



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

MINISTARSTVO VANJSKIH I
EUROPSKIH POSLOVA

Zagreb, srpanj 2016.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O MINISTARSTVU	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	4
II.	REVIZIJA ZA 2015.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Metode i postupci revizije	12
	Nalaz za 2015.	13
III.	MIŠLJENJE	20



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/16-01/5
URBROJ: 613-02-01-16-6

Zagreb, 8. srpnja 2016.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
MINISTARSTVA VANJSKIH I EUROPSKIH POSLOVA ZA 2015.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Ministarstva vanjskih i europskih poslova (dalje u tekstu: Ministarstvo) za 2015.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije provedeni su od 18. siječnja do 8. srpnja 2016.

I. PODACI O MINISTARSTVU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

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

Djelokrug Ministarstva je utvrđen odredbama Zakona o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave (Narodne novine 150/11, 22/12, 39/13, 125/13 i 148/13). Ministarstvo obavlja upravne i druge poslove koji se odnose na: predstavljanje Republike Hrvatske u drugim državama, međunarodnim organizacijama i na međunarodnim konferencijama; razvijanje i unapređivanje odnosa Republike Hrvatske s drugim državama, međunarodnim organizacijama i drugim subjektima međunarodnog prava i međunarodnih odnosa; suradnju s međunarodnim organizacijama i drugim oblicima multilateralne suradnje država; aktivno sudjelovanje u jačanju međunarodne sigurnosti i suradnje, sudjelovanje, zajedno s nadležnim ministarstvima i tijelima državne uprave, u međunarodnim gospodarskim odnosima i multilateralnim gospodarskim strukturama; politiku i provedbu međunarodne humanitarne pomoći; politiku i provedbu međunarodne razvojne pomoći i suradnje, te sudjelovanje hrvatskih tvrtki u međunarodnim razvojnim projektima; zaštitu prava i interesa Republike Hrvatske i pravnih osoba sa sjedištem u Republici Hrvatskoj i hrvatskih državljana koji žive ili borave u inozemstvu, te promicanje njihovih veza s domovinom; suradnju i pregovore s predstavnicima drugih država, međunarodnih organizacija i ostalih subjekata međunarodnog prava i međunarodnih odnosa, pripremu, zaključenje i izvršenje međunarodnih ugovora; poticanje i pomoć u suradnji državnih tijela s inozemstvom u političkim, gospodarskim, kulturnim, znanstvenim i drugim područjima; održavanje i razvijanje veza s misijama stranih država i međunarodnih organizacija u Republici Hrvatskoj; praćenje razvitka i sudjelovanje u raspravama iz međunarodnoga javnog i privatnog prava u zemlji i inozemstvu; pružanje informacija ustanovama i tijelima stranih država i međunarodnih organizacija te stranoj javnosti o stanju u zemlji, odnosno o drugim pitanjima od značenja za Republiku Hrvatsku.

Također, obavlja i koordinira poslove koji se odnose na predstavljanje i sudjelovanje Republike Hrvatske u radu tijela Europske unije u području zajedničke vanjske i sigurnosne politike. Obavlja upravne i stručne poslove koji se odnose na suradnju i koordinaciju tijela državne uprave u pripremi stajališta na osnovi kojih tijela državne vlasti djeluju u institucijama i tijelima Europske unije te na suradnju s Hrvatskim saborom u tom postupku.

Nadalje, obavlja upravne i stručne poslove koji se odnose na koordinaciju tijela državne uprave i tijela lokalne i područne (regionalne) samouprave u poslovima iz njihovog djelokruga koji su vezani s Europskom unijom.

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

Također, u suradnji s drugim nadležnim ministarstvima i tijelima državne uprave, sudjeluje u promicanju gospodarskih interesa Republike Hrvatske u inozemstvu te u kreiranju prekograničnih, međuregionalnih i transnacionalnih projekata suradnje.

Obavlja upravne i stručne poslove koji se odnose na trgovinsku politiku, posebice na sudjelovanje i zastupanje hrvatskih interesa u tijelima Europske unije u procesu usvajanja zajedničke trgovinske politike i trgovinskih mjera u području trgovine robom i uslugama te obavlja i druge poslove koji su mu stavljeni u nadležnost posebnim zakonom.

Prema Uredbi o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva vanjskih i europskih poslova (Narodne novine 140/13 i 81/14) koja je bila na snazi do 25. travnja 2016., za obavljanje poslova iz djelokruga Ministarstva su bile ustrojene sljedeće upravne organizacije i unutarnje ustrojstvene jedinice: Kabinet ministra, Ured zamjenika ministra, Uprava za europske poslove, Uprava za izvanoeuropske poslove, Uprava za regionalnu suradnju, Uprava za multilateralne poslove i globalna pitanja, Uprava za europsko pravo, međunarodno pravo i konzularne poslove, Glavno tajništvo, Diplomatski protokol, Samostalni sektor za Zajedničku vanjsku i sigurnosnu politiku (ZVSP), Samostalni sektor za trgovinsku politiku i gospodarsku multilateralu, Samostalni sektor za gospodarsku bilateralu, Samostalni sektor za odnose s javnošću, informiranje i javnu diplomaciju, Samostalna služba za analitiku i političko planiranje, Inspektorat službe vanjskih poslova, Samostalni odjel za unutarnju reviziju, Savjet za tranzicijske procese - Centar izvrsnosti te Samostalni odjel za Hrvatsku kuću.

Prema Uredbi o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva vanjskih i europskih poslova (Narodne novine 34/16) koja je na snazi od 26. travnja 2016., za obavljanje poslova iz djelokruga Ministarstva su ustrojene sljedeće upravne organizacije i unutarnje ustrojstvene jedinice: Kabinet ministra, Ured zamjenika ministra, Uprava za europske poslove, Uprava za političke poslove, Uprava za globalne poslove, Uprava za međunarodnopravne poslove, Uprava za konzularne poslove, Uprava za gospodarske poslove, Uprava za strateške i sigurnosne poslove, Glavno tajništvo, Diplomatski protokol, Samostalni sektor za analitiku i političko planiranje, Diplomatska akademija, Samostalni sektor za promidžbu, informiranje i kulturu, Inspektorat službe vanjskih poslova te Samostalni odjel za unutarnju reviziju.

U 2015. u inozemstvu je djelovalo 88 diplomatskih misija i konzularnih ureda Republike Hrvatske (dalje u tekstu: DM/KU), od čega 57 veleposlanstava, 21 generalni konzulat, jedan konzulat, tri stalne misija, jedna mirovna misija, četiri stalna predstavništva te jedan privremeni ured - ispostava veleposlanstva. Početkom 2015. u Ministarstvu je bilo 1 135 zaposlenika, a koncem 2015. je bilo 1 128 zaposlenika. Zakonska predstavica Ministarstva od 23. prosinca 2011. do 21. siječnja 2016. je bila ministrica prof. dr. sc. Vesna Pusić, a od 22. siječnja 2016., zakonski predstavnik Ministarstva je ministar dr. sc. Miro Kovač.

Planiranje

Financijski plan Ministarstva za 2015. je iznosio 613.286.024,00 kn. Nakon izmjena i dopuna državnog proračuna te preraspodjele sredstava, financijski plan Ministarstva je povećan za 79.441.326,00 kn ili 13,0 % te iznosi 692.727.350,00 kn. Izvori financiranja su, osim državnog proračuna, vlastiti prihodi, prihodi za posebne namjene, pomoći te donacije.

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci su planirani za provedbu aktivnosti Administracija i upravljanje (program Diplomatsko konzularna djelatnost) u visini 52,2 % planiranih sredstava, aktivnosti Administracija i upravljanje (program Provođenje vanjske politike Republike Hrvatske) 14,8 %, aktivnosti Međunarodne članarine 14,4 %, kapitalnog projekta Adaptacija i opremanje 4,0 %, aktivnosti Konzularni poslovi 3,5 %, kapitalnog projekta Projekt Schengen 2,9 % te kapitalnog projekta Informatizacija Ministarstva u visini 2,3 % planiranih sredstava.

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 2016. i 2017. Prema spomenutim projekcijama, planirani su rashodi i izdaci za 2016. u iznosu 550.717.753,00 kn te za 2017. u iznosu 513.761.811,00 kn.

Financijski izvještaji

Ministarstvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza 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 2015., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 646.878.513,00 kn, što je za 45.588.527,00 kn ili 6,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2015. ostvareni za 45.848.837,00 kn ili 6,6 % manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz proračuna	514.564.527,00	542.445.384,00	105,4
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	3.261.344,00	2.765.958,00	84,8
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	69.051.208,00	63.953.911,00	92,6
4.	Prihodi od imovine	4.890.526,00	3.538.188,00	72,4
5.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna	4.247.927,00	4.925.151,00	115,9
6.	Prihodi od poreza	6.281.199,00	6.396.123,00	101,8
7.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	3.795.633,00	3.576.141,00	94,2
8.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	83.867.062,00	17.569.394,00	20,9
9.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	2.507.614,00	1.708.263,00	68,1
	Ukupno	692.467.040,00	646.878.513,00	93,4

Prihodi iz državnog proračuna se odnose na prihode ostvarene za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 532.295.036,00 kn, rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.700.348,00 kn te rashoda na temelju ugovornih obveza u iznosu 1.450.000,00 kn (za otplatu glavnice i kamata primljenog zajma za kupnju rezidencije veleposlanstva Republike Hrvatske u Londonu prema Odluci Vlade Republike Hrvatske iz prosinca 2002.).

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija se odnose na prihode od donacija u iznosu 2.186.749,00 kn te vlastite prihode u iznosu 579.209,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi od donacija se odnose na inozemnu donaciju u vezi sa zbrinjavanjem stradalnika te saniranjem i obnovom područja pogođenih katastrofalnim poplavama u Slavoniji u iznosu 1.323.596,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni od naplate konzularnih pristojbi, odnosno izdavanja putovnica, putnih listova, viza, raznih izvoda i slično u DM/KU u iznosu 63.387.608,00 kn te od drugih nespomenutih prihoda koji se odnose na naknadu Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za stručno usavršavanje, participacije djelatnika u DM/KU za stanarine, školarine i drugo ostvarenih u iznosu 566.303,00 kn.

Vrijednosno značajniji prihodi od imovine su ostvareni od pozitivnih tečajnih razlika u iznosu 2.956.131,00 kn.

Prihodi od pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna se odnose na kapitalni projekt Projekt Schengen u iznosu 2.612.814,00 kn, pomoći EU u iznosu 2.251.857,00 kn te inozemnu darovnicu u iznosu 60.480,00 kn. Navedena sredstva najvećim dijelom su utrošena za rashode za intelektualne i osobne usluge ostvarene u okviru tekućeg projekta IPA 2012-Potpora MVEP u izgradnji kapaciteta i prenošenja znanja iz članstva u EU u iznosu 1.205.015,00 kn, rashode za nabavu uredskog namještaja i ulaganje u računalne programe ostvarene u okviru kapitalnog projekta Projekt Schengen u iznosu 2.562.397,00 kn te rashode za reprezentaciju i službena putovanja ostvarene u okviru tekućeg projekta Diplomatska akademija u iznosu 80.709,00 kn.

Prihodi od poreza u iznosu 6.396.123,00 kn se odnose na naknade od priređivanja igara na sreću ostvarene na temelju Uredbe o kriterijima za utvrđivanje korisnika i načinu raspodjele dijela prihoda od igara na sreću za 2015. godinu (Narodne novine 17/15, 78/15 i 119/15). Stanje neutrošenih sredstava od igara na sreću početkom 2015. je iskazano u iznosu 13.244.365,00 kn, tijekom godine navedeni prihodi su ostvareni u iznosu 6.396.123,00 kn, utrošeni u iznosu 3.589.993,00 kn (za provedbu aktivnosti Pomoći organizacijama koje se bave humanitarnom djelatnošću u inozemstvu 2.880.561,00 kn i aktivnosti Promocija kulture putem Zaklade Hrvatska kuća 709.432,00 kn) te je stanje neutrošenih i raspoloživih prihoda od igara na sreću koncem 2015., iskazano u iznosu 16.050.495,00 kn.

Prihodi od kazni, upravnih mjera i ostali prihodi, u iznosu 3.576.141,00 kn, najvećim dijelom se odnose na sredstva ostvarena od povrata poreza za kupnju raznih vrsta robe u DM/KU.

U okviru prihoda od prodaje nefinancijske imovine, vrijednosno značajniji u iznosu 17.283.905,00 kn se odnose na prihode od prodaje zgrade u vlasništvu Republike Hrvatske u Lisabonu, na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske iz lipnja 2013. te prihode od prodaje 12 službenih vozila u DM/KU u iznosu 262.301,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja su ostvareni od povrata danih depozita za stambene i poslovne prostore u DM/KU i školarine.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 634.297.274,00 kn, što je za 32.708.239,00 kn ili 5,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2015. ostvareni za 58.430.076,00 kn ili 8,4 % manje od planiranih.

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 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	270.558.618,00	267.158.140,00	98,7
2.	Materijalni rashodi	278.569.635,00	329.913.159,00	118,4
3.	Financijski rashodi	8.659.367,00	9.928.225,00	114,7
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	3.958.045,00	4.726.056,00	119,4
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	5.239.011,00	4.822.061,00	92,0
6.	Ostali rashodi	12.654.753,00	1.225.826,00	9,7
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	19.314.743,00	13.184.120,00	68,3
8.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	2.634.863,00	3.339.687,00	126,7
	Ukupno	601.589.035,00	634.297.274,00	105,4
	Višak prihoda i primitaka	90.878.005,00	12.581.239,00	13,8

Za 2015. je ostvaren višak prihoda i primitaka u iznosu 12.581.239,00 kn. S obzirom da preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijeg razdoblja iznosi 152.864.475,00 kn, višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 165.445.714,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci su ostvareni za provedbu aktivnosti Administracija i upravljanje u okviru provedbe programa Diplomatsko konzularna djelatnost u iznosu 370.128.179,00 kn, aktivnosti Međunarodne članarine u iznosu 99.957.725,00 kn, aktivnosti Administracija i upravljanje u okviru provedbe programa Provođenje vanjske politike Republike Hrvatske u iznosu 97.079.789,00 kn, aktivnosti Konzularni poslovi u iznosu 19.679.417,00 kn, kapitalnog projekta Informatizacija Ministarstva u iznosu 15.550.604,00 kn, aktivnosti Diplomatsko protokolarne obveze u inozemstvu u iznosu 5.104.726,00 kn, kapitalnog projekata Projekt Schengen u iznosu 3.534.940,00 kn, kapitalnog projekata Adaptacija i opremanje u iznosu 3.496.648,00 kn te aktivnosti Pomoći organizacijama koje se bave humanitarnom djelatnošću u inozemstvu u iznosu 2.896.217,00 kn.

Prema vrstama rashoda i izdataka, vrijednosno su značajniji rashodi za zaposlene u iznosu 267.158.140,00 kn, što je 42,1 % ukupnih rashoda i izdataka, materijalni rashodi u iznosu 329.913.159,00 kn, što je 52,0 % ukupnih rashoda i izdataka te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 13.184.120,00 kn, što je 2,1 % ukupnih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene su ostvareni za bruto plaće u iznosu 243.090.447,00 kn (od čega za redovni rad u iznosu 241.673.268,00 kn i prekovremeni rad u iznosu 1.417.179,00 kn), doprinose na plaće u iznosu 22.080.906,00 kn te ostale rashode za zaposlene u iznosu 1.986.787,00 kn (jubilarne nagrade, darovi za djecu, naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj, otpremnine te ostale rashode).

Vrijednosno značajniji materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 181.866.131,00 kn, naknade troškova zaposlenima (službena putovanja, naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život, stručno usavršavanje zaposlenika te ostale naknade troškova zaposlenima) u iznosu 25.409.411,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 13.647.718,00 kn te ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 108.784.382,00 kn.

U okviru rashoda za usluge vrijednosno značajniji rashodi se odnose na zakupnine i najamnine u iznosu 95.200.720,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 29.166.254,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 12.390.675,00 kn, zdravstvene usluge (zdravstveno osiguranje zaposlenika Ministarstva u DM/KU i druge usluge) u iznosu 7.523.390,00 kn, komunalne usluge u iznosu 4.666.725,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 4.208.499,00 kn te ostale usluge u iznosu 25.207.055,00 kn. Zakupnine i najamnine su najvećim dijelom vezane uz zakup građevinskih objekata te operativni najam vozila. Intelektualne i osobne usluge su najvećim dijelom vezane uz provedbu aktivnosti Administracija i upravljanje u okviru provedbe programa Diplomatsko konzularna djelatnost, tekućeg projekta IPA 2012-Potporna MVEP u izgradnji kapaciteta i prenošenja znanja iz članstva u EU, aktivnosti Administracija i upravljanje u okviru provedbe programa Provođenje vanjske politike Republike Hrvatske te usluge vezane uz rad Stalnog arbitražnog suda u Den Haagu nadležnog za rješavanje spora o granici između Republike Hrvatske i Republike Slovenije. Usluge tekućeg i investicijskog održavanja se odnose na usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata u iznosu 1.756.572,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 1.319.657,00 kn te postrojenja i opreme u iznosu 1.132.270,00 kn. U okviru ostalih usluga, vrijednosno značajniji rashodi se odnose na grafičke i tiskarske usluge u vezi s izradom zaštićenih isprava i službenih obrazaca (E-putovnice službene i diplomatske, posebne osobne iskaznice, naljepnice vize-zelena i ostali obrasci) u iznosu 18.979.067,00 kn.

U okviru rashoda za materijal i energiju, vrijednosno značajniji rashodi se odnose na energiju (električna energija, plin, motorni benzin i dizel gorivo) u iznosu 9.106.207,00 kn, uredski materijal i ostale materijalne rashode u iznosu 2.976.542,00 kn te sitni inventar i auto gume u iznosu 540.235,00 kn.

Ostali nespomenuti rashodi poslovanja su najvećim dijelom u iznosu 99.845.000,00 kn vezani uz provedbu aktivnosti Međunarodne članarine u okviru provedbe programa Provođenje vanjske politike Republike Hrvatske.

Vrijednosno značajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni za provedbu kapitalnih projekata Informatizacija Ministarstva u iznosu 6.450.260,00 kn, Adaptacija i opremanje u iznosu 3.486.151,00 kn te kapitalnog projekta Projekt Schengen u iznosu 3.202.996,00 kn.

Prema vrstama rashoda za nabavu nefinancijske imovine, vrijednosno značajniji rashodi se odnose na nabavu uredske opreme i namještaja u iznosu 6.420.057,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 2.136.969,00 kn, nabavu prijevoznih sredstava u iznosu 1.390.846,00 kn, nabavu opreme za održavanje i zaštitu u iznosu 926.434,00 kn, nabavu komunikacijske opreme u iznosu 920.781,00 kn te dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 449.862,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 805.586.530,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2015.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2015.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	599.082.709,00	594.956.914,00	99,3
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	125.961,00	125.961,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	554.303.808,00	453.486.096,00	81,8
1.3.	Postrojenja i oprema	30.487.005,00	31.346.813,00	102,8
1.4.	Prijevozna sredstva	1.954.932,00	2.697.198,00	138,0
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	0,00	88.144.250,00	-
1.6.	Druga nefinancijska imovina	12.211.003,00	19.156.596,00	156,9
2.	Financijska imovina	199.651.045,00	210.629.616,00	105,5
2.1.	Novčana sredstva	148.250.883,00	155.269.358,00	104,7
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	14.451.640,00	14.552.012,00	100,7
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	15.134.720,00	18.140.935,00	119,9
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	21.813.802,00	22.667.311,00	103,9
	Ukupno imovina	798.733.754,00	805.586.530,00	100,9
3.	Obveze	51.833.420,00	49.548.001,00	95,6
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	34.109.458,00	33.118.735,00	97,1
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	264.626,00	0,00	-
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	17.459.336,00	16.366.468,00	93,7
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	0,00	62.798,00	-
4.	Vlastiti izvori	746.900.334,00	756.038.529,00	101,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	798.733.754,00	805.586.530,00	100,9
	Izvanbilančni zapisi	30.926.327,00	19.827.518,00	64,1

Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina se odnosi na građevinske objekte u iznosu 453.486.096,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu 88.144.250,00 kn, postrojenja i opremu u iznosu 31.346.813,00 kn te drugu nefinancijsku imovinu u iznosu 19.156.596,00 kn.

Građevinski objekti se odnose na poslovne objekte u inozemstvu za potrebe rada DM/KU u iznosu 361.524.099,00 kn te poslovne objekte Ministarstva u sjedištu u Zagrebu u iznosu 91.961.997,00 kn.

Vrijednost građevinskih objekata je koncem 2015. u odnosu na stanje iskazano početkom 2015. manja za 100.817.712,00 kn ili 18,2 %. Smanjenje je najvećim dijelom vezano uz prijenos vrijednosti nekretnine u Bruxellesu, Kraljevina Belgija u 2015. u iznosu 87.694.388,00 kn s računa građevinskih objekata (poslovni objekti) na račun građevinskih objekata u pripremi. Spomenuti građevinski objekt površine 4 078 m² s pripadajućih 68 parkirnih mjesta i 58 m² arhive, nije u uporabi (unutrašnjost objekta nije u cijelosti dovršena), a kupljen je 2013. za potrebe Stalnog predstavništva Republike Hrvatske pri Europskoj uniji, veleposlanstva Republike Hrvatske u Kraljevini Belgiji i pripadajućeg konzularnog odjela za 11.500.000 EUR, na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske o davanju suglasnosti Ministarstvu za kupnju zgrade za smještaj diplomatskih predstavništava Republike Hrvatske u Bruxellesu, Kraljevina Belgija. U vrijeme obavljanja revizije (siječanj 2016.) u tijeku su aktivnosti u vezi s pribavljanjem urbanističko-građevinske dozvole te drugih dozvola i izrada dokumentacije potrebne za rekonstrukciju objekta.

Smanjenje vrijednosti građevinskih objekata je također vezano uz prodaju nekretnine (građevinski objekt) u vlasništvu Republike Hrvatske u Lisabonu, Portugal, stečene u dosadašnjem postupku sukcesije diplomatsko-konzularne imovine bivše države. Spomenuti građevinski objekt površine 392 m² s pripadajućim zemljištem površine 2 115,70 m² je prodan u lipnju 2015. za 2.280.000 EUR (17.283.905,00 kn) na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske o davanju suglasnosti Ministarstvu za prodaju, kupnju, rekonstrukciju i opremanje nekretnina u inozemstvu u vlasništvu Republike Hrvatske iz lipnja 2013.

U okviru druge nefinancijske imovine vrijednosno značajnija imovina se odnosi na vrijednost pohranjenih knjiga, umjetničkih dijela i drugih vrijednosti u iznosu 14.218.565,00 kn. Vrijednost druge nefinancijske imovine je koncem 2015. u odnosu na stanje iskazano početkom 2015. veća za 6.945.593,00 kn ili 56,9 %. Povećanje je najvećim dijelom vezano uz iskazanu procijenjenu vrijednost umjetnina (slika) u 2015. u iznosu 5.161.447,00 kn. Spomenuta umjetnička djela su donirana Ministarstvu i stečena u postupku sukcesije diplomatsko-konzularne imovine bivše države.

Postrojenja i oprema se najvećim dijelom, u iznosu 19.567.816,00 kn odnose na računala i računalnu opremu u iznosu 10.885.618,00 kn, uredski namještaj u iznosu 7.484.407,00 kn te ostalu uredsku opremu u iznosu 1.197.791,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 155.269.358,00 kn, potraživanja u iznosu 32.692.947,00 kn te rashode budućeg razdoblja u iznosu 22.667.311,00 kn.

U okviru novčanih sredstava vrijednosno najznačajnija u iznosu 149.938.349,00 kn se odnose na stanje novčanih sredstva iskazano na deviznim računima DM/KU. U okviru novčanih sredstava iskazanih na deviznim računima DM/KU vrijednosno najznačajnija u iznosu 104.487.883,00 kn se odnose na sredstva ostvarena od prodaje osam nekretnina u inozemstvu u vlasništvu Republike Hrvatske, evidentirana na zasebnim deviznim računima DM/KU. Spomenute nekretnine su prodane 2011., 2013., 2014. i 2015., na temelju odluka Vlade Republike Hrvatske iz prosinca 2010., lipnja 2013. i travnja 2014. Prema navedenim odlukama sredstva ostvarena od prodaje spomenutih nekretnina koristit će se za kupovinu i uređenje nekretnina za potrebe rada DM/KU u inozemstvu. Novčana sredstva su koncem 2015. u odnosu na stanje iskazano početkom 2015. veća za 7.018.475,00 kn ili 4,7 %. Povećanje je najvećim dijelom vezano uz prodaju nekretnine u vlasništvu Republike Hrvatske u Lisabonu, Portugal stečene u dosadašnjem postupku sukcesije diplomatsko-konzularne imovine bivše države.

Ukupna potraživanja su koncem 2015. iskazana u iznosu 32.692.947,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 18.140.935,00 kn te depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i drugo u iznosu 14.552.012,00 kn. Vrijednost ukupnih potraživanja iskazana koncem 2015. povećana je za 3.106.587,00 kn ili 10,5 % u odnosu na stanje iskazano početkom godine. Povećanje se najvećim dijelom u iznosu 3.006.215,00 kn odnosi na potraživanja za prihode poslovanja.

U okviru potraživanja za prihode poslovanja vrijednosno značajnija u iznosu 16.050.495,00 kn se odnose na potraživanja od državnog proračuna za ostvarene prihode od igara na sreću na temelju Uredbe o kriterijima za utvrđivanje korisnika i načinu raspodjele dijela prihoda od igara na sreću za 2015. godinu. Navedeni prihodi su ostvareni u okviru provedbe aktivnosti Promocija kulture putem Zaklade Hrvatska kuća u iznosu 6.516.565,00 kn, Pomoći organizacijama koje se bave humanitarnom djelatnošću u inozemstvu u iznosu 6.432.701,00 kn te aktivnosti Programi društva prijateljstva Republike Hrvatske u iznosu 3.101.229,00 kn. Stanje potraživanja početkom 2015. je iskazano u iznosu 13.244.365,00 kn, a koncem 2015. u iznosu 16.050.495,00 kn.

Vrijednosno značajnija potraživanja za depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo se odnose na položene depozite u vezi s najmom stambenih i poslovnih prostora za stanovanje i nesmetano obavljanje redovitih diplomatskih aktivnosti diplomata u DM/KU, prema odredbama Uredbe o plaćama, dodacima i naknadama u službi vanjskih poslova (Narodne novine 22/03, 48/03, 39/06, 36/07 i 25/13) u iznosu 9.131.064,00 kn te dane akontacije (devizne pozajmice) diplomatima pri upućivanju na rad u DM/KU (najviše dvije devizne plaće), prema odredbama navedene Uredbe u iznosu 1.039.621,00 kn.

Od ukupno iskazanih potraživanja koncem 2015. u iznosu 32.692.947,00 kn, dospjela su potraživanja u iznosu 18.140.935,00 kn. Od ukupnih dospjelih potraživanja iskazanih koncem 2015., do konca veljače 2016. je naplaćeno 18.096.803,00 kn.

Rashodi budućeg razdoblja se odnose na obračunane bruto plaće za prosinac 2015. isplaćene u siječnju 2016.

Ukupne obveze na koncu 2015. su iznosile 49.548.001,00 kn, što je za 2.285.419,00 kn ili 4,4 % manje u odnosu na stanje iskazano početkom 2015. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 33.118.735,00 kn, obveze za kredite i zajmove u iznosu 16.366.468,00 kn te na odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja u iznosu 62.798,00 kn.

Vrijednosno najznačajnije obveze za kredite i zajmove u iznosu 16.362.784,00 kn se odnose na obveze za dugoročni kredit u vezi s kupnjom objekta za veleposlanstvo Republike Hrvatske u Londonu na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske iz prosinca 2002.

Obveze za rashode poslovanja se odnose na obveze za zaposlene (obračunane plaće za prosinac 2015. isplaćene u siječnju 2016. i druge obveze za zaposlene) u iznosu 22.588.242,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu 1.435.676,00 kn (značajnije su obveze za energiju, usluge telefona, grafičke i tiskarske usluge, usluge kopiranja, uvezivanja i ostale usluge), obveze za financijske rashode u iznosu 42.927,00 kn, obveze za naknade građanima i kućanstvima u iznosu 40.164,00 kn te ostale tekuće obveze u iznosu 9.011.726,00 kn.

Druge tekuće obveze u iznosu 6.189.480,00 kn (1.999.980 LYD) se najvećim dijelom odnose na obveze prema jednom trgovačkom društvu iz Republike Hrvatske u stečaju za uplaćena sredstva društva na devizni račun veleposlanstva Republike Hrvatske u Tripoliju, Libija. Navedena sredstva (naplata potraživanja društva iz Libije) su zbog političke situacije u Libiji, na temelju Odluke Agencije za upravljanje državnom imovinom o načinu naplate duga iz Libije iz stečajnog postupka koji se vodio nad spomenutim društvom u stečaju iz svibnja 2013., uplaćena na devizni račun veleposlanstva Republike Hrvatske u Tripoliju, Libija.

Na koncu 2015., od ukupnih iskazanih obveza, dospjele su u iznosu 31.797.865,00 kn. Od dospjelih obveza na prekoračenje roka dospijeća do 60 dana se odnose obveze u iznosu 18.543,00 kn. Od ukupnih dospjelih obveza iskazanih koncem 2015., do konca travnja 2016. je podmireno 25.608.385,00 kn.

U okviru izvanbilančnih zapisa su iskazane potencijalne obveze po sudskim sporovima, tuđa imovina dobivena na korištenje, instrumenti osiguranja plaćanja te ostali izvanbilančni zapisi.

II. REVIZIJA ZA 2015.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Ministarstva.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

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 ranijeg 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. Ispitana je primjena zakona, pravila, procedura, odluka i drugih unutarnjih akata, s ciljem utvrđivanja zakonitosti poslovanja. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, a vrijednosno manje značajne stavke su testirane metodom uzorka. Također, su korišteni izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima te tekućim i kapitalnim projektima Ministarstva. Provjerene su računovodstvene evidencije, popis imovine i obveza, ulazni računi, dokumentacija u vezi s ostvarenim приходima i primicima, rashodima i izdacima po programima, aktivnostima, tekućim i kapitalnim projektima, postupcima javne nabave i izvršenje zaključenih ugovora te druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s načelnicima sektora, voditeljima službi i odjela te drugim zaposlenicima Ministarstva i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s računovodstvenim evidencijama, popisom imovine i obveza, imovinom u vlasništvu i unajmljenom imovinom, provođenjem programa, aktivnosti te tekućih i kapitalnih projekata obuhvaćenih revizijom.

Nalaz za 2015.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuka revizije za 2012., planiranje, računovodstveno poslovanje, imovina, obveze, prihodi i primici, rashodi i izdaci te postupci javne nabave.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Ministarstva za 2012., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom je utvrđena nepravilnost koja se odnosi na evidentiranje potraživanja iz proračuna u vezi s приходima od igara na sreću. Ministarstvo je postupilo prema danom nalogu.

Obavljenom revizijom za 2015. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na nefinancijsku imovinu u pripremi, rashode u dijelu koji se odnose na rashode za intelektualne i osobne usluge te postupke javne nabave.

1. Nefinancijska imovina u pripremi

- 1.1. Nefinancijska imovina u pripremi je koncem 2015. iskazana u vrijednosti 88.144.250,00 kn, od čega se 87.968.738,00 kn odnosi na vrijednost zgrade u Bruxellesu, Kraljevina Belgija. Zgrada je kupljena 2013. i nije u uporabi jer unutrašnjost nije dovršena.

Vlada Republike Hrvatske je u siječnju 2013. donijela Odluku o davanju suglasnosti Ministarstvu za kupnju zgrade za smještaj diplomatskih predstavništava Republike Hrvatske u Bruxellesu, Kraljevina Belgija, površine 4 078 m² s pripadajućih 68 parkirnih mjesta i 58 m² arhive za 11.500.000 EUR. Navedena zgrada je početkom 2013. procijenjena od strane ovlaštenog procjenitelja na 13.000.000 EUR. Državno odvjetništvo Republike Hrvatske je u siječnju 2013. dalo mišljenje Ministarstvu da nema primjedbi na prijedlog spomenute Odluke te na nacrt kupoprodajnog ugovora. U ožujku 2013. s prodavateljem je zaključen kupoprodajni ugovor kojim je ugovorena kupoprodajna cijena zgrade u iznosu 11.500.000 EUR. Ugovorna obveza je podmirena do konca ožujka 2013. u iznosu 11.500.000 EUR, protuvrijednost 87.242.982,00 kn.

U lipnju 2013. je izrađeno idejno rješenje za rekonstrukciju zgrade te su procijenjeni troškovi rekonstrukcije u iznosu 21.120.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Tijekom 2013., 2014. i 2015. su poduzimane određene aktivnosti u vezi s izradom projektne dokumentacije i pribavljanjem potrebnih dozvola od nadležnih tijela Kraljevine Belgije za rekonstrukciju zgrade. U veljači 2015. je izrađen izvedbeni projekt i troškovnik, prema kojem su procijenjeni ukupni troškovi rekonstrukcije zgrade Republike Hrvatske u Bruxellesu („Hrvatska kuća u Bruxellesu“) u iznosu 5.295.922 EUR (40.619.723,00 kn) bez poreza na dodanu vrijednost. Financijskim planom Ministarstva za 2015. i projekcijama za 2016. su u okviru kapitalnog projekta Adaptacija i opremanje planirana sredstva za dodatna ulaganja na spomenutoj zgradi, a koja nisu utrošena zbog toga što do vremena obavljanje revizije (veljača 2016.) od nadležnih tijela Kraljevine Belgije nije dobivena građevinsko-urbanistička dozvola potrebna za rekonstrukciju zgrade.

Ministarstvo je od konca 2012. do konca 2015. evidentiralo rashode u vezi sa spomenutom zgradom (usluge odvjetnika i javnog bilježnika, usluge tehničkog pregleda, izrada projektne dokumentacije, održavanje i osiguranje zgrade, režijski i drugi troškovi) u iznosu 160.155 EUR, odnosno 1.219.484,00 kn, od čega je na računu dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi evidentirano 725.756,00 kn a na računima ostalih rashoda je evidentirano 493.728,00 kn. Od ukupno evidentiranih navedenih rashoda na rashode evidentirane u 2015. se odnosi 371.357,00 kn.

Ministarstvo za potrebe Stalnog predstavništva Republike Hrvatske pri Europskoj uniji, veleposlanstva Republike Hrvatske u Kraljevini Belgiji i pripadajućeg konzularnog odjela koristi u Bruxellesu tri zakupljena poslovna prostora ukupne površine 1 953 m² te dvije garaže (osam parkirnih mjesta). Za usluge zakupa spomenutih poslovnih prostora i garaža u 2015. je ukupno plaćeno 1.488.909,00 kn.

S obzirom da su u kupnju zgrade (nedovršenog objekta) u Bruxellesu uložena značajna financijska sredstva te da je u rekonstrukciju spomenutog objekta potrebno uložiti dodatna financijska sredstva, Državni ured za reviziju je mišljenja da je prije donošenja odluke o kupnji nekretnine u Bruxellesu, trebalo izraditi detaljnu studiju o opravdanosti ulaganja.

- 1.2. *Ministarstvo prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi s kupnjom zgrade za smještaj diplomatskih predstavništava Republike Hrvatske u Bruxellesu, Kraljevina Belgija. Navodi da će poduzeti aktivnosti s ciljem izrade neovisne studije ekonomske opravdanosti ulaganja u nedovršeni objekt, čije će rezultate nakon izrade, dostaviti na daljnje razmatranje Vladi Republike Hrvatske radi donošenja konačne odluke.*

2. Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 634.297.274,00 kn. Prema vrstama rashoda i izdataka, vrijednosno su značajniji materijalni rashodi u iznosu 329.913.159,00 kn, rashodi za zaposlene u iznosu 267.158.140,00 kn te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 13.184.120,00 kn. U okviru materijalnih rashoda, vrijednosno značajniji rashodi se odnose na zakupnine i najamnine u iznosu 95.200.720,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 29.166.254,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 25.409.411,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 13.647.718,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 12.390.675,00 kn te ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 108.784.382,00 kn.

- Rashodi za naknade prema ugovorima o djelu

U okviru provedbe tri aktivnosti, jednog kapitalnog projekta te jednog tekućeg projekta (aktivnosti Administracija i upravljanje u okviru provedbe programa Diplomatsko konzularna djelatnost, Administracija i upravljanje u okviru provedbe programa Provođenje vanjske politike Republike Hrvatske, Prevođenje pravne stečevine EU i relevantnog zakonodavstva RH, kapitalnog projekta Razvojna suradnja i tekućeg projekta Diplomatska akademija), ostvareni su rashodi za naknade pružateljima usluga na temelju ugovora o djelu iz sredstava državnog proračuna u iznosu 15.148.726,00 kn.

Poslove na temelju ugovora o djelu u okviru navedenih aktivnosti, kapitalnog i tekućeg projekta je obavljao 231 vanjski suradnik i jedna zaposlenica Ministarstva. Od ukupnih rashoda za naknade pružateljima usluga na temelju ugovora o djelu ostvarenih iz sredstava državnog proračuna, na rashode za naknade pružateljima usluga na temelju ugovora o djelu u vezi s obavljanjem poslova s lokalno angažiranim osobljem u DM/KU se odnosi 13.664.778,00 kn, a na rashode za naknade pružateljima usluga na temelju ugovora o djelu u vezi s obavljanjem poslova u sjedištu Ministarstva u Zagrebu se odnosi 1.483.948,00 kn.

Ugovori o djelu s lokalno angažiranim osobljem (državljeni države primateljice, hrvatski državljani ili državljani treće države) su zaključeni sa 191 vanjskim suradnikom za obavljanje poslova prevoditelja, čišćenja, vozača, domara i vrtlara te obavljanje uslužnih i pomoćnih administrativno-tehničkih poslova. Navedeni ugovori su zaključeni s vanjskim suradnicima na temelju Zakona o vanjskim poslovima i Pravilnika o unutarnjem redu Ministarstva.

Rashodi za naknade pružateljima usluga na temelju ugovora o djelu u vezi s obavljanjem poslova u sjedištu Ministarstva u Zagrebu su ostvareni iz sredstava državnog proračuna u iznosu 1.483.948,00 kn. Navedeni rashodi iznose 1,9 % sredstava osiguranih iz državnog proračuna za osnovne plaće s doprinosima zaposlenika Ministarstva za aktivnost Administracija i upravljanje u okviru provedbe programa Provođenje vanjske politike Republike Hrvatske za 2015. te nisu veći od propisanog iznosa. Poslove na temelju ugovora o djelu u vezi s radom Ministarstva u sjedištu u Zagrebu je obavljalo 40 vanjskih suradnika (poslovi prijevoda i drugi stručni poslovi) te jedna zaposlenica Ministarstva.

Ministarstvo je s jednom zaposlenicom koja je prema rješenjima bila raspoređena na radno mjesto administrativne tajnice u Kabinetu ministra i za što je primala plaću za redovan rad, u srpnju 2013. te u siječnju i prosincu 2014., zaključilo ugovore o djelu za obavljanje poslova prikupljanja i obrade dokumentacije te drugih poslova. Na temelju navedenih ugovora o djelu, zaposlenici je u 2013., 2014. i 2015. isplaćena novčana naknada (28 mjesečnih isplata) u ukupnom iznosu 297.783,00 kn bruto, od čega se na isplate (dvanaest mjesečnih isplata) u 2015. odnosi ukupno 120.808,00 kn bruto.

Odredbama članka 62. Zakona o državnim službenicima (Narodne novine 49/12 - pročišćeni tekst, 37/13, 38/13 i 1/15), propisano je da se pojedini poslovi koji se obavljaju u državnom tijelu, osim poslova koje obavljaju državni službenici iz članka 3. stavka 2. ovoga Zakona, mogu na temelju ugovora o djelu povjeriti pružateljima stručnih usluga izvan državne službe. Nadalje, odredbama članka 3. navedenog Zakona je, između ostalog propisano da poslove u državnim tijelima obavljaju državni službenici i namještenici. Državni službenici su osobe koje u državnim tijelima kao redovito zanimanje obavljaju poslove iz djelokruga tih tijela, a namještenici su osobe koje u državnim tijelima rade na pomoćno - tehničkim poslovima i ostalim poslovima čije je obavljanje potrebno radi pravodobnog i kvalitetnog obavljanja poslova iz djelokruga državnih tijela.

Iz navedenog proizlazi da se sa zaposlenicom Ministarstva za obavljanje poslova prikupljanja i obrađivanja dokumentacije te drugih poslova, nisu smjeli zaključivati ugovori o djelu.

Navedene poslove za koje su zaključeni ugovori o djelu, zaposlenica je trebala obavljati u okviru svojih redovnih poslova na koje je raspoređena prema rješenjima Ministarstva i za što je primala plaću za redovan rad.

Državni ured za reviziju nalaže postupati u skladu s odredbama Zakona o državnim službenicima.

2.2. *Ministarstvo prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju te u vezi sa zaključenjem ugovora o djelu navodi da će poštivati odredbe Zakona o državnim službenicima.*

3. Postupci javne nabave

3.1. Ministarstvo je za 2015. donijelo planove nabave (plan nabave za Ministarstvo te plan nabave u vezi s provedbom kapitalnog projekta Projekt Schengen), a ukupna procijenjena vrijednost nabave iznosi 51.224.277,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Planovi nabave te izmjene i dopune planova nabave su objavljeni na internetskim stranicama Ministarstva, u skladu s odredbama članka 20. stavka 4. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14). Ministarstvo je u skladu s odredbama članka 21. stavka 2. navedenog Zakona, objavilo na internetskim stranicama registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma.

Diplomatske misije i konzularni uredi Republike Hrvatske u inozemstvu su donijeli i dostavili nadležnoj službi Ministarstva planove nabave za 2015., u vezi s javnom nabavom u DM/KU. Navedeni planovi nabave nisu uvršteni u plan nabave Ministarstva za 2015., što nije u skladu s odredbom članka 5. stavka 1. Pravilnika o javnoj nabavi u diplomatskim misijama i konzularnim uredima Republike Hrvatske u inozemstvu (Narodne novine 22/12 i 28/14), kojom je propisano da šef DM/KU, odnosno osoba koja ga mijenja, u skladu s osiguranim proračunskim sredstvima, donosi Plan nabave DM/KU i dostavlja ga potpisanog u elektroničkom obliku, nadležnoj službi Ministarstva. Prema navedenom Pravilniku, konačna i prihvaćena verzija Plana nabave DM/KU treba biti uvrštena u Plan nabave Ministarstva kojeg donosi čelnik Ministarstva.

Prema izvješću o javnoj nabavi, u 2015. je zaključeno osam ugovora o javnoj nabavi roba i usluga u vrijednosti 6.830.003,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Na temelju otvorenih postupaka javne nabave je zaključeno pet ugovora o nabavi roba i usluga u vrijednosti 2.611.165,00 kn, na temelju ograničenog postupka javne nabave je zaključen jedan ugovor o nabavi usluga u vrijednosti 2.901.938,00 kn, pregovaračkim postupkom javne nabave bez prethodne objave je zaključen jedan ugovor o nabavi usluga u vrijednosti 397.736,00 kn, a jedan ugovor za nabavu usluga u vrijednosti 919.164,00 kn se odnosi na ugovor o javnim uslugama iz dodatka II. B. Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn je iznosila ukupno 12.851.317,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Na temelju okvirnog sporazuma koje je zaključilo Ministarstvo u 2014., u 2015. je zaključen jedan godišnji ugovor o nabavi usluga u vrijednosti 217.361,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Na temelju okvirnih sporazuma koje je zaključio Državni ured za središnju javnu nabavu (2015. i ranije godine), Ministarstvo je tijekom 2015. zaključilo 16 godišnjih ugovora o nabavi roba i usluga u vrijednosti 8.183.939,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Postupak zaključenja ugovora o javnoj nabavi namještaja za opremanje službenog dijela rezidencije veleposlanstva Republike Hrvatske u Washingtonu i pripadajućih radova u vrijednosti 74.376 USD, odnosno 525.049,00 kn nije proveden u skladu s odredbama Pravilnika o javnoj nabavi u diplomatskim misijama i konzularnim uredima Republike Hrvatske u inozemstvu i Uredbe o načinu izrade i postupanju s dokumentacijom za nadmetanje i ponudama (Narodne novine 10/12).

Na temelju navedenog Pravilnika, veleposlanik Republike Hrvatske u Washingtonu je 18. prosinca 2014. donio Internu odluku o početku postupka zaključenja ugovora o javnoj nabavi namještaja za opremanje službenog dijela rezidencije veleposlanstva Republike Hrvatske u Washingtonu i pripadajućih radova. Imenovano je povjerenstvo od tri člana za provođenje postupka javne nabave te je procijenjena vrijednost nabave u iznosu 75.895 USD, odnosno 472.066,00 kn. Glavno tajništvo Ministarstva je 17. prosinca 2014. dalo veleposlanstvu prethodno pozitivno mišljenje za početak postupka javne nabave.

Nakon provedbe postupka zaključenja ugovora, 9. veljače 2015. je sastavljen Zapisnik o otvaranju, pregledu i ocjeni ponuda u kojem je navedeno da su dostavljene tri ponude te je 10. veljače 2015. donesena Odluka o odabiru najpovoljnije ponude u iznosu 74.376 USD. Glavno tajništvo Ministarstva je 27. veljače 2015. dalo veleposlanstvu pozitivno pisano mišljenje za provedeni postupak javne nabave. S ponuditeljem koji je dostavio ponudu s najnižom cijenom je 30. ožujka 2015. zaključen ugovor o nabavi namještaja i potrebnih radova u vrijednosti 74.376 USD. Ugovoreno je plaćanje predujmom dijela vrijednosti namještaja i pripadajućih radova nakon zaključenja ugovora u iznosu 53.668 USD te plaćanje ostatka vrijednosti nakon isporuka namještaja i izvedenih radova. Na temelju zaključenog ugovora od 30. ožujka 2015., a prema dostavljenim preslikama računa, čekova i izvodima deviznog računa za namještaj i radove je plaćeno dobavljaču ukupno 73.493 USD, odnosno 514.272,00 kn. Od navedenog iznosa je plaćeno dobavljaču u ožujku, kolovozu i listopadu 2015. ukupno 72.993 USD, odnosno 510.812,00 kn (od čega predujmom 53.668 USD, odnosno 378.863,00 kn) te je u veljači 2016. plaćeno dobavljaču 500 USD, odnosno 3.460,00 kn. Plaćanje namještaja i pripadajućih radova dobavljaču je izvršeno sa zasebnog deviznog računa veleposlanstva iz sredstava preostalih nakon prodaje i kupnje rezidencije veleposlanstva Republike Hrvatske u Washingtonu, na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske iz lipnja 2013., kojom je određeno da će se sredstva ostvarena od prodaje nekretnine u Washingtonu koristiti za kupnju i uređenje nekretnine iste namjene u Washingtonu. Početkom veljače 2016. je sastavljena i potpisana primopredajna lista namještaja u kojoj je navedeno da je prema ugovoru od 30. ožujka 2015. namještaj isporučen i predan u posjed veleposlanstvu i radovi izvedeni u ukupnoj vrijednosti 73.493 USD.

Nabava namještaja i pripadajućih radova nije bila uvrštena u Plan nabave veleposlanstva za 2014. i 2015., što nije u skladu s odredbom članka 5. stavka 2. Pravilnika o javnoj nabavi u diplomatskim misijama i konzularnim uredima Republike Hrvatske u inozemstvu, kojom je propisano da se postupak zaključenja ugovora u DM/KU može pokrenuti samo kada su planirana i osigurana financijska sredstva i kada je predmet nabave uvršten u Plan nabave za proračunsku godinu. Zapisnik o otvaranju, pregledu i ocjeni ponuda nije svojim potpisom ovjerala odgovorna osoba, što nije u skladu s odredbom članka 17. stavka 7. navedenog Pravilnika, kojom je, između ostalog, propisano da Zapisnik potpisuju svi prisutni članovi Povjerenstva, a ovjerava ga svojim potpisom odgovorna osoba.

Nadalje, članovi Povjerenstva nisu provjerili računsku ispravnost ponude, jer sve tri ponude koje je Povjerenstvo pregledalo i ocijenilo sadrže pogreške u iznosima pojedinih stavki troškovnika, odnosno ukupna naznačena cijena niti jedne ponude ne odgovara zbroju umnožaka jedinične cijene i količine ponuđenih stavki. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 21. stavaka 1. i 3. Uredbe o načinu izrade i postupanju s dokumentacijom za nadmetanje i ponudama, kojom je propisano da je naručitelj obavezan provjeriti računsku ispravnost ponude. Naručitelj ispravlja i druge računске pogreške u troškovniku i ponudbenom listu.

Ministarstvo je u ožujku 2015. bez suglasnosti ministra financija, izvršilo plaćanje predujmom dobavljaču za nabavu namještaja i pripadajućih radova u iznosu 53.668 USD, odnosno 378.863,00 kn, što nije u skladu s odredbom članka 53. Zakona o proračunu, kojom je propisano između ostalog, da je plaćanje predujmom moguće samo iznimno, na temelju suglasnosti ministra financija, a bez suglasnosti ministra financija do iznosa utvrđenog u Zakonu o izvršavanju državnog proračuna. Odredbom članka 10. Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2015. godinu (Narodne novine 148/14 i 103A/15) je propisano da korisnik može plaćati predujmom bez suglasnosti ministra financija do pojedinačnog iznosa 50.000,00 kn.

Glavno tajništvo Ministarstva (Sektor za financijsko-materijalne poslove i podršku službi vanjskih poslova) je u studenome i prosincu 2015. te u siječnju 2016., uputilo zahtjeve veleposlanstvu za dostavu vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava (računi, dostavnice i drugi dokumenti prevedeni na hrvatski jezik) u vezi s nabavom namještaja i pripadajućih radova. Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2016.) veleposlanstvo nije dostavilo Glavnom tajništvu (Sektoru za financijsko-materijalne poslove i podršku službi vanjskih poslova) vjerodostojne knjigovodstvene isprave (izvorne račune, dostavnice i druge dokumente) za plaćeni namještaj i pripadajuće radove na temelju čega bi se u poslovnim knjigama evidentirali i u financijskim izvještajima iskazali rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 72.993 USD, odnosno 510.812,00 kn. U poslovnim knjigama Ministarstva koncem 2015. su evidentirana i financijskim izvještajima iskazana na računu ostalih potraživanja, potraživanja za plaćeni namještaj i pripadajuće radove u iznosu 72.993 USD, odnosno 510.353,00 kn, a u veljači 2016. su u poslovnim knjigama na navedenom računu evidentirana potraživanja za plaćeni namještaj i pripadajuće radove u 2016. u iznosu 500 USD, odnosno 3.460,00 kn. Ukupna potraživanja za plaćeni namještaj i pripadajuće radove u veljači 2016. iznose 73.493 USD, odnosno 513.813,00 kn.

U vezi s nabavom namještaja i pripadajućih radova za potrebe rezidencije veleposlanstva Republike Hrvatske u Washingtonu, Inspektorat službe vanjskih poslova je u ožujku 2016. obavio nadzor. U izvješću o obavljenom nadzoru je navedeno da su utvrđene određene nepravilnosti u vezi s nabavom namještaja i pripadajućih radova. Inspektorat nadalje, navodi da su mu dostavljene preslike tri računa za plaćeni namještaj i pripadajuće radove, od kojih dva računa ne sadrže osnovne elemente vjerodostojne knjigovodstvene isprave (potpis i žig izdatelja, nadnevak prijema računa, potpis veleposlanika). Također, navodi da veleposlanstvo žurno treba dostaviti vjerodostojne knjigovodstvene isprave u vezi spomenute nabave te je predložio da se stvarno stanje opremljenosti rezidencije utvrdi neposrednim uvidom u veleposlanstvu.

Državni ured za reviziju nalaže konačne i prihvaćene verzije planova nabave koje DM/KU dostavljaju Ministarstvu uvrstiti u Plan nabave Ministarstva, u skladu s odredbama Pravilnika o javnoj nabavi u diplomatskim misijama i konzularnim uredima Republike Hrvatske u inozemstvu.

Nadalje, nalaže provođenje postupaka javne nabave u DM/KU u skladu s odredbama navedenog Pravilnika i Uredbe o načinu izrade i postupanju s dokumentacijom za nadmetanje i ponudama.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti mjere u cilju zatvaranja potraživanja u vezi s nabavom namještaja i pripadajućih radova (pribaviti vjerodostojne knjigovodstvene isprave i drugu dokumentaciju za plaćeni namještaj i pripadajuće radove), odnosno poduzeti mjere za naplatu potraživanja od dobavljača ukoliko nije ispunio ugovorne obveze.

Državni ured za reviziju nalaže plaćanja predujmom obavljati u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 3.2. *U vezi s postupcima javne nabave, Ministarstvo prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da će planovi nabave DM/KU biti uvršteni u Plan nabave Ministarstva, u skladu s odredbama Pravilnika o javnoj nabavi u diplomatskim misijama i konzularnim uredima Republike Hrvatske u inozemstvu. Nadalje, navodi da će ponovno obavijestiti DM/KU da su kod postupaka zaključenja ugovora i izdavanja narudžbenica za javnu nabavu, u obvezi primjenjivati propisane odredbe navedenog Pravilnika i Uredbe o načinu izrade i postupanju s dokumentacijom za nadmetanje i ponudama. U vezi s nabavom namještaja i pripadajućih radova za opremanje rezidencije veleposlanstva Republike Hrvatske u Washingtonu, Ministarstvo navodi da je u tijeku 2016. pribavilo traženu ovjerenu dokumentaciju te da će u najkraćem roku zatražiti neovisnu stručnu ocjenu kojom bi se utvrdilo je li namještaj isporučen, a pripadajući radovi obavljeni u skladu sa zaključenim ugovorom i specifikacijama vezanim uz količinu, kvalitetu, cijenu i porijeklo namještaja. Također, navodi da će uvesti dodatne interne kontrole radi smanjenja rizika vezanog uz postupanje u skladu s odredbama Zakona o proračunu, uključujući i plaćanja predujmom.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Ministarstva za 2015. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Nefinancijska imovina u pripremi je koncem 2015. iskazana u vrijednosti 88.144.250,00 kn, od čega se 87.968.738,00 kn odnosi na vrijednost zgrade u Bruxellesu, Kraljevina Belgija. Zgrada je kupljena 2013., na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske za 11.500.000 EUR za potrebe Stalnog predstavništva Republike Hrvatske pri Europskoj uniji, veleposlanstva Republike Hrvatske u Kraljevini Belgiji i pripadajućeg konzularnog odjela. Zgrada nije u uporabi jer nije dovršena unutrašnjost objekta. U veljači 2015. je izrađen izvedbeni projekt i troškovnik, prema kojem su procijenjeni ukupni troškovi rekonstrukcije spomenute zgrade u iznosu 5.295.922 EUR (40.619.723,00 kn) bez poreza na dodanu vrijednost. Do vremena obavljanje revizije (veljača 2016.), od nadležnih tijela Kraljevine Belgije nije dobivena građevinsko-urbanistička dozvola potrebna za rekonstrukciju zgrade. Prije donošenja odluke o kupnji zgrade nije izrađena studija opravdanosti ulaganja, kojom bi se detaljno i sveobuhvatno utvrdila ekonomska opravdanost ulaganja u nedovršeni objekt (koji nije u uporabi), a za čiju su rekonstrukciju prema naknadno izrađenom izvedbenom projektu i troškovniku potrebna vrijednosno značajna dodatna financijska ulaganja. (točka 1. Nalaza)
 - Ministarstvo je s jednom zaposlenicom koja je prema rješenjima bila raspoređena na radno mjesto administrativne tajnice u Kabinetu ministra i za što je primala plaću za redovan rad, u srpnju 2013. te u siječnju i prosincu 2014., zaključilo ugovore o djelu za obavljanje poslova prikupljanja i obrade dokumentacije te drugih poslova. Na temelju navedenih ugovora o djelu, zaposlenici je u 2013., 2014. i 2015. isplaćena novčana naknada (28 mjesečnih isplata) u ukupnom iznosu 297.783,00 kn bruto, od čega se na isplate (dvanaest mjesečnih isplata) u 2015. odnosi ukupno 120.808,00 kn bruto. Poslove za koje su zaključeni ugovori o djelu, zaposlenica je trebala obavljati u okviru svojih redovnih poslova na koje je raspoređena prema rješenjima Ministarstva i za što je primala plaću za redovan rad. (točka 2. Nalaza)
 - Planovi nabave koje su DM/KU donijeli i dostavili nadležnoj službi Ministarstva za 2015., nisu uvršteni u plan nabave Ministarstva za 2015., što nije u skladu s odredbama Pravilnika o javnoj nabavi u diplomatskim misijama i konzularnim uredima Republike Hrvatske u inozemstvu.

Postupak zaključenja ugovora o javnoj nabavi namještaja za opremanje službenog dijela rezidencije veleposlanstva Republike Hrvatske u Washingtonu i pripadajućih radova u vrijednosti 74.376 USD, odnosno 525.049,00 kn nije proveden u skladu s odredbama navedenog Pravilnika i Uredbe o načinu izrade i postupanju s dokumentacijom za nadmetanje i ponudama. Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2016.) veleposlanstvo nije dostavilo Glavnom tajništvu (Sektoru za financijsko-materijalne poslove i podršku službi vanjskih poslova) vjerodostojne knjigovodstvene isprave (izvorne račune, dostavnice i druge dokumente) za plaćeni namještaj i pripadajuće radove na temelju čega bi se u poslovnim knjigama evidentirali i u financijskim izvještajima iskazali rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 73.493 USD, odnosno 513.813,00 kn. Ministarstvo je u ožujku 2015. bez suglasnosti ministra financija, izvršilo plaćanje predumom dobavljaču za nabavu namještaja i pripadajućih radova u iznosu 53.668 USD, odnosno 378.863,00 kn, što nije u skladu s odredbama Zakona o proračunu i odredbama Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2015. godinu. (točka 3. Nalaza)

4. Ministarstvo obavlja upravne i druge poslove koji se odnose na predstavljanje Republike Hrvatske u drugim državama, međunarodnim organizacijama i na međunarodnim konferencijama. Također, obavlja i koordinira poslove koji se odnose na predstavljanje i sudjelovanje Republike Hrvatske u radu tijela Europske unije u području zajedničke vanjske i sigurnosne politike. Ministarstvo u suradnji s drugim nadležnim institucijama i tijelima državne uprave, koordinira pripremu stajališta za potrebe sudjelovanja Republike Hrvatske u radu NATO-a i njegovih tijela te predstavlja Republiku Hrvatsku u tijelima NATO-a u skladu sa svojim nadležnostima. Također, u suradnji s drugim nadležnim ministarstvima i tijelima državne uprave, sudjeluje u promicanju gospodarskih interesa Republike Hrvatske u inozemstvu te kreiranju prekograničnih, međuregionalnih i transnacionalnih projekata suradnje. Obavlja upravne i stručne poslove koji se odnose na trgovinsku politiku, posebice na sudjelovanje i zastupanje hrvatskih interesa u tijelima Europske unije u procesu usvajanja zajedničke trgovinske politike i trgovinskih mjera u području trgovine robom i uslugama te obavlja i druge poslove koji su mu stavljeni u nadležnost posebnim zakonom. Početkom 2015. u Ministarstvu je bilo 1 135 zaposlenika, a koncem 2015. je bilo 1 128 zaposlenika. Zakonska predstavica Ministarstva od 23. prosinca 2011. do 21. siječnja 2016. je bila ministrica prof. dr. sc. Vesna Pusić, a od 22. siječnja 2016., zakonski predstavnik Ministarstva je ministar dr. sc. Miro Kovač. Izvori financiranja su, osim državnog proračuna, vlastiti prihodi, prihodi za posebne namjene, pomoći te donacije. U 2015. su ostvareni ukupni prihodi i primici u iznosu 646.878.513,00 kn, a ukupni rashodi i izdaci u iznosu 634.297.274,00 kn te je ostvaren višak prihoda i primitaka u iznosu 12.581.239,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijeg razdoblja je iznosio 152.864.475,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 165.445.714,00 kn. Od ukupno ostvarenih prihoda i primitaka u iznosu 646.878.513,00 kn, vrijednosno najznačajniji su prihodi iz državnog proračuna u iznosu 542.445.384,00 kn. U okviru ukupno ostvarenih rashoda i izdataka u iznosu 634.297.274,00 kn, vrijednosno značajniji rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 267.158.140,00 kn, materijalne rashode u iznosu 329.913.159,00 kn te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 13.184.120,00 kn. Tijekom 2015. u Ministarstvu su financirana tri programa, koji se provode kroz 24 aktivnosti, četiri kapitalna projekta te četiri tekuća projekta.

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci su ostvareni za provedbu aktivnosti Administracija i upravljanje u okviru provedbe programa Diplomatsko konzularna djelatnost u iznosu 370.128.179,00 kn, aktivnosti Međunarodne članarine u iznosu 99.957.725,00 kn, aktivnosti Administracija i upravljanje u okviru provedbe programa Provođenje vanjske politike Republike Hrvatske u iznosu 97.079.789,00 kn, aktivnosti Konzularni poslovi u iznosu 19.679.417,00 kn, kapitalnog projekta Informatizacija Ministarstva u iznosu 15.550.604,00 kn, aktivnosti Diplomatsko protokolarne obveze u inozemstvu u iznosu 5.104.726,00 kn, kapitalnog projekta Projekt Schengen u iznosu 3.534.940,00 kn, kapitalnog projekta Adaptacija i opremanje u iznosu 3.496.648,00 kn te aktivnosti Pomoći organizacijama koje se bave humanitarnom djelatnošću u inozemstvu u iznosu 2.896.217,00 kn. Potraživanja su na koncu 2015. iskazana u iznosu 32.692.947,00 kn, što je za 3.106.587,00 kn ili 10,5 % više u odnosu na početak 2015. Od ukupnih potraživanja na koncu 2015. dospjela su potraživanja u iznosu 18.140.935,00 kn. Od ukupnih dospjelih potraživanja iskazanih koncem 2015., do konca veljače 2016. je naplaćeno 18.096.803,00 kn. Ukupne obveze na koncu 2015. su iznosile 49.548.001,00 kn, što je za 2.285.419,00 kn ili 4,4 % manje u odnosu na početak 2015. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 33.118.735,00 kn, obveze za kredite i zajmove u iznosu 16.366.468,00 kn te na odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja u iznosu 62.798,00 kn. Na koncu 2015., od ukupnih obveza su dospjele obveze u iznosu 31.797.865,00 kn. Od ukupnih dospjelih obveza iskazanih koncem 2015., do konca travnja 2016. je podmireno 25.608.385,00 kn. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na nefinancijsku imovinu u pripremi, rashode za naknade prema ugovorima o djelu te postupke javne nabave, dijelom su posljedica nezadovoljavajućeg funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola i utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.