

MINISTARSTVO VANJSKIH POSLOVA I EUROPSKIH INTEGRACIJA

I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Ministarstva vanjskih poslova i europskih integracija (dalje u tekstu: Ministarstvo) za 2006., o čemu je izraženo bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Ministarstva za 2006. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine.

Financijski izvještaji su sastavljeni u skladu s propisima koji određuju računovodstvo proračuna i proračunskih korisnika, a poslovanje se odvijalo u skladu s propisima koji određuju nadležnost Ministarstva.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2006.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	781.372.939,00	779.427.915,00	99,8
2.	Rashodi i izdaci	752.500.000,00	731.323.795,00	97,2
3.	Višak prihoda	28.872.939,00	48.104.120,00	166,6
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			435.536.254,00
5.	Financijska imovina			132.164.487,00
6.	Obveze			92.641.295,00
7.	Broj zaposlenika			1 492

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 362.490.932,00 kn, vrijednost opreme u iznosu 43.374.063,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 12.149.521,00 kn, te druge imovine u iznosu 17.521.738,00 kn. Druga imovina se odnosi na plemenite metale i druge pohranjene vrijednosti u iznosu 8.931.058,00 kn (djela likovnih umjetnika), nematerijalnu proizvedenu imovinu u iznosu 5.344.204,00 kn (računalni programi), neproizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 3.187.803,00 kn (licence) i zalihe za obavljanje djelatnosti u iznosu 58.673,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 83.629.182,00 kn, rashode budućeg razdoblja u iznosu 29.141.077,00 kn, te drugo u iznosu 19.394.228,00 kn (potraživanja od zaposlenih 14.098.092,00 kn, depoziti u bankama 3.399.240,00 kn i druga potraživanja 1.896.896,00 kn).

Obveze se odnose na obveze za zajmove u iznosu 43.586.666,00 kn, obveze za zaposlene u iznosu 28.070.218,00 kn, materijalne rashode u iznosu 9.433.690,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.990.783,00 kn i druge obveze u iznosu 4.559.938,00 kn.

III. NALAZ

Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2005.

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Ministarstva vanjskih poslova i Ministarstva europskih integracija za 2005., o čemu su sastavljena izvješća i izražena bezuvjetna mišljenja.

Revizijom Ministarstva vanjskih poslova utvrđeno je da usluge poštarine nisu pribavljene u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Revizijom za 2006. je utvrđeno da je postupljeno prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju te da se nepravilnost iz prethodnog razdoblja nije ponovila.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2006.

Postupci javne nabave

- 1.1. U skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, donesen je plan nabave roba, radova i usluga za 2006. Ministarstvo je za 2006. vodilo evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi, u skladu s odredbom članka 24. stavka 1. Zakona o javnoj nabavi, te odredbama članka 11. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, kojima je propisano da naručitelj mora voditi evidenciju postupaka nabave i zaključenih ugovora. Prema godišnjem planu, planirana je vrijednost nabave roba, radova i usluga u iznosu 84.285.500,00 kn, a zaključeni su ugovori u iznosu 67.781.798,00 kn. Ministarstvo je provelo ukupno 74 postupka nabave, od čega 8.561.375,00 kn u skladu s odredbama članka 6. Zakona o javnoj nabavi. Najčešće primijenjeni postupci nabave su javno nadmetanje i ograničeno prikupljanje ponuda.

Dio usluga prijevoza osobnih stvari djelatnika Ministarstva pri upućivanju na rad u DM/KU u iznosu 327.259,00 kn, pružalo je društvo odabrano postupkom ograničenog prikupljanja ponuda na temelju odredbi Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti. Ugovor o obavljanju usluga cestovnog prijevoza zaključen je u kolovozu 2006. u iznosu 192.350,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Spomenuto društvo obavljalo je i druge prijevozne usluge u iznosu 238.372,00 kn, što je evidentirano u okviru drugih usluga. Usluge cestovnog prijevoza obavljene su u ukupnoj vrijednosti 565.631,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost.

S obzirom da su usluge cestovnog prijevoza nabavljene u vrijednosti većoj od 200.000,00 kn, trebalo je provesti postupak javne nabave, jer je odredbom članka 7. stavka 1. Zakona o javnoj nabavi propisano da naručitelj mora primijeniti odredbe spomenutog Zakona na nabavu istovrsne robe, usluga i radova.

Za preventivne zdravstvene preglede zaposlenika Ministarstva koji se upućuju na rad u inozemstvo, dužnosnika Ministarstva, te zaposlenika koji rade u otežanim uvjetima rada, u siječnju 2002. zaključen je ugovor o pružanju medicinskih usluga s jednom poliklinikom iz Zagreba. Usluge su obavljene u iznosu 215.805,00 kn. Odredbom članka 78. stavka 2. Zakona o javnoj nabavi je propisano da su naručitelji obvezni provesti postupak nabave po ugovorima zaključenim na neodređeno vrijeme u roku od šest mjeseci. Ministarstvo je trebalo provesti postupak nabave u skladu s odredbama navedenog Zakona.

Državni ured za reviziju je naložio nabavu roba i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 1.2. ***Ministarstvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju je navelo da je za usluge cestovnog prijevoza za proračunsku 2006. planirana vrijednost nabave u iznosu 196.000,00 kn i u skladu s planom nabave proveden je postupak ograničenog prikupljanja ponuda.***

Nadalje, navedeno je da u skladu s Uredbom o plaćama, dodacima i naknadama u službi vanjskih poslova, zaposlenici imaju pravo na preseljenje osobnih stvari kao i predmeta kućanstva, a zbog potreba službe tijekom godine dolazi do čestih izmjena u odnosu na okvirni plan odlaska i povratka zaposlenika iz DM/KU (otvaranje novih DM/KU, zatvaranje postojećih, bolesti zaposlenika, reakcije na politička događanja u raznim dijelovima svijeta) koji je dostavila Služba za pravne poslove i ljudske potencijale.

Također, unatoč okvirnom planu odlaska i dolaska, ukupan broj preseljenja, kao i količina stvari za preseljenje, ovisi o bračnom i obiteljskom statusu zaposlenika i o destinaciji na koju se odlazi ili dolazi s mandata, te nije moguće unaprijed točno definirati ukupan trošak pojedinačnog preseljenja, a gotovo je nemoguće predvidjeti ukupan trošak na razini proračunske godine, te u skladu s navedenim pravodobno provesti odgovarajući postupak za nabavu usluga cestovnog prijevoza. Uvažavajući mišljenje revizora, već tijekom obavljanja revizije poslovanja, pokrenut je postupak javnog nadmetanja za transportne usluge teretnog i cestovnog prijevoza objavom javnog nadmetanja u Narodnim novinama 18. lipnja 2007.

Također, na temelju uputa revizora tijekom obavljanja revizije poslovanja, Ministarstvo je 15. svibnja 2007. donijelo odluku o osnivanju stručnog povjerenstva za nabavu usluga sistematskih pregleda zaposlenika, te započelo postupak ograničenog prikupljanja ponuda.

Ministarstvo je za 2006. planiralo ukupne prihode i primitke u iznosu 781.372.939,00 kn, te rashode i izdatke u iznosu 752.500.000,00 kn. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 779.427.915,00 kn, a rashodi izdaci u iznosu 731.323.795,00 kn. Financijski izvještaji sastavljeni su u skladu s propisima koji određuju računovodstvo proračuna i proračunskih korisnika.

Revizijom uočene nepravilnosti koje se odnose na postupke javne nabave, nisu utjecale na istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja te na učinkovitost korištenja proračunskih sredstava.

Izvješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 10. srpnja 2007.