



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

MINISTARSTVO POLJOPRIVREDE, RIBARSTVA
I RURALNOG RAZVOJA

Zagreb, srpanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O MINISTARSTVU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	3
	Programi i projekti financirani u 2009.	8
II.	REVIZIJA ZA 2009.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.	9
	Nalaz za 2009.	12
III.	MIŠLJENJE	27



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Klasa: 041-01/10-01/8

Urbroj: 613-03-02-10-6

Zagreb, 6. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
MINISTARSTVA POLJOPRIVREDE, RIBARSTVA I RURALNOG RAZVOJA 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 poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja (dalje u tekstu: Ministarstvo) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 18. siječnja do 6. srpnja 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

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Djelokrug Ministarstva određen je 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 obavlja upravne i druge poslove u području poljoprivrede, ribarstva, ruralnog razvoja, gospodarenja i raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države, poljoprivredne politike, tržišnih i strukturnih potpora u poljoprivredi, prehrambene i duhanske industrije, te veterinarstva. Propisuje mjere upravljanja i gospodarenja biološkim bogatstvima mora i slatkih voda. Provodi i koordinira mjere ruralnog razvoja, razvika seoskog prostora, ekološke i održive poljoprivrede, poljoprivrednog zadrugarstva i drugih oblika udruživanja u poljoprivredi i ribarstvu, promicanje autohtonih proizvoda, marketinške pripreme poljoprivredno – prehrambenih proizvoda, očuvanja izvornih i zaštićenih pasmina domaćih životinja. Nadalje, uređuje pravne odnose na poljoprivrednom zemljištu, provodi mjere poticajne politike u poljoprivredi i ribarstvu te njihovu prilagodbu mjerilima Svjetske trgovinske organizacije, uređuje i koordinira sufinanciranje poljoprivrede, ribarstva i prerade poljoprivrednih proizvoda proračunskim sredstvima. Ministarstvo je središnje tijelo državne uprave nadležno za zdravstvenu ispravnost, higijenu i kakvoću hrane, hrane za životinje i organizaciju službenih kontrola. Provodi mjere radi otkrivanja i sprječavanja pojava zaraznih bolesti životinja, zaštitu životinja i veterinarske lijekove. Obavlja poslove fitosanitarne i granične veterinarske inspekcije, inspeksijske poslove u poljoprivredi, ribarstvu i veterinarstvu. Koordinira i usklađuje hrvatsku poljoprivrednu politiku i politiku ruralnog razvoja s odgovarajućim politikama Europske unije, provodi Sporazum o stabilizaciji i pridruživanju i druge sporazume u dijelu koji se odnosi na poljoprivredu, prehranu, ruralni razvoj i ribarstvo, provodi projekte iz predpristupnih programa Europske unije i drugih oblika međunarodne pomoći, vodi pregovore iz područja poljoprivrede, ribarstva, sigurnosti hrane, veterinarstva, fitosanitarnog nadzora unutar Svjetske trgovinske organizacije i u okviru procesa pristupanja Republike Hrvatske Europskoj uniji. Ministarstvo obavlja i druge poslove koji su mu stavljeni u nadležnost posebnim zakonima.

Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti Ministarstva su prihodi iz državnog proračuna, prihodi po posebnim propisima, pomoći iz Europske unije i inozemne darovnice, namjenski primici od inozemnog zaduživanja, vlastiti prihodi i drugi izvori.

Prema Uredbi o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja (Narodne novine 35/08 i 118/09), za obavljanje poslova iz djelokruga Ministarstva ustrojene su sljedeće upravne organizacije i druge unutarnje ustrojstvene jedinice: Kabinet ministra, Samostalna služba za akreditaciju Agencije za plaćanje u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju i ovjeravanje i potvrđivanje provedbe programa potpore u ribarstvu, Samostalna služba za unutarnju reviziju, Tajništvo Ministarstva, Uprava za informacijske sustave i logistiku, Uprava poljoprivrede i prehrambene industrije, Uprava poljoprivredne i fitosanitarne inspekcije, Uprava za poljoprivredno zemljište, Uprava za poljoprivrednu politiku i međunarodnu suradnju, Uprava za sigurnost i kakvoću hrane, Uprava za veterinarstvo, Uprava za veterinarske inspekcije, Uprava za ruralni razvoj – Upravna direkcija SAPARD/IPARD programa, Ravnateljstvo za tržišnu i strukturnu potporu u poljoprivredi, te Uprava ribarstva.

U ožujku 2009. donesen je Zakon o osnivanju Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju (Narodne novine 30/09). Agenciji su povjereni poslovi ustrojstvene jedinice Ministarstva – Ravnateljstva za tržišnu i strukturnu potporu u poljoprivredi, te poslovi ureda državne uprave u jedinicama područne (regionalne) samouprave, odnosno upravnog tijela Grada Zagreba, iz okvira djelatnosti Agencije. Agencija ima svojstvo pravne osobe, a započela je radom nakon donošenja akata i upisa u sudski registar, koncem prosinca 2009. Agencija je u prosincu 2009. preuzela 139 zaposlenika Ministarstva.

Uredbom o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva planirano je 1 318 zaposlenika, a koncem 2009. bilo je 712 zaposlenika. U tijeku je izrada nove Uredbe o unutarnjem ustrojstvu. Zakonski predstavnik Ministarstva, u razdoblju od 14. siječnja 2008. do 8. srpnja 2009., bio je Božidar Pankretić, a od 8. srpnja 2009. zakonski predstavnik je Petar Čobanković.

Financijski izvještaji

Ministarstvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji uređuju računovodstvo proračuna. 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.

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 4.390.305.726,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.186.399.497,00 kn, što je za 203.906.229,00 kn ili 4,6% 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.

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	u kn
					Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti	4.096.235.002,00	4.061.027.740,00	99,1	97,0
2.	Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi)	750.000,00	540.253,00	72,1	-
3.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	95.700.000,00	27.764.621,00	29,0	0,7
4.	Prihodi od imovine	0,00	3.186,00	-	-
5.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države	197.620.724,00	97.063.697,00	49,1	2,3
Ukupno		4.390.305.726,00	4.186.399.497,00	95,4	100,0

Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz državnog proračuna koji su ostvareni u iznosu 4.061.027.740,00 kn i čine 97,0% ukupnih prihoda. Namijenjeni su za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 4.048.312.683,00 kn i nabave nefinancijske imovine u iznosu 12.715.057,00 kn. U okviru prihoda iz državnog proračuna, iskazani su prihodi iz zajma Svjetske banke u iznosu 26.177.378,00 kn, koji su namijenjeni za financiranje Projekta usklađivanja poljoprivrednog zakonodavstva s pravnom stečevinom EU.

Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima ostvareni su u iznosu 27.764.621,00 kn. Odnose se na prihode koji se naplaćuju prema propisima o ribarstvu u iznosu 13.185.069,00 kn, propisima o veterinarstvu u iznosu 12.132.975,00 kn, te prema propisima o bilju i drugim propisima u iznosu 2.446.577,00 kn. Utrošeni su u iznosu 18.341.908,00 kn.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar opće države ostvareni su u iznosu 97.063.697,00 kn. Pomoći su ostvarene u iznosu značajno manjem od planiranog, jer se realizacija projekata financiranih pomoćima Europske unije (dalje u tekstu: EU), odvijala sporije od plana. Pomoći su ostvarene iz inozemstva, a namijenjene su za financiranje subvencija poljoprivrednicima u iznosu 62.215.371,00 kn, te za financiranje nabave nefinancijske imovine, intelektualnih usluga i drugih rashoda u iznosu 34.848.326,00 kn. Pomoći iz inozemstva ostvarene su iz programa SAPARD u iznosu 62.215.371,00 kn, PHARE 2005 u iznosu 22.762.551,00 kn, CARDS 2004 u iznosu 5.229.829,00 kn, IPA u iznosu 2.073.145,00 kn, te Nizozemske darovnice u iznosu 4.242.457,00 kn i Švedske darovnice u iznosu 540.344,00 kn.

SAPARD je program kojim se daje potpora mjerama u poljoprivredi i ruralnom razvoju u državama kandidatima tijekom predpristupnog razdoblja. Ukupno iz sredstava pomoći EU u okviru programa SAPARD bila su osigurana sredstva za potpore u protuvrijednosti 24.975.000 EUR. Provedba programa završena je koncem 2009., a od iznosa osiguranih sredstava pomoći EU iskorišteno je 48,2%. Iz sredstava u okviru programa isplaćene su potpore ulaganjima u poljoprivredna gospodarstva, te preradi i trženju poljoprivrednih i ribarskih proizvoda, za 37 projekata. Program SAPARD je zamijenjen programom IPARD, koji ima tri osnovna cilja: poboljšanje tržišne učinkovitosti i provedba standarda Zajednice, pripremne radnje za provedbu poljoprivredno okolišnih mjera i lokalnih strategija ruralnog razvoja, te razvoj ruralne ekonomije. U razdoblju do ulaska Republike Hrvatske u EU, kroz program IPARD korisnicima potpora u Republici Hrvatskoj bit će dostupno 179.000.000 EUR, od čega je iz proračuna EU osigurano 75,0% sredstava, odnosno 134.250.000 EUR. Korištenje sredstava iz programa IPARD u 2009. nije započelo, a planirano je u iznosu 10.000.000,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi i izdaci su planirani u iznosu 4.390.305.726,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.583.421.006,00 kn, što je za 193.115.280,00 kn ili 4,4% više od planiranih.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	% izvršenja	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	118.776.758,00	117.566.071,00	99,0	2,6
2.	Materijalni rashodi	440.231.331,00	416.648.908,00	94,6	9,1
3.	Financijski rashodi	2.627.000,00	1.526.065,00	58,1	-
4.	Subvencije	3.594.958.098,00	3.846.018.122,00	107,0	83,9
5.	Pomoći unutar opće države	2.274.300,00	1.101.912,00	48,5	-
6.	Tekuće i kapitalne donacije, te kapitalne pomoći	182.426.666,00	176.142.933,00	96,6	3,9
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	42.961.573,00	18.648.357,00	43,4	0,4
8.	Izdaci	6.050.000,00	5.768.638,00	95,3	0,1
Ukupno		4.390.305.726,00	4.583.421.006,00	104,4	100,0
Manjak prihoda i primitaka		-	397.021.509,00	-	-

Manjak prihoda i primitaka za 2009. iznosi 397.021.509,00 kn, a sastoji se od manjka prihoda poslovanja u iznosu 372.604.514,00 kn, manjka prihoda od nefinancijske imovine u iznosu 18.648.357,00 kn, te manjka primitaka od financijske imovine u iznosu 5.768.638,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji su rashodi za subvencije koji su izvršeni u iznosu 3.846.018.122,00 kn i čine 83,9% rashoda i izdataka. Drugi značajniji rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 416.648.908,00 kn i rashode za tekuće i kapitalne donacije i pomoći u iznosu 176.142.933,00 kn.

U okviru rashoda za subvencije vrijednosno najznačajniji se odnose na program potpora u poljoprivredi i ribarstvu u iznosu 3.197.934.550,00 kn. Drugi rashodi za subvencije se odnose na program ruralnog razvoja u iznosu 550.834.941,00 kn, program SAPARD u iznosu 82.953.828,00 kn, te programe ribarstva i tehnološkog unapređenja prehrambene industrije u iznosu 14.294.803,00 kn. Prema propisima, do srpnja 2009. državne potpore poljoprivredi, ribarstvu i ruralnim područjima, isplaćivane su kroz četiri modela: model poticanja proizvodnje, model potpore dohotku, model kapitalnih ulaganja i model ruralnog razvitka. Prema propisima koji su na snazi od srpnja 2009., državne potpore poljoprivredi i ruralnom razvoju obuhvaćaju izravna plaćanja i potpore za mjere ruralnog razvoja. Korisnici izravnih plaćanja su poljoprivredna gospodarstva koja obavljaju poljoprivrednu aktivnost, što podrazumijeva uzgoj poljoprivrednih kultura, držanje i uzgoj stoke i proizvodnju stočarskih proizvoda uz održavanje zemljišta u stanju pogodnom za proizvodnju. Potpora ruralnom razvoju obuhvaća mjere za unapređenje konkurentnosti poljoprivrede, očuvanje okoliša i seoskog prostora, te za unapređenje života u ruralnim područjima, a odobravaju se na temelju zahtjeva ili putem natječaja. Na temelju Zakona o poljoprivredi (Narodne novine 66/01, 83/02 i 149/09), Zakona o državnoj potpori u poljoprivredi i ribarstvu (Narodne novine 87/02, 117/03, 82/04, 12/05, 85/06, 141/06, 134/07, 85/08 i 4/09) i Zakona o državnoj potpori poljoprivredi i ruralnom razvoju (Narodne novine 83/09 i 153/09), inspekcijski nadzor korištenja novčanih potpora provodi poljoprivredna inspekcija Ministarstva.

U okviru materijalnih rashoda, vrijednosno najznačajniji se odnose na veterinarske i zdravstvene usluge u iznosu 252.935.630,00 kn. Drugi vrijednosno značajniji rashodi se odnose na intelektualne usluge u iznosu 68.353.707,00 kn, računalne usluge u iznosu 20.886.516,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 20.487.491,00 kn.

Rashodi za tekuće i kapitalne donacije i pomoći se odnose na aktivnosti u okviru programa ruralnog razvoja u iznosu 77.911.977,00 kn, programa ribarstva u iznosu 30.323.348,00 kn, te na aktivnosti u okviru drugih programa u iznosu 67.907.608,00 kn.

Izdaci u iznosu 5.768.638,00 kn se odnose na dokapitalizaciju nacionalne veletržnice u iznosu 5.100.000,00 kn, te dokapitalizaciju veletržnica ribe u Rijeci i Poreču u iznosu 668.638,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 502.336.303,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

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	70.046.652,00	71.783.124,00	102,5
1.1.	Nematerijalna imovina	7.100.740,00	5.961.484,00	84,0
1.2.	Građevinski objekti	7.176.821,00	7.085.291,00	98,7
1.3.	Postrojenja i oprema	28.916.347,00	29.261.061,00	101,2
1.4.	Prijevozna sredstva	10.000.367,00	8.592.776,00	85,9
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	13.150.627,00	16.777.597,00	127,6
1.6.	Druga nefinancijska imovina	3.701.750,00	4.104.915,00	110,9
2.	Financijska imovina	407.905.485,00	430.553.179,00	105,6
2.1.	Novčana sredstva	7.928.027,00	6.551.317,00	82,6
2.2.	Potraživanja	126.563.566,00	162.789.508,00	128,6
2.3.	Dani zajmovi	233.553.928,00	216.951.821,00	92,9
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	30.226.614,00	35.334.501,00	116,9
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	9.633.350,00	8.926.032,00	92,7
	Ukupno imovina	477.952.137,00	502.336.303,00	105,1
3.	Obveze	35.793.516,00	443.712.883,00	-
4.	Vlastiti izvori	442.158.621,00	58.623.420,00	13,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	477.952.137,00	502.336.303,00	105,1
	Izvanbilančni zapisi	68.223.078,00	0,00	-

Nematerijalna imovina se odnosi na licence i ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja.

Građevinski objekti se odnose na suvlasništvo nekretnine koju koristi druga pravna osoba za organiziranje poljoprivrednih sajмова u iznosu 1.736.687,00 kn i ulaganja u izgradnju laboratorija u iznosu 5.348.604,00 kn.

Nefinancijska imovina u pripremi se odnosi na građevinske objekte u iznosu 10.794.307,00 kn, postrojenja i opremu u iznosu 2.073.218,00 kn, te prijevozna sredstva u pomorskom i riječnom prijevozu u iznosu 3.910.072,00 kn. Spomenuta imovina nabavljena je u okviru projekta koji je financiran sredstvima pomoći iz programa PHARE 2005.

Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode od imovine u iznosu 112.403.683,00 kn, potraživanja iz državnog proračuna u iznosu 28.203.744,00 kn, potraživanja za prihode po posebnim propisima u iznosu 13.614.815,00 kn i druga potraživanja u iznosu 8.567.266,00 kn. Potraživanja za prihode od imovine odnose se na kamate za zajmove dane ranijih godina. Potraživanja iz državnog proračuna odnose se na naplaćene, a neutrošene prihode po posebnim propisima.

U okviru danih zajmova, vrijednosno najznačajniji se odnose na zajmove dane ranijih godina, za koje poslove vođenja evidencija i naplate potraživanja u korist državnog proračuna obavljaju tri banke. Dani zajmovi prema evidencijama navedenih banaka iznose 212.451.821,00 kn. Drugi zajmovi se odnose na banku i društvo u stečaju u iznosu 4.500.000,00 kn.

Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici se odnose na udjele u glavnici veletržnica ribe, nacionalne veletržnice, nekoliko regionalnih tržnica, te sušionice voća i povrća.

Obveze se odnose na obveze za subvencije u iznosu 335.885.631,00 kn, za materijalne rashode u iznosu 84.405.449,00 kn, za zaposlene u iznosu 9.067.667,00 kn, te na druge obveze u iznosu 14.354.136,00 kn. Obveze za subvencije se odnose na potpore za jesensku sjetvu u iznosu 182.889.656,00 kn, te na obveze za potpore kapitalnim ulaganjima, za mlijeko i uzgoj stoke, potpore dohotku i intervencije na tržištu u iznosu 152.995.975,00 kn. U okviru obveza za materijalne rashode najznačajnije se odnose na obveze za veterinarske i laboratorijske usluge. Ukupne obveze koncem 2009. su veće za 407.919.367,00 kn u odnosu na obveze iskazane početkom 2009. Na značajno povećanje obveza utjecale su obveze za subvencije koje su početkom 2009. bile iskazane u iznosu 552.000,00 kn, a koncem 2009. u iznosu 335.885.631,00 kn. Podmirene su početkom 2010. iz sredstva planiranih državnim proračunom za navedene namjene za 2010.

Vlastiti izvori iskazani su u iznosu 58.623.420,00 kn, a sastoje se od vlastitih izvora iz proračuna i drugih izvora u iznosu 324.073.985,00 kn, obračunanih prihoda poslovanja u iznosu 126.036.423,00 kn, te manjka prihoda i primitaka u iznosu 391.486.988,00 kn. Vlastiti izvori su smanjeni u odnosu na stanje iskazano početkom 2009. za 383.535.201,00 kn zbog ostvarenog manjka prihoda i primitaka za 2009.

Izvanbilančni zapisi početkom 2009. odnosili su se na ugovorene buduće obveze vezano za program SAPARD. Koncem 2009. vrijednost navedenih zapisa nije iskazana s obzirom da je provođenje programa u 2009. završeno i obveze podmirene.

Programi i projekti financirani u 2009.

Državnim proračunom za 2009. za Ministarstvo je planirano financiranje sljedećih programa i projekata: Administracija i upravljanje, Ispitivanje duhanskih prerađevina, Kontrola kvalitete tla, Konjogojstvo, Potpore u poljoprivredi i ribarstvu, Ribarstvo, Sjemenarstvo i rasadničarstvo, Razvoj stočarstva, Sufinanciranje programa tehnološkog unapređivanja prehrambene industrije, Upisnik poljoprivrednih gospodarstava, Veletržnice u poljoprivredi, Vinarstvo i vinogradarstvo, Voćarstvo, Biljno zdravstvo, Veterinarstvo, Istraživanje u poljoprivredi, Unapređenje poljoprivrede i ribarstva, Poljoprivredno informacijski centar, Program uređenja zemljišta, Tržišno informacijski sustav u poljoprivredi, Troškovi analize inspekcijskih uzoraka, Ustrojavanje i opremanje inspekcije, Unapređenje kontrole kakvoće hrane, Raspolaganje poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države, Međunarodni projekti, Projekt usklađenja poljoprivrede s pravnom stečevinom EU, Međunarodne manifestacije i sajmovi, Projekti financirani iz programa CARDS 2004, Projekti financirani iz programa PHARE 2005, Ruralni razvoj, Program SAPARD/IPARD, Projekt usklađivanja sustava potrošnje eurodizelskog goriva obojenog plavom bojom za namjene u poljoprivredi i ribarstvu, te Program IPA 2007- uspostava učinkovitog i financijski pouzdanog upravljačkog sistema i kontrole korištenja sredstava u poljoprivredi u skladu sa zahtjevima EU i međunarodnim revizijskim standardima.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- 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

U obavljanju revizije su korištene sljedeće metode i postupci: analitički postupci, izračunavanje, pregledavanje, te ispitivanje i potvrđivanje. Odgovarajući analitički postupci su primijenjeni za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova. Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Ministarstva. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Korišteni su izvještaji vezani za pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Također su, kod utvrđivanja područja rizika, korištene objave u tisku. Postupcima izračunavanja provjeravana je računska točnost dokumentacije i računovodstvenih evidencija. U postupcima pregledavanja provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz nastalim poslovnim događajima. Provjeravano je, je li knjigovodstvena dokumentacija vjerodostojan dokaz nastaloj poslovnoj promjeni, te pravilnost i pravodobnost evidentiranja poslovnih događaja u poslovnim knjigama. Također je provjeravana usklađenost podataka iz poslovnih knjiga s podacima iz financijskih izvještaja. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnijih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Provjerena je dosljednost primjene zakonskih propisa, pravila, procedura i drugih internih akata. Ispitivanjem i potvrđivanjem su pribavljani dokazi o pojedinim poslovnim događajima prikupljanjem informacija i usmenih obrazloženja zaposlenika.

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 uvjetno 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. su dani sljedeći nalozi, preporuke i mišljenja:

Državni ured za reviziju je predložio ubrzati aktivnosti na uspostavi i razvoju sustava financijskog upravljanja i kontrola u skladu s propisima o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Naložio je uskladiti potraživanja od županija za udružena sredstva za kreditiranje programa razvitka poljoprivrede, ustrojiti analitičke evidencije i evidentirati navedena potraživanja u poslovnim knjigama, te pratiti pravodobnost povrata udruženih sredstava u državni proračun. Također je naložio evidentirati rashode u poslovnim knjigama prema modificiranom računovodstvenom načelu nastanka poslovnog događaja u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, te na propisanim računima, u skladu s propisima o računovodstvu proračuna. Nadalje je naložio pravodobno provoditi popis imovine i obveza, te uskladiti knjigovodstveno stanje sa stanjem utvrđenim popisom, kako bi imovina i obveze u financijskim izvještajima bile realno iskazane. Predložio je kontrolirati naplatu prihoda od naknada za dozvole za športski ribolov u slatkovodnom ribarstvu, koje ovlaštenicima ribolovnog područja distribuira Hrvatski športsko ribolovni savez. Također je predložio poduzimati mjere za naplatu potraživanja od veterinarskih organizacija za obrasce. Vezano za rashode za zdravstvenu zaštitu životinja, naložio je kontrolirati izvršenje usluga, pribaviti zapisnike o uzimanju uzoraka u kojima su navedeni podaci tko je uzeo uzorak i uz čiju nazočnost. Predložio je sastaviti usporedni pregled obavljenih i ugovorenih usluga praćenja kvalitete mora i školjkaša, prema područjima i dinamici kako je utvrđeno Planom. Također je naložio za ustupanje usluga praćenja kvalitete mora i školjkaša provoditi postupke javne nabave. U slučaju kada na određenim područjima uzorke uzimaju veterinarske organizacije, predložio je unaprijed odrediti iznos naknade za uzimanje uzoraka. Državni ured za reviziju je naložio dodjeljivati potpore u skladu s odredbama Zakona o državnoj potpori u poljoprivredi i ribarstvu, te umanjivati potpore onim korisnicima na koje se odnose propisi o umanjenju. Naložio je uskladiti Pravilnik o provedbi modela kapitalnih ulaganja u poljoprivredi i ribarstvu (Narodne novine 66/08 i 114/08) i druge pravilnike kojima je regulirano isplaćivanje potpora, s odredbama drugih propisa, te isplaćivati potpore na žiro račun korisnika potpora. Predložio je isplaćivati potpore na temelju cjelovitog investicijskog elaborata. Također je predložio doznačavati sredstva za financiranje obnove i modernizacije ribolovne flote nakon što se u potpunosti iskoriste ranije doznačena sredstva. Vezano za javnu nabavu, Državni ured za reviziju je naložio ugovarati realnije rokove za obavljanje usluga, pratiti ispunjenje ugovornih obveza prema ugovorenim rokovima, a u slučaju više sile, zaključiti dodatak ugovoru i odrediti novi rok za ispunjenje ugovornih obveza. Naložio je postupati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07, 14/08 i 125/08), te osigurati uvjete za primjenu informacijskog sustava za provođenje inspeksijskog nadzora.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- Vezano za kontroliranje naplate prihoda od dozvola za športski ribolov u slatkovodnom ribarstvu, izrađena je računalna baza koja pruža odgovarajuće informacije, pa tako i informacije o prodaji dozvola i uplatama ovlaštenika ribolovnog područja u državni proračun. Poduzimaju se mjere za naplatu potraživanja od veterinarskih organizacija.

- Vezano za rashode za zdravstvenu zaštitu životinja, Ministarstvo je ovlaštenim veterinarskim organizacijama na čijim se područjima nalaze uzgajališta, poslalo novi obrazac zapisnika o uzorkovanju školjkaša, a cijenu uzorkovanja propisalo je u iznosu 100,00 kn, uvećano za trošak prijevoza i porez na dodanu vrijednost. Usluge praćenja kvalitete mora i mesa školjkaša tijekom 2009. obavljao je Hrvatski veterinarski institut na temelju odredbi Zakona o veterinarstvu (Narodne novine 41/07 i 155/08) i Naredbe o mjerama zaštite životinja od zaraznih i nametničkih bolesti i njihovom financiranju u 2009. godini (Narodne novine 151/08 i 100/09), te na temelju zaključenog ugovora.
- Vezano za isplatu potpora na tekuće račune korisnika, koncem 2009. izmijenjene su odredbe Pravilnika o provedbi modela kapitalnih ulaganja u poljoprivredi i ribarstvu, te je propisano da se potpore isplaćuju na žiro račun korisnika. Službama koje zaprimaju zahtjeve za potpore, dane su upute da kod zaprimanja zahtjeva kontroliraju je li zahtjev sadrži žiro račun korisnika potpore.
- Ministarstvo nije u 2009. doznačavalo nova sredstva za financiranje obnove i modernizacije ribolovne flote.
- Vezano za osiguranje uvjeta za primjenu informacijskog sustava za provođenje inspekcijskog nadzora, Ministarstvo je provelo edukaciju korisnika, nabavilo računalnu opremu, te instaliralo testnu platformu sustava. U tijeku je testno korištenje sustava u Upravi veterinarske inspekcije.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Poduzimaju se aktivnosti na razvoju i unapređenju sustava financijskog upravljanja i kontrola.
- Vezano za evidentiranje rashoda za službena putovanja u poslovnim knjigama za razdoblje na koje se odnose, sastavljene su upute kojima je zaposlenicima naloženo da dokumentaciju o rashodima za službena putovanja pravodobno predaju Ministarstvu na obračun, kako bi se rashodi mogli evidentirati u poslovnim knjigama za razdoblje u kojem su nastali. Vezano za potraživanja od županija za udružena sredstva za kreditiranje programa razvitka poljoprivrede, na zahtjev Ministarstva županije su u 2009. dostavile izvješća o obvezama prema Ministarstvu. Naplaćena sredstva od povrata kredita krajnjih korisnika, koja se odnose na udio Ministarstva, banke jednom mjesečno prenose na račun državnog proračuna. U tijeku je sastavljanje izvješća o stanju potraživanja od županija.
- Radnje vezane za popis imovine i obveza nisu obavljene pravodobno, te knjigovodstveno stanje pojedine imovine nije usklađeno sa stvarnim stanjem.

Nalaz za 2009.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na: sustav unutarnjih financijskih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Korisnici proračuna dužni su uspostaviti sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Uspostava navedenog sustava odnosi se na financijsko upravljanje i kontrolu, te unutarnju reviziju. Za obavljanje poslova revizije ustrojena je Samostalna služba za unutarnju reviziju. Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu za službu je planirano 16 zaposlenika, a koncem 2009. imala je sedam zaposlenika, od kojih su tri imali ovlaštenje ministra financija za obavljanje poslova revizije. Dva zaposlenika su uključena u proces izobrazbe za stjecanje ovlaštenja za obavljanje poslova unutarnje revizije, a dva nisu bila uključena, te ih treba uključiti u izobrazbu. U 2009. od planiranih osam, obavljeno je sedam revizija. Dano je 67 preporuka za poboljšanje poslovanja. Pojedine preporuke su provedene u cijelosti, pojedine djelomično, a provođenje drugih planirano je za 2010.

Prema propisima, za uspostavu, provedbu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, osim čelnika korisnika proračuna, zaduženi su voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, te koordinator za financijsko upravljanje i kontrole. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola donesen je u 2007. U 2008. sastavljen je prijedlog novog plana, ustrojen je Odjel za financijsko upravljanje i kontrole, te su imenovani voditelj uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, osobe zadužene za nepravilnosti i članovi radne skupine za financijsko upravljanje i kontrole. Obavljena je samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola, te su popisani poslovni procesi i postupci od kojih se pojedini proces sastoji. S opisom poslovnih procesa se započelo, a mapa poslovnih procesa nije sastavljena. Izrađen je prijedlog ključnih ciljeva poslovanja i Izjave o viziji i misiji Ministarstva. U 2009. sastavljen je Strateški plan Ministarstva za razdoblje od 2010. do 2012., a druge aktivnosti vezano za razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola nisu obavljane. Radna skupina za financijsko upravljanje i kontrole tijekom 2009. nije obavljala aktivnosti, a pojedini članovi su tijekom 2009. raskinuli radni odnos s Ministarstvom. Od ožujka do prosinca 2009. Ministarstvo nije imalo voditelja uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, a novi voditelj imenovan je koncem prosinca 2009. Osobe koje su bile zadužene za nepravilnosti, tijekom 2009. su raskinule radni odnos s Ministarstvom, te je u vrijeme obavljanja revizije u tijeku imenovanje nove osobe zadužene za nepravilnosti. U rujnu 2009., Vlada Republike Hrvatske je donijela Strategiju razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2012.

Prema Strategiji postojeće planove uspostave navedenog sustava treba izmijeniti i dopuniti u skladu s aktivnostima planiranim Strategijom, te je u tijeku izrada novog Plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Sastavljeno je Godišnje izvješće o uspostavi sustava financijskog upravljanja i kontrola za 2009. Poslovni procesi Ministarstva provode se na temelju zakonskih i drugih propisa prema postupcima koji nisu posebno opisani. Uspostavljene su unutarne prethodne kontrole, te naknadne kontrole koje su organizirane putem inspekcijskog nadzora. Dugoročni ciljevi poslovanja su utvrđeni i uvedene su početne aktivnosti za praćenje ostvarenja ciljeva, dok rizici nisu utvrđeni.

U državnom proračunu, u okviru Ministarstva, planirana su sredstva za financiranje određenih državnih ustanova koje je osnovala Republika Hrvatska za obavljanje djelatnosti propisanih zakonima, a prava i dužnosti osnivača u ime Republike Hrvatske obavlja Ministarstvo. Državnim proračunom za 2010. planirana su sredstva za financiranje Hrvatskog centra za poljoprivredu, hranu i selo, Hrvatskog zavoda za poljoprivrednu savjetodavnu službu, Hrvatsku agenciju za hranu i Agenciju za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju. Ministarstvo konsolidira svoje financijske izvještaje s financijskim izvještajima navedenih ustanova, te je odgovorno za točnost iskazanih podataka. Navedene ustanove su korisnici državnog proračuna druge razine, te su dužne uspostaviti sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima i postojeće planove uspostave navedenog sustava izmijeniti i dopuniti u skladu s aktivnostima predviđenim Strategijom Vlade Republike Hrvatske. Navedene planove su dužni izmijeniti u koordinaciji s nadležnim Ministarstvom. Ministarstvo je navedenim ustanovama početkom 2010. dostavilo upute za sastavljanje izmjena i dopuna planova uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, a druge aktivnosti vezano za uspostavu navedenog sustava u tim ustanovama nije poduzimalo.

Državni ured za reviziju predlaže izmijeniti plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Strategijom Vlade Republike Hrvatske, uputama Ministarstva financija iz veljače 2010. i realnim mogućnostima unapređivanja i razvijanja sustava, te obavljati planirane aktivnosti. Nadalje, predlaže pojačati aktivnosti na uspostavi i razvoju sustava financijskog upravljanja i kontrola u državnim ustanovama, za čije financiranje su sredstva planirana državnim proračunom u okviru Ministarstva, s obzirom na međusobnu povezanost u provedbi programa i aktivnosti, te na povezanost u načinu financiranja i izvješćivanja.

1.2. *Ministarstvo je prihvatilo preporuke vezano za sustav unutarnjih financijskih kontrola.*

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

2.1. Ministarstvo sastavlja financijske planove prema propisima o proračunu, te vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji uređuju računovodstvo proračuna.

Prihodi po posebnim propisima nisu realno planirani, s obzirom da su planirani u iznosu 95.700.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 27.764.621,00 kn, što je za 67.935.379,00 kn ili 71,0 % manje od planiranih.

Navedeni prihodi nisu planirani zasebno prema izvorima iz kojih potječu, odnosno prema propisima o morskom ribarstvu, slatkovodnom ribarstvu, veterinarstvu, bilju i drugim propisima, kojima je određena njihova namjena. Ukupno planirani prihodi po posebnim propisima su raspoređeni prema vrstama rashoda za koje se planiraju utrošiti.

Izvršeni rashodi za usluge praćenja stanja bioloških bogatstava mora, usluge praćenja stanja u slatkovodnom ribarstvu, rashodi za sitni inventar i materijal za suzbijanje zaraznih bolesti životinja, te rashodi za plaće za prekovremeni rad, nisu evidentirani na propisanom računu računskog plana proračuna, što nije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07). Navedeni rashodi također nisu planirani na propisanom računu računskog plana proračuna.

U pojedinim slučajevima, rashodi za službena putovanja evidentirani su sa zakašnjenjem od nekoliko mjeseci, te nisu evidentirani u poslovnim knjigama za razdoblje na koje se odnose, što nije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu. Odredbama članka 21. navedenog Pravilnika je propisano da se rashodi iskazuju uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela na temelju nastanka događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju. Ministarstvo je u 2009. dostavljalo obavijesti zaposlenicima i tražilo da dokumentaciju za službena putovanja pravodobno dostavljaju u računovodstvo, ali se ona i dalje dostavlja sa zakašnjenjem.

U poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja od županija za udružena sredstva za kreditiranje programa razvitka poljoprivrede. U razdoblju od 2001. do 2003. na ime udruživanja sredstava županijama je doznačeno 147.660.000,00 kn, a one su se obvezale naplaćena sredstva od korisnika kredita mjesečno uplaćivati u državni proračun. Prema nalogu Državnog ureda za reviziju, Ministarstvo je započelo ustrojavati evidencije i usklađivati potraživanja sa županijama, ali poslove nije dovršilo, te potraživanja nisu evidentirana u poslovnim knjigama. Odredbom članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), propisano je da su proračunski korisnici odgovorni za naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti i za njihovu uplatu u proračun.

Izvještaj o popisu imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2009. je sastavljen i prihvaćen u veljači 2010. Popisom nije obuhvaćena imovina u pripremi, te obveze evidentirane u poslovnim knjigama ustrojstvene jedinice Ravnateljstvo za tržišnu i strukturnu potporu u poljoprivredi, a evidentirana vrijednost pojedine imovine nije usklađena sa stvarnim stanjem. Vrijednost dionica i udjela u glavnici popisana je u iznosu 35.334.501,00 kn, koliko je evidentirano u poslovnim knjigama. Navedena imovina nije pojedinačno popisana i usklađena, a prema dokumentaciji je trebala biti popisana i evidentirana u iznosu 48.613.501,00 kn, što je za 13.279.000,00 kn više. Novčana sredstava na deviznim računima, koja se odnose na sredstva zajma Svjetske banke i darovnica, su popisana i stanje u devizama odgovara izvodima banaka. Evidentirano stanje novčanih sredstava na deviznim računima u poslovnim knjigama u kunama nije usklađeno prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan 31. prosinca 2009., te je iskazano u većem iznosu za 433.369,00 kn. Zbog neupotrebljivosti, za rashod je predložena imovina knjigovodstvene vrijednosti 16.856,00 kn.

S obzirom da radnje oko popisa nisu obavljene pravodobno, rashod imovine nije evidentiran u poslovnim knjigama za 2009., nego za 2010. Svrha popisa je usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem i realno iskazivanje podataka u financijskim izvještajima.

Državni ured za reviziju predlaže realnije planirati prihode, te prihode po posebnim propisima planirati zasebno prema izvorima iz kojih potječu, s obzirom da svaki od njih ima posebnu namjenu. Nadalje, nalaže planirati i evidentirati rashode na propisanim računima računskog plana proračuna. Nalaže rashode evidentirati u poslovnim knjigama u izvještajnom razdoblju na koje se odnose. Također nalaže uskladiti potraživanja za udružena sredstva za kreditiranje programa razvitka poljoprivrede sa županijama, evidentirati ih u poslovnim knjigama i pratiti pravodobnost uplate u državni proračun. Državni ured za reviziju nalaže pravodobno obaviti popis cjelokupne imovine i obveza, te uskladiti knjigovodstveno stanje s popisanim, kako bi popisne razlike mogle biti evidentirane u poslovnim knjigama prije sastavljanja financijskih izvještaja.

- 2.2. *Ministarstvo je navelo je da je za 2010. planiralo prihode prema izvorima iz kojih potječu, odnosno prema propisima o morskom ribarstvu, slatkovodnom ribarstvu, veterinarstvu, bilju i drugim propisima kojima je određena njihova namjena. Nadalje, navelo je da će rashode evidentirati na propisanom računu računskog plana. Također je navelo da će Služba za financijsko planske i računovodstvene poslove uputiti, u ime čelnika, poseban napatuk za pravodobno dostavljanje dokumenata vezano za službena putovanja. Ministarstvo je također navelo da ustrojava evidenciju potraživanja od županija za udružena sredstva i nastoji uspostaviti bolji nadzor nad naplatom tih potraživanja. Također, razmatra i moguće rješenje, prema kojem bi predložilo Vladi Republike Hrvatske da upravljanje udruženim sredstvima u cijelosti prenese na županije radi jačanja kreditnog potencijala na regionalnoj razini, za daljnje kreditiranje poljoprivrednih aktivnosti. Nadalje je navelo da će popis imovine započeti ranije, kako bi se pravodobno obavio popis cjelokupne imovine i obveza, te uskladile knjigovodstvene evidencije sa stvarnim stanjem.*

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su planirani u iznosu 4.390.305.726,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.186.399.497,00 kn, što je za 203.906.229,00 kn ili 4,6% manje od planiranih. Vrijednosno najznačajniji prihodi su ostvareni iz državnog proračuna u iznosu 4.061.027.740,00 kn, što čini 97,0% prihoda. Drugi prihodi su ostvareni u iznosu 125.371.757,00 kn, a odnose se na pomoći iz inozemstva, prihode po posebnim propisima i druge prihode.

Prihodi po posebnim propisima su ostvareni u iznosu 27.764.621,00 kn., od čega se na prihode prema propisima o veterinarstvu odnosi 12.132.975,00 kn. U okviru navedenih prihoda, evidentirani su prihodi od pristojbi i naknada za službene veterinarske kontrole u iznosu 4.374.893,00 kn, kojima je, u skladu s propisima, planirano financirati rashode za obavljanje službenih veterinarskih kontrola. Obračunavanje i prikupljanje pristojbi i naknada za službene veterinarske kontrole propisano je Zakonom o veterinarstvu, započelo je od kolovoza 2009., a visina pristojbi i naknada, te način obračunavanja i plaćanja, propisani su Pravilnikom o visini pristojbi i naknada za službene kontrole hrane životinjskog podrijetla i hrane za životinje (Narodne novine 79/09, 93/09 i 107/09).

Podatke za obračun pristojbi i naknada za službene veterinarske kontrole, u računalni sustav unose obveznici plaćanja. Na temelju unesenih podataka, Ministarstvo ispostavlja mjesečne račune, koje obveznici plaćanja trebaju podmiriti u roku 15 dana. Mjesečno se ispostavlja oko 1 500 računa, a pojedini su ispostavljeni na iznose manje od 50,00 kn. Ministarstvo ustrojava analitičke evidencije navedenih potraživanja, te je dužno brinuti o naplati pristojbi i naknada od velikog broja subjekata. Inspekcijski nadzor obavljaju veterinarski inspektori pregledom računalne aplikacije u koju su uneseni podaci za obračun. Za razdoblje od početka kolovoza do konca prosinca 2009., ukupno su obračunane pristojbe i naknade u iznosu 14.179.346,00 kn, a u državni proračun je uplaćeno 4.374.893,00 kn.

U razdoblju dok Ministarstvo u potpunosti ne uspostavi sustav provođenja službenih veterinarskih kontrola i inspekcija vlastitim zaposlenicima, pojedine poslove kontrole i dalje obavljaju ovlaštene veterinarske organizacije. Za navedene poslove Ministarstvo veterinarskim organizacijama plaća naknadu, koja je Pravilnikom utvrđena u visini 190,00 kn po satu za službenu kontrolu u objektima, te 100,00 kn po satu za pregled prije i poslije klanja životinje. Za razdoblje od početka kolovoza do konca prosinca 2009. veterinarske organizacije su zaračunale Ministarstvu troškove za provođenje službenih kontrola u iznosu 20.551.187,00 kn. Obračunani troškovi veći su za 6.371.841,00 kn od obračunanih prihoda. U usporedbi s naplaćenim prihodima, veći su za 16.176.294,00 kn. Uvođenjem novog sustava obračuna pristojbi i naknada za službene veterinarske kontrole, planirano je prihodima od pristojbi i naknada u cijelosti financirati troškove službenih veterinarskih kontrola, a prema podacima za prvih pet mjeseci primjene sustava, rashodi su veći za 44,9% od obračunanih prihoda.

Državni ured za reviziju predlaže preispitati propisane iznose pristojbi i naknada za službene veterinarske kontrole, kao i propisane iznose naknada veterinarskim organizacijama za obavljanje poslova kontrola, s obzirom da obračunani prihodi od pristojbi i naknada nisu dostatni za pokriće troškova. Nadalje, predlaže redovito, u primjerenim vremenskim intervalima, kontrolirati točnost unesenih podataka za obračun u računalni sustav, s obzirom da ih unose obveznici plaćanja pristojbi i naknada. Također, predlaže odrediti najmanji iznos za ispostavljanje računa za pristojbe i naknade, kako ne bi bili ispostavljalni na iznose koji nisu dostatni za pokriće troškova njihove obrade, slanja i minimalnih troškova kontrola.

3.2. *Ministarstvo je navelo da je osnovalo Povjerenstvo za izmjenu i dopunu Pravilnika o visini pristojbi i naknada za službene kontrole hrane životinjskog podrijetla i hrane za životinje, kojim će se pored ostalog revidirati i iznosi postojećih pristojbi, kako bi došlo do pozitivnog financijskog učinka po osnovi financiranja službenih kontrola. Između drugih nefinancijskih mjera, predloženo je sljedeće:*

- *mogućnost ukidanja financiranja trihineloskopskih pregleda na teret državnog proračuna (prebacivanje tog troška na subjekte u poslovanju s hranom životinjskog podrijetla) čime bi se na godišnjoj razini smanjili troškovi za oko 12.300.000,00 kn,*
- *linearno povećanje pristojbi za 23,0%, što bi bilo povećanje prihoda za državni proračun na godišnjoj razini za oko 7.000.000,00 kn (ulazni računi ovlaštenih veterinarskih organizacija sadrže porez na dodanu vrijednost, koji Ministarstvo ne odbija kao pretporez jer nije porezni obveznik, a izlazni računi Ministarstva ne sadrže porez na dodanu vrijednost), te*

- *povisiti minimalnu pristojbu, odnosno najmanji iznos računa za službene kontrole za sve djelatnosti na 100,00 kn, što bi imalo pozitivni učinak za oko 350.000,00 kn godišnje.*

Nadalje je navelo, da bi pozitivni financijski efekti bili uskoro vidljivi, ako se navedeni prijedlozi realiziraju kroz postojeći postupak izmjene Pravilnika, ali s obzirom da je predmet iznimno složen, za to je potreban konsenzus svih članova Povjerenstva. Ministarstvo je također navelo da su, prema Odluci ministra iz prosinca 2009., voditelji ispostava Uprave za veterinarske inspekcije, obvezni u razdoblju od 4. do 7. u mjesecu, na temelju pregledanih podataka evidentiranih za protekli mjesec u računalnoj aplikaciji VETI, odobriti ispravno evidentirane podatke, te zaključati sva izvješća, mjesečne obračune za objekte u poslovanju s hranom životinjskog podrijetla i hranom za životinje, te odobrenja troškova ovlaštenih veterinarskih organizacija, radi omogućavanja izdavanja računa za provedene službene kontrole hrane životinjskog podrijetla i hrane za životinje. Nadalje je navelo da su obveznici zaključavanja izvještaja u računalnoj aplikaciji odgovorni za vjerodostojnost i ispravnost unesenih naloga, a u slučaju uočenih odstupanja, neredovitog unosa ili drugih nepravilnosti, nadležni veterinarski inspektori obavljaju nadzor, a po potrebi se mogu angažirati i druga tijela zadužena za nadzor dokumentacije.

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi su planirani u iznosu 4.390.305.726,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.583.421.006,00 kn, što je za 193.115.280,00 kn ili 4,4% više od planiranih. U većem iznosu od planiranog izvršeni su rashodi za subvencije, dok su drugi izvršeni u okvirima planiranih iznosa. Vrijednosno najznačajniji se odnose na subvencije u iznosu 3.846.018.122,00 kn. Drugi vrijednosno značajniji rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 416.648.908,00 kn, te tekuće i kapitalne donacije i pomoći u iznosu 176.142.933,00 kn. Uočene nepravilnosti i propusti se odnose na rashode za subvencije, rashode za tekuće i kapitalne donacije i pomoći u okviru programa ruralnog razvoja i programa ribarstva, te rashode za provođenje Projekta usklađivanja poljoprivrednog zakonodavstva s pravnom stečevinom EU.

- Rashodi za subvencije

Rashodi za subvencije su planirani u iznosu 3.594.958.098,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.846.018.122,00 kn, što je za 251.060.024,00 kn ili 7,0% više od planiranih. Obrazloženo je da je zbog gospodarske krize, u određenoj mjeri bilo potrebno povećati rashode za potpore u poljoprivredi. U većem iznosu od planiranog izvršeni su rashodi u okviru programa potpora poljoprivredi i ribarstvu (poticanje poljoprivredne proizvodnje i intervencije na tržištu) za 266.951.633,00 kn, te u okviru programa ruralnog razvoja za 63.859.760,00 kn. Od ukupnih rashoda za subvencije, u 2009. je plaćeno 3.513.681.874,00 kn. Obveze za subvencije koncem 2009. su iskazane u iznosu 332.336.248,00 kn, a podmirene su početkom 2010., te su rashodi za subvencije u navedenom iznosu financirani iz sredstava državnog proračuna planiranih za 2010.

U okviru rashoda za subvencije, vrijednosno najznačajniji odnose se na program potpora u poljoprivredi i ribarstvu u iznosu 3.197.934.550,00 kn, od čega se na poticanje poljoprivredne proizvodnje odnosi 2.811.364.303,00 kn, a intervencije na tržištu 386.570.247,00 kn.

Modeli državne potpore poljoprivredi, ribarstvu i ruralnim područjima, te programi, iznosi potpore, uvjeti za ostvarivanje i korisnici, do srpnja 2009. bili su propisani odredbama Zakona o državnoj potpori u poljoprivredi i ribarstvu (Narodne novine 87/02, 117/03, 82/04, 12/05, 85/06, 141/06, 134/07, 85/08 i 4/09). Odredbom članka 17. navedenog Zakona je propisano da se od početka 2005. svim korisnicima koji su u kalendarskoj godini ostvarili pravo na potpore u iznosu većem od 78.000,00 kn, treba obračunati umanjenje 4,0% na iznos iznad 78.000,00 kn. Od srpnja 2009. navedene potpore su propisane odredbama Zakona o državnoj potpori poljoprivredi i ruralnom razvoju (Narodne novine 83/09 i 153/09), a obuhvaćaju izravna plaćanja i potpore za mjere ruralnog razvoja. Korisnici izravnih plaćanja su poljoprivredna gospodarstva koja obavljaju uzgoj poljoprivrednih kultura, držanje i uzgoj stoke i proizvodnju stočarskih proizvoda uz održavanje zemljišta u stanju pogodnom za proizvodnju. Odredbama članka 18. navedenog Zakona je propisano da se prava na izravna plaćanja koja na razini proizvodne godine prelaze 36.000,00 kn, umanjuju u 2009. po stopi 7,0%, a u 2010. po stopi 8,0%, te da se prava iznad 2.160.000,00 kn umanjuju po dodatnoj stopi 4,0% u 2009. i 2010. Ministarstvo se nije pridržavalo propisa o umanjenju potpora, te nije umanjivalo isplate korisnicima čija su prava na potpore prelazila propisani iznos. Iako su propisi o umanjenju potpora na snazi od 2005., njihova primjena nije započela. Veliki proizvođači su konkurentniji na tržištu od malih, te je opravdano umanjivati im potpore. U 2009. bilo je 7 434 korisnika kojima su isplaćene potpore u iznosu većem od 78.000,00 kn, a ukupno im je isplaćeno 2.233.281.231,00 kn. Potpore u iznosu većem od 5.000.000,00 kn dobila su 34 korisnika.

U okviru rashoda za intervencije na tržištu, evidentirani su rashodi za interventni otkup sirovog mlijeka u iznosu 122.086.761,00 kn, sufinanciranje viškova mliječnih proizvoda i prerade mlijeka u trajne proizvode u iznosu 37.502.572,00 kn i tržišnu kompenzaciju za ribu u iznosu 23.328.945,00 kn. Prema odlukama Vlade Republike Hrvatske o mjerama za rješavanje krize u mliječnom sektoru i poremećaja na tržištu mlijeka i mliječnih proizvoda, u 2009. su osigurana sredstva za sufinanciranje otkupa sirovog mlijeka u iznosu 180.000.000,00 kn, te plasmana viškova mliječnih proizvoda i prerade mlijeka u trajne proizvode u iznosu 40.000.000,00 kn. Sredstva za sufinanciranje otkupa sirovog mlijeka isplaćena su proizvođačima kao razlika između otkupne i garantirane cijene mlijeka, a sredstva za sufinanciranje viškova mliječnih proizvoda i prerade mlijeka su dodijeljena mljekarima putem javnog natječaja. Prema točkama VI., odnosno V. navedenih odluka, Ministarstvo je zaduženo o provođenju odluka izvijestiti Vladu Republike Hrvatske, što nije učinilo.

Rashodi za tržišnu kompenzaciju za ribu izvršeni su na temelju Odluke o dodjeli tržišne kompenzacije za prodani ulov riba i drugih morskih organizama, osim plave ribe, spužvi i koralja, koju je donijela Vlada Republike Hrvatske. Odluka je donesena u 2008. na prijedlog Ministarstva.

Tržišna kompenzacija određena je 14,0% iznosa računa za prodanu količinu ribe i drugih morskih organizama, ako korisnici podnose pojedinačni zahtjev, a 22,0% ako podnose skupni zahtjev putem ribarske zadruge. Prema Odluci, Ministarstvo je zaduženo osigurati sredstva za navedenu namjenu i za 2008., 2009. i 2010. Odredbom članka 11. Zakona o poljoprivredi (Narodne novine 66/01, 83/02 i 149/09) propisano je da se mjere intervencije na domaćem tržištu provode iznimno radi sprečavanja većih poremećaja u ponudi i potražnji, te radi stabiliziranja cijena.

Na prijedlog ministra, mogu se uvesti slijedeće mjere: intervencijska kupovina i prodaja, povlačenje poljoprivrednih proizvoda s domaćeg tržišta i potpora skladištenju poljoprivrednih proizvoda. Odluka o tržišnoj kompenzaciji za ribu nije trebala biti donesena za više godina unaprijed, niti je takva mjera predviđena Zakonom. Prijedloge za donošenje odluka o tržišnoj intervenciji Ministarstvo treba sastavljati u skladu s propisima, a tržišna intervencija treba imati obilježje jednokratne mjere radi sprječavanja poremećaja na tržištu.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavati rashode u okviru planiranih iznosa, u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Također, nalaže umanjivati potpore onim korisnicima čija prava na potpore u kalendarskoj godini prelaze propisani iznos. Nadalje, nalaže u skladu s odredbama odluka koje je donijela Vlada Republike Hrvatske, sastavljati izvještaje o provođenju mjera tržišne intervencije. Također, nalaže prijedloge odluka o tržišnoj intervenciji podnositi Vladi Republike Hrvatske u skladu s propisima, iznimno, u slučaju poremećaja u ponudi i potražnji.

- Rashodi za tekuće i kapitalne donacije i pomoći u okviru programa ruralnog razvoja

U okviru rashoda za tekuće i kapitalne donacije i pomoći evidentirani su rashodi za provođenje aktivnosti u okviru programa ruralnog razvoja u iznosu 77.911.977,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi u iznosu 66.567.698,00 kn, odnose se na potpore provođenju mjera određenih Pravilnikom o provedbi programa razvitka seoskog prostora (Narodne novine 71/05, 37/06, 109/06, 96/07 i 86/08). Pravilnikom je određeno deset mjera za razvitak seoskog prostora, a projekti za sufinanciranje se odabiru putem natječaja. Udjel potpore može iznositi u od 30,0% do 80,0% vrijednosti projekta, a visina udjela, najniži i najviši iznos potpore po korisniku, određuje se natječajem. U 2009. su provedena četiri natječaja, a potpore su odobrene u iznosu 12.415.198,00 kn za četiri mjere razvitka seoskog prostora.

Rashodi za provođenje mjere 6 - potpore preradi, skladištenju i trženju poljoprivrednih i ribarskih proizvoda, evidentirani su u iznosu 47.930.044,00 kn, a najvećim dijelom se odnose na potpore ugovorene u 2007., a manjim dijelom na ugovorene u 2008. U 2007. su odobrene potpore za 419 projekata u iznosu 152.000.000,00 kn. Odobreni iznosi kretali su se od 30.000,00 kn do 700.000,00 kn po projektu, a ugovoreno je da Ministarstvo sredstva isplaćuje korisnicima u obrocima u razdoblju od 2007. do 2009. Od ugovorenog iznosa, do konca 2009. korisnicima nisu doznačena sredstva u iznosu 12.464.500,00 kn, jer nisu opravdali do tada učinjene troškove. Korisnici su do sredine 2009. trebali dostaviti završne izvještaje o realizaciji projekata i dokumentaciju o troškovima, a do konca veljače 2010. završni izvještaji nisu dostavljeni za 140 projekata.

Prema pojedinim dostavljenim izvještajima, udjel potpora u financiranju projekta bio je veći od 80,0%, a prema odredbama Pravilnika o provedbi programa razvitka seoskog prostora, smije iznositi najviše 80,0%. Iz pojedine dokumentacije o utrošku sredstava nije razvidno jesu li sredstva utrošena za realizaciju projekata. Na temelju natječaja u 2008., u okviru mjere 6, odobrene su potpore u iznosu 57.608.214,00 kn za 381 projekt, a sredstva su isplaćena korisnicima u 2008. i početkom 2009. Korisnici su do konca 2009. trebali dostaviti izvješća o realizaciji projekata i utrošenim sredstvima, te dokumentaciju o troškovima, što do ožujka 2010., pojedini nisu učinili.

Rashodi za provođenje mjere 9 – razvoj seoskog lovnog i ribolovnog turizma, evidentirani su u iznosu 6.103.388,00 kn, od čega se na ugovore iz 2008. odnosi 145.000,00 kn, a na ugovore iz 2009. se odnosi 5.958.388,00 kn. U 2008. odobrene su potpore za 157 projekata za poboljšanje turističke ponude na obiteljskim poljoprivrednim gospodarstvima u iznosu 11.133.544,00 kn, a sredstva su isplaćena u cijelosti. Do konca 2009. korisnici su trebali dostaviti izvještaje o realizaciji projekata i dokumentirati troškove, a do sredine ožujka 2010., izvještaje nije dostavilo 30 korisnika. Prema natječaju za mjeru 9 objavljenom u 2009., potpore su odobrene za 96 korisnika u iznosu 5.958.388,00 kn, a sredstva su isplaćena u prosincu 2009. Korisnici potpora su do rujna 2010. dužni dostaviti izvještaj i dokumentaciju o utrošku sredstava. Prema natječaju iz 2009., Ministarstvo je sufinanciralo 80,0% troškova projekata, a podnositelji zahtjeva su trebali zadovoljiti uvjet da dobivena sredstva na temelju Pravilnika o provedbi razvitka seoskog prostora za 2006., 2007. i 2008. i tražena sredstva za 2009. ne prelaze 500.000,00 kn. U obrazac zahtjeva podnositelji su trebali upisati iznos potpora primljenih u prethodne tri godine. Ministarstvo nije provjeravalo upisani iznos primljenih potpora.

Državni ured za reviziju predlaže obaviti inspekcijsku kontrolu korisnika potpora koji nisu u roku dostavili izvještaje o realizaciji projekata i korisnika iz čije dokumentacije nije razvidno jesu li potpore utrošene namjenski. Predlaže ugovoriti nove rokove za završetak projekata s korisnicima koji su do tada primljena sredstva utrošili namjenski, te utvrditi ukupne obveze Ministarstva koje prema tim ugovorima dopijevaju u 2010. Nadalje, nalaže zatražiti povrat primljenih sredstava od korisnika koji potpore nisu trošili namjenski, a od korisnika, koji su sredstvima potpora financirali više od 80,0% vrijednosti projekta, zatražiti povrat više utrošenog iznosa. Nalaže ugovoriti s korisnicima potpora da dokumentiraju ukupna ulaganja u realizaciju projekta, koja su financirana potporama i iz drugih izvora, te odrediti kojom dokumentacijom korisnik treba dokazati troškove realizacije projekta. Također, nalaže kontrolirati udovoljavaju li podnositelji zahtjeva uvjetima za dodjelu potpore, s obzirom na do tada primljena sredstva. Predlaže troškove projekata u okviru mjera razvitka seoskog prostora sufinancirati u udjelu manjem od 80,0%, kako bi se raspoloživa sredstva rasporedila na više korisnika. Sudjelujući većim iznosom vlastitih sredstava u financiranju projekata, korisnici potpora uložili bi više napora za uspješnu realizaciju projekata.

- Rashodi za tekuće i kapitalne donacije i pomoći u okviru programa ribarstva

Rashodi za tekuće i kapitalne donacije i pomoći u okviru programa ribarstva evidentirani su u iznosu 30.323.348,00 kn, od čega se na strukturnu podršku ribarstvu odnosi 17.362.734,00 kn. Ova sredstva su dodijeljena korisnicima na temelju natječaja.

Dva natječaja su se odnosila na potpore za kupnju opreme, ribolovnih alata, pogonskih strojeva za ribolov i plovila, a potpore su bile razvrstane u dvije grupe. Potpore prve grupe koje su se odnosile na kupnju opreme, ribolovnih alata i pogonskih strojeva, određene su najviše u iznosu 80.000,00 kn. Prema navedenim natječajima potpore su odobrene u iznosu 13.814.480,00 kn. Za potpore u okviru prve grupe pojedine osobe podnijele su više zahtjeva jer su imale više povlastica za obavljanje gospodarskog ribolova na moru, te im je odobreno više zahtjeva. Šest korisnika dobilo je potpore iz prve grupe u iznosima koji su se kretali od 160.000,00 kn do 240.000,00 kn.

Prema natječaju, navedene potpore Ministarstvo sufinancira najviše u iznosu do 80.000,00 kn, a u natječaju nije navedeno je li taj iznos određen prema korisniku potpore ili prema povlastici za obavljanje gospodarskog ribolova na moru, što je trebalo učiniti.

Rashodi za kapitalne donacije za provođenje modela financiranja modernizacije ribolovne flote planirani su u iznosu 2.500.000,00 kn, a nisu izvršeni. Planirana sredstva povučena su iz državnog proračuna i utrošena za druge namjene - plaćanje obveza za usluge u ribarstvu nastalih u 2008. Prema modelu, koji se provodi od 2006., Ministarstvo osigurava potporu modernizaciji brodova u visini 30,0% cijene modernizacije, a potpore za izgradnju u visini 10,0% cijene izgradnje osiguravaju Ministarstvo i druga dva ministarstva. Naručitelj vlastitim sredstvima financira 10,0%, a kreditom Hrvatske banke za obnovu i razvoj (dalje u tekstu: HBOR) 60,0% ulaganja. Također, ministarstva subvencioniraju kamatu na kredit u dijelu koji prelazi 2,0%. Ministarstvo je u 2006. ugovorilo s HBOR obavljanje poslova oko provedbe modela financiranja obnove i modernizacije ribolovne flote i obvezalo se sredstva za potpore doznačiti HBOR nakon odobrenja potpore. U razdoblju od 2006. do konca 2008., Ministarstvo je doznačilo HBOR 69.869.225,00 kn, od čega za izgradnju i modernizaciju brodova 51.779.376,00 kn, a za subvenciju kamata 18.089.849,00 kn. U 2009. sredstva nisu doznačavana. Prema izvještaju o iskorištenim sredstvima, HBOR je u 2009. utrošila 4.895.922,00 kn, a koncem 2009. neutrošena sredstva Ministarstva iznosila su 31.045.342,00 kn. Od ukupnih sredstava koje je Ministarstvo doznačilo HBOR za provođenje navedenog modela, do konca 2009. nije utrošeno 44,4%. Ministarstvo je trebalo ugovoriti doznačavanje sredstava HBOR nakon osiguranja uvjeta za njihovo korištenje. Provođenje modela financiranja obnove i modernizacije ribolovne flote je pri završetku, a prema podacima HBOR, za isplatu potpora početkom 2010. bit će utrošeno 1.999.050,00 kn iz sredstava Ministarstva.

Državni ured za reviziju nalaže vezano za strukturnu podršku ribarstvu, u natječaju jasno odrediti je li najviši iznos potpore utvrđen prema korisniku ili prema povlastici za obavljanje gospodarskog ribolova. Nadalje, nalaže zatražiti od HBOR vraćanje primljenih a neutrošenih sredstava za financiranja obnove i modernizacije ribolovne flote u državni proračun, s obzirom da je provođenje navedenog modela financiranja pri završetku.

- Projekt usklađivanje poljoprivrednog zakonodavstva s pravnom stečevinom EU

Prema ugovorima zaključenim u 2006., Projekt usklađivanje poljoprivrednog zakonodavstva s pravnom stečevinom EU financira se sredstvima zajma Svjetske banke u iznosu 25.500.000 EUR, sredstvima Nizozemske darovnice u iznosu 4.750.060 USD i sredstvima državnog proračuna u iznosu 11.000.000 EUR.

Projekt se sastoji od potprojekata: Jačanje kapaciteta za preuzimanje financijske pomoći EU za poljoprivredni sektor, Jačanje upravljanja i rukovođenja u Ministarstvu, Osiguranje uvjeta za sigurnost hrane, sanitarnih i fitosanitarnih uvjeta, te Upravljanje projektom. Projekt provodi Ministarstvo, osim manjeg dijela, koji provodi Hrvatska agencija za malo gospodarstvo, za što može koristiti zajam u iznosu 4.000.000 EUR. Rok za povlačenje zajma je do konca listopada 2010., a za korištenje sredstava Nizozemske darovnice do konca kolovoza 2010. Projekt treba biti završen do konca 2010. Rashodi za financiranje Projekta su planirani u iznosu 43.751.014,00 kn, a izvršeni su u iznosu 36.045.339,00 kn.

Zajmom Svjetske banke financirano je 26.177.378,00 kn, sredstvima Nizozemske darovnice 5.987.190,00 kn, a sredstvima državnog proračuna 3.880.771,00 kn. Rashodi se odnose na geodetsko katastarske i druge intelektualne usluge, računalne usluge, usluge promidžbe, službena putovanja i nabavu opreme. Prema ugovorima o zajmu i darovnici, Ministarstvo sastavlja izvještaje o napredovanju Projekta, a za svaku fiskalnu godinu obavlja se revizija financijskih izvještaja. Prema izvještaju o stanju projekta, te o iskorištenim i neiskorištenim sredstvima zajma i darovnice, do konca 2009. iskorišten je zajam u iznosu 8.443.709,29 EUR ili 33,1% ugovorenog iznosa. Od neiskorištenih 66,9% sredstava zajma, za oko 54,2% sredstava ugovorena je nabava roba, radova i usluga koja nije realizirana i plaćena, a za 12,7% sredstava nabava nije ugovorena. Sredstva Nizozemske darovnice do konca 2009. iskorištena su u iznosu 2.016.327,16 USD ili 42,4% ugovorenog iznosa.

Državni ured za reviziju predlaže ubrzati provođenje aktivnosti na Projektu, s obzirom da je rok za korištenje sredstava darovnice do konca kolovoza 2010., a za povlačenje sredstava zajma do konca listopada 2010. Ukoliko se aktivnosti neće moći obaviti u ugovorenom roku, predlaže zatražiti produženje rokova za korištenje sredstava zajma i darovnice.

4.2. *Ministarstvo je prihvatilo nalaz vezano za rashode.*

Obrazložilo je da je poljoprivredna proizvodnja koja je obuhvaćena potporama u 2009. povećana u dijelu ratarskih kultura i stočarske proizvodnje, te se obveze po osnovi prava na potpore nisu mogle u potpunosti podmiriti planiranim sredstvima za 2009., te su podmirene početkom 2010. sredstvima osiguranim za 2010. Navelo je da se radi o obvezama za jesensku sjetvu, potporama za mlijeko proizvedeno u listopadu 2009., dohodovnoj potpori za treći kvartal 2009., te potporama za podizanje nasada. Također je navelo da su za proizvodnju 2009., u skladu s odlukom ministra, izvršena umanjenja maksimalnih zakonskih iznosa potpora za pojedine proizvodnje, te se na temelju toga odredba o umanjenju potpora korisnicima čija prava na potpore prelaze propisani iznos nije primjenjivala u 2009. Navelo je da će se u drugoj polovini 2010., u skladu s odredbama Zakona o državnoj potpori poljoprivredi i ruralnom razvoju, provesti umanjenje potpora modulacijom putem obračuna prava svakog pojedinog korisnika za proizvodnju 2009. Vezano za sastavljanje prijedloga odluka o tržišnoj intervenciji u skladu s propisima, odnosno odredbama Zakona o poljoprivredi, navelo je da navedeni Zakon regulira ciljeve i mjere poljoprivredne politike, a ne ribarstvene politike, te da je ribarstvo regulirano Zakonom o slatkovodnom ribarstvu i Zakonom o morskom ribarstvu. Obrazložilo je da je bilo nužno donošenje Odluke o dodjeli tržišne kompenzacije za prodani ulov riba i drugih morskih organizama, osim plave ribe, spužvi i koralja, jer tržišne intervencije u ribarstvu nisu bile regulirane niti jednim zakonskim propisom.

Navelo je da je razlog donošenja navedene Odluke da se ribarima osiguraju osnovni uvjeti za normalno poslovanje, u razdoblju do realizacije planiranih projekata koji imaju cilj pomoći ribarstvu u njegovom gospodarskom jačanju i boljoj tržišnoj poziciji. Ministarstvo je nadalje navelo da će u skladu s preuzetim obvezama, Vladi Republike Hrvatske dostaviti izvješća o provedbi mjera intervencija na tržištu u 2009.

Vezano za tekuće i kapitalne donacije i pomoći u okviru programa ruralnog razvoja, Ministarstvo je navelo da će dodatnom kontrolom utvrditi nenamjensko trošenje sredstava, odnosno postoje li projekti koji su sufinancirani u udjelu većem od 80,0%, te u takvim slučajevima zatražiti povrat sredstava. Navelo je da će kontrolirati udovoljavaju li podnositelji zahtjeva uvjetima za dodjelu potpore, s obzirom na do tada primljena sredstva.

Ministarstvo je nadalje navelo da su sredstva u okviru strukturne podrške ribarstvu dodjeljivana na temelju natječaja u kojima je navedeno da pravo sudjelovanja imaju fizičke i pravne osobe ovlaštenici povlastice za obavljanje gospodarskog ribolova na moru. Također je navelo da je Zakonom o morskom ribarstvu propisano da se povlastica izdaje posebno za svako plovilo, što znači da jedna fizička ili pravna osoba može imati više povlastica, ukoliko posjeduje više plovila. Obrazložilo je, da se je kod obrade prijava na natječaj pod pojmom korisnik smatrao ovlaštenik povlastice prema Zakonu o morskom ribarstvu. Ministarstvo je nadalje navelo da će i u 2010. provoditi natječaje u okviru strukturne podrške ribarstvu, te će uzeti u obzir nalog Državnog ureda za reviziju za jasnije određivanje uvjeta natječaja.

Vezano za neiskorištena sredstva za financiranje obnove i modernizacije ribolovne flote koja su deponirana kod HBOR, Ministarstvo je navelo da se usuglasilo s Ministarstvom mora, prometa i infrastrukture i Ministarstvom gospodarstva, rada i poduzetništva, da se preostala sredstva namjenski preusmjere za financiranje razvoja ribarskih luka, odnosno lučke infrastrukture, a prijedlog Zaključka koji treba donijeti Vlada Republike Hrvatske je u tijeku prihvaćanja. Navedeno stajalište je obrazložilo odredbama pravne stečevine EU u dijelu ribarstva, te Akcijskim planom koji je usvojila Vlada Republike Hrvatske u ožujku 2010., kojim su donesene provedbene mjere u preuzimanju obveza iz punopravnog članstva Republike Hrvatske u EU u dijelu kontrole i nadzora u ribarstvu, a jedna od osnovnih sastavnica je potreba značajnog osnaženja kapaciteta RH u dijelu kontrole ulova i iskrcaja. Nadalje je navelo da je prema važećim odredbama niza uredbi EU, obveza Republike Hrvatske odrediti luke i mjesta iskrcaja za pojedine oblike ribolova, na kojima će se sustavno vršiti kontrola i nadzor iskrcaja, te prikupljati svi potrebni podaci.

Ministarstvo je navelo, da je na temelju velikog napretka u provedbi Projekta usklađivanja poljoprivrednog zakonodavstva s pravnom stečevinom EU, u dogovoru sa Svjetskom bankom, zatraženo produljenje datuma zatvaranja zajma i Nizozemske darovnice do konca veljače 2012. Navedeno produljenje će omogućiti potpuno iskorištenje sredstava kao što je planirano.

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Za 2009. donesen je plan nabave i vođene su evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi. Planirana vrijednost nabave iznosila je 90.984.166,00 kn. Prema izvješću o javnoj nabavi za 2009., prema provedenim postupcima nabave zaključena su 43 ugovora o nabavi u vrijednosti 44.395.798,00 kn. Nabava roba, usluga i radova ugovorena je prema provedenim otvorenim postupcima javne nabave u vrijednosti 22.975.984,00 kn, prema pregovaračkim postupcima bez prethodne objave u vrijednosti 14.357.869,00 kn, prema postupcima nabave za javne usluge iz dodatka II. B u vrijednosti 3.566.696,00 kn i prema okvirnim sporazumima u vrijednosti 3.495.249,00 kn.

Na temelju izuzeća od primjene Zakona o javnoj nabavi, zaključena su dva ugovora o nabavi u vrijednosti 4.934.426,00 kn. Vrijednost nabave robe, radova i usluga procijenjene vrijednost do 70.000,00 kn, iznosila je 6.867.157,00 kn.

Rješenjima Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave poništeno je pet postupaka nabave jer dokumentacija nije bila sastavljena u skladu s propisima, učinjeni su propusti u utvrđivanju sposobnosti ponuditelja i udovoljavanju uvjetima iz natječaja, te jer nije dokazano postojanje činjenica na temelju kojih su odabrani pregovarački postupci javne nabave bez prethodne objave. Postupci nabave prevoditeljskih usluga, usluga čišćenja poslovnih prostora i tiskanja obrazaca, nisu provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Prevoditeljske usluge ugovorene su u prosincu 2007. za 2008., a u siječnju 2009. zaključen je dodatak ugovoru, prema kojemu je obavljanje usluga prema cijenama ugovorenim u 2007., produljeno u 2009. do provođenja novog postupka javne nabave. U 2009. izvršitelj je usluge prijevoda obračunao u iznosu 502.891,00 kn. Usluge čišćenja poslovnih prostora na dvije lokacije u Zagrebu, početkom 2009. nastavio je obavljati izvršitelj s kojim je obavljanje usluga bilo ugovoreno za 2008. U ožujku 2009., bez provođenja propisanih postupaka javne nabave, s navedenim izvršiteljem su ugovorene usluge čišćenja u vrijednosti 28.426,00 kn mjesečno, za razdoblje do provođenja novog postupka javne nabave. Na temelju narudžbenica i ugovora iz ožujka 2009., izvršitelj je za razdoblje od siječnja do svibnja 2009. obračunao usluge čišćenja u iznosu 170.587,00 kn. Za razdoblje od lipnja do konca 2009., usluge čišćenja poslovnih prostora na navedenim lokacijama ugovorene su s ponuditeljem odabranim nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave (ponuditelj koji je i do tada obavljao navedene usluge). Usluge tiskanja certifikata, dozvola i obrazaca obavljene su od siječnja do ožujka 2009. na temelju ugovora iz 2007. i dodatka iz 2008., a obračunane su u iznosu 842.465,00 kn. Prema dodatku ugovoru iz siječnja 2008., obavljanje usluga je produljeno do provođenja novog postupka javne nabave. S obzirom da je izvršitelj obavljao usluge do ožujka 2009., obavljanje usluga je produženo za više od godinu dana. Usluge prijevoda u 2009., usluge čišćenja za razdoblje od siječnja do svibnja 2009. i usluge tiskanja certifikata, dozvola i obrazaca za razdoblje od siječnja do ožujka 2009., nabavljene su bez provođenja propisanih postupaka javne nabave, što nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Izvršitelj usluga tiskanja je pojedine usluge tiskanja knjižica, odnosno putovnica za kućne ljubimce obračunao po jediničnoj cijeni 6,10 kn, a bila je ugovorena u iznosu 1,60 kn, te mu je za tisak 34 650 putovnica plaćeno 190.228,00 kn više u odnosu na ugovorene cijene.

Odlukom Vlade Republike Hrvatske iz 2008., za izradu zaštićenih državnih isprava i drugih zaštićenih tiskanica ministarstava, kao što su dozvole, propusnice, licence i identifikacijske isprave, ovlašteno je društvo u većinskom državnom vlasništvu. Na temelju navedene Odluke, Ministarstvo je bez primjeni odredbi Zakona o javnoj nabavi, sa spomenutim društvom početkom 2009. ugovorilo usluge tiskanja u 2009. u vrijednosti 3.075.000,00 kn. Ugovorene su usluge tiskanja 475 vrsta raznih certifikata, dozvola i obrazaca, a ugovorene jedinične cijene za pojedine vrste, značajno su bile veće od cijena koje je obračunavalo društvo koje je te usluge obavljao u 2008. i početkom 2009. Usluge tiska od kolovoza do konca 2009. navedeno društvo je obračunalo u iznosu 2.603.055,00 kn. Ministarstvo nema interni akt kojim bi bilo utvrđeno koje vrste tiskanica trebaju biti zaštićene i kakvom vrstom zaštite.

Dio ugovorenih vrsta tiskanica, kao što su razne evidencije, potvrde, izvješća, knjige, upitnici, zapisnici i računi, prema svojim obilježjima nisu zaštićene tiskanice, te bi ih trebalo nabavljati prema odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Većina ugovora zaključenih prema provedenim postupcima javne nabave, ne sadrži odredbe o roku isporuke robe ili obavljanja usluga, ugovornoj kazni za kašnjenje u isporuci roba ili obavljanju usluga, te instrumentima osiguranja za slučaj neizvršenja ugovornih obveza. Za pojedine ugovorene usluge (usluge praćenja stanja bioloških bogatstava mora i praćenja stanja u slatkovodnom ribarstvu) nisu sastavljeni zapisnici o primopredaji obavljenih usluga, odnosno dokumentacije i studija koje je nastala kao rezultat obavljanja usluga, te nema podataka jesu li usluge obavljene u roku i na način kako je ugovoreno.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu obavljati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, te pravodobno provoditi postupke javne nabave. Također, nalaže kontrolirati obračunane cijene usluga. Nadalje, predlaže internim aktom odrediti koje vrste tiskanica trebaju biti zaštićene i kakvom vrstom zaštite, te nabavu tih tiskanica ugovarati u skladu s Odlukom Vlade Republike Hrvatske, a tiskanice, koje ne trebaju imati zaštitu, nabavljati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nadalje, nalaže u ugovore o obavljanju usluga ili nabavi robe uključiti odredbe o roku isporuke roba i obavljanja usluga, ugovorenoj kazni za slučaj kašnjenja s obavljanjem usluga i isporukom roba, te instrumentima osiguranja za slučaj neizvršenja ugovornih obveza, a o primopredaji obavljenih usluga sastavljati zapisnike, kojima treba biti utvrđeno jesu li usluge obavljene u roku i na način kako je ugovoreno.

- 5.2. *Ministarstvo je obrazložilo je da je usluge prijevoda u 2009. nastavilo nabavljati od ponuditelja odabranog po provedenom postupku javnog nadmetanja iz 2008., te je dodatkom ugovoru iz siječnja 2009. produljen rok izvršenja usluga do provedbe novog postupka javnog nadmetanja. Nadalje je navelo da je usluge čišćenja poslovnih prostorija na dvije lokacije u Zagrebu, nastavilo nabavljati putem narudžbenica od ponuditelja odabranog po postupku nabave u 2008. pod uvjetima ugovorenim u 2008., a da su za razdoblje od lipnja do konca 2009. usluge čišćenja ugovorene s ponuditeljem odabranim nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave. Također je navelo da je za usluge tiskanja obrazaca u siječnju 2008. zaključen dodatak ugovoru s ponuditeljem koji je izabran na temelju javnog nadmetanja iz 2007., po uvjetima iz osnovnog ugovora.*

Obrazložilo je da je do zaključenja dodatka ugovoru, do provedbe novog javnog nadmetanja, došlo zbog dopuna vezanih uz nove uredbe i odluke EU o međunarodnom prometu, koje je Republika Hrvatska dužna prihvatiti i uskladiti, kako bi se izvoz mogao nesmetano odvijati, kao i zbog dodatnih vrsta certifikata i obrazaca koje nije moguće unaprijed planirati. Nadalje je navelo da je, s obzirom na najavljenju Odluku Vlade Republike Hrvatske kojom se za izradu zaštićenih državnih isprava i drugih zaštićenih isprava ovlašćuje društvo u većinskom državnom vlasništvu (koja je donesena u srpnju 2008.), do zaključenja ugovora s ovlaštenim društvom, usluge nastavilo nabavljati od ranijeg dobavljača. Obrazložilo je da je do razlike u cijeni došlo je zbog izmjene postojećih i izrade novih vrsta certifikata i obrazaca, što nije bilo moguće unaprijed planirati. Ministarstvo je nadalje navelo da je nakon provedenih pregovora s ovlaštenim dobavljačem početkom 2009. zaključen ugovor za usluge tiskanja 475 vrsta raznih certifikata i obrazaca.

Također je navelo, da je zbog uočene razlike u cijenama između ovlaštenog društva i društva koje je usluge tiskanja obavljalo ranije, Ministarstvo započelo s pripremama izrade internog akta kojim bi se utvrdilo koje vrste tiskarica trebaju biti zaštićene i kakvom vrstom zaštite. Vezano za sastavljanje zapisnika o primopredaji obavljenih usluga, Ministarstvo je navelo da su studije o praćenju stanja bioloških bogatstava mora i praćenja stanja u slatkovodnom ribarstvu isporučene u roku i u potpunosti su u skladu s projektnim zadacima, te ugovornim obvezama. Navelo je da zapisnik o preuzimanju studija nije sastavljen, te da će ubuduće uzeti u obzir nalog Državnog ureda za reviziju.

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 uvjetno 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. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Ustrojena je Samostalna služba za unutarnju reviziju. Ustrojen je Odjel za financijsko upravljanje i kontrole i obavljene su određene aktivnosti na uspostavi sustava unutarnjih financijskih kontrola. U 2009. aktivnosti vezane za razvijanje navedenog sustava su bile usporene, jer od ožujka do prosinca 2009. nije bilo voditelja uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, radna skupina za financijsko upravljanje i kontrole nije obavljala aktivnosti, a osobe koje su bile zadužene za nepravilnosti su tijekom 2009. s Ministarstvom raskinule ugovor o radu. Poslovni procesi provode se na temelju propisa i prema postupcima koji nisu posebno opisani. Uspostavljene su unutarnje prethodne kontrole, te naknadne kontrole putem inspeksijskog nadzora. Uvedene su početne aktivnosti za praćenje ostvarenja ciljeva, a rizici nisu utvrđeni.
Ministarstvo u ime Republike Hrvatske obavlja dužnosti osnivača državnih ustanova koje se dijelom financiraju iz državnog proračuna, a sredstva za njihovo financiranje su planirana u okviru Ministarstva. Ministarstvo konsolidira svoje financijske izvještaje s financijskim izvještajima tih ustanova, te je odgovorno za točnost iskazanih podataka. Navedene ustanove su dužne uspostaviti unutarnje financijske kontrole u skladu s propisima. Početkom 2010. Ministarstvo im je dostavilo upute za izmjene planova uspostave i razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola, a druge aktivnosti vezano za uspostavu navedenog sustava u tim ustanovama nije poduzimalo. (točka 1. Nalaza)
 - Prihodi po posebnim propisima nisu planirani prema izvorima iz kojih potječu, te nisu realno planirani s obzirom da su ostvareni u iznosu manjem od planiranog za 67.935.379,00 kn ili 71,0%.
U pojedinim slučajevima rashodi za službena putovanja evidentirani su u poslovnim knjigama sa zakašnjenjem od nekoliko mjeseci, a pojedini rashodi nisu evidentirani i planirani na propisanom računu računskog plana proračuna. U poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja od županija za sredstva udružena ranijih godina iznosu 147.660.000,00 kn, za kreditiranje programa razvitka poljoprivrede.
Izvještaj o popisu imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2009. je prihvaćen u veljači 2010. Popisom nije obuhvaćena imovina u pripremi, te dio obveza, a vrijednosti pojedine imovine koje su evidentirane u poslovnim knjigama nisu usklađene sa stvarnim stanjem. S obzirom da radnje oko popisa nisu obavljene pravodobno, predloženi rashod imovine evidentiran je u poslovnim knjigama za 2010. (točka 2. Nalaza)

- Prihodi od pristojbi i naknada za službene veterinarske kontrole ostvareni su u iznosu 4.374.893,00 kn. Naplata navedenih prihoda je započela od kolovoza 2009., uvođenjem novog sustava financiranja službenih veterinarskih kontrola. Prihodima od pristojbi i naknada je planirano financirati cjelokupne rashode za službene veterinarske kontrole, koji su planirani u iznosu 76.790.000,00 kn. Visine pristojbi i naknada koje su obveznici dužni uplatiti u državni proračun, te visine naknade troškova veterinarskim organizacijama za obavljene kontrole, utvrđene su propisom. Ministarstvo obračunava pristojbe i naknade na temelju podataka koje su u računalni sustav unijeli obveznici plaćanja, a iznosi pojedinih računa su manji od 50,00 kn. Prema podacima za prvih pet mjeseci primjene novog sustava obračuna i naplate pristojbi i naknada za službene veterinarske kontrole, rashodi su veći za 44,9% od obračunanih prihoda. (točka 3. Nalaza)

- Rashodi za subvencije su izvršeni u iznosu 3.846.018.122,00 kn, što je za 251.060.024,00 kn ili 7,0% više od planiranog. U 2009. subvencije su isplaćene u iznosu 3.513.681.874,00 kn, a obveze za subvencije iz 2009. u iznosu 332.336.248,00 kn, su plaćene početkom 2010. iz sredstva državnog proračuna planiranih za 2010.
Prema propisima o državnoj potpori poljoprivredi, ribarstvu i ruralnim područjima, za razdoblje od 2005. do srpnja 2009., korisnicima koji su godišnje ostvarili pravo na potpore u iznosu većem od 78.000,00 kn je trebalo obračunati umanjjenje 4,0% na iznos iznad 78.000,00 kn. Prema propisima, od srpnja 2009., iznos umanjjenja je povećan. Ministarstvo nije umanjivalo isplate potpora korisnicima, čija su prava na potpore prelazila propisani iznos. Na temelju dviju odluka Vlade Republike Hrvatske izvršeni su rashodi za intervencije na tržištu mlijeka i mliječnih proizvoda, a o provođenju odluka Ministarstvo nije izvijestilo Vladu Republike Hrvatske. Na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske iz 2008., koja je donesena na prijedlog Ministarstva, a odnosila se i na sljedeće dvije godine, iz sredstava za intervencije na tržištu, izvršeni su rashodi za tržišnu kompenzaciju za ribu u iznosu 23.328.945,00 kn. Tržišna intervencija se provodi iznimno radi sprječavanja poremećaja na tržištu i ima obilježje jednokratne mjere, pa odluka o tržišnoj kompenzaciji za ribu nije smjela biti donesena za više godina unaprijed. Takva mjera intervencije propisima nije ni predviđena.
Rashodi za provođenje aktivnosti u okviru programa ruralnog razvoja koji se odnose na mjeru 6 - potpore preradi, skladištenju i trženju poljoprivrednih i ribarskih proizvoda, su evidentirani u iznosu 47.930.044,00 kn. Najvećim dijelom su izvršeni na temelju ugovora iz 2007., prema kojima su potpore odobrene za 419 projekata u iznosu 152.000.000,00 kn. Završni izvještaji o realizaciji projekata, trebali su biti dostavljeni Ministarstvu do sredine 2009. Do konca veljače 2010. nisu dostavljeni za 140 projekata. Prema pojedinim dostavljenim izvještajima, udjel potpora u financiranju projekta je bio veći od 80,0%, što nije u skladu s propisima. Iz pojedine dokumentacije o utrošku ne može se zaključiti da su sredstva utrošena za realizaciju projekta.
U 2008. su odobrene potpore za 157 projekata u okviru mjere 9 – razvoj seoskog lovnog i ribolovnog turizma u iznosu 11.133.544,00 kn.
Do ožujka 2010. Ministarstvu nije dostavljeno 30 izvještaja o realizaciji, koji su trebali biti dostavljeni do konca 2009. Prema natječaju iz 2009., Ministarstvo je financiralo 80,0% troškova projekata u okviru mjere 9, a korisnici su trebali ispuniti uvjet da dobivena sredstva u okviru mjera razvitka seoskog prostora za 2006., 2007., 2008. i tražena sredstva za 2009., ne prelaze 500.000,00 kn.

Podnositelji zahtjeva su trebali upisati iznos potpora primljen u prethodne tri godine, koji Ministarstvo nije provjeravalo. Potpore su odobrene za 96 korisnika u iznosu 5.958.388,00 kn.

Potpore za kupnju opreme, alata, strojeva za ribolov i plovila odobrene su na temelju natječaja u iznosu 13.814.480,00 kn. Za kupnju opreme, alata i strojeva, potpore su natječajima određene najviše u iznosu 80.000,00 kn, a nije navedeno je li iznos određen prema korisniku ili povlastici za obavljanje gospodarskog ribolova. Za šest korisnika, koji su podnijeli više zahtjeva jer su vlasnici više povlastica, potpore odobrene u iznosima od 160.000,00 kn do 240.000,00 kn.

Rashodi za provođenje modela financiranja modernizacije ribolovne flote nisu izvršeni, a planirani su u iznosu 2.500.000,00 kn. Planirana sredstva su povučena iz državnog proračuna i utrošena za plaćanje usluga u ribarstvu. U razdoblju od 2006., za financiranje ribolovne flote Ministarstvo je doznačilo HBOR 69.869.225,00 kn, od čega je do konca 2009. utrošeno 55,6%. Provođenje modela je pri završetku, a kod HBOR su se koncem 2009. nalazila neutrošena sredstva Ministarstva u iznosu 31.045.342,00 kn.

Projekt usklađivanje poljoprivrednog zakonodavstva s pravnom stečevinom EU, provodi se od 2006., a financiranje je ugovoreno iz zajma Svjetske banke u iznosu 25.500.000 EUR, Nizozemske darovnice u iznosu 4.750.060 USD i državnog proračuna u iznosu 11.000.000 EUR. Nizozemsku darovnicu treba iskoristiti do konca kolovoza 2010., a zajam do konca listopada 2010. Do konca 2009. iskorišteno je 33,1% sredstava zajma i 42,4% sredstava Nizozemske darovnice. (točka 4. Nalaza)

- Prema izvješću o javnoj nabavi, tijekom 2009. provedena su 44 postupka javne nabave, te ugovorena nabava u vrijednosti 44.395.798,00 kn. Vrijednost nabave pojedinačno procijenjene vrijednost do 70.000,00 kn, iznosila je 6.867.157,00 kn. Rješenjima Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave poništeno je pet postupka nabave.

Revizijom je utvrđeno da su prevoditeljske usluge, usluge čišćenja i usluge tiskanja certifikata, dozvola i obrazaca, u vrijednosti 1.515.943,00 kn, nabavljene bez provođenja postupaka nabave koji su propisani odredbama Zakona o javnoj nabavi. Izvršitelj usluga tiskanja je pojedine usluge tiskanja putovnica za kućne ljubimce obračunao po cijeni većoj od ugovorene za 190.228,00 kn.

S društvom, koje je Vlada Republike ovlastila za izradu zaštićenih tiskanica ministarstava, početkom 2009. su ugovorene usluge tiskanja 475 vrsta raznih certifikata, dozvola i obrazaca u vrijednosti 3.075.000,00 kn. Pojedine jedinične cijene ugovorene su u značajno većem iznosu od ugovorenih s društvom koje je te usluge obavljalo do tada. Ministarstvo nema interni akt kojim bi bilo utvrđeno koje vrste tiskanica trebaju biti zaštićene i kakvom vrstom zaštite. Dio ugovorenih tiskanica, kao što su evidencije, potvrde, izvješća, knjige, upitnici, zapisnici i računi, prema svom karakteru nisu zaštićene tiskanice, te ih treba nabavljati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Većina zaključenih ugovora ne sadrži rok isporuke robe ili obavljanja usluga, ugovornu kaznu za kašnjenje, instrumente osiguranja za slučaj neizvršenja ugovornih obveza.

Za pojedine usluge nisu sastavljeni zapisnici o primopredaji obavljenih poslova, u kojima bi trebalo biti navedeno jesu li usluge obavljene u roku i na način kako je ugovoreno. (točka 5. Nalaza)

4. Ministarstvo obavlja upravne i druge poslove u području poljoprivrede, ribarstva, ruralnog razvoja, gospodarenja i raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države, poljoprivredne politike, tržišnih i strukturnih potpora u poljoprivredi, prehrambene i duhanske industrije, te veterinarstva. Koordinira i usklađuje hrvatsku poljoprivrednu politiku i politiku ruralnog razvoja s odgovarajućim politikama EU, provodi projekte iz predpristupnih programa EU i drugih oblika međunarodne pomoći, te obavlja i druge poslove iz nadležnosti. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su prihodi iz državnog proračuna, prihodi po posebnim propisima, prihodi od pomoći iz programa EU i inozemnih darovnica, te drugi izvori. Koncem 2009. Ministarstvo je imalo 712 zaposlenika. Prihodi su ostvareni u iznosu 4.186.399.497,00 kn, rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 4.583.421.006,00 kn, te manjak prihoda za 2009. iznosi 397.021.509,00 kn. Rashodi i izdaci su izvršeni u većem iznosu od planiranog za 193.115.280,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz državnog proračuna koji su ostvareni u iznosu 4.061.027.740,00 kn i čine 97,0% ukupnih prihoda. U okviru drugih prihoda vrijednosno značajniji se odnose na pomoći iz inozemstva u iznosu 97.063.697,00 kn i prihode po posebnim propisima u iznosu 27.764.621,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci se odnose na subvencije u iznosu 3.846.018.122,00 kn, koje u ukupnim rashodima i izdacima sudjeluju s 83,9%. Rashodi za subvencije izvršeni su u iznosu većem od planiranog za 7,0%, te u iznosu većem za 332.336.248,00 kn od doznačenih sredstava iz državnog proračuna za navedene namjene. U okviru drugih rashoda vrijednosno značajniji se odnose na materijalne rashode u iznosu 416.648.908,00 kn, te rashode za tekuće i kapitalne donacije i pomoći u iznosu 176.142.933,00 kn. Obveze su koncem 2009. iznosile 443.712.884,00 kn, od čega se na obveze za subvencije odnosi 332.336.248,00 kn, koje su podmirene početkom 2010. iz sredstava državnog proračuna za 2010. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i postupke javne nabave, utjecale su na pravilnost poslovanja i izražavanje uvjetnog mišljenja.