



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/23-01/17
URBROJ: 613-01-03-5-24-11
Zagreb, 27. veljače 2024.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Ministarstvo
financija
za 2022.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O MINISTARSTVU	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Sustav unutarnjih kontrola	5
	Planiranje i izvršenje plana	6
	Financijski izvještaji	7
	Javna nabava	13
III.	REVIZIJA ZA 2022.	15
	Ciljevi i područja revizije	15
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	15
	Metode i postupci revizije	16
	Nalaz za 2022.	17
	Provedba naloga i preporuka	22

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Ministarstva financija (dalje u tekstu: Ministarstvo) za 2022.

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, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje plana, prihodi, rashodi i izdaci, imovina, obveze i vlastiti izvori te javna nabava.

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 66/23) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Ministarstva za 2022. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Načelima financijske revizije i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Ministarstva za 2022. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2022. 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 Načelima revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim standardima.

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 u cilju 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 2022. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O MINISTARSTVU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Djelokrug Ministarstva utvrđen je odredbama Zakona o ustrojstvu i djelokrugu tijela državne uprave (Narodne novine 85/20 i 21/23). Ministarstvo obavlja upravne i druge poslove koji se odnose na: analize i prognoze makroekonomskih kretanja koje su temelj za utvrđivanje ekonomske i fiskalne politike i izradu konsolidiranog proračuna države; izradu osnova za financiranje javnih potreba i nacrt državnog proračuna i izvanproračunskih korisnika te lokalnih proračuna; konsolidaciju proračuna, izradu prijedloga sustava financiranja javnih potreba i jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave; izvršavanje državnog proračuna; planiranje likvidnosti državnog proračuna; upravljanje financijskim tijekovima; proračunski nadzor; razvoj sustava proračunskog računovodstva i financijskog izvještavanja, vođenje glavne knjige državne riznice i sastavljanje konsolidiranih financijskih izvještaja proračuna države; upravljanje proračunskim ulaganjima, izradu izvješća o kratkoročnim financijskim potrebama, praćenje bilance prihoda, rashoda i gotovinskih sredstava; registriranje neposrednih i uvjetnih obveza po javnom dugu, ugovaranje kreditnih zaduženja i provođenje postupka izdavanja vrijednosnih papira na domaćem i inozemnom tržištu sukladno utvrđenom računu financiranja državnog proračuna, upravljanje portfeljem javnog duga; isplatu naknade u novcu i obveznicama za oduzetu imovinu; prodaju i otkup nacionaliziranih i konfisciranih stanova; pripremu nacрта zakonskih i drugih propisa te osnove za vođenje pregovora iz područja financijskih odnosa s inozemstvom, što proizlazi iz multilateralne i bilateralne te kreditne suradnje s međunarodnim i regionalnim financijskim institucijama, inozemnim vladama i poslovnim bankama; operativne poslove u vezi s članstvom Republike Hrvatske u međunarodnim financijskim organizacijama; prikupljanje i obradu podataka o štetama nastalim zbog djelovanja elementarnih nepogoda; vođenje registra koncesija; razvoj, unapređenje i koordinaciju sustava politike koncesija; nadzor nad provedbom Zakona o koncesijama i drugih propisa kojima se uređuje sustav koncesija; sudjelovanje u procedurama i analiziranje prijedloga različitih koncesijskih modela i modela javno-privatnog partnerstva, davanje prijedloga i mišljenja na prijedloge ugovora o javno-privatnom partnerstvu s osnove proračunskih rizika, ocjene projekata i procjenu rizika u području javno-privatnog partnerstva iz djelokruga Ministarstva i u skladu s procedurama izrade i realizacije projekta javno-privatnog partnerstva; analizu poslovanja društava od posebnoga državnog interesa; izradu analiza u postupcima restrukturiranja poduzeća; praćenje i analizu državnih potpora, unapređenje sustava projiciranja i intenziteta dodjele državnih potpora; izradu analiza i praćenje ekonomskih kretanja iz područja financijskog sustava; predlaganje i provođenje mjera za unapređenje sustava kreditnih institucija i osiguranja depozita, sustava osiguranja, sustava tržišta kapitala, investicijskih fondova i zaštite ulagatelja, platnih sustava i sustava nadzora financijskih institucija, nadzor financijskih institucija sukladno zakonskim ovlastima; izdavanje odobrenja za rad i nadzor ovlaštenih revizora i revizorskih društava; porezni sustav i poreznu politiku, carinski sustav i politiku carinske i izvancarinske zaštite, nadzor i inspeksijske poslove u području poreza, carina, trošarina, doprinosa za financiranje obveznih osiguranja i drugih javnih prihoda, deviznog i vanjskotrgovinskog poslovanja, priređivanja igara na sreću i nagradnih igara; inspeksijske poslove vezane uz otkrivanje međunarodnih poreznih i financijskih prijevara na štetu proračuna i fondova Europske unije (dalje u tekstu: EU); poduzimanje mjera za sprječavanje pranja novca i financiranja terorizma te izgradnju i održavanje graničnih prijelaza.

Nadalje, Ministarstvo obavlja poslove financijskog upravljanja u okviru decentraliziranog sustava provedbe pomoći EU u Republici Hrvatskoj i korištenja europskih sredstava i fondova.

Obavlja poslove koji se odnose na doprinos Republike Hrvatske u proračun EU i sudjelovanje u radu tijela EU u područjima iz svoje nadležnosti. Također, Ministarstvo obavlja inspekcijske poslove u području zaštite intelektualnog vlasništva i zabrane i sprječavanja neregistrirane djelatnosti te upravne i stručne poslove koji se odnose na uspostavu i razvoj sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, na državnoj i lokalnim razinama.

Osim toga, Ministarstvo utvrđuje smjernice za ostvarivanje vlasničke politike u pravnim osobama od posebnog interesa za Republiku Hrvatsku te prati rad, upravljanje, razvoj i ostvarivanje strateške politike u tim društvima; Ministarstvo izvršava vlasničke ovlasti u ime Republike Hrvatske, u skladu s posebnim zakonom kojim se uređuje upravljanje državnom imovinom; predlaže Vladi Republike Hrvatske donošenje odluke o utvrđivanju popisa pravnih osoba od posebnog interesa za Republiku Hrvatsku; za pravne osobe od posebnog interesa za Republiku Hrvatsku koje se pretežno bave djelatnostima iz područja propisane nadležnosti Ministarstva predlaže Vladi Republike Hrvatske imenovanje članova skupština, nadzornih odbora i uprava tih pravnih osoba od posebnog interesa za Republiku Hrvatsku sukladno odredbama propisa kojima se uređuje upravljanje državnom imovinom; predlaže Vladi Republike Hrvatske donošenje odluka o načinu raspolaganja dionicama ili poslovnim udjelima pravnih osoba od posebnog interesa za Republiku Hrvatsku koje se pretežno bave djelatnostima iz područja propisane nadležnosti Ministarstva, sudjeluje u postupcima restrukturiranja, dokapitalizacije i drugim sličnim postupcima za te pravne osobe od posebnog interesa za Republiku Hrvatsku; obavlja poslove unaprjeđivanja korporativnog upravljanja pravnim osobama u vlasništvu Republike Hrvatske te obavlja poslove usavršavanja članova nadzornih odbora za obavljanje poslova članova nadzornih odbora trgovačkih društava.

Ministarstvo obavlja i druge poslove koji su mu stavljeni u nadležnost posebnim zakonom.

Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su prihodi iz državnog proračuna, vlastiti prihodi, ostali prihodi za posebne namjene, pomoći EU te fondovi EU. Sredstva za poslovanje Ministarstva planiraju se u okviru više proračunskih glava. Predmet revizije su financijski izvještaji i poslovanje Ministarstva, proračunske glave 02505, u dijelu koji se odnosi na financijsko-materijalno poslovanje Ministarstva, održavanje i izgradnju graničnih prijelaza, vođenje sustava državne riznice i drugo. Dio poslova iz djelokruga Ministarstva redovno je obuhvaćen revizijama godišnjeg izvještaja o izvršenju državnog proračuna Republike Hrvatske.

Prema odredbama Uredbe o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva financija (Narodne novine 97/20, 101/21 i 78/23), za obavljanje poslova iz djelokruga Ministarstva ustrojene su sljedeće unutarnje ustrojstvene jedinice: Kabinet ministra, Glavno tajništvo, Uprava za makroekonomske analize, Europsku uniju i međunarodne financijske odnose, Uprava za gospodarstvo i financijski sustav, Uprava za trgovačka društva u državnom vlasništvu, koncesije i državne potpore, Državna riznica, Uprava za upravljanje javnim dugom, Uprava za financijsko upravljanje, unutarnju reviziju i nadzor, Samostalni sektor za drugostupanjski upravni postupak, Samostalni sektor za nadzor revizije te Ured za sprječavanje pranja novca. Carinska uprava i Porezna uprava su upravne organizacije u sastavu Ministarstva, osnovane posebnim zakonom te sastavljaju svoje zasebne financijske izvještaje.

Uredbom je predviđeno 1 013 zaposlenika za obavljanje poslova iz djelokruga Ministarstva. Početkom 2022. Ministarstvo je imalo 431 zaposlenika, a koncem 2022. imalo je 434 zaposlenika.

Zakonski predstavnik Ministarstva od 22. siječnja 2016. do 15. srpnja 2022. bio je dr. sc. Zdravko Marić, a od 15. srpnja 2022. zakonski predstavnik Ministarstva je izv. prof. dr. sc. Marko Primorac.

Sustav unutarnjih kontrola

Sustav unutarnjih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19), Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16), Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18 i 83/23) te odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19).

Sustav unutarnjih kontrola obuhvaća sve poslovne procese koji vode ostvarenju poslovnih ciljeva, a uspostavlja se u svim ustrojstvenim jedinicama koje u skladu s danim ovlastima i odgovornostima ostvaruju te ciljeve. Izjavom o fiskalnoj odgovornosti odgovorna osoba institucije odnosno čelnik, na godišnjoj razini izvještava o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola. Prema Izjavi o fiskalnoj odgovornosti za 2022. (Obrazac 1b) iz ožujka 2023., u sustavu unutarnjih kontrola Ministarstva utvrđene su slabosti i nepravilnosti koje mogu utjecati na zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava. Utvrđene slabosti i nepravilnosti iskazane su u Upitniku o fiskalnoj odgovornosti u okviru područja upravljanje imovinom. Utvrđeno je da nisu upisana vlasnička prava u zemljišnim knjigama za sve nekretnine u vlasništvu Ministarstva (cestovni granični prijelazi kojima upravlja Ministarstvo). U Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti utvrđene su potrebne aktivnosti, očekivani datum otklanjanja i odgovorna osoba za provedbu utvrđenih aktivnosti.

U skladu s odredbama članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru, unutarnju reviziju Ministarstva provodi Odjel za unutarnju reviziju, koji obavlja unutarnju reviziju poslovanja užeg dijela Ministarstva te korisnika proračuna koji se nalaze unutar razdjela Ministarstva. Odjel za unutarnju reviziju je ustrojen u okviru Službe za unutarnju reviziju i unutarnji nadzor, u Upravi za financijsko upravljanje, unutarnju reviziju i nadzor. Radom Službe za unutarnju reviziju i unutarnji nadzor upravlja voditelj službe koji za svoj rad izravno odgovara ministru. Unutarnja revizija daje mišljenja i ima savjetodavnu ulogu u cilju poboljšanja djelotvornosti procesa upravljanja rizicima, kontrola i upravljanja poslovanjem. Odjel za unutarnju reviziju je tijekom 2022. obavio Reviziju procesa nadzora revizorskih društava i ovlaštenih revizora te Reviziju državnih jamstava – obveze i potraživanja po javnom dugu. Osim navedenih, u 2022. su započete još tri revizije koje su koncem 2022. bile u tijeku. Odjel za unutarnju reviziju Ministarstva prati provedbu danih preporuka.

Ustrojen je Registar rizika, u skladu s odredbom članka 12. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, kojom je propisano da odgovorna osoba institucije uspostavlja upravljanje rizicima kao cjelovit proces utvrđivanja, procjenjivanja i praćenja rizika u odnosu na poslovne ciljeve te poduzimanja potrebnih mjera radi smanjenja rizika.

Ministarstvo je donijelo više odluka, uputa i procedura koje se odnose na razna područja poslovanja Ministarstva. Donesena je odluka o službenim putovanjima, odluka o korištenju službenih automobila, uputa o načinu obrade i dostavljanju financijskih isprava na knjiženje i isplatu, procedura stvaranja ugovornih obveza, odluka o provedbi postupaka jednostavne nabave, procedura korištenja vlastitih prihoda, procedura naplate prihoda, proces blagajničkog poslovanja, proces upućivanja službenika Ministarstva na izobrazbu i stručno usavršavanje te drugi interni akti u vezi s poslovanjem Ministarstva.

Na mrežnim stranicama Ministarstva objavljeni su zakoni i drugi propisi iz područja rada, provedbeni program, financijska izvješća i drugi dokumenti, u skladu s odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22).

Ministarstvo je na mrežnim stranicama objavilo Etički kodeks državnih službenika (Narodne novine 40/11 i 13/12). Donesene su odluke o imenovanju povjerenika za etiku, povjerljive osobe i osobe za nepravilnosti.

Planiranje i izvršenje plana

Državnim proračunom za 2022., donesenim u prosincu 2021., planirana su sredstva za Ministarstvo u iznosu od 315.165.473,00 kn. Izmjenama i dopunama Državnog proračuna za 2022., donesenim u lipnju i studenome 2022. te preraspodjelama sredstava na temelju odluka ministra financija iz prosinca 2022., financijski plan Ministarstva smanjen je za 98.968.748,00 kn ili 31,4 % te iznosi 216.196.725,00 kn.

Smanjenje financijskog plana najvećim dijelom odnosi se na provedbu kapitalnog projekta Opremanje u iznosu od 54.590.775,00 kn, zbog odustajanja od konstrukcijske obnove zgrade Ministarstva u Katančićevoj ulici u Zagrebu. Navedenu obnovu planirano je najvećim dijelom financirati iz Fonda solidarnosti EU, a do odustajanja je, prema obrazloženju odgovorne osobe, došlo zbog kratkoće rokova i složenosti cjelokupnog procesa obnove zgrade i preseljenja zaposlenika Ministarstva.

Značajnije su smanjena i planirana sredstva za provođenje kapitalnog projekta Izgradnja graničnih prijelaza u iznosu od 22.300.000,00 kn, najvećim dijelom zbog pomicanja rokova izgradnje pojedinih graničnih prijelaza.

Vrijednosno najznačajniji izvor financiranja planiranih rashoda su opći prihodi i primici državnog proračuna u iznosu od 211.196.667,00 kn. Drugi vrijednosno značajni planirani izvori financiranja su pomoći iz Europskog fonda za regionalni razvoj u iznosu od 1.595.850,00 kn te Europskog socijalnog fonda u iznosu od 1.180.081,00 kn.

Rashodi su planirani za financiranje provedbe programa Upravljanje sustavom javnih financija u iznosu od 143.689.225,00 kn te Djelatnost carinskog i poreznog sustava u iznosu od 72.507.500,00 kn. U okviru navedenih programa planirano je provođenje devet kapitalnih projekata i sedam aktivnosti.

Vrijednosno značajnija sredstva planirana su za provedbu aktivnosti Administracija i upravljanje u iznosu od 113.230.067,00 kn ili 52,4 % ukupno planiranih sredstava, aktivnosti Održavanje graničnih prijelaza u iznosu od 58.357.500,00 kn ili 27,0 %, kapitalnog projekta Razvoj sustava državne riznice u iznosu od 14.500.000,00 kn ili 6,7 % te kapitalnog projekta Izgradnja graničnih prijelaza u iznosu od 11.950.000,00 kn ili 5,5 % ukupno planiranih sredstava.

Prema podacima iz državne riznice, rashodi Ministarstva u 2022. izvršeni su u iznosu od 178.453.487,00 kn, što je 37.743.238,00 kn ili 17,5 % manje od plana. Za provedbu programa Upravljanje sustavom javnih financija utrošena su sredstva u iznosu od 122.526.603,00 kn, a programa Djelatnost carinskog i poreznog sustava u iznosu od 55.926.884,00 kn.

Vrijednosno značajnija sredstva utrošena su za provedbu aktivnosti Administracija i upravljanje u iznosu od 103.590.243,00 kn, aktivnosti Održavanje graničnih prijelaza u iznosu od 48.492.124,00 kn te kapitalnog projekta Razvoj sustava državne riznice u iznosu od 11.416.789,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15) koji se primjenjivao do konca 2021., donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2023. i 2024. Prema spomenutim projekcijama, planirani su rashodi za 2023. u iznosu od 252.775.852,00 kn te za 2024. u iznosu od 233.557.800,00 kn.

Ministarstvo je izradilo Provedbeni program Ministarstva financija za razdoblje 2021. – 2024. u kojem su navedene mjere koje Ministarstvo planira provesti do konca 2024. u cilju realizacije Programa Vlade Republike Hrvatske za razdoblje 2020. – 2024. Navedeni Provedbeni program sadrži ukupno 31 mjeru, od čega se na Ministarstvo u užem smislu odnosi 18 mjera, na Poreznu upravu devet mjera, a na Carinsku upravu četiri mjere. Sastavni dio Provedbenog programa je tablični prikaz koji uključuje: naziv i svrhu provedbe mjere, procjenu troška provedbe pojedine mjere, poveznicu s izvorima financiranja, okvir za praćenje provedbe koji se sastoji od ključne točke ostvarenja za svaku mjeru, rokove provedbe te pokazatelje rezultata za svaku mjeru s definiranim početnim i ciljnim vrijednostima za svaku godinu provedbe.

Godišnjim planom rada Ministarstva financija za 2022. godinu, koji je Ministarstvo donijelo u veljači 2022., definirane su aktivnosti koje će se provesti u cilju realizacije mjera sadržanih u Provedbenom programu Ministarstva financija za razdoblje 2021. – 2024.

Financijski izvještaji

Ministarstvo vodi poslovne knjige i sastavlja 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 dostavljeni su Državnom uredu za reviziju i uneseni u aplikaciju Financijsko izvještavanje u sustavu proračuna i Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika (RKPM) u propisanom roku te su objavljeni na mrežnim stranicama Ministarstva.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 178.577.328,00 kn, što je 10.696.023,00 kn ili 6,4 % 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 2021.	Ostvareno za 2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	8.161.017,00	4.166.053,00	51,0
2.	Prihodi od imovine	48,00	2,00	4,2
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	27.800,00	52.800,00	189,9
4.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	212.105,00	212.462,00	100,2
5.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	157.850.358,00	174.093.651,00	110,3
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.629.977,00	52.360,00	3,2
Ukupni prihodi		167.881.305,00	178.577.328,00	106,4

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza vrijednosno su najznačajniji te čine 97,5 % ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi ostvareni su u ukupnom iznosu od 4.483.677,00 kn te čine 2,5 % ukupnih prihoda.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 4.166.053,00 kn, što je 3.994.964,00 kn ili 49,0 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prema obrazloženju odgovorne osobe Ministarstva, do smanjenja navedenih prihoda u 2022. došlo je zbog manje podnesenih i odobrenih zahtjeva za nadoknadu sredstava u 2022., što je povezano s okončanjem programskog razdoblja 2014. – 2020.

Pomoći iz inozemstva odnose se na tekuće pomoći od institucija i tijela EU u iznosu od 4.074.678,00 kn te kapitalne pomoći od institucija i tijela EU u iznosu od 91.375,00 kn.

Vrijednosno značajniji prihodi od tekućih pomoći od institucija i tijela EU ostvareni su za financiranje kapitalnog projekta Operativni program Konkurentnost i kohezija 2014. – 2020. Tehnička pomoć u iznosu od 1.694.666,00 kn (Europski fond za regionalni razvoj), kapitalnog projekta Operativni program Učinkoviti ljudski potencijali 2014. – 2020. Tehnička pomoć u iznosu od 731.103,00 kn (Europski socijalni fond) te prihodi ostvareni iz Fonda solidarnosti EU u iznosu od 675.000,00 kn, za financiranje izrade projektne dokumentacije za cjelovitu obnovu konstrukcije zgrade Ministarstva.

Kapitalne pomoći od institucija i tijela EU ostvarene su u cijelosti iz Europskog socijalnog fonda, za financiranje ulaganja u računalne programe.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni u iznosu od 52.800,00 kn odnose se na prihode od naknada za izdavanje dozvola za rad revizora i revizorskih društava. Visina navedenih naknada propisana je odredbama Pravilnika o izdavanju odobrenja za rad ovlaštenom revizoru i revizorskom društvu (Narodne novine 27/19 i 51/21).

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima u cijelosti se odnose na prihode od pruženih usluga. Ostvareni su pružanjem usluga u čajnoj kuhinji u iznosu od 151.394,00 kn te od zakupa poslovnog prostora u svrhu pružanja usluge prehrane zaposlenika Ministarstva (restorana) u iznosu od 61.068,00 kn.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 174.093.651,00 kn odnose se na prihode iz nadležnog proračuna. U odnosu na prethodnu godinu, više su ostvareni za 16.243.293,00 kn ili 10,3 %, najvećim dijelom zbog više ostvarenih prihoda za financiranje rashoda za zaposlene te materijalnih rashoda. Odnose se na prihode za financiranje rashoda poslovanja u iznosu od 163.356.167,00 kn te prihode za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 10.737.484,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi iz nadležnog proračuna namijenjeni su financiranju aktivnosti Administracija i upravljanje u iznosu od 102.945.292,00 kn te Održavanje graničnih prijelaza u iznosu od 48.492.124,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine odnose se na kapitalnu donaciju (kontejneri) dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu od 52.360,00 kn. Prema proračunskim propisima, za donacije nefinancijske imovine iskazuju se prihodi i rashodi u visini knjigovodstvene vrijednosti navedene imovine. Ostvareni prihodi od prodaje nefinancijske imovine u 2022. manji su za 1.577.617,00 kn ili 96,8 % u odnosu na ostvarene u 2021. kada su dane kapitalne donacije (kontejneri) većem broju vatrogasnih društava i zajednica.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 179.436.288,00 kn, što je 11.331.569,00 kn ili 6,7 % 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

Redni broj	Rashodi i izdaci	u kn		
		Ostvareno za 2021.	Ostvareno za 2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	74.754.784,00	80.606.222,00	107,8
2.	Materijalni rashodi	81.872.622,00	87.609.357,00	107,0
3.	Financijski rashodi	15.383,00	13.875,00	90,2
4.	Ostali rashodi	1.647.477,00	69.860,00	4,2
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	9.772.870,00	11.093.826,00	113,5
6.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	41.583,00	43.148,00	103,8
	Ukupni rashodi i izdaci	168.104.719,00	179.436.288,00	106,7
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	167.881.305,00	178.577.328,00	106,4
	Manjak prihoda	223.414,00	858.960,00	384,5

Od ukupno ostvarenih rashoda i izdataka u iznosu od 179.436.288,00 kn, na rashode ostvarene za izgradnju, održavanje i opremanje graničnih prijelaza odnosi se 56.464.804,00 kn ili 31,5 %. Odlukom o upravljanju državnom imovinom na graničnim prijelazima (Narodne novine 15/95), Ministarstvu su povjereni poslovi građenja, rekonstrukcije i održavanja graničnih prijelaza te davanje na uporabu (najam) objekata ili dijela objekta na graničnim prijelazima.

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na materijalne rashode koji čine 48,8 % te rashode za zaposlene koji čine 44,9 % ukupnih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 80.606.222,00 kn. Odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 67.550.553,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 10.825.217,00 kn te ostale rashode za zaposlene u iznosu od 2.230.452,00 kn.

U okviru rashoda za brutoplaće, evidentirani su rashodi za prekovremeni rad u iznosu od 1.110.859,00 kn. Vrijednosno značajniji ostali rashodi za zaposlene odnose se na božićnice u iznosu od 757.586,00 kn te regres za godišnji odmor u iznosu od 658.500,00 kn.

Rashodi za zaposlene financirani su iz općih prihoda i primitaka u iznosu od 77.902.746,00 kn, Europskog fonda za regionalni razvoj u iznosu od 1.645.218,00 kn, Europskog socijalnog fonda u iznosu od 717.389,00 kn te Fondova za unutarnje poslove u iznosu od 340.869,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 87.609.357,00 kn te su veći u odnosu na prethodnu godinu za 5.736.735,00 kn ili 7,0 %. Do povećanja je najvećim dijelom došlo zbog povećanja rashoda za energiju za 4.685.536,00 kn (zbog rasta cijena energenata). Odnose se na rashode za usluge u iznosu od 61.484.094,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu od 19.165.804,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 4.504.599,00 kn te ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 2.454.860,00 kn.

U okviru rashoda za usluge, vrijednosno značajniji rashodi odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 19.478.747,00 kn, računalne usluge u iznosu od 15.288.889,00 kn (vrijednosno najznačajniji odnose se na usluge tehničko aplikativne podrške te održavanja licenci SAP sustava Državne riznice u iznosu od 7.289.589,00 kn) te ostale usluge u iznosu od 16.934.057,00 kn. Ostale usluge se najvećim dijelom u iznosu od 12.515.313,00 kn odnose na usluge čišćenja poslovnih prostorija i održavanja okoliša na graničnim prijelazima.

Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju odnose se na energiju u iznosu od 17.103.329,00 kn (od čega na granične prijelaze u iznosu od 14.866.241,00 kn) te uredski materijal i ostale materijalne rashode u iznosu od 2.023.241,00 kn.

Naknade troškova zaposlenima odnose se na rashode za službena putovanja u iznosu od 2.333.160,00 kn, naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu od 1.967.537,00 kn te stručno usavršavanje zaposlenika u iznosu od 203.902,00 kn.

Ostali nespomenuti rashodi poslovanja, najvećim dijelom u iznosu od 1.928.326,00 kn, odnose se na troškove sudskih postupaka (iz djelokruga Samostalnog sektora za drugostupanjski upravni postupak).

Vrijednosno najznačajniji ostali rashodi u iznosu od 52.360,00 kn odnose se na kapitalnu donaciju dva kontejnera dobrovoljnom vatrogasnom društvu.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 2022. ostvareni su u iznosu od 11.093.826,00 kn, što je 1.320.956,00 kn ili 13,5 % više u odnosu na 2021. Do povećanja je najvećim dijelom došlo zbog rashoda za uredsku opremu i namještaj koji su veći za 931.792,00 kn te rashoda za opremu za održavanje i zaštitu koji su veći za 744.931,00 kn u odnosu na 2021.

Vrijednosno značajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine odnose se na izgradnju i rekonstrukciju objekata na graničnim prijelazima u iznosu od 5.332.944,00 kn, nabavu uredske opreme i namještaja u iznosu od 2.449.741,00 kn, opreme za održavanje i zaštitu u iznosu od 1.705.226,00 kn te ulaganja u računalne programe u iznosu od 1.355.078,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni su u iznosu od 43.148,00 kn, a odnose se na otplatu glavnice za financijski *leasing* (automobil).

Manjak prihoda i primitaka za 2022. iskazan je u iznosu od 858.960,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prošlog razdoblja iznosio je 2.474.440,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.333.400,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2022., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 1.525.326.124,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2022.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2022.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	1.533.166.163,00	1.516.064.700,00	98,9
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	51.887.433,00	51.887.433,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	1.459.564.507,00	1.446.302.982,00	99,1
1.3.	Postrojenja i oprema	9.732.832,00	10.548.092,00	108,4
1.4.	Prijevozna sredstva	437.752,00	775.418,00	177,1
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	5.357.543,00	633.822,00	11,8
1.6.	Druga nefinancijska imovina	6.186.096,00	5.916.953,00	95,6
2.	Financijska imovina	7.863.029,00	9.261.424,00	117,8
2.1.	Novčana sredstva	129.500,00	279.254,00	215,6
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	1.175.479,00	1.226.325,00	104,3
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	290.430,00	318.730,00	109,7
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	6.267.620,00	7.437.115,00	118,7
	Ukupno imovina	1.541.029.192,00	1.525.326.124,00	99,0
3.	Obveze	10.461.786,00	12.660.999,00	121,0
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	10.285.375,00	12.085.355,00	117,5
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	61.600,00	503.981,00	818,2
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	114.811,00	71.663,00	62,4
4.	Vlastiti izvori	1.530.567.406,00	1.512.665.125,00	98,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	1.541.029.192,00	1.525.326.124,00	99,0
	Izvanbilančni zapisi	11.178.171,00	57.345.652,00	513,0

Koncem 2022. vrijednost imovine, odnosno obveza i vlastitih izvora manja je za 15.703.068,00 kn ili 1,0 %, u odnosu na stanje početkom godine, najvećim dijelom zbog obračuna ispravka vrijednosti imovine.

Nefinancijska imovina iskazana je koncem 2022. u iznosu od 1.516.064.700,00 kn, a odnosi se na građevinske objekte u iznosu od 1.446.302.982,00 kn, zemljišta u iznosu od 51.887.433,00 kn (najvećim dijelom na graničnim prijelazima), postrojenja i opremu u iznosu od 10.548.092,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu od 775.418,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu od 633.822,00 kn te drugu nefinancijsku imovinu u iznosu od 5.916.953,00 kn.

Građevinski objekti se u cijelosti odnose na imovinu na graničnim prijelazima, od čega na uredske objekte u iznosu od 1.415.978.623,00 kn te kontejnere u iznosu od 30.324.359,00 kn.

U okviru postrojenja i opreme, vrijednosno značajnija imovina odnosi se na uredski namještaj u iznosu od 3.729.290,00 kn, opremu za održavanje i zaštitu u iznosu od 3.479.994,00 kn te računala i računalnu opremu u iznosu od 2.894.813,00 kn.

Vrijednosno najznačajnija druga nefinancijska imovina odnosi se na ulaganja u računalne programe u iznosu od 4.167.437,00 kn.

Financijska imovina u iznosu od 9.261.424,00 kn odnosi se na kontinuirane rashode budućih razdoblja u iznosu od 7.437.115,00 kn, potraživanja u iznosu od 1.545.055,00 kn te novčana sredstva u iznosu od 279.254,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji kontinuirani rashodi budućih razdoblja u iznosu od 6.962.994,00 kn odnose se na obračunane plaće za prosinac 2022., isplaćene u siječnju 2023.

Ukupna potraživanja koncem 2022. iznose 1.545.055,00 kn, a odnose se na depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu od 1.226.325,00 kn te potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 318.730,00 kn.

U okviru depozita, jamčevnih pologa i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo, vrijednosno značajnija su potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za bolovanja u iznosu od 935.364,00 kn, potraživanja za dane predujmove za nabavu licenci u iznosu od 193.322,00 kn, depoziti u poslovnoj banci u iznosu od 46.043,00 kn te potraživanja od bivše zaposlenice Ministarstva za povrat troškova poslijediplomskog specijalističkog studija u iznosu od 44.000,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja najvećim se dijelom u iznosu od 303.965,00 kn odnose na potraživanja za prihode Ministarstva uplaćene u državni proračun, od čega se značajnija odnose na neutrošena sredstva od naknada za izdavanje dozvola za rad revizora i revizorskih društava u iznosu od 157.123,00 kn te potraživanja za uplaćene jamčevine za ozbiljnost ponuda u postupcima javne nabave, uredno izvršenje ugovornih obveza i otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku u iznosu od 121.930,00 kn.

Koncem 2022. iskazana su dospjela potraživanja u iznosu od 30.640,00 kn, od čega su u 2023. naplaćena dospjela potraživanja u iznosu od 14.766,00 kn, a za potraživanja u iznosu od 15.874,00 kn (kamate po otplaćenim stambenim kreditima danim zaposlenicima Financijske policije) naplata se pokušava provesti u ovršnom postupku.

Novčana sredstva najvećim se dijelom u iznosu od 276.742,00 kn odnose na sredstva na deviznom računu Stalnog predstavništva Republike Hrvatske pri Europskoj uniji u Bruxellesu.

Ukupne obveze na koncu 2022. iznose 12.660.999,00 kn i veće su za 2.199.213,00 kn ili 21,0 % od iskazanih obveza početkom godine. Vrijednosno značajnije povećane su obveze za zaposlene u iznosu od 864.177,00 kn (zbog povećanja osnovice za obračun plaća) te obveze za materijalne rashode u iznosu od 604.038,00 kn.

Obveze iskazane koncem 2022. u cijelosti su nedospjele. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 12.085.355,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 503.981,00 kn te obveze za kredite i zajmove (financijski *leasing* za nabavu službenog automobila) u iznosu od 71.663,00 kn.

U okviru obveza za rashode poslovanja, vrijednosno značajnije odnose se na obveze za zaposlene u iznosu od 6.962.994,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu od 3.278.363,00 kn te ostale tekuće obveze u iznosu od 1.843.777,00 kn.

Vrijednosno značajnije ostale tekuće obveze odnose se na obveze za povrat u proračun za naknade za bolovanja u iznosu od 935.364,00 kn te obveze za porez na dodanu vrijednost u iznosu od 730.987,00 kn (najvećim dijelom nastale zbog prijenosa porezne obveze za izvršene građevinske radove).

Vlastiti izvori koncem 2022. iskazani su u iznosu od 1.512.665.125,00 kn, što je 17.902.281,00 kn ili 1,2 % manje u odnosu na početak godine, kada su iznosili 1.530.567.406,00 kn. Odnose se na vlastite izvore i ispravak vlastitih izvora u iznosu od 1.515.993.038,00 kn, umanjene za manjak prihoda i primitaka u iznosu od 3.333.400,00 kn, uvećane za obračunate prihode poslovanja u iznosu od 5.508,00 kn te umanjene za obračunate rashode poslovanja u iznosu od 21,00 kn.

Na koncu 2022. iskazani su izvanbilančni zapisi u iznosu od 57.345.652,00 kn, što je 46.167.481,00 kn ili 413,0 % više u odnosu na stanje početkom godine, kada su izvanbilančni zapisi iskazani u iznosu od 11.178.171,00 kn. Vrijednost izvanbilančnih zapisa povećana je zbog usklađenja na temelju dostavljene dokumentacije o vrijednosti poslovnih prostora Ministarstva prostornoga uređenja, graditeljstva i državne imovine, koje je Ministarstvo dobilo na korištenje.

Izvanbilančni zapisi odnose se na tuđu imovinu dobivenu na korištenje u iznosu od 47.496.763,00 kn (poslovni prostori Ministarstva prostornoga uređenja, graditeljstva i državne imovine na četiri lokacije u Zagrebu, umjetničke slike u vlasništvu Porezne uprave i Hrvatske agencije za osiguranje depozita i drugo), instrumente osiguranja plaćanja u iznosu od 9.351.091,00 kn (jamstva za uredno ispunjenje ugovora, jamstva za otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku, bankarske garancije i zadužnice) te potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku u iznosu od 497.798,00 kn.

Javna nabava

Plan nabave za 2022. donesen je u siječnju 2022., a tijekom 2022. donesene su četiri izmjene i dopune navedenog Plana nabave. Nakon posljednjih izmjena i dopuna Plana nabave iz prosinca 2022., procijenjena vrijednost nabave iznosila je 147.207.299,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Plan nabave te izmjene i dopune Plana nabave i Registar ugovora objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske (dalje u tekstu: EOJN RH) te na mrežnim stranicama Ministarstva, u skladu s odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22) i s odredbama članaka 4. i 7. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17, 144/20 i 30/23).

Ustrojstvene jedinice Ministarstva koje su provodile postupke javne i jednostavne nabave u 2022., odnosno Glavno tajništvo, Sektor za izgradnju i održavanje graničnih prijelaza te Državna riznica, izradile su u EOJN RH za svaku ustrojstvenu jedinicu posebno statističko izvješće o javnoj nabavi za 2022. S obzirom na to da prema obrazloženju društva Narodne novine d.d. koje je odgovorno za vođenje i upravljanje EOJN RH, izrada objedinjenog Statističkog izvješća Ministarstva o javnoj nabavi za 2022. na razini dodijeljenog broja iz Registra proračunskih i izvanproračunskih korisnika (RKP broj) nije moguća generiranjem podataka iz EOJN RH, Ministarstvo je izvan EOJN RH izradilo objedinjeno Statističko izvješće Ministarstva o javnoj nabavi za 2022. u kojem su objedinjena statistička izvješća svih ustrojstvenih jedinica Ministarstva, osim Porezne i Carinske uprave kojima su dodijeljeni posebni RKP brojevi.

Prema objedinjenom Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2022. zaključeno je 12 ugovora te jedan okvirni sporazum o javnoj nabavi roba, radova i usluga u ukupnoj vrijednosti od 20.858.043,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Svi zaključeni ugovori o nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti od 13.613.043,00 kn te okvirni sporazum o nabavi usluga u vrijednosti od 7.245.000,00 kn zaključeni su nakon provedenih otvorenih postupaka javne nabave.

Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn iznosila je 18.095.323,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Odnosi se na nabavu usluga u iznosu od 8.031.981,00 kn, radova u iznosu od 6.486.323,00 kn te roba u iznosu od 3.577.019,00 kn.

Na temelju okvirnih sporazuma koje je zaključio Središnji državni ured za središnju javnu nabavu, Ministarstvo je u 2022. zaključilo 20 ugovora te izdalo 40 narudžbenica za nabavu roba i usluga u ukupnoj vrijednosti od 40.940.481,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Na temelju okvirnih sporazuma koje je zaključilo Ministarstvo, u 2022. su zaključena dva ugovora i jedan dodatak ugovoru za nabavu usluge u ukupnoj vrijednosti od 17.132.065,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Do značajnijeg odstupanja u vrijednosti nabave prema zaključenim ugovorima i okvirnom sporazumu o nabavi roba, usluga i radova u odnosu na procijenjenu vrijednost nabave planirane Planom nabave za 2022., došlo je zbog odustajanja od provedbe postupka konstrukcijske obnove zgrade Ministarstva, procijenjene vrijednosti nabave od 32.000.000,00 kn.

Ministarstvo je u lipnju 2017. donijelo Odluku o provedbi postupka jednostavne nabave u Ministarstvu, kojom su uređeni postupci koji prethode stvaranju ugovornog odnosa za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti manje od 200.000,00 kn, odnosno za nabavu radova procijenjene vrijednosti manje od 500.000,00 kn. Prema odredbama navedene Odluke, postupci nabave procijenjene vrijednosti manje od 2.000,00 kn provode se neposrednim odabirom jednog gospodarskog subjekta. Postupke nabave u kojima je procijenjena vrijednost nabave jednaka ili veća od 2.000,00 kn, a manja od 20.000,00 kn, unutarnja ustrojstvena jedinica provodi na temelju prikupljene jedne ili više ponuda. U postupcima nabave u kojima je procijenjena vrijednost nabave jednaka ili veća od 20.000,00 kn, a manja od 70.000,00 kn, upućuje se poziv na dostavu ponuda na dokaziv način najmanje trima gospodarskim subjektima ili objavljuje poziv na dostavu ponude na mrežnim stranicama Ministarstva. U postupcima jednostavne nabave u kojima je procijenjena vrijednost nabave jednaka ili veća od 70.000,00 kn, na mrežnim stranicama Ministarstva obvezno se upućuje poziv na dostavu ponuda svim zainteresiranim gospodarskim subjektima. Iznimno, može se uputiti poziv na dostavu ponude samo jednom gospodarskom subjektu kada je to u skladu s posebnim propisom, zbog tehničkih ili umjetničkih razloga, iznimne žurnosti ili drugih opravdanih razloga. Unutarnja ustrojstvena jedinica koja provodi postupak jednostavne nabave mora obrazložiti okolnosti koje su utjecale na prikupljanje jedne ponude. Kriterij za odabir najpovoljnije ponude je najniža cijena ili ekonomski najpovoljnija ponuda. Nakon odabira ponude, izdaje se narudžbenica ili zaključuje ugovor s odabranim ponuditeljem.

III. REVIZIJA ZA 2022.

Postupci revizije provedeni su od 18. listopada 2023. do 27. veljače 2024.

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 ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planiranim aktivnostima i namjenama
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na financijsko poslovanje
- provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošle revizije
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijevare 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 131. – 140. (Narodne novine 144/21), u dijelu koji se odnosi na Ministarstvo
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 37/22).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o ustrojstvu i djelokrugu tijela državne uprave
2. Uredba o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva financija
3. Zakon o proračunu
4. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
5. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2022. godinu (Narodne novine 140/21)
6. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2022. godinu (Narodne novine 62/22 i 131/22)
7. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
8. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
9. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
10. Pravilnik o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru

11. Zakon o državnim službenicima (Narodne novine 92/05, 140/05, 142/06, 77/07, 107/07, 27/08, 34/11, 49/11, 150/11, 34/12, 49/12 – pročišćeni tekst, 37/13, 38/13, 1/15, 138/15 – Odluka i Rješenje Ustavnog suda Republike Hrvatske, 61/17, 70/19, 98/19 i 141/22)
12. Kolektivni ugovor za državne službenike i namještenike (Narodne novine 112/17, 12/18, 2/19, 119/19 i 66/20)
13. Kolektivni ugovor za državne službenike i namještenike (Narodne novine 56/22 i 127/22)
14. Zakon o upravljanju državnom imovinom (Narodne novine 52/18)
15. Zakon o Središnjem registru državne imovine (Narodne novine 112/18)
16. Uredba o Središnjem registru državne imovine (Narodne novine 3/20)
17. Zakon o javnoj nabavi
18. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi
19. Odluka o provedbi postupaka jednostavne nabave u Ministarstvu financija (lipanj 2017.)
20. Odluka o upravljanju državnom imovinom na graničnim prijelazima.

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 prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u stručnim publikacijama, 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 te kapitalnim projektima Ministarstva. Provjerena je dokumentacija u vezi s računovodstvenim evidencijama, popisom imovine i obveza, ulaznim računima, prihodima, rashodima i izdacima, postupcima javne nabave i izvršenjem zaključenih ugovora te druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Ministarstva i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2022.

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

Obavljenom revizijom za 2022. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje te javnu nabavu.

1. Planiranje i izvršenje plana

1.1. Financijski plan Ministarstva za 2022. iznosio je 315.165.473,00 kn. Nakon izmjena i dopuna Državnog proračuna u lipnju i studenome 2022. te preraspodjela, financijski plan smanjen je za 98.968.748,00 kn ili 31,4 % te iznosi 216.196.725,00 kn.

Vrijednosno značajnije smanjena su sredstva planirana za provedbu kapitalnog projekta Opremanje u iznosu od 54.590.775,00 kn ili 95,8 %, kapitalnog projekta Izgradnja graničnih prijelaza u iznosu od 22.300.000,00 kn ili 64,7 % te aktivnosti Administracija i upravljanje u iznosu od 6.632.500,00 kn ili 5,5 %.

Prema podacima državne riznice, ukupni rashodi Ministarstva u 2022. izvršeni su u iznosu od 178.453.487,00 kn, što je 37.743.238,00 kn ili 17,5 % manje od planiranih. Rashodi u okviru više aktivnosti i projekata izvršeni su u značajno manjem iznosu od planiranih tekućim planom, iako su posljednje izmjene i dopune financijskog plana Ministarstva donesene u studenome 2022., a nakon preraspodjela financijski plan Ministarstva dodatno je smanjen.

Primjerice, rashodi za provedbu aktivnosti Održavanje graničnih prijelaza izvršeni su 9.865.376,00 kn ili 16,9 % manje od planiranih, kapitalnog projekta Izgradnja graničnih prijelaza 6.621.039,00 kn ili 55,4 % manje od planiranih, kapitalnog projekta Informatizacija 4.388.728,00 kn ili 66,7 % manje od planiranih, kapitalnog projekta Razvoj sustava državne riznice 3.083.211,00 kn ili 21,3 % manje od planiranih, kapitalnog projekta Razvoj i jačanje informacijskog sustava Ureda za sprječavanje pranja novca 1.738.945,00 kn ili 94,0 % manje od planiranih, kapitalnog projekta Opremanje 1.383.201,00 kn ili 57,0 % manje od planiranih te kapitalnog projekta Projekt sustava javnog duga 833.043,00 kn ili 55,5 % manje od planiranih.

Državni ured za reviziju preporučuje više pozornosti posvetiti planiranju, u cilju donošenja realnijeg financijskog plana Ministarstva.

1.2. *Ministarstvo prihvaća preporuku da se više pozornosti posveti planiranju, u cilju donošenja realnijeg financijskog plana Ministarstva. Navodi da je indeks izvršenja financijskog plana Ministarstva u 2023., u odnosu na planirana sredstva, iznosio 91,0 % te da će nastaviti unaprijeđivati interne aktivnosti u vezi s procesom izrade financijskog plana.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Ministarstvo je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Ustrojene su propisane poslovne knjige i sastavljeni propisani financijski izvještaji.

Izvanbilančni zapisi iskazani su koncem 2022. u ukupnom iznosu od 57.345.652,00 kn, od čega se vrijednosno značajniji odnose na tuđu imovinu dobivenu na korištenje u iznosu od 47.496.763,00 kn te primljene instrumente osiguranja plaćanja u iznosu od 9.351.091,00 kn.

Ministarstvo je koncem 2022. imalo potencijalne obveze, koje u sljedećim razdobljima, uz ispunjenje određenih ugovornih uvjeta, mogu postati stvarne obveze, ali nisu evidentirane u poslovnim knjigama za 2022. u okviru izvanbilančnih zapisa niti su iskazane u Bilanci i u Bilješkama uz Bilancu.

Prema podacima Ministarstva, potencijalne obveze Ministarstva koncem 2022. po ugovorima koje je zaključilo Ministarstvo u 2022. i u prethodnim godinama, a koje nisu evidentirane u poslovnim knjigama Ministarstva te iskazane u Bilanci u okviru izvanbilančnih zapisa, iznosile su 13.970.746,00 kn.

Odredbom članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije.

Okružnicama o sastavljanju i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koje je Ministarstvo financija donijelo u rujnu 2022. te siječnju 2023. određeno je da su proračuni i proračunski korisnici obvezni ustrojiti evidencije/registre potpisanih ugovora iz kojih proizlaze potencijalne obveze koje na temelju zaključenih ugovora, uz ispunjenje određenih ugovornih uvjeta, u sljedećim razdobljima postaju stvarne obveze. To uključuje primjerice ugovore o izvođenju radova, pružanju usluga, ugovore o nabavi opreme i slično. Visinu potencijalne obveze koja proizlazi iz vrijednosti ugovora potrebno je evidentirati u izvanbilančnoj evidenciji.

Odredbom članka 15., stavka 2. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu propisano je da su obvezne Bilješke uz Bilancu, između ostalog, i popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati na računima izvanbilančnih zapisa u poslovnim knjigama te iskazati u Bilanci i u Bilješkama uz Bilancu potencijalne obveze koje na temelju zaključenih ugovora, uz ispunjenje određenih uvjeta, u sljedećim razdobljima mogu postati stvarne obveze, u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

Pojedini rashodi nisu evidentirani u izvještajnom razdoblju na koje se odnose. U poslovnim knjigama Ministarstva evidentiraju se, između ostalog, rashodi sudskih postupaka iz djelokruga Samostalnog sektora za drugostupanjski upravni postupak. Rashodi za sudske postupke evidentirani su u poslovnim knjigama za 2022. u ukupnom iznosu od 1.928.326,00 kn. Dio zahtjeva za plaćanje rashoda sudskih postupaka u ukupnom iznosu od 53.913,00 kn, koji su zaprimljeni u prosincu 2021. te početkom siječnja 2022., a odnose se na 2021., evidentirani su u poslovnim knjigama za 2022. umjesto u poslovnim knjigama za 2021.

Rashodi za kapitalne donacije u iznosu od 52.360,00 kn, ostvareni donacijom dva kontejnera dobrovoljnom vatrogasnom društvu u srpnju 2021., evidentirani su u poslovnim knjigama za 2022. umjesto u poslovnim knjigama za 2021.

Pojedini ulazni računi u ukupnom iznosu od 697.686,00 kn, koji su zaprimljeni u Ministarstvu u prosincu 2022. i odnose se na 2022., evidentirani su u poslovnim knjigama Ministarstva za 2023. Navedeni ulazni računi trebali su biti evidentirani u poslovnim knjigama za 2022., u razdoblju na koje se odnose.

Odredbama članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, između ostalog, propisano je da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati rashode u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Ministarstvo prihvaća nalog da se potencijalne obveze, koje uz ispunjenje određenih uvjeta, u sljedećim razdobljima mogu postati stvarne obveze, evidentiraju na računima izvanbilančnih zapisa u poslovnim knjigama te iskažu u Bilanci i u Bilješkama uz Bilancu, u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Navodi da je tijekom obavljanja revizije poduzelo odgovarajuće aktivnosti te da su potencijalne obveze koje u sljedećim razdobljima mogu postati stvarne obveze iskazane u financijskim izvještajima za 2023.*

Također, Ministarstvo prihvaća nalog o evidentiranju rashoda u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

3. Javna nabava

- 3.1. Plan nabave te izmjene i dopune Plana nabave objavljeni su u EOJN RH te na mrežnim stranicama Ministarstva.

– Statističko izvješće o javnoj nabavi

Ustrojstvene jedinice Ministarstva koje su provodile postupke javne i jednostavne nabave u 2022., odnosno Glavno tajništvo, Sektor za izgradnju i održavanje graničnih prijelaza te Državna riznica, izradile su putem EOJN RH za svaku ustrojstvenu jedinicu posebno statističko izvješće o javnoj nabavi za 2022., a Ministarstvo je izvan EOJN RH izradilo objedinjeno Statističko izvješće Ministarstva o javnoj nabavi za 2022.

U Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2022. za ustrojstvenu jedinicu Državna riznica niti u objedinjenom Statističkom izvješću Ministarstva o javnoj nabavi za 2022. nisu prikazani podaci o jednostavnim nabavama (procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn za robu i usluge, odnosno 500.000,00 kn za radove) u ukupnoj vrijednosti od 1.039.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Prema odredbama članka 441. Zakona o javnoj nabavi, javni naručitelji do 31. ožujka tekuće godine izrađuju statističko izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu, a upute naručiteljima o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi, tijelo državne uprave nadležno za politiku javne nabave objavljuje na Portalu javne nabave.

Uputom za obveznike primjene Zakona o javnoj nabavi o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2022. godinu, koju je izradilo Ministarstvo gospodarstva i održivog razvoja, Uprava za trgovinu i politiku javne nabave, između ostalog, određeno je da naručitelji trebaju u statističko izvješće o javnoj nabavi za 2022. ručno unijeti te spremite podatke o jednostavnim nabavama.

Državni ured za reviziju nalaže unijeti podatke o jednostavnim nabavama u statistička izvješća o javnoj nabavi, u skladu s uputama naručiteljima o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi.

- Izvođenje radova na stalnom graničnom prijelazu za međunarodni promet putnika i roba u cestovnom prometu Vinjani Gornji

Ministarstvo je u srpnju 2016., nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave, zaključilo ugovor o izvođenju radova na stalnom graničnom prijelazu za međunarodni promet putnika i roba u cestovnom prometu Vinjani Gornji u iznosu od 24.800.853,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Rok dovršetka radova je ugovoren osam mjeseci od dana uvođenja u posao.

Zaključena su tri dodatka navedenom ugovoru kojima su se mijenjali samo rokovi izvršenja ugovora te je trećim dodatkom ugovoru rok izvršenja radova ugovoren u listopadu 2018.

Zaključno s rujnom 2018., ispostavljeno je 20 privremenih situacija ukupne vrijednosti izvršenih ovjerenih radova u iznosu od 22.715.613,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Zapisnik o primopredaji i izvršenim radovima potpisali su 25. listopada 2018. predstavnici Ministarstva, nadzora i izvođača radova, u kojem se navodi da je izvršena primopredaja izvedenih radova te su završeni svi ugovoreni radovi i od navedenog datuma počinje teći ugovorni garantni rok u trajanju od dvije godine. Iako su završeni svi ugovoreni radovi, u Zapisniku su navedeni određeni nedostaci koji su se trebali otkloniti, između ostalog, na dijelu kolnika teretnog ulaza i izlaza iz Republike Hrvatske. Prema obrazloženju odgovorne osobe Ministarstva, s obzirom na to da je utvrđen tehnički problem u prometu na dijelu kolnika teretnog ulaza i izlaza iz Republike Hrvatske, pokrenuti su postupci izmjene i dopune građevinske dozvole koja je dobivena u listopadu 2019.

U studenome 2020. ispostavljena je 21. privremena situacija u iznosu od 307.311,00 kn, a u listopadu 2022. ispostavljena je okončana situacija u iznosu od 387.080,00 kn te je iskazana ukupna vrijednost izvršenih ovjerenih radova u iznosu od 23.410.004,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Ukupna vrijednost izvršenih radova s porezom na dodanu vrijednost iznosi 29.262.505,00 kn. Nakon izrađene okončane situacije, novi zapisnik o primopredaji i izvršenim radovima nije sastavljen.

Nakon izvršene primopredaje iz listopada 2018. i sastavljenog Zapisnika o primopredaji i izvršenim radovima, kojim je utvrđeno da su završeni svi ugovoreni radovi, izvršeni su radovi u ukupnom iznosu od 694.391,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost za koje nisu zaključeni posebni ugovori o izvođenju radova niti dodaci ugovoru o izvođenju radova iz srpnja 2016.

Odredbama članka 320. Zakona o javnoj nabavi propisano je, između ostalog, da javni naručitelj smije izmijeniti ugovor o javnoj nabavi tijekom njegova trajanja bez provođenja novog postupka javne nabave ako je vrijednost izmjene manja od europskih pragova iz Zakona o javnoj nabavi, ako je vrijednost izmjene manja od 15,0 % prvotne vrijednosti ugovora o javnoj nabavi radova te ako izmjena ne mijenja cjelokupnu prirodu ugovora.

S obzirom na navedeno, Državni ured za reviziju je mišljenja da je Ministarstvo za izvršene radove na stalnom graničnom prijelazu za međunarodni promet putnika i roba u cestovnom prometu Vinjani Gornji u iznosu od 694.391,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost trebalo zaključiti dodatak osnovnom ugovoru o izvođenju radova iz srpnja 2016. te sastaviti zapisnik o primopredaji i izvršenim radovima.

- 3.2. *Ministarstvo prihvaća nalog u vezi s unosom podataka o jednostavnim nabavama u statistička izvješća o javnoj nabavi, u skladu s uputama naručiteljima o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi. Obrazlaže da se navedeno odnosilo na podatke o jednostavnim nabavama za ustrojstvenu jedinicu Državna riznica za 2022. te je kod izrade Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2023. Ministarstvo postupilo po danom nalogu na način da je Državna riznica zaključno s 12. veljače 2024. unijela i objavila podatke u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske (EOJN RH), uključujući i podatke o jednostavnim nabavama iz njezinog djelokruga, u skladu s uputama naručiteljima o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi. Također, navodi da je, s obzirom na to da sustav EOJN RH ne dopušta promjenu podataka nakon 31. ožujka tekuće godine za prethodnu godinu, izvan EOJN RH ručno unijelo i izradilo objedinjeno Statističko izvješće Ministarstva za 2022. s dopunjenim podacima iz djelokruga Državne riznice.*

Ministarstvo prihvaća mišljenje u vezi s radovima na graničnom prijelazu Vinjani Gornji te navodi da će ubuduće kod ovakvih slučajeva postupiti u skladu s mišljenjem Državnog ureda za reviziju, odnosno zaključiti dodatak osnovnom ugovoru te sastaviti zapisnik o primopredaji i izvršenim radovima. Nadalje, obrazlaže da je pri izvođenju radova na graničnom prijelazu Vinjani Gornji utvrđen tehnički problem u prometu na dijelu kolnika teretnog ulaza/izlaza u/iz Republike Hrvatske zbog čega je pokrenut postupak izmjene i dopune građevinske dozvole. Za otklanjanje tehničkog problema bilo je potrebno izvesti samo pojedine vrste radova, a isti ili slični radovi su već bili obuhvaćeni radovima u osnovnom ugovornom troškovniku o izvođenju radova. Kako osnovno ugovorena financijska sredstva za izgradnju nisu bila utrošena i nije bilo okončane situacije, procijenjeno je da se ti radovi mogu uklopiti u ukupno ugovoreni iznos zajedno s još neizvršenim ugovorenim radovima, što se pokazalo točnim. Naime, u građevinskoj praksi često se nakon pregleda radova od stručnog nadzora predloži investitoru prihvaćanje dodatnih radova ovjerenom privremenom situacijom, odnosno okončanom situacijom. U ovom slučaju riječ je o iznosu od 694.391,00 kn te su s tim iznosom ukupno ostvareni troškovi izgradnje i dalje bili manji od početno ugovoreni. Slijedom toga, Ministarstvo navodi da nije zaključilo poseban dodatak osnovnom ugovoru iz 2016. i nije izrađen novi zapisnik o primopredaji izvršenih radova nakon okončane situacije jer se smatralo da su zapisnikom o primopredaji izvršenih radova iz listopada 2018. preuzeti svi objekti visokogradnje i niskogradnje na kojima nije bilo nikakvih promjena koje su bile obuhvaćene izmjenom i dopunom građevinske dozvole iz 2019., odnosno potrebne tehničke promjene odnosile su se samo na dio kolnika teretnog ulaza/izlaza u/iz Republike Hrvatske.

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 i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja. Revizijom za 2022 utvrđeno je da je postupljeno prema danom nalogu i preporuci.

U tablici u nastavku navode se nalog i preporuka 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.	Ulaganja u dugotrajnu nefinancijsku imovinu do vremena stavljanja u uporabu evidentirati u okviru nefinancijske imovine u pripremi, a ispravak vrijednosti imovine obračunavati nakon stavljanja imovine u uporabu, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. siječnja 2019.	provedeno
2.	Javna nabava	2017.	Poduzeti aktivnosti u cilju sastavljanja objedinjenog godišnjeg izvješća o javnoj nabavi u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, na razini Ministarstva.	31. ožujka 2019.	provedeno

- 1.2. *Ministarstvo navodi da je provelo nalog da se ulaganja u dugotrajnu nefinancijsku imovinu do vremena stavljanja u uporabu evidentiraju u okviru nefinancijske imovine u pripremi, a ispravak vrijednosti imovine obračunava nakon stavljanja imovine u uporabu, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.*

Također, navodi da je provedena preporuka o poduzimanju aktivnosti u cilju sastavljanja objedinjenog godišnjeg izvješća o javnoj nabavi u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske (EOJN RH), na razini Ministarstva.