

MINISTARSTVO REGIONALNOG RAZVOJA, ŠUMARSTVA I VODNOGA GOSPODARSTVA

I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva (dalje u tekstu: Ministarstvo) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - U pojedinim slučajevima rashodi nisu evidentirani na računima propisanim računskim planom, čime je otežano praćenje izvršavanja rashoda u skladu s planiranim namjenama.
 - Rashodi za ugovore o djelu s vanjskim suradnicima veći su od najvišeg iznosa propisanog odredbama Zakona o državnim službenicima, odnosno od iznosa u visini 2,0% sredstava osiguranih za plaće zaposlenika Ministarstva.
 - Nabava roba, usluga i radova u Ministarstvu obavljena je u okviru Službe za nabavu i informatičke poslove. Provedeno je 425 postupaka javne nabave, te je ugovorena ukupna nabava u vrijednosti 426.930.738,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Revizijom je utvrđeno da su bez provođenja postupaka javne nabave nabavljene robe i usluge u vrijednosti 1.190.885,00 kn. Odnose se na nabavu usluga tekućeg i investicijskog održavanja prijevoznih sredstava u iznosu 589.357,00 kn, usluge osiguranja prijevoznih sredstava u iznosu 312.720,00 kn, auto guma u vrijednosti 159.441,00 kn, te materijala i dijelova za tekuće i investicijsko održavanje prijevoznih sredstava u iznosu 129.367,00 kn. Također, bez provođenja propisanih postupaka i načina nabave, više su obavljene usluge održavanja travnatih površina i košenja trave u iznosu 1.917.696,00 kn, odnosno 59,0%, od ugovorenih u iznosu 3.252.244,00 kn.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	2.198.081.113,00	2.237.898.013,00	101,8
2.	Rashodi i izdaci	2.198.081.113,00	2.256.736.007,00	102,7
3.	Manjak prihoda	0,00	18.837.994,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			2.978.712.304,00
5.	Financijska imovina			161.349.696,00
6.	Obveze			296.893.121,00
7.	Broj zaposlenika			437

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 1.069.583.552,00 kn, opreme u iznosu 10.397.134,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 6.253.839,00 kn, te druge imovine u iznosu 1.892.477.779,00 kn.

Druga imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u pripremi u iznosu 1.890.872.370,00 kn, licenci i ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja u iznosu 1.295.336,00 kn, te ulaganja u računalne programe u iznosu 310.073,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 140.553,00 kn, potraživanja u iznosu 156.063.611,00 kn, te rashode budućeg razdoblja (obračunane plaće zaposlenika za prosinac 2008., te honorari prema ugovorima o djelu) u iznosu 5.145.532,00 kn. Vrijednosno najznačajnija potraživanja u iznosu 150.972.481,00 kn se odnose na dane dugoročne zajmove trgovačkom društvu u javnom sektoru.

Obveze se odnose na obveze za zaposlene u iznosu 4.741.656,00 kn, materijalne rashode u iznosu 6.178.657,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 49.258.505,00 kn, te druge obveze u iznosu 236.714.303,00 kn (od čega su vrijednosno najznačajnije obveze za zbrinjavanje i razvoj područja posebne državne skrbi te potpore za razvoj lokalne zajednice u iznosu 177.957.480,00 kn).

III. NALAZ

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola, koji se odnosi na unutarnju reviziju i financijsko upravljanje i kontrole, korisnici proračuna dužni su uspostaviti u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna.

Ministarstvo je započelo s organizacijskim aktivnostima na uspostavi ovog sustava. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrolu, koji je imenovan početkom lipnja 2008., donio je u siječnju 2009. plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Navedeni plan sadrži aktivnosti i rokove unutar kojih je potrebno provesti uspostavu sustava financijskog upravljanja i kontrola, te osobe odgovorne za provođenje aktivnosti. Uredbom o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva iz ožujka 2008., predviđeno je ustrojavanje Samostalnog odjela za financijsko upravljanje, unutarnji nadzor i kontrole. Pravilnikom o unutarnjem redu Ministarstva predviđena su u navedenom odjelu tri radna mjesta, koja do vremena obavljanja revizije (srpanj 2009.) nisu bila popunjena. Izmjenama Uredbe o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva planira se ukidanje Samostalnog odjela za financijsko upravljanje, unutarnji nadzor i kontrole, te stavljanje koordinacije aktivnosti na uspostavi i razvoju sustava financijskog upravljanja i kontrola u nadležnost Uprave za proračun, financije i računovodstvo.

Početkom lipnja 2008. imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti.

Koncem siječnja 2009. sastavljeno je godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2008., te je dostavljeno Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija. Obavljena je samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola. Do vremena obavljanja revizije (srpanj 2009.) započet je popis i opis poslovnih procesa, a utvrđeni su misija, vizija i ciljevi poslovanja Ministarstva.

Ministarstvo nije poduzelo sve aktivnosti na uspostavi cjelovitog sustava financijskog upravljanja i kontrola u skladu s navedenim propisima, a planirane aktivnosti ne provode se u skladu s rokovima iz plana uspostave.

Ministarstvo je u ožujku 2008. ustrojilo Samostalni odjel za unutarnju reviziju. Pravilnikom o unutarnjem redu Ministarstva predviđena su u navedenom odjelu četiri izvršitelja. Koncem 2008. poslove unutarnje revizije obavljao je načelnik odjela, a u veljači 2009. zaposlen je jedan viši revizor.

Sredinom siječnja 2009. ministar je donio Povelju unutarnjih revizora. Početkom siječnja 2009. izrađen je strateški i godišnji plan unutarnje revizije za 2009. te godišnje izvješće o obavljenim revizijama i aktivnostima unutarnje revizije za 2008. Navedeni dokumenti su dostavljeni Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija.

U cilju izvršavanja obveze obavljanja unutarnje revizije korištenja sredstava Europske unije, Ministarstvo je početkom ožujka 2008. zaključilo Sporazum o obavljanju unutarnje revizije fondova Europske unije sa Samostalnom službom za unutarnju reviziju Ministarstva financija (dalje u tekstu: Samostalna služba). Prema godišnjem izvješću unutarnje revizije za 2008., Samostalna služba je do konca 2008. obavila reviziju poslovanja Jedinice za provedbu projekata.

Tri revizije praćenja provođenja preporuka za tri komponente IPA programa obavio je zajednički tim unutarnjih revizora Samostalne službe i unutarnji revizor Ministarstva, a okončane su tijekom siječnja i početkom veljače 2009., o čemu su sastavljena konačna izvješća i dostavljena ministru.

Državni ured za reviziju je naložio uspostaviti i razvijati financijsko upravljanje i kontrole u skladu s planom uspostave, kojeg je potrebno izmijeniti i rokove prilagoditi mogućem ostvarenju određenih aktivnosti na način kako je propisano odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Ministarstvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i obrazložilo razloge odstupanja od planiranih rokova uspostave financijskog upravljanja i kontrola.*

Izjavilo je da je u siječnju 2009. donesen plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, te je planirana uspostava navedenog sustava do konca 2009., a koordinacija aktivnosti na uspostavi i razvoju navedenog sustava stavljena je u nadležnost Uprave za proračun, financije i računovodstvo. Napomenulo je da tijekom 2009. nije organizirana izobrazba vezana uz financijsko upravljanje i kontrole, te nisu donesene Smjernice upravljanja rizicima, što je u nadležnosti Ministarstva financija. Obrazložilo je da je koncem rujna 2009. donesena Strategija razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. – 2011., kojom su unesene novine u razvoj navedenog sustava i određeni novi rokovi donošenja dokumenata i organizacije izobrazbe iz nadležnosti Ministarstva financija. Navelo je da su obveze određene Zakonom za uspostavu financijskog upravljanja i kontrola izvršene u propisanim rokovima, te je ukazalo da su za izmjenu plana, s realnim rokovima uspostave navedenog sustava, potrebne upute i smjernice iz nadležnosti Središnje harmonizacijske jedinice Ministarstva financija.

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Financijskim planom Ministarstva za 2008. planirani su ukupni prihodi i primici, te rashodi i izdaci u iznosu 2.198.081.113,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode poslovanja koji obuhvaćaju prihode iz državnog proračuna u iznosu 2.028.248.871,00 kn, pomoći međunarodnih organizacija u iznosu 130.532.242,00 kn, kapitalne pomoći iz proračuna u iznosu 35.000.000,00 kn, prihode od nefinancijske imovine u iznosu 2.500.000,00 kn, te prihode prema posebnim propisima u iznosu 1.800.000,00 kn. Planirani rashodi odnose se na rashode poslovanja u iznosu 1.981.222.948,00 kn i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 216.858.165,00 kn. Financijski plan Ministarstva razrađen je prema programima, aktivnostima i projektima.

Poslovne knjige vode se prema odredbama Zakona o proračunu, Uredbe o računovodstvu proračuna i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Ustrojene su sve propisane poslovne knjige: dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige koje služe kao analitičke knjigovodstvene evidencije i pomoćne evidencije za potrebe praćenja poslovanja (knjige kunske i devizne blagajne, knjiga dugotrajne i kratkotrajne nefinancijske imovine, knjiga inventara, knjiga ulaznih i izlaznih računa, potraživanja i obveza, analitička evidencija dobavljača, evidencija putnih naloga, te druge pomoćne evidencije).

Ministarstvo je ustrojilo dvije glavne knjige, od kojih jednu za poslovanje Projekta socijalno gospodarski oporavak područja posebne državne skrbi (PSGO), a drugu za preostalo poslovanje Ministarstva.

Evidentiranje podataka u poslovnim knjigama obavljeno je na temelju vjerodostojnih, istinitih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava.

U pojedinim slučajevima rashodi nisu evidentirani na računima propisanim računskim planom, čime je otežano praćenje izvršavanja rashoda u skladu s planiranim namjenama. Tako su na računu rashoda za usluge telefona, pošte i prijevoza evidentirani rashodi za najam osobnih automobila u iznosu 1.351.064,00 kn, na računu rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja postrojenja i opreme evidentirani su rashodi za usluge fotokopiranja u iznosu 55.369,00 kn te rashodi za usluge održavanja, izrade izmjena i nadogradnje postojećeg cjelovitog informacijskog sustava Uprave za prognanike, povratnike i izbjeglice u iznosu 157.807,00 kn, na računu rashoda za seminare, savjetovanja i simpozije evidentirani su rashodi za konzumaciju hrane i pića te najam dvorane za konferenciju u prosincu 2008. u iznosu 40.640,00 kn, a na računu rashoda za naknade za ulaganja u zauzetu imovinu evidentirani su rashodi za pomoći u pronalaženju podnositelja zahtjeva za stambeno zbrinjavanje na i izvan područja posebne državne skrbi u iznosu 150.000,00 kn.

Odredbama članka 115. Zakona o proračunu propisano je da se proračunsko računovodstvo temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja, te se vodi prema rasporedu računa iz računskog plana proračuna.

Odredbama članka 22. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da su računskim planom proračuna utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa, prema kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva, te prihode i rashode.

Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje poslovnih događaja prema načelima koja su propisana odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Ministarstvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i obrazložilo pojedine slučajeve u kojima rashodi nisu evidentirani na računima propisanim računskim planom.*

Rashodi za ugovore o djelu

- 3.1. Rashodi za ugovore o djelu izvršeni su u iznosu 20.627.782,00 kn. Od navedenog iznosa, na rashode za ugovore o djelu izvršene u okviru Projekta socijalno gospodarski oporavak područja posebne državne skrbi (PSGO) odnosi se 5.703.309,00 kn ili 27,7% rashoda za ugovore o djelu. Navedeni Projekt provodi se na temelju ugovora o zajmu zaključenog sa Svjetskom bankom početkom svibnja 2005., te Zakona o potvrđivanju Ugovora o Zajmu IBRD-7283-HR iz rujna 2005. Ministarstvo je uspostavilo Jedinicu za koordinaciju Projekta, koja je odgovorna za koordinaciju i upravljanje aktivnostima vezanih za Projekt, te upravlja provedbom Projekta u ime Ministarstva. Koncem 2008. u provedbi Projekta sudjelovale su 33 osobe. Tijekom 2008. ugovori o djelu za poslove na navedenom Projektu (financijski stručnjaci, stručnjaci za razvoj, poslove regionalnog koordinatora, stručnjaci za monitoring i evaluaciju, poslove inženjera, tajnice, stručnjaka za nabavu, te druge poslove) zaključeni su s 55 osoba, od kojih su 12 osoba zaposlenici Ministarstva.

Rashodi za druge ugovore o djelu, koji su zaključivani sa zaposlenicima Ministarstva i vanjskim suradnicima za obavljanje poslova u okviru redovnih djelatnosti Ministarstva, izvršeni su u iznosu 14.924.473,00 kn.

U pomoćnoj evidenciji o izvršenim isplatama prema zaključenim ugovorima o djelu, evidentirane su isplaćene naknade za ugovore o djelu za 336 izvršitelja u bruto iznosu 14.142.245,00 kn, od čega se 10.918.288,00 kn odnosilo na 217 vanjskih suradnika, a 3.223.957,00 kn na 119 zaposlenika Ministarstva. Na isplaćene naknade obračunani su i uplaćeni propisani porezi i doprinosi.

Rashodi za ugovore o djelu s vanjskim suradnicima izvršeni su za obavljanje poslova u Zajedničkom tehničkom tajništvu za provedbu tri prekogranična programa IPA 2007, za poslove tajnika Povjerenstva za povratak prognanika i izbjeglica i povrat imovine, poslove skrbi o prognanicima, povratnicima i izbjeglicama iz nadležnosti Uprave za područja posebne državne skrbi, administrativne poslove u pisarnici i arhivi navedene Uprave, poslove kontrole evidencije ulazaka i izlazaka na posao i s posla zaposlenika, te evidencije ulazaka i kretanja stranaka u službenim prostorijama navedene Uprave, administrativno tehničke poslove u vezi natječaja za prijam u državnu službu u Tajništvu Ministarstva, za poslove otpreme pošte i kopiranja, kompletiranja i pripreme predmeta za obradu, te razvrstavanja predmeta u arhivi Tajništva, pomoćno tehničke poslove u Upravi šumarstva, poslove uspostave telefonskog sustava u Ministarstvu, poslove u čajnoj kuhinji, te obavljanje drugih poslova.

Rashodi za ugovore o djelu s vanjskim suradnicima veći su od propisanog iznosa, odnosno od iznosa u visini 2,0% sredstava osiguranih za plaće zaposlenika Ministarstva. Odredbama članka 62. Zakona o državnim službenicima propisano je da rashodi za naknade izvršiteljima usluga prema zaključenim ugovorima o djelu ne smiju prelaziti 2,0% ukupnog iznosa sredstava, koji je osiguran za plaće zaposlenika u tekućoj godini za to državno tijelo.

Državni ured za reviziju je naložio, vezano za zaključivanje ugovora o djelu, postupanje u skladu s odredbama Zakona o državnim službenicima.

3.2. *Ministarstvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i izjavilo da je smanjen broj ugovora o djelu, te se obvezalo izvršiti analizu svih ugovora o djelu u cilju daljnjeg smanjenja.*

Program Pomoći Vlade Republike Hrvatske inozemnim vladama

- 4.1. Rashodi za program Pomoći Vlade Republike Hrvatske inozemnim vladama planirani su u iznosu 51.000.000,00 kn, a nakon rebalansa državnog proračuna i internih preraspodjela smanjeni su na 29.500.000,00 kn. Rashodi su izvršeni za program Pomoći Vlade Republike Hrvatske za povratak Hrvata u Bosnu i Hercegovinu u iznosu 50.134.545,00 kn, što je za 20.634.545,00 kn ili 69,9% više od plana. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na nabavu i isporuku osnovnog građevinskog, instalacijskog materijala i sanitarne opreme u iznosu 34.839.008,00 kn, te sufinanciranje sanacije lokalne prometnice Dobroša – Kolakušići – Uzdol u iznosu 5.000.000,00 kn.

Program Pomoći Vlade Republike Hrvatske za povratak Hrvata u Bosnu i Hercegovinu se provodi od 2001., u suradnji s resornim ministarstvima u Federaciji Bosni i Hercegovini, na temelju ugovora o obnovi i izgradnji oštećenih i uništenih obiteljskih kuća iz ranijih godina, zaključenog između Vlade Republike Hrvatske i Vijeća ministara Bosne i Hercegovine, te prema Zaključku Vlade Republike Hrvatske iz 2001.

U program su uključeni Hrvati koji trenutno borave u Republici Hrvatskoj i žele se vratiti u Bosnu i Hercegovinu, te vlasnici oštećenih ili uništenih obiteljskih kuća koji borave u Bosni i Hercegovini i u potrebi su stambenog zbrinjavanja. Za koordinaciju i provedbu programa je određeno Ministarstvo, a ranije su ga provodili Ministarstvo mora, turizma, prometa i razvitka, odnosno Ministarstvo javnih radova, obnove i graditeljstva u suradnji s izvršnim tijelima u Federaciji Bosni i Hercegovini. Zaključkom Vlade Republike Hrvatske iz rujna 2006., Program je proširen na objekte javne namjene u cilju ubrzanja povratka i ostanka Hrvata u Bosni i Hercegovini, a Ministarstvo mora, turizma, prometa i razvitka je zaduženo da godišnje izvješće o realizaciji programa dostavi Vladi Republike Hrvatske.

S obzirom da je Ministarstvo preuzelo provedbu programa u 2008., trebalo je sastaviti Godišnje izvješće o realizaciji programa i dostaviti Vladi Republike Hrvatske u skladu sa Zaključkom Vlade Republike Hrvatske iz rujna 2006.

Državni ured za reviziju je naložio dostavljanje godišnjeg izvješća o realizaciji programa Vladi Republike Hrvatske.

4.2. *Ministarstvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navelo da će koncem 2009. dostaviti Vladi Republike Hrvatske godišnja izvješća o realizaciji programa za 2008. i 2009.*

Postupci javne nabave

5.1. Nabava roba, usluga i radova u Ministarstvu obavljana je u okviru Službe za nabavu i informatičke poslove. Vođene su evidencije javne nabave, te je Upravi za sustav javne nabave dostavljeno izvješće o javnoj nabavi za 2008., u skladu s odredbama Uredbe o objavama i evidenciji javne nabave i Uredbe o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi.

Provedeno je 425 postupaka javne nabave, te je ugovorena ukupna nabava u vrijednosti 426.930.738,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Ministarstvo je poništilo 51 provedeni postupak javne nabave, najvećim dijelom iz razloga što nije pristigla ni jedna ponuda, odnosno nije bilo ni jedne prihvatljive ponude, što je cijena najpovoljnije prihvatljive ponude bila veća od planiranih sredstava za javnu nabavu, te što su postale poznate okolnosti, koje da su bile poznate ranije dovele bi do sadržajno bitno drugačijeg poziva za nadmetanje.

Državna komisija je zaprimila 31 žalbu ponuditelja u postupcima javne nabave koje je provelo Ministarstvo. Rješenjima Državne komisije poništeno je osam otvorenih postupaka javne nabave, poništene su dvije odluke o odabiru najpovoljnije ponude i jedna obavijest o početku javne nabave. Također, deset žalbi žalitelja je odbijeno kao neosnovano, četiri žalbe su odbačene zbog nepravodobnosti, a jedna žalba je odbačena kao nedopuštena.

Zaključcima Državne komisije obustavljena su dva postupka povodom žalbi. Ministarstvo je postupilo prema rješenjima Državne komisije. Tijekom 2008. i do vremena obavljanja revizije (srpanj 2009.) ponovljen je 41 poništeni postupak javne nabave.

Revizijom je utvrđeno da su bez provođenja postupaka javne nabave nabavljene robe i usluge u vrijednosti 1.190.885,00 kn. Odnose se na nabavu usluga tekućeg i investicijskog održavanja prijevoznih sredstava u iznosu 589.357,00 kn, usluge osiguranja prijevoznih sredstava u iznosu 312.720,00 kn, auto guma u vrijednosti 159.441,00 kn, te materijala i dijelova za tekuće i investicijsko održavanje prijevoznih sredstava u iznosu 129.367,00 kn.

Također, bez provođenja propisanih postupaka i načina nabave više su obavljene usluge održavanja travnatih površina i košenja trave u iznosu 1.917.696,00 kn, odnosno 59,0%, od ugovorenih u iznosu 3.252.244,00 kn.

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 13. i 128. Zakon o javnoj nabavi. Postupci javne nabave (navedeni u članku 13. Zakona), uređeni su navedenim Zakonom na isti način za sve vrijednosti nabave. Javni naručitelji mogu slobodno birati između otvorenog i ograničenog postupka, u posebnim okolnostima navedenim u članku 20. Zakona mogu izabrati natjecateljski dijalog, te pod uvjetima navedenima u člancima 14., 15. i 16. Zakona, pregovarački postupak s prethodnom objavom ili bez prethodne objave. Odredbama članka 128. navedenog Zakona propisano je da su naručitelji obvezni primjenjivati odredbe navedenog Zakona za nabavu male vrijednosti ako procijenjena vrijednost nabave, bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge, te 500.000,00 kn i manje za radove.

Državni ured za reviziju je naložio nabavu obavljati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Obrazloženo je da je Ministarstvo osnovano početkom siječnja 2008., a ustrojeno je od ustrojstvenih jedinica koje su ranije pripadale Ministarstvu mora, turizma, prometa i razvitka, Ministarstvu poljoprivrede, šumarstva i vodnog gospodarstva i od Uprave za prognanike koja je dotada bila samostalna jedinica sa svojim računovodstvom i nabavom. Uredbom o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva osnovana je Služba za nabavu koja je započela s radom koncem ožujka 2008., a prioritet u radu bio je provođenje postupaka javne nabave iz područja regionalnog razvoja.*

Ukazano je na nedostatak objedinjenih popisa vozila (prema markama vozila i modelu vlasništva) svih ustrojstvenih jedinica i regionalnih ureda na teritoriju Republike Hrvatske, što je otežavalo pokretanje postupaka nabave usluga, materijala i dijelova za tekuće i investicijsko održavanje prijevoznih sredstava. Obrazloženo je da su kadrovska neekipiranost Službe za nabavu i veliki broj provedenih postupaka javne nabave iz područja regionalnog razvoja rezultirali neprovođenjem postupaka javne nabave za navedeno. Izjavljeno je da je Služba za nabavu za predmetne nabave ispostavljala narudžbenice isključivo ovlaštenim servisima za svaku pojedinu marku vozila, čime je osigurano racionalno trošenje proračunskih sredstava i jedino moguće kvalitetno održavanje vozila na cijelom teritoriju Republike Hrvatske. Navedeno je da je u 2008. za nabavu auto guma proveden otvoreni postupak javne nabave koji je poništen zbog neusporedivosti tipova ponuđenih guma, te je većina auto guma nabavljena putem narudžbenica od najpovoljnijeg ponuditelja.

Obrazloženo je da je prognaničkim i izbjegličkim naseljima protekao rok trajanja, te su zbog čestih kvarova bile potrebne hitne intervencije na sanitarijama i električnim instalacijama u prognaničkim kućicama. S obzirom da se u prognaničkim i izbjegličkim naseljima nalaze korisnici starije dobi i bolesni bilo je potrebno održavanje okoliša oko kućica u prognaničkim naseljima.

Navedeno je da postupak iseljenja prognanika i izbjeglica teče kontinuirano, te je neophodna demontaža kućica odmah nakon iseljenja prognanika ili izbjeglica iz kućice jer postoji velika vjerojatnost protupravnog useljenja u taj objekt. Svi radovi su izvršeni stručno i profesionalno, što je potvrdio nadzorni inženjer.

Izjavljeno je da je Ministarstvo osnovano u siječnju 2008., u čiju je nadležnost ušla i skrb o prognanicima i izbjeglicama. U ožujku 2008. donesena je Uredba o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva, te je ustrojena Služba na nabavu i informatičke poslove, a unutar te Službe ustrojen je Odjel za pripremu nabave, Odjel za obradu ponuda i Odjel za izvršavanje nabave i ugovaranja. S obzirom da je Ministarstvo novoosnovano i da je u ustrojstvene jedinice trebalo zaposliti djelatnike, do konca lipnja 2008. zbog preustroja nije bilo nadležnih službenika koji su trebali provesti postupak raspisivanja natječaja za obavljanje poslova u prognaničkim i izbjegličkim naseljima.

Navedeno je da su do konca lipnja 2008., na temelju zahtjeva čelnika uprave nadležnog za skrb o prognanicima i izbjeglicama, a zbog otklanjanja eventualnih nesreća korisnika i mogućih zaraza u prognaničkim i izbjegličkim naseljima, izvršavale su navedene radove pravne osobe s kojima su bili zaključeni ugovori. U razdoblju od srpnja do konca 2008. znatno je smanjen broj organizirano smještenih prognanika i izbjeglica, te je utvrđeno da navedene poslove nije potrebno obavljati i da su istekli ugovori prema kojima su se do tada obavljali radovi na održavanju prognaničkih i izbjegličkih naselja.

Napomenuto je da je, nakon donošenja proračuna za 2009., ravnateljica Uprave za područja posebne državne skrbi zatražila izradu troškovnika za radove i usluge održavanja preostalih šest prognaničkih i izbjegličkih naselja kojima upravlja Ministarstvo, odnosno za održavanje četiri naselja i rušenje dva naselja Dumače i Pisarovine.

Na temelju izrađenih troškovnika, te daljnjih potreba za smještajem prognanika, povratnika i izbjeglica u preostalim naseljima, procijenjeno je da više nije potrebno održavanje naselja u dotadašnjem obujmu.

Temeljem toga je u 2009. zatraženo raspisivanje javnog natječaja za popravak postrojenja za pitku vodu u Maloj Gorici i neophodnih popravaka u naselju zbog preseljenja oko 300 izbjeglica iz naselja Dumače u Malu Goricu te nužnih radova održavanja, zatim za rušenje naselja Dumače na čijem mjestu se gradi novo naselje.

Drugi nužni popravci u preostalim naseljima obavljali su se kada se dogodio kvar u pojedinom naselju (popravci kanalizacije, vodovodne mreže i drugo), te održavanje pitke vode u Maloj Gorici.

Za obavljanje poslova iz svoje nadležnosti, Ministarstvo je za 2008. planiralo prihode i primitke, te rashode i izdatke u iznosu 2.198.081.113,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 2.237.898.013,00 kn, što je za 39.816.900,00 kn ili 1,8% više od plana. Rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 2.256.736.007,00 kn, što je za 58.657.894,00 kn ili 2,7% više od plana. Evidentiran je manjak prihoda i primitaka u iznosu 18.837.994,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosio je 92.709,00 kn, te je manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosio 18.930.703,00 kn.

Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, izvršene rashode prema ugovorima o djelu, te pojedine postupke javne nabave, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

Izješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 3. studenoga 2009.