



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/19-01/14
URBROJ: 613-02-01-20-7

Zagreb, 13. veljače 2020.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
MINISTARSTVA DRŽAVNE IMOVINE ZA 2018.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O MINISTARSTVU	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje i izvršenje plana	5
	Financijski izvještaji	6
	Javna nabava	11
III.	REVIZIJA ZA 2018.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	12
	Metode i postupci revizije	13
	Nalaz za 2018.	14
	Provedba naloga i preporuka	29

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Ministarstva državne imovine (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, rashodi, imovina, obveze te javna nabava.

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

O financijskim izvještajima 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 31/19) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) UVJETNO 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, 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.

- U poslovnim knjigama evidentirana je vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 3.585.526.171,00 kn, a najvećim dijelom se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 2.400.549.769,00 kn i vrijednost zemljišta u iznosu 1.146.154.412,00 kn. Koncem 2018. evidentirano je 17 578 nekretnina (građevinskih objekata i zemljišta) knjigovodstvene vrijednosti 3.546.704.181,00 kn.

U pomoćnim knjigama, dodatna ulaganja u nekretnine, od 2001. do 2012. u iznosu 17.619.800,00 kn, evidentirana su na zasebnim inventarskim brojevima, umjesto kao povećanje vrijednosti nekretnina na koje se ulaganja odnose. Navedeno je utjecalo na točnost podataka o broju nekretnina kao i na kvalitetu popisa imovine.

U poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja u iznosu 15.476.936,00 kn, a ispravci vrijednosti i otpis dijela potraživanja za koja je utvrđeno da su starija od tri godine te potraživanja od društava koja su u stečaju i koja su brisana iz sudskog registra nisu provedeni, što je obveza propisana odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja. Vrijednosno najznačajnija potraživanja za koja nije proveden ispravak i otpis su potraživanja u iznosu 447.648.528,00 kn, preuzeta od Državne agencija za osiguranje štednih uloga i sanaciju banaka (dalje u tekstu: DAB).

Za popis potraživanja i obveza te privremeno i trajno oduzete imovine u postupku oduzimanja imovinske koristi ostvarene kaznenim djelom i prekršajem, imenovane su osobe zadužene za evidentiranje financijske imovine i obveza te za unos podataka u upisnike oduzete imovine zbog čega nepristranost popisa nije osigurana. Nije obavljen popis određene imovine a središnje povjerenstvo je sastavilo izvještaj o popisu imovine i obveza nakon roka za predaju financijskih izvještaja, iz čega proizlazi da osnovna svrha popisa, usklađenje knjigovodstvenog i stvarnog stanja, nije postignuta.

Pojedini podaci evidentirani u analitičkim pomoćnim evidencijama razlikuju se od podataka evidentiranih u glavnoj knjizi i iskazanih u financijskim izvještajima. (točka 2. Nalaza)

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.

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

Djelokrug Ministarstva utvrđen 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 upravljanje državnom imovinom, vlasničke ovlasti u ime Republike Hrvatske, izradu nacrtu prijedloga Strategije upravljanja državnom imovinom, prijedloga Godišnjeg plana upravljanja državnom imovinom i prijedloga Izvješća o provedbi Godišnjeg plana upravljanja državnom imovinom, stručne poslove koji se odnose na koordinaciju i harmonizaciju kriterija za upravljanje državnom imovinom, pripremu smjernica za ostvarivanje vlasničke politike u pravnim osobama od posebnog interesa za Republiku Hrvatsku, praćenje rada upravljanja, razvoja i ostvarivanja strateške politike u spomenutim pravnim osobama, prijedloge Vladi Republike Hrvatske da donese odluke o utvrđivanju popisa pravnih osoba od posebnog interesa za Republiku Hrvatsku. Ministarstvo predlaže Vladi Republike Hrvatske imenovanje članova skupština, nadzornih odbora i uprava pravnih osoba od posebnog interesa za Republiku Hrvatsku u skladu s propisima kojima se uređuje upravljanje državnom imovinom, donošenje odluka o načinu raspolaganja dionicama ili poslovnim udjelima pravnih osoba od posebnog interesa za Republiku Hrvatsku koje se bave djelatnostima u nadležnosti Ministarstva, te sudjelovanje u postupcima restrukturiranja i dokapitalizacije spomenutih pravnih osoba. Obavlja poslove unaprjeđivanja korporativnog upravljanja pravnim osobama u vlasništvu Republike Hrvatske te poslove usavršavanja članova nadzornih odbora za obavljanje poslova članova nadzornih odbora trgovačkih društava, upravne i druge poslove koji se odnose na upravljanje fondom stanova i poslovnih prostora u vlasništvu Republike Hrvatske, a upravljanje kojima nije uređeno posebnim propisom, upravljanje rezidencijskim objektima, upravljanje nekretninama koje je Ministarstvo obrane proglasilo neperspektivnima, upravljanje ostalim građevinskim zemljištem u vlasništvu Republike Hrvatske, upravljanje zemljištima u vlasništvu Republike Hrvatske na kojima su smješteni i djeluju kampovi, izgrađeni planinarski domovi, odnosno kuće s pripadajućim zemljištem koje služi redovitoj uporabi nekretnine, izgrađene na zemljištu uknjiženom kao vlasništvo Republike Hrvatske, neovisno o tome nalaze li se u građevinskoj zoni, poljoprivrednom zemljištu, šumi ili šumskom zemljištu, ako u postupku pretvorbe društvenog vlasništva ili prema posebnim propisima vlasništvo nisu stekle druge osobe, upravljanje nekretninama u vlasništvu Republike Hrvatske na kojima se planira graditi igralište za golf, hoteli, hotelski kompleksi, kampovi i drugi sportsko-rekreacijski sadržaji na otvorenom s pratećim zgradama i objektima komercijalne naravi, upravljanje imovinom koja je u vlasništvu Republike Hrvatske ili nad kojom Republika Hrvatska obavlja vlasnička prava, a koja se odnosi na pravne osobe i predmet je sukcesije država uslijed raspada bivše SFRJ u skladu s posebnim propisima, upravljanje viškom iskopa mineralne sirovine u skladu s posebnim propisima, upravljanje imovinom koja je pravomoćnom sudskom presudom, u kaznenom ili prekršajnom postupku, trajno oduzeta pravomoćno osuđenim počiniteljima kaznenih djela ili prekršaja ili s njima povezanim osobama i koja je dana Ministarstvu na upravljanje, upravljanje privremeno oduzetom imovinom u vlasništvu okrivljenika protiv kojih se vodi kazneni ili prekršajni postupak ili s njima povezanim osobama u skladu s posebnim propisima, a koja je dana Ministarstvu na upravljanje.

Obavlja poslove koje se odnose na sudjelovanje u postupku izrade dokumenata prostornog uređenja podnošenjem zahtjeva i davanjem mišljenja, ako je njime obuhvaćeno i zemljište u vlasništvu Republike Hrvatske kojim Ministarstvo upravlja, obavljanje nadzora nad upravljanjem i raspolaganjem državnom imovinom u provođenju zakona kojim se uređuje upravljanje državnom imovinom, sudjelovanje u radu institucija Europske unije i suradnja s međunarodnim institucijama u skladu s propisima i druge poslove koji su mu stavljani u nadležnost posebnim zakonom.

U skladu s odredbama Zakona o središnjem registru državne imovine (Narodne novine 112/18) Središnji državni ured za razvoj digitalnog društva preuzeo je od Ministarstva poslove vođenja Središnjeg registra, o čemu su u veljači 2019. Ministarstvo i Središnji državni ured za razvoj digitalnog društva zaključili Sporazum te u ožujku 2019. Zapisnik o primopredaji Središnjeg registra državne imovine.

Uredbom o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva državne imovine (Narodne novine 8/17), za obavljanje poslova iz djelokruga Ministarstva ustrojene su sljedeće ustrojstvene jedinice: Kabinet ministra, Glavno tajništvo, Uprava za nekretnine, Uprava za trgovačka društva, Samostalni odjel za odnose s javnošću i protokol, Samostalni odjel za registar državne imovine, Samostalni odjel za crkvenu imovinu i sukcesiju te Samostalni odjel za unutarnju reviziju. U okviru Glavnog tajništva te uprava ustrojene su sektori, službe i odjeli. Ministarstvo ostvaruje prihode za obavljanje djelatnosti najvećim dijelom iz državnog proračuna, a manjim dijelom iz pomoći Europskog fonda za regionalni razvoj.

Koncem kolovoza 2019. donesena je Uredba o izmjenama i dopunama Uredbe o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva državne imovine (Narodne novine 79/19). Izmjene i dopune se uglavnom odnose na upravljanje i odgovornost za rad upravnih organizacija Ministarstva. Navedenom Uredbom određen je okvirni broj (196) državnih službenika i namještenika u Ministarstvu.

Početak 2018., Ministarstvo je imalo 145, a koncem 2018. imalo je 167 zaposlenika. Zakonski predstavnik Ministarstva od 15. studenoga 2016. do 16. srpnja 2019. bio je ministar dr. sc. Goran Marić, a od 19. srpnja 2019. zakonski predstavnik je ministar dr. sc. Mario Banožić.

Planiranje i izvršenje plana

Financijski plan Ministarstva za 2018. iznosio je 73.700.601,00 kn. Izmjenama i dopunama državnog proračuna za 2018. financijski plan je povećan za 654.075,00 kn ili 0,9 %, te je iznosio 74.354.676,00 kn. U prosincu 2018., na temelju odluke ministra financija i preraspodjele, financijski plan smanjen je za 1.387.500,00 kn ili 1,9 % te je iznosio 72.967.176,00 kn. Vrijednosno najznačajnije smanjeni su rashodi za usluge u iznosu 1.100.000,00 kn ili 4,6 %.

Financijskim planom rashodi su planirani za provođenje jedne aktivnosti i tri kapitalna projekta u okviru jednog programa. Vrijednosno značajniji rashodi planirani su za plaće u iznosu 18.922.175,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 16.394.282,00 kn, komunalne usluge u iznosu 9.000.000,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 6.536.000,00 kn te rashode za energiju u iznosu 3.500.000,00 kn.

Financiranje rashoda planirano je iz proračuna u iznosu 72.313.101,00 kn te Europskog fonda za regionalni razvoj (ERDF) u iznosu 654.075,00 kn.

Prema podacima Državne riznice, rashodi su izvršeni u iznosu 66.082.688,00 kn, što je za 6.884.488,00 kn ili 9,4 % manje od planiranih. Vrijednosno značajniji rashodi izvršeni su za bruto plaće u iznosu 17.939.899,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 15.643.264,00 kn, komunalne usluge u iznosu 8.156.953,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 5.122.397,00 kn, rashode za energiju u iznosu 2.548.574,00 kn te ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 4.890.541,00 kn. Najznačajnije odstupanje u odnosu na plan, odnosi se na rashode za intelektualne i osobne usluge koji su planirani u iznosu 6.536.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.122.397,00 kn, što je manje za 1.413.603,00 kn ili 21,6 % od planiranih.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2018. i 2019. Prema spomenutim projekcijama, planirani su rashodi za 2018. i 2019. u iznosima 80.000.000,00 kn.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2018., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 66.082.688,00 kn, što je za 7.169.037,00 kn ili 12,2 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	58.913.651,00	66.082.688,00	112,2
	Ukupno	58.913.651,00	66.082.688,00	112,2

Ukupno ostvareni prihodi u cijelosti su ostvareni iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 50.439.424,00 kn i rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 15.643.264,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2018., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 65.575.367,00 kn, što je za 6.807.683,00 kn ili 11,6 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	15.852.417,00	21.569.560,00	136,1
2.	Materijalni rashodi	36.671.651,00	28.408.550,00	77,5
3.	Financijski rashodi	63.250,00	58.479,00	92,5
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	6.180.366,00	15.538.778,00	251,4
	Ukupno	58.767.684,00	65.575.367,00	111,6
	Višak prihoda	145.967,00	507.321,00	347,6

Materijalni rashodi čine 43,3 % ukupno ostvarenih rashoda. Vrijednosno značajniji odnose se na rashode za usluge u iznosu 20.226.388,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 5.005.538,00 kn, materijal i energiju u iznosu 2.317.444,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 858.186,00 kn. U odnosu na 2017. materijalni rashodi manji su za 8.263.101,00 ili 22,5 %. Značajnije smanjenje se odnosi na ostale nespomenute rashode poslovanja koji su u 2017. ostvareni u iznosu 18.405.162,00 kn, a u 2018. u iznosu 3.559.827,00 kn, što je manje za 14.845.335,00 kn. Na smanjenje su utjecali rashodi po sudskim presudama i ovrhama, a koji su u 2017. na temelju jedne sudske presude ostvareni u iznosu 16.475.768,00 kn (povrat sredstava sa kamata za zemljište prodano 2009.). Povećani su rashodi za intelektualne i osobne usluge koji su u 2017. ostvareni u iznosu 2.709.715,00 kn, a u 2018. su ostvareni u iznosu 5.037.474,00 kn, što je više za 2.327.759,00 kn. Na povećanje rashoda za intelektualne i osobne usluge utjecao je veći opseg aktivnosti Ministarstva na poslovima usluga vještačenja (procjena vrijednosti nekretnina), usluga izrade energetskih certifikata, izrade geodetskih elaborata te drugih geodetskih i arhitektonskih studija nekretnina s ciljem stavljanja nekretnina u funkciju.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge odnose se na rashode za komunalne usluge u iznosu 8.218.355,00 kn (od čega se na pričuvu za održavanje stanova i poslovnih prostora u vlasništvu Republike Hrvatske odnosi 7.750.491,00 kn), rashode za intelektualne i osobne usluge u iznosu 5.037.474,00 kn (od čega se na usluge vještačenja odnosi 3.938.238,00 kn i naknade isplaćene putem ugovora o djelu 404.201,00 kn), zakupnine i najamnine u iznosu 1.328.831,00 kn (od čega se na zakupnine i najamnine za građevinske objekte odnosi 1.092.154,00 kn i najamnine za prijevozna sredstva 161.955,00 kn) te usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 1.089.859,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju, odnose se na rashode za energiju u iznosu 1.793.921,00 kn (električnu energiju, plin, toplu vodu) te uredski materijal i ostale materijalne rashode u iznosu 436.086,00 kn.

Rashodi za zaposlene odnose se na bruto plaće u iznosu 17.932.371,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 3.084.635,00 kn te ostale rashode za zaposlene u iznosu 552.554,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, veći su za 5.717.143,00 kn ili 36,1 %, zbog većeg broja zaposlenih.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 15.538.778,00 kn što je više za 9.358.412,00 kn ili 151,4 % u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine odnose se na rashode za građevinske objekte u iznosu 13.462.694,00 kn, uredsku opremu i namještaj u iznosu 924.317,00 kn, komunikacijsku opremu u iznosu 549.458,00 kn te licence u iznosu 543.545,00 kn.

Na temelju prethodne suglasnosti Vlade Republike Hrvatske, Ministarstvo je kupilo nekretnine (zgrade i gospodarska dvorišta) u iznosu 13.340.000,00 kn. Nekretnine su namijenjene za potrebe Ministarstva pravosuđa.

Višak prihoda za 2018. iskazan je u iznosu 507.321,00 kn. S obzirom na to da je preneseni manjak prihoda iz prethodnih razdoblja iznosio 1.703.333,00 kn, manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.196.012,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2018., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 46.400.849.262,00 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	2.579.151.874,00	3.585.526.171,00	139,0
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	298.994.956,00	1.146.154.412,00	383,3
1.2.	Građevinski objekti	2.247.968.072,00	2.400.549.769,00	106,8
1.3.	Postrojenja i oprema	1.609.180,00	2.014.866,00	125,2
1.4.	Prijevozna sredstva	13.801,00	13.807,00	100,0
1.5.	Druga nefinancijska imovina	30.565.865,00	36.793.317,00	120,4
2.	Financijska imovina	42.730.242.399,00	42.815.323.091,00	100,2
2.1.	Novčana sredstva	8.112,00	0,00	-
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	6.480.834,00	599.070,00	9,2
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	42.074.538.538,00	42.160.488.594,00	100,2
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	511.180.980,00	498.589.965,00	97,5
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	4.942.683,00	7.213.047,00	145,9
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	133.091.252,00	148.432.415,00	111,5
	Ukupno imovina	45.309.394.273,00	46.400.849.262,00	102,4
3.	Obveze	149.796.486,00	160.383.021,00	107,1
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	18.195.801,00	13.804.573,00	75,9
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	113.346,00	8.859,00	7,8
3.3.	Odgodeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	131.487.339,00	146.569.589,00	111,5
4.	Vlastiti izvori	45.159.597.787,00	46.240.466.241,00	102,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	45.309.394.273,00	46.400.849.262,00	102,4
	Izvanbilančni zapisi	4.104.976.465,00	1.665.305.471,00	40,6

Na koncu 2018. vrijednost ukupne imovine veća je za 1.091.454.989,00 kn ili 2,4 % u odnosu na vrijednost početkom godine. Vrijednosno značajnije povećanje u iznosu 847.159.456,00 kn odnosi se na prirodna bogatstva (zemljište). Na povećanje vrijednosti utjecalo je evidentiranje šuma, poljoprivrednog i građevinskog zemljišta, zemljišta na kojem se nalazi kamp, na temelju provedenih upisa u zemljišne knjige te na temelju procjene ovlaštenih sudskih vještaka tržišne vrijednosti zemljišta.

Dionice i udjeli u glavnici čine 90,9 % ukupne vrijednosti imovine. Dionice i udjeli u glavnici u iznosu 42.160.488.594,00 kn odnose se na dionice i udjele u glavnici trgovačkih društva u javnom sektoru u iznosu 34.641.761.185,00 kn, kreditnih institucija u javnom sektoru u iznosu 7.518.707.409,00 kn te udjel u trgovačkom društvu Državne nekretnine d.o.o. u iznosu 20.000,00 kn. Vrijednosno značajnije dionice i udjeli u trgovačkim društvima u javnom sektoru odnose se na dionice i udjele u društvima: INA-Industrija nafte d.d. u iznosu 4.035.196.800,00 kn, Autocesta Rijeka-Zagreb d.d. u iznosu 2.152.000.000,00 kn, HŽ Cargo d.o.o. u iznosu 1.370.040.000,00 kn, Hrvatske šume d.o.o. u iznosu 1.171.670.000,00 kn, HP Hrvatska pošta d.d. u iznosu 952.636.100,00 kn, HŽ Putnički prijevoz d.o.o. u iznosu 872.367.300,00 kn, Hrvatska kontrola zračne plovidbe d.o.o. u iznosu 450.000.000,00 kn, Zračna luka Zagreb d.o.o. u iznosu 442.436.300,00 kn, JANAF d.d. u iznosu 441.972.920,00 kn, ACI d.d. u iznosu 308.214.000,00 kn, Zračna luka Dubrovnik d.o.o. u iznosu 300.877.500,00 kn, Narodne novine d.d. u iznosu 281.547.860,00 kn, HŽ Infrastruktura d.o.o. u iznosu 224.188.000,00 kn, Zračna luka Split d.o.o. u iznosu 211.915.000,00 kn te Jadrolinija d.d. u iznosu 209.054.148,00 kn. Vrijednosno značajnije dionice i udjeli u glavnici kreditnih institucija u javnom sektoru odnosi se na dionice Hrvatske banke za obnovu i razvoj u iznosu 7.000.000.000,00 kn.

Ukupna vrijednost građevinskih objekata čini 5,2 % ukupne vrijednosti imovine. Odnosi se na poslovne objekte u iznosu 2.287.682.780,00 kn i stambene objekte u iznosu 468.752.271,00 kn te ispravak vrijednosti u iznosu 355.885.282,00 kn.

Koncem 2018. iskazana su potraživanja u iznosu 506.402.082,00 kn, što je manje za 16.202.415,00 kn ili 3,1 % u odnosu na početak 2018. kada su iznosila 522.604.497,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 498.589.965,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 7.213.047,00 kn i depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu 599.070,00 kn.

Ukupna potraživanja za prihode poslovanja iskazana su u iznosu 2.353.712.261,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti odnosi 1.855.122.296,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 498.589.965,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za prihode od imovine u iznosu 2.323.695.284,00 kn (za zakup i iznajmljivanje imovine u iznosu 39.242.911,00 kn, zatezne kamate u iznosu 12.026.215,00 kn, koncesije u iznosu 1.729.795,00 kn, naknada za korištenje nefinancijske imovine u iznosu 1.195.143,00 kn te druga potraživanja od nefinancijske imovine u iznosu 2.269.501.220,00 kn), potraživanja po posebnim propisima, upravne i administrativne pristojbe u iznosu 24.651.120,00 kn te prihode iz proračuna u iznosu 5.232.717,00 kn.

U okviru potraživanja za prihode poslovanja iskazanih u iznosu 498.589.965,00 kn, vrijednosno značajnija potraživanja u iznosu 447.648.528,00 kn odnose se na potraživanja preuzeta tijekom 2017. od DAB-a (potraživanja u iznosu 2.269.501.220,00 kn umanjena za ispravak vrijednosti u iznosu 1.821.852.692,00 kn).

U odnosu na početak 2018. kada su navedena potraživanja iznosila 453.836.351,00 kn, na koncu 2018. manja su za 6.187.823,00 kn, na što je najvećim dijelom utjecala naplata navedenih potraživanja tijekom 2018. prema godišnjem izvještaju o naplati koji je DAB dostavio Ministarstvu u prosincu 2018. Potraživanja u iznosu 447.648.528,00 kn odnose se na potraživanja koje je DAB stekao u postupku sanacije i privatizacije pet poslovnih banaka u iznosu 350.260.439,00 kn, preuzeta potraživanja četiri turistička i ugostiteljska društva u iznosu 58.609.370,00 kn, jednog brodogradilišta u iznosu 12.237.032,00 kn te na potraživanja od drugih društava u iznosu 26.541.687,00 kn.

Potraživanja za prihode iz proračuna u iznosu 5.232.717,00 kn odnose se na potraživanja za neraspoređene prihode uplaćene u proračun u iznosu 3.574.868,00 kn, za koje nalozi za plaćanje sadrže pogrešan račun za uplatu ili neispravnu brojčanu oznaku u pozivu na broj primatelja, potraživanja za pretplate u vezi otkupa stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 883.280,00 kn, potraživanja za naplaćeni porez na dodanu vrijednost u iznosu 631.737,00 kn i potraživanja za pretplate po drugim osnovama u iznosu 142.832,00 kn.

Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu 599.070,00 kn odnose se na potraživanja za naknade koje se refundiraju u iznosu 591.286,00 kn te druga potraživanja u iznosu 7.784,00 kn. Manja su za 5.881.764,00 kn u odnosu na početak 2018., kada su iznosila 6.480.834,00 kn. Prema Bilješkama uz financijske izvještaje do smanjenja navedenih potraživanja je došlo zbog evidentiranja potraživanja za jamčevne pologe na prihode proračuna tijekom 2018.

Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine koncem 2018. odnose se na potraživanja od prodaje stanova u iznosu 5.324.534,00 kn, zemljišta u iznosu 1.407.491,00 kn i potraživanja od prodaje druge nefinancijske imovine u iznosu 481.022,00 kn.

U Bilanci, u okviru obveznih analitičkih podataka, koncem 2018. iskazana su dospjela potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 7.213.047,00 kn i nedospjela potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 498.589.965,00 kn.

Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja) iskazani su u iznosu 148.432.415,00 kn. Odnose se na nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 146.556.189,00 kn i kontinuirane rashode budućih razdoblja u iznosu 1.876.226,00 kn. Nedospjela naplata prihoda odnosi se na nedospjela potraživanja u vezi s otkupom stanova u iznosu 15.082.251,00 kn i nedospjela određena potraživanja nastala prošlih godina, koja su evidentirana u poslovnim knjigama Ministarstva u 2017. u iznosu 131.473.938,00 kn. U jednakom iznosu nedospjele naplate prihoda evidentirane su obveze u okviru odgođenog plaćanja rashoda i prihoda budućih razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja).

Obveze na koncu 2018. iskazane su u iznosu 160.383.021,00 kn. Vrijednosno značajnije su obveze za prihode budućih razdoblja u iznosu 146.569.589,00 kn, prema državnom proračunu za nenaplaćeni porez na dodanu vrijednost u iznosu 4.401.377,00 kn, obveze za neraspoređene uplate u iznosu 3.574.868,00 kn, obveze za zaposlene (bruto plaće za prosinac 2018.) u iznosu 1.840.968,00 kn te obveze za materijalne rashode u iznosu 1.537.236,00 kn. U Bilanci sa stanjem koncem 2018. iskazane su dospjele obveze u iznosu 281.558,00 kn i nedospjele obveze u iznosu 13.531.874,00 kn.

Koncem 2018. vrijednost izvanbilančnih zapisa iskazana je u iznosu 1.665.305.471,00 kn, što je manje za 2.439.670.994,00 kn ili 59,4 % u odnosu na početak 2018., kada je iskazana u iznosu 4.104.976.465,00 kn. Odnose se na dionice i udjele imatelja Hrvatskog zavoda za mirovinsko osiguranje u iznosu 1.182.657.246,00 kn, privremeno oduzetu imovinu u postupku oduzimanja imovinske koristi ostvarene kaznenim djelom i prekršajem (nekretnine, pokretnine, dionice i novac) u iznosu 199.378.073,00 kn, instrumente osiguranja plaćanja u iznosu 152.521.049,00 kn, potencijalne obveze u iznosu 118.541.478,00 kn, jamstva u iznosu 11.587.961,00 kn te umjetnička djela dobivena na posudbu od DAB-a u iznosu 619.664,00 kn. Smanjenje je posljedica evidentiranja izvanbilančne imovine u okviru bilančnih pozicija, prijenosa dionica i udjela Centru za restrukturiranje i prodaju (dalje u tekstu: CERP) te isknjiženje vrijednosti dionica i udjela za pravne osobe koje nisu od strateškog posebnog interesa, na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske o utvrđivanju popisa trgovačkih društava i drugih pravnih osoba od strateškog i posebnog interesa za Republiku Hrvatsku.

Javna nabava

Ministarstvo je za 2018. donijelo plan nabave te izmjene i dopune plana nabave, prema kojem procijenjena vrijednost nabave iznosi 12.199.856,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Plan nabave za 2018. te Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljeni su na mrežnim stranicama Ministarstva i u Elektroničkom oglasniku javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16) i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17).

Prema statističkom izvještaju o javnoj nabavi u 2018., na temelju otvorenih postupaka javne nabave zaključeno je pet ugovora o nabavi usluga u vrijednosti 734.852,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Na temelju okvirnih sporazuma koje je zaključilo Ministarstvo zaključena su 22 ugovora o javnoj nabavi roba i usluga u vrijednosti 1.120.742,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn je iznosila ukupno 5.982.765,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Na temelju okvirnih sporazuma koje je zaključio Središnji državni ured za središnju javnu nabavu, Ministarstvo je u 2018. zaključilo 12 ugovora o nabavi roba i usluga u vrijednosti 2.941.502,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

III. REVIZIJA ZA 2018.

Postupci revizije provedeni su od 16. rujna 2019. do 13. veljače 2020.

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, članak 97. - 107.
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 državne imovine
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 2018. godinu (Narodne novine 124/17 i 108/18)
7. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10 i 19/14)
8. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)
9. Zakon o državnim službenicima (Narodne novine 92/05, 142/06, 77/07, 107/07, 27/08, 34/11, 49/11, 150/11, 34/12, 49/12-pročišćeni tekst, 37/13, 38/13, 1/15, 138/15-Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 61/17)
10. Kolektivni ugovor za državne službenike i namještenike (Narodne novine 112/17 i 12/18)

11. 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)
12. Zakon o upravljanju i raspolaganju imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske (Narodne novine 94/13, 18/16 i 89/17 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
13. Zakon o upravljanju državnom imovinom (Narodne novine 52/18)
14. Zakon o koncesijama (Narodne novine 69/17)
15. Zakon o javnoj nabavi
16. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi
17. Uredba o osnivanju prava građenja i prava služnosti na nekretninama u vlasništvu Republike Hrvatske (Narodne novine 10/14 i 95/15)
18. Uredba o postupcima koji prethode sklapanju pravnih poslova raspolaganja nekretninama u vlasništvu Republike Hrvatske u svrhu osnivanja prava građenja i prava služnosti (Narodne novine 95/18)
19. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11, 64/15 i 112/18)
20. Pravilnik o postupanju s viškom iskopa koji predstavlja mineralnu sirovinu kod izvođenja građevinskih radova (Narodne novine 79/14)
21. Odluka o provedbi jednostavne nabave u Ministarstvu.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa, unutarnji akti, odluke te druga dokumentacija i informacije o poslovanju Ministarstva. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona i drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnijih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Ministarstva (Godišnji izvještaj o provedbi posebnih ciljeva, načina ostvarenja i reformskih mjera iz revidiranog strateškog plana Ministarstva državne imovine za razdoblje 2018.–2020.). Provjerena je dokumentacija u vezi popisa imovine i obveza, obračuna plaća i naknada za zaposlene, ulaznih računa, evidentiranja imovine, prihoda, rashoda, postupaka javne nabave te druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Ministarstva te pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2018.

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

Obavljenom revizijom za 2018. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na strateški plan u dijelu ostvarenja posebnog cilja Nastavak privatizacije i unaprjeđenje upravljanja trgovačkim društvima u državnom vlasništvu, računovodstveno poslovanje te raspolaganje nekretninama.

1. Strateški plan

1.1. Strateški plan Ministarstva državne imovine za razdoblje 2018.-2020. izrađen je u svibnju 2017., u skladu s odredbom članka 23. Zakona o proračunu te Uputom Ministarstva financija za izradu strateških planova za razdoblje 2018.-2020. Navedenim Strateškim planom, između ostalog, obuhvaćene su reformske mjere u nadležnosti Ministarstva, utvrđene Nacionalnim programom reformi 2017. Ministarstvo je sudjelovalo u definiranju Prijedloga Nacionalnog programa reformi 2018., u reformskom području Poboljšanje raspolaganja i upravljanja državnom imovinom. Prijedlog Nacionalnog programa reformi 2018. donijela je Vlada Republike Hrvatske koncem travnja 2018., te je Ministarstvo, zbog usklađenja s Nacionalnim programom reformi 2018., reformskih mjera, njihovog opisa i ključnih informacija o istima, u lipnju 2018. izradilo revidirani Strateški plan za razdoblje 2018.-2020. Strateškim planom određen je opći cilj Održivo, učinkovito i transparentno upravljanje i raspolaganje imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske. Opći cilj ima pet posebnih ciljeva: Kvalitetno upravljanje nekretninama u vlasništvu Republike Hrvatske, dovršetak privatizacije i unaprjeđenje upravljanja trgovačkim društvima, procjena, harmonizacija i prijedlog novih propisa, vođenje središnjeg registra državne imovine kroz funkcionalnu uspostavu sveobuhvatnog informacijskog sustava za upravljanje državnom imovinom (ISUDIO) te priprema i izrada Strategije, Plana upravljanja i Izvješća o provedbi plana upravljanja imovinom. U okviru općeg cilja Održivo, učinkovito i transparentno upravljanje i raspolaganje imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske, posebnog cilja Nastavak privatizacije i unaprjeđenje upravljanja trgovačkim društvima u državnom vlasništvu, pokazatelj aktivnosti je prodaja i ustupanje udjela. Planirana je ciljana vrijednost od prodaje i ustupanja udjela trgovačkih društava u vlasništvu Republike Hrvatske u 2018. u iznosu 932.000.000,00 kn. Ministarstvo je koncem ožujka 2019. izradilo i Ministarstvu financija te Ministarstvu regionalnoga razvoja i fondova Europske unije dostavilo Godišnji izvještaj o provedbi posebnih ciljeva, načina ostvarenja i reformskih mjera iz revidiranog Strateškog plana Ministarstva državne imovine za razdoblje 2018.-2020. Prema navedenom izvješću, na temelju donesenih Odluka Upravnog vijeća, odnosno ravnatelja CERP-a ostvaren je u 2018. prihod od prodaje dionica i udjela 35 trgovačkih društava u iznosu 446.110.000,00 kn, što je manje za 485.890.000,00 kn ili 52,1 % od ciljane vrijednosti navedene u Revidiranom Strateškom planu Ministarstva za 2018.-2020.

Prema obrazloženju prijedloga financijskog plana za 2019., ciljana vrijednost od prodaje i ustupanja udjela trgovačkih društava u vlasništvu Republike Hrvatske iznosi 932.090.000,00 kn, a prema donesenom Strateškom planu za razdoblje 2019.-2021. ciljana je vrijednost pokazatelja rezultata od prodaje i ustupanja udjela trgovačkih društava za 2019. u iznosu 1.066.660.000,00 kn.

Državni ured za reviziju predlaže u suradnji s CERP-om poduzeti aktivnosti u vezi s identifikacijom, pripremom i prodajom dionica i udjela nestrateških trgovačkih društava u vlasništvu Republike Hrvatske, s ciljem učinkovitog smanjenja portfelja državne imovine, kako bi se ostvarili pokazatelji rezultata i ciljevi u skladu sa Strateškim planom Ministarstva i Nacionalnim programom reformi.

1.2. *Ministarstvo se nije očitovalo na ovu točku nalaza.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Ministarstvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Ustrojene su propisane poslovne knjige. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji za 2018. te su u roku dostavljeni nadležnim institucijama.

- Evidentiranje nekretnina

U poslovnim knjigama evidentirana je vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 3.585.526.171,00 kn, a najvećim dijelom se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 2.400.549.769,00 kn i vrijednost zemljišta u iznosu 1.146.154.412,00 kn. Koncem 2018. evidentirano je 17 578 nekretnina (građevinskih objekata i zemljišta) knjigovodstvene vrijednosti 3.546.704.181,00 kn: od navedenog broja, 10 260 nekretnina evidentirano je s vrijednošću 1,00 kn, a 1 884 nekretnina evidentirano je s vrijednošću 0,00 kn.

Na temelju zaključenog Ugovora o poslovno tehničkoj suradnji iz 2014. te svibnja 2018., društvu Državne nekretnine d.o.o. predano je na upravljanje 5 819 nekretnina koje se smatraju nekretninama od komercijalne vrijednosti. U skladu s navedenim Ugovorom, u listopadu 2018. donesena je Odluka Ministarstva o kriterijima za prijenos upravljanja nekretninama, kojom se propisuju kriteriji u skladu s kojima se utvrđuje koje nekretnine (poslovni prostori i stanovi) se smatraju nekretninama od komercijalne vrijednosti. Prema navedenim kriterijima, poslovni prostor od komercijalne vrijednosti je prostor koji nema oštećenja, nije u izrazito derutnom stanju te stoga ne predstavlja neprihvatljive rizike od nezgode ili oštećenja tijekom korištenja, prostor koji se nalazi u prizemlju ulične zgrade, u dvorišnom prizemlju, na 1. katu zgrade, a smješten je u nultoj ili prvoj zoni grada ili općine. Nekretnine predane na upravljanje društvu Državne nekretnine d.o.o., nisu evidentirane u poslovnim knjigama na zasebnim analitičkim računima ili označene posebnom šifrom.

Nadalje, tijekom 2018., za obavljanje djelatnosti tijela državne uprave i jedinica lokalne i područne samouprave te za smještaj službenika ili drugih zaposlenika javnih službi i njihovih obitelji, dodijeljeno je na korištenje bez naknade 59 nekretnina (poslovnih prostora i stanova), na neodređeno vrijeme. Nekretnine dane na korištenje drugim tijelima državne uprave i jedinicama lokalne i područne samouprave nisu evidentirane na posebnim analitičkim računima ili označene posebnom šifrom radi lakšeg praćenja podataka o nekretninama kojima upravlja Ministarstvo.

Državni ured za reviziju predlaže poslovne prostore i stanove koji su dani na upravljanje društvu Državne nekretnine d.o.o., te tijelima državne uprave i jedinicama lokalne i područne samouprave, evidentirati u poslovnim knjigama na zasebnim analitičkim računima ili označiti posebnom oznakom radi lakšeg praćenja statusa nekretnina.

U pomoćnim knjigama, dodatna ulaganja u nekretnine, od 2001. do 2012., u iznosu 17.619.800,00 kn, evidentirana su na zasebnim inventarskim brojevima, umjesto kao povećanje vrijednosti nekretnina na koje se ulaganja odnose. Navedeno je utjecalo na točnost podataka o broju nekretnina kao i na kvalitetu popisa imovine. Odredbom članka 58. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, između ostalog, propisano je da se za vrijednost dodatnih ulaganja povećava vrijednost imovine na kojoj je ulaganje obavljeno. Dodatna ulaganja u iznosu 17.619.800,00 kn, obavljena su na nekretninama kojima upravlja Ministarstvo u iznosu 11.715.349,00 kn i nekretninama koja koriste druga tijela državne uprave u iznosu 5.904.451,00 kn. Do studenoga 2019. povećana je vrijednost odgovarajućih nekretnina (rezidencijalni objekti) za dodatna ulaganja u iznosu 722.163,00 kn, a za dodatna ulaganja obavljena na nekretninama kojima upravlja Ministarstvo u iznosu 10.993.186,00 kn, nije povećana vrijednost nekretnina.

Državni ured za reviziju nalaže povećati vrijednost odgovarajućih nekretnina kojima upravlja Ministarstvo za vrijednost dodatnih ulaganja, u skladu s odredbom Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Evidentiranje potraživanja

Koncem 2018. potraživanja iznose 506.402.082,00 kn, od čega su potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 498.589.965,00 kn. Ukupna potraživanja za prihode poslovanja iskazana su u iznosu 2.353.712.261,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti odnosi 1.855.122.296,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 498.589.965,00 kn.

U 2018. obavljani su ispravci vrijednosti potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 33.269.635,00 kn u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Iz pomoćne analitičke evidencije korisnika nekretnina vidljivo je da ispravci vrijednosti dijela potraživanja za koja je utvrđeno da su starija od tri godine te potraživanja od društava koja su u stečaju i koja su brisana iz sudskog registra nisu provedeni, što nije u skladu s odredbama članka 37.a navedenog Pravilnika.

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

Potraživanja evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima nisu cjelovita jer ne sadrže potraživanja u iznosu 15.476.936,00 kn, što se odnosi na dospjela potraživanja evidentirana u okviru aktivnih i pasivnih vremenskih razgraničenja u iznosu 7.629.179,00 kn, potraživanja za prava služnosti u iznosu 4.604.027,00 kn, potraživanja za zakup zemljišta na kojem se nalazi kamp u iznosu 1.881.250,00 kn, potraživanja od prodanih stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 883.280,00 kn te na potraživanja od prodaje viška iskopa koji predstavlja mineralnu sirovinu u iznosu 479.200,00 kn.

U okviru nedospjele naplate prihoda evidentirana je i dospjela naplata prihoda u iznosu 7.629.179,00 kn. Navedenu dospjelu naplatu prihoda je trebalo evidentirati na računima potraživanja prema prirodnim vrstama, odnosno na potraživanjima za prihode od financijske imovine, od imovine, po posebnim propisima te na potraživanjima od prodaje nefinancijske imovine.

Ugovorom zaključenim početkom kolovoza 2018. ugovoren je zakup zemljišta na kojem se nalazi kamp. Zakup je ugovoren na pet godina, uz zakupninu u godišnjem iznosu od 1.881.250,00 kn, što za pet godina iznosi 9.406.250,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Navedena potraživanja za zakupnine nisu evidentirana u poslovnim knjigama te iskazana u financijskim izvještajima za 2018.

U 2018. zaključeni su ugovori o prodaji viška iskopa koji predstavlja mineralnu sirovinu u iznosu 281.740,00 kn. Na temelju zaključenih ugovora u 2018. i ranijih godina sredstva ostvarena prodajom viška iskopa uplaćena su tijekom 2018. u državni proračun u iznosu 479.200,00 kn. Omjer raspodjele prihoda od prodajne cijene mineralne sirovine iz viška iskopa utvrđen je odredbom članka 11. stavka 1. Pravilnika o postupanju s viškom iskopa koji predstavlja mineralnu sirovinu kod izvođenja građevinskih radova (50,0 % prihod je državnog proračuna Republike Hrvatske, 20,0 % prihod je jedinica područne (regionalne) samouprave, a 30,0 % prihod je jedinica lokalne samouprave. Ministarstvo prati naplatu navedenih prihoda u pomoćnim računovodstvenim evidencijama, bez evidentiranja potraživanja u svojoj glavnoj knjizi. Navedenim načinom praćenja naplate, iz poslovnih knjiga Ministarstva nisu vidljiva eventualna potraživanja od kupaca mineralnih sirovina za koja nisu pravodobno i u potpunosti ostvarene naplate.

Odredbom članka 17. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da se imovina iskazuje po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška, a odredbom članka 38.a navedenog Pravilnika propisano je da proračun i proračunski korisnik koji je zadužen za praćenje naplate prihoda koji se dijele između više korisnika (zajednički prihod) u svojoj glavnoj knjizi vodi potraživanja u ukupnom iznosu.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati cjelovita potraživanja za prihode od financijske imovine, prihode od imovine, prihode po posebnim propisima, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine, za prava služnosti, zakup zemljišta te potraživanja od prodaje viška iskopa koji predstavlja mineralnu sirovinu.

U lipnju 2017. Ministarstvo i DAB zaključili su Sporazum o prijenosu i ustupu imovine. Navedenim Sporazumom DAB je imovinu koju je stekao sanacijom šest banaka koje su provedene od 1995. do 2000. prenio na upravljanje Ministarstvu. Odnosi se na dionice i udjele trgovačkih društava, nekretnine te preuzeta potraživanja u ukupnoj vrijednosti sa stanjem koncem 2016. u iznosu 3.978.089.110,00 kn, ispravka vrijednosti 1.915.820.214,00 kn te knjigovodstvene vrijednosti 2.062.268.896,00 kn. Na temelju navedenog Sporazuma zaključeni su ugovori o prijenosu potraživanja, prava vlasništva na nekretninama i prijenosu prava vlasništva na dionicama te je sastavljen zapisnik o primopredaji imovine. Prema ugovoru o prijenosu potraživanja, ukupno su prenesena potraživanja u iznosu 2.332.419.036,00 kn, ispravka vrijednosti 1.829.079.755,00 kn i knjigovodstvene vrijednosti u iznosu 503.339.281,00 kn.

Između ostalog, Sporazumom i ugovorom o prijenosu potraživanja određena je obveza DAB-a da nakon prijenosa potraživanja nastavlja obavljati poslove upravljanja, evidentiranja i naplate potraživanja, kao mandatni posao, u ime i za račun Ministarstva kao nalogodavca.

Mandatni poslovi odnose se na obračun kamata i druge potrebne obračune, poslove redovite naplate potraživanja, vođenje propisane knjigovodstvene evidencije, izdavanje dužnicima izvoda otvorenih stavki, po potrebi obavljanje i poduzimanje mjera prisilne naplate potraživanja te poduzimanje drugih aktivnosti i poslova koji su uobičajeni kod evidentiranja, upravljanja i naplate potraživanja. O obavljanju navedenih poslova, DAB je dužan periodično izvještavati Ministarstvo. Periodične izvještaje o obavljanju mandatnih poslova DAB nije dostavljao Ministarstvu, što nije u skladu s Ugovorom o prijenosu potraživanja. U prosincu 2018. DAB je Ministarstvu dostavio dio podataka, koji se odnose na naplatu potraživanja u 2018. u iznosu 7.112.118,00 kn, te su nakon umanjenja troškova naplate (odvjetničke troškove, troškove sudskih postupaka, troškove vještačenja) uplaćena sredstva u državni proračun u iznosu 6.989.788,00 kn. Za iznos naplaćenih potraživanja umanjena su ukupna potraživanja preuzeta od DAB-a. Zbog nedostavljanja periodičnih izvještaja o poslovima upravljanja, evidentiranja i naplate potraživanja, podaci o potraživanjima preuzetim od DAB-a evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima Ministarstva nisu pouzdani. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračunsko računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja.

Državni ured za reviziju nalaže zatražiti dostavljanje periodičnih izvještaja od DAB-a o obavljanju mandatnih poslova u vezi s evidentiranjem, upravljanjem i naplatom preuzetih potraživanja u skladu sa Sporazumom i Ugovorom o prijenosu potraživanja.

Nalaže se na temelju pribavljenih izvještaja evidentirati u poslovnim knjigama poslovne promjene u vezi s preuzetim potraživanjima od DAB-a, radi točnog, istinitog i pouzdanog iskazivanja potraživanja u poslovnim knjigama, u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Koncem 2018. u poslovnim knjigama iskazana su potraživanja prenesena od DAB-a u iznosu 447.648.528,00 kn (ukupna potraživanja u iznosu 2.269.501.220,00 kn i ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu 1.821.852.692,00 kn). Ispravak vrijednosti navedenih potraživanja na koncu 2018. jednak je ispravku vrijednosti prilikom preuzimanja navedenih potraživanja od DAB-a sa stanjem na koncu 2016., odnosno ispravak vrijednosti potraživanja za 2018. nije obavljen. Ministarstvo je više puta od DAB-a zatražilo podatke s analitikom po subjektima u vezi sa statusom navedenih potraživanja. DAB je u rujnu 2018. dostavio podatke Ministarstvu o subjektima potraživanja s nazivom dužnika, OIB-om, adresom, te je za pojedine subjekte opisao status dužnika. Iz opisanih statusa dužnika vidljivo je da je određeni broj dužnika pravnih osoba likvidiran, odnosno brisan iz sudskog registra, a za pojedine je predložen otpis potraživanja. Otpis potraživanja i ispravak vrijednosti potraživanja preuzetih od DAB-a u 2018. nije obavljen, te iskazana vrijednost potraživanja u poslovnim knjigama nije usklađena sa stvarnim stanjem.

Prema odredbama članaka 27. i 32. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja, nadležno tijelo otpisuje potraživanje prema dužniku, pravnoj osobi koje se ne može naplatiti u stečajnom postupku, na temelju pravomoćnog rješenja o zaključenju stečajnog postupka nad pravnom osobom ili u postupku likvidacije na temelju pravomoćnog rješenja o brisanju pravne osobe iz sudskog registra. Nadležno tijelo će po službenoj dužnosti otpisati potraživanje prema dužniku fizičkoj i pravnoj osobi ukoliko nastupi zastara naplate potraživanja, u skladu sa zakonskim propisima.

Također, 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 godine dana i 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 %, iznad tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi 100,0 %. Ako je nad dužnikom pokrenut stečajni i/ili likvidacijski postupak, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi 75,0 %. Bez obzira na provođenje ispravka vrijednosti potraživanja u skladu s odredbom navedenog članka, proračuni i proračunski korisnici moraju poduzimati sve potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti i uplatu u proračun, odnosno financijski plan prema važećim propisima. U potpunosti ispravljena potraživanja zadržavaju se u bilančnoj evidenciji sve do trenutka prestanka postojanja pravne osnove za njihovu naplatu.

S obzirom na to da se prema evidenciji DAB-a koji upravlja navedenim potraživanjima, između ostalih nalaze i potraživanja od društava koja su likvidirana te brisana iz sudskog registra i potraživanja predložena za otpis, Državni ured za reviziju nalaže u suradnji s DAB-om obaviti detaljnu analizu preuzetih potraživanja, otpisati potraživanja za koja ne postoji mogućnost naplate te obaviti ispravak vrijednosti u skladu s propisima.

- Popis imovine i obveza

Odluka o popisu imovine i obveza te osnivanju povjerenstava za popis (dalje u tekstu: Odluka) donesena je u studenome 2018. Imenovano je više povjerenstava za popis. Za organizaciju popisa na razini Ministarstva zaduženo je Središnje povjerenstvo, a za organizaciju popisa kojega provode pojedina povjerenstva zadužen je predsjednik povjerenstva. Za predsjednika pojedinih povjerenstava i članove imenovane su osobe neposredno zadužene za pojedini predmet popisa.

Za popis potraživanja i obveza te privremeno i trajno oduzete imovine u postupku oduzimanja imovinske koristi ostvarene kaznenim djelom i prekršajem, imenovane su osobe zadužene za evidentiranje financijske imovine i obveza te za unos podataka u upisnike oduzete imovine te nepristranost popisa nije osigurana. Prema Uputi Ministarstva financija o popisu imovine i obveza, predsjednik i članovi povjerenstva ne mogu biti zaposlenici koji rukovode materijalnim i novčanim vrijednostima, te zaposlenici koji obavljaju kontrolu i nadzor. Navedenim se osigurava nepristranost popisa.

Državni ured za reviziju nalaže osigurati nepristranost popisa na način da se u povjerenstva za popis potraživanja i obveza te privremeno i trajno oduzete imovine ne imenuju članovi povjerenstva koji su zaduženi za evidentiranje financijske imovine i obveza te za unos podataka u upisnike oduzete imovine koja se popisuju.

Odlukom je određen rok za obavljanje popisa do 28. prosinca 2018., a rok za usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem do 14. siječnja 2019. Povjerenstva su zadužena popis obaviti u navedenim rokovima te izvještaje o popisu dostaviti predsjedniku Središnjeg povjerenstva najkasnije do 16. siječnja 2019. koji sastavlja objedinjeni izvještaj o popisu imovine i obveza s utvrđenim popisnim razlikama (višak/manjak) te prijedlozima za otpis/rashodovanje.

Navedeni izvještaj se prema Odluci trebao dostaviti ministru do 25. siječnja 2019. Na temelju objedinjenih izvještaja povjerenstava, Središnje povjerenstvo je sastavilo izvještaj o popisu imovine i obveza 27. veljače 2019., što je nakon utvrđenog roka za obavljanje popisa imovine i obveza, odnosno nakon roka za predaju financijskih izvještaja. Odredbom članka 14. stavka 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da se popis imovine i obveza mora obaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. S obzirom na to da proračunski korisnici državnog proračuna predaju financijske izvještaje za proračunsku godinu do 31. siječnja tekuće za prethodnu godinu, popis imovine i obveza treba obaviti prije sastavljanja financijskih izvještaja kako bi se uskladilo knjigovodstveno stanje sa stanjem imovine i obveza utvrđenim popisom.

Državni ured za reviziju nalaže obaviti popis imovine i obveza, te donijeti odluke o rezultatima popisa prije sastavljanja financijskih izvještaja.

Uz Odluku, dostavljena je interna Uputa za provođenje popisa imovine, obveza i potraživanja. Između ostalog, popisom je obuhvaćeno 17 578 nekretnina (stanova, kuća, poslovnih prostora, zemljišta i drugih nekretnina) evidentiranih u poslovnim knjigama. Popisom su utvrđene razlike navedenih nekretnina u odnosu na nekretnine unesene u Interni registar u koji je uneseno 17 569 nekretnina ili devet nekretnina manje od evidentiranog broja u poslovnim knjigama. Osam nekretnina brisano je iz Internog registra nakon njihove prodaje/darovanja/nagodbe, a u poslovnim knjigama nisu provedena odgovarajuća knjiženja. Jedna nekretnina greškom je brisana iz Internog registra.

Tuđa imovina koja se koristi na temelju zaključenih ugovora o zakupu poslovnog prostora nije obuhvaćena popisom.

Kod popisa potraživanja i obveza preuzeti su podaci iz glavne knjige, a na reprezentativnom uzorku od pet analitičkih računa potraživanja i pet obveza provjereno je postojanje potrebne knjigovodstvene dokumentacije na temelju koje su poslovni događaji evidentirani u poslovnim knjigama. Popis imovine i obveza nije cjelovit, što utječe na točnost stanja utvrđenog popisom i na usklađenost knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Odredbom članka 14. stavka 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da se popis imovine i obveza mora obaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance.

Uputom Ministarstva financija o popisu imovine i obveza između ostalog propisano je kod potraživanja i obveza, provjeriti je li za svako pojedino potraživanje i obvezu, za koju postoji pravni temelj, ispostavljen dokument i jesu li svi poslovni događaji iz dokumenta proknjiženi. Provedba popisa imovine i obveza obuhvaća obavljanje cjelovitog godišnjeg popisa imovine i obveza. Nenaplativa i zastarjela potraživanja i obveze nisu popisani u okviru posebnih popisnih lista kako bi se donijele odgovarajuće odluke o ispravku ili otpisu.

Kod popisa privremeno i trajno oduzete imovine u postupku oduzimanja imovinske koristi ostvarene kaznenim djelom i prekršajem, uspoređeno je knjigovodstveno stanje s pomoćnim knjigama/upisnicima koje vodi Odjel za oduzetu imovinu novčanih sredstava bez utvrđivanja stvarnog stanja.

Popisom su utvrđene količinske razlike između stanja kratkotrajne nefinancijske imovine utvrđene popisom u odnosu na knjigovodstveno stanje. Koncem veljače 2019., nakon obavljenog popisa i dostavljenih popisnih lista s utvrđenim količinskim razlikama, Središnje povjerenstvo je sastavilo Izvješće o provedenom popisu imovine, potraživanja i obveza bez vrijednosnog obračuna na temelju kojeg je donesena Odluka o postupanju u slučaju utvrđenih razlika kratkotrajne nefinancijske imovine.

U Odluci o postupanju, kratkotrajna nefinancijska imovina popisana kao manjak/višk ili predložena za rashod zbog njihove dotrajalosti, nije navedena nabavna i knjigovodstvena vrijednost te ispravak vrijednosti čime je otežano praćenje utvrđenih popisnih razlika u knjigovodstvenim evidencijama. S obzirom da postoje razlike između iskazanih podataka u pomoćnim knjigama i evidentiranih u glavnoj knjizi na koncu 2018., za koje nije izvršeno usklađenje, potrebne pripreme radnje koje prethode popisu u ustrojstvenim jedinicama u tom dijelu nisu izvršene.

Obvezujućom Uputom Ministarstva financija o obavljanju popisa imovine i obveza, određena je 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. Navedenom Uputom određeno je da je popis imovine i obveza mjera usklađenja stvarnog i knjigovodstvenog stanja koja, između ostalog, osigurava i vjerodostojnost godišnjih financijskih izvještaja te 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 na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom Ministarstva financija o popisu imovine i obveza.

- Poslovne knjige i financijski izvještaji

Ministarstvo sastavlja financijske izvještaje i vodi propisane poslovne knjige.

U poslovnim knjigama evidentirani su rashodi za usluge na temelju ugovora o djelu u iznosu 404.201,00 kn. Odnose se usluge unosa podataka u vezi s nekretninama, registracije i održavanja vozila, pripreme radnih materijala, sastanaka i organizacije posjeta, poslove stručnih analiza, lekture i korekture materijala te obrade izvješća, praćenje stanja prostora i pripreme suglasnosti za zahvate u prostorima, dostavu pošte, prijevoza zaposlenika na teren radi očevida nekretnina te druge usluge. Ugovori su zaključeni s osam izvršitelja. O obavljenim uslugama izvršitelji su sastavili i potpisali izvješća. Izvješća nisu potpisana i nije dana suglasnost čelnika ili druge ovlaštene osobe da je izvršenje usluge kontrolirano i obavljeno u skladu s ugovorom o djelu. Odredbama članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu između ostalog je propisano da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Zakonski predstavnik ili osoba koju on ovlasti potpisom na ispravi ili memoriranom šifrom ovlaštenja za transakciju jamči da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovnu promjenu odnosno transakciju.

Državni ured za reviziju nalaže potpisom na ispravi ili memoriranom šifrom ovlaštenja za transakciju jamčiti da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovnu promjenu odnosno transakciju (izvješća o radu na temelju ugovora o djelu), u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Pojedini podaci evidentirani u analitičkim pomoćnim evidencijama razlikuju se od podataka evidentiranih u glavnoj knjizi i iskazanih u financijskim izvještajima.

Vrijednost dionica i udjela na koncu 2018. evidentirana je u glavnoj knjizi i iskazana u financijskim izvještajima više za 20.474.362,00 kn u odnosu na vrijednost iskazanu u pomoćnim evidencijama.

Ministarstvo je u lipnju 2017. na temelju Sporazuma o prijenosu i ustupu imovine te zaključenog Ugovora o prijenosu potraživanja od DAB-a preuzelo potraživanja u iznosu 2.332.419.036,00 kn, ispravka vrijednosti 1.829.079.755,00 kn i knjigovodstvene vrijednosti u iznosu 503.339.281,00 kn.

Evidenciju potraživanja i naplatu obavlja DAB. Ministarstvo nema podatke o dospelosti na naplatu preuzetih potraživanja što onemogućuje ocjenu učinkovitosti i cjelovitosti mjera njihove naplate. Odredbom članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, između ostalog, propisano je da su pomoćne knjige analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitička knjigovodstva: financijske imovine i obveza, i to: potraživanja i obveza (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i dr.), obveza po ugovorima koji zahtijevaju plaćanje u sljedećim godinama.

U Bilanci sa stanjem koncem 2018. u okviru obveznih analitičkih podataka iskazana su dospjela potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 7.213.047,00 kn i nedospjela potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 498.589.965,00 kn, što nije u skladu s pomoćnim analitičkim evidencijama potraživanja po subjektima i dospelosti.

Prema analitičkim evidencijama potraživanja, ukupna dospjela potraživanja iznose 506.402.082,00 kn. U okviru dospjelih potraživanja od prodaje nefinancijske imovine iskazana su i potraživanja za prodane stanove na dugoročnu otplatu u iznosu 3.659.863,00 kn, koja nisu dospjela.

U Bilanci sa stanjem koncem 2018. u okviru obveznih analitičkih podataka iskazane su dospjele obveze za rashode poslovanja u iznosu 281.558,00 kn, nedospjele obveze za rashode poslovanja u iznosu 13.523.015,00 kn i nedospjele obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.859,00 kn koje nisu usklađene s pomoćnim analitičkim evidencijama obveza po subjektima i dospelosti. Prema analitičkim evidencijama nedospjele obveze za rashode poslovanja iznose 9.042.376,00 kn, a dospjele obveze 4.762.197,00 kn.

Vrijednost dodatnih ulaganja u nekretnine kojima ne upravlja Ministarstvo evidentirana su u pomoćnim analitičkim evidencijama u iznosu 5.904.451,00 kn. Navedena ulaganja evidentirana su u glavnoj knjizi na računu ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja u iznosu 3.981.283,00 kn, što je manje za 1.923.168,00 kn od evidentiranih ulaganja u pomoćnim analitičkim evidencijama.

Tijekom 2018., u glavnoj knjizi evidentirana su potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 2.636.503,00 kn, od čega je do konca 2018. naplaćeno 1.344.474,00 kn, te potraživanja iznose 1.292.029,00 kn.

Evidenciju i naplatu potraživanja od prodaje navedenih stanova na temelju zaključenog ugovora vodi poslovna banka, koja o tome dostavlja podatke Ministarstvu. Prema podacima koje je Ministarstvu dostavila poslovna banka, koji su evidentirani u analitičkoj evidenciji, u 2018., za prodane stanove naplaćena su potraživanja u iznosu 3.240.964,00 kn, što je za 1.896.490,00 kn više od evidentirane naplate u glavnoj knjizi Ministarstva.

Državni ured za reviziju nalaže, prije sastavljanja financijskih izvještaja, uskladiti podatke o vrijednosti udjela i dionica, iznosu potraživanja za prodane stanove, dospjelih potraživanja i obveza te dodatnih ulaganja u nekretnine u analitičkim evidencijama i glavnoj knjizi.

Nalaže se zatražiti podatke od DAB-a o potraživanjima koja su od njega preuzeta, prema subjektima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugo.

- 2.2. *Ministarstvo prihvaća prijedlog da se nekretnine koje su dane na upravljanje društvu Državne nekretnine d.o.o. evidentiraju na posebnom analitičkom računu. U očitovanju se navodi da će se do sastavljanja godišnjih izvještaja za 2019. navedene nekretnine izdvojiti na posebni analitički račun unutar bilance.*

Ministarstvo prihvaća prijedlog za evidentiranje nekretnina dodijeljenih na korištenje bez naknade drugim tijelima državne uprave i jedinicama lokalne (područne) samouprave na zasebnim analitičkim računima.

Nadalje, u očitovanju se navodi da se Ministarstvo obvezuje izvršiti uvećanja vrijednosti nekretnina kojima upravlja za vrijednost dodatnih ulaganja na istima. Za dodatna ulaganja na nekretninama kojima ne upravlja Ministarstvo izvršiti će se isknjiženja iz poslovnih knjiga, o čemu će se obavijestiti tijela koja upravljaju nekretninama kako bi mogla uskladiti vrijednosti u svojim poslovnim knjigama.

U vezi s nalazom za provođenje ispravka vrijednosti potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, Ministarstvo navodi da je tijekom 2018. provodilo ispravak vrijednosti potraživanja i isto će provoditi i nadalje, a posebnu pozornost posvetit će ispravku vrijednosti potraživanja za društva u stečaju te otpisu navedenih potraživanja ukoliko su se za isto stekli svi potrebni uvjeti. Nadalje, u očitovanju se navodi da su u tijeku obavljanja revizije za 2018. isknjižena potraživanja sa aktivnih i pasivnih razgraničenja i evidentirana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Ministarstvo prihvaća nalaz u vezi s evidentiranjem cjelovitih potraživanjima u poslovnim knjigama. U očitovanju se navodi da će se tijekom 2020. provesti odgovarajuće evidentiranje.

U vezi s nalazom za pribavljanje periodičnih izvještaja od DAB-a, Ministarstvo u očitovanju navodi da će uputiti zamolbu DAB-u da se dogovori postupanje oko dostave analitičkih izvještaja u vezi evidentiranja, upravljanja i naplate preuzetih potraživanja u okviru mandatnih poslova sukladno Sporazumu i Ugovoru o prijenosu potraživanja. Prijedlog Ministarstva bit će da se isto dostavlja tromjesečno, tijekom godine.

Nadalje, u očitovanju se navodi da je u 2019. obavljen ispravak vrijednosti potraživanja preuzetih od DAB-a. Tijekom 2020. Ministarstvo će u suradnji s DAB-om obaviti analizu preuzetih potraživanja te poduzeti potrebne korake za otpis potraživanja ukoliko su se za to stekli svi zakonski uvjeti.

U vezi s nalazom za osiguranje nepristranosti popisa, Ministarstvo navodi da će tijekom 2020. pokrenuti postupak izrade posebnog informacijskog modula za praćenje privremeno i trajno oduzete imovine koji će između ostalog omogućiti puno lakšu evidenciju i praćenje privremeno i trajno oduzete imovine nego što je to trenutno slučaj. Prema obrazloženju Ministarstva, upravo iz navedenog kao i zbog specifične vrste posla u povjerenstvo za popis je bila imenovana i osoba koja je raspoređena na rado mjesto u Odjelu za privremeno i trajno oduzetu imovinu i to kao predsjednik povjerenstva. Druge dvije osobe imenovane u povjerenstvo za popis nisu bili službenici zaposleni u navedenom Odjelu. Ministarstvo je pokrenulo postupak izrade posebnog informatičkog modula za navedenu imovinu koji će između ostalog stvoriti pretpostavke da se u popisu imovine za 2020. za privremeno i trajno oduzetu imovine ne uključuju službenici zaposleni u tom Odjelu, što će osigurati nepristranost popisa.

U vezi s nalazom za obavljanje popis imovine i obveza, te donošenje odluke o rezultatima popisa prije sastavljanja financijskih izvještaja, Ministarstvo obrazlaže da je Odluku o popisu imovine za 2018. kao i za 2019. donijelo u zadnjem kvartalu tekuće godine s rokovima kako bi se stiglo sve obaviti do datuma predaje Godišnjih financijskih izvještaja. Izvješće Središnjeg povjerenstava za popis imovine za 2018. je kasnilo iz objektivnih razloga, iako su pojedinačna izvješća popisnih povjerenstava bila gotova prije datuma sastavljanja izvješća i usklađena sa knjigovodstvom, kako bi imali što preciznije podatke u godišnjem financijskom izvještaju. U očitovanju se navodi da Ministarstvo račune za prethodnu godinu zaprima sve do 20. siječnja tekuće godine, a nekada i kasnije od tog datuma te zbog iznimno velike količine računa (u 2018. ukupno obrađeno 22 608 ulaznih računa) isto značajno utječe na iskaz obveza, a samim tim i na rok popisa obveza i potraživanja. Prilikom popisa imovine i obveza za 2020. posebna pozornost će se posvetiti navedenom. Nadalje, u očitovanju se skreće pozornost da su zadani rokovi za predaju financijskih izvještaja do konca siječnja tekuće godine za prethodnu godinu premali, što utječe na kvalitetu popisa.

Ministarstvo prihvaća nalaz za obavljanje cjelovitog popis imovine i obveza na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom Ministarstva financija o popisu imovine i obveza. U očitovanju se navodi da će, sukladno nalogu i izraženim mišljenjima, postupati u budućim popisima imovine i obveza uzimajući u obzir odredbe Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu te Uputu Ministarstva financija o popisu imovine i obveza.

U vezi s nalogom za ovjeru istinitosti isprave potpisom ili memoriranom šifrom, u očitovanju se navodi da je u tijeku obavljanja revizije za 2018. promijenjeno postupanje, te su sva izvješća o obavljenim uslugama (stručne analize, lekture, korekture i sl.) potpisao neposredni naručitelj usluge, kao potvrda da su iste i izvršene.

U vezi s nalogom za usklađenje podataka u analitičkim evidencijama i glavnoj knjizi, Ministarstvo navodi da je tijekom obavljanja revizije za 2018. i saznanja o razlikama u evidencijama izvršeno usklađenje vrijednosti udjela i dionica između analitičkih evidencija i glavne knjige. Ministarstvo će pristupiti uspostavi dodatnih kontrola i usklađenja (analitike i glavne knjige) koje bi za rezultat trebale imati vjerodostojnije podatke u poslovnim knjigama. Veliki dio usklađenja obavljen je već sa godišnjim izvještajima za 2019., dok će ostatak biti napravljen tijekom 2020.

3. Upravljanje i raspolaganje nekretninama

- 3.1. Prema odredbama Zakona o upravljanju i raspolaganju imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske i Zakona o upravljanju državnom imovinom, upravljanje državnom imovinom podrazumijeva sve sustavne i koordinirane aktivnosti i dobre prakse kojima država racionalno, transparentno i javno upravlja državnom imovinom i s njom povezanim obvezama, u ime i za račun građana radi održivog razvitka Republike Hrvatske, a osobito: izvršavanje svih vlasničkih ovlasti i preuzimanje svih vlasničkih obveza za državnu imovinu, sklapanje pravnih poslova čija je posljedica prijenos, otuđenje ili ograničenje prava vlasništva Republike Hrvatske u korist druge pravne ili fizičke osobe, poduzimanje svih radnja u svezi s državnom imovinom s pažnjom dobrog gospodara i načelima upravljanja državnom imovinom radi uređenja pravnih odnosa na državnoj imovini te po potrebi utvrđivanje ili promjenu namjene državne imovine.

Raspolaganje nekretninama podrazumijeva sklapanje pravnih poslova čija je posljedica prijenos, otuđenje ili ograničenje prava vlasništva Republike Hrvatske u korist druge pravne ili fizičke osobe, kao što su prodaja, darovanje, osnivanje prava građenja, osnivanje prava služnosti, zakup, najam, razvrgnuće suvlasničkih zajednica, zamjena, koncesija, osnivanje prava zaloge na državnoj imovini ili na drugi način te davanje na uporabu državne imovine.

Prema odredbi članka 12. Zakona o upravljanju i raspolaganju imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske koji je bio na snazi do 13. lipnja 2018., dokumenti upravljanja i raspolaganja državnom imovinom su Strategija upravljanja i raspolaganja državnom imovinom, Plan upravljanja i Izvješće o provedbi Plana upravljanja.

Plan upravljanja određuje kratkoročne ciljeve i smjernice upravljanja državnom imovinom, te provedbene mjere u svrhu provođenja Strategije upravljanja i raspolaganja državnom imovinom. Donosi ga Vlada Republike Hrvatske, za razdoblje od godine dana, najkasnije do 31. listopada tekuće godine za sljedeću godinu. Plan upravljanja za 2018. nije donesen jer nije prethodno donesena Strategija upravljanja i raspolaganja državnom imovinom.

Prema odredbi članka 16. Zakona o upravljanju državnom imovinom, koji je na snazi od 14. lipnja 2018., Strategiju upravljanja državnom imovinom, za razdoblje od sedam godina donosi Hrvatski sabor, na prijedlog Vlade Republike Hrvatske. Ministarstvo izrađuje nacrt prijedloga strategije.

Prema odredbi članka 19. navedenog Zakona, Godišnji plan upravljanja državnom imovinom donosi Vlada Republike Hrvatske na temelju Strategije, na prijedlog Ministarstva. Godišnji plan upravljanja državnom imovinom za sljedeću godinu donosi se do 30. studenoga tekuće godine.

Ministarstvo izrađuje Prijedlog godišnjeg plana upravljanja državnom imovinom te ga dostavlja Vladi Republike Hrvatske radi donošenja. U postupak izrade Prijedloga godišnjeg plana upravljanja državnom imovinom Ministarstvo može uključiti druga ministarstva, kao i druga tijela i pravne osobe s javnim ovlastima. Izrada Strategije upravljanja i raspolaganja državnom imovinom je pokrenuta u proljeće 2018. Strategija je donesena u listopadu 2019., za razdoblje 2019.-2025.

Raspolaganje nekretninama u 2018. najvećim dijelom obavljano je na temelju zahtjeva zainteresiranih strana te javnog prikupljanja ponuda. Tijekom 2018. objavljeno je deset javnih poziva za kupnju nekretnina, pet javnih poziva za kupnju stanova, dva javna poziva za zakup nekretnina i četiri javna poziva za kupnju poslovnih prostora.

Prema Godišnjem izvještaju o provedbi načina ostvarenja i reformskih mjera iz Strateškog plana, s ciljem učinkovitog upravljanja nekretninama u vlasništvu Republike Hrvatske, u 2018. zaključeni su ugovori u iznosu 148.719.348,00 kn, a odnose se na prodaju nekretnina i viška iskopa koji predstavlja mineralnu sirovinu te na razvrgnuća suvlasničkih zajednica.

Osim navedenog, stavljanje u funkciju državne imovine provedeno je zaključivanjem ugovora o osnivanju prava služnosti (25 ugovora s naknadom, 42 ugovora bez naknade), prava građenja (dva ugovora s naknadom, 26 ugovora bez naknade), zakupa (26 ugovora s naknadom) te dodjelom nekretnina na korištenje (tri ugovora s naknadom, 72 ugovora bez naknade). Također zaključeno je 67 ugovora na temelju kojih su darovane nekretnine ukupne procijenjene vrijednosti 331.102.541,00 kn.

Stavljanje u funkciju državne imovine bez naplaćivanja naknade provedeno je na temelju odredbe članka 4. Zakona o uređivanju imovinskopravnih odnosa u svrhu izgradnje infrastrukturnih građevina (Narodne novine 80/11), koji je propisano da se ne plaćaju naknade za stjecanje prava vlasništva, prava služnosti i prava građenja kada to pravo stječu osobe javnog prava, međusobno jedne od drugih, na njihovu zemljištu potrebnom za izgradnju infrastrukturnih građevina.

Strateškim planom Ministarstva prihodi od nefinancijske imovine za 2018. godinu planirani su u iznosu 98.766.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 216.952.859,00 kn, što je više za 118.186.859,00 kn ili 119,7 % u odnosu na planirani iznos.

Ministarstvo osniva pravo služnosti na nekretninama u vlasništvu Republike Hrvatske u skladu s prostornim planom ili aktom za provedbu prostornog plana izdanim na temelju posebnih propisa kojima se uređuju prostorno uređenje i gradnja. Pravo služnosti osniva se neposrednom pogodbom. U 2018., zaključeno je 25 ugovora o osnivanju prava služnosti na poljoprivrednom zemljištu u vlasništvu Republike Hrvatske, kojima je ugovorena naknada za pravo služnosti u iznosu 5.979.636,00 kn. Navedeni ugovori su zaključeni na rok od jedne do 40 godina, ovisno o namjeni. Pravo služnosti najvećim dijelom je ostvareno radi eksploatacije tehničko građevnog kamena, pijeska i šljunka, ciglarske gline i drugih mineralnih sirovina te radi osiguranja pristupnog puta. Za procjenu visine naknade za ustanovljenje služnosti, za nekretnine koje su u 2018. bile predmet navedenog pravnog posla izrađen je zaseban procjembeni elaborat u skladu s odredbama Zakona o procjeni vrijednosti nekretnina (Narodne novine 78/15).

Vrijednosno značajnija naknada ugovorena je za eksploataciju građevnog pijeska i šljunka tijekom 40 godina u iznosu 1.828.876,00 kn i eksploataciju tehničko građevnog kamena tijekom 20 godina u iznosu 1.470.000,00 kn.

Za eksploataciju tehničko građevnog kamena plaćanje naknade ugovoreno je putem 22 godišnja obroka. Plan otplate naknade za osnovano pravo služnosti nije sastavljen, što nije u skladu s odredbama Uredbe o osnivanju prava građenja i prava služnosti na nekretninama u vlasništvu Republike Hrvatske, koja je bila na snazi do početka studenoga 2018., kojima je između ostalog propisano da je plan otplate naknade za osnovano pravo služnosti sastavni dio ugovora.

Uredbom o postupcima koji prethode sklapanju pravnih poslova raspolaganja nekretninama u vlasništvu Republike Hrvatske u svrhu osnivanja prava građenja i prava služnosti, koja je stupila na snagu početkom studenoga 2018. navedeno postupanje je propisano odredbom članka 16. stavkom 5.

Državni ured nalaže sastaviti plan otplate naknade kao sastavni dio ugovora za osnovano pravo služnosti u skladu s Uredbom o postupcima koji prethode sklapanju pravnih poslova raspolaganja nekretninama u vlasništvu Republike Hrvatske u svrhu osnivanja prava građenja i prava služnosti.

U okviru potraživanja za prihode poslovanja evidentirana su potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Evidenciju i naplatu potraživanja od prodaje navedenih stanova na temelju ugovora zaključenog između poslovne banke i Vlade republike Hrvatske, u 1992., na neodređeno vrijeme, vodi poslovna banka, koja o tome dostavlja podatke Ministarstvu.

Između ostalog, ugovoreno je da će banka obavljati sljedeće poslove: otvoriti račun, izvršiti naplatu i revalorizaciju prvog i svakog sljedećeg obroka tijekom cijelog razdoblja otplate, mjesečno kupcu dostavljati uplatnice i ostale relevantne obavijesti, obračunavati i naplaćivati zatezne kamate na zakašnjela plaćanja, knjigovodstveno pratiti i izrađivati financijske izvještaje o obavljenim poslovima i postignutim efektima. Na temelju navedenog ugovora, poslovna banka je tijekom 2018. naplatila potraživanja za prodane stanove u iznosu 3.240.964,00 kn, od čega je u proračun uplaćeno 2.730.811,00 kn, a na ime naknade za obavljanje usluga poslovna banka je obračunala i zadržala 510.153,00 kn ili 15,7 % uplaćenog iznosa. Obračun i naplata navedene naknade za obavljanje usluga i poslova putem zadržavanja naplaćenog iznosa nije u skladu s odredbama članka 10. Ugovora zaključenog s poslovnim bankom, kojim je određeno da će banka ugovorene poslove i usluge obavljati bez naknade. Također, odredbom članka 3. Ugovora određeno je da će banka usmjeriti sredstva ostvarena prodajom stanova prema namjenama, te je poslovna banka cjelokupno naplaćena sredstva trebala usmjeriti u proračun. Pregovori oko naplate naknade s poslovnim bankom započeli su u 2005.

Tijekom 2006. tadašnje Povjerenstvo za imovinu Republike Hrvatske dostavilo je dopis poslovnoj banci u kojem je između ostalog navedeno da se prihvaća prijedlog poslovne banke i iznos naknade 22,37 kn mjesečno po aktivnom ugovoru, uz obvezno zaključenje novog ugovora. U listopadu 2006. izrađen je prijedlog dodatka ugovora, koji nije potpisan.

U veljači 2007. poslovna banka je donijela Odluku o obračunu i nadoknadi naplate troškova obrade podataka u iznosu 30,00 kn po aktivnoj partiji kredita i jednostrano je počela primjenjivati. Ugovor kojim bi bila ugovorena naknada za obavljanje usluga i poslova nije zaključen, a poslovna banka i nadalje obračunava navedenu naknadu.

Državni ured za reviziju predlaže u suradnji s Ministarstvom financija, poduzeti aktivnosti s ciljem reguliranja ugovorenih odredaba s poslovnim bankom u vezi s obračunom naknade za obavljanje bankarskih poslova i usluga prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

- 3.2. *U vezi s nalogom za sastavljanje planova otplate naknade za osnivanje prava građenja i prava služnosti, u očitovanju se navodi da će Ministarstvo tijekom 2020. sastavljati otplatne planove za sve nove ugovore vezano za osnivanje prava građenja i prava služnosti koji se sklapaju na dugi rok i isti će biti sastavni dio ugovora.*

U vezi s prijedlogom za poduzimanje aktivnosti za reguliranje naknade za obavljanje bankarskih poslova, Ministarstvo prihvaća prijedlog te navodi da će ponovo uputiti molbu Ministarstvu financija da se zajednički reguliraju ugovorne odredbe s poslovnom bankom u vezi s obračunom naknade za obavljanje bankarskih poslova i usluga prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo. U očitovanju se napominje da je Ministarstvo u prethodnom razdoblju poduzelo značajne mjere oko naplate potraživanja vezanih za prodaju stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Tijekom zadnje dvije godine s poslovnom bankom dogovoreno je postupanje oko dostave analitičkih izvještaja. Za sva dospjela nenaplaćena potraživanja upućen je zahtjev za prisilnom naplatom nadležnom državnom odvjetništvu te su navedeni postupci u tijeku, a izvještaji o naplati potraživanja dobivaju se od poslovne banke svaki mjesec. Nakon što je riješen suštinski problem te u zadnje dvije godine Ministarstvo sistemski prati naplatu potraživanja, ostao je još neriješen dio vezan za ugovor, te će Ministarstvo u suradnji s Ministarstvom financija pokrenuti postupak rješavanja.

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.	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2014.	Naloženo je sastaviti godišnje izvješće o provedbi Plana upravljanja imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske, u roku propisanim Zakonom.	-	u postupku provedbe
2.		2014.	Naloženo je prije davanja suglasnosti subjektima za zakup poslovnih prostora, analizirati mogućnost korištenja poslovnih prostora u vlasništvu Republike Hrvatske.	kontinuirano	provedeno
3.		2017.	Predloženo je donijeti potrebne procedure u vezi s komunikacijom između računovodstva i drugih organizacijskih jedinica koje obavljaju poslove upravljanja državnom imovinom te vode analitičke i druge evidencije.	31.12.2019.	provedeno
4.	Planiranje i izvršenje plana	2017.	Predloženo je dati više pozornosti realnijem planiranju rashoda, kako bi planovi bili u funkciji donošenja poslovnih odluka.	-	provedeno
5.	Računovodstveno poslovanje	2014.	Naloženo je poduzimati aktivnosti u cilju da podaci u pojedinim pomoćnim evidencijama i poslovnim knjigama budu usklađeni.	-	nije provedeno
6.		2014.	Naloženo je evidentirati u poslovnim knjigama sve poslovne događaje pravodobno u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	-	provedeno
7.		2014.	Naloženo je provoditi postupke procjene vrijednosti do sada neevidentirane imovine u poslovnim knjigama, na način propisan Uputom Ministarstva financija.	kontinuirano	u postupku provedbe
8.		2014.	Naloženo je ulaganja u poslovne objekte obavljena i završena ranijih godina evidentirati u skladu s propisima o proračunskom računovodstvu.	2015.	provedeno
9.		2014.	Naloženo je evidentirati u poslovnim knjigama sve poslovne događaje na odgovarajućim računima Računskog plana, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	-	provedeno

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
10.		2017.	Naloženo je u suradnji s DAB-om poduzeti aktivnosti za pribavljanje dokumentacije u vezi s vlasništvom dionica društva iz Bosne i Hercegovine te u skladu s pribavljenom dokumentacijom odgovarajuću vrijednost navedenih dionica evidentirati u poslovnim knjigama Ministarstva.	31.12.2019.	provedeno
11.		2017.	Naloženo je u suradnji s DAB-om obaviti detaljnu analizu preuzetih potraživanja te u skladu s propisima, otpisati ona potraživanja za koja ne postoji mogućnost naplate.	31.12.2019.	nije provedeno
12.		2017.	Naloženo je pribaviti od DAB-a izvještaje o obavljanju mandatnih poslova u vezi s evidentiranjem, upravljanjem i naplatom preuzetih potraživanja.	31.12.2019.	nije provedeno
13.		2017.	Naloženo je, na temelju pribavljenih izvještaja od DAB-a, evidentirati u poslovnim knjigama poslovne promjene u vezi s preuzetim potraživanjima od DAB-a.	31.12.2019.	nije provedeno
14.		2017.	Predloženo je, poslovne prostore i stanove koji su dani na upravljanje društvu Državne nekretnine d.o.o., evidentirati u poslovnim knjigama na zasebnim računima.	31.12.2019.	nije provedeno
15.		2017.	Naloženo je, vrijednost nekretnina u vlasništvu Republike Hrvatske kojima upravlja Ministarstvo, a koja je evidentirana u okviru izvanbilančnih evidencija, evidentirati u okviru bilančnih evidencija.	-	provedeno
16.		2017.	Naloženo je utvrditi na koje se nekretnine dodatna ulaganja odnose, te za ta ulaganja povećati vrijednost odgovarajuće nekretnine, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	-	nije provedeno
17.		2017.	Naloženo je, u slučaju stjecanja nekretnina kupnjom odnosno razvrgnućem suvlasničke zajednice, istodobno s evidentiranjem rashoda u poslovnim knjigama, evidentirati i povećanje vrijednosti imovine koja je stečena.	-	provedeno
18.		2017.	Naloženo je i nadalje poduzimati aktivnosti u cilju evidentiranja cjelovitih i točnih podataka o potraživanjima u poslovnim knjigama.	31.12.2019.	nije provedeno
19.		2017.	Naloženo je u poslovnim knjigama pravilno evidentirati potraživanja za prodaju nekretnina u skladu s ugovorenim cijenom te pravilno evidentirati korištenje uplaćene jamčevine kupca za podmirenje njegovih ugovorenih obveza.	31.12.2019.	provedeno

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
20.		2017.	Predloženo je osnivanje povjerenstva za kontinuirani popis nekretnina, kojim je potrebno, osim popisa, utvrditi u kakvom je stanju nekretnina te ako se koristi, pravni akt na temelju koga se nekretnina koristi.	30.06.2019.	provedeno
21.		2017.	Predloženo je donijeti akcijski plan kojim je potrebno jasno definirati aktivnosti, metode, postupke i rokove popisa nekretnina, te nadležnosti i odgovornosti članova povjerenstva i ostalih zaposlenika koji sudjeluju u popisu.	31.12.2019.	u postupku provedbe
22.		2017.	Naloženo je u Bilješkama uz financijske izvještaje navoditi podatke o sudskim sporovima u tijeku, u skladu s Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.	31.12.2019.	provedeno
23.		2017.	Naloženo je obavljati popis potraživanja i obveza i usklađivati stanje iskazano u poslovnim knjigama sa stanjem utvrđenim popisom, na način propisan odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom Ministarstva financija.	31.12.2019.	nije provedeno
24.		2017.	Naloženo je pravilno evidentirati naplate potraživanja koje se odnose na nepovezane uplate.	31.12.2019.	provedeno
25.	Rashodi	2017.	Predloženo je obaviti detaljnu analizu usluga i troškova održavanja navedenih prostora na lokaciji Ksaver kao i analizu korištenja navedenog prostora.	-	provedeno
26.		2017.	Predloženo je da se ugovorom utvrdi cijena rada u vezi održavanja poslovnih prostora na lokaciji Ksaver te plaćanje obavlja na temelju dokumentacije iz koje je vidljivo kada i koje usluge održavanja su obavljene.	-	provedeno
27.		2014.	Naloženo je pridržavati se odredbe Zakona o državnim službenicima, prema kojoj rashodi za usluge koji su obavljani na temelju ugovora o djelu, ne smiju biti veći od 2,0 % iznosa sredstava osiguranih za osnovne plaće s doprinosima u tekućoj godini.	31.12.2019.	provedeno
28.	Imovina	2017.	Predloženo je i nadalje poduzimati mjere u cilju utvrđivanja vrijednosti i namjene nekretnina, te rješavanja imovinsko pravnih odnosa, posebno uzimajući u obzir činjenicu da su troškovi u vezi s nekretninama koje se ne koriste značajni.	Kontinuirano	provedeno
29.		2017.	Predloženo je u suradnji s Ministarstvom financija, poduzeti aktivnosti u cilju zaključenja novog ugovora s poslovnom bankom kojim će se ugovoriti iznos naknade za obavljanje poslova u vezi s potraživanjima za prodane stanove.	31.12.2019.	nije provedeno

* Statusi naloga i preporuka odnose se na stanje utvrđeno s 31. prosinca 2018., jer je financijska revizija obavljena za 2018.

Obrazloženje danih naloga i preporuke koji su u postupku provedbe daje se u nastavku.

- U vezi s nalogom da se sastavi godišnje izvješće o provedbi Plana upravljanja imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske, u roku propisanim Zakonom, utvrđeno je da su prema odredbama Zakona o upravljanju i raspolaganju imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske dokumenti upravljanja i raspolaganja državnom imovinom Strategija upravljanja i raspolaganja državnom imovinom, Plan upravljanja i Izvješće o provedbi Plana upravljanja. Strategiju upravljanja i raspolaganja državnom imovinom za razdoblje 2013.-2017. na prijedlog Vlade Republike Hrvatske donio je Hrvatski sabor u lipnju 2013. Prema odredbi članka 12. Zakona o upravljanju i raspolaganju imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske, Plan upravljanja, na prijedlog Državnog ureda za upravljanje državnom imovinom (dalje u tekstu: DUUDI), prednika Ministarstva, donosi Vlada Republike Hrvatske za razdoblje od godine dana, najkasnije do 31. listopada tekuće godine za sljedeću godinu. Plan upravljanja određuje kratkoročne ciljeve i smjernice upravljanja državnom imovinom, te provedbene mjere u svrhu provođenja Strategije. Odredbom članka 13. navedenog Zakona, propisano je da DUUDI (prednik Ministarstva) do 31. ožujka tekuće godine treba dostaviti Vladi Republike Hrvatske Izvješće o provedbi Plana upravljanja za prethodnu godinu, kojeg Vlada Republike Hrvatske treba dostaviti Hrvatskome saboru na usvajanje. Zakon o upravljanju i raspolaganju imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske bio je u primjeni do 13. lipnja 2018., a od 14. lipnja 2018. na snagu je stupio Zakon o upravljanju državnom imovinom. Odredbama navedenog Zakona donošenje i izrada dokumenata upravljanja i raspolaganja državnom imovinom najvećim dijelom je uređeno kao i Zakonom koji je stavljen izvan snage. Određeno je da nacrt prijedloga Strategije upravljanja državnom imovinom, prijedloga Godišnjeg plana upravljanja državnom imovinom i prijedloga Izvješća o provedbi Godišnjeg plana izrađuje Ministarstvo. Strategija se donosi za razdoblje od sedam godina, Godišnji plan upravljanja do 30. studenoga tekuće godine za sljedeću godinu, te izvješće o provedbi Godišnjeg plana upravljanja do 30. rujna tekuće za prethodnu godinu. Prema obrazloženju Ministarstva, Izvješće o provedbi godišnjeg plana upravljanja državnom imovinom za 2018. nije izrađeno, s obzirom da nije izrađen Godišnji plan upravljanja državnom imovinom za 2018. Godišnji plan upravljanja za 2019. izrađen je koncem 2018. i početkom 2019., prema Nacrtu prijedloga Strategije upravljanja državnom imovinom, no isti nije upućen u proceduru Vladi Republike Hrvatske s obzirom da je u prethodnom postupku Ured za zakonodavstvo izrazio mišljenje da ne postoji osnova za donošenje istog s obzirom da u travnju 2019. još nije bila donesena Strategija upravljanja državnom imovinom. Stoga za izradu prijedloga godišnjeg plana upravljanja državnom imovinom nije postojala zakonska osnova. Prema odredbama Zakona o upravljanju državnom imovinom Strategija upravljanja i raspolaganja državnom imovinom osnova je za donošenje godišnjih planova. S obzirom da se prethodna Strategija upravljanja državnom imovinom odnosila na razdoblje do 2017., izrada Strategije upravljanja i raspolaganja državnom imovinom je pokrenuta u proljeće 2018. i ista je donesena u listopadu 2019. Prvotni prijedlog 2018.-2024. mijenjao se u 2019.-2025., s obzirom na dugotrajnost procesa donošenja i zahtjeve stručnih radnih skupina Vlade republike Hrvatske.

Godišnji plan upravljanja državnom imovinom za 2020. izrađen je u zakonskom roku te je isti u skladu s modelom usuglašavanja nacrta prijedloga zakona ili drugih akata prije upućivanja u postupak savjetovanja s javnošću, upućen na mišljenja tijelu državne uprave, i to odmah po objavi navedene Strategije.

- U vezi s nalogom da se provede postupak procjene vrijednosti do sada neevidentirane imovine u poslovnim knjigama, na način propisan Uputom Ministarstva financija, poduzimane su mjere u cilju utvrđivanja realne vrijednosti nekretnina i njihovog evidentiranja u poslovnim knjigama. Na temelju odredbi Zakona o javnoj nabavi provedeni su postupci nabave usluga procjene tržišne vrijednosti za utvrđivanje vrijednosti naknade za pravo građenja, utvrđivanje naknade za ustanovljenje služnosti i utvrđivanje naknade za ustanovljenje zakupa. Procjena nekretnina, ovisno o vrsti nekretnine je obavljena na temelju Zakona o procjeni vrijednosti nekretnina (Narodne novine 78/15) i Pravilnika o metodama procjene vrijednosti nekretnina (Narodne novine 105/15). Navedenim Pravilnikom uređena je razrada metoda procjene vrijednosti nekretnina, razrada kakvoće nekretnine i interkvalitativno izjednačenje, izvođenje nužnih podataka, odabir metode za procjenu vrijednosti nekretnina, elementi te oblik i sadržaj procjemenog elaborata. Početkom studenoga 2018., donesen je Pravilnik o postupku interne procjene vrijednosti nekretnina kojim je utvrđen postupak interne procjene nekretnina koje se u poslovnim knjigama i evidenciji državne imovine kojom upravlja Ministarstvo (Interni registar) vode po vrijednosti 1,00 ili 0,00 kn. Vrijednost nekretnina prema navedenom Pravilniku procjenjuje se prema podacima dobivenim putem Informacijskog sustava tržišta nekretnina kojeg vodi Ministarstvo graditeljstva i prostornog uređenja te koje osigurava uvjete za pristup navedenom sustavu. Kao rezultat utvrđivanja vrijednosti dijela građevinskih objekata, povećana je vrijednost rezidencijalnih i drugih poslovnih objekata za 256.369.633,00 kn te stambenih objekata za 24.812.828,00 kn.
- U vezi s prijedlogom da se donese akcijski plan kojim je potrebno jasno definirati aktivnosti, metode, postupke i rokove popisa nekretnina, te nadležnosti i odgovornosti članova povjerenstva i ostalih zaposlenika koji sudjeluju u popisu, u tijeku obavljanja revizije (studen 2019.) imenovano je povjerenstvo za kontinuirani popis nekretnina koje je zaduženo za izradu akcijskog plana s ciljem razvoja i unapređenja sveobuhvatne evidencije javnih oblika državne imovine kojom upravlja Ministarstvo.

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

- 1.2. *U vezi sa statusom naloga i preporuka koji nisu u cijelosti provedeni, u očitovanju se navodi će Ministarstvo i dalje provoditi naloge i preporuke Državnog ureda za reviziju, u skladu sa zadanim rokovima.*