



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

MINISTARSTVO FINACIJA

Zagreb, lipanj 2010.

## SADRŽAJ

|   | stranica |
|---|----------|
| I. PODACI O MINISTARSTVU                                | 2        |
| Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo                   | 2        |
| Financijski izvještaji                                  | 3        |
| Programi i projekti financirani u 2009.                 | 6        |
| II. REVIZIJA ZA 2009.                                   | 7        |
| Ciljevi i područja revizije                             | 7        |
| Metode i postupci revizije                              | 7        |
| Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008. | 7        |
| Nalaz za 2009.  | 9        |
| III. MIŠLJENJE  | 10       |



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

Klasa: 041-01/10-01/1

Urbroj: 613-02-01-10-5

Zagreb, 16. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
MINISTARSTVA FINACIJA U UŽEM SMISLU ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Ministarstva financija u užem smislu za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 25. siječnja do 16. lipnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

## **I. PODACI O MINISTARSTVU FINANCIJA**

### **Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo**

Prema odredbama Zakona o ustrojstvu i djelokrugu središnjih tijela državne uprave (Narodne novine 199/03, 30/04, 136/04, 22/05, 44/06, 5/08, 27/08 i 77/09), Ministarstvo financija 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 državnog računovodstva i financijskog izvještavanja; vođenje glavne knjige državne riznice i sastavljanje konsolidiranih financijskih izvještaja proračuna države i proračuna Republike Hrvatske; upravljanje proračunskim ulaganjima; izradu izvješća o kratkoročnim financijskim potrebama; praćenje bilance prihoda, rashoda i gotovinskih sredstava. Evidentira neposredne i uvjetne obveze po javnom dugu, ugovara kreditna zaduženja i provodi postupke izdavanja vrijednosnih papira na domaćem i inozemnom tržištu u skladu s utvrđenim računom financiranja državnog proračuna, upravlja portfeljem javnog duga. Obavlja pripremu nacрта zakonskih i drugih propisa te osnove za vođenje pregovora iz područja financijskih odnosa s inozemstvom što proizlaze iz multilateralne i bilateralne te kreditne suradnje s međunarodnim i regionalnim financijskim institucijama, inozemnim vladama i poslovnim bankama; te operativne poslove u vezi s članstvom Republike Hrvatske u međunarodnim financijskim organizacijama.

Ministarstvo financija prikuplja i obrađuje podatke o štetama nastalim uslijed djelovanja elementarnih nepogoda. Vodi registar koncesija i obavlja poslove koji se odnose na razvoj, unaprjeđenje i koordinaciju sustava politike koncesija, te nadzor nad provedbom Zakona o koncesijama (Narodne novine 125/08). Sudjeluje u procedurama i analizira prijedloge različitih koncesijskih i modela javno-privatnog partnerstva. Daje prijedloge i mišljenja na prijedloge ugovora o javno-privatnom partnerstvu s osnove proračunskih rizika. Obavlja ocjenu projekata i procjenu rizika u području javno-privatnog partnerstva iz djelokruga Ministarstva financija i u skladu s procedurama izrade i realizacije projekta javno-privatnog partnerstva. Prati poslovanje društava od posebnog državnog interesa i izrađuje analize u postupcima restrukturiranja poduzeća. Prati i analizira državne potpore i ekonomska kretanja iz područja financijskog sustava. Predlaže i provodi mjere za unaprjeđenje sustava kreditnih institucija i osiguranja depozita, sustava osiguranja, sustava tržišta kapitala, investicijskih fondova i zaštite ulagatelja, platnih sustava i sustava nadzora financijskih institucija. U skladu sa zakonskim ovlastima, obavlja nadzor financijskih institucija, porezni sustav i poreznu politiku, carinski sustav i politiku carinske i izvancarinske zaštite, nadzor i inspekcijske poslove u području poreza, carina i drugih javnih prihoda, deviznog i vanjskotrgovinskog poslovanja, priređivanja igara na sreću i nagradnih igara, poduzimanje mjera za sprječavanje pranja novca i financiranja terorizma, te izgradnju i održavanje graničnih prijelaza.

Nadalje, Ministarstvo financija obavlja upravne i stručne poslove koji se odnose na uspostavu i razvoj sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, na državnoj i lokalnim razinama, poslove financijskog upravljanja u okviru decentraliziranog sustava provedbe pomoći Europske unije u Republici Hrvatskoj, te druge poslove koji su mu stavljeni u nadležnost posebnim zakonom.

Prema odredbama Uredbe o izmjenama i dopunama Uredbe o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva financija, iz veljače 2009. (Narodne novine 29/09), u Ministarstvu su ustrojene upravne organizacije i ustrojstvene jedinice. Ustrojstvene jedinice su: Kabinet ministra, Samostalni odjel za odnose s javnošću i informiranje, Samostalna služba za unutarnju reviziju, Samostalni odjel za suzbijanje nepravilnosti i prijevara, Samostalni odjel za financijsko upravljanje, unutarnji nadzor i kontrole, Tajništvo Ministarstva, Zavod za makroekonomske analize i planiranje, Državna riznica, Uprava za gospodarstvo, Uprava za financijski sustav, Uprava za europske integracije i međunarodne financijske odnose, Uprava za harmonizaciju unutarnje revizije i financijske kontrole, Samostalna služba za drugostupanjski upravni postupak, Samostalna služba za informacijski sustav, te Samostalna služba za izgradnju i održavanje graničnih prijelaza.

Upravne organizacije u sastavu Ministarstva financija i ustrojstvene jedinice osnovane posebnim zakonima su: Porezna uprava, Carinska uprava, Financijska policija, Financijski inspektorat i Ured za sprečavanje pranja novca. Porezna uprava, Carinska uprava i Financijska policija sastavljaju posebne financijske izvještaje.

Subjekt revizije je Ministarstvo u užem smislu (dalje u tekstu: Ministarstvo). Ministarstvo u užem smislu poslove iz svog djelokruga rada provodi kroz tri programa: Administrativno upravljanje i opremanje, Održavanje graničnih prijelaza, te Razvoj sustava Državne riznice.

Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti Ministarstva su prihodi iz državnog proračuna, prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi), te pomoći iz inozemstva (iz Europske unije i drugo).

Prema Pravilniku o unutarnjem redu iz lipnja 2009., predviđena su 634 radna mjesta. Početkom 2009. bilo je 405 zaposlenika, a koncem 2009. je bilo 399 zaposlenika, od čega 330 u Ministarstvu, 47 u Financijskom inspektoratu, a 22 u Uredu za sprečavanje pranja novca.

U 2009. i u vrijeme obavljanja revizije ministar financija bio je Ivan Šuker.

### **Financijski izvještaji**

Ministarstvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, te Bilješke uz financijske izvještaje.

#### **a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima**

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi su planirani u iznosu 191.466.233,00 kn, a ostvareni su u iznosu 185.119.169,00 kn, što je za 6.347.064,00 kn ili 3,3% manje od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi  | Planirano      | Ostvareno      | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|--|----------------|----------------|----------------|----------------------|
| 1          | 2  | 3              | 4              | 5              | 6                    |
| 1.         | Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti           | 179.744.673,00 | 172.519.187,00 | 96,0           | 93,2                 |
| 2.         | Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi)        | 45.000,00      | 27.420,00      | 60,9           | -                    |
| 3.         | Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države | 11.676.560,00  | 12.572.562,00  | 107,7          | 6,8                  |
| Ukupno     |  | 191.466.233,00 | 185.119.169,00 | 96,7           | 100,0                |

Vrijednosno najznačajniji prihodi se odnose na prihode iz državnog proračuna od kojih se na prihode za financiranje rashoda poslovanja odnosi 125.874.789,00 kn, a na prihode za nabavu nefinancijske imovine 46.644.398,00 kn.

Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države planirane su u iznosu 11.676.560,00 kn, a odnose se na tekuće pomoći od međunarodnih organizacija u iznosu 8.954.560,00 kn i pomoći od inozemnih vlada (tekuće i kapitalne) u iznosu 2.722.000,00 kn. Ostvarene su u iznosu 12.572.562,00 kn od tekućih pomoći međunarodnih organizacija. Pomoći od inozemnih vlada u 2009. nisu ostvarene. Odstupanja od plana odnose se na tri projekta za koja u 2009. pomoći nisu planirane, a ostvarene su u iznosu 3.795.881,00 kn. Spomenute pomoći za tri projekta nisu bile planirane, jer nije bilo planirano zaključivanje ugovora i ostvarivanje prihoda u 2009., a što je zbog pojačane dinamike pregovaranja ranije ostvareno.

Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države odnose se na pomoći iz pretprihvatnih fondova Europske unije namijenjene financiranju provedbe projekata iz PHARE programa za Razvoj proračunskih procesa u iznosu 4.337.980,00 kn, Integraciju informatičkih sustava za praćenje financija u područnim riznicama s informacijskim sustavom državne riznice i izgradnju sustava za upravljanje matičnim podacima u iznosu 4.166.646,00 kn, iz ISPA programa za Tehničku pomoć Središnjoj jedinici za financiranje i ugovaranje i Nacionalnom koordinatorskom centru u iznosu 272.055,00 kn, iz CARDS programa za Jačanje unutarnje financijske kontrole u javnom sektoru u iznosu 1.533.077,00 kn, iz IPA programa za Potporu Nacionalnom fondu u daljnjem razvoju decentraliziranog menadžmenta u iznosu 817.777,00 kn, te Jačanje administrativne sposobnosti za primjenu pravila iz područja vlastitih sredstava Europske unije u iznosu 1.445.027,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 191.466.233,00 kn, a izvršeni su u iznosu 184.574.560,00 kn, što je za 6.891.673,00 kn ili 3,6% manje od planiranih.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

## Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj    | Rashodi                                 | Planirano      | Izvršeno       | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|---------------|---|----------------|----------------|---------------|---------------------|
| 1             | 2                                       | 3              | 4              | 5             | 6                   |
| 1.            | Rashodi za zaposlene                    | 53.391.083,00  | 52.691.826,00  | 98,7          | 28,6                |
| 2.            | Materijalni rashodi                     | 89.629.940,00  | 84.618.515,00  | 94,4          | 45,8                |
| 3.            | Financijski rashodi                     | 10.000,00      | 10.389,00      | 103,9         | 0,0                 |
| 4.            | Drugi rashodi                           | 600.000,00     | 600.000,00     | 100,0         | 0,3                 |
| 5.            | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 47.835.210,00  | 46.653.830,00  | 97,5          | 25,3                |
| Ukupno        |   | 191.466.233,00 | 184.574.560,00 | 96,4          | 100,0               |
| Višak prihoda |   |                | 544.609,00     |               |                     |

Rashodi su izvršeni u okviru plana ili manje od plana. U okviru rashoda za zaposlene i materijalnih rashoda pojedini su rashodi izvršeni u iznosima manjim od plana za više od 10,0% (drugi rashodi za zaposlene, sitan inventar i auto gume, usluge tekućeg i investicijskog održavanja, računalne usluge i drugo). Višak prihoda iskazan je u iznosu 544.609,00 kn.

Od ukupno izvršenih rashoda u iznosu 184.574.560,00 kn, za izgradnju i održavanje graničnih prijelaza odnosi se 80.097.309,00 kn, Ministarstvo 74.876.239,00 kn, te projekte pomoći Europske unije (CARDS, PHARE, ISPA i IPA) 29.601.012,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 901.076.808,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora  
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj                      | Opis   | 1. siječnja    | 31. prosinca   | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|--|----------------|----------------|--------------|
| 1                               | 2  | 3              | 4              | 5            |
| 1.                              | Nefinancijska imovina                                  | 862.332.828,00 | 888.851.476,00 | 103,1        |
| 1.1.                            | Prirodna bogatstva (zemljište)                         | 31.270.116,00  | 31.322.420,00  | 100,2        |
| 1.2.                            | Nematerijalna imovina (licence, telefonske linije)     | -              | 72.468,00      | -            |
| 1.3.                            | Građevinski objekti                                    | 805.937.762,00 | 835.260.780,00 | 103,6        |
| 1.4.                            | Postrojenja i oprema                                   | 19.893.897,00  | 18.495.591,00  | 93,0         |
| 1.5.                            | Prijevozna sredstva                                    | 201.439,00     | 12.785,00      | 6,3          |
| 1.6.                            | Druga nefinancijska imovina                            | 5.029.614,00   | 3.687.432,00   | 73,3         |
| 2.                              | Financijska imovina                                    | 11.944.784,00  | 12.225.332,00  | 102,3        |
| 2.1.                            | Novčana sredstva                                       | 33.815,00      | 35.620,00      | 105,3        |
| 2.2.                            | Potraživanja   | 6.635.686,00   | 7.729.238,00   | 116,5        |
| 2.3.                            | Dani zajmova   | 586.882,00     | 251.265,00     | 42,8         |
| 2.4.                            | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 4.688.401,00   | 4.209.209,00   | 89,8         |
| Ukupno imovina                  |  | 874.277.612,00 | 901.076.808,00 | 103,1        |
| 3.                              | Obveze   | 12.835.862,00  | 12.887.028,00  | 100,4        |
| 4.                              | Vlastiti izvori  | 861.441.750,00 | 888.189.780,00 | 103,1        |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori |  | 874.277.612,00 | 901.076.808,00 | 103,1        |

Potraživanja i dani zajmova na dan 31. prosinca 2009. iznosili su ukupno 7.980.503,00 kn, od čega se na potraživanja od otpremnika na graničnim prijelazima odnosi 6.855.432,00 kn. Potraživanja od otpremnika se odnose na potraživanja za zakup poslovnog prostora na graničnim prijelazima, te za naknadu za obavljanje otpremničke djelatnosti.

### Programi i projekti financirani u 2009.

Rashodi za pomoći (potpore) za projekte koji se financiraju iz sredstava pretpristupnih fondova Europske unije su izvršeni u iznosu 19.719.671,00 kn. Odnose se na rashode za projekte financirane iz programa PHARE 2006 u iznosu 17.184.812,00 kn, IPA u iznosu 2.262.805,00 kn, te ISPA u iznosu 272.054,00 kn. Obveze za navedene rashode su podmirene iz sredstava Europske unije u iznosu 12.572.562,00 kn, te sredstava državnog proračuna u iznosu 7.147.109,00 kn.

Projekti financirani iz programa PHARE 2006 odnose se na Projekt Razvoj proračunskih procesa s ciljem izgradnje efikasnog sustava financijskog upravljanja u iznosu 5.793.214,00 kn, Jačanje unutarnje financijske kontrole u javnom sektoru u iznosu 1.533.077,00 kn, te Integracija informatičkih sustava za praćenje financija u područnim riznicama sa informacijskim sustavom državne riznice i izgradnja sustava za upravljanje matičnim podacima u iznosu 9.858.521,00 kn.

Pored navedenih projekata, provodi se projekt Razvoj upravljanja ljudskim potencijalima i preuređenje konferencijskih dvorana i arhive s knjižnicom. Za spomenuti projekt izvršeni su rashodi u iznosu 1.012.783,00 kn. Obveze za navedene rashode podmirene su iz sredstava darovnice Kraljevine Nizozemske u iznosu 627.863,00 kn i državnog proračuna u iznosu 384.920,00 kn.

Iz sredstava državnog proračuna ostvarena su tri programa Administrativno upravljanje i opremanje, Održavanja graničnih prijelaza, te Razvoj sustava Državne riznice.



## II. REVIZIJA ZA 2009.

### Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije bili su:

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

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

### Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Ministarstva. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodne godine, te s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige, te dokumentacija koja služi kao dokaz o nastalim poslovnim događajima (ugovori, sporazumi, izvodi, računi, temeljnice, narudžbenice, zapisnici i druga dokumentacija).

Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za vrijednosno značajnije stavke na pojedinim računima obavljeno je detaljno testiranje, a vrijednosno manje značajne stavke testirane su putem uzorka. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Provjerena je računska točnost izvornih dokumenata i računovodstvenih evidencija. Pribavljena su obrazloženja i potvrde odgovornih osoba za informacije zabilježene u računovodstvenim i drugim evidencijama. Obavljeno je više razgovora s ravnateljima uprava, načelnicima pojedinih službi, voditeljima odsjeka i pododsjeka, te drugim zaposlenicima odgovornima za pojedina poslovna područja.

### Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Ministarstva za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene činjenice opisane u Izvješću i Ministarstvu je predloženo da prihvati preporuke i poduzme potrebne radnje.

Državni ured za reviziju je predložio izmjene Plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, te odrediti realne rokove u kojima će se aktivnosti u vezi utvrđivanja najvažnijih rizika za poslovne procese (registar rizika) moći ostvariti. Predložio je odrediti nove rokove u dogovoru sa Središnjom harmonizacijskom jedinicom Ministarstva s obzirom na izobrazbu koju je potrebno obaviti, te postupno realizirati aktivnosti određene Planom i na taj način dalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola, te dostavljati podatke o knjigovodstvenoj vrijednosti imovine Središnjem državnom uredu za upravljanje državnom imovinom u skladu s odredbama Pravilnika o očevidniku imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojoj preporuci je postupljeno, a koja je u postupku izvršenja.

Preporuka prema kojem je postupljeno:

- U očevidnik državne imovine u rujnu 2009. unesena je imovina koju Ministarstvo posjeduje ili koristi, a koja je u vlasništvu Republike Hrvatske.

Preporuka u postupku izvršenja:

- Koncem rujna 2009. je donesena Strategija razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009.-2011., kojom su utvrđene novine u razvoju navedenog sustava i određeni novi rokovi donošenja dokumenata i organizacije izobrazbe. Izmjene Plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola Ministarstva u skladu s navedenom Strategijom su u tijeku.

Ministarstvo je i nadalje u obvezi postupati prema danoj preporuci Državnog ureda za reviziju.

**Nalaz za 2009.**

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: sustav unutarnjih financijskih kontrola, djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze, projekti u 2009., te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti.

*Ministarstvo financija u svom očitovanju od 14. lipnja 2010. navodi da nema primjedbi i suglasno je sa svim točkama Izvješća.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Ministarstva za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnijim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Djelokrug rada Ministarstva određen je odredbama Zakona o ustrojstvu i djelokrugu središnjih tijela državne uprave. Ministarstvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Za obavljanje zadaća iz svog djelokruga Ministarstvo je za 2009. planiralo prihode i rashode u iznosu 191.466.233,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 185.119.169,00 kn, što je za 6.347.064,00 kn manje od planiranoga. Vrijednosno značajniji prihodi ostvareni su iz proračuna u iznosu 172.519.187,00 kn. Rashodi su izvršeni u iznosu 184.574.560,00 kn, što je za 6.891.673,00 kn manje od planiranoga. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na izgradnju i održavanje graničnih prijelaza u iznosu 80.097.309,00 kn, te rashode za zaposlene u iznosu 52.691.826,00 kn. U 2009. ostvaren je višak prihoda u iznosu 544.609,00 kn. Potraživanja i dani zajmovi na dan 31. prosinca 2009. iznosili su ukupno 7.980.503,00 kn, a vrijednosno značajnija potraživanja odnose se na potraživanja od otpremnika na graničnim prijelazima u iznosu 6.855.432,00 kn. Ministarstvo uspostavlja sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima, a aktivnosti i rokove na daljnjem razvoju financijskog upravljanja i kontrola potrebno je odrediti izmjenama Plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.