



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

MINISTARSTVO REGIONALNOG RAZVOJA,
ŠUMARSTVA I VODNOGA GOSPODARSTVA

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.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.	10
	Nalaz za 2009.	12
III.	MIŠLJENJE	17



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Klasa: 041-01/10-01/3
Urbroj: 613-02-01-10-6

Zagreb, 16. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
MINISTARSTVA REGIONALNOG RAZVOJA, ŠUMARSTVA I VODNOGA
GOSPODARSTVA 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 regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva (dalje u tekstu: Ministarstvo) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 18. siječnja do 16. 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 rada 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). Prema odredbama navedenog Zakona, Ministarstvo obavlja upravne i druge poslove koji se odnose na planiranje, provođenje i koordinaciju aktivnosti regionalne razvojne politike, godišnjih i višegodišnjih regionalnih razvojnih programa i projekata i uspostave cjelovitog sustava programiranja, upravljanja i financiranja regionalnog razvoja, poticanje razvoja područja koja zaostaju za nacionalnim razvojnim prosjekom provedbom programa izgradnje i sanacije objekata komunalne i socijalne infrastrukture i drugih objekata, poticanje razvoja prekogranične, međuregionalne i transnacionalne suradnje i pripreme godišnjih i višegodišnjih strateških i operativnih dokumenata za korištenje predpristupnih fondova Europske unije i drugih međunarodnih izvora financiranja namijenjenih regionalnom razvoju, predlaganje i koordinaciju provedbe državnih poticajnih mjera i regionalnih razvojnih programa i projekata, te praćenje njihove provedbe i vrednovanje njihovih učinaka, koordinaciju svih poslova vezanih za usklađivanje s Europskom unijom na području regionalne politike i upravljanja strukturnim instrumentima, suradnju i koordiniranje potrebnih aktivnosti s jedinicama lokalne i regionalne (područne) samouprave, te s drugim sudionicima i nositeljima u pripremi, organizaciji i provedbi razvojnih programa i projekata.

Ministarstvo obavlja upravne i druge poslove koji se odnose na stambeno zbrinjavanje i pomoć prognanicima, izbjeglicama i povratnicima za njihov povratak, naseljavanje i ostanak stanovništva na područjima od posebne državne skrbi, obnovu stambenih jedinica, objekata infrastrukture i javne namjene, te drugih objekata uništenih ratnim djelovanjima značajnim za razvitak područja stradalih u Domovinskom ratu.

Nadalje, obavlja upravne i druge poslove koji se odnose na šumarstvo, zaštitu šuma, uređivanje odnosa na šumama i šumskom zemljištu u vlasništvu države, vođenje evidencije šuma i drugih upisnika, obavljanje inspekcijskog nadzora u šumarstvu, provođenje Sporazuma o stabilizaciji i pridruživanju i projekata CARDS programa i drugih oblika međunarodne pomoći i sporazuma u dijelu koji se odnose na šumarstvo, uređenje odnosa i uvjeta proizvodnje, prometa i uporabe šumskog sjemena i šumskih sadnica, šumarske ekologije, zaštite šuma od elementarnih nepogoda i antropogenih utjecaja, požara, očuvanje šumskih genetskih izvora i šumskog reprodukcijuskog materijala.

Također, obavlja poslove koji se odnose na lovstvo, postupak ustanovljenja i ukidanja državnih lovišta, provođenje programa uzgoja i zaštite divljači i inspekcijske poslove koji se odnose na lovstvo, te poslove koji se odnose na drvnu industriju, evidenciju kapaciteta za primarnu preradu drva, proizvodnju celuloze, papira i drugih kapaciteta drvne industrije, te praćenje i analizu tržišta drvnih proizvoda u Europskoj uniji i svijetu.

U Ministarstvu se obavljaju i poslovi koji se odnose na upravljanje vodama i koordiniranje vodno-gospodarskog razvitka s potrebama gospodarskog razvitka i procesom približavanja Europskoj uniji, zaključenje i provedbu međudržavnih ugovora i drugih akata iz područja vodnoga gospodarstva, organizaciju i provedbu projekata u vodnom gospodarstvu, upravljanje vodama i vodno-gospodarskim sustavom, uređenje vodotoka i drugih voda i zaštitu od štetnog djelovanja voda i leda, zaštitu od erozije i bujica, zaštitu voda i mora od zagađivanja s kopna, osiguravanje zaliha vode u svrhu vodoopskrbe naselja s pitkom vodom i gospodarstva s industrijskom vodom, inspekcijske poslove na zaštiti od voda, korištenju voda i zaštiti voda od zagađivanja i drugo. Ministarstvo obavlja i druge poslove iz svoje nadležnosti po posebnom zakonu.

Uredbom o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva iz ožujka 2008., te Izmjenama i dopunama iz ožujka 2010., Pravilnikom o unutarnjem redu Ministarstva iz travnja 2008., te izmjenama i dopunama spomenutog Pravilnika iz veljače i svibnja 2009., uređen je ustroj i naziv upravnih organizacija i drugih unutarnjih ustrojstvenih jedinica, okvirni broj potrebnih državnih službenika i namještenika s opisom njihovih osnovnih poslova, zadaća i stručnih uvjeta potrebnih za njihovo obavljanje, te druga pitanja od značaja za rad Ministarstva. Izmjenama i dopunama Pravilnika predviđen je 751 državni službenik i namještenik, a koncem 2009. bilo je 457 zaposlenika, od čega šest državnih tajnika, 421 službenik, 12 namještenika i 18 vježbenika.

Za obavljanje poslova iz djelokruga Ministarstva ustrojene su sljedeće upravne organizacije: Uprava za proračun, financije i računovodstvo, Uprava za područja posebne državne skrbi, Uprava za regionalnu i lokalnu infrastrukturu, Uprava za obnovu, Uprava za integrirani regionalni razvoj, Uprava šumarstva, Uprava za lovstvo, Uprava za drvnu industriju, Uprava gospodarenja vodama, Uprava vodne politike i međunarodnih projekata, te Uprava za informacijske sustave i logistiku. Druge unutarnje ustrojstvene jedinice su: Kabinet ministra, Tajništvo Ministarstva, Samostalni odjel za europske integracije i međunarodnu suradnju, Samostalni odjel za kontrolu u sustavu provedbe EU programa, te Samostalna služba za unutarnju reviziju. Unutar upravnih organizacija i ustrojstvenih jedinica osnovani su sektori, odjeli i odsjeci, prema područjima nadležnosti i vrstama poslova koji se obavljaju. U okviru Uprave za područja posebne državne skrbi ustrojene su područne jedinice, odnosno regionalni uredi sa sjedištem u deset gradova.

Zakonski predstavnik Ministarstva u razdoblju od 12. siječnja 2008. do 6. srpnja 2009. bio je Petar Čobanković, a od 7. srpnja 2009. je Božidar Pankretić.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi su planirani u iznosu 1.616.758.952,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.828.962.142,00 kn, što je za 212.203.190,00 kn ili 13,1% više od planiranih.

Prihodi za Projekt Unutarnje vode planirani su u iznosu 14.000.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 85.072.472,00 kn, za Projekt socijalno gospodarski oporavak područja posebne državne skrbi planirani su u iznosu 25.095.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 70.219.047,00 kn, a za Jadranski projekt planirani su u iznosu 250.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 79.211.581,00 kn. Navedeni projekti financiraju se iz namjenskih primitaka od inozemnog zaduživanja, a prihodi su ostvareni iznad planiranih na temelju suglasnosti Ministarstva financija.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti	1.417.705.072,00	1.781.668.650,00	125,7	97,4
2.	Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan opće države	0,00	1.041.223,00	-	0,1
3.	Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi)	300.000,00	109.617,00	36,5	-
4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.890.000,00	2.200.268,00	116,4	0,2
5.	Prihodi od imovine	2.600.000,00	2.768.136,00	106,5	0,2
6.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države	194.263.880,00	41.174.248,00	21,2	2,1
Ukupno		1.616.758.952,00	1.828.962.142,00	113,1	100,0

Vrijednosno značajniji prihodi odnose se na prihode iz državnog proračuna od kojih se na financiranje rashoda poslovanja odnosi 1.601.671.765,00 kn, a na financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine 179.996.885,00 kn.

Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države ostvareni su u iznosu 41.174.248,00 kn. Odnose se na pomoći iz predpristupnih fondova Europske unije namijenjene financiranju provedbe projekata iz CARDS programa u iznosu 15.406.080,00 kn, PHARE programa u iznosu 12.559.274,00 kn, ISPA programa u iznosu 9.381.760,00 kn, pomoći iz proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 2.551.977,00 kn, te IPA programa u iznosu 1.275.157,00 kn. Vrijednosno značajnija odstupanja odnose se na provedbu programa ISPA za koje se obavlja posebna revizija i sastavlja Izvješće, a za program IPA samostalnu reviziju obavlja Agencija za reviziju sustava provedbe programa Europske unije.

Značajna odstupanja u odnosu na plan odnose se na prihode od donacija od pravnih i fizičkih osoba izvan opće države, vlastite prihode, administrativne pristojbe i po posebnim propisima, te prihode od imovine, koji čine 0,5% udjela u ukupnim prihodima.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi i izdaci su planirani u iznosu 1.616.758.952,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.044.599.502,00 kn, što je za 427.840.550,00 kn ili 26,5% više od planiranih.

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	57.143.832,00	57.025.927,00	99,8	2,8
2.	Materijalni rashodi	165.138.559,00	102.791.482,00	62,2	5,0
4.	Financijski rashodi	92.000,00	70.782,00	76,9	-
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar opće države	676.803.108,00	981.890.305,00	145,1	48,0
5.	Naknade građanima i kućanstvima iz proračuna u novcu	21.671.424,00	20.810.738,00	96,0	1,0
6.	Rashodi za tekuće i kapitalne donacije	515.148.840,00	614.978.308,00	119,4	30,1
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	180.511.189,00	187.820.379,00	104,0	9,2
8.	Izdaci za dane zajmove	250.000,00	79.211.581,00	31.684,6	3,9
Ukupno		1.616.758.952,00	2.044.599.502,00	126,5	100,0
Manjak prihoda		-	215.637.360,00	-	-

Manjak prihoda za 2009. iznosi 215.637.360,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na pomoći dane u inozemstvo i unutar opće države u iznosu 981.890.305,00 kn, te na rashode za tekuće i kapitalne donacije u iznosu 614.978.308,00 kn.

U okviru rashoda za pomoći dane u inozemstvo i unutar opće države, vrijednosno značajniji rashodi se odnose na projekt Integralni razvoj lokalne zajednice u iznosu 399.619.203,00 kn (popravak, obnova i nadogradnja komunalne infrastrukture od strane jedinica lokalne i regionalne (područne) samouprave, a cilj je uklanjanje razlika u razvoju nerazvijenih krajeva, uspostavljanje preduvjeta za održivi gospodarski i društveni razvoj, integralno upravljanje razvojem lokalne zajednice, te sustavna skrb o zaštiti okoliša rješavanjem problema otpadnih voda i zbrinjavanja otpada), Unutarnje vode u iznosu 85.072.472,00 kn (poboljšanje usluga vodoopskrbe i odvodnje, te mjere obrane od poplava na slivovima rijeka Save, Drave i Dunava), Obnove komunalne infrastrukture na područjima posebne državne skrbi u iznosu 50.417.175,00 kn (obnova i nadogradnja objekata komunalne i socijalne infrastrukture, te socijalne stanogradnje u jedinicama lokalne samouprave na područjima posebne državne skrbi), Skrb o prognanicima u Federaciji Bosne i Hercegovine u iznosu 45.872.943,00 kn (nabava i isporuka osnovnog građevinskog, instalacijskog materijala i sanitarne opreme, sufinanciranje izgradnje lokalne prometnice, te nabavu usluga izrade Uputa za sanaciju ratom oštećenih obiteljskih kuća), Program obrazovanja i zaštite okoliša na području posebne državne skrbi u iznosu 36.210.948,00 kn (financiranje prijevoza učenika srednjih škola koji imaju prebivalište na područjima posebne državne skrbi), Jedinica lokalne samouprave u iznosu 34.877.995,00 kn (regionalni razvoj, razvoj područja posebne državne skrbi, brdsko-planinskih područja, te pograničnih područja), te projekt Obnove i izgradnje u ratu stradalih sakralnih objekata i objekata javne namjene na područjima posebne državne skrbi u iznosu 22.739.817,00 kn.

U okviru rashoda za tekuće i kapitalne donacije, vrijednosno značajniji rashodi se odnose na aktivnost Stambeno zbrinjavanje na područjima posebne državne skrbi u iznosu 232.122.101,00 kn (isporuka osnovnog građevinskog materijala, instalacijskog materijala i sanitarne opreme za popravak, obnovu i izgradnju stambenih objekata, organizirana ugradnja građevinskog materijala, izrada projektne dokumentacije za obnovu i izgradnju obiteljskih kuća, te stručni nadzor nad nabavom, isporukom i ugradnjom građevinskog materijala), Obnova u ratu oštećenih stambenih jedinica u iznosu 185.351.096,00 kn (organizirana obnova ratom oštećenih obiteljskih kuća, sanacija ratom oštećenih višestambenih objekata, te nabava i isporuka namještaja i stolarije), Mjere razvoja konkurentnosti drvnog sektora u iznosu 62.875.000,00 kn (poboljšanje postojećih i razvoj novih proizvoda, racionalno korištenje drvne sirovine, razvoj tehnologije i tehnoloških procesa), te aktivnost Obnova i razvoj grada Vukovara u iznosu 41.014.362,00 kn (obnova franjevačke crkve, kupnja nekretnine za izgradnju termoelektrane, izgradnja odvodnog kolektora, sanacija i proširenje odlagališta komunalnog otpada).

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine, za zaposlene, te za naknade u novcu za skrb prognanika (organizirani smještaj i prehrana prognanika i izbjeglica, naknade za prognanike i izbjeglice bez primanja, za korištenje stambenog prostora u osobnom aranžmanu i drugo) izvršeni su u okviru planiranih iznosa. Materijalni rashodi izvršeni su u iznosu 62.347.077,00 kn manje od planiranih zbog mjera štednje.

Izdaci za dane zajmove izvršeni su za 78.961.581,00 kn više od planiranih, a ostvareni su iz sredstava zajma Međunarodne banke za obnovu i razvoj. Ministarstvo ima suglasnost Ministarstva financija da se sredstva (rashodi) mogu izvršavati iznad iznosa utvrđenih proračunom, a do visine uplaćenih, odnosno prenesenih sredstava.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 6.394.972.997,00 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	2.978.712.304,00	6.153.960.243,00	206,6
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	1.295.336,00	1.818.749,00	140,4
1.2.	Građevinski objekti	1.069.583.552,00	4.753.055.458,00	444,4
1.3.	Postrojenja i oprema	10.397.134,00	8.901.842,00	85,6
1.4.	Prijevozna sredstva	6.253.839,00	4.703.323,00	75,2
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	1.890.872.370,00	1.385.033.875,00	73,2
1.6.	Ulaganja u računalne programe	310.073,00	446.996,00	144,2
2.	Financijska imovina	161.349.696,00	241.012.754,00	149,4
2.1.	Novčana sredstva	140.553,00	131.085,00	93,3
2.2.	Potraživanja	5.091.130,00	5.663.037,00	111,2
2.3.	Dani zajmova	150.972.481,00	230.184.062,00	152,5
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja	5.145.532,00	5.034.570,00	97,8
	Ukupno imovina	3.140.062.000,00	6.394.972.997,00	203,7
3.	Obveze	296.893.121,00	510.704.016,00	172,0
4.	Vlastiti izvori	2.843.168.879,00	5.884.268.981,00	207,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	3.140.062.000,00	6.394.972.997,00	203,7
	Izvanbilančni zapisi	78.445.611,00	76.850.944,00	98,0

Vrijednosno značajniji dio nefinancijske imovine odnosi se na građevinske objekte koji su iskazani u iznosu 4.753.055.458,00 kn, što je za 3.683.471.906,00 kn više u odnosu na stanje iskazano početkom 2009. Tijekom 2009. od Agencije za promet nekretnina kupljena su 8 407 stana na području posebne državne skrbi u vrijednosti 3.060.457.424,00 kn, a dio nekretnina je iz imovine u pripremi, sređivanjem vlasničke dokumentacije, prenesen u uporabu.

Nefinancijska imovina u pripremi iskazana je u iznosu 1.385.033.875,00 kn i odnosi se na stanove dobivene od Hrvatskog fonda za privatizaciju, zemljišta, oštećene i neuseljive kuće, te na stambene objekte koji se po završetku radova prenose na jedinice lokalne i regionalne (područne) samouprave. Navedene nekretnine iskazane su u pripremi jer nisu napravljeni parcelacioni elaborati, te nije sređena vlasnička dokumentacija.

Ukupne obveze na dan 31. prosinca 2009. iznosile su 510.704.016,00 kn. Odnose se na obveze za zbrinjavanje i razvoj područja posebne državne skrbi te potpore za razvoj lokalne zajednice u iznosu 393.712.115,00 kn, na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 51.700.840,00 kn, druge tekuće obveze u iznosu 40.763.756,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu 10.644.481,00 kn, obveze za vrijednosne papire u iznosu 7.681.281,00 kn, obveze prema zaposlenima (plaće za prosinac 2008.) u iznosu 4.563.978,00 kn, obveze za skrb prognanika i izbjeglica (organizirani smještaj i prehrana prognanika i izbjeglica, naknade za prognanike i izbjeglice bez primanja, za korištenje stambenog prostora u osobnom aranžmanu i drugo) u iznosu 1.637.399,00 kn, te obveze za financijske rashode u iznosu 166,00 kn.

Prema obrazloženju odgovorne osobe, obveze su plaćene na teret tekućeg proračuna za 2010., odnosno financijskim planom za 2010. obuhvaćene su obveze koje dospijevaju na naplatu u 2010., građevinske situacije ispostavljene poslije 1. listopada 2009., kao i rashodi iz 2010.

Nepodmirene obveze do 15. travnja 2010. iznose 40.695.473,00 kn i odnose se na: zahtjeve za plaćanje prema Ministarstvu financija u iznosu 13.200.000,00 kn, zadržana sredstva za uredno izvršenje ugovora i otklanjanje nedostataka u garantnom roku, za ugovore za koje nisu dostavljene valjane bankovne garancije u iznosu 21.995.473,00 kn, te obveze koje se smatraju spornima u iznosu 5.500.000,00 kn.

Programi i projekti financirani u 2009.

Tijekom 2009. iz proračunskih sredstava financirani su sljedeći programi: Program povratka prognanika, izbjeglica i raseljenih osoba u iznosu 424.062.159,00 kn; Program regionalnog razvoja u iznosu 252.899.925,00 kn; Administracija i upravljanje u iznosu 107.776.228,00 kn; Sustav za navodnjavanje u iznosu 90.457.454,00 kn; Razvoj vodoopskrbnog sustava u iznosu 87.862.994,00 kn; Unapređenje drvne industrije u iznosu 65.110.000,00 kn; Zaštita voda i mora od zagađenja u iznosu 58.723.030,00 kn; Program pomoći Vlade Republike Hrvatske za povratak Hrvata u Bosnu i Hercegovinu u iznosu 47.000.000,00 kn; Zbrinjavanje prognanika, povratnika i izbjeglica u iznosu 44.028.749,00 kn; Obnova i izgradnja vodoopskrbnog sustava i odvodnog sustava u iznosu 26.116.520,00 kn; ISPA u iznosu 5.729.292,00 kn; Unapređenje šumarstva u iznosu 4.633.121,00 kn; IPA (Operativni program za regionalnu konkurentnost, Transnacionalni program SEES, Programi prekogranične suradnje s Crnom Gorom, Srbijom, Bosnom i Hercegovinom, Mađarskom, Slovenijom, Jadranska prekogranična suradnja i Transnacionalni program Mediteran) u iznosu 4.395.591,00 kn; Ispitivanje voda u iznosu 1.259.973,00 kn; Pridruživanje Europskoj uniji u iznosu 603.996,00 kn; Međunarodna suradnja po bilateralnim multilateralnim ugovorima u iznosu 240.000,00 kn. Procjena ratnih šteta u iznosu 64.174,00 kn; te Gospodarenje i zaštita šuma i lovišta u iznosu 29.489,00 kn.

Rashodi za pomoći (potpore) za projekte koji se financiraju iz sredstava predpristupnih fondova Europske unije su izvršeni u iznosu 28.296.870,00 kn. Odnose se na rashode za projekte financirane iz programa CARDS 2003 i CARDS 2004 u iznosu 15.406.080,00 kn, te projekte financirane iz programa PHARE 2005 i PHARE 2006 u iznosu 12.890.790,00 kn. Obveze za navedene rashode su podmirene iz sredstava Europske unije u iznosu 27.965.354,00 kn i državnog proračuna u iznosu 331.516,00 kn.

Projekti financirani iz programa CARDS 2003 i CARDS 2004 odnose se na projekt Održivi razvoj u područjima posebne državne skrbi pogođenim ratom u iznosu 8.107.495,00 kn, Jačanje kapaciteta i izrada smjernica za primjenu okvirne direktive o vodama u iznosu 4.417.249,00 kn, Održivi razvoj u područjima posebne državne skrbi u iznosu 1.721.191,00 kn, Suradnja s graničnim regijama u iznosu 607.511,00 kn, te Usklađivanje hrvatskog zakonodavstva na području upravljanja voda s pravnom stečevinom Europske unije u iznosu 552.634,00 kn.

Projekti financirani iz programa PHARE 2005 i PHARE 2006 odnose se na projekt PHARE 2005 CBC Poslovna suradnja u iznosu 6.106.735,00 kn, projekte Prekogranična suradnja između Hrvatske i Italije iz programa CBC PHARE 2005 u iznosu 390.062,00 kn i programa CBC PHARE 2006 u iznosu 1.151.628,00 kn, te projekte Prekogranična suradnja između Hrvatske, Slovenije i Mađarske iz programa CBC PHARE 2005 u iznosu 1.971.881,00 kn i programa CBC PHARE 2006 u iznosu 3.270.484,00 kn.

Rashodi za provedbu programa ISPA izvršeni su u iznosu 15.111.052,00 kn. Obveze za navedene rashode plaćene su iz sredstava Europske unije u iznosu 9.381.760,00 kn, te iz državnog proračuna u iznosu 5.729.292,00 kn. Za program ISPA obavlja se posebna revizija i sastavlja Izvješće.

Rashodi za provedbu programa IPA izvršeni su u iznosu 4.889.446,00 kn. Obveze za navedene rashode plaćene su iz sredstava Europske unije u iznosu 493.854,00 kn, te iz državnog proračuna u iznosu 4.395.592,00 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

Proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Ministarstva. Pri određivanju rizika procijenjeni su sustavi unutarnjih kontrola. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodne godine i s podacima iz plana, s ciljem određivanja trendova koje ukazuju na područja rizika. Provjerene su poslovne knjige te dokumentacija 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 metodom 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 i potvrde odgovornih osoba za informacije zabilježene u računovodstvenim i drugim evidencijama. Obavljeno je više razgovora s ravnateljima uprava, načelnicima pojedinih službi, voditeljima odsjeka i pododsjeka, te drugim zaposlenicima odgovornim za pojedina poslovna područja.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Ministarstva za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo 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. dani su sljedeći nalozi:

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

Naloženo je evidentirati poslovne događaje prema načelima propisanim odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također, vezano za zaključivanje ugovora o djelu, naloženo je postupati u skladu s odredbama članka 62. Zakona o državnim službenicima, kojim 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 dostaviti godišnje izvješće o realizaciji Programa Pomoći Vlade Republike Hrvatske za povratak Hrvata u Bosnu i Hercegovinu Vladi Republike Hrvatske, te obavljati nabavu u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Koncem rujna 2009. je donesena Strategija razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011., a Ministarstvo je u prosincu 2009. donijelo Izmjene plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Rok do kojeg je potrebno provesti aktivnosti je 30. studenoga 2012. U ožujku 2010. je donesena izmjena Uredbe o unutarnjem ustrojstvu, kojom je Samostalni odjel za financijsko upravljanje i kontrolu ustrojen u okviru Uprave za proračun, financije i računovodstvo.
- Poslovni događaji se evidentiraju prema načelima koja su propisana odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.
- Ministarstvo je u veljači 2010. sastavilo Izvješće o Programu Pomoći Vlade Republike Hrvatske za povratak Hrvata u Bosnu i Hercegovinu.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Ministarstvo u većini slučajeva provodi postupke javne nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi.
- Rashodi za naknade usluga prema zaključenim ugovorima o djelu prelaze 2,0% ukupnog iznosa sredstava koji je osiguran za plaće zaposlenika u tekućoj godini. U tijeku je postupak racionalizacije broja ugovora i smanjenje ukupnih rashoda za navedene namjene.

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

Nalaz za 2009.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na rashode, te postupke javne nabave.

1. Rashodi i izdaci

1.1. Ukupni rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 2.044.599.502,00 kn. Odnose se na pomoći dane u inozemstvo i unutar opće države u iznosu 981.890.305,00 kn, rashode za tekuće i kapitalne donacije u iznosu 614.978.308,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 187.820.379,00 kn, materijalne rashode u iznosu 102.791.482,00 kn, izdatke za dane zajmove u iznosu 79.211.581,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 57.025.927,00 kn, naknade građanima i kućanstvima u novcu u iznosu 20.810.738,00 kn, te na financijske rashode u iznosu 70.782,00 kn. Utvrđene su nepravilnosti u okviru materijalnih rashoda, a odnose se na intelektualne usluge, te na rashode za zakupnine.

- Rashodi za intelektualne usluge

Rashodi za intelektualne usluge izvršeni su u iznosu 36.103.020,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na rashode za izvršene usluge prema ugovorima o djelu u iznosu 18.266.846,00 kn, od čega se na vanjske suradnike odnosi 17.593.529,00 kn, a na zaposlenike Ministarstva 673.317,00 kn.

Rashodi za ugovore o djelu s vanjskim suradnicima izvršeni su u okviru aktivnosti Projekt socijalno ekonomski oporavak područja posebne državne skrbi u iznosu 4.989.498,00 kn, te za obavljanje poslova za provedbu pet prekogranična programa IPA 2007 u iznosu 2.854.184,00 kn. Prema obrazloženju odgovorne osobe, Program socijalno ekonomski oporavak područja posebne državne skrbi je projekt Svjetske banke (IBRD) započeo u lipnju 2005., a završava koncem lipnja 2010. Na projektu je angažirano 26 suradnika na ugovor o djelu. Rashod u 2009. za vanjske suradnike je izvršen u iznosu 4.989.498,00 kn, a financiran je i sredstvima IBRD. Budući da se radi o projektu koji prestaje u 2010. nije bilo moguće djelatnike primiti u radni odnos. Za provedbu pet prekogranična programa IPA 2007 ostvareni su rashodi u iznosu 2.854.184,00 kn, odnosno Pretpristupna pomoć Europskoj uniji, Ministarstvo provodi tri komponente IPA programa: IIB - Prekogranična suradnja, IIIB - Zaštita okoliša - u dijelu vodnoga gospodarstva i Hrvatskih voda i IIIC - Regionalna konkurentnost. Da bi se mogli realizirati programi IPA neophodno je proći akreditaciju IPA revizora, za što je preduvjet zadovoljiti administrativne kapacitete prema regulativi IPA programa. Suradnici na provedbi IPA programa, prema obrazloženju Ministarstva uprave, ne mogu se primiti u radni odnos, te su angažirani na ugovore o djelu.

Nadalje, rashodi za ugovore o djelu s vanjskim suradnicima izvršeni su u okviru aktivnosti Administracija i upravljanje u iznosu 6.068.372,00 kn, Skrb za prognanike i izbjeglice u iznosu 3.178.606,00 kn, Unapređenje šumarstva u iznosu 306.495,00 kn, te u aktivnostima Unapređivanje lovstva i šumarstva, Ispitivanje voda na teritoriju RH, Procjena ulaganja za dodjelu koncesija, Inventarizacija šumskih resursa i Uređenje posjedovne i vlasničko-pravne evidencije državne imovine na područjima posebne državne skrbi ukupno u iznosu 196.374,00 kn, odnosno ukupno 9.749.847,00 kn. Rashodi za Skrb prognanika i izbjeglica izvršeni su u iznosu 3.178.606,00 kn, a broj ugovora o djelu tijekom 2009. je smanjen. Od navedenog iznosa UNHCR je tijekom 2009. donirao 872.000,00 kn. Suradnici angažirani na ugovore u djelu najvećim dijelom rade u regionalnim uredima na područjima posebne državne skrbi, gdje provode programe obnove i stambenog zbrinjavanja bivših nositelja stanarskog prava, što je jedan od preduvjeta za ispunjenje mjerila u pregovaračkom Poglavlju 23. Suradnike nije moguće primiti u stalni radni odnos s obzirom da se planira racionalizirati broj regionalnih ureda i broj suradnika. Za druge aktivnosti Ministarstva izvršeni su rashodi u iznosu 6.571.241,00 kn, a zaposlenici su angažirani na poslovima neophodnim za izvršenje funkcija Ministarstva u uvjetima zabrane zapošljavanja u državnoj upravi, te kao zamjena za porodiljne dopuste i dugotrajna bolovanja. U tijeku je postupak daljnje racionalizacije broja ugovora i smanjenje ukupnih rashoda za navedene namjene. Odredbama članka 62. Zakona o državnim službenicima (Narodne novine 92/05, 142/06, 77/07, 107/07 i 27/08), propisano je da se pojedini poslovi koji se obavljaju u državnom tijelu, osim poslova koje obavljaju državni službenici iz članka 3. stavka 2. Zakona (državni službenici su osobe koje u državnim tijelima obavljaju informatičke poslove, opće i administrativne poslove, planske, materijalno financijske i računovodstvene poslove i slične poslove), mogu na temelju ugovora o djelu povjeriti pružateljima stručnih usluga izvan državne službe. Nadalje, propisano je da izdaci za pružatelje navedenih usluga ne smiju prelaziti 2,0% ukupnog iznosa sredstava za osnovne plaće s doprinosima u tekućoj godini osiguranim za to državno tijelo. Za 2009. planirana su sredstva za plaće zaposlenika Ministarstva u iznosu 57.143.832,00 kn, od čega 2,0% iznosi 1.142.877,00 kn.

Rashodi za ugovore o djelu s vanjskim suradnicima izvršeni su u iznosu 9.749.847,00 kn, odnosno 17,1% planiranih sredstava za zaposlenike Ministarstva za 2009. Rashodi su financirani iz sredstava državnog proračuna, osim 872.000,00 kn koje je donirao UNHCR.

Državni ured za reviziju nalaže postupanje u skladu s odredbama Zakona o državnim službenicima.

- Rashodi za zakupnine

Rashodi za zakupnine izvršeni su u iznosu 23.478.086,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na zakupnine za 17 poslovnih prostora u iznosu 16.224.790,00 kn.

Rashodi za zakupninu jednog poslovnog prostora u Zagrebu izvršeni su u iznosu 2.880.377,00 kn. Za zakup navedenog prostora zaključen je ugovor 16. veljače 2008., na razdoblje od jedne godine. Ugovorena je mjesečna zakupnina za poslovni prostor površine 1 035,07 m², arhivski prostor površine 250 m² i 20 garažnih mjesta u iznosu 239.083,00 kn.

Za zaključenje ugovora o zakupu za navedeni poslovni prostor pribavljena je suglasnost Povjerenstva za imovinu Vlade Republike Hrvatske. Ugovor je obnovljen 9. veljače 2009. na razdoblje od tri godine. U travnju 2009. Ministarstvo je uputilo zakupodavcu prijedlog Sporazuma o raskidu ugovora, koji nije potpisan. Ustrojstvene jedinice Ministarstva koje su koristile poslovni prostor su iseljene, a dio prostora se nastavio koristiti za potrebe arhive. Ministarstvo je nastavilo plaćati zakupninu za cijeli prostor.

Radi racionalnog korištenja proračunskih sredstava, Državni ured za reviziju nalaže poduzeti aktivnosti za pronalaženje odgovarajućeg rješenja za arhivu, te raskinuti ugovor o zakupu, jer se poslovni prostor više ne koristi.

Nakon dobivanja suglasnosti Vlade Republike Hrvatske za preuzimanje obveza na teret sredstava državnog proračuna za razdoblje od 2010. do 2019., za kupnju poslovnog prostora putem financijskog najma, Ministarstvo je u travnju 2009. zaključilo Ugovor o financijskom najmu nekretnine. Predmet najma je nekretnina, koja se sastoji od upravne zgrade sa skladištem i dvorišta, a ukupna naknada s porezom na dodanu vrijednost ugovorena je u iznosu 11.516.510,38 EUR. Prije zaključivanja ugovora, Ministarstvo nije od nadležnog državnog odvjetništva, pribavilo mišljenje o pravnoj valjanosti tog posla, što je obveza propisana odredbom članka 7. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o državnom odvjetništvu (Narodne novine 16/07).

U 2009. Ministarstvo je platilo dvije rate najma (za svibanj i lipanj), te troškove obrade zahtjeva i nabave predmeta najma u ukupnom iznosu 1.844.488,00 kn. Obveze za preostale dospjele rate prema planu otplate, nisu iskazane u poslovnim knjigama. Sredstva za otplatu rata državnim proračunom za 2010. planirana su u okviru proračuna Ministarstva poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja.

Odlukama Vlade iz listopada i prosinca 2009., Ministarstvo je dobilo na korištenje dio zgrada Ministarstva obrane koji su dovoljni za smještaj svih uprava Ministarstva, a preseljenje je planirano tijekom 2010.

Prije donošenja odluke o kupnji poslovnog prostora putem financijskog najma nije izrađena analiza isplativosti. Prema dokumentaciji, poslovni objekt nije u funkciji, iz čega proizlazi da je potrebno osigurati iz proračuna značajna dodatna sredstva za adaptaciju prostora. Prema ugovoru o financijskom najmu, za svaku promjenu kojom se mijenja vanjski izgled ili karakteristike objekta, Ministarstvo je dužno pribaviti suglasnost davatelja najma.

Državni ured za reviziju je mišljenja da kupnja poslovnog prostora nije bila opravdana jer su stvorene obveze za državni proračun za sljedećih deset godina, a poslovni prostor se ne može koristiti bez značajnih dodatnih ulaganja u adaptaciju prostora koji je u vlasništvu davatelja najma do podmirenja svih obveza. U svrhu racionalnog trošenja proračunskih sredstava, prije zaključivanja ugovora o kupnji poslovnog prostora, potrebno je provjeriti mogućnost korištenja raspoloživih prostora u vlasništvu Republike Hrvatske.

- 1.2. *Ministarstvo prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će nastaviti daljnju racionalizaciju broja ugovora i smanjenje ukupnih rashoda za 25,0% u odnosu na postojeće stanje. Zbog provedbe tri komponente IPA programa neophodno je zadovoljiti administrativne kapacitete prema regulativi IPA programa, a suradnici se ne mogu primiti u radni odnos, te su s njima zaključeni ugovori o djelu.*

Ministarstvo navodi da i nadalje nije u mogućnosti zadovoljiti propisanu vrijednost od 2,0% ukupnog iznosa sredstava za osnovne plaće s doprinosima u tekućoj godini osiguranim za državno tijelo.

Ministarstvo u vezi kupnje poslovnog prostora putem financijskog najma navodi da su financijska sredstva za otplatu obroka financijskog najma za 2010. planirana u okviru Ministarstva poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja. Nadalje, navodi da su odlukama Vlade Republike Hrvatske iz listopada i prosinca 2009. dobili na korištenje dio zgrade Ministarstva obrane koji su dovoljni za smještaj svih uprava Ministarstva, a preseljenje je planirano u rujnu 2010.

U očitovanju se nadalje navodi da je ugovor o zakupu poslovnog prostora površine 1 035,07 m², arhivskog prostora površine 250 m² i 20 garažnih mjesta raskinut izjavom Ministarstva sredinom svibnja 2010., a otkazni rok je tri mjeseca.

2. Postupci javne nabave

- 2.1. Za 2009. Ministarstvo je donijelo plan nabave roba, radova i usluga. Planirana je nabava prema predmetu nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima, te prema oznaci i nazivu pozicije financijskog plana, odnosno izvoru financiranja. Prema Izvješću o javnoj nabavi, Ministarstvo je tijekom 2009. zaključilo 457 ugovora, odnosno ugovorena je nabava roba, radova i usluga u ukupnoj vrijednosti 1.488.168.122,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Za postupke nabave velike vrijednosti za koje je procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosila 300.000,00 kn i više za robe i usluge, a 500.000,00 kn i više za radove, provedeno je 176 otvorenih postupaka, pet pregovaračkih postupaka s prethodnom objavom, 22 pregovaračka postupka bez prethodne objave, te četiri postupka prema Dodatku II. B. u ukupnoj vrijednosti 625.759.777,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Za postupke nabave male vrijednosti za koje procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge, a 500.000,00 kn i manje za radove, provedeno je 159 otvorenih postupaka javne nabave, tri prema Dodatku II. B., te 63 pregovaračkih postupaka bez prethodne objave u ukupnoj vrijednosti 25.441.767,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Za postupke javne nabave za koju postoji obveza objave o javnoj nabavi u Službenom listu Europske zajednice, provedeno je 20 otvorenih postupaka, te pet pregovaračkih postupaka bez prethodne objave u ukupnoj vrijednosti 836.966.578,00 kn. Nabava roba, radova i usluga čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, a koje nisu objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave iznosi 9.016.153,00 kn. Državna komisija za kontrolu postupaka javne nabave tijekom 2009. donijela je osam rješenja kojima su poništene odluke o odabiru u cijelosti i jedno rješenje o djelomičnom poništenju, 13 žalbi je odbijeno kao neosnovane, a prema tri žalbe postupak je obustavljen.

U siječnju 2009. donesena je odluka o početku postupka javne nabave uredskih potrepština i tiskarskih usluga. Proveden je otvoreni postupak nabave i donesena odluka o odabiru ponuditelja. Rješenjem Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave iz lipnja 2009. poništen je otvoreni postupak javne nabave i odluka o odabiru.

Uredski materijal u ukupnom iznosu 1.617.092,00 kn, od siječnja do svibnja 2009., nabavljan je od dobavljača s kojim je bio zaključen ugovor u 2008., a od svibnja 2009. do konca godine od dobavljača izabranog u poništenom postupku javne nabave. Ministarstvo nije ponovilo postupak izbora dobavljača jer su bile u tijeku pripremne aktivnosti za osnivanje središnjeg tijela za nabavu, te se nabava uredskih potrepština i tiskarskih usluga planirala obavljati preko tog tijela.

Revizijom su utvrđene nepravilnosti kod nabave usluga uređenja vanjskih odvodnih kanala, te sanacije sanitarnog i stambenog prostora za smještaj prognanika u iznosu 2.779.059,00 kn, auto guma i materijala i dijelova za tekuće i investicijsko održavanje prijevoznih sredstava u iznosu 313.070,00 kn, te za premije osiguranja vozila u iznosu 241.873,00 kn, za koje nisu provedeni propisani postupci javne nabave, što nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi.

Rashodi za uređenje vanjskih odvodnih kanala u prognaničkom naselju, te sanaciju sanitarnog i stambenog prostora za smještaj prognanika u prognaničkom naselju Mala Gorica ostvareni su na temelju dva ugovora zaključena u lipnju 2007.

Radovi uređenja vanjskih odvodnih kanala u naselju ugovoreni su u vrijednosti 7.739.680,00 kn, s rokom do konca 2008. Do konca 2009. radovi su prema ispostavljenim obračunskim situacijama izvedeni u iznosu 10.274.454,00 kn, što je za 2.534.775,00 kn ili 32,7% više od ugovorenih. Prema navedenim situacijama je ukupno plaćeno 8.910.065,00 kn, a neplaćeno 1.364.389,00 kn, od čega se na izvedene radove tijekom 2009. odnosi 517.995,00 kn. Za sanaciju sanitarnog i stambenog prostora za smještaj prognanika u prognaničkom naselju Mala Gorica ugovoreni su u lipnju 2007. radovi u vrijednosti 493.536,00 kn za poslovnu godinu. Do konca 2009. radovi su prema ispostavljenim obračunskim situacijama izvedeni u iznosu 737.820,00 kn, što je za 244.284,00 kn ili 49,5% više od ugovorenih. U 2009. evidentirane su dvije zadnje situacije u ukupnom iznosu 88.831,00 kn koje nisu plaćene. Situacije su ovjerene od strane nadzornog tijela, naručitelja i izvoditelja.

Nabava auto guma u vrijednosti 201.848,00 kn, materijala i dijelova za tekuće i investicijsko održavanje prijevoznih sredstava u vrijednosti 111.222,00 kn, te premije osiguranja vozila u iznosu 241.873,00 kn obavljane su na temelju ispostavljenih narudžbenica, bez provođenja postupka javne nabave, što nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba, radova i usluga obavljati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 2.2. *Ministarstvo u vezi uređenja vanjskih odvodnih kanala u prognaničkom naselju, te sanacije sanitarnog i stambenog prostora za smještaj prognanika navodi da su radovi obavljani na temelju dva ugovora iz 2007. Završni radovi obavljani su tijekom 2008. i 2009., a radovi su izvedeni više od ugovorenih. Nadalje, za navedene radove trebalo je zaključiti dodatke ugovorima, što nije učinjeno. Također, navodi da se Služba za nabavu i informatičke poslove Ministarstva ustrojila u navedenom periodu.*

U očitovanju se nadalje navodi da će nabavu auto guma, materijala i dijelova za tekuće i investicijsko održavanje prijevoznih sredstava, te premije osiguranja vozila obavljati preko Ureda za središnju javnu nabavu, čime je osigurana provedba postupka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

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:
 - Rashodi za ugovore o djelu s vanjskim suradnicima izvršeni su u iznosu 9.749.847,00 kn, što je 17,1% sredstava osiguranih za plaće zaposlenika Ministarstva i 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.
Ministarstvo je u veljači 2009. zaključilo ugovor o zakupu poslovnog prostora, a sporazumni raskid je predložen u travnju 2009. Ustrojstvene jedinice Ministarstva koje su koristile poslovni prostor su iseljene, a dio prostora se nastavio koristiti za potrebe arhive. Nastavljeno je plaćanje zakupnine za cijeli prostor, iako se koristi samo dio prostora i to za potrebe arhive.
Nakon dobivanja suglasnosti Vlade za preuzimanje obveza na teret sredstava državnog proračuna za razdoblje od 2010. do 2019., za kupnju poslovnog prostora putem financijskog najma, zaključen je ugovor o financijskom najmu nekretnine. Prije zaključivanja ugovora, nije pribavljeno od nadležnog državnog odvjetništva mišljenje o pravnoj valjanosti tog posla, što je obveza propisana odredbom Zakona o državnom odvjetništvu. Prema dokumentaciji, poslovni objekt nije u funkciji, iz čega proizlazi da je potrebno osigurati iz proračuna značajna dodatna sredstva za adaptaciju prostora.
(točka 1. Nalaza)
 - Propisani postupci javne nabave nisu provedeni za nabavu roba, radova i usluga u ukupnom iznosu 3.334.002,00 kn, a odnose se na usluge uređenja vanjskih odvodnih kanala i sanaciju sanitarnog i stambenog prostora za smještaj prognanika u iznosu 2.779.059,00 kn, nabavu auto guma, materijala i dijelova za tekuće i investicijsko održavanje prijevoznih sredstava u iznosu 313.070,00 kn, te premije osiguranja u iznosu 241.873,00 kn, što nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. (točka 2. Nalaza)
4. Djelokrug rada Ministarstva utvrđen je odredbama Zakona o ustrojstvu i djelokrugu središnjih tijela državne uprave. Ministarstvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Za obavljanje zadaća iz svoga djelokruga rada za 2009. planirani su prihodi i rashodi u iznosu 1.616.758.952,00 kn.

Prihodi su ostvareni u iznosu 1.828.962.142,00 kn, a vrijednosno značajniji ostvareni su iz proračuna u iznosu 1.781.668.650,00 kn. Rashodi su izvršeni u iznosu 2.044.599.502,00, a vrijednosno značajniji rashodi se odnose na pomoći dane u inozemstvo i unutar opće države u iznosu 981.890.305,00 kn, te na rashode za tekuće i kapitalne donacije u iznosu 614.978.308,00 kn. Manjak prihoda za 2009. iznosi 215.637.360,00 kn. Potraživanja na dan 31. prosinca 2009. iznosila su 5.663.037,00 kn. Ukupne obveze na dan 31. prosinca 2009. iznosile su 510.704.016,00 kn. Nepodmirene obveze do 15. travnja 2010. iznose 40.695.473,00 kn. Obveze su plaćene na teret tekućeg proračuna za 2010., odnosno financijskim planom za 2010. obuhvaćene su obveze koje dospijevaju na naplatu u 2010., građevinske situacije ispostavljene poslije 1. listopada 2009., kao i svi rashodi iz 2010. Sustav unutarnjih financijskih kontrola se uspostavlja i razvija u skladu s propisima, ali je potrebno razmotriti mogućnost popunjavanja radnih mjesta unutarnjih revizora predviđenih sistematizacijom, s obzirom na složenost poslova iz nadležnosti Ministarstva i brojnost projekata financiranih sredstvima Europske unije.