



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/18-01/24
URBROJ: 613-02-01-18-9

Zagreb, 22. studenoga 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
MINISTARSTVA VANJSKIH I EUROPSKIH POSLOVA ZA 2017.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|------------------------------------|----|
| I. | MIŠLJENJE | 1 |
| II. | PODACI O MINISTARSTVU | 4 |
| | Djelokrug i unutarnje ustrojstvo | 4 |
| | Planiranje i izvršenje plana | 6 |
| | Financijski izvještaji | 7 |
| | Javna nabava | 15 |
| III. | REVIZIJA ZA 2017. | 16 |
| | Ciljevi i područja revizije | 16 |
| | Kriteriji za izražavanje mišljenja | 16 |
| | Metode i postupci revizije | 17 |
| | Nalaz za 2017. | 18 |
| | Provedba naloga i preporuka | 22 |

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Ministarstva vanjskih i europskih poslova (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 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 izraženo je uvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja bezuvjetno mišljenje.

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

A) UVJETNO 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, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog 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.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, opisane su u nastavku.

- Rashodi u iznosu 811.821,00 kn nisu evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima na propisanim računima Računskog plana.

Godišnji popis imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2017. nije cjelovit.

Za glazbene instrumente i opremu nabavljene u vrijednosti 329.508,00 kn nije obračunan ispravak vrijednosti za 2017. (točka 1. Nalaza).

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.

Isticanje pitanja

Državni ured za reviziju skreće pozornost na točku 3. Nalaza u kojoj su opisane činjenice u vezi pribavljanja suglasnosti za preuzimanje obveza po ugovorima koji zahtijevaju plaćanje u sljedećim godinama. Navedene činjenice nisu utjecale na izražavanje mišljenja.

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 sredstava 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 obavljeno 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 uzoraka.

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 finansijskim 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

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 je propisan 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: 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; 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.

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

Zatim, 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.

Ministarstvo sudjeluje s ministarstvom nadležnim za upravljanje državnom imovinom 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 34/16), koja je bila na snazi od 25. travnja 2016. do 15. ožujka 2017., za obavljanje poslova iz djelokruga Ministarstva bile su ustrojene sljedeće ustrojstvene jedinice: Kabinet ministra, Ured zamjenika ministra, Uprava za europske poslove, Uprava za političke poslove, Uprava za globalne poslove, Uprava za međunarodnopravne poslove, Uprava za konzularne poslove, Uprava za gospodarske poslove, Uprava za strateške i sigurnosne poslove, Glavno tajništvo, Diplomatski protokol, Samostalni sektor za analitiku i političko planiranje, Diplomatska akademija, Samostalni sektor za promidžbu, informiranje i kulturu, Inspektorat službe vanjskih poslova te Samostalni odjel za unutarnju reviziju.

Uredbom o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva vanjskih i europskih poslova (Narodne novine 20/17), koja je na snazi od 15. ožujka 2017. do 7. srpnja 2018., za obavljanje poslova iz djelokruga Ministarstva ustrojene su sljedeće ustrojstvene jedinice: Kabinet ministra, Uprava za Europu, Uprava za gospodarske poslove i razvojnu suradnju, Uprava za međunarodnopravne poslove, Uprava za jugoistočnu Europu, Uprava za političke poslove, Uprava za multilateralu i globalna pitanja, Uprava za konzularne poslove, Glavno tajništvo, Samostalni sektor za analitiku i političko planiranje, Samostalni sektor za javnu diplomaciju i kulturnu suradnju, Diplomatska akademija, Diplomatski protokol, Samostalna služba za pripreme predsjedanja Republike Hrvatske Vijećem EU 2020., Inspektorat službe vanjskih poslova te Samostalna služba za unutarnju reviziju.

Prema Uredbi o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva vanjskih i europskih poslova (Narodne novine 58/18), koja je na snazi od 7. srpnja 2018., 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 2016. u inozemstvu je djelovalo 86 diplomatskih misija i konzularnih ureda Republike Hrvatske (58 veleposlanstava, 21 generalni konzulat, jedan konzulat, pet stalnih misija i stalnih predstavništva te jedan privremeni ured - ispostava veleposlanstva).

Početakom 2017. Ministarstvo je imalo 1 118 zaposlenika, a koncem godine 1 101 zaposlenika. Zakonski predstavnik Ministarstva od 19. listopada 2016. do 18. lipnja 2017. bio je ministar Davor Ivo Stier, a od 19. lipnja 2017. zakonska predstavnica je potpredsjednica Vlade Republike Hrvatske i ministrica mr. sc. Marija Pejčinović Burić.

Planiranje i izvršenje plana

Financijski plan Ministarstva za 2017. je iznosio 622.678.307,00 kn. Izmjenama i dopunama državnog proračuna sredinom studenoga 2017., financijski plan Ministarstva povećan je za 38.345.046,00 kn ili 6,2 % te iznosi 661.023.353,00 kn. Vrijednosno značajnije izmjene u odnosu na početni financijski plan odnose se na povećanje planiranih sredstava u iznosu 37.139.070,00 kn za financiranje dvije aktivnosti u okviru programa Diplomatsko konzularna djelatnost, povećanje planiranih sredstava u iznosu 2.500.339,00 kn za provedbu aktivnosti, tekućih i kapitalnih projekata u okviru programa Provođenje vanjske politike Republike Hrvatske, te smanjenje planiranih sredstava za provedbu aktivnosti, tekućih i kapitalnih projekata u okviru programa Horizontalna koordinacija europskih poslova u iznosu 1.294.363,00 kn.

Planirani izvori financiranja rashoda i izdataka su prihodi iz državnog proračuna u iznosu 584.005.387,00 kn, prihodi za posebne namjene (konzularni prihodi) u iznosu 54.603.000,00 kn, prihodi od nefinancijske imovine i nadoknade štete s osnova osiguranja u iznosu 14.683.750,00 kn, prihodi od poreza (igara na sreću) u iznosu 5.204.616,00 kn, donacije u iznosu 890.000,00 kn, pomoći Europske unije u iznosu 815.000,00 kn, inozemne darovnice u iznosu 375.300,00 kn, vlastiti prihodi u iznosu 336.000,00 kn te sredstva iz programa Schengen u iznosu 110.300,00 kn.

Rashodi i izdaci u iznosu 661.023.353,00 kn planirani su u okviru tri programa, koji se provode kroz 23 aktivnosti, četiri kapitalna projekta i tri tekuća projekta. Za provedbu programa Diplomatsko konzularna djelatnost planirani su rashodi u iznosu 387.656.274,00 kn ili 58,7 % ukupno planiranih rashoda i izdataka. Za provedbu programa Provođenje vanjske politike Republike Hrvatske planirani su rashodi u iznosu 261.993.095,00 kn ili 39,6 % ukupno planiranih rashoda i izdataka, a za provedbu programa Horizontalna koordinacija europskih poslova planirano je 11.373.984,000 kn ili 1,7 % ukupno planiranih rashoda i izdataka.

Prema podacima Državne riznice rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 646.806.353,00 kn, što je manje za 14.217.000,00 kn ili 2,2 % od planiranih. Izvršeni su za provođenje sljedećih programa: Diplomatsko konzularna djelatnost u iznosu 385.284.220,00 kn, Provođenje vanjske politike Republike Hrvatske u iznosu 253.433.512,00 kn te za provođenje programa Horizontalna koordinacija europskih poslova u iznosu 8.088.621,00 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, za 2018. planirani su rashodi u iznosu 654.151.691,00 kn, a za 2019. u iznosu 642.077.422,00 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 o promjenama 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 2017., ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu 652.738.308,00 kn, što je za 36.467.670,00 kn ili 5,9 % 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 2016. | Ostvareno za 2017. | Indeks (3/2) |
|------------|---|--------------------|--------------------|--------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Prihodi od poreza | 7.006.840,00 | 5.480.261,00 | 78,2 |
| 2. | Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna | 10.813.268,00 | 1.625.195,00 | 15,0 |
| 3. | Prihodi od imovine | 4.514.557,00 | 7.726.292,00 | 171,1 |
| 4. | Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada | 63.021.172,00 | 54.946.789,00 | 87,2 |
| 5. | Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija | 1.567.339,00 | 2.064.749,00 | 131,7 |
| 6. | Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza | 523.114.683,00 | 574.717.058,00 | 109,9 |
| 7. | Kazne, upravne mjere i ostali prihodi | 3.906.218,00 | 4.453.664,00 | 114,0 |
| 8. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 244.833,00 | 89.356,00 | 36,5 |
| 9. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 2.081.728,00 | 1.634.944,00 | 78,5 |
| | Ukupno | 616.270.638,00 | 652.738.308,00 | 105,9 |

Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu 574.717.058,00 kn, koji čine 88,1 % ukupnih prihoda i primitaka. Odnose se na prihode iz državnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 566.086.881,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.630.177,00 kn.

Većim dijelom namijenjeni su za financiranje aktivnosti i projekata Administracija i upravljanje (u okviru programa Diplomatsko konzularna djelatnost) u iznosu 312.364.927,00 kn, Međunarodne članarine u iznosu 111.182.359,00 kn, Administracija i upravljanje (u okviru programa Provođenje vanjske politike Republike Hrvatske) u iznosu 96.723.698,00 kn, Konzularni poslovi u iznosu 18.956.012,00 kn, Informatizacija Ministarstva u iznosu 15.349.294,00 kn, Diplomatsko protokolarne obveze u inozemstvu u iznosu 5.148.877,00 kn, Razvojna suradnja u iznosu 4.560.184,00 kn te Adaptacija i opremanje u iznosu 3.331.770,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 54.946.789,00 kn i čine 8,4 % ukupnih prihoda i primitaka. Odnose se na administrativne (upravne) pristojbe u iznosu 54.085.648,00 kn i prihode po posebnim propisima u iznosu 861.141,00 kn.

Prihodi od administrativnih (upravnih) pristojbi su konzularni prihodi koji se ostvaruju obavljanjem konzularnih poslova u DM/KU na temelju Zakona o vanjskim poslovima, koji su navedeni u Bečkoj konvenciji o konzularnim odnosima iz 1963., a obuhvaćaju poslove izdavanja različitih 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 se odnose na participacije djelatnika za stanarine, školarine, režijske i druge troškove te prihode s naslova osiguranja i refundacija štete. Navedeni prihodi su namijenjeni za financiranje zakupnina i najamnina u DM/KU.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 7.726.292,00 kn i odnose se na prihode od pozitivnih tečajnih razlika u iznosu 7.422.774,00, prihode iz dobiti trgovačkih društava (Hrvatska lutrija d.o.o.) u iznosu 237.314,00 kn te kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju u iznosu 66.204,00 kn. Ostvareni prihodi od imovine veći su za 3.211.735,00 kn ili 71,1% u odnosu na 2016., najvećim dijelom zbog obračunanih pozitivnih tečajnih razlika (zbog jednokratne prijevremene otplate glavnice kredita banci iz Londona, koji je uzet za kupnju rezidencije Veleposlanstva Republike Hrvatske u Londonu), dok su smanjeni prihodi od kamata na oročena sredstva (kamate su prihodovane od sredstava ostvarenih u ranijim godinama prodajom zgrada veleposlanstava u inozemstvu u vlasništvu Republike Hrvatske, koje su stečene u postupku sukcesije imovine bivše države, te su u ožujku i početkom travnja 2017. navedena sredstva uplaćena u državni proračun, a računi u inozemnim bankama su zatvoreni, što je rezultiralo smanjenjem prihoda od kamata).

Prihodi od poreza (naknade za priređivanje igara na sreću) ostvareni su u iznosu 5.480.261,00 kn, 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 2017. godinu (Narodne novine 17/17). Prihodi od poreza ostvareni su za financiranje aktivnosti Pomoći organizacijama koje se bave humanitarnom djelatnošću u iznosu 2.438.627,00 kn, Programi društva prijateljstva Republike Hrvatske u iznosu 763.512,00 kn, Informiranje o EU u iznosu 757.305,00 kn, te za tekući projekt Javna diplomacija u iznosu 1.520.817,00 kn, a utrošeni su u iznosu 2.015.004,00 kn. Ukupno ostvareni prihodi od igara na sreću (uključujući prihode iz dobiti Hrvatske lutrije d.o.o. u iznosu 237.314,00 kn) iznosili su 5.717.575,00 kn. Iz 2016. preneseni su prihodi od igara na sreću u iznosu 18.900.840,00 kn, te su u 2017. ukupni raspoloživi prihodi iznosili 24.618.415,00 kn. Tijekom 2017. utrošeni su prihodi u iznosu 2.015.004,00 kn, te koncem 2017. višak prihoda od igara na sreću za prijenos u 2018. iznosi 22.603.411,00 kn.

Prihodi od kazni, upravnih mjera i ostali prihodi ostvareni su u iznosu 4.453.664,00 kn i najvećim dijelom (u iznosu 4.362.462,00 kn) odnose se na povrate poreza koje ostvaruju DM/KU.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni su u iznosu 2.064.749,00 kn i veći su za 497.410,00 kn ili 31,7 % u odnosu na 2016.

Prihodi od donacija ostvareni su u iznosu 1.495.468,00 kn i odnose se na tekuće donacije u iznosu 1.254.795,00 kn (od čega se 755.008,00 kn odnosi na donacije za obilježavanje Dana državnosti), dok se kapitalne donacije u iznosu 240.673,00 kn odnose na donacije primljene u DM/KU (od čega su značajnije donacije klavira u Washingtonu, vozila u Ruskoj Federaciji te donacije umjetničkih djela). Prihodi od pruženih usluga na tržištu ostvareni su u iznosu 569.282,00 kn i odnose se najvećim djelom u iznosu 274.049,00 kn na prihode od provedbe Twinning projekta IPA 2010 "Daljnje jačanje organizacijskih i institucionalnih kapaciteta u procesu integracije u EU" u Republici Makedoniji (gdje je Ministarstvo mlađi provedbeni partner u konzorciju sa Saveznom Republikom Njemačkom) te na prihode od iznajmljivanja poslovnog prostora u iznosu 91.332,00 kn. Iz 2016. prenesena su sredstva prihoda od pruženih usluga u iznosu 142.081,00 kn. Tijekom 2017. ostvarena su sredstva od pruženih usluga u iznosu 569.282,00 kn, utrošena su sredstva u iznosu 309.407,00 kn, te koncem 2017. višak vlastitih prihoda od pruženih usluga za prijenos u 2018. iznosi 401.956,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni su u iznosu 1.634.944,00 kn, a najvećim dijelom odnose se na primitke od povrata jamčenih pologa, odnosno depozita danih za stambene, poslovne i rezidencijalne prostore u DM/KU.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu 1.625.195,00 kn i manji su za 9.188.073,00 ili 85,0 % u odnosu na 2016. kada su iznosili 10.813.268,00 kn. Odnose se na pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU u iznosu 1.501.681,00 kn te pomoći od izvanproračunskih korisnika (naknade Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za stručno osposobljavanje bez zasnivanja radnog odnosa) u iznosu 123.514,00 kn. Pomoći od institucija i tijela EU odnose se na povrat putnih troškova delegata Europskog vijeća i Vijeća EU u iznosu 1.087.687,00 kn, te na sredstva za financiranje kapitalnog projekta Projekt Schengen u iznosu 110.236,00 kn iz kojih se sufinancira provedba cilja 8. "Ulaganje u nabavu i montažu sigurnosne opreme u DM/KU u skladu sa schengenskim standardima". Sredstva Schengen Facility fonda bila su raspoloživa do konca siječnja 2017. zbog završetka Projekta Schengen, što je najvećim dijelom razlog smanjenja prihoda od pomoći iz inozemstva u odnosu na 2016. Pomoći od međunarodnih organizacija odnose se na inozemnu darovnicu (temeljem Memoranduma o partnerstvu sklopljenog s Međunarodnom organizacijom Frankofonije) ostvarenu u iznosu 303.758,00 kn za financiranje Diplomatske akademije.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 89.356,00 kn ostvareni su od prodaje dotrajalih službenih vozila.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 656.136.288,00 kn, što je za 50.018.601,00 kn ili 8,3 % 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 2016. | Ostvareno za 2017. | Indeks (3/2) |
|------------|---|--------------------|--------------------|--------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Rashodi za zaposlene | 276.339.838,00 | 273.024.209,00 | 98,8 |
| 2. | Materijalni rashodi | 289.433.593,00 | 333.678.248,00 | 115,3 |
| 3. | Financijski rashodi | 7.280.105,00 | 10.712.240,00 | 147,1 |
| 4. | Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna | 2.986.537,00 | 5.621.375,00 | 188,2 |
| 5. | Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade | 4.545.825,00 | 3.334.226,00 | 73,3 |
| 6. | Ostali rashodi | 1.144.693,00 | 1.389.353,00 | 121,4 |
| 7. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 20.504.065,00 | 11.347.395,00 | 55,3 |
| 8. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 3.883.031,00 | 17.029.242,00 | 438,6 |
| | Ukupno | 606.117.687,00 | 656.136.288,00 | 108,3 |
| | Višak prihoda i primitaka | 10.152.951,00 | 0,00 | - |
| | Manjak prihoda i primitaka | 0,00 | 3.397.980,00 | - |

Značajnija odstupanja rashoda i izdataka za 2017. u odnosu na rashode i izdatke za prethodnu godinu odnose se na povećanje materijalnih rashoda te povećanje izdataka za otplatu glavnice primljenih kredita, a smanjeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine jer je koncem siječnja 2017. završen Projekt Schengen.

Prema vrstama rashoda i izdataka, vrijednosno značajniji ostvareni su materijalni rashodi u iznosu 333.678.248,00 kn, koji čine 50,9 % ukupnih rashoda i izdataka, rashodi za zaposlene u iznosu 273.024.209,00 kn ili 41,6 % te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 17.029.242,00 kn ili 2,6 % ukupnih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene odnose se na bruto plaće u iznosu 244.909.793,00 kn (od čega za redovni rad 243.351.596,00 kn i prekovremeni rad 1.558.197,00 kn), doprinose na plaće u iznosu 23.455.585,00 kn te ostale rashode za zaposlene (naknade materijalnih prava) u iznosu 4.658.831,00 kn.

Materijalni rashodi u iznosu 333.678.248,00 kn ostvareni su za usluge u iznosu 165.380.993,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 130.581.439,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 24.360.309,00 kn, materijal i energiju u iznosu 12.842.683,00 kn te za naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 512.824,00 kn.

U okviru rashoda za usluge, vrijednosno značajniji su rashodi za zakupnine i najamnine u iznosu 93.031.339,00 kn, ostale usluge u iznosu 25.110.930,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 23.657.146,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 12.003.536,00 kn, komunalne usluge u iznosu 4.808.630,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 3.219.422,00 kn, računalne usluge u iznosu 1.761.476,00 kn te usluge promidžbe i informiranja u iznosu 1.588.833,00 kn.

Rashodi za zakupnine i najamnine većim dijelom se odnose se na zakupnine i najamnine za stambene, poslovne i rezidencijalne prostore u DM/KU u iznosu 80.586.507,00 kn, za licence u iznosu 2.933.554,00 kn te na rashode za leasing vozila u iznosu 1.934.379,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za ostale usluge odnose se na tiskarske usluge izrade zaštićenih isprava i službenih obrazaca (posebne osobne iskaznice, E-putovnice službene i diplomatske, EU-viza i obrasci za izdavanje putnih isprava, obrazac Domovnica) u iznosu 19.827.934,00 kn.

Ostali nespomenuti rashodi poslovanja ostvareni su u iznosu 130.581.439,00 kn i veći su za 53.359.985,00 ili 69,1 % u odnosu na rashode za prethodnu godinu (zbog povećanih uplata za međunarodne članarine te promjene iskazivanja rashoda za zdravstveno osiguranje u DM/KU na računu premije osiguranja). Većim dijelom odnose se na članarine i norme u iznosu 111.286.792,00 kn, premije osiguranja u iznosu 11.675.896,00 kn i rashode za reprezentaciju u iznosu 6.584.473,00 kn.

U okviru rashoda za članarine vrijednosno su najznačajniji rashodi za međunarodne članarine u iznosu 111.195.285,00 kn, a odnose se na rashode za članarine uplaćene Europskom razvojnom fondu u iznosu 34.880.605,00 kn, Izbjegličkom mehanizmu za Tursku u iznosu 19.249.829,00 kn te organizaciji Ujedinjenih naroda u iznosu 17.582.548,00 kn.

Financijski rashodi u iznosu 10.712,240,00 kn odnose se na rashode za negativne tečajne razlike u iznosu 9.306.563,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 1.214.103,00 kn, kamate za primljene kredite od kreditnih institucija izvan javnog sektora u iznosu 186.273,00 kn te za zatezne kamate u iznosu 5.301,00 kn.

Rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu 5.621.375,00 kn. U okviru navedenog rashoda vrijednosno su najznačajniji rashodi za pomoći međunarodnim organizacijama te institucijama i tijelima EU u iznosu 5.481.310,00 kn, koje su u odnosu na prethodnu godinu povećane za 4.449.405,00 kn ili 431,2 %. Pomoći su dodijeljene su na temelju odluka Vlade Republike Hrvatske.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima u iznosu 3.334.226,00 kn odnose se na rashode za školarine za djecu zaposlenika u DM/KU u visini 90,0 % stvarne cijene upisnine i školarine. Ostvarene su 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). Ministarstvo je račune koje su ispostavile škola plaćalo u cijelosti, a djelatnici u DM/KU obavljali su povrat u visini 10% iznosa školarine putem obustave iz plaće, u najviše deset mjesečnih obroka.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu 1.389.353,00 kn, a odnose se na tekuće donacije u novcu dodijeljene udrugama, društvima prijateljstva u okviru natječaja za prijavu projekata udruga u svrhu ostvarenja financijske potpore u 2017. Ministarstvo je odobrilo sredstva i zaključilo ugovore sa 42 udruge koje potiču i unapređuju prijateljske odnose Republike Hrvatske i drugih država kroz suradnju na kulturnom, gospodarskom, znanstvenom i drugom području. Udruge, odnosno društva prijateljstva, Ministarstvu su dostavila opisne i financijske izvještaje o ostvarenim rezultatima projekata, s dokazima o namjenski utrošenim sredstvima.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 11.347.395,00 kn. Vrijednosno značajniji su rashodi za uredsku opremu i namještaj u iznosu 4.557.903,00 kn, prijevozna sredstava u cestovnom prometu u iznosu 1.440.537,00 kn, ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja u iznosu 1.433.981,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 925.000,00 kn te za nabavu opreme za održavanje i zaštitu u iznosu 884.032,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni su u iznosu 17.029.242,00 kn. Vrijednosno su značajniji izdaci za jednokratnu prijevremenu otplatu glavnice kredita od inozemne banke za kupovinu rezidencije u Londonu u iznosu 14.717.951,00 kn, jamčevne pologe za stambene, poslovne i rezidencijalne prostore u DM/KU u iznosu 1.758.840,00 kn te za otplate mjesečnih obroka glavnice spomenutog kredita (za prvih šest mjeseci 2017.) u iznosu 548.276,00 kn.

Na koncu 2017. iskazan je manjak prihoda u iznosu 3.397.980,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijeg razdoblja iznosio je 174.661.317,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u narednom razdoblju iznosi 171.263.337,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 808.925.603,00 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 | 597.624.940,00 | 591.634.159,00 | 99,0 |
| 1.1. | Prirodna bogatstva (zemljište) | 125.961,00 | 125.962,00 | 100,0 |
| 1.2. | Građevinski objekti | 447.259.356,00 | 443.112.996,00 | 99,1 |
| 1.3. | Postrojenja i oprema | 36.245.632,00 | 34.112.286,00 | 94,1 |
| 1.4. | Prijevozna sredstva | 3.540.747,00 | 3.941.786,00 | 111,3 |
| 1.5. | Nefinancijska imovina u pripremi | 88.321.772,00 | 88.625.812,00 | 100,3 |
| 1.6. | Druga nefinancijska imovina | 22.131.472,00 | 21.715.317,00 | 98,1 |
| 2. | Financijska imovina | 221.397.692,00 | 217.291.444,00 | 98,1 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 159.174.124,00 | 61.603.412,00 | 38,7 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo | 15.783.906,00 | 14.807.206,00 | 93,8 |
| 2.3. | Potraživanja za prihode poslovanja | 23.694.956,00 | 108.318.781,00 | 457,1 |
| 2.4. | Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 22.744.706,00 | 32.562.045,00 | 143,2 |
| | Ukupno imovina | 819.022.632,00 | 808.925.603,00 | 98,8 |
| 3. | Obveze | 48.391.968,00 | 35.813.548,00 | 74,0 |
| 3.1. | Obveze za rashode poslovanja | 32.421.015,00 | 35.638.503,00 | 109,9 |
| 3.2. | Obveze za nabavu nefinancijske imovine | 704.361,00 | 166.320,00 | 23,6 |
| 3.3. | Obveze za kredite i zajmove | 15.266.592,00 | 8.725,00 | 0,1 |
| 4. | Vlastiti izvori | 770.630.664,00 | 773.112.055,00 | 100,3 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 819.022.632,00 | 808.925.603,00 | 98,8 |
| | Izvanbilančni zapisi | 34.209.657,00 | 42.324.653,00 | 123,7 |

Koncem 2017. vrijednost ukupne imovine manja je za 10.097.029,00 kn ili 1,2 % u odnosu na stanje iskazano početkom godine.

Vrijednost nefinancijske imovine u većem dijelu odnosi se na građevinske objekte u iznosu 443.112.996,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu 88.625.812,00 kn, postrojenja i opremu u iznosu 34.112.286,00 kn, prijevozna sredstva u cestovnom prometu u iznosu 3.941.786,00 kn te drugu nefinancijsku imovinu u iznosu 21.715.317,00 kn.

Građevinski objekti u vrijednosti 443.112.996,00 kn odnose se na objekte veleposlanstava i konzulata za potrebe rada DM/KU (u vlasništvu Republike Hrvatske) u vrijednosti 353.766.185,00 kn te poslovne zgrade Ministarstva u sjedištu u Zagrebu u vrijednosti 89.346.811,00 kn.

Nefinancijska imovina u pripremi iskazana je u vrijednosti 88.625.812,00 kn, a najvećim dijelom, u iznosu 88.450.300,00 kn, odnosi se na vrijednost zgrade u Bruxellesu.

Drugu nefinancijsku imovinu u iznosu 21.715.317,00 kn, većim dijelom čine djela likovnih umjetnika, kiparska dijela i knjige u vrijednosti 14.288.451,00 kn, ulaganja u računalne programe u vrijednosti 2.930.852,00 kn te ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja u vrijednosti 3.347.364,00 kn.

Financijsku imovinu u vrijednosti 217.291.444,00 kn čine potraživanja u iznosu 123.125.987,00 kn, novac u banci i blagajni u iznosu 61.603.412,00 kn (na deviznim računima u inozemnim bankama u iznosu 57.156.997,00 kn i u deviznim blagajnama u DM/KU u iznosu 4.335.926,00 kn, deviznom računu u zemlji u iznosu 72.825,00 kn i kunskoj blagajni u sjedištu Ministarstva u iznosu 37.664,00 kn) te rashodi budućih razdoblja u iznosu 32.562.045,00 kn.

Koncem 2017. potraživanja su iznosila 123.125.987,00 kn i odnose se na depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu 14.807.206,00 kn te potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 108.318.781,00 kn.

U odnosu na stanje početkom godine, potraživanja su koncem 2017. veća za 83.647.125,00 kn, što je najvećim djelom posljedica povećanja potraživanja za prihode iz proračuna, zbog prijenosa deviznih sredstava na računima kod inozemnih banaka u DM/KU (koja su stečena ranijih godina prodajom nekretnina dobivenih sukcesijom diplomatske konzularne imovine bivše države), na račun državnog proračuna u protuvrijednosti u kunama u iznosu 95.165.443,00 kn, temeljem odluke Vlade Republike Hrvatske iz 2013.

Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu 14.807.206,00 kn odnose se na potraživanja od zaposlenih u iznosu 11.160.403,00 kn, potraživanja za više plaćene poreze i doprinose u iznosu 2.600,00 kn i ostala potraživanja u iznosu 3.644.203,00 kn.

U okviru potraživanja od zaposlenih, vrijednosno značajnija potraživanja odnose se na depozite za stambene i poslovne prostore u DM/KU u iznosu 9.127.297,00 kn i akontacije za odlazak na dužnost u DM/KU u iznosu 691.163,00 kn, dok se ostala potraživanja najvećim dijelom odnose na potraživanja od bivših djelatnika u iznosu 1.874.969,00 kn.

U okviru potraživanja za prihode poslovanja vrijednosno najznačajnija su potraživanja za prihode iz proračuna u iznosu 108.312.346,00 kn.

Odnose se na potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 83.590.119,00 kn, za prihode od igara na sreću u iznosu 22.603.411,00 kn te za vlastite prihode, donacije i stručno osposobljavanje u iznosu 2.118.816,00 kn.

Od ukupno iskazanih potraživanja koncem 2017. u iznosu 123.125.987,00 kn, dospjela potraživanja su iznosila 112.969.496,00 kn. Od ukupnih dospjelih potraživanja iskazanih koncem 2017., do vremena obavljanja revizije (rujan 2018.), naplaćena su potraživanja u iznosu 109.280.625,00 kn.

Rashodi budućih razdoblja odnose se na obračunane plaće za prosinac 2017., ugovore o djelu obračunane u Zagrebu i prijevoz za prosinac 2017. za zaposlenike u Zagrebu u iznosu 24.522.134,00 kn te unaprijed plaćene rashode budućih razdoblja (stanarine, školarine, najamnine za veleposlanstva i rezidencijalne prostore, rashode osiguranja te licence za Microsoftove proizvode i usluge) u iznosu 8.039.911,00 kn.

Ukupne obveze koncem 2017. iznosile su 35.813.548,00 kn, a vrijednosno su najznačajnije obveze za rashode poslovanja u iznosu 35.638.503,00 kn. U odnosu na stanje obveza početkom godine, obveze iskazane koncem 2017. manje su za 12.578.420,00 kn ili 26,0 %, najvećim dijelom zbog prijevremene otplate kredita iz 2003., za kupnju nekretnine za potrebe Veleposlanstva Republike Hrvatske u Londonu.

Od ukupnih obveza iskazanih koncem 2017., nedospjele obveze iznose 35.745.860,00 kn, a dospjele su obveze za materijalne rashode u iznosu 67.688,00 kn.

Vrijednosno značajnije nedospjele obveze odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 23.069.834,00 kn (plaća za prosinac 2017.), ostale tekuće obveze u iznosu 7.830.501,00 kn te na obveze za materijalne rashode u iznosu 3.988.686,00 kn.

U okviru ostalih tekućih obveza vrijednosno najznačajnije u iznosu 5.635.440,00 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. Navedena sredstva (naplaćena potraživanja društva iz poslovanja u Libiji) uplaćena su na devizni račun Veleposlanstva Republike Hrvatske u Libiji na temelju sporazuma o naplati potraživanja društva u stečaju u Libiji. Zbog političkih promjena u zemlji primateljici, nije moguće obaviti transfer novca u Republiku Hrvatsku, bez odobrenju Centralne banke Libije.

U okviru izvanbilančnih zapisa iskazana je vrijednost potencijalnih obveza po sudskim sporovima u iznosu 15.863.323,00 kn u kojima je Ministarstvo tuženik, potencijalnih potraživanja po sudskim sporovima u iznosu 5.670.590,00 kn u kojima je Ministarstvo tužitelj, posuđenih umjetnina iz fundusa galerija i muzeja u iznosu 7.506.465,00 kn smještenih u prostorima Ministarstva i DM/KU, instrumenata osiguranja plaćanja u iznosu 7.992.093,00 kn, obveza za leasing službenih vozila u sjedištu Ministarstvu i DM/KU u iznosu 5.116.380,00 kn te obveza za najam multifunkcijskih uređaja i aparata za pročišćavanje vode u iznosu 175.802,00 kn.

Javna nabava

Planom nabave za 2017., procijenjena vrijednost nabave roba, usluga i radova iznosi 71.503.560,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. 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.

Prema Izvješću o javnoj nabavi, u 2017. je zaključeno sedam ugovora o javnoj nabavi roba i usluga u vrijednosti 2.949.266,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Na temelju provedenih otvorenih postupaka javne nabave zaključeno je šest ugovora o nabavi roba i usluga u vrijednosti 2.527.454,00 kn. Na temelju u pregovaračkog postupku bez prethodne objave poziva za nadmetanje zaključen je jedan ugovor za nabavu usluga u vrijednosti 421.812,00 kn.

Osim navedenoga, na temelju odredbe članka 131. stavak 1. točka 2. Zakona o javnoj nabavi, na temelju pregovaračkog postupka bez prethodne objave poziva za nadmetanje, sredinom prosinca 2017. ugovorena je nabava usluga izrade zaštićenih obrazaca u vrijednosti 43.983.561,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, za razdoblje od tri godine. Pregovarački postupak bez prethodne objave poziva za nadmetanje odabran je na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske od 28. travnja 2011. o ispravama i službenim obrascima čiji su sadržaj, oblik način zaštite i obvezna primjena propisani zakonima i drugim propisima, ovlaštena je pravna osoba u državnom vlasništvu, Agencija za komercijalnu djelatnost d.o.o. da u okviru svoje registrirane djelatnosti obavlja navedene usluge sukladno Popisu zaštićenih isprava i obrazaca (Narodne novine 50/11, 119/11, 28/13, 96/13, 96/13, 47/14 i 61/15). U Elektroničkom oglasniku javne nabave, obavijest o dodjeli ugovora objavljena je u siječnju 2018., te navedeni ugovor nije uključen u Izvješće o javnoj nabavi za 2017.

Na temelju okvirnih sporazuma koje je zaključio Središnji državni ured za središnju javnu nabavu, zaključeno je deset ugovora o nabavi roba i usluga u vrijednosti 6.542.137,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Nabava roba i usluga procijenjene pojedinačne vrijednosti do 200.000,00 kn (jednostavna nabava) iznosila je 11.905.236,00 kn. Odnosi se na nabavu usluga u iznosu 8.249.378,00 kn i roba u iznosu 3.655.858,00 kn.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 20. lipnja do 22. studenoga 2018.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državno 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 s poslovanjem Ministarstva.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti uslijed 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 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 vanjskih i europskih poslova
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 119/16 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) 10.
9. Zakon o upravljanju i raspolaganju imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske (Narodne novine 94/13, 18/16 i 89/17)
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 (čl. 33.) (Narodne novine 74/14)
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. Kolektivni ugovor za državne službenike i namještenike (Narodne novine 104/13, 150/13, 153/13, 71/16, 123/16 i 112/17)
17. Pravilnik o javnoj nabavi u diplomatskim misijama i konzularnim uredima Republike Hrvatske u inozemstvu (Narodne novine 22/12, 28/14 i 69/17)
18. Opća uputa o planiranju nabave, provedbi i praćenju izvršenja predmeta nabave u Ministarstvu vanjskih i europskih poslova (od 30. lipnja 2017.)
19. 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, a brojnije vrijednosno manje značajne stavke su testirane metodom uzorka. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Ministarstva i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2017.

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 2017. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, potraživanja te na obveze.

1. Računovodstveno poslovanje

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

Pojedini rashodi poslovanja evidentirani su u poslovnim knjigama na računima rashoda Računskog plana koji za te vrste rashoda nisu propisani.

Rashodi za usluge promidžbe i informiranja ostvareni su u iznosu 1.588.833,00 kn. Na računu za tisak evidentirani su rashodi u iznosu 742.696,00 kn, koji se odnose na nabavu dnevnog, tjednog, mjesečnog tiska te godišnju pretplatu na domaće i strane novine u tiskanom i on-line formatu. Prema Računskom planu proračuna, na računu za usluge promidžbe i informiranja evidentiraju se svi troškovi oglašavanja u javnim i drugim glasilima (novine, televizija, radio, internet) kao što su oglašavanja u oglasniku javne nabave, natječaji za popunu radnih mjesta, a nabava publikacija, časopisa te dnevnog i tjednog tiska evidentira se na računu za literatura, unutar odjeljka uredski materijal i ostali materijalni rashodi. Također, na računu ostale usluge promidžbe i informiranja evidentirani su rashodi u iznosu 69.125,00 kn za usluge održavanja internetskih stranica Ministarstva i svih pripadajućih internetskih stranica u sustavu za 2017. S obzirom na to da usluge izrade, redizajna i održavanja mrežnih stranica predstavljaju računalne usluge, navedene rashode trebalo je evidentirati na računu predviđenom za rashode za računalne usluge, umjesto na računu za evidentiranje rashoda za usluge promidžbe i informiranja.

Evidentiranje rashoda u okviru računa koji za te vrste rashoda nisu propisani Računskim planom, nije u skladu s odredbom članka 21. stavkom 1. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojima su Računskim planom proračuna utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke.

Uzrok pojedinih propusta u vezi s nepropisnim evidentiranjem rashoda je, između ostalog, nepravilno ili nerealno planiranje sredstava za financiranje određenih namjena. Posljedica evidentiranja rashoda u poslovnim knjigama na računima Računskog plana koji za te rashode nisu predviđeni je nerealno iskazivanje podataka o pojedinim rashodima u financijskim izvještajima Ministarstva.

Državni ured za reviziju nalaže 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.

- Popis imovine i obveza

U studenome 2017. donesena je Odluka o osnivanju Komisije za koordinaciju i organizaciju rada godišnjih popisa po DM/KU i Ministarstva te konsolidaciju inventurnih lista s financijskim knjigovodstvom (dalje u tekstu: Komisija za koordinaciju i organizaciju rada godišnjih popisa).

Donesene su i Odluke o osnivanju 12 komisija za popis u sjedištu Ministarstva u Zagrebu, dok su u diplomatskim misijama, odnosno konzularnim uredima, šefovi misija imenovali komisije za godišnji popis imovine i obveza.

Komisija za koordinaciju i organizaciju rada godišnjih popisa utvrdila je da su iz 84 DM/KU i ureda iz Bakua dostavljene popisne liste i konsolidirana izvješća, popis novčanih sredstava te obveze i potraživanja sa stanjem na 31. prosinca 2017.

Popisom imovine i obveza nije u cijelosti obuhvaćena tuđa imovina evidentirana u izvanbilančnoj evidenciji koja je na korištenju u DM/KU i sjedištu Ministarstva (odnosi se na umjetnička djela na posudbi u iznosu 7.506.463,00 kn, leasing službenih vozila u iznosu 5.116.381,00 kn te najam aparata za pročišćavanje vode i multifunkcijskih uređaja u iznosu 175.802,00 kn), odnosno nije popisana tuđa imovina koja se nalazi u sjedištu Ministarstva u Zagrebu.

Također, godišnjim popisom nisu u cijelosti obuhvaćeni poslovni objekti u pripremi, odnosno nisu popisani poslovni objekti u pripremi u vrijednosti 175.512,00 kn (odnose se na veleposlanstvo Republike Hrvatske u Tokiju u iznosu 102.311,00 kn, generalni konzulat Mostar u iznosu 52.713,00 kn i veleposlanstvo Republike Hrvatske u Beču u iznosu 20.488,00 kn).

Skreće se pozornost na Uputu Ministarstva financija o obavljanju popisa imovine i obveza, kojom se uređuje metodologija obavljanja popisa imovine i obveza, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa imovine i obveza u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Uputom je određeno da je popis imovine i obveza mjera usklađenja stvarnog i knjigovodstvenog stanja koja, između ostalog, osigurava i vjerodostojnost godišnjih financijskih izvještaja te je postupak utvrđivanja stvarnog stanja imovine i obveza prema kojem se postojeća knjigovodstvena stanja svode na popisom utvrđena stvarna stanja.

Državni ured za reviziju nalaže 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.

U poslovnim knjigama je evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana imovina koja se odnosi na glazbene instrumente i opremu u vrijednosti 329.508,00 kn. Za spomenutu imovinu ne obračunava se ispravak vrijednosti. Odredbama članka 19. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da se vrijednost dugotrajne imovine ispravlja po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom. Za ispravak vrijednosti imovine umanjuju se vlastiti izvori.

Kako navedena imovina nije izuzeta od ispravka vrijednosti, u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima vrijednost imovine i izvora vlasništva nije realno iskazana.

Državni ured za reviziju nalaže 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.

- 1.2. *Ministarstvo prihvaća nalaz u vezi s evidentiranjem rashoda u poslovnim knjigama na propisanim računima Računskog plana. U očitovanju se navodi da su u poslovnim knjigama za 2018. provedena potrebna preknjiženja, odnosno da su rashodi za nabavu publikacija, časopisa te dnevnog i tjednog tiska evidentirani na računu za literaturu, unutar odjeljka uredski materijal i ostali materijalni rashodi. Također, rashodi za održavanje internetskih stranica evidentirani su na računu predviđenom za računalne usluge. U skladu s navedenim izvršene su potrebne izmjene planiranih sredstava za spomenute namjene.*

Prihvaćen je nalaz u vezi s obavljanjem cjelovitog popisa imovine i obveza. U očitovanju se navodi da se radilo o previdu i da će Ministarstvo u idućem popisu imenovati i komisiju za popis tuđe imovine s ciljem osiguravanja cjelovitosti popisa. Također, u očitovanju se navodi da je dio građevinskih objekata u pripremi zbog načina programskog evidentiranja izostao s pripremnih listi, o čemu će se voditi računa prilikom idućih popisa.

U vezi s nalazom za obračun ispravka vrijednosti dugotrajne imovine u očitovanju se navodi da se radi o osnovnim sredstvima koja su evidentirana u poslovnim knjigama od 1994. na dalje, koja su nabavljena iz različitih izvora (donacije, preuzimanja i slično) te su evidentirana prema prirodnoj vrsti troška. Navedena imovina predstavlja dio unutaršnjeg uređenja prostora za protokolarnu namjenu. U očitovanju se nadalje navodi da će glazbeni instrumenti biti evidentirani na računima Računskog plana predviđenim za ostale pohranjene vrijednosti, za koje se ne obračunava ispravak vrijednosti.

2. Potraživanja

- 2.1. *Koncem 2017. potraživanja su iznosila 123.125.987,00 kn. Odnose se na depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu 14.807.206,00 kn te na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 108.318.781,00 kn (od čega se na potraživanja od državnog proračuna odnosi 108.312.346,00 kn).*

U okviru potraživanja od zaposlenih u iznosu 11.160.403,00 kn, između ostalih, evidentirana su i potraživanja od nepoznatih osoba u iznosu 638.015,00 kn, nastala 2008., za manjak slika utvrđen popisom imovine i obveza. Iako su potraživanja u iznosu 638.015,00 kn nastala prije devet godina i nije poznato na koga se odnose, do konca 2017. nije donesena odluka o postupanju s navedenim potraživanjima i nije utvrđena opravdanost, odnosno neopravdanost njihovog iskazivanja u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima.

Prema odredbi članka 4. stavka 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Radi realnijeg iskazivanja stanja imovine u dijelu koji se odnosi na potraživanja, Državni ured za reviziju predlaže donijeti odluku o postupanju s potraživanjima od nepoznatih osoba.

2.2. *U vezi s prijedlogom za donošenje odluke o postupanju s potraživanjima za inventurne manjkove, nastalim u ranijim godinama, od nepoznatih osoba, u očitovanju se navodi da je Ministarstvo dopisima iz 2010. obavijestilo nadležne institucije (Ravnateljstvo policije - Upravu kriminalističke policije i Općinsko državno odvjetništvo), o utvrđenim manjkovima umjetničkih djela te do okončanja postupka nije u mogućnosti postupati po navedenim potraživanjima.*

3. Obveze

3.1. *Koncem 2017. obveze su iznosile 35.813.548,00 kn. Odnose se, najvećim dijelom, na obveze za zaposlene u iznosu 23.069.834,00 kn, za materijalne rashode u iznosu 4.056.375,00 kn, za financijske rashode u iznosu 655.300,00 kn te ostale tekuće obveze u iznosu 7.830.501,00 kn.*

Tijekom 2017. preuzimane su obveze koje zahtijevaju plaćanje u sljedećim godinama. Ministarstvo je zaključilo jedanaest ugovora o leasingu službenih automobila u DM/KU, od čega je devet ugovora u iznosu 1.558.139,00 kn koji zahtijevaju plaćanje u sljedećim godinama. Najvećim dijelom ugovori su zaključeni na trogodišnje razdoblje.

Za preuzimanje navedenih obveza Ministarstvo nije pribavilo suglasnosti ministra financija, što nije u skladu s odredbama Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2017. godinu.

Prema odredbama članka 12. Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2017. godinu, ministar financija daje suglasnost proračunskim korisnicima državnog proračuna za preuzimanje obveza po ugovorima koji zahtijevaju plaćanje u sljedećim godinama ako ukupna obveza po ugovoru ne prelazi iznos od 10.000.000,00 kuna.

Državni ured za reviziju nalaže, za preuzimanje obveza po ugovorima koji zahtijevaju plaćanje u sljedećim godinama, u iznosima koji ne prelaze 10.000.000,00 kn, pribaviti suglasnost ministra financija.

3.2. *U vezi s nalazom za pribavljanje suglasnosti za preuzimanje obveza po ugovorima koji zahtijevaju plaćanje u sljedećim godinama, u očitovanju se navodi da se u diplomatskim misijama i konzularnim uredima zaključuju ugovori o operativnom leasingu vozila u trajanju tri do pet godina. Nabava usluga leasinga obavlja se na različitim destinacijama u svijetu, uvažavajući specifičnosti države primateljice. U skladu sa Zaključkom Vlade RH i Smjernicama za upravljanje voznim parkom, u tijeku je izrada Plana upravljanja voznim parkom u diplomatskim misijama i konzularnim uredima, za desetogodišnje razdoblje. Također, uspostavljena je komunikacija s Ministarstvom financija te je u pripremi traženje s pripadajućim planskim dokumentom, s namjerom da se Ministarstvu omogući ishodenje potrebne suglasnosti za višegodišnje zaduživanje prema predloženom modelu, kojim bi se uvažile sve specifičnosti poslovanja diplomatskih misija i konzularnih ureda, kao sastavnica Ministarstva.*

Ministarstvo u očitovanju navodi da podaci navedeni u Izvješću o obavljenoj financijskoj reviziji Ministarstva vanjskih i europskih poslova za 2017., nisu klasificirani u smislu Zakona o tajnosti podataka (Narodne novine 79/07 i 86/12).

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Ministarstva za 2016., o čemu je sastavljeno Izvešće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. provjereno je je li subjekt revizije postupio 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 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. | 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 tomjesečja 2020. | u postupku provedbe |
| 2. | | 2016. | Naloženo je iskazati vrijednosti izvanbilančnih zapisa u Bilanci, te u Bilješkama uz Bilancu iskazati sve podatke u vezi s izvanbilančnim zapisima evidentiranim u poslovnim knjigama. | neprekidno | provedeno |
| 3. | | 2016. | Naloženo je obavljati cjelovit popis imovine i obveza. | prosinao 2017. i siječanj 2018. | nije provedeno |
| 4. | Prihodi | 2016. | 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. | u postupku provedbe |
| 5. | Rashodi | 2016. | U vezi s angažiranjem lokalnog osoblja, naloženo je poštivanje odredbi Pravilnika o unutarnjem redu Ministarstva vanjskih i europskih poslova. Također, naloženo je poštivanje odredbi Uredbe o plaćama, dodacima i naknadama u službi vanjskih poslova koje se odnose na naknadu troškova privremenog smještaja i isplatu deviznih pozajmica. | neprekidno | provedeno |

Obrazloženja danog naloga i preporuke koji su u postupku provedbe daje se u nastavku.

- Ministarstvo svoje poslovanje organizira putem središnjice u Zagrebu i putem DM/KU u svijetu. Zbog organizacijske disperziranosti Ministarstva, Sektor za financije i proračun kontinuirano se suočava s poteškoćama u povezivanju procesa planiranja i izvršavanja proračuna s procesom knjigovodstvenog evidentiranja nastalih poslovnih promjena. Planira se izgradnja i implementacija novog sustava za upravljanje financijama koji bi udovoljio svim zahtjevima povezivanja s Državnom riznicom te omogućio punu primjenu propisanih računovodstvenih načela.

- Ministarstvo ostvaruje namjenske prihode za konzularne usluge u DM/KU u inozemstvu. Odredbama članka 15. Zakona o upravnim pristojbama (Narodne novine 115/16) propisano je plaćanje konzularnih pristojbi u inozemstvu na način da se plaćaju na bankovni račun DM/KU, a iznimno se plaćaju u gotovini. Konzularni prihodi su, iz razloga dislociranosti i povećanih troškova, izuzeti od uplate u državni proračun. S obzirom na to da se ostvareni namjenski prihodi koriste za pokriće rashoda redovnog poslovanja DM/KU mreže, planiraju se financijskim planom u okviru izvora 43 – Prihodi za posebne namjene. Sukladno spomenutom izuzeću od uplate u državni proračun ovi prihodi nisu dio novčanog tijeka nego se evidencijski prate kroz sustav Državne riznice. Prema obrazloženju odgovorne osobe, u suradnji s Ministarstvom financija razmatrana je puna primjena procesa deviznog platnog prometa te je dogovoreno kako će Ministarstvo financija za potrebe praćenja ukupno ostvarenog konzularnog prihoda otvoriti račun u Računskom planu proračuna kako bi se ostvareni, a neutrošeni prihod mogao prenositi u iduće proračunsko razdoblje. Nadalje, Ministarstvo je u Uputama za izradu prijedloga financijskog plana DM/KU za 2018. uvelo obvezu izrade spomenutih planova (prihoda i primitaka te rashoda i izdataka) po izvorima financiranja, kako bi se omogućilo točnije iskazivanje rashoda financiranih iz izvora 43 po vrstama te stvarno prihodovana i neutrošena sredstva koja bi se evidentirala na računu 129 - ostala potraživanja. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2018.) spomenuti račun u Računskom planu proračuna nije otvoren. Financijskim planom za 2018., u DM/KU mreži planirano je sredstvima iz izvora 43 financiranje rashoda za zakupnine i najamnine, za provedbu aktivnosti Administracija i upravljanje u okviru programa Diplomatsko konzularna djelatnost.

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

- 1.2. *U vezi s nalogom za obavljanje cjelovitog popisa imovine i obveza, u očitovanju se navodi da je Planom provedbe naloga i preporuka Ministarstvo u planiranim aktivnostima navelo donošenje upute kojom bi se članovi povjerenstava detaljnije upoznali sa svrhom popisa, njihovim zadacima, odgovornošću i drugim važnim pitanjima za početak popisa, što je i učinjeno. Također, pod planiranim aktivnostima navedeno je i osiguranje administrativnih resursa za prihvatljivu organizaciju pripremnih radnji, što je jedan od preduvjeta za cjelovitost popisa, s obzirom na dislociranost Ministarstva. Isto je predviđeno Uredbom o unutarnjem ustrojstvu iz ožujka 2017., a čija sistematizacija je u primjeni od listopada 2017., kojom je ustrojen Sektor za materijalne poslove nadležan za upravljanje imovinom. Stalna briga o imovini zacijelo će olakšati godišnji popis te smanjiti moguće pogreške prouzročene vremenskim ograničenjem. Opravdano je očekivati, zbog složenosti samoga procesa godišnjeg popisa koji se obavlja u Ministarstvu te u 85 predstavništava Republike Hrvatske u svijetu, te propisanih rokova za predaju godišnjih financijskih izvještaja, što Ministarstvu ostavlja malo vremena za konsolidaciju i kontrolne funkcije, da se propusti i greške mogu dogoditi, što ne dovodi u pitanje cjelovitost procesa godišnjeg popisa imovine i obveza koje provodi Ministarstvo. Kako bi se otklonili i eventualni propusti iz navedenih razloga, Ministarstvo će zatražiti produžetak roka za predaju godišnjih financijskih izvještaja, što je u ranijim razdobljima bilo i odobreno od strane Ministarstva financija.*

U očitovanju se navodi da će Ministarstvo i nadalje postupati prema nalogu i preporuci Državnog ureda za reviziju, u slučaju da isti nije u cijelosti proveden.