



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

MINISTARSTVO PRAVOSUĐA

Zagreb, rujan 2010.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O MINISTARSTVU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	3
	Programi i projekti financirani u 2009.	7
II.	REVIZIJA ZA 2009.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.	8
	Nalaz za 2009.	11
III.	MIŠLJENJE	23



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

Klasa: 041-01/10-01/16

Urbroj: 613-01-02-10-6

Zagreb, 8. rujna 2010.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
MINISTARSTVA PRAVOSUĐA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 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 pravosuđa (dalje u tekstu: Ministarstvo) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 15. travnja do 8. rujna 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

Ministarstvo obavlja upravne i druge poslove koji se odnose na: područje građanskog, kaznenog i trgovačkog prava te upravnog sudovanja, ustrojstvo i rad te stručno osposobljavanje i usavršavanje sudaca, državnih odvjetnika i djelatnika u sudovima, državnim odvjetništvima, tijelima nadležnim za vođenje prekršajnog postupka i tijelima koja izvršavaju kaznene i prekršajne sankcije, upravne i druge poslove u javnom bilježništvu i odvjetništvu, sudske i javnobilježničke pristojbe, međunarodnu pravnu pomoć i druge oblike pravne pomoći, izvršavanje kaznenih i prekršajnih sankcija, pomilovanja i uvjetne otpuste te informatizaciju pravosuđa. Također, obavlja upravne i druge poslove koji se odnose na pravo vlasništva, imovinskopravne poslove u vezi s izvlaštenjem i drugim ograničenjima vlasništva, imovinskopravne poslove vezano za građevinsko, poljoprivredno i šumsko zemljište, komasaciju, promet zemljišta i zgrada te dio agrarnih operacija koji nisu u djelokrugu drugog tijela državne uprave, imovinu stranih državljana, poslove vezano za imovinu oduzetu za vrijeme jugoslavenske komunističke vladavine koji nisu u djelokrugu drugog tijela državne uprave, te poslove koji se odnose na sukcesiju imovine, prava i obveza prijašnje države (SFRJ).

Ministarstvo obavlja nadzor nad poslovima uprave, te nadzor financijskog i materijalnog poslovanja u tijelima sudbene vlasti, državnom odvjetništvu i tijelima za vođenje prekršajnog postupka.

Uredbom o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva (Narodne novine 77/08, 107/09) uređen je ustroj i naziv upravnih organizacija i drugih unutarnjih ustrojstvenih jedinica, njihov djelokrug rada i način upravljanja, te okvirni broj službenika i namještenika.

Za obavljanje poslova iz djelokruga Ministarstva u 2009. ustrojene su sljedeće upravne organizacije i unutarnje ustrojstvene jedinice: Kabinet ministra, Uprava za strateški razvoj, Uprava za organizacijsko-kadrovske poslove pravosuđa, Uprava za građansko pravo, Uprava za kazneno pravo, Uprava za Europsku uniju i ljudska prava, Uprava za međunarodnu suradnju, međunarodnu pravnu pomoć i suradnju s međunarodnim kaznenim sudovima, Uprava zastupnika Vlade Republike Hrvatske pred Europskim sudom za ljudska prava i drugim sudovima Europske unije, Uprava za financijsko-gospodarske poslove, Tajništvo Ministarstva, Uprava za informatizaciju, Pravosudna akademija, Uprava za zatvorski sustav, Uprava za probaciju, Samostalni sektor za informiranje i odnose s javnošću, Samostalni sektor za osiguranje pravosudnih tijela, Samostalni sektor za zemljišnoknjižno pravo, te Samostalni odjel za unutarnju reviziju.

U državom proračunu u okviru razdjela Ministarstva planirana su sredstva za rad Ministarstva u užem smislu i 312 proračunskih korisnika koji su razvrstani u proračunske glave u okviru razdjela i to: Uprava za zatvorski sustav, Vrhovni sud Republike Hrvatske, Visoki trgovački sud Republike Hrvatske, Upravni sud Republike Hrvatske, Državno odvjetništvo Republike Hrvatske, Visoki prekršajni sud Republike Hrvatske, Županijski sudovi, Trgovački sudovi, Županijska državna odvjetništva, Općinski sudovi, Općinska državna odvjetništva, Prekršajni sudovi, Ured za suzbijanje korupcije i organiziranog kriminaliteta.

Od 312 proračunskih korisnika, 288 su pravosudna tijela (sudovi, odvjetništva i Ured za suzbijanje korupcije i organiziranog kriminala), a 24 su kaznionice, zatvori i odgojni zavodi (u okviru Uprave za zatvorski sustav), s ukupno 13 676 zaposlenika na koncu 2009.

Revizijom je obuhvaćeno Ministarstvo u užem smislu u okviru kojeg se provode programi vezani uz reformu pravosuđa, modernizaciju sudske uprave i postupka, suradnju s međunarodnim sudovima, vođenje sudskih postupaka, zatvorski sustav, zemljišne knjige, edukaciju i informiranje, informatizaciju, izgradnju, obnovu, održavanje i opremanje zgrada, međunarodnu suradnju, besplatnu pravnu pomoć, suzbijanje korupcije i organiziranog kriminaliteta.

Uredbom o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva iz ožujka 2010. (Narodne novine 38/10) smanjen je broj upravnih organizacija i unutarnjih ustrojstvenih jedinica s 18 na jedanaest, te su ustrojeni: Kabinet ministra, Uprava za organizaciju pravosuđa, Uprava za građansko, trgovačko i upravno pravo, Uprava za kazneno pravo, Uprava za Europsku uniju i međunarodnu suradnju, Tajništvo, Uprava za zatvorski sustav, Uprava za probaciju i podršku žrtvama i svjedocima, Ured za suradnju s međunarodnim kaznenim sudovima, Ured za praćenje prakse i zastupanje pred europskim sudovima te Samostalni odjel za unutarnju reviziju.

Zakonski predstavnik Ministarstva je Ivan Šimonović.

### **Financijski izvještaji**

Ministarstvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo. Ministarstvo je konsolidiralo svoj financijski izvještaj i financijske izvještaje proračunskih korisnika koji su, prema organizacijskoj klasifikaciji, u njegovoj nadležnosti.

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.

- Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima Ministarstva

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi su planirani u iznosu 347.932.881,00 kn, a ostvareni su u iznosu 328.810.280,00 kn, što je za 19.122.601,00 kn ili 5,5% manje od planiranih. Prihodi za Projekt sređivanja zemljišnih knjiga i katastra planirani su u iznosu 16.975.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 18.996.084,00 kn. Navedeni projekt financira se iz namjenskih primitaka od inozemnog zaduživanja, sredstava fondova Europske unije i državnog proračuna, a prihodi su ostvareni iznad planiranih na temelju suglasnosti Ministarstva financija.

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

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi i primici 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	347.932.881,00	328.176.347,00	94,3	99,8
2.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	-	365.995,00	-	0,2
3.	Prihodi od imovine	-	14.956,00	-	-
4.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države	-	69.836,00	-	-
5.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	-	183.146,00	-	-
Ukupno		347.932.881,00	328.810.280,00	94,5	100,0

Vrijednosno značajniji prihodi se odnose na prihode iz državnog proračuna u iznosu 328.176.347,00 kn od kojih se na financiranje rashoda poslovanja odnosi 255.463.312,00 kn, financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine 68.685.202,00 kn, te podmirenje ugovornih obveza 4.027.833,00 kn. Navedeni prihodi su ostvareni iz državnog proračuna u iznosu 291.782.114,00 kn, zajmova Međunarodne banke za obnovu i razvoj u iznosu 13.331.892,00 kn za projekt sređivanja zemljišnih knjiga i katastra i projekt pravosudne reforme, iz sredstava fondova Europske unije (CARDS 2004, PHARE 2005, PHARE 2006, IPA 2007) u iznosu 20.949.516,00 kn, te darovnica Europske unije iz programa CARDS za projekt sređivanja zemljišnih knjiga i katastra u iznosu 2.112.825,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 183.146,00 kn, odnose se na primitke od prodaje stana zaposleniku na obročnu otplatu na temelju ugovora o kupoprodaji stana iz 2005. Ugovor je zaključen na rok otplate 25 godina. Zaposlenik je u 2009. otplatio cjelokupnu ugovornu obvezu.

Prema podacima iz Izvještaja o приходima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi i izdaci Ministarstva su planirani u iznosu 347.932.881,00 kn, a izvršeni su u iznosu 340.635.848,00 kn, što je za 7.297.033,00 kn ili 2,1% manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

## Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	65.251.099,00	65.249.970,00	100,0	19,1
2.	Materijalni rashodi	196.178.662,00	193.953.124,00	98,9	57,0
3.	Financijski rashodi	2.051.018,00	937.787,00	45,7	0,2
4.	Naknade građanima i kućanstvima iz proračuna u novcu	4.053.900,00	4.000.399,00	98,7	1,2
5.	Rashodi za tekuće donacije	600.500,00	600.000,00	99,9	0,2
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	75.497.702,00	71.774.565,00	95,1	21,1
7.	Izdaci za financijsku imovinu i dane zajmove	4.300.000,00	4.120.003,00	95,8	1,2
	Ukupno	347.932.881,00	340.635.848,00	97,9	100,0
	Manjak prihoda i primitaka	-	11.825.568,00	-	-

Manjak prihoda i primitaka za 2009. iznosi 11.825.568,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz 2008. iznosio je 659.190,00 kn, te je na koncu 2009. iskazan manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 11.166.378,00 kn. Odnosi se na obveze prema dobavljačima evidentirane u 2009., a podmirene na teret sredstava proračuna za 2010.

Od ukupno izvršenih rashoda u iznosu 340.635.848,00 kn, vrijednosno značajniji rashodi odnose se na Program administracija i upravljanje u iznosu 98.214.562,00 kn, Program izgradnja, obnova, održavanje i opremanje zgrada pravosudnih i kaznenih tijela u iznosu 42.308.477,00 kn, Program informatizacije u iznosu 26.081.059,00 kn, Program reforme pravosuđa u iznosu 23.621.230,00 kn, te Program modernizacije sudske uprave i sudskog postupka u iznosu 18.882.195,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji su materijalni rashodi koji su izvršeni u iznosu 193.953.124,00 kn i čine 57,0% rashoda i izdataka. Drugi značajniji rashodi se odnose na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 71.774.565,00 kn ili 21,1% rashoda i izdataka, te rashode za zaposlene u iznosu 65.249.970,00 kn ili 19,1%.

U okviru materijalnih rashoda, vrijednosno najznačajniji se odnose na intelektualne usluge u iznosu 107.431.642,00 kn. Drugi vrijednosno značajniji rashodi se odnose na računalne usluge u iznosu 43.302.328,00 kn, te zakupnine i najamnine u iznosu 10.735.838,00 kn.

U okviru intelektualnih usluga vrijednosno značajniji se odnose na Program zastupanje pred međunarodnim sudom i međunarodnim kaznenim sudovima u iznosu 48.283.067,00 kn, Program zemljišne knjige u iznosu 15.556.319,00 kn, Program modernizacija sudske uprave i sudskog postupka u iznosu 8.543.405,00 kn, te Program zatvorski sustav u iznosu 6.813.540,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za računalne usluge se odnose na aktivnosti informatizacija ministarstva i središnjih registara i informatizacija pravosudnih tijela u okviru Programa informatizacija u iznosu 24.852.109,00 kn, te na aktivnost e-Spis u okviru Programa modernizacija sudske prakse i sudskog postupka u iznosu 17.911.999,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine se odnose na aktivnosti u okviru Programa izgradnja, obnova, održavanje i opremanje zgrada u iznosu 39.957.532,00 kn, Programa reforma pravosuđa u iznosu 19.553.787,00 kn, te na aktivnosti u okviru drugih programa u iznosu 12.263.246,00 kn.

Izdaci se odnose na otplatu zajma kupljene zgrade Upravnog suda Republike Hrvatske u iznosu 2.227.833,00 kn, te otplatu zajma kupljene zgrade Visokog trgovačkog suda Republike Hrvatske u iznosu 1.892.170,00 kn.

- Bilanca Ministarstva

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 468.374.261,00 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	417.406.680,00	455.428.193,00	109,1
1.1.	Prirodna bogatstva	54.296.740,00	54.296.740,00	100,0
1.2.	Nematerijalna imovina	14.588.596,00	15.133.238,00	103,7
1.3.	Građevinski objekti	21.632.042,00	21.530.613,00	99,5
1.4.	Postrojenja i oprema	22.752.460,00	18.485.996,00	81,2
1.5.	Prijevozna sredstva	2.238.768,00	1.840.290,00	82,2
1.6.	Knjige u knjižnicama	156.947,00	156.947,00	100,0
1.7.	Ulaganja u računalne programe	56.472.905,00	53.891.390,00	95,4
1.8.	Nefinancijska imovina u pripremi	238.077.935,00	283.947.489,00	119,3
1.9.	Zalihe za obavljanje djelatnosti	7.190.287,00	6.145.490,00	85,5
2.	Financijska imovina	12.345.661,00	12.946.068,00	104,9
2.1.	Novčana sredstva	5.640.536,00	6.006.822,00	106,5
2.2.	Potraživanja	196.639,00	1.053.081,00	535,5
2.3.	Dani zajmovi	232.200,00	49.054,00	21,1
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	587,00	587,00	100,0
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja	6.275.699,00	5.836.524,00	93,0
	Ukupno imovina	429.752.341,00	468.374.261,00	109,0
3.	Obveze	37.394.341,00	45.777.875,00	122,4
4.	Vlastiti izvori	392.358.000,00	422.596.386,00	107,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	429.752.341,00	468.374.261,00	109,0

Vrijednosno značajniji dio nefinancijske imovine se odnosi na nefinancijsku imovinu u pripremi iskazanu u iznosu 283.947.489,00 kn, što je za 45.869.554,00 kn ili 19,3% više u odnosu na stanje iskazano početkom 2009.

Ukupne obveze na dan 31. prosinca 2009. iznosile su 45.777.875,00 kn, što je za 8.383.534,00 kn ili 22,4% više u odnosu na iskazane ukupne obveze početkom 2009. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 20.322.751,00 kn, obveze za nefinancijsku imovinu u iznosu 3.683.148,00 kn, te obveze za zajmove u iznosu 21.771.976,00 kn.



Obveze za zajmove u iznosu 21.771.976,00 kn odnose se na obveze za dugoročne zajmove prema dvije banke za kupnju poslovnih zgrada za potrebe smještaja Visokog trgovačkog suda u iznosu 14.120.974,00 kn i smještaja Upravnog suda Republike Hrvatske u iznosu 7.651.002,00 kn.

Na koncu 2009. dospjele obveze su iznosile 15.858.682,00 kn i podmirene su do travnja 2010.

### **Programi i projekti financirani u 2009.**

Tijekom 2009. iz proračunskih sredstava financirani su sljedeći programi: Administracija i upravljanje Ministarstva u iznosu 98.214.562,00 kn, Program suradnje s međunarodnim sudom i međunarodnim kaznenim sudovima u iznosu 47.641.785,00 kn, Program izgradnje, obnove, održavanja i opremanja zgrada u iznosu 42.308.477,00 kn, Program informatizacije u iznosu 26.081.059,00 kn, Program reforme pravosuđa u iznosu 23.621.230,00 kn, Program modernizacije sudske uprave i sudskog postupka u iznosu 18.882.195,00 kn, Zatvorski sustav u iznosu 9.717.366,00 kn, Zemljišne knjige u iznosu 6.839.105,00 kn, Edukacija i informiranje u iznosu 6.164.231,00 kn, Program suzbijanje korupcije i organiziranog kriminaliteta u iznosu 2.870.917,00 kn, Besplatna pravna pomoć u iznosu 2.429.224,00 kn, Program obnove voznog parka u iznosu 1.567.547,00 kn, Program međunarodne suradnje u iznosu 1.482.500,00 kn, Program imenovanja pravosudnih dužnosnika u iznosu 1.363.324,00 kn, Program vođenja sudskih postupaka u iznosu 1.329.629,00 kn, Sudska medicina u iznosu 600.000,00 kn, Program ljudskih prava u iznosu 256.592,00 kn, Strategija razvoja pravosuđa u iznosu 233.040,00 kn, Službenički postupci u iznosu 131.525,00 kn i Nacionalni program za Rome-besplatna pravna pomoć u iznosu 50.000,00 kn.

Rashodi za provedbu projekata koji se financiraju iz sredstava pretprijetnih fondova Europske unije su izvršeni u iznosu 22.123.476,00 kn. Odnose se na rashode za projekte financirane iz programa CARDS 2004 u iznosu 3.594.051,00 kn, projekte financirane iz programa PHARE 2005 i PHARE 2006 u iznosu 17.714.367,00 kn, te projekte financirane iz programa IPA 2007 u iznosu 815.058,00 kn. Obveze za navedene rashode su podmirene iz sredstava pomoći Europske unije u iznosu 20.949.516,00 kn i državnog proračuna u iznosu 1.173.960,00 kn.

Projekti financirani iz programa CARDS 2004, odnose se na Projekt potpore djelotvornom i modernom radu i funkcioniranju Upravnog suda u Republici Hrvatskoj u iznosu 1.709.058,00 kn i Projekt unapređivanje upravljanja sudovima i sudskim predmetima na Visokom prekršajnom sudu i odabranim prekršajnim sudovima u iznosu 1.884.993,00 kn.

Projekti financirani iz programa PHARE 2005 i PHARE 2006, odnose se na Projekt potpore sustavu pripravnštva na sudovima i državnim odvjetništvima u iznosu 3.507.180,00 kn, Projekt jačanje medijacije kao alternativnog načina rješavanja sporova u iznosu 1.782.999,00 kn, Projekt usklađivanje i objavljivanje sudske prakse u iznosu 5.255.922,00 kn te Projekt podrške upravljanju sudom i unapređenje upravljanja sudskim spisima u iznosu 7.168.266,00 kn.

Projekti financirani iz programa IPA 2007, odnose se na Projekt jačanja međuagencijske suradnje u borbi protiv korupcije u iznosu 596.294,00 kn i Projekt jačanje kapaciteta USKOK-a u iznosu 218.764,00 kn. Obveze za navedene rashode plaćene su iz sredstava pomoći Europske unije u iznosu 611.294,00 kn, te iz državnog proračuna u iznosu 203.764,00 kn. Za program IPA samostalnu reviziju obavlja Agencija za reviziju sustava provedbe programa Europske unije.

## **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**

Revizijom su obuhvaćeni poslovni procesi koji su u okviru Ministarstva organizirani u Upravi za financijsko gospodarske odnose, a odnose se na financijsko planske i računovodstvene poslove, materijalno poslovanje, nabavu te investicije u Ministarstvu, pravosudnim i kaznenim tijelima. Za određena revizijska područja korištene su i informacije pribavljene od drugih ustrojstvenih jedinica Ministarstva.

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Ministarstva. Provjereni su i sustavi unutarnjih kontrola u poslovnim procesima obuhvaćenih revizijom. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodne godine i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja negativnih tendencija koje ukazuju na područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i metodom uzorka provedena je provjera dokumentacije koja služi kao dokaz o nastalim poslovnim promjenama (ugovori, sporazumi, izvodi, računi, temeljnice, narudžbenice, zapisnici i druga dokumentacija). Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, 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. Primjenom analitičkih postupaka obavljena je analiza značajnih pokazatelja, omjera i trendova, te odstupanja od planiranih veličina. Provjerena je računska točnost izvornih dokumenata i računovodstvenih evidencija. Pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba za informacije zabilježene u računovodstvenim i drugim evidencijama. Obavljeno je više razgovora s zaposlenicima koji su uključeni u poslovne procese i odgovorni za njihovo pravilno i zakonito izvršavanje.

### **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.

Mjere Odjela za metodologiju i koordinaciju financijskog upravljanja, unutarnji nadzor i kontrolu za otklanjanje uočenih nepravilnosti u financijsko-materijalnom poslovanju, utvrđene unutarnjim nadzorom, nisu provedene u zadanim rokovima te je predloženo poduzeti aktivnosti radi primjene predloženih mjera na otklanjanju uočenih nepravilnosti u poslovanju Ministarstva. Financijski plan Ministarstva nije sveobuhvatan, te je naloženo financijskim planom obuhvatiti sve prihode za koje je izvjesno da će se ostvariti. S obzirom da su pojedini rashodi i obveze nastali u ranijem razdoblju evidentirani u poslovnim knjigama i plaćeni iz sredstava državnog proračuna tekuće godine, naloženo je evidentirati poslovne događaje u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05, 127/07) i preuzimati obveze do visine sredstava osiguranih u proračunu u skladu s odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08). Nadalje, naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati vrijednost stanova u vlasništvu Republike Hrvatske kojima raspolaže Ministarstvo, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Središnjem državnom uredu za upravljanje državnom imovinom nije dostavljen popis imovine i podaci o knjigovodstvenoj vrijednosti imovine utvrđeni popisom koncem godine, te je naloženo dostaviti podatke o imovini i knjigovodstvenoj vrijednosti u skladu s odredbama Pravilnika o očevidniku imovne u vlasništvu Republike Hrvatske (Narodne novine 30/01). Državni ured za reviziju je naložio obaviti popis cjelokupne imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Naloženo je pridržavati se odredbi Zakona o državnim službenicima (Narodne novine 92/05, 142/06, 77/07, 107/07, 27/08), kojima je propisano da rashodi za naknade izvršiteljima usluga prema zaključenim ugovorima o djelu ne smiju prelaziti 2,0% ukupnog iznosa sredstava, koji je osiguran za plaće zaposlenika u tekućoj godini za to državno tijelo. Nadalje, naloženo je provoditi nabavu u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07, 125/08).

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

Nalog prema kojem je postupljeno:

- Obavljen je popis cjelokupne imovine.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Djelomično su poduzete aktivnosti radi primjene predloženih mjera Odjela za metodologiju i koordinaciju financijskog upravljanja, unutarnji nadzor i kontrolu na otklanjanju uočenih nepravilnosti u poslovanju Ministarstva.
- U financijskom planu Ministarstva nisu uključeni pojedini prihodi i primici prema vrstama i izvorima iz kojih potječu.

- U određenom broju slučajeva se ne primjenjuje načelo modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja, odnosno rashodi obračunskog razdoblja iz 2008. evidentirani su u 2009. Provode se određene aktivnosti vezane uz evidentiranje vrijednosti stanova u vlasništvu Republike Hrvatske kojima raspolaže Ministarstvo.
- Tijekom 2009. prikupljena je dokumentacija o nekretninama koje su odlukama Središnjeg državnog ureda za upravljanje državnom imovinom dodijeljene na upravljanje Ministarstvu, a u 2010. će se podaci o dodijeljenoj imovini i knjigovodstvenoj vrijednosti unijeti u očevidnik imovine.
- Rashodi za naknade usluga prema zaključenim ugovorima o djelu prelaze 2,0% ukupnog iznosa sredstava koji je osiguran za plaće zaposlenika u tekućoj godini.
- Ministarstvo u većini slučajeva provodi postupke javne nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Ministarstvo je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalozima Državnog ureda za reviziju.

## Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: sustav unutarnjih kontrola, financijski izvještaj, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi, postupci javne nabave, imovina, obveze, projekti financirani iz zajma Svjetske banke, programi pomoći Europske unije (CARDS i PHARE) i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, rashode u dijelu koji se odnosi na rashode za zaposlene i rashode za ugovore o djelu, te postupke javne nabave.

### 1. Sustav unutarnjih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih kontrola u javnom sektoru je cjelokupan sustav financijskih i drugih kontrola uspostavljen od čelnika korisnika proračuna s ciljem uspješnog upravljanja i ostvarenja zadaća korisnika proračuna. Sustav unutarnjih kontrola provode čelnici i zaposlenici korisnika proračuna. Njime se upravljajući rizicima, osigurava razumna sigurnost da će se u ostvarenju ciljeva proračunska i druga sredstva koristiti pravilno, etično, ekonomično, djelotvorno i učinkovito. Navedeni sustav obuhvaća sve poslovne transakcije, a posebice one koje su vezane uz prihode i rashode, natječajne procedure i ugovaranje, povrate pogrešno uplaćenih iznosa, imovinu i obveze.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola korisnici proračuna su dužni uspostaviti 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 unutarnjih financijskih kontrola se odnosi na financijsko upravljanje i kontrolu, te na unutarnju reviziju.

U dijelu financijskog upravljanja i kontrola ispunjene su određene organizacijske pretpostavke imenovanjem voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, osobe zadužene za nepravilnosti, a početkom 2010. je ministar donio odluku o imenovanju osobe odgovorne za koordinaciju uspostave procesa upravljanja rizicima.

Imenovana je i radna grupa za financijsko upravljanje i kontrolu, kojom rukovodi voditelj, a sastoji se od sedam zaposlenika koji imaju znanja o područjima poslovanja koja su značajna za ostvarivanje misije i ciljeva korisnika proračuna (dvije osobe iz područja financija i računovodstva, jedna osoba iz područja nabave roba, radova i usluga, jedna osoba za područje projekata i drugo).

Od rujna 2009. je izmjenama Uredbe o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva ukinut Odjel za metodologiju i koordinaciju financijskog upravljanja, unutarnji nadzor i kontrolu, a aktivnosti vezane za uspostavu i razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrola premještene su i provode se unutar Odjela za nadzor nad materijalnim i financijskim poslovanjem u pravosudnim tijelima (dalje u tekstu: Odjel za nadzor), koji je ustrojen u djelokrugu Sektora pravosudne inspekcije.

Vlada Republike Hrvatske je zaključkom iz ožujka 2009. zadužila čelnike korisnika proračuna na državnoj razini da koordinaciju aktivnosti na uspostavi i razvoju financijskog upravljanja i kontrola stave u nadležnost postojećih jedinica za financije i proračun (uprava, sektora, službi). Istim zaključkom, čelnici korisnika državnog proračuna koji koriste sredstva iz pretpristupnih fondova Europske unije su zaduženi za popunjavanje radnih mjesta u jedinicama za unutarnju reviziju s obzirom na potrebu revidiranja struktura i pretpristupnih sredstava Europske unije.

Prema obrazloženju voditelja financijskog upravljanja i kontrole (ujedno i načelnica odjela za unutarnji nadzor nad materijalnim i financijskim poslovanjem pravosudnih tijela), u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, voditelj treba obavljati poslove za koje je imenovan neovisno o organizacijskom ustroju, a poslovi financijskog upravljanja nisu poslovi odjela za nadzor, kao što ni zaposlenici odjela koji su uključeni u izravni nadzor i kontrole ne mogu obavljati poslove na uspostavi i razvoju financijskog upravljanja, nego isključivo poslove nadzora, odnosno kontrole.

Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola donesen je u srpnju 2007., a izmjene u veljači 2009. Postojeće planove uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola treba usuglasiti sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. do 2011. (donesena u rujnu 2009.) i uputama Ministarstva financija, te su u ožujku 2010. ministru predložene izmjene i dopune Plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola koje uključuju pregled aktivnosti koje je potrebno provesti u cilju daljnjeg razvoja sustava financijskog upravljanja i kontrola i rokovi u kojima se trebaju provesti, odgovorne osobe za provođenje, te u kojem roku su provedene.

U Ministarstvu je sačinjena mapa poslovnih procesa, sastavljena izjava o viziji, misiji i ključnim ciljevima i obavljena samoprocjena sustava unutarnjih kontrola, o čemu je podneseno godišnje izvješće Ministarstvu financija.

U Samostalnom odjelu za unutarnju reviziju sistematizirano je šest zaposlenika (voditelj jedinice za unutarnju reviziju, tri viša unutarnja revizora i dva unutarnja revizora). Koncem 2009. u navedenom odjelu su bila zaposlena dva zaposlenika (načelnik i jedan viši unutarnji revizor).

Povelja unutarnjih revizora, strateški i godišnji plan unutarnje revizije su doneseni i za 2009. je planirano obaviti pet revizija što je i učinjeno. Godišnje izvješće o radu unutarnje revizije pravovremeno je predano Ministarstvu financija.

Odjel za metodologiju i koordinaciju financijskog upravljanja, unutarnji nadzor i kontrolu planirao je u 2009. obaviti deset nadzora financijsko-materijalnog poslovanja (i to županijskog i trgovačkog suda, županijskog državnog odvjetništva, tri općinska suda, dva općinska državna odvjetništva, te dva prekršajna suda). Obavljena su četiri nadzora. Planirani broj nadzora nije izvršen iz razloga što su se u obavljanju nadzora prioritetno obavljali nadzori prema odluci čelnika Ministarstva (hitnost, predstavka), a koji nisu obuhvaćeni planom koji je sastavio navedeni odjel. Sastavljeni su izvještaji o obavljenim nadzorima poslovanja. Prema obrazloženju odgovorne osobe, nadzorom je utvrđeno da se financijsko-materijalno poslovanje većinom obavlja zakonito i uredno, a za otklanjanje uočenih nepravilnosti predložene su mjere i rokovi za njihovo provođenje.

Poslove nadzora obavljaju tri zaposlenika, a prema Uredbi o unutarnjem ustrojstvu iz ožujka 2010. u navedenom Odjelu smanjen je broj predviđenih radnih mjesta sa sedam na četiri. S obzirom na važnost koji spomenuti poslovi imaju u nadzoru pravilnosti rada proračunskih korisnika, Odjel za nadzor i Odjel za unutarnju reviziju potrebno je kadrovski ojačati.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje Izmjena i dopuna Plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola u skladu s uputama Ministarstva financija i Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. do 2011. iz rujna 2009., te provođenje aktivnosti na razvoju ovoga sustava u skladu s predloženim Planom. Isto tako, je mišljenja da je potrebno popuniti sistematizirana radna mjesta u odjelima za unutarnju reviziju i nadzor s obzirom na brojnost procesa i korisnika proračuna u sastavu Ministarstva, uvažavajući zaključak Vlade Republike iz ožujka 2009., kojim su čelnici korisnika državnog proračuna koji koriste sredstva iz pretpripravnih fondova Europske unije zaduženi za popunjavanje radnih mjesta u jedinicama za unutarnju reviziju. Državni ured za reviziju nalaže aktivnosti na uspostavi i razvoju financijskog upravljanja i kontrola staviti u nadležnost jedinice za financije i proračun (uprava, sektora, službi) prema zaključku Vlade Republike Hrvatske.

- Kontrola i nadzor nad poslovanjem korisnika u sastavu Ministarstva

U Ministarstvu, je Sektor financijsko planskih poslova, riznice i računovodstva (dalje u tekstu: Sektor) zadužen za izradu i izvršavanje državnog proračuna za sve korisnike u pravosuđu i kaznenim tijelima, prikupljanje i analizu podataka o potrebnim sredstvima pravosudnih i kaznenih tijela, te izradu prijedloga proračuna, izradu mjesečnih financijskih planova, predlaganje preraspodjele proračunskih sredstava tijekom proračunske godine, analizu ostvarenja financijskih planova i sastavljanje potrebnih izvješća, kontroliranje izvršenja državnog proračuna u odnosu na planirana sredstva, izradu stručnih uputa radi pravilnog rada korisnika Ministarstva i obavljanje postupka kontrole financijskog poslovanja korisnika razdjela Ministarstva kroz izradu konsolidiranih financijskih izvještaja za određena izvještajna razdoblja.

Na temelju upute Ministarstva za izradu financijskog plana, proračunski korisnici iskazuju svoje potrebe prema definiranim aktivnostima, odnosno izrađuju vlastite prijedloge financijskog plana, koji se objedinjuju i dostavljaju Sektoru, te se izrađuje prijedlog financijskog plana Ministarstva. Sredstva za poslovanje 312 proračunskih korisnika u sastavu Ministarstva planirana su u državnom proračunu i okviru 14 proračunskih glava (Uprava za zatvorski sustav, općinski sudovi, županijski sudovi, trgovački sudovi i drugo). Plaće zaposlenika i najveći dio obveza prema dobavljačima za Ministarstvo i proračunske korisnike koji se financiraju putem Ministarstva, podmirivane su putem državne riznice. U Ministarstvu se prikupljaju i obrađuju zahtjevi za isplatu plaća svih 312 korisnika, zahtjevi za pokriće materijalnih rashoda i zahtjevi za isplatu naknada državnim službenicima i namještenicima s osnova kolektivnog ugovora. Proračunski korisnici podnose naloge za plaćanje putem izvještajnog sustava Financijske agencije (KOLEK sustav), a zatim se u Sektoru obavlja kontrola unesenih naloga s podacima o raspoloživim sredstvima za plaćanje te se usklađeni zahtjevi za plaćanje unose u sustav državne riznice.

Sredstva za rad sudova osigurana u državnom proračunu obuhvaćaju sredstva za obavljanje redovne djelatnosti (rashodi za zaposlene, materijalni rashodi, kapitalna ulaganja u zgrade i tehničku opremu). Odredbom članka 152. Zakona o sudovima (Narodne novine 150/05, 16/07, 40/07, 113/08), određeno je da se financijsko i materijalno poslovanje sudova obavlja na način koji važi za tijela državne uprave, a financijsko i materijalno poslovanje sa strankama na način određen propisom kojeg donosi ministar pravosuđa. Odredbama članaka 26. i 27. Sudskog poslovnika (Narodne novine 89/97, 20/98, 118/01, 49/03, 32/04, 9/06, 116/08, 125/08, 146/08), određeno je da se materijalno financijski poslovi obavljaju u posebnom odjelu ili odsjeku pod neposrednim nadzorom predsjednika suda ili u okviru zajedničke materijalno financijske službe za potrebe više pravosudnih tijela sukladno odluci Ministarstva pravosuđa. U skladu s odredbom članka 419. Sudskog poslovnika, nabavu kapitalnih sredstava obavlja Ministarstvo na temelju godišnjih planova i visine osiguranih sredstava u državnom proračunu. Sredstvima osiguranim sudovima u državnom proračunu za svaku kalendarsku godinu za tekuće održavanje prijevoznih sredstava, tekuće održavanje opreme, tekuće održavanje sudske zgrade, uredskog materijala, službenih glasila i stručnih knjiga raspoložu predsjednici sudova.

Ministarstvo obavlja nadzor nad obavljanjem poslova uprave, te nadzor i kontrolu financijskog i materijalnog poslovanja u tijelima sudbene vlasti, državnom odvjetništvu i tijelima za vođenje prekršajnog postupka. Financijsko-planske i računovodstvene poslove, te poslove vezane za materijalno poslovanje, nabavu i investicije u Ministarstvu, pravosudnim tijelima i kaznenim tijelima obavlja Uprava za financijsko gospodarske poslove, a Odjel za nadzor obavlja poslove nadzora financijskog materijalnog poslovanja pravosudnih tijela.

Učinkovito upravljanje sredstvima i nadzor nad poslovanjem proračunskih korisnika podrazumijeva uspostavljanje odgovarajućeg sustava kontrola. Novčano poslovanje dijela proračunskih korisnika u nadležnosti Ministarstva obavlja se putem podračuna jedinstvenog računa Državne riznice i računa posebnih namjena (sudski depoziti) otvorenih kod poslovnih banaka. Na razini sudova otvaraju se računi posebnih namjena za potrebe obavljanja financijsko materijalnog poslovanja sa strankama. Poslovanje putem navedenih računa je u potpunosti odvojeno od poslovanja proračunskim sredstvima i evidentiraju se kao izvanbilančni zapisi. Prema bilješkama uz konsolidiranu bilancu, stanje sredstava izvanbilančnih zapisa koncem 2009. u iznosu 572.564.111,00 kn odnosi se najvećim dijelom na sredstva sudskih depozita i novčane pologe zatvorenika. Ministarstvo je 11. siječnja 2008. svim sudovima dostavilo uputu vezanu za financijsko poslovanje, u kojoj je navedeno da sudovi novčano i materijalno poslovanje sa strankama i drugim osobama obavljaju na temelju Pravilnika o financijsko materijalnom poslovanju općinskih, okružnih i okružnih privrednih sudova sa strankama i naplati novčanih kazna, troškova krivičnog postupka i oduzete imovinske koristi koji je donesen 1975. Prema navedenom Pravilniku, novčano i materijalno poslovanje vodi se odvojeno od proračunskog poslovanja suda, a za isto je odgovoran predsjednik suda, sudac određen rasporedom poslova i voditelj financijsko materijalnih poslova. S obzirom na važnost urednog financijskog materijalnog poslovanja sudova sa strankama, određeno je da sudovi moraju osigurati stalni nadzor i kontrolu u cilju sprječavanja svih oblika nepravilnosti u postupanju sa sredstvima stranaka. U procesu novčanog poslovanja putem računa posebnih namjena nije uspostavljen odgovarajući sustav kontrola, u cilju pravilnog postupanja novčanim sredstvima i kontrole financijskog poslovanja kod korisnika Ministarstva.



Ministarstvo ne raspolaže jedinstvenom evidencijom o otvorenim računima posebnih namjena. Prema pisanom obrazloženju Odjela za nadzor, broj depozitnih računa nije moguće utvrditi bez provedenog ispitivanja na terenu (jedan korisnik može imati više otvorenih računa). Praćenje postupanja sredstvima stranaka moguće je kroz kontrolu računovodstvene provedbe naloga sudaca za uplate i isplate, svaka promjena na računu mora biti dokumentirana i evidentirana kroz obračunski list koji se nalazi u spisu.

Pri obavljanju nadzora financijskog materijalnog poslovanja proračunskih korisnika, utvrđeno je da se većinom obavlja zakonito i uredno, a za eventualno uočene nepravilnosti (vođenje poslovnih knjiga, vjerodostojnost knjigovodstvene dokumentacije, namjensko trošenje sredstava, popis imovine i obveza) odjel za nadzor daje naputke za postupanje radi otklanjanja uočenih nepravilnosti. Za provedbu predloženih mjera zadužen je čelnik tijela kod kojeg se nadzor provodi, a provjera istog obavlja se ponovljenim nadzorom.

Revizijom je utvrđeno da nije uspostavljena suradnja između Sektora i Odjela za nadzor, a Državni ured za reviziju je mišljenja da je navedena suradnja nužna kako bi Sektor temeljem dostavljenih informacija o utvrđenim nepravilnostima izradio što kvalitetniju uputu u svrhu otklanjanja nepravilnosti u poslovanju proračunskih korisnika. Kontrola financijskih izvještaja proračunskih korisnika obavlja se u smislu provjere pravilnosti iskazivanja podataka na odgovarajućim skupinama rashoda, podataka o doznačenim sredstvima kroz sustav državne riznice i točnosti prenesenih podataka iz prethodnih razdoblja. Kontrola se ne obavlja uvidom u poslovne knjige korisnika, nego je takav uvid omogućen u provedbi službenog nadzora financijsko materijalnog poslovanja. Bilješke uz financijska izvješća pojašnjavaju određene iskazane podatke koji iz postojećih evidencija o planiranim, doznačenim sredstvima i drugim pisanim obavijestima korisnika nisu poznate. Temeljem bilješki pojedinih korisnika sastavlja se bilješka uz konsolidirani financijski izvještaj Ministarstva.

Državni ured za reviziju je mišljenja da je potrebno unaprijediti sustav kontrole namjenskog i pravilnog trošenja svih sredstava proračunskih korisnika, kako bi se rizik u pogledu točnosti podataka sadržanih u financijskim izvještajima proračunskih korisnika sveo na najmanju moguću mjeru.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti jedinstvenu evidenciju otvorenih računa posebnih namjena.

1.2. *Ministarstvo se nije očitovalo na navedenu točku nalaza.*

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

2.1. Financijskim planom Ministarstva za 2009. planirani su ukupni prihodi i primici, te rashodi i izdaci u iznosu 328.810.280,00 kn. Financijski plan nije sveobuhvatan, jer nisu planirani određeni prihodi i primici prema vrstama i izvorima iz kojih potječu u iznosu 633.933,00 kn. Odnose se na prihode po posebnim propisima u iznosu 365.995,00 kn, prihode od pomoći iz inozemstva u iznosu 69.836,00 kn, prihode od imovine u iznosu 14.956,00 kn te primitke od povrata stambenog zajma u iznosu 183.146,00 kn. S obzirom da nisu planirani pojedini prihodi i primici iz navedenih izvora, nisu planirani ni rashodi i izdaci koji se podmiruju iz tih prihoda i primitaka.

Navedeni prihodi i primici ostvarivani su i prethodnih godina i bilo je za očekivati da će se ostvariti i u tekućoj godini, te ih je trebalo planirati, kako bi se mogli planirati i rashodi i izdaci koji će se financirati ovim приходima.

Određeni prihodi i primici nisu planirani u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskoj klasifikaciji (Narodne novine 94/07). Izvještaji o izvršenju iz državne riznice razlikuju se od financijskih izvještaja u iskazanim приходima, odnosno prihode od pomoći međunarodnih organizacija u iznosu 20.949.516,00 kn i darovnice Europske unije iz programa CARDS za projekt sređivanja zemljišnih knjiga i katastra u iznosu 2.112.825,00 kn trebalo je planirati i evidentirati u okviru prihoda od pomoći međunarodnih organizacija, umjesto prihoda iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti korisnika. Odredbama članka 18. Pravilnika o proračunskoj klasifikaciji određeno je da se prihodi ostvareni od inozemnih vlada (pomoći iz Europske unije), prihodi od međunarodnih organizacija, drugih proračuna, te drugih subjekata unutar opće države (druge pomoći) uključuju u izvor financiranja – pomoći.

Ministarstvo primjenjuje proračunsko računovodstvo prema odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Ustrojene su propisane poslovne knjige.

U pojedinim slučajevima pri evidentiranju rashoda nije primijenjeno načelo nastanka poslovnog događaja, nego su rashodi evidentirani prema načelu novčanog tijeka. Odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Pojedini rashodi u poslovnim knjigama nisu planirani ni evidentirani na propisanim računima računskog plana proračuna.

U okviru ukupne imovine, nefinancijska imovina u pripremi iskazana je u iznosu 283.947.489,00 kn i čini 60,6% ukupne imovine. Nabava opreme i namještaja, te izgradnja i dodatna ulaganja na građevinskim objektima obavlja se putem Ministarstva za potrebe pravosudnih i kaznenih tijela, te županijskih ureda. Evidentira se u poslovnim knjigama Ministarstva, a po završetku postupka nabave ili izgradnje, vrijednost građevinskih objekata, opreme i namještaja prenosi se, na temelju rješenja Ministarstva, u vlasništvo korisnika. Tijekom 2009. korisnicima je prenesena nefinancijska imovina u vrijednosti 33.678.037,00 kn, od čega se na opremu odnosi 19.058.731,00 kn, a na zgrade 14.619.306,00 kn. Uvidom u poslovne knjige utvrđeno je da su u okviru računa nefinancijske imovine u pripremi dijelom evidentirane i vrijednosti završenih investicija na objektima i informatičkoj opremi koja nisu prenesene u vlasništvo korisnika, te vrijednosti izrade projektne dokumentacije za investicije, koje prema obrazloženju nisu, niti će započeti. Utvrđeno je da su za pojedine završene investicije u ranijem razdoblju donesena rješenja o prijenosu u vlasništvo korisnika što nije evidentirano u poslovnim knjigama. Komisija za popis investicija u tijeku u izvješću za 2009. predložila je da se završene investicije prenesu na korisnike, a vrijednosti izrade navedene projektne dokumentacije otpišu.

Utvrđeno je da u Ministarstvu nisu uspostavljene odgovarajuće procedure, od donošenja rješenja o prijenosu imovine do evidentiranja prijenosa imovine u poslovnim knjigama.

Državni ured za reviziju nalaže uspostaviti pisane procedure radi utvrđivanja nadležnosti, odgovornosti i rokova u svrhu pravilnog evidentiranja nefinancijske imovine u poslovnim knjigama. Državni ured za reviziju nalaže planirati i evidentirati prihode i rashode na propisanim računima računskog plana proračuna, te prema modificiranom računovodstvenom načelu, na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Pravilnika o proračunskoj klasifikaciji. Državni ured za reviziju i nadalje nalaže financijskim planom obuhvatiti sve prihode i primitke za koje je izvjesno da će se ostvariti.

- 2.2. *Vezano za financijski plan, Ministarstvo u očitovanju navodi da se 69.836,00 kn odnosi na donaciju iz inozemstva Pravosudnoj akademiji koja je odobrena i doznačena tijekom 2009., a u vrijeme izrade prijedloga proračuna za razdoblje od 2009. do 2011. nije bilo saznanja za planiranje navedene donacije. Primitak u iznosu 183.146,00 kn odnosi se na povrat stambenog zajma zaposlenika, koji je u 2009. otplaćen u cijelosti na zahtjev zaposlenika. Nadalje navodi da je prihod od imovine u iznosu 14.956,00 kn ostvaren od kamata na sredstva na posebnom računu Projekta zemljišnih knjiga i katastra koji nije planiran s obzirom da svrha povlačenja sredstava zajma Svjetske banke nije ostvarenje kamate nego plaćanje dospjelih obveza, te nije izvjesno da li će se ostvariti prihod od kamata. Prihodi po posebnim propisima u iznosu 365.995,00 kn najvećim dijelom ostvareni su od zakupa poslovnih prostora. Nadalje navodi se da će Ministarstvo u prijedlogu plana proračuna za razdoblje od 2011. do 2013. planirati vlastite prihode i rashode koji će se financirati iz vlastitih prihoda.*

*U vezi evidentiranja pojedinih rashoda prema načelu novčanog tijeka navodi da se evidentiranje poslovnih događaja u računovodstvu obavlja ažurno na temelju zaprimljene poslovne dokumentacije. U navedenom slučaju računovodstvo nije fizički raspolagalo dokumentacijom zbog zadržavanja u drugim organizacijskim jedinicama. Također navodi, da računovodstvo redovito upozorava na nužnost urednog dostavljanja dokumentacije u računovodstvo radi evidentiranja rashoda prema načelu nastanka poslovnog događaja.*

*Vezano za evidentiranje vrijednosti imovine u okviru računa nefinancijske imovine u pripremi, koja je nakon završetka postupka nabave ili izgradnje trebala biti prenesena u vlasništvo korisnika navodi se da računovodstvo daje iskaz da su sva donesena rješenja o prijenosu u vlasništvo korisnika evidentirana u poslovnim knjigama. Nadalje navodi, da računovodstvo u suradnji s Komisijom za popis investicija u tijeku redovito traži usklađivanje investicija u tijeku i evidencija u poslovnim knjigama za što su dokazi dopisi računovodstva i prijedlozi Komisije za popis investicija.*

### 3. Rashodi

- 3.1. Ukupni rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 340.635.848,00 kn. Odnose se na materijalne rashode u iznosu 193.953.124,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 71.774.565,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 65.249.970,00 kn, izdatke za dane zajmove u iznosu 4.120.003,00 kn, financijske rashode u iznosu 937.787,00 kn i tekuće donacije u iznosu 600.000,00 kn. Utvrđene su nepravilnosti u okviru rashoda za zaposlene i materijalnih rashoda, a odnose se na naknade za prekovremeni rad i rashode za ugovore o djelu.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene planirani su u iznosu 65.251.099,00 kn, a izvršeni su u iznosu 65.249.970,00 kn. Rashodi za plaće se odnose na bruto plaće u iznosu 51.716.085,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 11.463.116,00 kn, te druge rashode za zaposlene u iznosu 2.070.769,00 kn.

U okviru plaća zaposlenicima evidentirane su naknade za prekovremeni rad u iznosu 2.710.600,00 kn. Obračun i isplata prekovremenog rada obavlja se na temelju pisanih zahtjeva čelnika organizacijske jedinice ili zahtjeva zaposlenika. U zahtjevima su navedeni podaci o zaposlenicima i vremenu kada je prekovremeni rad obavljen, te suglasnost čelnika organizacijske jedinice. U pojedinim slučajevima isplata prekovremenog rada je izvršena na temelju pisanih zahtjeva organizacijske jedinice u kojima je naveden podatak o zaposleniku koji je obavljao prekovremeni rad s ukupnim brojem sati bez specifikacije obavljenih poslova po danima. Prema odredbi članka 44. Kolektivnog ugovora za državne službenike i namještenike (Narodne novine 93/08, 23/09 i 39/09), prekovremenim radom smatra se rad organiziran u radnom tjednu, i to svaki sat rada duži od osam sati dnevno, te svaki sat rada subotom ili nedjeljom.

Državni ured za reviziju nalaže propisati način obavljanja i plaćanja prekovremenog rada zaposlenika.

- Rashodi za ugovore o djelu

Rashodi za ugovore o djelu izvršeni u iznosu 19.317.751,00 kn odnose se na bruto naknade. Porezi i doprinosi obračunani su i plaćeni u skladu s propisima. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na ugovore o djelu iskazane u okviru aktivnosti Resocijalizacija osuđenih osoba koje sankcije izvršavaju na slobodi, te aktivnosti Administracija i upravljanje Ministarstva.

Rashodi za ugovore o djelu koji se odnose na provođenje aktivnosti Resocijalizacija osuđenih osoba koje sankcije izvršavaju na slobodi, izvršeni su u iznosu 6.813.540,00 kn. Odnose se na naknade povjerenicima za obavljene poslove u izvršavanju zaštitnog nadzora uz uvjetnu osudu i rada za opće dobro na slobodi. Odredbama Zakona o izvršavanju zaštitnog nadzora i rada za opće dobro na slobodi (Narodne novine 128/99), propisano je izvršavanje kaznenopravnih sankcija uvjetne osude sa zaštitnim nadzorom i zamjene kazne zatvora do šest mjeseci radom za opće dobro na slobodi, a u nadležnosti je središnjeg ureda Uprave za zatvorski sustav.

Poslove izvršavanja zaštitnog nadzora i rada za opće dobro na slobodi obavljaju službenici Ministarstva (zaposleni u kaznionicama i zatvorima), službenici Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi, te članovi Hrvatske udruge socijalnih radnika i Hrvatske udruge socijalnih pedagoga izvan redovnog radnog vremena, jer nisu u opisu njihovih radnih mjesta. Tijekom 2009. zaprimljeno je 1 017 presuda kojima su izrečeni zaštitni nadzor uz uvjetnu osudu i rad za opće dobro na slobodi, što je za 31,4% više u odnosu na 2008.

Mjesečna naknada za rad povjerenika određena je odredbama Pravilnika o mjerilima za utvrđivanje naknade određenim povjerenicima i pomoćnicima povjerenika na izvršavanju kaznenopravnih sankcija uvjetne osude sa zaštitnim nadzorom i rada za opće dobro na slobodi (Narodne novine 43/01 i 97/04), kojeg donosi Ministarstvo i iznosi po jednom osuđeniku 15,0% utvrđene bruto osnovice za obračun plaće državnih službenika i namještenika. Naknada za rad povjerenika u izvršavanju rada osuđenika za opće dobro na slobodi, po jednom osuđeniku za jedan radni dan iznosi 1,5% navedene osnovice. Odredbama navedenog Pravilnika nije određeno odnosi li se propisana visina mjesečne naknade 15,0%, odnosno 1,5% utvrđene bruto osnovice za obračun plaće državnih službenika i namještenika na neto ili bruto naknadu povjerenicima. Revizijom je utvrđeno da se mjesečna naknada propisana navedenim odredbama Pravilnika, isplaćuje povjerenicima u neto iznosu, na koji se obračunavaju propisani porezi i doprinosi.

Rashodi za ugovore o djelu, koji se odnose na aktivnost Administracija i upravljanje Ministarstva, izvršeni su u iznosu 2.392.912,00 kn. Navedeni rashodi se odnose na izradu nacrtu drugostupanjskih rješenja, poslove vezane uz predmete Odjela za drugostupanjske upravne poslove (upis u evidenciju predmeta u radu, ulaganje podnesaka u predmete, fotokopiranje drugostupanjskih odluka, sređivanje predmeta prije davanja u rad), administrativne poslove i poslove edukacije vezane za uspostavu sustava upravljanja predmetima na sudovima (eSpis), implementaciju sustava i edukacije osoba na sudovima za korištenje eSpis i drugo. Odredbama članka 62. Zakona o državnim službenicima, propisano je da pojedini poslovi koji se obavljaju u državnom tijelu, osim poslova koje obavljaju državni službenici iz članka 3. stavka 2. ovoga Zakona (državni službenici su osobe koje u državnim tijelima kao redovito zanimanje obavljaju poslove iz djelokruga tih tijela utvrđene Ustavom, zakonom ili drugim propisima donesenim na temelju Ustava i zakona) mogu se na temelju ugovora povjeriti pružateljima stručnih usluga izvan državne službe. Visina izdataka za pružatelje usluga na temelju ugovora o djelu ograničena je do visine 2,0% ukupnog iznosa za plaće s doprinosima u tekućoj godini osigurane za određeno državno tijelo. U 2009. sredstva za zaposlene iznosila su 65.249.970,00 kn, od čega 2,0% iznosi 1.304.999,00 kn. Rashodi za ugovore o djelu izvršeni su u iznosu 2.392.912,00 kn, što je 3,7% u odnosu na sredstva za zaposlene osigurana u državnom proračunu za 2009.

Državni ured za reviziju nalaže postupati u skladu s odredbama Zakona o državnim službenicima. Državni ured za reviziju i nadalje predlaže odredbama Pravilnika o mjerilima za utvrđivanje naknade određenim povjerenicima i pomoćnicima povjerenika na izvršavanju kaznenopravnih sankcija uvjetne osude sa zaštitnim nadzorom i rada za opće dobro na slobodi, odrediti visinu naknade povjerenicima u neto, odnosno bruto iznosu.

- 3.2. *Ministarstvo u vezi prekoračenja visine izdataka za pružatelje usluga na temelju ugovora o djelu (koja je ograničena do visine 2,0% ukupnog iznosa za plaće s doprinosima u tekućoj godini osigurane za određeno državno tijelo) obrazlaže da je s obzirom na pristupni proces Europskoj uniji bilo potrebno osigurati određen broj djelatnika kako bi se obveze Republike Hrvatske u okviru pregovora mogle izvršiti na vrijeme. Nadalje obrazlaže, da je bilo potrebno zaposliti veći broj djelatnika putem ugovora o djelu s obzirom na zabranu zapošljavanja državnih službenika, a što je djelomično utjecalo na prekoračenje visine izdataka za pružatelje usluga na temelju ugovora o djelu.*

*U vezi utvrđivanja visine mjesečne naknade za rad povjerenika u izvršavanju rada osuđenika za opće dobro na slobodi navodi da je Pravilnik o mjerilima za utvrđivanje naknade određenim povjerenicima i pomoćnicima povjerenika na izvršavanju kaznenopravnih sankcija uvjetne osude sa zaštitnim nadzorom i rada za opće dobro na slobodi, u skladu s odredbama članka 35. stavka 2. Zakona o probaciji, prestao važiti donošenjem provedbenih propisa na temelju odredbe članka 34. Zakona o probaciji. U očitovanju nadalje navodi, da će se isplate naknada za rad povjerenika obavljati u skladu s Odlukom o isplati naknada za obavljanje poslova izvršavanja uvjetne osude sa zaštitnim nadzorom, rada za opće dobro na slobodi i nadzora nad uvjetno otpuštenim osuđenikom i o povratu sredstava za putne troškove, koja je donesena 10. lipnja 2010. Navedenom Odlukom visina naknade određena je u neto iznosu.*

#### 4. Postupci javne nabave

- 4.1. Ministarstvo je za 2009. donijelo plan nabave, koji sadrži sve podatke propisane odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi, osim procijenjene vrijednosti nabave. Navedenom odredbom propisano je da javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku godinu koji minimalno mora sadržavati podatke o nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima i oznaci pozicije financijskog plana, odnosno proračuna na kojoj su sredstva planirana. Vođene su evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi.

U planu nabave, pojedine nabave planirane su u jednom iznosu, dok su u evidenciji zaključenih ugovora o nabavi iskazane planirane vrijednosti prema vrstama (skupinama) roba. Nadalje, planirana sredstva iskazana u evidenciji zaključenih ugovora o nabavi nisu identična iskazanoj procijenjenoj vrijednosti nabave u Odluci o početku postupka javne nabave te Zapisniku o pregledu i ocjeni ponuda za nabavu.

Nabavu roba, radova i usluga obavlja Odjel za provedbu postupaka javne nabave i ugovaranje na temelju dostavljenih tehničkih specifikacija drugih odjela. U odjelu se priprema natječajna dokumentacija, prikupljaju i obrađuju dostavljene ponude, te izrađuju ugovori o isporuci roba, radova i usluga. U pripremi i provedbi postupaka javne nabave procijenjene vrijednosti predmeta nabave više od 300.000,00 kn za robu i usluge, odnosno 500.000,00 kn za radove, sudjelovale su osobe sa završenim specijalističkim programom izobrazbe u području javne nabave u skladu s odredbama članka 12.a Zakona o javnoj nabavi.

Ministarstvo nema ustrojenu evidenciju putem koje bi se objedinjeno pratilo izvršenje (vrijednosno i količinski) zaključenih ugovora o nabavi roba, radova i usluga. Pojedini tehnički nositelji (odjeli) ne prate izvršenje zaključenih ugovora o nabavi za koje su nadležni.

Planirana vrijednost nabave iznosila je 99.627.821,00 kn. Prema izvješću o javnoj nabavi za 2009., zaključena su 62 ugovora o nabavi u vrijednosti 169.416.097,00 kn i 21 okvirni sporazum u vrijednosti 7.083.658,00 kn. Nabava roba, usluga i radova ugovorena je na temelju provedenih otvorenih postupaka javne nabave u vrijednosti 126.674.130,00 kn, pregovaračkih postupaka bez prethodne objave u vrijednosti 42.741.967,00 kn i prema okvirnim sporazumima u vrijednosti 7.083.658,00 kn.

Rješenjima Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave poništeno je sedam postupaka nabave, dok su dvije žalbe odbijene kao neosnovane. Ministarstvo je postupilo prema rješenjima Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave.

Rashodi za usluge prijevoda izvršeni su u iznosu 1.804.270,00 kn. Na usluge prevođenja za potrebe Projekta sređivanja zemljišnih knjiga koje su nabavljene na temelju provedenih postupaka nabave u skladu sa smjernicama Svjetske banke za nabavu usluga, odnosi se 874.520,00 kn. Na druge usluge prevođenja u iznosu 929.750,00 kn primjenjuju se odredbe Zakona o javnoj nabavi. Za nabavu usluga prevođenja s ovjerom sudskog tumača engleskog i njemačkog jezika proveden je otvoreni postupak nabave u veljači 2009. S odabranim ponuditeljima čije su ponude odabrane kao najpovoljnije prema kriteriju najniže cijene, zaključeni su ugovori u lipnju 2009. na rok godinu dana. Usluge prijevoda s engleskog jezika i obratno ugovorene su u iznosu 963.800,00 kn, a s njemačkog jezika i obratno u iznosu 218.380,00 kn. Na temelju zaključenih ugovora usluge su obavljene u iznosu 101.565,00 kn. Pored odabranih ponuditelja koji su obavili prevoditeljske usluge na temelju zaključenih ugovora o pružanju usluga prevođenja, tijekom 2009. prevoditeljske usluge u iznosu 828.185,00 kn obavljalo je više pravnih i fizičkih osoba na temelju narudžbenica, odnosno bez provođenja postupka javne nabave. Vrijednosno značajnije prevoditeljske usluge koje su obavljene bez provođenja postupka javne nabave obavile su tri pravne osobe u iznosu 538.471,00 kn.

Nabavljanje prevoditeljskih usluga izravno od pravnih i fizičkih osoba bez provođenja postupka javne nabave nije u skladu s odredbom članka 3. stavka 1. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da su državna tijela Republike Hrvatske javni naručitelji, obveznici primjene navedenog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana nabave s podacima utvrđenim odredbama Zakona o javnoj nabavi. S obzirom da se podaci (iznosi) u planu nabave, odluci o početku postupka javne nabave, zapisniku o pregledu i ocjeni ponuda za nabavu, te evidenciji zaključenih ugovora razlikuju, Državni ured za reviziju nalaže osigurati istovjetnost podataka radi kontrole ispravnosti provođenja postupaka nabave. Nadalje nalaže nabavu roba, radova i usluga obavljati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju predlaže u cilju ažurnog praćenja izvršenja ugovora i planiranja količina koje se nabavljaju, ustrojiti računalnu evidenciju, te vrijednosno i količinski pratiti izvršenje zaključenih ugovora o nabavi roba, radova i usluga.

- 4.2. *U vezi donošenja plana nabave, Ministarstvo navodi da plan nabave za 2010. sadrži podatke o evidencijskom broju nabave, predmetu nabave, izvoru financiranja (aktivnost, konto), planiranoj vrijednosti nabave sa i bez poreza na dodanu vrijednost, načinu nabave, te podatke o procijenjenoj vrijednosti. Ministarstvo u vezi računalne evidencije putem koje bi se objedinjeno pratilo izvršenje zaključenih ugovora o nabavi roba, radova i usluga navodi da su djelatnice Sektora za javnu nabavu, ugovaranje i materijalno poslovanje pohađale obrazovanje o samostalnom korištenju aplikacijskog sustava SPIN za iskazivanje potreba za nadmetanje nabavne kategorije uredski materijal, s obzirom da je Ministarstvo obveznik središnje javne nabave.*

*Navedeno obrazovanje je dio pilot projekta Informatizacija procesa Ureda za središnju javnu nabavu s ciljem testiranja koncepta na nabavnoj kategoriji uredski materijal. Nadalje navodi, da ukoliko se navedeni način praćenja procesa javne nabave pokaže korisnim, razmotrit će se korištenje programske aplikacije za sve procese javne nabave i materijalnog poslovanja. Tijekom srpnja 2010. svi djelatnici Sektora za javnu nabavu, ugovaranje i materijalno poslovanje umreženi su posebnom dijeljenom mapom na poslužitelju Ministarstva, a pristup je ograničen samo na navedene djelatnike. Povezivanje će olakšati komunikaciju među djelatnicima, praćenje cjelokupnih procesa javne nabave, te ubrzavanje rada.*



### 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:
  - U skladu s uputama Ministarstva financija i Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. do 2011. trebalo je donijeti Izmjene i dopune Plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.  
Zaključkom Vlade Republike Hrvatske iz ožujka 2009. je određeno da se aktivnosti na uspostavi i razvoju financijskog upravljanja i kontrola trebaju staviti u nadležnost jedinice za financije i proračun, te popuniti radna mjesta u jedinicama za unutarnju reviziju. Aktivnosti na uspostavi i razvoju sustava financijskog upravljanja i kontrola provode se unutar Odjela za nadzor (u okviru Sektora pravosudne inspekcije), a sistematizirana radna mjesta u odjelima za unutarnju reviziju i nadzor nisu popunjena.  
Ministarstvo obavlja nadzor nad obavljanjem poslova uprave, te nadzor i kontrolu financijskog i materijalnog poslovanja u tijelima sudbene vlasti, državnom odvjetništvu i tijelima za vođenje prekršajnog postupka. Novčano poslovanje dijela proračunskih korisnika u nadležnosti Ministarstva obavlja se putem podračuna jedinstvenog računa Državne riznice i računa posebnih namjena (sudski depoziti). Koncem 2009., stanje sredstava sudskih depozita iznosilo je 572.564.111,00 kn i evidentirano je kao izvanbilančni zapisi. Ministarstvo nije ustrojilo jedinstvenu evidenciju otvorenih računa posebnih namjena. Kontrola financijskih izvještaja proračunskih korisnika obavlja se u smislu provjere pravilnosti iskazivanja podataka na odgovarajućim skupinama rashoda, podataka o doznačenim sredstvima kroz sustav državne riznice i točnosti prenesenih podataka iz prethodnih razdoblja. Uvid u poslovne knjige omogućen je u provedbi službenog nadzora financijskog materijalnog poslovanja. Revizijom je utvrđeno da je sustav kontrole namjenskog i pravilnog trošenja svih sredstava proračunskih korisnika potrebno unaprijediti kako bi se rizik u pogledu točnosti podataka sadržanih u financijskim izvještajima proračunskih korisnika sveo na najmanju moguću mjeru te otklanjanja nepravilnosti u poslovanju proračunskih korisnika. (točka 1. Nalaza)

- U financijski plan Ministarstva nisu uključeni određeni prihodi i primici prema vrstama i izvorima iz kojih potječu u iznosu 633.933,00 kn. S obzirom da nisu planirani pojedini prihodi i primici, nisu planirani ni rashodi i izdaci koji se podmiruju iz tih prihoda. Navedeni prihodi i primici su ostvarivani i prethodnih godina i bilo je za očekivati da će se ostvariti i u tekućoj godini, te ih je trebalo planirati, kako bi se mogli planirati i rashodi i izdaci koji će se financirati ovim prihodima i primicima. Pojedini prihodi i rashodi nisu evidentirani na propisanim računima računskog plana proračuna, te prema modificiranom računovodstvenom načelu, što nije u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Pravilnikom o proračunskoj klasifikaciji. U okviru računa nefinancijske imovine u pripremi, osim investicija u tijeku evidentirane su i vrijednosti završenih investicija na objektima i informatičkoj opremi koje su po završetku na temelju rješenja Ministarstva trebale biti prenesene na korisnika, te vrijednosti izrade projektne dokumentacije za investicije koje nisu niti će započeti zbog toga što nisu uspostavljene pisane procedure kojima se utvrđuju nadležnosti, odgovornosti i rokovi u svrhu pravilnog evidentiranja nefinancijske imovine u poslovnim knjigama. (točka 2. Nalaza)
- Naknade za prekovremeni rad u iznosu 2.710.600,00 kn evidentirane su u okviru plaća zaposlenika. Potrebu za prekovremenim radom, te način obavljanja i isplate prekovremenog rada potrebno je propisati internim aktom. Rashodi za ugovore o djelu izvršeni su u iznosu 2.392.912,00 kn, što je 3,7% sredstava osiguranih za plaće zaposlenika Ministarstva. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 62. Zakona o državnim službenicima, kojima je propisano da se pojedini poslovi koji se obavljaju u državnom tijelu, osim poslova koje obavljaju državni službenici, mogu na temelju ugovora o djelu povjeriti pružateljima stručnih službi izvan državne službe, a visina izdataka za pružatelje usluga na temelju ugovora o djelu ne smije prelaziti 2,0% ukupnog iznosa sredstava za osnovne plaće s doprinosima u tekućoj godini osiguranim za to državno tijelo. Naknade povjerenicima za obavljene poslove u izvršavanju zaštitnog nadzora uz uvjetnu osudu i rad za opće dobro na slobodi evidentirane su u iznosu 6.813.540,00 kn. Odredbama Pravilnika o mjerilima za utvrđivanje naknade određenim povjerenicima i pomoćnicima povjerenika na izvršavanju kaznenopravnih sankcija uvjetne osude sa zaštitnim nadzorom i rada za opće dobro na slobodi nije određeno odnosi li se propisana visina mjesečne naknade 15,0%, odnosno 1,5% utvrđene bruto osnove za obračun plaće državnih službenika i namještenika na neto ili bruto naknadu povjerenicima, što je potrebno odrediti. (točka 3. Nalaza)
- Revizijom su utvrđene nepravilnosti kod nabave usluga prijevoda u iznosu 828.185,00 kn. Plan nabave ne sadrži podatke utvrđene odredbama Zakona o javnoj nabavi, odnosno nema procijenjenu vrijednost nabave. Podaci iskazani u planu nabave, odluci o početku postupka javne nabave, zapisniku o pregledu i ocjeni ponuda za nabave, te evidenciji zaključenih ugovora nisu istovjetni, što otežava kontrolu ispravnosti provođenja postupaka nabave. (točka 4. Nalaza)

4. Za obavljanje zadaća iz djelokruga rada Ministarstva za 2009. planirani su prihodi i rashodi u iznosu 328.810.280,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi ostvareni su iz proračuna u iznosu 328.176.347,00 kn. Rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 340.635.848,00 kn, a vrijednosno značajniji rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 193.953.124,00 kn, te na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 71.774.565,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za 2009. iznosi 11.825.568,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz 2008. iznosio je 659.190,00 kn, te je na koncu 2009. iskazan manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 11.166.378,00 kn. Odnosi se na obveze prema dobavljačima evidentirane u 2009., a podmirene na teret sredstava proračuna za 2010. Potraživanja na dan 31. prosinca 2009. iznosila su 1.053.081,00 kn. Ukupne obveze na dan 31. prosinca 2009. iznosile su 45.777.875,00 kn. Nepodmirene obveze do 15. travnja 2010. iznosile su 29.919.194,00 kn. Sustav unutarnjih financijskih kontrola se uspostavlja i razvija, ali je revizijskim postupcima utvrđeno da su u pojedinim procesima potrebna poboljšanja. S obzirom na složenost poslova iz nadležnosti Ministarstva i brojnost projekata financiranih sredstvima Europske unije, u skladu sa zaključkom Vlade Republike Hrvatske, aktivnosti na uspostavi i razvoju financijskog upravljanja i kontrola potrebno je staviti u nadležnost jedinice za financije i proračun, popuniti radna mjesta unutarnjih revizora te odjela za nadzor predviđenih sistematizacijom. Također, potrebno je unaprijediti sustav kontrole namjenskog i pravilnog trošenja svih sredstava proračunskih korisnika i uspostaviti pisane procedure radi utvrđivanja nadležnosti, odgovornosti i rokova u svrhu pravilnog evidentiranja nefinancijske imovine u poslovnim knjigama. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, rashode u dijelu koji se odnosi na rashode za zaposlene i rashode za ugovore o djelu, te postupke javne nabave utjecali su na izražavanje uvjetnog mišljenja.