn ili 97,3 % se odnose na sredstva pomoći ESF doznačena za realizaciju tekućih projekata Operativni program Učinkoviti ljudski potencijali 2014.-2020., Prioriteti 1, 2, 4 i 5 u iznosu 35.123.724,00 kn, Operativni program Razvoj ljudskih potencijala 2007.-2013., Prioriteti 1, 4 i 5, u iznosu 6.048.980,00 kn te za Operativni program za hranu i osnovnu materijalnu pomoć 2014.-2020. u iznosu 712.974,00 kn.

Prihodi od kapitalnih pomoći od institucija i tijela EU ostvareni u iznosu 363.200,00 kn se odnose na sredstva pomoći Europskog socijalnog fonda doznačena za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u okviru tekućeg projekta Operativni program Učinkoviti ljudski potencijali 2014.-2020., Prioriteti 1, 2, 4 i 5 (nabava računalnih programa, računala i računalne opreme, uredskoga namještaja i druge opreme).

Prihodi od pomoći od međunarodnih organizacija ostvareni u iznosu 164.570,00 kn se odnose na sredstva doznačena iz Fonda za bilateralne odnose Kraljevine Norveške na temelju ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava zaključenog u srpnju 2016. u iznosu 21.522,00 EUR (protuvrijednost 164.570,00 kn) između Ministarstva i Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije. Namijenjena su za financiranje rashoda u okviru tekućeg projekta Kolektivno pregovaranje kao alat održivog razvoja socijalnog dijaloga u Republici Hrvatskoj. Cilj projekta je razmjena najbolje prakse kolektivnog pregovaranja i razvijanje bipartitnih odnosa Kraljevine Norveške i Republike Hrvatske kroz zajednički rad na jačanju industrijskih odnosa u Republici Hrvatskoj.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 537.758,00 kn, što je za 553.635,00 kn ili 50,7 % manje nego u prethodnom razdoblju. Odnose se na sredstva ostvarena po posebnim propisima iz kojih se financiraju rashodi za naknade članovima raznih povjerenstava. Ostvareni su na temelju Zakona o reprezentativnosti udruga poslodavaca i sindikata (Narodne novine 93/14 i 26/15) i Pravilnika o osposobljavanju iz zaštite na radu i polaganju stručnih ispita (Narodne novine 112/14). Iz prethodnog razdoblja prenesena su neutrošena sredstva u iznosu 700.000,00 kn. U 2017. su ostvareni prihodi u iznosu 675.720,00 kn te su ukupno raspoloživa sredstva za navedenu namjenu iznosila 1.375.720,00 kn. U 2017. za naknade za rad povjerenstava je utrošeno 537.758,00 kn te su u 2018. prenesena neutrošena sredstva u iznosu 837.962,00 kn.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza su u potpunosti ostvareni iz državnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 79.744.715,00 kn i rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.788.649,00 kn. U odnosu na prethodno razdoblje, ostvareni su više za 9.981.931,00 kn ili 14,0 %, radi većeg priljeva EU sredstava.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 126.629.628,00 kn, što je za 18.017.121,00 kn ili 16,6 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	54.864.327,00	57.150.615,00	104,2
2.	Materijalni rashodi	29.193.971,00	30.454.670,00	104,3
3.	Financijski rashodi	7.292,00	7.431,00	101,9
4.	Subvencije	6.775.409,00	3.605.966,00	53,2
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	7.023.566,00	14.216.319,00	202,4
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	31.866,00	87.388,00	274,2
7.	Ostali rashodi	7.159.737,00	18.955.390,00	264,7
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.556.339,00	2.151.849,00	60,5
	Ukupno	108.612.507,00	126.629.628,00	116,6
	Višak prihoda	157.414,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	940.995,00	-

Za 2017. je iskazan manjak prihoda u iznosu 940.995,00 kn. Iz prošlog razdoblja prenesen je višak prihoda u iznosu 55.556,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 885.439,00 kn, a odnosi se na obveze za materijale rashode.

Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za rashode za zaposlene i materijalne rashode u iznosu 87.605.285,00 kn ili 69,2 % ukupno ostvarenih rashoda, tekuće donacije u iznosu 18.955.390,00 kn ili 15,0 % ukupno ostvarenih rashoda te tekuće pomoći unutar općeg proračuna u iznosu 14.216.319,00 kn ili 11,2 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 5.852.634,00 kn ili 4,6 %.

U odnosu na prethodnu godinu značajno više su ostvareni rashodi za tekuće donacije za 11.795.653,00 kn ili 164,7 % te za tekuće pomoći unutar općeg proračuna za 4.003.693,00 kn ili 613,7 %. Rashodi za tekuće donacije i pomoći se financiraju 85,0 % iz sredstava ESF te 15,0 % iz sredstava državnog proračuna.

Rashodi za zaposlene u iznosu 57.150.615,00 kn se odnose na rashode za bruto plaće u iznosu 47.547.996,00 kn (od čega se 489.702,00 kn odnosi na plaće za prekovremeni rad), doprinose na plaće u iznosu 7.926.771,00 kn te ostale rashode za zaposlene u iznosu 1.675.848,00 kn (jubilarne nagrade, darovi djeci, otpremnine, naknade za bolest, smrtni slučaj te drugi rashodi). U odnosu na prethodnu godinu veći su za 2.286.288,00 kn ili 4,2 % (zaposleno deset zaposlenika na neodređeno i četiri na određeno vrijeme, najvećim dijelom u Upravi za upravljanje operativnim programima Europske unije, financiranje plaća dijelom iz sredstava EU).

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 30.454.670,00 kn se odnose na rashode za usluge u iznosu 20.199.563,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 4.111.866,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 3.275.967,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 2.358.684,00 kn te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 508.590,00 kn.

U okviru rashoda za usluge, vrijednosno značajniji u iznosu 15.681.615,00 kn se odnose na usluge promidžbe i informiranja u iznosu 6.237.293,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 4.544.886,00 kn, intelektualne usluge u iznosu 3.099.876,00 kn te računalne usluge u iznosu 1.799.560,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge promidžbe i informiranja ostvareni su u okviru tekućeg projekta Operativni program Učinkoviti ljudski potencijali 2014.-2020., Prioriteti 1, 2, 4 i 5 u iznosu 5.801.595,00 kn. Od navedenog iznosa, na usluge emitiranja TV spotova na promociji Mjera aktivne politike zapošljavanja u okviru Europskog socijalnog fonda se odnosi 3.308.036,00 kn (TV spotovi Od mjere do karijere-obrazovanje i Zaželi-program zapošljavanja žena), a na objave oglasa – tiskani mediji, radio, web oglašavanje i drugo 2.493.559,00 kn.

Rashodi za zakupnine i najamnine su ostvareni u iznosu 4.544.886,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na najam poslovnih prostora u iznosu 2.842.204,00 kn te prijevoznih sredstava u iznosu 571.731,00 kn. Ministarstvo koristi 24 poslovna prostora u zakupu, od čega za deset poslovnih prostora ili 41,7 % ne plaća zakupninu (prostori su dobiveni na korištenje bez naknade na temelju Odluka Agencije za upravljanje državnom imovinom i Državnog ureda za upravljanje državnom imovinom o dodjeli na korištenje, odnosno ugovora o dodjeli nekretnina na korištenje).

Rashodi za intelektualne usluge su ostvareni u iznosu 3.099.876,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji ostvareni u okviru tekućeg projekta Operativni program Učinkoviti ljudski potencijali 2014.-2020., Prioriteti 1, 2, 4 i 5 u iznosu 1.174.539,00 kn, aktivnosti Administracija i upravljanje u iznosu 746.863,00 kn te aktivnosti Povezivanje obrazovanja i potreba na tržištu rada u iznosu 461.500,00 kn.

Vrijednosno značajnije usluge u okviru navedenog tekućeg projekta odnose se na usluge evaluacije sustava upravljanja i kontrole korištenja sredstava ESF tijekom provedbe Operativnog programa Učinkoviti ljudski potencijali 2014.-2020. (završno izvješće) u iznosu 123.750,00 kn, usluge analize provedenih mjera informiranja i komunikacije u okviru promocije projekta Zaželi – program zapošljavanja žena uz korištenje specijaliziranih softverskih alata (Arianna-TV, Mediapuls-slušnost i čitanost te Google analytics, AdWords i Gemius Direct Effect) u iznosu 123.750,00 kn, usluge izrade kreativnih rješenja u svrhu promocije ESF u iznosu 100.625,00 kn te usluge Analize provedenih mjera informiranja i komunikacije u okviru promocije mjera aktivne politike zapošljavanja u iznosu 112.500,00 kn.

U okviru aktivnosti Povezivanje obrazovanja i potreba na tržištu rada, rashodi za intelektualne usluge se odnose na usluge izrade Analize i unaprjeđenja Akcijskog plana za provedbu Strategije cjeloživotnog profesionalnog usmjerenja i razvoja karijere u Republici Hrvatskoj 2016.-2020. te izrade prijedloga Sažetka operacije projekta Provedba strategije za cjeloživotnog profesionalno usmjeravanje u iznosu 150.000,00 kn, usluge izrade Analize postojećih baza podataka u svrhu izrade Upisnika pojedinačnih zanimanja Nacionalne klasifikacije zanimanja (NKZ10) u iznosu 108.750,00 kn, usluge izrade idejnog rješenja za dostavu i obradu podataka u području povezivanja tržišta rada i obrazovanja u Republici Hrvatskoj u iznosu 103.750,00 kn te usluge Analize i obrade podataka za 2017. za potrebe daljnjeg razvoja alata hrvatskog kvalifikacijskog okvira u iznosu 99.000,00 kn.

Rashodi za usluge na temelju ugovora o djelu su ostvareni u iznosu 370.824,00 kn i iznose 0,7 % sredstava osiguranih za osnovne plaće s doprinosima zaposlenika Ministarstva za 2017. te su u okviru propisanog iznosa.

Drugi nespomenuti rashodi poslovanja ostvareni u iznosu 4.111.866,00 kn odnose se na međunarodnu članarinu (Međunarodna organizacija rada) za 2018. u iznosu 2.429.419,00 kn, reprezentaciju u iznosu 642.952,00 kn, naknade članovima povjerenstava u iznosu 597.656,00 kn, pristojbe i naknade u iznosu 213.625,00 kn (od čega se 106.142,00 kn odnosi na novčanu naknadu poslodavaca zbog nezapošljavanja osoba s invaliditetom), troškove sudskih postupaka u iznosu 99.878,00 kn, premije osiguranja prijevoznih sredstava u iznosu 79.318,00 kn te drugo u iznosu 49.018,00 kn.

Rashodi za subvencije su ostvareni u iznosu 3.605.966,00 kn te su za 3.169.443,00 kn ili 46,8 % manji u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su smanjeni zbog manjeg broja korisnika bespovratnih sredstava za financiranje projekata u okviru Operativnog programa Učinkoviti ljudski potencijali 2014.-2020. te završetka provedbe Operativnog programa Razvoj ljudskih potencijala 2007.-2013. Rashodi za subvencije su ostvareni u okviru Operativnog programa razvoj ljudskih potencijala 2007.-2013., Prioriteti 1, 4 i 5 u iznosu 2.137.203,00 kn te u okviru Operativnog programa Učinkoviti ljudski resursi 2014.-2020., Prioriteti 1, 2, 4 i 5 u iznosu 1.468.763,00 kn. Rashodi za navedene operative programe su financirani 85,0 % sredstvima Europskog socijalnog fonda, a 15,0 % sredstavima nacionalnog učešća za pomoći.

Prema ekonomskoj klasifikaciji računa odnose se na subvencije dane trgovačkim društvima, zadrugama i obrtnicima iz EU sredstava u iznosu 3.051.527,00 kn, subvencije trgovačkim društvima i obrtnicima izvan javnog sektora u iznosu 525.276,00 kn te na subvencije trgovačkim društvima u javnom sektoru u iznosu 29.163,00 kn.

Sredstva su doznačena na temelju provedenoga otvorenog poziva za dostavu projektnih prijedloga, odluka ministra o financiranju odnosno odabiru projekata i ugovora zaključenih između Ministarstva (Upravljačko tijelo i Posredničko tijelo razine 1), Hrvatskog zavoda za zapošljavanje (Posredničko tijelo razine 2) i korisnika bespovratnih sredstava.

Rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna su ostvreni u iznosu 14.216.319,00 kn. Odnose se na sredstva dana općinama, gradovima i županijama u okviru Operativnog programa razvoj ljudskih potencijala 2007.-2013., Prioriteti 1, 4 i 5 u iznosu 9.719.723,00 kn te Operativnog programa Učinkoviti ljudski resursi 2014.-2020., Prioriteti 1, 2, 4 i 5 u iznosu 4.496.596,00 kn. Rashodi ostvareni u okviru navedenih operativnih programa se financiraju 85,0 % iz sredstava Europskog socijalnog fonda te 15,0 % iz nacionalnih sredstava. U odnosu na prethodno razdoblje navedeni rashodi su veći za 7.192.753,00 kn ili 102,4 % radi zaključivanja većeg broja ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava za realizaciju programa Zaželi - program zapošljavanja žena financiranih u okviru Operativnog programa Učinkoviti ljudski resursi 2014.-2020., Prioriteti 1, 2, 4 i 5 te završnih plaćanja za projekte financirane u okviru Operativnog programa razvoj ljudskih potencijala 2007.-2013., Prioriteti 1, 4 i 5 za koje su ugovori zaključeni u prethodnom razdoblju.

Ostali rashodi u iznosu 18.955.390,00 kn se odnose na tekuće donacije dane udrugama i humanitarnim organizacijama. Navedeni rashodi su financirani 85,0 % iz sredstava Europskog socijalnog fonda u iznosu 16.106.716,00 kn te 15,0 % iz nacionalnih sredstava u iznosu 2.848.674,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 11.795.653,00 kn ili 164,7 %. Razlog je zaključivanje većeg broja ugovora i dodjele bespovratnih sredstava za realizaciju programa Zaželi – program zapošljavanja žena koji se provodi u okviru tekućeg projekta Operativni program Učinkoviti ljudski potencijali 2014.-2020., Prioriteti 1, 2, 4 i 5. te završnih plaćanja za projekte financirane u okviru Operativnog programa Razvoj ljudskih potencijala 2007.-2013. za koje su ugovori zaključeni u prethodnom razdoblju.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 2.151.849,00 kn. U odnosu na prethodno razdoblje ostvareni su manje za 1.404.490,00 kn ili 39,5 %. Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na prijevozna sredstva koja su nabavljena u 2016. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine najvećim dijelom se odnose na nabavu računala i računalne opreme u iznosu 1.293.028,00 kn, nadogradnju računalnih aplikacija u iznosu 271.875,00 kn te nabavu mrežne opreme u iznosu 236.701,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 39.126.874,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2017.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	7.133.641,00	7.070.124,00	99,1
1.1.	Postrojenja i oprema	4.595.776,00	4.953.488,00	107,8
1.2.	Prijevozna sredstva	2.165.091,00	1.644.268,00	75,9
1.3.	Druga nefinancijska imovina	372.774,00	472.368,00	126,7
2.	Financijska imovina	14.092.477,00	32.056.750,00	227,5
2.1.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	8.158.644,00	25.773.359,00	315,9
2.2.	Potraživanja za prihode poslovanja	893.154,00	837.962,00	93,8
2.3.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	5.040.679,00	5.445.429,00	108,0
	Ukupno imovina	21.226.118,00	39.126.874,00	184,3
3.	Obveze za rashode poslovanja	13.336.921,00	32.104.227,00	240,7
4.	Vlastiti izvori	7.889.197,00	7.022.647,00	89,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	21.226.118,00	39.126.874,00	184,3
	Izvanbilančni zapisi	2.056.761,00	1.786.864,00	86,9

U odnosu na stanje početkom godine iskazano u iznosu 21.226.118,00 kn, vrijednost ukupne imovine je koncem 2017. veća za 17.900.756,00 kn ili 84,3 %. Vrijednosno značajnije povećanje u iznosu 17.471.242,00 kn se odnosi na potraživanja za predujmove iz EU sredstava dane korisnicima (općine, gradovi, županije, trgovačka društva, udruge i drugi) za financiranje projekata u okviru tekućeg projekta Operativni program Učinkoviti ljudski potencijali 2014.-2020., Prioriteti 1, 2, 4 i 5. Također, povećala se vrijednost postrojenja i opreme za 357.712,00 kn ili 7,8 % radi nabave računala i računalne opreme te uredskog namještaja u 2017. i druge nefinancijske imovine za 99.594,00 kn ili 26,7 % u odnosu na stanje iskazano početkom godine radi ulaganja u računalne programe. Smanjenje vrijednosti prijevoznih sredstava se odnosi na obračun ispravka vrijednosti.

Vrijednost postrojenja i opreme se odnosi na vrijednost uredske opreme i namještaja u iznosu 4.370.964,00 kn (računala i računalna oprema te uredska oprema i namještaj), komunikacijske opreme u vrijednosti 439.263,00 kn (telefoni, radio i TV prijemnici), opreme za održavanje i zaštitu u vrijednosti 143.156,00 kn (oprema za grijanje, ventilaciju i hlađenje) te druge opreme u vrijednosti 105,00 kn.

Prijevozna sredstva u vrijednosti 1.644.268,00 kn se odnose na vrijednost osobnih automobila u iznosu 1.575.125,00 kn, kombi vozila u iznosu 48.799,00 kn te bicikla u vrijednosti 20.344,00 kn (nabavljenih iz sredstava EU u okviru tekućeg projekta OP Učinkoviti ljudski potencijali 2014.-2020.). Ministarstvo ima 72 vozila u vlasništvu te 25 u operativnom leasingu.

Druga nefinancijska imovina u vrijednosti 472.368,00 kn se odnosi na ulaganja u računalne programe u iznosu 407.448,00 kn, licence u iznosu 56.413,00 kn te na vrijednost umjetničkih djela u iznosu 8.507,00 kn.

Koncem 2017. ukupna potraživanja iznose 26.611.321,00 kn i u cijelosti su nedospjela. U odnosu na prethodnu godinu kada su iznosila 9.051.798,00 kn, potraživanja su veća za 17.559.523,00 kn ili 194,0 %.

Odnose se na potraživanja za predujmove za EU projekte dane u iznosu 25.480.713,00 kn, prihode poslovanja u iznosu 837.962,00 kn te druga potraživanja u iznosu 292.646,00 kn (bolovanja preko 42 dana, ozljede na radu).

Potraživanja za predujmove za EU projekte se odnose na potraživanja za predujmove dane korisnicima bespovratnih sredstava (općine, gradovi i županije) za financiranje odobrenih projekata u okviru Operativnog programa Učinkoviti ljudski potencijali 2014.-2020., Prioriteti 1, 2 4 i 5. Financiranje navedenih projekata obavljeno je 85,0 % iz sredstava Europskog socijalnog fonda, namijenjenog ostvarivanju strateških ciljeva politike zapošljavanja te 15,0 % iz nacionalnih sredstava. Sredstva su doznačena na temelju objavljenog javnog poziva, odluka ministra o financiranju odabranih projekata i zaključenih ugovora između Ministarstva (Upravljačko tijelo), Hrvatskog zavoda za zapošljavanje (Posredničko tijelo 2) i korisnika sredstava. Evidentiranje navedenih potraživanja obavljeno je u poslovnim knjigama Ministarstva na temelju odredbi Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Upute Ministarstva financija za planiranje i računovodstveno evidentiranje prihoda i rashoda iz EU sredstava iz studenoga 2016.

Potraživanja za prihode poslovanja iznose 837.962,00 kn i odnose se na sredstva uplaćena u državni proračun za koje je namjena trošenja utvrđena zakonima i posebnim propisima, sredstva koja do konca 2017. nisu utrošena već su zahtjevom za prijenos neutrošenih prihoda, upućenom Ministarstvu financija, prenesena u 2018.

Rashodi budućeg razdoblja iznose 5.445.429,00 kn i najvećim dijelom u iznosu 4.959.349,00 kn se odnose na plaće i naknade zaposlenika za prosinac 2017. (isplaćene u siječnju 2018.).

Ukupne obveze iskazane koncem 2017. u iznosu 32.104.227,00 kn se odnose na obveze za zaposlene u iznosu 4.959.349,00 kn (plaće i naknade za prosinac 2017., podmirene u siječnju 2018.), obveze za materijalne rashode (računi koji su pristigli nakon 31. prosinca 2017., a odnose se na izvještajno razdoblje 2017.) u iznosu 1.371.519,00 kn te na druge tekuće obveze u iznosu 25.773.359,00 kn (najvećim dijelom se odnose na obveze prema državnom proračunu za EU predujmove u iznosu 25.480.713,00 kn). Ukupno iskazane obveze u iznosu 32.104.227,00 kn su nedospjele. Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2018.) obveze su podmirene u iznosu 6.623.514,00 kn.

Izvanbilančni zapisi su iskazani u iznosu 1.786.864,00 kn. Odnose se na operativni leasing vozila u iznosu 1.156.261,00 kn, instrumente osiguranja plaćanja (zadužnice) u iznosu 585.068,00 kn te na vrijednost sudskih sporova u tijeku u iznosu 45.535,00 kn (tri sudska spora protiv Republike Hrvatske naslijeđena od bivšeg Fonda za razvoj i zapošljavanje i Umirovljeničkog fonda). Ministarstvo je 15. siječnja 2018. dostavilo Ministarstvu financija podatke o sudskim sporovima koji se vode unutar razdjela 086 - Ministarstvo rada i mirovinskoga sustava u izvanbilančnim evidencijama sa stanjem na dan 31. prosinca 2017., ukupne vrijednosti 48.810.086,00 kn (946 sudskih sporova), od čega se na glavu 08605 Ministarstvo rada i mirovinskoga sustava odnosi 45.535,00 kn (tri sudska spora). Najznačajnija vrijednost sudskih sporova iskazana je u okviru glave 08620 Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje u vrijednosti 47.505.540,00 kn (919 sudskih sporova) te u okviru glave 08625 Hrvatski zavod za zapošljavanje u vrijednosti 933.351,00 kn (19 sudskih sporova).

Javna nabava

Planom nabave iz veljače 2017., planirana je nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti 18.425.791,00 kn, odnosno 22.813.580,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Do kraja listopada 2017., doneseno je šest izmjena i dopuna Plana nabave, a prema posljednjim izmjenama, planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 18.348.239,00 kn odnosno u vrijednosti 22.716.640,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Plan nabave za 2017. te registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma je objavljen na mrežnim stranicama Ministarstva u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16).

Poslovi provedbe postupaka nabave do zaključenja ugovora kao i realizacija odnosno izvršenje ugovora su u nadležnosti Sektora za nabavu, informatičke i tehničke poslove.

Prema Statističkom izvještaju o javnoj nabavi za 2017., na temelju postupaka prikupljanja ponuda zaključeni su ugovori o nabavi robe, radova i usluga u vrijednosti 6.376.571,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Na temelju okvirnih sporazuma koje je zaključio Državni ured za središnju javnu nabavu, zaključeni su ugovori o nabavi robe i usluga u vrijednosti 4.124.454,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Izuzeće od primjene odredbi Zakona o javnoj nabavi je primijenjeno za nabavu usluga oglašavanja u tiskovnim i elektroničkim medijima u iznosu 4.567.683,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Ostvarena nabava roba, radova i usluga je manja od planirane za 7.647.932,00 kn ili 33,7 %. Najvećim dijelom je manja jer postupak nabave evaluacije Prioritetne osi 1. Visoka zapošljivost i mobilnost radne snage u vrijednosti 3.125.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost nije proveden, a postupak nabave uredskog namještaja u vrijednosti 1.200.000,00 kn nije proveden u cijelosti. Prema obrazloženju Ministarstva, nabava uredskog namještaja nije realizirana u cijelosti zbog odgođenog preseljenja Uprave za upravljanje operativnim programima Europske unije te započetih priprema reformske mjere Vlade Republike Hrvatske koja se odnosi na objedinjavanje inspeksijskih službi, a nabava evaluacije odgođena je za 2018. zbog kašnjenja ugovaranja predviđenih operacija i povezanih provedbenih rezultata ključnih za provedbu Prioritetne osi 1.

Ministarstvo je u skladu s odredbama članka 15. Zakona o javnoj nabavi, u lipnju 2017. donijelo Pravilnik o provedbi postupka jednostavne nabave.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 15. siječnja do 19. srpnja 2018.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planiranim aktivnostima i namjenama
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji mogu imati značajan učinak na financijske izvještaje
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Ministarstva.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti uslijed prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17 i 28/17).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave
2. Uredba o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva rada i mirovinskog sustava
3. Zakon o proračunu
4. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
5. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja (Narodne novine 52/13 i 94/14)
6. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2017. godinu (Narodne novine 118/16 i 113/17)
7. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10 i 19/14)
8. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)
9. Zakon o državnim službenicima (Narodne novine 92/05, 107/07, 27/08, 34/11, 49/11, 150/11, 34/12, 49/12 - pročišćeni tekst, 37/13, 38/13, 1/15, 138/15 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 61/17)
10. Zakon o upravljanju i raspolaganju imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske (Narodne novine 94/13, 18/16 i 89/17)
11. Uredba o Registru državne imovine (Narodne novine 55/11)

12. Zakon o javnoj nabavi
13. Kolektivni ugovor za državne službenike i namještenike (Narodne novine 104/13 i 71/16)
14. Kolektivni ugovor za državne službenike i namještenike (Narodne novine 112/17)
15. Odluka o uvjetima korištenja službenih automobila, mobilnih telefona, redovitih zrakoplovnih linija, poslovnih kreditnih kartica, sredstava reprezentacije te načinu odobravanja službenih putovanja (Narodne novine 37/16)
16. Pravilnik o provedbi postupka jednostavne nabave (lipanj, 2017.).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa, unutarnji akti, odluke te druga dokumentacija i informacije o poslovanju Ministarstva. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona i drugih propisa i unutarnjih 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 provjerene metodom uzorka. Provjerene su vrijednosno značajne stavke na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Provjerena je dokumentacija u vezi popisa imovine i obveza, obračuna plaća i naknada za zaposlene, ulaznih računa, evidentiranja prihoda i rashoda, ostvarivanja rashoda po aktivnostima, postupaka javne nabave te druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s zaposlenicima Ministarstva i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2017.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2017. nisu utvrđene nepravilnosti.

Ministarstvo prihvaća utvrđene činjenice opisane u Izvješću o obavljenoj financijskoj reviziji Ministarstva rada i mirovinskog sustava za 2017.

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Ministarstva za 2015., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. utvrđeno je da je postupljeno prema svim nalogima.

U tablici u nastavku navode se provedeni nalozi.

Tablica broj 4

Provedba naloga iz prošlih revizija

Redni broj	Naziv područja	Godina prošle revizije	Nalozi	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Planiranje	2013. 2015.	Naloženo je realno planirati rashode u okviru pojedinih aktivnosti i projekata koji se financiraju iz EU sredstava.	u skladu s rokovima za izradu Financijskog plana	provedeno
2.	Računovodstveno poslovanje	2015.	Naloženo je evidentirati rashode na odgovarajućim računima Računskog plana.	28. veljače 2016.	provedeno
3.			Naloženo je u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja u izvještajnom razdoblju u odnosu na ostvarenja prethodne godine.	28. veljače 2016.	provedeno