

MINISTARSTVO ZAŠTITE OKOLIŠA, PROSTORNOG UREĐENJA I GRADITELJSTVA

I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Ministarstva zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva (dalje u tekstu: Ministarstvo) za 2008., 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. Financijski izvještaji Ministarstva za 2008., u svim značajnim aspektima iskazuju objektivnu i istinitu sliku poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine, a sastavljeni su u skladu s propisima koji određuju računovodstvo proračuna i proračunskih korisnika. Poslovanje je obavljeno u skladu s propisima koji određuju nadležnost Ministarstva.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	373.797.890,00	348.325.102,00	93,2
2.	Rashodi i izdaci	373.797.890,00	335.286.812,00	89,7
3.	Višak prihoda	0,00	13.038.290,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			143.081.172,00
5.	Financijska imovina			21.511.749,00
6.	Obveze			3.879.046,00
7.	Broj zaposlenika			559

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 9.749.897,00 kn, opreme u iznosu 25.094.325,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 5.615.723,00 kn, te druge imovine u iznosu 102.621.227,00 kn. Druga nefinancijska se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u pripremi u iznosu 73.474.095,00 kn, te druge imovine u iznosu 29.147.132,00 kn (neproizvedena dugotrajna imovina u iznosu 20.538.520,00 kn, nematerijalna proizvedena imovina u iznosu 8.575.295,00 kn, knjige, umjetnička djela i druge izložbene vrijednosti u iznosu 20.507,00 kn, te druga nefinancijska imovina u pripremi u iznosu 12.810,00 kn).

Financijska imovina odnosi se na potraživanja (za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima) u iznosu 20.068.411,00 kn, te drugo u iznosu 1.443.338,00 kn (potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za bolovanja preko 42 dana u iznosu 1.398.937,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 44.401,00 kn).

Obveze odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu 497.598,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.982.071,00 kn, te druge obveze u iznosu 1.399.377,00 kn.

III. NALAZ

Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Ministarstva za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Ministarstvu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2008. je utvrđeno da je Ministarstvo postupilo prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju.

Nalog prema kojem je postupljeno:

1. Postupci javne nabave su provedeni uz primjenu odredbi Zakona o javnoj nabavi.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola, odnosno financijsko upravljanje i kontrola i unutarnja revizija uspostavljaju se u Ministarstvu u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima.

Za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola ispunjene su sve organizacijske aktivnosti te je imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, koordinator za obavljanje ovih poslova, osnovana radna grupa za praćenje ovoga sustava i imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijave.

Donesen je Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, kojim su određene aktivnosti i rokovi unutar kojih se mora uspostaviti i razviti ovaj sustav. Izjava o misiji i viziji te ciljevima poslovanja je donesena čime je određen glavni razlog postojanja i djelovanja Ministarstva. Obavljena je samoprocjena i sastavljeno godišnje izvješće o razvoju i napretku na području financijskog upravljanja i kontrola.

Okončani su poslovi na popisu i opisu poslovnih procesa te je sastavljena knjiga (mapa) poslovnih procesa. Početkom 2009. započela je izrada Strategije upravljanja rizicima te izrada Registra rizika. Sve aktivnosti na uspostavi ovoga sustava se odvijaju u skladu i na način određen Pregledom aktivnosti radi uspostave i razvoja sustava financijskog upravljanja i kontrole (FMC).

Poslovi unutarnje revizije obavljaju se u Ministarstvu od 2005. Tijekom 2008. poslove unutarnje revizije obavljala su četiri unutarnja revizora, koji su obavili sedam revizija. Prati se provođenje i implementacija preporuka danih revizijskim izvješćima, o čemu je uspostavljena baza podataka.

Sve obveze prema Ministarstvu financija u dijelu godišnjeg izvješćivanja, sastavljanja i dostavljanja strateških i godišnjih planova i druge dokumentacije redovito se izvršavaju.

Državni ured za reviziju je predložio da se i nadalje razvija Sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima te u skladu s donesenim Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

1.2. Ministarstvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju.

Za obavljanje zadaća iz svog djelokruga rada, Ministarstvo je za 2008. planiralo prihode i primitke, te rashode i izdatke u iznosu 373.797.890,00 kn. Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 348.325.102,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 335.286.812,00 kn, za namjene utvrđene financijskim planom i državnim proračunom. Višak prihoda i primitaka iskazan je u iznosu 13.038.290,00 kn. S obzirom da je preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih razdoblja iskazan u iznosu 5.355.438,00 kn, ukupan višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 18.393.728,00 kn. Ministarstvo je za 2008. donijelo plan nabave, a ukupna planirana sredstva za javnu nabavu iznose 119.428.505,00 kn. 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. Provedena su 53 postupka javne nabave, od čega 25 postupaka nabave velike vrijednosti (veće od 300.000,00 kn za robe i usluge, odnosno veće od 500.000,00 kn za radove), te 28 postupaka nabave male vrijednosti (300.000,00 kn i manje za robe i usluge, odnosno 500.000,00 kn i manje za radove). Na temelju odredbi Zakona o javnoj nabavi, odlukama Ministarstva poništeno je sedam postupaka javne nabave, od čega četiri postupaka nabave velike vrijednosti, te tri postupka nabave male vrijednosti. Postupci su poništeni jer nije pristigla niti jedna prihvatljiva ponuda, te zbog toga što su nakon pokretanja postupaka javne nabave prethodno planirana sredstva za javnu nabavu preusmjerena na provedbu drugih projekata Ministarstva, a to se nije moglo predvidjeti prije početka provedbe navedenih postupaka javne nabave. Za provedene postupke javne nabave ugovorena je ukupna vrijednost nabave u iznosu 50.673.766,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Od navedenog, za provedene postupke javne nabave velike vrijednosti ugovorena je nabava u iznosu 44.939.107,00 kn, a za provedene postupke javne nabave male vrijednosti ugovorena je nabava u iznosu 5.734.659,00 kn. Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti u postupcima javne nabave.

Za provedbu projekata financiranih iz CARDS i PHARE programa, te drugih projekata iz djelokruga rada Ministarstva, aktivnosti su obavljane u skladu s planiranim projektima.

Financijski izvještaji Ministarstva za 2008., u svim značajnim aspektima iskazuju objektivnu i istinitu prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine, a sastavljeni su u skladu s propisima koji određuju računovodstvo proračuna i proračunskih korisnika. Poslovanje je obavljeno u skladu s propisima koji određuju nadležnost Ministarstva, a prikupljena sredstva su korištena za ostvarenje planiranih ciljeva. Nisu utvrđene nepravilnosti koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

Izvješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 29. svibnja 2009.