



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

KLASA: 041-01/19-01/12  
URBROJ: 613-02-01-19-9

Zagreb, 3. prosinca 2019.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
MINISTARSTVA VANJSKIH I EUROPSKIH POSLOVA ZA 2018.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O MINISTARSTVU	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje i izvršenje plana	4
	Financijski izvještaji	5
	Javna nabava	13
III.	REVIZIJA ZA 2018.	14
	Ciljevi i područja revizije	14
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	14
	Metode i postupci revizije	15
	Nalaz za 2018.	16
	Provedba naloga i preporuka	24

## I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Ministarstva vanjskih i europskih poslova (dalje u tekstu: Ministarstvo) za 2018.

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 i primici, rashodi i izdaci, 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 novine 31/19) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

### A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Ministarstva za 2018. 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 2018. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2018. 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.

### *Isticanje pitanja*

Državni ured za reviziju skreće pozornost na točku 3. Nalaza u kojoj su opisane činjenice u vezi upravljanja imovinom u pojedinim diplomatsko-konzularnim predstavništvima. Navedene činjenice nisu utjecale na izražavanje mišljenja.

### ***Obveze Ministarstva***

Ministarstvo je obvezno pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim 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 zbog 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 temelju 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 2018. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

## II. PODACI O MINISTARSTVU

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Ministarstvo je nadležno tijelo državne uprave za provedbu utvrđene vanjske politike Republike Hrvatske i nacionalnu koordinaciju europskih poslova, koju provodi neposredno, odnosno putem diplomatskih i drugih predstavništava Republike Hrvatske u inozemstvu. Odredbama Zakona o vanjskim poslovima (Narodne novine 48/96, 72/13, 127/13 i 39/18), propisan je način obavljanja vanjskih poslova te osnove ustroja i načina rada Ministarstva i diplomatskih i drugih predstavništava Republike Hrvatske u inozemstvu.

Djelokrug Ministarstva propisan je odredbama Zakona o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave (Narodne novine 93/16, 104/16 i 116/18). Ministarstvo obavlja upravne i druge poslove koji se odnose na: predstavljanje Republike Hrvatske u drugim državama, međunarodnim organizacijama i na međunarodnim konferencijama, razvijanje i unapređivanje odnosa Republike Hrvatske s drugim državama, međunarodnim organizacijama i drugim subjektima međunarodnog prava i međunarodnih odnosa, suradnju s međunarodnim organizacijama i drugim oblicima multilateralne suradnje država, aktivno sudjelovanje u jačanju međunarodne sigurnosti i suradnje, sudjelovanje zajedno s nadležnim ministarstvima i tijelima državne uprave u međunarodnim gospodarskim odnosima i multilateralnim gospodarskim strukturama, politiku i provedbu međunarodne humanitarne pomoći, politiku i provedbu međunarodne razvojne pomoći i suradnje, te sudjelovanje hrvatskih tvrtki u međunarodnim razvojnim projektima, zaštitu prava i interesa Republike Hrvatske i pravnih osoba sa sjedištem u Republici Hrvatskoj i hrvatskih državljana koji žive ili borave u inozemstvu, te promicanje njihovih veza s domovinom, osobitu skrb i zaštitu dijelova hrvatskoga naroda u drugim državama, uspostavljanje, održavanje i promicanje veza s hrvatskim iseljenicima i manjinama, kao i s njihovim udrugama u njihovim državama, suradnju i pregovore s predstavnicima drugih država, međunarodnih organizacija i ostalih subjekata međunarodnog prava i međunarodnih odnosa, kao i zaključenje i izvršenje međunarodnih ugovora iz područja svog djelokruga, poticanje i pomoć u suradnji državnih tijela s inozemstvom u političkim, gospodarskim, kulturnim, znanstvenim i drugim područjima, održavanje i razvijanje veza s misijama stranih država i međunarodnih organizacija u Republici Hrvatskoj, diplomatskim misijama i konzularnim uredima stranih država, kao i ostvarenje prava stranih diplomata vezano uz njihovu diplomatsku zaštitu i privilegije, praćenje i sudjelovanje u raspravama o općim i posebnim pitanjima međunarodnog prava, pružanje informacija ustanovama i tijelima stranih država i međunarodnih organizacija te stranoj javnosti o stanju u zemlji, odnosno o drugim pitanjima od značenja za Republiku Hrvatsku.

Također, obavlja i koordinira poslove koji se odnose na predstavljanje i sudjelovanje Republike Hrvatske u radu tijela Europske unije u području zajedničke vanjske i sigurnosne politike. Nadalje, obavlja upravne i stručne poslove koji se odnose na suradnju i koordinaciju tijela državne uprave u pripremi stajališta na osnovi kojih tijela državne vlasti djeluju u institucijama i tijelima Europske unije te na suradnju s Hrvatskim saborom u tom postupku, koordinaciju tijela državne uprave i tijela lokalne i područne (regionalne) samouprave u poslovima iz njihovog djelokruga koji su povezani s Europskom unijom, koordinira usklađivanje pravnog sustava Republike Hrvatske s pravnim sustavom Europske unije i sudjelovanje u postupcima zbog povrede prava Europske unije, zastupa Republiku Hrvatsku u postupcima pred Sudom Europske unije i Općim sudom.

U suradnji s drugim nadležnim institucijama i tijelima državne uprave, koordinira pripremu stajališta za potrebe sudjelovanja Republike Hrvatske u radu NATO-a i njegovih tijela te predstavlja Republiku Hrvatsku u tijelima NATO-a u skladu sa svojim nadležnostima.

U suradnji s drugim nadležnim ministarstvima i tijelima državne uprave, sudjeluje u promicanju gospodarskih interesa Republike Hrvatske u inozemstvu te u kreiranju prekograničnih, međuregionalnih i transnacionalnih projekata suradnje. Obavlja upravne i stručne poslove koji se odnose na trgovinsku politiku, posebice na sudjelovanje i zastupanje hrvatskih interesa u tijelima Europske unije u procesu usvajanja zajedničke trgovinske politike i trgovinskih mjera u području trgovine robom i uslugama, usklađivanje aktivnosti u vezi s članstvom Republike Hrvatske u Svjetskoj trgovinskoj organizaciji i sudjelovanje u multilateralnim trgovinskim pregovorima u okviru ove organizacije.

S ministarstvom nadležnim za upravljanje državnom imovinom sudjeluje u poslovima upravljanja i raspolaganja dionicama i poslovnim udjelima trgovačkih društava koji čine državnu imovinu u vlasništvu Republike Hrvatske te u pogledu trgovačkih društava koja se pretežno bave djelatnostima iz područja propisane nadležnosti Ministarstva te obavlja i druge poslove koji su mu stavljeni u nadležnost posebnim zakonom.

Prema Uredbi o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva vanjskih i europskih poslova (Narodne novine 20/17, 58/18 i 79/19), za obavljanje poslova iz djelokruga Ministarstva ustrojene su sljedeće ustrojstvene jedinice: Kabinet ministrice, Uprava za Europu, Uprava za gospodarske poslove i razvojnu suradnju, Uprava za međunarodnopravne poslove, Uprava za jugoistočnu Europu i proširenje EU, Uprava za političke poslove, Uprava za multilateralu i globalna pitanja, Uprava za konzularne poslove, Uprava za informacijsku sigurnost, Glavno tajništvo, Samostalni sektor za analitiku i političko planiranje, Samostalni sektor za javnu i kulturnu diplomaciju, informiranje i odnose s javnošću, Diplomatska akademija, Diplomatski protokol, Tajništvo predsjedanja Republike Hrvatske Vijećem EU 2020., Inspektorat službe vanjskih poslova te Samostalna služba za unutarnju reviziju.

U 2018. u inozemstvu je djelovalo 90 diplomatskih misija i konzularnih ureda Republike Hrvatske (dalje u tekstu: DM/KU), od čega 58 veleposlanstava, 22 generalna konzulata, tri konzulata, šest stalnih misija i stalnih predstavništva te jedna mirovna misija.

Početkom 2018. Ministarstvo je imalo 1 101 zaposlenika, a koncem 2018. imalo je 1 107 zaposlenika. Zakonska predstavica Ministarstva od 19. lipnja 2017. do 19. srpnja 2019. bila je potpredsjednica Vlade Republike Hrvatske i ministrica mr. sc. Marija Pejčinović Burić, a od 20. srpnja 2019. zakonski predstavnik je ministar dr. sc. Gordan Grlić Radman.

## **Planiranje i izvršenje plana**

Financijskim planom Ministarstva za 2018. prihodi i rashodi planirani su u iznosu 720.339.028,00 kn. Izmjenama i dopunama državnog proračuna početkom prosinca 2018. te preraspodjelama ministra financija, financijski plan Ministarstva smanjen je za 214.342,00 kn te iznosi 720.124.686,00 kn. Vrijednosno značajnije izmjene u odnosu na početni financijski plan odnose se na povećanje planiranih sredstava za 7.243.520,00 kn, planiranih za financiranje dvije aktivnosti u okviru programa Diplomatsko konzularna djelatnost te smanjenje planiranih sredstava za 7.681.996,00 kn, planiranih za provedbu aktivnosti, tekućih i kapitalnih projekata u okviru programa Provođenje vanjske politike Republike Hrvatske.

Planirani izvori financiranja su prihodi iz državnog proračuna u iznosu 654.182.843,00 kn, prihodi za ostale namjene (konzularni prihodi) u iznosu 54.000.000,00 kn, prihodi od poreza (igara na sreću) u iznosu 5.452.843,00 kn, sredstva Europskog socijalnog fonda u iznosu 2.090.000,00 kn, inozemne donacije u iznosu 1.100.000,00 kn, pomoći Europske unije u iznosu 895.000,00 kn, prihodi od nefinancijske imovine i nadoknade štete s osnova osiguranja u iznosu 800.000,00 kn, sredstva iz drugih programa Europske unije u iznosu 605.000,00 kn, vlastiti prihodi u iznosu 465.000,00 kn, inozemne darovnice u iznosu 412.000,00 kn te druge pomoći i darovnice u iznosu 122.000,00 kn.

Rashodi u iznosu 720.124.686,00 kn planirani su u okviru tri programa, koji se provode kroz 26 aktivnosti, tri kapitalna projekta i četiri tekuća projekta. Za provedbu programa Diplomatsko konzularna djelatnost planirani su rashodi u iznosu 410.487.363,00 kn ili 57,0 % ukupno planiranih rashoda. Za provedbu programa Provođenje vanjske politike Republike Hrvatske planirani su rashodi u iznosu 292.396.362,00 kn ili 40,6 % ukupno planiranih rashoda, a za provedbu programa Horizontalna koordinacija europskih poslova planirano je 17.240.961,000 kn ili 2,4 % ukupno planiranih rashoda.

Prema podacima Državne riznice, rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 688.207.892,00 kn, što je za 31.916.794,00 kn ili 4,4 % manje od planiranih. Izvršeni su za provođenje programa Diplomatsko konzularna djelatnost u iznosu 397.222.790,00 kn, Provođenje vanjske politike Republike Hrvatske u iznosu 273.773.297,00 kn te za provođenje programa Horizontalna koordinacija europskih poslova u iznosu 17.211.805,00 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 2019. i 2020. Prema spomenutim projekcijama, za 2019. planirani su rashodi u iznosu 722.777.500,00 kn, a za 2020. u iznosu 925.130.453,00 kn.

## **Financijski izvještaji**

Ministarstvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj opromjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje. Dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku i objavljeni na mrežnim stranicama Ministarstva.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2018., ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu 707.641.343,00 kn, što je za 54.903.035,00 kn ili 8,4 % više u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 1

## Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	5.480.261,00	5.661.736,00	103,3
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	1.625.195,00	2.417.610,00	148,8
3.	Prihodi od imovine	7.726.292,00	5.823.300,00	75,4
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	54.946.789,00	57.483.361,00	104,6
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	2.064.749,00	1.731.266,00	83,8
6.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	574.717.058,00	629.391.838,00	109,5
7.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	4.453.664,00	3.736.038,00	83,9
8.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	89.356,00	79.957,00	89,5
9.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	1.634.944,00	1.316.237,00	80,5
	Ukupno	652.738.308,00	707.641.343,00	108,4

Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu 629.391.838,00 kn, koji čine 88,9 % ukupnih prihoda i primitaka. Odnose se na prihode iz državnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 622.558.921,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.832.917,00 kn. Većim dijelom namijenjeni su za financiranje aktivnosti i projekata Administracija i upravljanje (u okviru programa Diplomatsko konzularna djelatnost) u iznosu 345.041.148,00 kn, Međunarodne članarine u iznosu 130.144.836,00 kn, Administracija i upravljanje (u okviru programa Provođenje vanjske politike Republike Hrvatske) u iznosu 101.679.639,00 kn, Konzularni poslovi u iznosu 17.922.155,00 kn te Informatizacija Ministarstva u iznosu 12.401.734,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 57.483.361,00 kn i čine 8,1 % ukupnih prihoda i primitaka. Odnose se na upravne i administrativne pristojbe u iznosu 57.140.001,00 kn i prihode po posebnim propisima u iznosu 343.360,00 kn. Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi su konzularni prihodi koji se ostvaruju obavljanjem konzularnih poslova u DM/KU na temelju Zakona o vanjskim poslovima, navedeni su u Bečkoj konvenciji o konzularnim odnosima iz 1963., a obuhvaćaju poslove izdavanja osobnih isprava hrvatskim državljanima, izdavanje viza i odgovarajućih dokumenata osobama koje žele putovati u Republiku Hrvatsku, pružanje pomoći i podrške hrvatskim pravnim i fizičkim osobama, obavljanje javno-bilježničkih, matičarskih te drugih upravnih i konzularnih poslova. Prihodi po posebnim propisima odnose se na participacije djelatnika za stanarine, školarine, režijske i druge troškove te prihode s naslova osiguranja i refundacija štete. Navedeni prihodi najvećim dijelom namijenjeni su za financiranje zakupnina i najamnina u DM/KU.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 5.823.300,00 kn i odnose se na prihode od pozitivnih tečajnih razlika u iznosu 5.368.671,00 kn, prihode iz dobiti trgovačkih društava (Hrvatska lutrija d.o.o.) u iznosu 266.002,00 kn te kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju u iznosu 188.627,00 kn.



Ostvareni prihodi od imovine manji su za 1.902.992,00 kn ili 24,6 % u odnosu na 2017., najvećim dijelom zbog manje obračunanih pozitivnih tečajnih razlika.

Na temelju odredbi Zakona o igrama na sreću (Narodne novine 87/09, 35/13, 158/13, 41/14 i 143/14) i Uredbe o kriterijima za utvrđivanje korisnika i načinu raspodjele dijela prihoda od igara na sreću za 2018. godinu (Narodne novine 129/17), prihodi od poreza (naknade za priređivanje igara na sreću) ostvareni su u iznosu 5.661.736,00 kn. Ukupno ostvareni prihodi od igara na sreću (uključujući prihode iz dobiti Hrvatske lutrije d.o.o. u iznosu 266.002,00 kn) iznosili su 5.927.738,00 kn. Prenesena neutrošena sredstva iz 2017. iznosila su 22.602.711,00 kn, te su ukupna raspoloživa sredstva u 2018. iznosila 28.530.449,00 kn. Od navedenih, u 2018. utrošena su sredstva u iznosu 9.476.163,00 kn za financiranje aktivnosti Pomoći organizacijama koje se bave humanitarnom djelatnošću u iznosu 6.628.011,00 kn, Programi društva prijateljstva Republike Hrvatske u iznosu 987.840,00 kn, Informiranje o EU u iznosu 867.504,00 kn te za tekući projekt Javna diplomacija u iznosu 992.808,00 kn. Izvještaj o utrošku sredstava u 2018. dostavljen je Ministarstvu financija. Neutrošena sredstva u iznosu 19.054.286,00 kn prenesena su u 2019.

Prihodi od kazni, upravnih mjera i ostali prihodi ostvareni su u iznosu 3.736.038,00 kn i najvećim dijelom u iznosu 3.666.119,00 kn odnose se na povrate poreza koje ostvaruju DM/KU.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu 2.417.610,00 kn i veći su za 792.415,00 ili 48,8 % u odnosu na ostvarene za 2017., kada su iznosili 1.625.195,00 kn. Odnose se na pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU u iznosu 2.263.280,00 kn te pomoći od izvanproračunskih korisnika (naknade Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za stručno osposobljavanje bez zasnivanja radnog odnosa) u iznosu 154.330,00 kn. Pomoći od institucija i tijela EU ostvareni su u iznosu 1.962.593,00 kn, a odnose se najvećim dijelom na povrat putnih troškova delegata Vijeća Europske unije u iznosu 1.148.072,00 kn te na jačanje profesionalnih kvalifikacija hrvatskih državnih službenika koji zastupaju Republiku Hrvatskih u Europskoj uniji u iznosu 728.927,00 kn iz sredstava Europskog socijalnog fonda. Pomoći od međunarodnih organizacija u iznosu 300.687,00 kn odnose se najvećim dijelom na inozemnu darovnicu (temeljem Memoranduma o partnerstvu sklopljenog s Međunarodnom organizacijom Frankofonije) ostvarenu u iznosu 250.673,00 kn za financiranje tečajeva francuskog jezika.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni su u iznosu 1.731.266,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od donacija ostvareni u iznosu 1.013.540,00 kn. Odnose se na tekuće donacije u iznosu 961.425,00 kn (od čega se 727.009,00 kn odnosi na donacije za obilježavanje Dana državnosti) te kapitalne donacije u iznosu 52.115,00 kn.

Prihodi od pruženih usluga na tržištu ostvareni su u iznosu 717.726,00 kn. Najvećim djelom, u iznosu 438.695,00 kn, odnose se na prihode od provedbe Twinning projekta „Support Kosovo institutions on SAA implementation“ u Republici Kosovo. Iz 2017. prenesena su sredstva prihoda od pruženih usluga u iznosu 401.956,00 kn. U 2018. utrošena su sredstva u iznosu 350.213,00 kn te višak vlastitih prihoda od pruženih usluga za prijenos u 2019. iznosi 769.469,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 79.957,00 kn ostvareni su od prodaje službenih vozila.

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni su u iznosu 1.316.237,00 kn, a najvećim dijelom u iznosu 1.314.026,00 kn odnose se na primitke od povrata jamčevnih pologa, odnosno depozita danih za stambene, poslovne i rezidencijalne prostore u DM/KU.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2018., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 692.634.858,00 kn, što je za 36.498.570,00 kn ili 5,6 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima i izdacima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	273.024.209,00	299.997.928,00	109,9
2.	Materijalni rashodi	333.678.248,00	359.243.284,00	107,7
3.	Financijski rashodi	10.712.240,00	7.477.332,00	69,8
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	5.621.375,00	10.762.836,00	191,5
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	3.334.226,00	3.570.993,00	107,1
6.	Ostali rashodi	1.389.353,00	3.136.868,00	225,8
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	11.347.395,00	6.930.319,00	61,1
8.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	17.029.242,00	1.515.298,00	8,9
	Ukupno	656.136.288,00	692.634.858,00	105,6
	Višak prihoda i primitaka	0,00	15.006.485,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	3.397.980,00	0,00	-

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci su ostvareni za provedbu aktivnosti Administracija i upravljanje (u okviru programa Diplomatsko konzularna djelatnost) u iznosu 397.088.745,00 kn, aktivnosti Međunarodne članarine u iznosu 130.144.836,00 kn, aktivnosti Administracija i upravljanje (u okviru programa Provođenje vanjske politike Republike Hrvatske) u iznosu 101.719.504,00 kn, aktivnosti Konzularni poslovi u iznosu 16.972.735,00 kn te kapitalnog projekta Informatizacija Ministarstva u iznosu 12.598.685,00 kn.

Prema vrsti rashoda i izdataka, vrijednosno značajniji su materijalni rashodi u iznosu 359.243.284,00 kn, koji čine 51,9 % ukupnih rashoda i izdataka i rashodi za zaposlene u iznosu 299.997.928,00 kn koji čine 43,3 % ukupnih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene u iznosu 299.997.928,00 kn odnose se na rashode za bruto plaće u iznosu 270.958.553,00 kn (od čega za redovni rad u iznosu 268.693.696,00 kn i prekovremeni rad u iznosu 2.264.857,00 kn), doprinose na plaće u iznosu 24.696.311,00 kn te ostale rashode za zaposlene u iznosu 4.343.064,00 kn. Rashodi za zaposlene ostvareni za 2018. veći su za 26.973.719,00 kn ili 9,9 % u odnosu na rashode za zaposlene za 2017.

Do povećanja je većim dijelom došlo zbog primjene nove Odluke Vlade Republike Hrvatske o deviznoj vrijednosti koeficijenta za plaće diplomata i administrativnog osoblja u diplomatskim predstavništvima Republike Hrvatske u inozemstvu od 1. lipnja 2018. te primjene veće osnovice za obračun plaće u 2018. nego što je primjenjivana u najvećem dijelu 2017.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 359.243.284,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi odnose se na rashode za usluge u iznosu 169.902.653,00 kn, naknade troškova zaposlenima (službena putovanja, naknade za prijevoz, stručno usavršavanje zaposlenika te ostale naknade troškova zaposlenima) u iznosu 24.326.417,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 14.135.047,00 kn te ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 150.165.359,00 kn.

U okviru rashoda za usluge, vrijednosno značajniji su rashodi za zakupnine i najamnine u iznosu 99.826.750,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 24.749.159,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 11.515.042,00 kn, komunalne usluge u iznosu 4.653.752,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 3.916.543,00 kn te ostale usluge u iznosu 22.088.809,00 kn.

Rashodi za zakupnine i najamnine se najvećim dijelom odnose na zakupnine i najamnine za stambene, poslovne i rezidencijalne prostore u DM/KU u iznosu 85.481.094,00 kn. Ministarstvo je u pojedinim situacijama plaćalo najmove poslovnih i rezidencijalnih prostora na destinacijama u inozemstvu te najmove stambenih prostora zaposlenika, za unaprijed utvrđeno razdoblje (u većem broju slučajeva za godinu dana), u iznosima koji su veći od 50.000,00 kn po pojedinačnom poslovnom događaju, bez suglasnosti Ministarstva financija. Ministarstvo financija je u lipnju 2019. izrazilo mišljenje da se navedene isplate smatraju plaćanjima predujmom u smislu odredbi članka 53. Zakona o proračunu. Intelektualne i osobne usluge su najvećim dijelom u iznosu 20.687.908,00 kn vezane uz provedbu aktivnosti Administracija i upravljanje u okviru programa Diplomatsko konzularna djelatnost. Vrijednosno značajniji rashodi za ostale usluge odnose se na tiskarske usluge izrade zaštićenih isprava i službenih obrazaca (E-putovnice, službene i diplomatske, posebne osobne iskaznice i obrasci) u iznosu 16.792.078,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju ostvareni su u iznosu 14.135.047,00 kn. Većim dijelom odnose se na energiju u iznosu 8.640.067,00 kn te uredski materijal i ostale materijalne rashode u iznosu 3.691.765,00 kn.

Ostali nespomenuti rashodi poslovanja ostvareni su u iznosu 150.165.359,00 kn. Većim dijelom, u iznosu 149.199.750,00 kn, ostvareni su za provedbu aktivnosti Međunarodne članarine u iznosu 130.144.836,00 kn (unutar navedene aktivnosti vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na članarine Europskom razvojnom fondu), premije osiguranja u iznosu 11.860.468,00 kn i rashode za reprezentaciju u iznosu 7.194.446,00 kn. Ostali nespomenuti rashodi poslovanja ostvareni za 2018. veći su za 19.583.920,00 kn ili 15,0 % u odnosu na prethodnu godinu. Do povećanja je najvećim dijelom došlo zbog povećanih rashoda za međunarodne članarine.

Financijski rashodi se najvećim dijelom odnose na negativne tečajne razlike u iznosu 6.178.427,00 kn te usluge banaka u iznosu 1.293.147,00 kn.

Rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu 10.762.836,00 kn te su za 5.141.461,00 kn ili 91,5 % veći u odnosu na prethodnu godinu. Najvećim dijelom u iznosu 10.366.247,00 kn odnose se na pomoći međunarodnim organizacijama te institucijama i tijelima EU, a vrijednosno najznačajnija odnosi se na pomoć Afganistanu u iznosu 3.032.780,00 kn. Pomoći su dodijeljene na temelju odluka Vlade Republike Hrvatske.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima ostvareni su u iznosu 3.570.993,00 kn. Odnose se na rashode za školarine za djecu zaposlenika u DM/KU u visini 90,0 % stvarne cijene upisnine i školarine, na temelju Uredbe o plaćama, dodacima i naknadama u službi vanjskih poslova (Narodne novine 22/03, 48/03, 39/06, 36/07, 25/13 i 48/18).

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu 3.136.868,00 kn. Vrijednosno značajniji ostali rashodi u iznosu 3.102.065,00 kn odnose se na tekuće donacije u novcu ostvarene provedbom Javnog poziva za predlaganje projekata kulturne promidžbe, javne diplomacije i međunarodne prepoznatljivosti Republike Hrvatske, Natječaja za prijavu projekata iz područja Informiranja o EU te Natječaja za prijavu projekata udruga - društava prijateljstva.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 6.930.319,00 kn te su za 4.417.076,00 kn ili 38,9 % manji u odnosu na prethodnu godinu. Do smanjenja je najvećim dijelom došlo zbog smanjenih ulaganja u uredsku opremu i namještaj. Vrijednosno značajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine odnose se na uredsku opremu i namještaj u iznosu 2.888.362,00 kn, prijevozna sredstva u cestovnom prometu u iznosu 1.250.881,00 kn, opremu za održavanje i zaštitu u iznosu 761.616,00 kn te ulaganja u računalne programe u iznosu 610.248,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni su u iznosu 1.515.298,00 kn, a najvećim dijelom u iznosu 1.509.828,00 kn odnose se na jamčevne pologe za stambene, poslovne i rezidencijalne prostore u DM/KU.

Na koncu 2018. iskazan je višak prihoda i primitaka u iznosu 15.006.485,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijeg razdoblja iznosio je 171.241.680,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u narednom razdoblju iznosi 186.248.165,00 kn. U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za razdoblje 1. siječnja 2018. do 31. prosinca 2018. nije obrazloženo na koje prihode se odnosi višak prihoda i primitaka za prijenos u naredno razdoblje ni njegova namjena.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2018., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 813.336.479,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2018.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora  
početkom i koncem 2018.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2018.	31. prosinca 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	591.634.159,00	579.741.007,00	98,0
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	125.962,00	125.961,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	443.112.996,00	433.092.301,00	97,7
1.3.	Postrojenja i oprema	34.112.286,00	29.672.553,00	87,0
1.4.	Prijevozna sredstva	3.941.786,00	4.043.108,00	102,6
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	88.625.812,00	88.973.071,00	100,4
1.6.	Druga nefinancijska imovina	21.715.317,00	23.834.013,00	109,8
2.	Financijska imovina	217.291.444,00	233.595.472,00	107,5
2.1.	Novčana sredstva	61.603.412,00	78.402.126,00	127,3
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	14.807.206,00	14.618.418,00	98,7
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	108.318.781,00	105.088.672,00	97,0
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	32.562.045,00	35.486.256,00	109,0
	Ukupno imovina	808.925.603,00	813.336.479,00	100,5
3.	Obveze	35.813.548,00	36.982.914,00	103,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	35.638.503,00	36.942.399,00	103,7
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	166.320,00	34.903,00	21,0
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	8.725,00	5.612,00	64,3
4.	Vlastiti izvori	773.112.055,00	776.353.565,00	100,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	808.925.603,00	813.336.479,00	100,5
	Izvanbilančni zapisi	42.324.653,00	43.352.625,00	102,4

Koncem 2018. vrijednost ukupne imovine veća je za 4.410.876,00 kn u odnosu na stanje iskazano početkom godine.

Značajnije povećanje vrijednosti imovine odnosi se na novac na deviznim računima DM/KU kod inozemnih poslovnih banaka koji je veći za 16.527.956,00 kn i nabavu dugotrajne nefinancijske imovine u vrijednosti 6.930.319,00 kn. Smanjenje vrijednosti imovine najvećim dijelom rezultat je obračuna ispravka vrijednosti imovine.

Vrijednost nefinancijske imovine u većem dijelu odnosi se na građevinske objekte u iznosu 433.092.301,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu 88.973.071,00 kn te postrojenja i opremu u iznosu 29.672.553,00 kn.

Građevinski objekti u vrijednosti 433.092.301,00 kn odnose se na objekte u vlasništvu Republike Hrvatske koji se koriste za potrebe rada DM/KU u vrijednosti 345.049.628,00 kn te poslovne zgrade Ministarstva u sjedištu u Zagrebu u vrijednosti 88.042.673,00 kn.

Nefinancijska imovina u pripremi iskazana je u vrijednosti 88.973.071,00 kn, a odnosi se na zgradu u Bruxellesu.

Drugu nefinancijsku imovinu u iznosu 23.834.013,00 kn, većim dijelom čine pohranjena djela likovnih umjetnika, kiparska djela, knjige i druge pohranjene vrijednosti u iznosu 14.635.368,00 kn te ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja u vrijednosti 6.565.152,00 kn.

Financijsku imovinu u vrijednosti 233.595.472,00 kn čine potraživanja u iznosu 119.707.090,00 kn, novac u banci i blagajni u iznosu 78.402.126,00 kn (na deviznim računima u inozemnim bankama u iznosu 73.684.953,00 kn i u deviznim blagajnama u DM/KU u iznosu 4.561.464,00 kn, deviznom računu u zemlji u iznosu 89.083,00 kn i kunskoj blagajni u sjedištu Ministarstva u iznosu 66.626,00 kn) te rashodi budućih razdoblja u iznosu 35.486.256,00 kn.

Koncem 2018. potraživanja su iznosila 119.707.090,00 kn i odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 105.088.672,00 kn te depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu 14.618.418,00 kn.

U okviru potraživanja za prihode poslovanja vrijednosno najznačajnija su potraživanja za prihode iz proračuna u iznosu 105.082.237,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 83.266.158,00 kn, za prihode od igara na sreću u iznosu 19.054.286,00 kn te za vlastite prihode, donacije, jamčevine i stručno osposobljavanje u iznosu 2.761.793,00 kn.

Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu 14.618.418,00 kn odnose se na potraživanja od zaposlenih u iznosu 11.079.315,00 kn, potraživanja za više plaćene poreze i doprinose u iznosu 1.279,00 kn i ostala potraživanja u iznosu 3.537.824,00 kn.

U okviru potraživanja od zaposlenih, vrijednosno značajnija potraživanja odnose se na depozite za stambene i poslovne prostore u DM/KU u iznosu 9.277.329,00 kn i akontacije za odlazak na dužnost u DM/KU u iznosu 756.274,00 kn, dok se ostala potraživanja najvećim dijelom odnose na potraživanja od bivših djelatnika u iznosu 1.874.969,00 kn.

Od ukupno iskazanih potraživanja koncem 2018. u iznosu 119.707.090,00 kn, dospjela potraživanja su iznosila 24.592.456,00 kn.

Rashodi budućih razdoblja odnose se na obračunane plaće za prosinac 2018., naknade na temelju ugovora o djelu, naknade za prijevoz za prosinac 2018. za zaposlenike u Zagrebu u iznosu 27.724.844,00 kn te unaprijed plaćene rashode budućih razdoblja (stanarine, školarine, najamnine za DM/KU, rezidencijalne prostore i stanove zaposlenika, rashode osiguranja te licence za Microsoftove proizvode i usluge) u iznosu 7.761.412,00 kn.

Ukupne obveze koncem 2018. iznosile su 36.982.914,00 kn. Vrijednosno najznačajnije su obveze za rashode poslovanja u iznosu 36.942.399,00 kn. Obveze iskazane koncem 2018. veće su za 1.169.366,00 kn ili 3,3 % u odnosu na obveze početkom godine, najvećim dijelom zbog povećanja obveza za zaposlene zbog povećanja plaća djelatnika u DM/KU na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske o deviznoj vrijednosti koeficijenta za plaće diplomata i administrativnog osoblja u diplomatskim predstavništvima Republike Hrvatske u inozemstvu.

U okviru ostalih tekućih obveza vrijednosno najznačajnije u iznosu 5.645.760,00 kn (protuvrijednosti 1.200.000,00 LYD) su obveze prema trgovačkom društvu u stečaju, za uplaćena sredstva društva na devizni račun Veleposlanstva Republike Hrvatske u Libiji, na temelju sporazuma o naplati potraživanja društva u stečaju u Libiji. Navedena sredstva nije moguće prenijeti u Republiku Hrvatsku zbog političkih promjena u zemlji primateljici, bez odobrenja Centralne banke Libije.

Od ukupnih obveza iskazanih koncem 2018., dospjele obveze su iznosile 333.042,00 kn, od koji je do konca siječnja 2019. podmireno 327.293,00 kn.

U okviru izvanbilančnih zapisa iskazane su potencijalne obveze po sudskim sporovima u iznosu 15.590.166,00 kn u kojima je Ministarstvo tuženik, instrumenti osiguranja plaćanja u iznosu 8.761.927,00 kn, posuđene umjetnine iz fundusa galerija i muzeja u iznosu 7.513.215,00 kn smještenih u prostorima Ministarstva i DM/KU, potencijalna potraživanja po sudskim sporovima u iznosu 5.670.591,00 kn u kojima je Ministarstvo tužitelj, obveza za leasing službenih vozila u sjedištu Ministarstva i DM/KU u iznosu 5.646.122,00 kn te obveza za najam multifunkcijskih uređaja i aparata za pročišćavanje vode u iznosu 170.604,00 kn.

## **Javna nabava**

Planom nabave za 2018., planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 79.340.401,00 kn. Ministarstvo vodi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma na temelju odredbi Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16). Registar ugovora te plan nabave i izmjene i dopune plana nabave, objavljeni su na mrežnim stranicama Ministarstva. Također, plan nabave te izmjene i dopune plana nabave, kao i registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave, u skladu s Pravilnikom o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17).

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi, u 2018. zaključena su četiri ugovora o javnoj nabavi usluga u iznosu 4.714.012,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Na temelju provedenih otvorenih postupaka javne nabave zaključena su tri ugovora o nabavi usluga u iznosu 4.394.056,00 kn. Na temelju pregovaračkog postupka bez prethodne objave poziva na nadmetanje zaključen je jedan ugovor za nabavu usluga u iznosu 319.956,00 kn. Osim navedenog, u Elektroničkom oglasniku javne nabave objavljena je u siječnju 2018. obavijest o dodjeli ugovora o nabavi usluga izrade zaštićenih obrazaca u iznosu 43.983.561,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost te u srpnju 2018. obavijest o dodjeli ugovora o nabavi hotelskih i restoranskih usluga u iznosu 635.439,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a koje se pri izradi Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2018. nisu generirale iz Elektroničkog oglasnika javne nabave. Ministarstvo je dopisima iz travnja i kolovoza 2019. zatražilo ispravak podataka od Ministarstvo gospodarstva, poduzetništva i obrta, Uprave za politiku javne nabave.

Na temelju okvirnih sporazuma koje je zaključio Središnji državni ured za središnju javnu nabavu, zaključeno je 11 ugovora o nabavi roba i usluga u iznosu 8.321.107,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Nabava roba i usluga u pojedinačnim iznosima do 200.000,00 kn (jednostavna nabava) iznosila je 13.339.456,00 kn. Odnosi se na nabavu usluga u iznosu 8.885.975,00 kn i roba u iznosu 4.453.481,00 kn.

### III. REVIZIJA ZA 2018.

Postupci revizije provedeni su od 22. svibnja do 3. prosinca 2019.

#### 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 bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje
- provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošlih revizija
- provjeriti druge aktivnosti u vezi poslovanja.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijave 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, 87/16 i 3/18)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17 i 112/18).

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 vanjskih i europskih poslova
3. Zakon o proračunu
4. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
5. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2018. godinu (Narodne novine 124/17 i 108/18)
6. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10 i 19/14)
7. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)
8. Zakon o upravljanju i raspolaganju imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske (Narodne novine 94/13, 18/16 i 89/17-Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
9. Zakon o upravljanju državnom imovinom (Narodne novine 52/18)
10. Uredba o Registru državne imovine (Narodne novine 55/11)
11. Zakon o javnoj nabavi
12. Zakon o vanjskim poslovima
13. Uredba o plaćama, dodacima i naknadama u službi vanjskih poslova
14. Zakon o udrugama, članak 33. (Narodne novine 74/14 i 70/17)



15. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15)
16. Zakon o igrama na sreću
17. Uredba o kriterijima za utvrđivanje korisnika i načinu raspodjele dijela prihoda od igara na sreću za 2018. godinu
18. Zakon o upravnim pristojbama (Narodne novine 115/16)
19. Uredba o tarifi upravnih pristojbi (Narodne novine 8/17, 37/17 i 129/17)
20. Kolektivni ugovor za državne službenike i namještenike (Narodne novine 112/17 i 12/18)
21. Pravilnik o javnoj nabavi u diplomatskim misijama i konzularnim uredima Republike Hrvatske u inozemstvu (Narodne novine 69/17)
22. Opća uputa o planiranju nabave, provedbi i praćenju izvršenja predmeta nabave u Ministarstvu vanjskih i europskih poslova
23. 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).

### **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 planiranim i s podacima iz prošlog razdoblja, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku, elektroničkim medijima i na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnijih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Ministarstva i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

## Nalaz za 2018.

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

Obavljenom revizijom za 2018. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje te diplomatsko-konzularnu mrežu.

### 1. Planiranje i izvršenje plana

- 1.1. Financijskim planom Ministarstva za 2018. prihodi i rashodi planirani su u iznosu 720.339.028,00 kn. Vrijednosno značajniji planirani izvori financiranja rashoda su prihodi iz državnog proračuna u iznosu 654.182.843,00 kn te prihodi za ostale namjene (konzularni prihodi) u iznosu 54.000.000,00 kn.

Konzularni prihodi ostvareni su u iznosu 57.140.001,00 kn pružanjem konzularnih usluga u DM/KU na temelju Zakona o vanjskim poslovima, a odredbom članka 41. stavka 3. Zakona o izvršenju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2018. godinu, izuzeti su od uplate na račun državnog proračuna.

Planirani su u okviru programa Diplomatsko konzularna djelatnost za provedbu aktivnosti Administracija i upravljanje. Za provedbu navedene aktivnosti planirani su i drugi izvori prihoda, od kojih su najznačajniji Opći prihodi i primici. Uputama Ministarstva financija za izradu prijedloga Državnog proračuna Republike Hrvatske za razdoblje 2018.-2020., određeno je da ministarstva, za proračunske korisnike državnog proračuna koji su izuzeti od uplate vlastitih prihoda te namjenskih prihoda i primitaka u državni proračun, za rashode i izdatke koji se financiraju iz tih prihoda i primitaka otvaraju isključivo jednu aktivnost. U okviru te aktivnosti planiraju se samo rashodi i izdaci koji se izvršavaju iz vlastitih i namjenskih izvora, dok se rashodi i izdaci koji se izvršavaju iz izvora Opći prihodi i primici i Doprinosi, kao i oni koji se plaćaju preko računa državne riznice, planiraju na ostalim aktivnostima proračunskog korisnika. Proračunski korisnici mogu imati dvije aktivnosti istog naziva s istim skupinama računa, ali u nazivu aktivnosti vezanoj uz rashode i izdatke koji se financiraju iz vlastitih i namjenskih izvora treba istaknuti da se radi o ostalim izvorima financiranja.

Odredbom članka 41. stavka 4. Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2018. godinu propisano je da se ostvarenje i trošenje namjenskih prihoda i primitaka izuzetih od uplate na račun državnog proračuna iskazuje mjesečno u sustavu državne riznice, na način i rokovima koje će uputom utvrditi Ministarstvo financija. Upute o načinu praćenja ostvarivanja i trošenja vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka izuzetih od uplate u državni proračun su donesene za određene skupine proračunskih korisnika, ali za Ministarstvo nisu donesene.

Ministarstvo nije sastavljalo redovite mjesečne izvještaje o naplati i utrošku konzularnih prihoda, koji se putem evidencijskih naloga trebaju unositi u sustav državne riznice. Ostvarenje i utrošak navedenih prihoda, iskazan je kroz državnu riznicu putem sedam evidencijskih naloga u iznosu 45.715.177,00 kn. Ostvareni konzularni prihodi u sustavu državne riznice su manje iskazani za 11.424.824,00 kn ili 20,0 % u odnosu na stvarno ostvarene.

**Državni ured za reviziju predlaže poduzeti aktivnosti s ciljem cjelovitog mjesečnog izvještavanja o naplaćenim konzularnim prihodima u sustavu državne riznice.**

1.2. *Ministarstvo prihvaća preporuku u vezi s poduzimanjem aktivnosti s ciljem cjelovitog mjesečnog izvještavanja o naplaćenim konzularnim prihodima u sustavu državne riznice. U očitovanju se navodi da Ministarstvo ostvaruje prihode od konzularnih pristojbi, koje se odnose na konzularno poslovanje DM/KU u svijetu. Kroz posebno aplikativno rješenje vode se pomoćne evidencije o ostvarenim prihodima i rashodima poslovanja u DM/KU te se takve pomoćne evidencije u konačnici razlikuju od podataka u Glavnoj knjizi u sjedištu Ministarstva. Zbog ne uključivanja svih DM/KU u ovo posebno aplikativno rješenje te s obzirom na vremenski odmak evidentiranja u Glavnu knjigu zbog dislociranosti DM/KU, Ministarstvo je sastavljalo izvještaje o naplati i utrošku konzularnih prihoda u skladu s dostupnim vjerodostojnim podacima. S namjerom provedbe predložene mjere, Ministarstvo će u narednom razdoblju na mjesečnoj razini sastavljati izvještaje temeljem pomoćnih evidencijskih podataka koji se vode u DM/KU i koji su u danom trenutku raspoloživi te će se periodično raditi usklade temeljem vjerodostojnih i evidentiranih podataka u Glavnoj knjizi u sjedištu Ministarstva.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Ministarstvo je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu.

- Poslovne knjige

U glavnoj knjizi i Bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2018. iskazana je vrijednost potraživanja u iznosu 119.707.090,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 105.088.672,00 kn (u okviru kojih su vrijednosno značajnija potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 83.266.158,00 kn i za prihode od igara na sreću u iznosu 19.054.286,00 kn), depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu 14.618.418,00 kn (najvećim dijelom odnose se na depozite za stambene i poslovne prostore u DM/KU u iznosu 9.277.329,00 kn).

Koncem 2018., dospjela potraživanja su iznosila 24.592.456,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode od igara na sreću u iznosu 19.054.286,00 kn, potraživanja od zaposlenih i bivših zaposlenika, mirovinskog fonda i potraživanja od nepoznatih osoba za manjak slika u iznosu 2.769.942,00 kn, potraživanja za vlastite prihode, donacije, jamčevine i stručno osposobljavanje u iznosu 2.761.793,00 kn te potraživanja za prihode od najamnine u iznosu 6.435,00 kn. Od ukupno dospjelih, potraživanja s rokom dospjeća do jedne godine iznosila su 21.816.079,00 kn, a s rokom dospjeća dužim od tri godine iznosila su 2.776.377,00 kn.

Za potraživanja od bivših zaposlenika u iznosu 1.874.969,00 kn i potraživanja od zaposlenih u iznosu 160.994,00 kn pokrenuti su sudski sporovi, a za potraživanja od nepoznatih osoba za manjak slika iz ranijih godina u iznosu 638.015,00 kn, podnesena je kaznena prijava Općinskom državnom odvjetništvu.

Za navedena potraživanja, kao i za druga potraživanja s rokom dospijeća iznad tri godine u iznosu 102.399,00 kn, Ministarstvo nije obavilo ispravak vrijednosti navedenih potraživanja, a trebalo ga je obaviti po stopi 100,0 %.

S obzirom na to da ispravak vrijednosti potraživanja nije proveden, u Bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2018. više su iskazana potraživanja i vlastiti izvori za 2.776.377,00 kn.

Odredbama članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da se ispravak vrijednosti potraživanja provodi na kraju godine uzimajući u obzir kašnjenje u naplati preko godinu dana te pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom. Ako se s naplatom potraživanja kasni između jedne i tri godine vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi 50,0 %, ako se s naplatom kasni iznad tri godine vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi 100,0 %, a ako je nad dužnikom pokrenut stečajni i/ili likvidacijski postupak vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi 75,0 %.

***Državni ured za reviziju nalaže provoditi ispravak vrijednosti potraživanja, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

2.2. *Ministarstvo prihvaća nalog u vezi s provedbom ispravka vrijednosti potraživanja. U očitovanju se navodi kako je već tijekom provedbe revizije utvrđena dospelost potraživanja na koncu 2018., a na koncu 2019. godine Ministarstvo će utvrditi dospelost potraživanja po konačnim evidentiranjima na dan 31. prosinca 2019. te izvršiti ispravak vrijednosti prema zadanim stopama iz Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Ispravljena potraživanja zadržat će se u bilančnoj evidenciji sve do trenutka prestanka postojanja pravne osnove, odnosno i dalje će se poduzimati sve potrebne mjere za njihovu potpunu naplatu i uplatu u proračun.*

### 3. Diplomatsko-konzularna mreža

3.1. U okviru financijske revizije Ministarstva za 2018., izvršen je posjet veleposlanstvima u Bruxellesu i Beogradu, Stalnom predstavništvu pri Europskoj uniji u Bruxellesu (dalje u tekstu: SPRH pri EU) te generalnom konzulatu u Trstu. Utvrđeno je ustrojstvo i djelokrug navedenih predstavništava, pregledani su odabrani poslovni događaji i analizirani poslovni procesi.

#### - Djelokrug DM/KU

Djelokrug DM/KU propisan je odredbama Zakona o vanjskim poslovima. DM/KU, između ostalog, obavljaju i konzularne poslove kao što su poslovi izdavanja osobnih isprava hrvatskim državljanima, izdavanje viza i odgovarajućih dokumenata osobama koje žele putovati u Republiku Hrvatsku, pružanje pomoći i podrške hrvatskim pravnim i fizičkim osobama, obavljanje javno-bilježničkih, matičarskih te drugih konzularnih poslova. Za određene konzularne poslove, strankama se naplaćuju pristojbe u visini propisanoj Uredbom o tarifi upravnih pristojbi. Odredbama članka 15. stavka 1. Zakona o upravnim pristojbama propisano je da se konzularne pristojbe u inozemstvu plaćaju na bankovni račun diplomatskih misija ili konzularnih ureda, a iznimno se plaćaju u gotovini.

Analizom postupanja pri naplati konzularnih pristojbi utvrđeno je da se konzularni predmeti ručno unose u posebnu knjigu koja se vodi u konzularnim odjelima u DM/KU u koju se, između ostalog, unose podaci o vrsti konzularnog predmeta i iznosu naplaćene pristojbe te se stranka dužna potpisati u navedenu knjigu. Konzularni odjeli u DM/KU u nekim predmetima surađuju s drugim državnim tijelima pri obavljanju konzularnih poslova, primjerice s Ministarstvom unutarnjih poslova u slučaju izdavanja putovnica, ili Ministarstvom pravosuđa u slučaju izdavanja potvrda o nekažnjavanju te zahtjeve za izdavanje navedenih isprava unose u informacijske sustave u kojima se obrađuju. Određene konzularne poslove kao što su izdavanje različitih uvjerenja i potvrda, DM/KU obavljaju samostalno, odnosno bez zahtjeva za provjerom podataka od drugih državnih tijela Republike Hrvatske, odnosno bez unosa zahtjeva u informacijskim sustavima prema drugim državnim tijelima. U navedenim slučajevima se strankama izdaju tražena uvjerenja i potvrde, ovjerena od strane DM/KU i naplaćuju konzularne pristojbe u skladu s Uredbom.

S obzirom na to da za izdavanje navedenih akata nije potrebna obrada u informacijskom sustavu te zahtjev prema drugim nadležnim državnim tijelima Republike Hrvatske, postoji rizik da dio pristojbi od stranaka ne bude naplaćen u skladu s odredbama Zakona o upravnim pristojbama i u visini propisanoj odredbama Uredbe, stoga je Državni ured za reviziju mišljenja da je potrebno unaprijediti sustave unutarnjih kontrola pri postupcima obrade konzularnih zahtjeva koje DM/KU obavljaju samostalno.

- Računovodstveno poslovanje

Revizijom je utvrđeno da DM/KU ne vode evidencije ulaznih računa. Odredbama članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da su proračunski korisnici, između ostalog, dužni voditi knjigu ulaznih računa.

Nakon plaćanja računa (iz blagajne ili računa u banci), osobe zadužene za materijalno-financijske poslove u DM/KU, navedene ulazne račune evidentiraju u informacijskom sustavu Materijalno-financijsko poslovanje. U navedenom sustavu nema podataka o danu zaprimanja računa te dobavljaču.

S obzirom na to da DM/KU zaprimaju ulazne račune, a koje naknadno, nakon plaćanja istih, dostavljaju u sjedište Ministarstva u Zagreb radi evidentiranja u glavnoj knjizi Ministarstva (osim SPRH pri EU koje je u 2019. počelo izravno unositi poslovne događaje u glavnu knjigu), DM/KU bi trebali voditi evidencije zaprimljenih ulaznih računa koje bi sadržavale podatke o danu zaprimanja računa, predmetu računa, podatke o dobavljaču, iznos, dospijeće te podatke o danu plaćanja ulaznog računa.

Navedene evidencije omogućile bi dodatnu kontrolu pri evidentiranju poslovnih događaja u sjedištu Ministarstva u Zagrebu, jer bi pružale informacije o zaprimljenim ulaznim računima i o stvorenim nepodmirenim obvezama u DM/KU.

***Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti evidencije ulaznih računa u DM/KU, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

- Devizne doznake

Ministarstvo doznačava sredstva za nesmetani rad DM/KU na njihov račun u inozemnim bankama. Sredstva se uobičajeno doznačavaju mjesečno, na temelju iskazanih potreba DM/KU, korigiranih za procjene Sektora za financije i proračun. Iznosi novčanih sredstava u veleposlanstvu u Bruxellesu te SPRH pri EU su koncem 2018. značajno povećani u odnosu na iznose iskazane početkom godine. Novčana sredstva na deviznom računu veleposlanstva u Bruxellesu koncem 2018. iznose 1.373.087,00 kn te su povećana u odnosu na iskazana početkom godine za 1.060.074,00 kn dok novčana sredstva na deviznim računima SPRH pri EU koncem 2018. iznose 12.816.340,00 kn te su povećana za 10.091.122,00 kn u odnosu na početak godine. Do navedenih povećanja je najvećim dijelom došlo zbog doznake sredstava iz državne riznice (izvor 11) zadnjeg dana 2018. u iznosu 135.000 EUR veleposlanstvu u Bruxellesu te u iznosu 1.350.000 EUR SPRH pri EU. Navedene doznake iz državne riznice koncem 2018. značajno su veće od svih drugih doznaka navedenim predstavništvima tijekom 2018. te su značajno veće od iskazanih obveza koncem 2018. u veleposlanstvu u Bruxellesu u iznosu 78.924,00 kn te u SPRH pri EU u iznosu 1.344.006,00 kn. Veleposlanstvo u Bruxellesu je u 2018. ostvarilo prihode iz nadležnog proračuna u iznosu 3.058.275,00 kn, a SPRH pri EU u iznosu 36.416.629,00 kn. Navedeni DM/KU su primljena sredstva iz 2018. koristili za plaćanje dijela obveza tijekom 2019.

S obzirom na navedeno, Državni ured za reviziju je mišljenja kako doznake sredstava iz državnog proračuna navedenim DM/KU koncem 2018. nisu realno planirane.

- Upravljanje imovinom

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi u poslovnim knjigama, na organizacijskoj jedinici SPRH pri EU, evidentirana je koncem 2018. u iznosu 88.973.071,00 kn. Odnosi se na vrijednost zgrade "Hrvatska kuća", kupljene na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske u 2013. za 11.500.000 EUR.

Nakon kupnje zgrade u 2013., evidentirani su dodatni rashodi u poslovnim knjigama Ministarstva u ukupnom iznosu 1.775.089,00 kn, od čega su u 2018. evidentirani u iznosu 567.770,00 kn i najvećim dijelom odnose se na rashode za izradu projektne dokumentacije te ishođenje potrebnih dozvola za rekonstrukciju zgrade.

Studijom procjene ulaganja u nedovršeni objekt "Hrvatska kuća" iz siječnja 2017., prema izvedbenom projektu i preporuci vještaka ukupno su procijenjeni rashodi za potpuno dovršenje i useljenje predmetne zgrade u iznosu 4.766.138 EUR odnosno 35.671.417,00 kn, a navedenoj vrijednosti je potrebno dodati i procijenjenu vrijednost nabave potrebne sigurnosne opreme. Studijom je predložen što skoriji dovršetak projekta te useljenje predstavništava u zgradu, kako bi bila u funkciji za potrebe predsjedanja Republike Hrvatske Vijećem EU u prvoj polovici 2020.

Do vremena obavljanja revizije (rujan 2019.), zgrada nije stavljena u uporabu. Ministarstvo je u drugoj polovici 2018. provelo otvoreni postupak nabave za izvođenje radova na rekonstrukciji zgrade u Bruxellesu procijenjene vrijednosti 38.000.000,00 kn. Navedeni postupak nabave je poništen u siječnju 2019. jer nije pristigla niti jedna prihvatljiva ponuda, odnosno ponuda koja je pristigla, bila je veća za 30,4 % od procijenjene vrijednosti nabave.

SPRH pri EU je zaključilo više ugovora o najmu poslovnih prostora u Bruxellesu za potrebe rada predstavništva te su ukupni rashodi za najamnine poslovnih prostora za SPRH pri EU evidentirani u poslovnim knjigama Ministarstva za 2018. u iznosu 1.152.128,00 kn. Stvarni troškovi najma za Republiku Hrvatsku su veći jer su rashodi za najam poslovnih prostora u kojima se nalazi SPRH pri EU evidentirani i u okviru drugih državnih tijela, s obzirom na to da u radu SPRH pri EU sudjeluju i resorni djelatnici iz drugih državnih tijela te se troškovi najma poslovnih prostora dijele na više državnih tijela, ovisno o broju zaposlenih iz svakog državnog tijela.

***S obzirom na to da su prema ponudi pristigloj nakon provedenog postupka nabave za izvođenje radova na rekonstrukciji zgrade, rashodi veći od onih procijenjenih Studijom procjene ulaganja, Državni ured za reviziju predlaže izraditi analizu isplativosti ulaganja u objekt "Hrvatska kuća", uzevši u obzir procijenjene potrebe za najmom poslovnih prostora u Bruxellesu u budućem razdoblju, aktualno stanje na tržištu nekretnina u Bruxellesu i buduće rashode održavanja zgrade nakon dovršenja radova i useljenja. Nadalje, predlaže na temelju navedene analize poduzeti aktivnosti za donošenje odluke o daljnjem postupanju u vezi sa zgradom.***

Republika Hrvatska ima u vlasništvu zgradu u Beogradu površine 846 m<sup>2</sup>, koja se koristi za potrebe rada veleposlanstva u Beogradu. Nabavna vrijednost zgrade u poslovnim knjigama Ministarstva evidentirana je u iznosu 13.508.444,00 kn.

Utvrđeno je da se veliki dio raspoloživih prostora zgrade veleposlanstva ne koristi. Konzularni odjel veleposlanstva obavlja konzularne poslove izvan zgrade veleposlanstva, na izdvojenoj lokaciji. Veleposlanstvo u Beogradu zaključilo je u 2013. ugovor o zakupu nekretnine površine 405 m<sup>2</sup> u Beogradu, za potrebe rada konzularnog odjela veleposlanstva, uz mjesečnu zakupninu 4.055 EUR. Navedeni ugovor je produžen u 2018. na pet godina, uz mogućnost otkaza ugovora. Ukupni rashodi za zakup prostora za rad konzularnog odjela veleposlanstva u Beogradu evidentirani su u poslovnim knjigama u 2018. u iznosu 361.149,00 kn.

Prema podacima iz veleposlanstva, u 2018. je na konzularnim poslovima bilo angažirano dvoje diplomata, dva administrativno-tehnička djelatnika te jedna lokalno angažirana osoba.

***S obzirom na značajna financijska sredstva utrošena za zakup prostora za rad konzularnog odjela veleposlanstva te na utvrđen raspoloživi dio zgrade veleposlanstva u vlasništvu Republike Hrvatske koji se ne koristi, Državni ured za reviziju predlaže analizirati mogućnosti iskorištavanja dijela zgrade veleposlanstva u vlasništvu Republike Hrvatske za potrebe rada konzularnog odjela veleposlanstva u Beogradu.***

U poslovnim knjigama Ministarstva, na organizacijskoj jedinici generalnog konzulata u Trstu, koncem 2018. evidentirana je nabavna vrijednost građevinskih objekata u iznosu 10.622.892,00 kn. Odnose se na prostor dijela zgrade u vlasništvu Republike Hrvatske koja se koristi za potrebe generalnog konzulata u iznosu 7.642.719,00 kn te dva stana ukupne nabavne vrijednosti 2.980.173,00 kn. Navedene stanove veličine 72 m<sup>2</sup> i 52 m<sup>2</sup> Republika Hrvatska stekla je na temelju Ugovora o pitanjima sukcesije bivše SFRJ iz 2001. te rezolucija sa sastanaka Zajedničkog odbora za sukcesiju diplomatsko-konzularne imovine bivše države, a preuzela ih je u srpnju 2011.

Generalni konzulat u Trstu je u rujnu 2011. dopisom izvijestio Upravu za financijsko materijalne poslove Ministarstva o izvršenoj procjeni vrijednosti stanova dobivenih sukcesijom od ovlaštenog procjenitelja u iznosu 160.000 EUR.

U vrijeme obavljanja revizije (rujan 2019.) stanovi nisu upisani u zemljišnim knjigama kao vlasništvo Republike Hrvatske. Generalni konzulat Republike Hrvatske u Trstu je u veljači 2017. zatražio od Ministarstva dokumentaciju i punomoći potrebne za upis vlasništva.

Obilaskom stanova za vrijeme obavljanja revizije u rujnu 2019. i prema očitovanju generalnog konzulata u Trstu, utvrđeno je da su stanovi u lošem stanju te se ne koriste. Stanove je potrebno adaptirati kako bi se mogli koristiti. Potrebno je analizirati mogućnosti korištenja i raspolaganja stanovima te odlučiti hoće li se stanovi nakon upisa vlasništva u zemljišnim knjigama adaptirati i koristiti za potrebe generalnog konzulata, iznajmljivati ili će se prodati.

***Državni ured za reviziju predlaže poduzeti potrebne radnje u cilju omogućavanja upisa vlasništva Republike Hrvatske nad stečenim stanovima u zemljišnim knjigama u Trstu. Nadalje, predlaže analizirati potrebe i mogućnosti korištenja stečenih stanova u Trstu.***

Generalni konzulat u Trstu raspolaže s dva namještena stana u dijelu zgrade u vlasništvu Republike Hrvatske, koja se koristi za potrebe rada generalnog konzulata. U poslovnim knjigama za 2018. evidentirani su prihodi od participacija dvoje djelatnika generalnog konzulata za troškove stanovanja u iznosu 4.808,00 kn, koji su koristili navedene namještene stanove. Djelatnik, koji je od rujna 2018. koristio namješteni stan u prostoru generalnog konzulata, nije participirao u troškovima stanovanja. Revizijom je utvrđeno da s djelatnicima koji su u 2018. koristili stanove u prostoru generalnog konzulata, nisu zaključeni ugovori o korištenju stanova.

Odredbama članka 22. Uredbe o plaćama, dodacima i naknadama u službi vanjskih poslova propisano je da u slučaju kada diplomat koristi namješteni stan koji se nalazi u prostoru predstavništva ili u stanu koji je vlasništvo Republike Hrvatske, dužan je participirati u troškovima stanovanja prema prosječnoj cijeni najma stana u sjedištu predstavništva sukladno kriterijima sadržanim u članku 21. navedene Uredbe. Ukoliko zbog potrebe zaštite objekta u kojem se nalazi predstavništvo djelatnik sigurnosti koristi stambeni prostor u samom objektu koji ne udovoljava njegovim potrebama stanovanja u smislu članka 21. navedene Uredbe, tajnik Ministarstva takvog djelatnika oslobodit će participacije troškova stanovanja ili je primjereno prilagoditi svakom pojedinačnom slučaju. O korištenju navedenog stana korisnik zaključuje ugovor s Ministarstvom vanjskih poslova.

***Državni ured za reviziju nalaže zaključiti ugovore s djelatnicima o korištenju stanova u vlasništvu Republike Hrvatske u prostoru generalnog konzulata u Trstu, u skladu s odredbama Uredbe o plaćama, dodacima i naknadama u službi vanjskih poslova.***

- Obveze

U poslovnim knjigama Ministarstva, u okviru veleposlanstva u Beogradu, iskazane su na koncu 2018. ukupne obveze u iznosu 1.151.560,00 kn. Vrijednosno značajnije odnose se na ostale tekuće obveze u iznosu 767.198,00 kn.



U okviru navedenih, vrijednosno najznačajnije obveze odnose se na primljena sredstva iz proračunske zalihe namijenjena Hrvatskom kulturnom centru "Srijem" za obnovu i uređenje Hrvatskog doma u Srijemskoj Mitrovici. Iz proračunske zalihe je na temelju Odluke Vlade RH od 27. rujna 2007. doznačeno 122.709 EUR na račun veleposlanstva u Beogradu. Na temelju zahtjeva Hrvatskog kulturnog centra "Srijem", u razdoblju od 2010. do prosinca 2015. isplaćena su sredstva za popravke Doma u ukupnom iznosu 24.750 EUR te su koncem 2018. iskazane obveze veleposlanstva u Beogradu u iznosu 97.959 EUR za primljena sredstva iz proračunske zalihe. Od prosinca 2015. nije bilo dodatnih isplata za potrebe obnove i uređenja Doma.

U rujnu 2019. Glavno tajništvo Ministarstva uputilo je dopis veleposlanstvu kojim traže izvješće o statusu projekta obnove i uređenja Doma kako bi se utvrdilo daljnje postupanje vezano uz evidentirane obveze za primljena sredstva.

***S obzirom na duži vremenski rok od primitka sredstava iz proračunske zalihe te nekorištenje istih, Državni ured za reviziju predlaže neutrošena sredstva iz proračunske zalihe uplatiti na račun državnog proračuna, a moguće buduće aktivnosti u vezi s obnovom i uređenjem Hrvatskog doma, financirati iz planiranih aktivnosti, odnosno projekata.***

**3.2. *Ministarstvo prihvaća naloge i preporuke u vezi s poslovnim knjigama, računovodstvenim poslovanjem, upravljanjem imovinom te obvezama u diplomatsko-konzularnoj mreži.***

*U vezi s ustrojem pomoćnih analitičkih evidencija ulaznih računa u DM/KU, navodi kako će dati pisane upute svim DM/KU da se od početka poslovne godine 2020. vodi pomoćna analitička evidencija ulaznih računa, u skladu s tehničkim mogućnostima svake pojedine destinacije.*

*U vezi s upravljanjem imovinom navodi kako će poduzeti aktivnosti u cilju izrade analize isplativosti ulaganja u objekt Hrvatska kuća, uzevši u obzir procijenjene potrebe za najmom poslovnih prostora u Bruxellesu u budućem razdoblju, aktualno stanje na tržištu nekretnina u Bruxellesu, buduće rashode održavanja zgrade nakon dovršenja radova i useljenja te će se rezultati nakon izrade dostaviti na daljnje razmatranje Vladi Republike Hrvatske u cilju donošenja konačne odluke.*

*Nadalje, u očitovanju se navodi da će Ministarstvo poduzeti radnje kako bi izradilo analizu mogućnosti iskorištavanja dijela zgrade u vlasništvu Republike Hrvatske za potrebe rada konzularnog odjela veleposlanstva u Beogradu u cilju racionalnijeg trošenja i upravljanja sredstvima državnog proračuna.*

*U vezi upisa vlasništva Republike Hrvatske nad stečenim stanovima u zemljišnim knjigama u Trstu, Ministarstvo se očitovalo da će poduzeti pravno-diplomatske aktivnosti te će se po upisu vlasništva donijeti konačna odluka o namjeni spomenute imovine. Također, navodi da su poduzete potrebne radnje za zaključivanje ugovora s djelatnicima o korištenju stanova u vlasništvu Republike Hrvatske u prostoru generalnog konzulata u Trstu.*

*U vezi s obvezama veleposlanstva u Beogradu za primljena sredstva iz proračunske zalihe namijenjena Hrvatskom kulturnom centru Srijem, za obnovu i uređenje Hrvatskog doma u Srijemskoj Mitrovici, u očitovanju se navodi da će Ministarstvo naložiti veleposlanstvu u Beogradu povrat neutrošenih sredstava iz proračunske zalihe u korist računa državnog proračuna te će moguće buduće aktivnosti vezane uz obnovu i uređenje Hrvatskog doma financirati iz planiranih aktivnosti, odnosno projekata.*

*Prema navodu u očitovanju Ministarstva, Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji Ministarstva vanjskih i europskih poslova za 2018., ne sadrži klasificirane podatke.*

## Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Ministarstva za 2017., o čemu je sastavljeno Izvješće. O financijskim izvještajima izraženo je uvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja bezuvjetno mišljenje. Revizijom za 2018. provjereno je je li Ministarstvo postupilo prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuke iz prošle revizije i njihov status.

Tablica broj 4

### Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Računovodstveno poslovanje	2016. 2017.	Naloženo je evidentirati rashode u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	od 2018. do prvog tromjesečja 2020.	provedeno
2.		2016. 2017.	Naloženo je obavljati cjelovit popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, s ciljem realnijeg iskazivanja podataka o imovini i obvezama u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima.	kontinuirano	djelomično provedeno
3.		2017.	Naloženo je evidentirati rashode u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima na odgovarajućim računima koji su za te vrste rashoda propisani Računskim planom, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	kontinuirano	provedeno
4.		2017.	Naloženo je obračunati ispravak vrijednosti dugotrajne imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, u cilju realnijeg iskazivanja stanja imovine i izvora vlasništva.	kontinuirano	provedeno
5.	Obveze	2017.	Naloženo je pribaviti suglasnost ministra financija za preuzimanje obveza po ugovorima koji zahtijevaju plaćanje u sljedećim godinama, u iznosima koji ne prelaze 10.000.000,00 kn.	kontinuirano	djelomično provedeno
6.	Prihodi	2016. 2017.	Predloženo je da se, s obzirom na dodijeljeni izvor financiranja, u suradnji s Ministarstvom financija, korištenje i namjena prihoda za posebne namjene, ostvarene od pružanja konzularnih usluga u DM/KU, utvrde u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskim klasifikacijama.	do konca 2018.	nije provedeno

Obrazloženje danih naloga koji su djelomično provedeni, daje se u nastavku.

- Revizijom za 2016. i 2017. utvrđene su nepravilnosti i propusti vezani uz provođenje godišnjeg popisa imovine i obveza. Vezano uz provedeni godišnji popis imovine i obveza za 2018., utvrđeno je da dostavljene potpisane popisne liste za nefinancijsku imovinu u veleposlanstvu u Bruxellesu sadrže podatke o knjigovodstvenom stanju imovine, bez podataka o utvrđenim stvarnim količinama i razlikama u odnosu na knjigovodstveno stanje.
- U vezi s nalogom da se pribavljaju suglasnosti ministra financija za preuzimanje obveza po ugovorima koji zahtijevaju plaćanje u sljedećim godinama, u iznosima koji ne prelaze 10.000.000,00 kn, Ministarstvo je u studenom 2018. zatražilo od Ministarstva financija mišljenje u vezi s preuzimanjem obveza koje zahtijevaju plaćanje u sljedećim godinama te plaćanjem predujmom, s obzirom na specifičnosti poslovanja diplomatsko-konzularne mreže.

**Ministarstvo je i nadalje u obvezi postupati prema nalogima i preporuci Državnog ureda za reviziju, koji nisu u cijelosti provedeni.**

- 1.2. *U vezi s nalogom za obavljanje cjelovitog popisa potraživanja i obveza, u očitovanju se navodi da Ministarstvo prihvaća status naloga kao djelomično provedenog te je u aktivnostima provedbe godišnjeg popisa za 2018. godinu donijelo upute o načinu provedbe i svim aktivnostima pri popisu te će navedene upute revidirati pri godišnjem popisu za 2019. godinu. Detaljnije će se opisati način popisivanja imovine i obveza, upoznati povjerenstva sa svrhom i njihovim zadacima i odgovornošću koje su u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu te Uputama Ministarstva financija iz 2015. godine. Tijekom 2018. godine otklonjena je većina propusta i pogrešaka koje su se pojavile u reviziji za 2017. godinu.*

*U vezi s nalogom za pribavljanje suglasnosti ministra financija za preuzimanje obveza po ugovorima koji zahtijevaju plaćanje u sljedećim godinama, u iznosima koji ne prelaze 10.000.000,00 kn, Ministarstvo u očitovanju navodi da prihvaća status naloga kao djelomično provedenog te je u skladu s dobivenim tumačenjem Ministarstva financija iz lipnja 2019. na upućeni zahtjev za rješavanje pitanja višegodišnjeg zaduživanja te plaćanja predujmom, s obzirom na specifičnosti poslovanja diplomatsko-konzularne mreže te Uputu Ministarstva financija o postupanju za davanje suglasnosti ministra financija i davanje prijedloga Vladi Republike Hrvatske za davanje suglasnosti proračunskim korisnicima državnog proračuna za preuzimanje obveza koje dospijevaju za plaćanje u sljedećim godinama donesenu u 2019., započelo proces cjelovite revizije već sklopljenih ugovora, onih koji su u proceduri završavanja ili produljenja kao i prijedloga novih ugovora, a koji se sukladno navedenom, upućuju na suglasnost ministra financija.*

*U vezi s prijedlogom da se utvrdi korištenje i namjena prihoda za posebne namjene, u očitovanju se navodi da će Ministarstvo, u skladu s preporukom Državnog ureda za reviziju, kroz aktivnosti vezane uz definiranje upute o načinu praćenja ostvarivanja i trošenja vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka izuzetih od uplate u državni proračun, a u suradnji s Ministarstvom financija, dati prijedloge kojima bi se cjelovito uredilo i pitanje propisivanja namjene ostvarenih konzularnih prihoda u skladu s Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama.*

*Ministarstvo ističe mogućnost propisivanja namjene konzularnih prihoda kroz odredbe Zakona o izvršavanju državnog proračuna ili Zakona o upravnim pristojbama, pri čemu Ministarstvo nije nositelj spomenutih akata.*

*U očitovanju se navodi da će Ministarstvo i nadalje postupati prema nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju, u slučaju da iste nisu u cijelosti provedene.*