



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/19-01/4
URBROJ: 613-02-01-19-7

Zagreb, 30. svibnja 2019.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
MINISTARSTVA GRADITELJSTVA I PROSTORNOGA UREĐENJA ZA 2018.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O MINISTARSTVU	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje i izvršenje plana	5
	Financijski izvještaji	5
	Javna nabava	11
III.	REVIZIJA ZA 2018.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	13
	Metode i postupci revizije	14
	Nalaz za 2018.	15
	Provedba naloga i preporuka	24

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Ministarstva graditeljstva i prostornoga uređenja (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 i izdaci, imovina, obveze te javna nabava.

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

O financijskim izvještajima izraženo je uvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja bezuvjetno mišljenje.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 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 i Bilanci sa stanjem 31. prosinca 2018. više su iskazana potraživanja za 40.925.651,00 kn i vlastiti izvori u istom iznosu, jer nije obavljen ispravak vrijednosti dospjelih potraživanja od izvršenika za uklanjanje nezakonito izgrađenih građevina i potraživanja za novčane kazne.

Zbog usklađenja stanja u glavnoj knjizi sa stanjem u pomoćnoj knjizi (analitičkim evidencijama imovine), iz glavne knjige isknjižena je dugotrajna nefinancijska imovina nabavne vrijednosti 19.409.802,00 kn, (što se najvećim dijelom odnosi na mjerne stanice za kakvoću zraka koje su, prema obrazloženju Ministarstva, u ranijim godinama predane na uporabu i vlasništvo gradovima, informatičku opremu te licence i projekte). Isknjiženje je provedeno bez dokumentacije iz koje bi bilo vidljivo o kojoj se pojedinačnoj imovini radi i potvrde primatelja imovine iz kojih bi bila vidljiva opravdanost isknjiženja navedene imovine iz glavne knjige Ministarstva.

Popis imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2018 nije cjelovit. Popisom nisu obuhvaćena ulaganja u računalne programe sadašnje vrijednosti 935.126,00 kn te nematerijalna imovina - licence sadašnje vrijednosti 46.470,00 kn. Popis potraživanja od izvršenika za inspekcijska rješenja i novčane kazne u ukupnom iznosu 49.467.805,00 kn obavljen je na način da su u popisne liste prepisani podaci iz izvanknjigovodstvene evidencije izvršenika kojima su izdana rješenja o troškovima uklanjanja bespravno sagrađenih građevinskih objekata i novčanim kaznama. (točka 1. Nalaza)

Ulaganja u Informacijski sustav prostornog uređenja (ISPU) započela su u 2013. Ulaganja nisu evidentirana u okviru računa propisanog za evidentiranje nabavljene nefinancijske imovine. U 2018. vrijednosno značajniji rashodi sustava ISPU odnose se na nadogradnju sustava e-Dozvola u iznosu 6.118.250,00 kn i nadogradnju modula eNekretnine u iznosu 921.875,00 kn. Rashodi za nadogradnju sustava e-Dozvola u iznosu 6.118.250,00 kn evidentirani su u okviru rashoda za računalne usluge, kako je planirano financijskim planom, umjesto na rashodima za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine, na računu nefinancijske imovine - ulaganja u računalne programe i vlastitim izvorima. Rashodi za nadogradnju modula eNekretnine evidentirani su na propisanom računu za nabavu nefinancijske imovine, a nabavljena imovina nije evidentirana na računu imovine i izvora. Ministarstvo je obvezno obračunati ispravak vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine nakon njezinog stavljanja u upotrebu i obavljati popis imovine, te je ulaganja u nefinancijsku imovinu potrebno evidentirati na računima nefinancijske imovine i vlastitih izvora. (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

Ministarstvo je ustrojeno u skladu s odredbama Zakona o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave (Narodne novine 93/16 i 104/16), kojim je utvrđen i njegov djelokrug. Na temelju navedenog Zakona, Ministarstvo obavlja upravne i druge poslove koji se odnose na graditeljstvo, prostorno uređenje i stanovanje, što obuhvaća: prostorno uređenje Republike Hrvatske i usklađivanje prostornoga razvitka, planiranje, korištenje i zaštitu prostora, ostvarivanje međunarodne suradnje u prostornom uređenju, informacijski sustav o prostoru, praćenje stanja u prostoru i provedbu dokumenata prostornoga uređenja Republike Hrvatske, lokacijske dozvole, suradnju u izradi dokumenata prostornoga uređenja županija, gradova i općina radi osiguravanja uvjeta za gospodarenje, zaštitu i upravljanje prostorom i usklađivanja djelovanja tijela državne uprave koja sudjeluju u izradi, donošenju i provedbi dokumenata prostornoga uređenja, osiguravanje uvjeta za razvitak i unapređenje poslovanja pravnih i fizičkih osoba iz područja prostornoga uređenja, uređenje naselja te uređenje i korištenje građevinskog zemljišta. Ministarstvo obavlja upravne i druge poslove koji se odnose na utvrđivanje uvjeta za projektiranje i gradnju građevina, energetska učinkovitost u zgradarstvu, građevne i uporabne dozvole, korištenje, održavanje i uklanjanje građevine te inspekcijske poslove gradnje. Također, obavlja upravne i druge poslove, što obuhvaća: djelovanje instrumenata i mjera gospodarske politike na razvitak projektantskih usluga u graditeljstvu i graditeljskih usluga, poslovanje pravnih i fizičkih osoba iz područja graditeljstva, Hrvatske komore arhitekata i inženjera u graditeljstvu te drugih inženjera koji sudjeluju u gradnji, praćenje i analiziranje kvalitete građevinskih i projektantskih usluga u graditeljstvu, stanovanje, politiku stanovanja, gradnju stanova i naselja, realizaciju posebnih programa Vlade Republike Hrvatske u stanogradnji, politiku, praćenje i unapređivanje stanja u komunalnom gospodarstvu, ostvarivanje međunarodne suradnje u graditeljstvu i stanovanju. Sudjeluje s ministarstvom nadležnim za upravljanje državnom imovinom u poslovima upravljanja i raspolaganja dionicama i poslovnim udjelima trgovačkih društava koji čine državnu imovinu u vlasništvu Republike Hrvatske te u pogledu trgovačkih društava koja se pretežno bave djelatnostima iz područja propisane nadležnosti Ministarstva. Obavlja poslove koji se odnose na sudjelovanje Republike Hrvatske u radu tijela Europske unije u područjima iz njegove nadležnosti te druge poslove koji su mu stavljeni u nadležnost posebnim zakonom.

Značajnija sredstva za obavljanje djelatnosti Ministarstva u 2018. ostvarena su iz državnog proračuna, od naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru (dalje u tekstu: naknada za legalizaciju) te od pomoći Europske unije.

Unutarnje ustrojstvo, nazivi upravnih organizacija i drugih unutarnjih ustrojstvenih jedinica u sastavu Ministarstva, njihov djelokrug i način upravljanja, okvirni broj državnih službenika i namještenika potrebnih za obavljanje poslova iz djelokruga Ministarstva, uređeni su odredbama uredbi o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva. Prema odredbama Uredbe o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva graditeljstva i prostornoga uređenja iz srpnja 2017. (Narodne novine 70/17), za obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva ustrojene su sljedeće ustrojstvene jedinice: Kabinet ministra, Glavno tajništvo, Uprava za graditeljstvo i energetska učinkovitost u zgradarstvu, Uprava za prostorno uređenje, pravne poslove i programe Europske unije, Uprava za dozvole državnog značaja, Uprava za inspekcijske poslove, Samostalna služba za unutarnju reviziju te Samostalna služba za odnose s javnošću i informiranje. Unutar upravnih organizacija i ustrojstvenih jedinica osnovani su sektori, službe, odjeli i pododsjeci.

Za obavljanje poslova, osnovane su područne jedinice.

Početak 2018. Ministarstvo je imalo 352, a koncem 2018. imalo je 397 zaposlenika.

Od 9. lipnja 2017. zakonski predstavnik je potpredsjednik Vlade Republike Hrvatske i ministar Predrag Štromar.

Planiranje i izvršenje plana

Financijski plan Ministarstva za 2018. iznosio je 404.972.880,00 kn. Izmjenama i dopunama financijski plan je uvećan za 69.600.552,00 kn ili 17,2 % te iznosi 474.573.432,00 kn. Vrijednosno značajnije uvećani su rashodi za provedbu programa Operativni program konkurentnost i kohezija 2014.-2020. za 88.507.002,00 kn.

Planirani izvori financiranja poslovanja u 2018. su pomoći Europske unije za provedbu Operativnog programa konkurentnost i kohezija 2014. - 2020. - Energetska obnova zgrada u iznosu 318.475.935,00 kn, prihodi iz državnog proračuna u iznosu 92.884.497,00 kn, prihodi po posebnim propisima u iznosu 62.038.000,00 kn te druge pomoći u iznosu 1.175.000,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci planirani su za provedbu programa Operativni program konkurentnost i kohezija 2014. - 2020. - Energetska obnova zgrada u iznosu 314.801.494,00 kn ili 66,3 % rashoda i izdataka, aktivnosti Administracija i upravljanje Ministarstvom u iznosu 65.505.000,00 kn ili 13,8 % rashoda i izdataka te aktivnosti Unapređenje stanovanja i komunalnog gospodarstva u iznosu 47.810.000,00 kn ili 10,1 % rashoda i izdataka.

Prema podacima državne riznice, rashodi su izvršeni u iznosu 520.325.874,00 kn, što je za 45.752.442,00 kn ili 9,6 % više od planiranih. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci izvršeni su za provedbu programa Operativni program konkurentnost i kohezija 2014. - 2020. u iznosu 375.905.560,00 kn ili 72,2 % ostvarenih rashoda i izdataka, aktivnost Administracija i upravljanje Ministarstvom u iznosu 63.745.768,00 kn ili 12,3 % rashoda i izdataka te za provedbu aktivnosti Unapređenje stanovanja i komunalnog gospodarstva u iznosu 46.748.044,00 kn ili 9,0 % rashoda i izdataka.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2019. i 2020. Prema spomenutim projekcijama, planirani su rashodi i izdaci za 2019. u iznosu 516.991.610,00 kn te za 2020. u iznosu 524.761.500,00 kn.

Financijski izvještaji

Ministarstvo je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji su objavljeni na mrežnim stranicama Ministarstva te dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2018., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 482.739.774,00 kn, što je za 343.257.169,00 kn ili 246,1 % 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.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	36.309.979,00	378.719.541,00	1 043,0
2.	Prihodi od imovine	37.795.583,00	12.886.558,00	34,1
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	1.924.909,00	2.262.800,00	117,6
4.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	63.452.134,00	88.870.875,00	140,1
	Ukupno	139.482.605,00	482.739.774,00	346,1

Vrijednosno su značajniji prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 378.719.541,00 kn ili 78,5 %, prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu 88.870.875,00 kn ili 18,4 % te prihodi od imovine u iznosu 12.886.558,00 kn ili 2,7 % ukupnih prihoda.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu 378.719.541,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, veći su za 342.409.562,00 kn ili 943,0 %, zbog povećanja kapitalnih pomoći Europske unije za realizaciju Operativnog programa Konkurentnost i kohezija 2014.-2020. Odnose se na pomoći Europske unije u iznosu 378.025.303,00 kn, Portugalske agencije u iznosu 672.295,00 (za projekt CA EPBD Usmjerena akcija za implementaciju Direktive o energetske svojstvu zgrada) te Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 21.943,00 kn (za stručno osposobljavanje osoba izvan radnog odnosa).

Vrijednosno značajnije pomoći Europske unije odnose se na sredstva Europskog fonda za regionalni razvoj za realizaciju Operativnog programa Konkurentnost i kohezija 2014.-2020. u iznosu 374.947.989,00 kn te za aktivnost Informacijski sustav prostornog uređenja – ISPU u iznosu 3.007.418,00 kn. Sredstva za realizaciju Operativnog programa Konkurentnost i kohezija 2014.-2020. odnose se na bespovratna sredstva Prioritetne osi 10 - Tehnička pomoć te na sredstva Prioritetne osi 4 - Promicanje energetske učinkovitosti i obnovljivih izvora energije, koja su odobrena za projekte na temelju četiri poziva za dostavu projektnih prijedloga objavljenih u 2015., 2016. i 2017. Pozivi su objavljeni za dodjelu sredstava za pilot projekt Energetska obnova zgrada i korištenje obnovljivih izvora energije u javnim ustanovama koje obavljaju djelatnost odgoja i obrazovanja, projekt Energetska obnova višestambenih zgrada te projekt Energetska obnova i korištenje obnovljivih izvora energije u zgradama javnog sektora.

Prihodi od imovine iskazani su u iznosu 12.886.558,00 kn, što je manje za 24.909.025,00 kn ili 65,9 % u odnosu na prethodnu godinu, zbog smanjenog priljeva sredstava po uplatama obveznika naknade za legalizaciju.

Naknada za legalizaciju uplaćuje su u državni proračun na temelju odredbi članka 31. Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama (Narodne novine 86/12, 143/13, 65/17). Prihodi od naknada za legalizaciju u 2018. uplaćeni su u iznosu 47.725.864,00 kn. Iz prethodnog razdoblja prenesena su neutrošena sredstva u iznosu 64.109.344,00 kn te su ukupno raspoloživa sredstva u 2018. iznosila 111.835.208,00 kn. Tijekom 2018. raspoloživa sredstva umanjena su za prijenose korisnicima u iznosu 54.839.306,00 kn i utrošena su za aktivnosti u okviru Ministarstva u iznosu 51.654.115,00 kn te su neutrošena sredstva u iznosu 5.341.787,00 kn prenesena u 2019.

Umanjenje raspoloživih sredstava izvršeno je, uz suglasnost Ministarstva financija, preknjiženjem s računa prihoda Ministarstva na račune prihoda od naknade za legalizaciju proračunskim korisnicima iz razdjela Ministarstva: Državnoj geodetskoj upravi u iznosu 30.000.000,00 kn (od čega 20.000.000,00 kn iz viška prihoda), Agenciji za pravni promet i posredovanje nekretninama u iznosu 13.500.000,00 kn, Agenciji za ozakonjenje nezakonito izgrađenih zgrada u iznosu 9.300.000,00 kn te Zavodu za prostorni razvoj u iznosu 2.039.306,00 kn.

Agencija za ozakonjenje nezakonito izgrađenih zgrada osnovana je privremeno na temelju odredbi članka 37.a Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama, za praćenje i ubrzanje procesa ozakonjenja zgrada te postizanje ravnomjerne opterećenosti nadležnih upravnih tijela. Navedena Agencija prestaje s radom 1. srpnja 2019.

Odredbama članka 31. Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama propisano je da su 30,0 % sredstava naknade prihod proračuna jedinice lokalne, odnosno područne (regionalne) samouprave čije upravno tijelo donosi rješenje o izvedenom stanju, a koriste se namjenski za rad tih upravnih tijela, 30,0 % sredstava naknade prihod su državnog proračuna Republike Hrvatske kada rješenje o izvedenom stanju donosi Agencija za ozakonjenje nezakonito izgrađenih zgrada, a koriste se namjenski za njezin rad, 30,0 % sredstava naknade prihod su proračuna jedinice lokalne samouprave na čijem se području nezakonito izgrađena zgrada nalazi, a koriste se namjenski za izradu prostornih planova kojima se propisuju uvjeti i kriteriji za urbanu obnovu i sanaciju područja zahvaćenih nezakonitom gradnjom te za poboljšanje infrastrukturno nedovoljno opremljenih i/ili neopremljenih naselja prema programu koji donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave, a 40,0 % sredstava naknade su prihod državnog proračuna Republike Hrvatske. Koriste se namjenski za provedbu navedenog Zakona, uklanjanje zgrada izgrađenih bez akata za građenje, uspostavu i održavanje informacijskog sustava izdavanja akata za provedbu dokumenata prostornog uređenja, građenje i uporabu građevina te za uspostavu i održavanje katastra nekretnina. Odredbama članka 37. Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama, propisano je da upravno tijelo lokalne samouprave vodi evidenciju o donesenim rješenjima o izvedenom stanju i odbijenim zahtjevima te o naplati naknade.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 2.262.800,00 kn. U većem dijelu se odnose na prihode od naknada za stručne ispite u iznosu 941.200,00 kn i od tehničkih pregleda u iznosu 809.555,00 kn.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza odnose se na prihode iz državnog proračuna. Ostvareni su za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 88.066.691,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 804.184,00 kn. U okviru prihoda za financiranje rashoda poslovanja, vrijednosno najznačajniji su prihodi za zaposlene u iznosu 51.107.684,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2018., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 526.901.151,00 kn, što je za 372.290.970,00 kn ili 240,8 % više u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	52.546.061,00	59.185.652,00	112,6
2.	Materijalni rashodi	24.640.279,00	40.798.573,00	165,6
3.	Financijski rashodi	3.181,00	5.032,00	158,2
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	62.841.858,00	141.933.222,00	225,9
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	40.000,00	0,00	-
6.	Ostali rashodi	13.636.936,00	235.391.815,00	1 726,1
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	901.866,00	2.086.857,00	231,4
8.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	0,00	47.500.000,00	-
	Ukupno	154.610.181,00	526.901.151,00	340,8
	Manjak prihoda	15.127.576,00	44.161.377,00	291,9

Vrijednosno značajniji udjel u ostvarenim rashodima imaju ostali rashodi (kapitalne donacije financirane sredstvima EU) u iznosu 235.391.815,00 kn ili 44,7 %, rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 141.933.222,00 kn ili 26,9 % te rashodi za zaposlene u iznosu 59.185.652,00 kn ili 11,2 % ukupnih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije više su ostvareni ostali rashodi koji su veći za 221.754.879,00 kn ili 1 626,1 % te rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna koji su veći za 79.091.364,00 kn ili 125,9 %. Do većeg ostvarenja ostalih rashoda je došlo zbog većeg financiranja rashoda sredstvima Europske unije.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 59.185.652,00 kn. Odnose se na bruto plaće u iznosu 49.223.205,00 kn (za redovan rad u iznosu 47.817.079,00 kn i za prekovremeni rad u iznosu 1.406.126,00 kn), doprinose na plaće u iznosu 8.348.883,00 kn i druge rashode (naknada za godišnji odmor, božićnica, jubilarne nagrade, naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj, darovi djeci, otpremnine) u iznosu 1.613.564,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 40.798.573,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 31.972.111,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 3.430.010,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 2.940.143,00 kn te na druge rashode u iznosu 2.456.309,00 kn. U odnosu na 2017., rashodi su veći za 16.158.294,00 kn ili 65,6 % najvećim dijelom zbog većih rashoda za usluge.

Rashodi za usluge odnose se na rashode za računalne usluge u iznosu 10.323.385,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 7.065.636,00 kn, komunalne usluge u iznosu 4.892.037,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 3.340.895,00 kn te na druge usluge u iznosu 6.350.158,00 kn.

Rashodi za usluge veći su za 14.759.648,00 kn ili 85,7 % u odnosu na prethodnu godinu, najvećim dijelom zbog većih rashoda za računalne usluge.

U okviru rashoda za računalne usluge, vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 6.828.750,00 kn odnose se na nadogradnju Informacijskog sustava prostornog uređenja (sustav e-Dozvola nadograđen je podsustavima: e-Inspekcija za kontrolu gradnje, e-Arhiva za izdane dozvole, e-Konferencije za javnopravna tijela, e-Sateliti za prikazivanje satelitskih snimaka).

U okviru rashoda za intelektualne usluge, vrijednosno značajniji rashodi odnose se na uslugu izrade i isporuke kartografskih prikaza pod nazivom Stanja cjenovnih blokova na području Republike Hrvatske u iznosu 2.101.340,00 kn te na naknade za usluge na temelju ugovora o djelu u iznosu 1.998.133,00 kn.

Rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu 141.933.222,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na kapitalne pomoći na temelju prijenosa EU sredstava u iznosu 87.748.961,00 kn te na pomoći (tekuće i kapitalne) unutar općeg proračuna u iznosu 51.345.140,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za kapitalne pomoći na temelju prijenosa EU sredstava odnose se na rashode za projekt Energetska obnova zgrada i korištenje obnovljivih izvora energije u javnim ustanovama odgoja i obrazovanja u iznosu 82.591.633,00 kn i u zgradama javnog sektora u iznosu 2.567.331,00 kn te za projekt Energetska obnova višestambenih zgrada u iznosu 1.692.851,00 kn. Navedeni rashodi financirani su sredstvima Operativnog programa Konkurentnost i kohezija 2014. - 2020.

U okviru rashoda za pomoći unutar općeg proračuna, vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 46.573.458,00 kn ostvareni su za kapitalne pomoći gradovima i općinama za poticanje razvoja komunalnog gospodarstva i ujednačavanje komunalnog standarda.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu 235.391.815,00 kn. U najvećem dijelu, u iznosu 234.587.135,00 kn, odnose se na kapitalne donacije za projekt Energetska obnova višestambenih zgrada, a financirane su sredstvima Operativnog programa Konkurentnost i kohezija 2014. - 2020.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 2.086.857,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na rashode za nabavu nematerijalne imovine (računalni programi) u iznosu 1.126.275,00 kn te opreme u iznosu 793.660,00 kn.

Izdaci u iznosu 47.500.000,00 kn odnose se na prijenos sredstava Operativnog programa Konkurentnost i kohezija 2014. - 2020., na poseban račun Hrvatske banke za obnovu i razvitak, za provođenje projekta ESIF krediti za energetske učinkovitost. Sredstva su prenesena na temelju Sporazuma o financiranju, zaključenoga u prosincu 2017. između Ministarstva regionalnog razvoja i fondova EU i Hrvatske banke za obnovu i razvitak.

Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 44.161.377,00 kn. Iz ranijih razdoblja prenesen je višak prihoda i primitaka u iznosu 75.961.881,00 kn. Navedeni višak prihoda i primitaka umanjeno je u 2018. za 20.089.206,00 kn (za prijenos sredstava Državnoj geodetskoj upravi u iznosu 20.000.000,00 kn na ime naknade za legalizaciju, uplatu u državni proračun neutrošenih sredstava projekta Cro Skills u iznosu 40.328,00 kn, povrate sredstava investitorima u iznosu 39.957,00 kn te za povrat sredstava Hrvatskom zavodu za zapošljavanje u iznosu 8.921,00 kn) te iznosi 55.872.675,00 kn.

Umanjen za manjak prihoda tekuće godine u iznosu 44.161.377,00 kn, višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 11.711.298,00 kn i najvećim dijelom se odnosi na prihode od naknade za legalizaciju.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2018., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 76.995.823,00 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	22.394.748,00	3.178.401,00	14,2
1.1.	Postrojenja i oprema	7.387.275,00	2.063.969,00	27,9
1.2.	Prijevozna sredstva	186.275,00	132.835,00	71,3
1.3.	Nefinancijska imovina u pripremi	12.810,00	0,00	-
1.4.	Druga nefinancijska imovina	14.808.388,00	981.597,00	6,6
2.	Financijska imovina	132.271.957,00	73.817.422,00	55,8
2.1.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	1.392.402,00	387.726,00	27,8
2.2.	Potraživanja za prihode poslovanja	126.317.513,00	68.503.138,00	54,2
2.3.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	4.562.042,00	4.926.558,00	108,0
	Ukupno imovina	154.666.705,00	76.995.823,00	49,8
3.	Obveze	6.646.693,00	12.581.810,00	189,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	6.646.693,00	11.659.935,00	175,4
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	0,00	921.875,00	-
4.	Vlastiti izvori	148.020.012,00	64.414.013,00	43,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	154.666.705,00	76.995.823,00	49,8
	Izvanbilančni zapisi	563.444.579,00	638.274.962,00	113,3

Vrijednost imovine koncem 2018. manja je za 77.670.882,00 kn ili 50,2 % u odnosu na početak 2018., što je rezultat smanjenja potraživanja u iznosu 58.819.051,00 kn i nefinancijske imovine u iznosu 19.216.347,00 kn te povećanja rashoda budućeg razdoblja i nedospjele naplate prihoda u iznosu 364.516,00 kn. Smanjenje visine potraživanja, najvećim dijelom odnosi se na potraživanja od državnog proračuna za naknade za legalizaciju, koja su smanjena zbog manje pokrenutih postupaka legalizacije i povlačenja sredstava ostvarenih u ranijim godinama. Smanjenje vrijednosti nefinancijske imovine rezultat je isknjiženja imovine iz glavne knjige radi usklađenja sa stanjem u analitičkoj evidenciji imovine.

Nefinancijska imovina u iznosu 3.178.401,00 kn odnosi se na opremu u iznosu 2.063.969,00 kn, drugu nefinancijsku imovinu u iznosu 981.597,00 kn (ulaganja u računalne programe u iznosu 935.126,00 kn i u licence u iznosu 46.471,00 kn) te na prijevozna sredstva u iznosu 132.835,00 kn.

Koncem 2018., ukupna potraživanja iskazana su u iznosu 68.890.864,00 kn i manja su za 58.819.051,00 kn ili 46,1 % u odnosu na potraživanja početkom godine. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 68.503.138,00 kn te na depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu 387.726,00 kn, koja se većim dijelom u iznosu 373.405,00 kn odnose na potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za bolovanje iznad 42 dana. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja od izvršenika za uklanjanje nezakonito izgrađenih građevina i za novčane kazne u iznosu 49.467.805,00 kn te od državnog proračuna u iznosu 18.934.151,00 kn (za neutrošena sredstva ostvarena po posebnim propisima u iznosu 13.592.364,00 kn i sredstva naknade za legalizaciju u iznosu 5.341.787,00 kn).

Koncem 2018. obveze su iskazane u iznosu 12.581.810,00 kn, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 11.659.935,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 921.875,00 kn. Vrijednosno značajnije obveze za rashode poslovanja odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 5.074.678,00 kn (plaća za prosinac 2017. isplaćena u siječnju 2018.) i za materijalne rashode u iznosu 4.475.357,00 kn. Koncem 2018. dospjele obveze iznosile su 120.000,00 kn.

Koncem 2018. izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu 638.274.962,00 kn. Najvećim dijelom, u iznosu 606.359.314,00 kn, odnose na potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku.

Javna nabava

Za 2018. planirana je nabava roba i usluga u iznosu 69.942.666,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Plan nabave i izmjene plana nabave te Registar ugovora objavljeni su na mrežnim stranicama u skladu s odredbom članka 28. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16).

U skladu s odredbama članaka 4. i 7. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17), plan nabave i registar ugovora objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske (EOJN RH).

Prema statističkom izvješću o javnoj nabavi, u 2018. zaključeno je 14 ugovora o nabavi usluga i radova u vrijednosti 36.398.838,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Na temelju provedenih otvorenih postupaka javne nabave, zaključen je okvirni sporazum za nabavu radova u vrijednosti 15.886.087,00 kn i osam ugovora za nabavu usluga u vrijednosti 5.036.751,00 kn, a na temelju pregovaračkog postupka bez prethodne objave zaključeno je pet ugovora za nabavu usluga u vrijednosti 15.476.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn (jednostavna nabava) je iznosila 6.191.659,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na nabavu usluga odnosi 5.864.629,00 kn te roba 327.030,00 kn.

Na temelju okvirnih sporazuma koje je zaključio Središnji državni ured za središnju javnu nabavu, zaključeni su ugovori o nabavi roba i usluga u vrijednosti 5.778.048,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Do značajnijeg odstupanja u ostvarenju plana nabave došlo je jer je postupak nabave usluga tehničke pomoći u Sustavu upravljanja i kontrole Operativnog programa Konkurentnost i kohezija 2014. - 2020. planiran u iznosu 10.000.000,00 kn, proveden u 2019. Postupak nabave radova na uklanjanju bespravno izgrađenih građevina na području Republike Hrvatske planiran je u iznosu 20.000.000,00 kn, a realiziran je zaključenjem Okvirnog sporazuma u iznosu 15.886.087,00 kn, što je za 4.113.913,00 kn manje od planiranoga. Također, nakon naknadne analize Plana nabave za 2018., odustalo se od provođenja više postupaka javne nabave ukupne planirane vrijednosti 7.538.300,00 kn.

III. REVIZIJA ZA 2018.

Postupci revizije provedeni su od 15. siječnja do 30. svibnja 2019.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, 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 graditeljstva i prostornog uređenja
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 fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10, 19/14 i 118/18)
7. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)
8. Zakon o državnim službenicima, članak 62. (Narodne novine 92/05, 107/07, 27/08, 34/11, 49/11, 150/11, 34/12, 49/12 - pročišćeni tekst, 37/13, 38/13, 1/15, 138/15 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 61/17)
9. Zakon o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama, članak 31. i 37.a
10. Zakon o građevinskoj inspekciji, članak 38. - 41. (Narodne novine 153/13)
11. Zakon o upravljanju i raspolaganju imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske (Narodne novine 94/13, 18/16 i 89/17 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)

12. Zakon o javnoj nabavi
13. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, članak 4. i 7.
14. Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave u Ministarstvu graditeljstva i prostornoga uređenja (svibanj 2018.)
15. Zakon o radu, članak 65. (Narodne novine 93/14 i 127/17)
16. Kolektivni ugovor za državne službenike i namještenike (Narodne novine 112/17 i 12/18)
17. Zakon o državnom inspektoratu, članak 25. i 49. (Narodne novine 115/18)
18. Uredba o informacijskom sustavu prostornog uređenja, članak 4. i 16. (Narodne novine 115/15).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Ministarstva. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz plana i prethodnog razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Ministarstva. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, ulaznih računa te potraživanja. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2018.

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

Obavljenom revizijom za 2018. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, rashode te na imovinu u dijelu koji se odnosi na potraživanja.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Ministarstvo je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo.

- Poslovne knjige

Koncem 2018. u poslovnim knjigama evidentirana su i iskazana u financijskim izvještajima potraživanja u iznosu 68.890.864,00 kn. Vrijednosno značajnija su potraživanja od izvršenika za uklanjanje nezakonito izgrađenih građevina u iznosu 42.710.719,00 kn, od državnog proračuna u iznosu 18.978.824,00 kn (najvećim dijelom za neutrošena sredstva od prihoda po posebnim propisima i od naknade za legalizaciju), te od izvršenika za novčane kazne u iznosu 6.757.086,00 kn.

Potraživanja od izvršenika za uklanjanje nezakonito izgrađenih građevina u iznosu 42.710.719,00 kn i potraživanja od izvršenika za novčane kazne u iznosu 6.757.086,00 kn, u cijelosti su dospjela. Ministarstvo nije utvrdilo starosnu strukturu potraživanja i dužnike nad kojima je pokrenut stečajni ili likvidacijski postupak te nije obavilo ispravak vrijednosti navedenih potraživanja. Revizijom je utvrđeno da se od ukupnih, na potraživanja s rokom dospjeća do jedne godine odnose potraživanja u iznosu 3.763.774,00 kn, s rokom dospjeća od jedne do tri godine u iznosu 9.556.760,00 kn (potraživanja nastala u razdoblju 2015.-2017.), a s rokom dospjeća dužim od tri godine u iznosu 36.147.271,00 kn (potraživanja nastala u razdoblju 2000.-2014.)

Za potraživanja u iznosu 45.704.031,00 kn (s rokom dospjeća preko godine dana) trebalo je obračunati ispravak vrijednosti u iznosu 40.925.651,00 kn (potraživanja u iznosu 9.556.760,00 kn po stopi od 50,0 % i potraživanja u iznosu 36.147.271,00 kn po stopi od 100,0 %), nakon čega bi potraživanja u Bilanci sa stanjem na 31. prosinca 2018. iznosila 8.542.154,00 kn. S obzirom na to da ispravak vrijednosti potraživanja nije proveden, u Bilanci sa stanjem na 31. prosinca 2018. više su iskazana potraživanja za 40.925.651,00 kn i vlastiti izvori za isti iznos.

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 te pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom. Ako se s naplatom potraživanja kasni između jedne i tri godine vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi 50,0 %, ako se s naplatom kasni iznad tri godine vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi 100,0 %, a ako je nad dužnikom pokrenut stečajni ili likvidacijski postupak vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi 75,0 %.

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

Koncem 2018. nefinancijska imovina iskazana je u iznosu 3.178.401,00 kn. Odnosi se na opremu u iznosu 2.063.969,00 kn, drugu nefinancijsku imovinu u iznosu 981.597,00 kn (računalni programi u iznosu 935.126,00 kn i licence u iznosu 46.471,00 kn) te na prijevozna sredstva u iznosu 132.835,00 kn.

U odnosu na početak 2018., vrijednost nefinancijske imovine manja je za 19.216.347,00 kn, najvećim dijelom zbog usklađenja stanja iskazanih u glavnoj knjizi sa stanjem u analitičkoj evidenciji imovine. Prema pisanom obrazloženju, zbog statusnih promjena u prethodnom razdoblju, odnosno spajanja i razdvajanja Ministarstva s drugim ministarstvima, prenesene vrijednosti nefinancijske imovine u glavnoj knjizi nisu bile usklađene s analitičkom evidencijom te je Ministarstvo koncem 2018. uskladilo podatke o imovini iskazane u glavnoj knjizi sa stanjem u analitičkoj evidenciji. Prema obrazloženju, usklađenje je provedeno zbog utvrđivanja realnog stanja, s obzirom na to da Ministarstvo raspolaže isključivo imovinom koja je utvrđena popisom imovine i obveza koncem 2018., što odgovara stanju u analitičkim evidencijama. Zbog navedenog, iz glavne knjige isknjižena je nefinancijske imovina nabavljena do 2004., ukupne nabavne vrijednosti 19.409.802,00 kn (najvećim dijelom mjerne stanice za kakvoću zraka koje su u ranijim godinama predane na uporabu u vlasništvo gradova, informatička oprema te licence i projekti).

Usklađenje vrijednosti imovine u glavnoj knjizi s analitičkim evidencijama, isknjiženjem imovine u vrijednosti 19.409.802,00 kn iz glavne knjige nije obavljeno u godini prijenosa drugim korisnicima, odnosno u godini nastanka poslovnog događaja. Uz temeljnicu sastavljenu u 2018. za isknjiženje imovine u navedenoj vrijednosti nije priložena dokumentacija (primopredajni zapisnici ili druga dokumentacija), iz koje bi bilo vidljivo o kojoj pojedinačnoj vrsti, količini i vrijednosti imovine se radi, te kome, kada i uz koje uvjete je predana na daljnje korištenje i raspolaganje.

Odredbom članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je, između ostaloga, propisano da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati poslovne događaje u poslovnim knjigama pravodobno i na temelju vjerodostojnih, istinitih, urednih i prethodno kontroliranih isprava, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Financijski izvještaji

Za 2018. sastavljeni su propisani financijski izvještaji te su dostavljeni nadležnim institucijama.

U Bilanci sa stanjem 31. prosinca 2018., u okviru Obveznih analitičkih podataka navedeno je da ukupna potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 68.503.138,00 kn nisu dospjela za naplatu. Prema podacima iz analitičkih evidencija dospjela potraživanja na dan 31. prosinca 2018. iznose 49.467.805,00 kn, a odnose se na potraživanja od izvršenika za uklanjanje nezakonito izgrađenih građevina i za novčane kazne.

Prema odredbi točke 1. članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, osnovna svrha financijskih izvještaja jest dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže u financijskim izvještajima navesti točne podatke o dospjelim potraživanjima, u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

U Bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2018. iskazani su izvanbilančni zapisi u iznosu 638.274.962,00 kn, a odnose se najvećim dijelom, u iznosu 606.359.314,00 kn, na sudske sporove u tijeku. Bilješke uz Bilancu ne sadrže podatke o izvanbilančnim zapisima. Odredbama članka 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, između ostalog, propisano je da obvezne Bilješke uz Bilancu jesu: popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke i slično) i popis sudskih sporova u tijeku. Popis sudskih sporova u tijeku obvezno sadrži sažeti opis prirode spora, procjenu financijskog učinka koji može proisteći iz sudskog spora kao obveza ili imovina te procijenjeno vrijeme odljeva ili priljeva sredstava.

Državni ured za reviziju nalaže u Bilješkama uz financijske izvještaje navesti podatke o izvanbilančnim zapisima, u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- Popis imovine i obveza

Odluke o osnivanju povjerenstava za popis imovine i obveza donesene su u listopadu 2018. Imenovana su povjerenstva za popis imovine i obveza te Središnje povjerenstvo za popis imovine i obveza, koje je bilo zaduženo za koordinaciju popisa i sastavljanje Izvještaja o obavljenom popisu imovine i obveza za 2018. Navedeni Izvještaj sastavljen je u siječnju 2019. U Izvještaju Središnjeg povjerenstva o popisu imovine i obveza navedeno je da je kod popisa nefinancijske imovine stvarno stanje utvrđeno fizičkim popisom i usporedbom s knjigovodstvenim stanjem te nisu utvrđeni viškovi niti manjkovi. Dan je prijedlog za rashod nefinancijske imovine sadašnje vrijednosti 3.242,00 kn. Na temelju prijedloga Središnjeg povjerenstva, ministar je donio Odluku o prihvaćanju Izvještaja o popisu za 2018. i prijedloga o rashodu nefinancijske imovine.

Popis imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2018. nije cjelovit. Popisom nisu obuhvaćena ulaganja u računalne programe sadašnje vrijednosti 935.126,00 kn i nematerijalna imovina-licence sadašnje vrijednosti 46.470,00 kn.

Popis potraživanja od izvršenika za inspekcijska rješenja i novčane kazne u ukupnom iznosu 49.467.805,00 kn obavljen je na način da su u popisne liste prepisani podaci iz izvanknjigovodstvene evidencije po izvršenicima, kojima su izdana rješenja o troškovima uklanjanja bespravno sagrađenih građevinskih objekata i novčanim kaznama. Podaci o potraživanjima od izvršenika (u dijelu koji se ne odnosi na potraživanja od fizičkih osoba) i obvezama nisu usklađeni s podacima kod dužnika i vjerovnika, putem izvoda otvorenih stavki.

Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 14., 15. i 16. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Odredbama navedenog Pravilnika je između ostalog propisano da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a podaci o popisu se unose pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Popis imovine i obveza provodi se kako bi čelnik proračunskog korisnika na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista odlučio o načinu likvidacije utvrđenih manjkova, načinu evidentiranja utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih potraživanja i obveza, rashodovanju opreme i sitnog inventara, te mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja.

Obvezujućom uputom Ministarstva financija o obavljanju popisa imovine i obveza iz kolovoza 2015., uređena je metodologija obavljanja popisa imovine i obveza, dokumenti, postupci te procedure svih faza provedbe popisa. Između ostalog, utvrđeno je da se u posebne popisne liste popišu potraživanja i obveze, utvrdi stvarno stanje i razlike između stvarnog stanja utvrđenog popisom i knjigovodstvenog stanja, usklađivanjem podataka s vjerovnicima i dužnicima.

Državni ured za reviziju nalaže obavljati popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom Ministarstva financija o obavljanju popisa imovine i obveza.

- 1.2. *Ministarstvo prihvaća nalaz u vezi s provođenjem ispravka vrijednosti potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. U očitovanju se navodi da nije moguće utvrditi točne iznose navedenih potraživanja na određeni datum (razlozi: pravomoćnost rješenja, ovrhe u tijeku, moguća kamata po sudskim presudama, stanje predmeta u Državnom odvjetništvu, mogući stečaj i drugo) te se potraživanja vode po datumu izdavanja rješenja.*

Ministarstvo prihvaća nalaz u vezi s evidentiranjem poslovnih događaja u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. U očitovanju se navodi da se prilikom popisa imovine i obveza nastojalo uskladiti stanje analitike nefinancijske imovine sa stanjem iskazanim u bilanci, radi utvrđivanja realnog stanja i pravodobnog i istinitog prikazivanja vrijednosti nefinancijske imovine. Također se navodi da je do razlika između podataka u analitičkoj evidenciji nefinancijske imovine i podataka iskazanih u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima došlo zbog statusnih promjena, odnosno spajanja i razdvajanja Ministarstva s drugim državnim tijelima i to prvenstveno s Državnom upravom za zaštitu prirode i okoliša (dalje u tekstu: DUZPO) koja je osnovana 1995. te je započela s izgradnjom stanica za mjerenje kakvoće zraka i njihovom predajom županijama, a o načinu predaje i dokumentaciji, Ministarstvo nema saznanja. Početkom siječnja 2000. DUZPO pripojena je tadašnjem Ministarstvu graditeljstva.

U prosincu 2011. Ministarstvo zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva razdvojeno na Ministarstvo zaštite okoliša i prirode i Ministarstvo graditeljstva i prostornoga uređenja. Prilikom razdvajanja, Ministarstvo zaštite okoliša i prirode preuzelo je dio voznog parka, informatičke opreme i namještaja (što je zapisnički potvrđeno i provedeno u knjigama), a dio imovine ostao je u knjigama Ministarstva te nije prikazano stvarno stanje nefinancijske imovine. U očitovanju se navodi da je imovina u iznosu 19.409.802,00 kn nabavljena od 1995. do 2004., a evidencija preuzeta iz starog knjigovodstvenog programa u novi program (kao početno stanje glavne knjige 2004.), a u analitičkim evidencijama navedena imovina nije bila evidentirana niti preuzeta. Dokumentacija koja je bila osnova za evidentiranje u glavnoj knjizi nije dostupna te su radi realnog iskazivanja podataka o imovini usklađeni podaci iz analitičkih evidencija s podacima iz glavne knjige (korekcijom početnog stanja iz 2004.). Također, navodi se da je nefinancijska imovina nabavljena nakon 2004. evidentirana u analitičkim evidencijama i u glavnoj knjizi.

Ministarstvo prihvaća nalaz u vezi s iskazivanjem točnih podataka o dospjelim potraživanjima u financijskim izvještajima i navodi da će potraživanja od izvršenika za uklanjanje nezakonito izgrađenih građevina i za novčane kazne u iznosu 49.467.805,00 kn iskazati kao dospjela potraživanja.

Ministarstvo prihvaća nalaz u vezi s iskazivanjem podataka o izvanbilančnim zapisima u Bilješkama uz financijske izvještaje. U očitovanju se navodi da su u Bilješkama uz konsolidirane financijske izvještaje za 2018. iskazani podaci o izvanbilančnim zapisima.

Ministarstvo prihvaća nalaz o obavljanju popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom Ministarstva financija o obavljanju popisa imovine i obveza. U očitovanju se navodi da se svake godine obavlja popis imovine i obveza na način da se knjigovodstvene evidencije usklađuju sa stvarnim stanjem, odnosno povjerenstvo obavlja fizički popis imovine i obveza. Na temelju prijedloga povjerenstva za popis i Odluke ministra rashoduje se dotrajala imovina.

2. Rashodi

2.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 526.901.151,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na ostale rashode (kapitalne donacije financirane sredstvima EU) u iznosu 235.391.815,00 kn, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 141.933.222,00 kn te rashode za zaposlene u iznosu 59.185.652,00 kn.

- Rashodi za naknade prema ugovorima o djelu

Rashodi za naknade prema ugovorima o djelu ostvareni su u iznosu 1.998.133,00 kn što je za 1.131.124,00 kn više od ostvarenih u 2017. Financirani su iz općih prihoda i primitaka u iznosu 1.262.261,00 kn i prihoda za posebne namjene u iznosu 735.872,00 kn. Tijekom 2018. naknade su obračunane i isplaćene na temelju ugovora o djelu koji su zaključeni sa 45 vanjskih suradnika, većim dijelom za poslove državnih službenika iz redovne djelatnosti Ministarstva.

Rashodi za plaće za redovan rad zaposlenika Ministarstva s doprinosima, planirani su u iznosu 57.243.248,00 kn, a rashodi na temelju ugovora o djelu su ostvareni u iznosu 1.998.133,00 kn i iznose 3,5 % sredstava osiguranih za osnovne plaće s doprinosima zaposlenika Ministarstva za 2018.

Odredbom članka 62. stavka 2. Zakona o državnim službenicima propisano je da izdaci za pružatelje usluga na temelju ugovora o djelu ne smiju prelaziti 2,0 % ukupnog iznosa sredstava za osnovne plaće s doprinosima u tekućoj godini osiguranim za to tijelo.

Državni ured za reviziju nalaže ostvarenje rashoda na temelju ugovora o djelu za poslove koji nisu iz redovne djelatnosti Ministarstva, najviše do visine propisane odredbama Zakona o državnim službenicima.

- Rashodi za izvršenje inspekcijskih rješenja

Rashodi za izvršenje inspekcijskih rješenja ostvareni su u iznosu 4.425.602,00 kn. Za izvršenje inspekcijskih rješenja, kojima je određeno uklanjanje nezakonito izgrađenih građevina, Ministarstvo je u 2017. s jednim izvršiteljem zaključilo pet ugovora za radove u iznosu 6.462.179,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Na temelju zaključenih ugovora i izvršenih radova, izvršitelj je Ministarstvu ispostavio račune u iznosu 5.253.532,00 kn (674.234,00 kn za radove u 2017., 4.425.602,00 kn za radove u 2018. te 153.696,00 kn za radove izvršene u 2019.).

Za radove izvršene u 2018. Ministarstvu su ispostavljeni računi u iznosu 4.425.602,00 kn. Ministarstvo je izvršenicima (vlasnicima i/ili investitorima nezakonito izgrađenih građevina) izdalo rješenja o troškovima u iznosu 1.443.342,00 kn, a troškovi u iznosu 2.982.260,00 kn financirani su sredstvima od naknade za legalizaciju. Odredbama članka 39. Zakona o građevinskoj inspekciji propisano je da troškove izvršenja rješenja putem treće osobe, uključujući i trošak zbrinjavanja i obrade građevnog otpada, snosi izvršenik, a troškovi izvršenja rješenja namiruju se iz državnog proračuna do naplate od izvršenika. Troškovi financirani iz sredstava naknada za legalizaciju odnose se na pričuve (zastoji koji nastaju odlukom nadzornog inženjera/gr građevinskog inspektora o odgodi početka radova ili odustajanju od radova, a da pritom izvoditelj s kompletnom mehanizacijom i ljudstvom čeka na lokaciji bliskoj gradilištu) u iznosu 1.882.639,00 kn, troškove prijevoza do nezakonito izgrađenih građevina u iznosu 460.057,00 kn te na druge troškove u iznosu 639.564,00 kn (u najvećem dijelu troškovi rušenja objekata nepoznatih vlasnika).

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti radnje da se svi troškovi u vezi s izvršenjem inspekcijskih rješenja u 2018. i u razdoblju od početka siječnja do konca ožujka 2019. namire od izvršenika, u skladu s odredbama Zakona o građevinskoj inspekciji. Od početka travnja 2019., na temelju odredbi Zakona o državnom inspektoratu, među ostalima, poslovi izvršenja inspekcijskih rješenja su u nadležnosti Državnog inspektorata.

Izvoditelj radova uklanjanja nezakonito izgrađenih građevina nije obračunavao radove u ugovorenom roku. Računi su ispostavljeni nekoliko mjeseci nakon završetka radova. Radovi obračunani u 2018. i evidentirani u okviru rashoda za 2018. u iznosu 2.189.447,00 kn obavljani su u 2017., a radovi u iznosu 153.696,00 kn (obavljeni u ožujku 2018.) evidentirani su u okviru rashoda za 2019.

Prema odredbama članka 2. navedenih ugovora, izvoditelj će po izvršenju ugovorenih radova i prema građevinskoj knjizi ovjerenoj po građevinskom inspektoru, ispostaviti račun u roku osam dana od dana ovjere građevinske knjige. Prema odredbama članka 43. navedenih ugovora, izvoditelj je dužan privremenu mjesečnu situaciju podnijeti nadzornom inženjeru najkasnije do 5. dana u mjesecu za prethodni mjesec na ovjeru te ju nakon ovjere dostavlja Naručitelju. Kašnjenje u obračunu i ispostavljanju računa za izvršene radove uklanjanja nezakonito izgrađenih građevina onemogućuje Ministarstvu evidentiranje rashoda za navedenu namjenu u godini na koju se rashodi odnose.

Državni ured za reviziju predlaže, od izvoditelja radova, pisanim putem zatražiti pridržavanje ugovorenih rokova obračuna izvršenih radova.

- Rashodi za Informacijski sustav prostornog uređenja

Prema Uredbi o informacijskom sustavu prostornog uređenja, Informacijski sustav prostornog uređenja (dalje u tekstu: ISPU) je državni interoperabilni i multiplatformni sustav za unos, verifikaciju, javnu objavu i razmjenu prostornih podataka za potrebe izrade, donošenja, provedbe i nadzora prostornih planova, praćenja stanja u prostoru i području prostornog uređenja te izrade izvješća o stanju u prostoru. Uredbom je propisano da Ministarstvo uspostavlja, razvija i vodi ISPU te njime upravlja u suradnji s Hrvatskim zavodom za prostorni razvoj. ISPU se sastoji od više modula i podmodula: ISPU-lokator, eNekretnine, eKatalog s eRegistrom prostornih planova, ePlanovi, eDozvola, eArhiv dozvola-podmodul eDozvole, eKonferencija-podmodul eDozvole, eInspekcija, eInvesticije i eEnergetski certifikat.

Ulaganja u sustav ISPU započela su u prethodnom razdoblju (u 2013.), a iznos ulaganja nije evidentiran u okviru računa propisanog za evidentiranje nefinancijske imovine. U 2018. vrijednosno značajniji rashodi sustava ISPU odnose se na nadogradnju sustava e-Dozvola u iznosu 6.118.250,00 kn i nadogradnju modula eNekretnine (faze I. i faze II.) u iznosu 921.875,00 kn. Rashodi za nadogradnju sustava e-Dozvola u iznosu 6.118.250,00 kn evidentirani su u okviru rashoda za računalne usluge, kako je planirano financijskim planom, umjesto na rashodima za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine, na računu nefinancijske imovine (ulaganja u računalne programe) i vlastitim izvorima.

Prema odredbi članka 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, dugotrajna imovina je financijska i nefinancijska imovina čiji je vijek upotrebe duži od jedne godine i koja duže od jedne godine zadržava isti javni oblik.

Ministarstvo je obvezno obračunati ispravak vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine nakon njezinog stavljanja u upotrebu i obavljati popis imovine, te je ulaganja u nefinancijsku imovinu potrebno evidentirati na računima propisanim za evidentiranje nefinancijske imovine i vlastitih izvora.

Rashodi za nadogradnju modula eNekretnine u iznosu 921.875,00 evidentirani su u okviru rashoda za ulaganje u računalne programe, ali nije povećana vrijednost nefinancijske imovine.

Odredbom članka 57. stavka 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da se rashodi za nabavu nefinancijske imovine priznaju u trenutku nabave i evidentiraju odobrenjem odgovarajućeg računa obveza za nabavu nefinancijske imovine u skupini 24 i zaduženjem odgovarajućeg računa rashoda za nabavu nefinancijske imovine u razredu 4. Istovremeno s evidencijom obveze i rashoda evidentira se nabavljena imovina zaduženjem odgovarajućeg računa nefinancijske imovine u razredu 0 i odobrenjem odgovarajućeg računa vlastitih izvora u skupini 91.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi ukupan iznos ulaganja u sustav ISPU (početna ulaganja i ulaganja u nadogradnju) te za utvrđena ulaganja povećati vrijednost nefinancijske imovine.

- 2.2. *Ministarstvo prihvaća nalaz u vezi s ostvarenjem rashoda na temelju ugovora o djelu za poslove koji nisu iz redovne djelatnosti Ministarstva najviše do visine propisane odredbama Zakona o državnim službenicima te je u 2019. smanjilo broj zaključenih ugovora o djelu.*

U vezi s nalazom o poduzimanju radnji da se svi troškovi u vezi s izvršenjem inspekcijskih rješenja u 2018. i u razdoblju od početka siječnja do konca ožujka 2019. namire od izvršenika, u skladu s odredbama Zakona o građevinskoj inspekciji, u očitovanju se navodi da se prate i evidentiraju događaje u vezi s troškovima izvršenja. Nadležni inspektor, nakon rušenja objekta, donosi rješenje o troškovima izvršenja, na temelju ovjerenog računa koji se nalazi u prilogu tog rješenja. Rješenje o troškovima izvršenja dostavlja se izvršeniku radi naplate troškova, a Sektoru za financije i Službi koordinacije i praćenja rada građevinske inspekcije radi evidentiranja novčanih potraživanja i učinkovitog praćenja naplate. Ukoliko izvršenik ne izvrši svoju obvezu, odnosno ne uplati Ministarstvu troškove izvršenja u roku navedenom u rješenju, nadležni građevinski inspektor, po utvrđenju izvršnosti rješenja, dostavlja izvornik tog rješenja s potvrdom izvršnosti Službi pravne podrške radu građevinske inspekcije kako bi se putem nadležnog Općinskog državnog odvjetništva pokrenuo postupak prisilne naplate. Postupak prisilne naplate vodi nadležno Općinsko državno odvjetništvo u suradnji sa Službom pravne podrške radu građevinske inspekcije. Koordinirano se prati učinkovitost pojedinih procedura u Upravi za inspekcijske poslove, putem navedenih službi i Ministarstvo nema drugih mogućnosti naplate troškova od izvršenika, osim navedenih.

Ministarstvo prihvaća nalaz da se od izvoditelja radova, pisanim putem zatraži pridržavanje ugovorenih rokova obračuna izvršenih radova, što će zahtijevati od svih ugovornih izvoditelja.

U vezi s nalazom o utvrđivanju iznosa ulaganja u sustav ISPU i povećanju vrijednosti nefinancijske imovine za navedena ulaganja, u očitovanju se navodi da u skladu s odredbama Uredbe o informacijskom sustavu prostornog uređenja, Ministarstvo razvija interoperabilni i multiplatformni sustav prostornih podataka, koji uključuje više modula i podmodula. U početnoj fazi razvijani su odvojeni moduli od kojih je modul eNekretnine bio u akcijskom planu razvojnih projekata te je većim dijelom planiran u okviru rashoda za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine. Ostali moduli su većinom planirani na rashodima za usluge. U 2018., Ministarstvo je objedinilo sve module i prijavilo projekt ISPU za povlačenje sredstava iz EU fondova, a prijavljeni projekt obuhvaća sve dosadašnje i buduće troškove te su troškovi razvoja i nadogradnje planirani u okviru rashoda za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine.

3. Potraživanja

- 3.1. Koncem 2018. potraživanja su iznosila 68.890.864,00 kn. Vrijednosno najznačajnija su potraživanja od izvršenika za uklanjanje nezakonito izgrađenih građevina i za novčane kazne u iznosu 49.467.805,00 kn (za uklanjanje nezakonito izgrađenih građevina u iznosu 42.710.719,00 kn i za novčane kazne u iznosu 6.757.086,00 kn). Navedena potraživanja su u cijelosti dospjela za naplatu.

Od početka 2016. Ministarstvo vodi analitičku knjigovodstvenu evidenciju potraživanja od izvršenika kojima su izdana rješenja za uklanjanje nezakonito izgrađenih građevina.

Uprava za inspekcijske poslove Ministarstva vodi izvanknjigovodstvene evidencije u kojima su kronološkim redom navedeni izvršenici, kojima su od 2000. do 2018. izdana rješenja o troškovima uklanjanja nezakonito izgrađenih građevina. Navedena evidencija sadrži podatke o izdanim rješenjima (iznos i godina rješenja) te o naplati potraživanja od izvršenika na ime troškova uklanjanja nezakonito sagrađenih građevinskih objekata, poduzetim mjerama naplate ili razlogu nenaplativosti potraživanja. U evidenciji Uprave za inspekcijske poslove navedeno je da potraživanja u iznosu 1.008.462,00 kn nisu naplativa. Odluku su donijeli građevinski inspektori. U evidenciji Uprave za inspekcijske poslove razlog nenaplativosti nije naveden.

Sredinom ožujka 2019. Uprava za inspekcijske poslove poslala je dopise područnim uredima Ministarstva (na čijim područjima su nenaplativa potraživanja nastala), u kojima je navedeno da predmetna rješenja o troškovima izvršenja nisu dostavljena Službi pravne podrške radu građevinske inspekcije i zatraženo je očitovanje o razlozima iz kojih potraživanja nisu naplativa. Do konca ožujka 2019. područni uredi Ministarstva su se očitovali o razlozima nenaplativosti potraživanja u iznosu 58.280,00 kn, što je 5,8 % potraživanja u iznosu 1.008.462,00 kn za koja nisu poznati razlozi nenaplativosti. Za potraživanja u iznosu 950.183,00 kn nisu utvrđeni razlozi nenaplativosti i nisu poduzimane mjere naplate.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje poduzimati aktivnosti kako bi se utvrdili razlozi nenaplativosti potraživanja od izvršenika u iznosu 950.183,00 kn iz evidencije Uprave za inspekcijske poslove.

- 3.2. *U vezi s prijedlogom za poduzimanje aktivnosti kako bi se utvrdili razlozi nenaplativosti potraživanja od izvršenika, u očitovanju se navodi da Odluke o nenaplativosti donose nadležna tijela (Općinsko državno odvjetništvo, Porezna uprava, Ministarstvo financija, Upravni i Općinski sudovi) te je po njima Ministarstvo dužno postupati. Kao privremeno nenaplativim, smatraju se potraživanja od izvršenika, koji su prema obavijesti Ministarstva unutarnjih poslova i Ministarstva vanjskih poslova, nepoznati ili nepoznatog boravišta.*

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 bezuvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja uvjetno mišljenje. Revizijom za 2018. provjereno je je li Ministarstvo postupilo prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

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

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Računovodstveno poslovanje	2017.	Predloženo je za projekte financirane iz sredstava Europske unije osigurati u poslovnim knjigama praćenje projektnih prihoda i rashoda prema projektu, radi lakšeg planiranja, izvješćivanja te kontrole trošenja sredstava.	2019.	provedeno
2.		2017.	Naloženo je u Bilješkama uz financijske izvještaje navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje u izvještajnom razdoblju prethodne godine te podatke o izvanbilančnim zapisima i obrazloženje umanjenja viška prihoda i primitaka.	2019.	djelomično provedeno
3.	Rashodi	2017.	Naloženo je pri ugovaranju poslova putem ugovora o djelu, ugovarati samo one poslove koji nisu poslovi državnih službenika iz redovne djelatnosti Ministarstva u skladu s odredbama Zakona o državnim službenicima.	2020.	u postupku provedbe
4.		2017.	Naloženo je poduzeti mjere i radnje da se svi troškovi u vezi s izvršenjem inspeksijskih rješenja namire od izvršenika u skladu s odredbama Zakona o građevinskoj inspekciji, vodeći računa o opravdanosti troškova, odnosno ekonomičnosti postupka izvršenja rješenja.	2019.	nije provedeno
5.		2017.	Predloženo je donošenje operativnog plana radova na izvršenju inspeksijskih rješenja u skladu s odredbama ugovora zaključenih s izvoditeljima radova.	-	provedeno
6.		2017.	Predloženo je sastavljanje zapisnika o preuzimanju radova u skladu s odredbama ugovora zaključenih s izvoditeljima radova.	-	provedeno
7.		2017.	Predloženo je, kada je to potrebno, od izvoditelja radova pisanim putem zatražiti pridržavanje ugovorenih rokova obračuna izvedenih radova.	-	nije provedeno
8.	Potraživanja	2017.	Predloženo je donošenje procedura naplate potraživanja, u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja.	-	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
9.		2017.	Naloženo je poduzeti radnje za naplatu potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje, s osnove povrata isplaćene naknade plaće za vrijeme bolovanja u skladu s odredbama Pravilnika o uvjetima i načinu ostvarivanja prava iz obveznog zdravstvenog osiguranja.	-	provedeno

Obrazloženje danih naloga koji su djelomično provedeni ili u postupku provedbe daje se u nastavku.

- U vezi s nalogom da se u Bilješkama uz financijske izvještaje navedu razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje u izvještajnom razdoblju prethodne godine te podaci o izvanbilančnim zapisima i obrazloženje umanjena viška prihoda i primitaka, utvrđeno je da su u Bilješkama navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje u izvještajnom razdoblju prethodne godine te obrazloženje umanjena viška prihoda i primitaka. Podaci o izvanbilančnim zapisima i nadalje nisu navedeni u Bilješkama.
- U vezi s nalogom da se pri ugovaranju poslova putem ugovora o djelu, ugovaraju samo poslovi koji nisu iz redovne djelatnosti državnih službenika, Ministarstvo je planiralo otklanjanje nepravilnosti u 2020., nakon donošenja nove Uredbe o unutarnjem ustrojstvu i sistematizacije radnih mjesta. Navedena uredba donesena je sredinom prosinca 2018. i u primjeni je od početka 2019. U 2018. ugovori o djelu zaključeni su većim dijelom za obavljanje poslova koji se odnose na poslove državnih službenika iz redovne djelatnosti Ministarstva. U razdoblju od početka siječnja do konca ožujka 2019. smanjen je broj zaključenih ugovora o djelu za obavljanje poslova koji se odnose na poslove državnih službenika iz redovne djelatnosti Ministarstva.

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

1.2. *Ministarstvo je suglasno sa statusom naloga i preporuka iz prethodne revizije.*