



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

PROJEKT ŠVEDSKI FOND ZA POTPORU INSTITUCIJA
U REPUBLICI HRVATSKOJ - POTPROJEKT RAZVOJ
ZNAJANJA I VJEŠTINA U UPRAVLJANJU PROJEKTIMA I
GOSPODARENJU POLJOPRIVREDNIM ZEMLJIŠTEM

Zagreb, svibanj 2010.
S A D R Ź A J

I.	REVIZIJA ZA 2009.	3
	Pravna regulativa	3
	Podaci o provedbi Potprojekta	3
	Računovodstveno poslovanje	5
	Završno izvješće	8
	Nalaz za 2009.	9
II.	MIŠLJENJE	11



Klasa: 041-01/10-01/13

Urbroj: 613-02-01-10-3

Zagreb, 21. svibnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI PROJEKTA ŠVEDSKI FOND ZA POTPORU
INSTITUCIJA U REPUBLICI HRVATSKOJ - POTPROJEKT
RAZVOJ ZNANJA I VJEŠTINA U UPRAVLJANJU PROJEKTIMA I
GOSPODARENJU POLJOPRIVREDNIM ZEMLJIŠTEM 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 projekta Švedski fond za potporu institucija u Republici Hrvatskoj - potprojekta Razvoj znanja i vještina u upravljanju projektima i gospodarenju poljoprivrednim zemljištem (dalje u tekstu: Potprojekt) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 19. travnja do 21. svibnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI revizijski standardi (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti jesu li financijski izvještaji sastavljeni u skladu s propisima,
- provjeriti dokumentaciju na temelju koje su sastavljeni financijski izvještaji,
- provjeriti namjensko ostvarenje prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, te
- provjeriti postupke provedbe Potprojekta.

Vlada Republike Hrvatske i Vlada Kraljevine Švedske potpisale su 21. lipnja 2006. posebni ugovor o provedbi provedbene faze projekta Okrupnjavanje poljoprivrednog zemljišta u Hrvatskoj (u daljnjem tekstu: Posebni ugovor). Stranke u provođenju Posebnog ugovora bile su Švedska agencija za međunarodnu suradnju Sida (dalje u tekstu: Sida) i Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodnog gospodarstva (dalje u tekstu: Ministarstvo).

Cilj projekta je bio pridonijeti razvoju konkurentnog poljoprivrednog sektora i održivog ruralnog razvitka u Republici Hrvatskoj, te podržati razvoj nacionalne politike okrupnjavanja poljoprivrednog zemljišta. Prema ugovoru, Švedska sudjeluje u financiranju projekta u iznosu 17.381.000 SEK. Ugovorena provedbena faza projekta je započela u 2006., završena je koncem svibnja 2009., a od ugovorenog iznosa švedske pomoći ostalo je neutrošeno 760.500 SEK.

Sredinom lipnja 2009. Vlada Republike Hrvatske je donijela Odluku o pokretanju postupka za zaključivanje ugovora o izmjenama i dopunama Posebnog ugovora. Odlukom je određeno da izvršavanje ugovora ne zahtijeva financijska sredstva iz državnog proračuna. Ugovor o izmjenama i dopunama Posebnog ugovora (dalje u tekstu: Ugovor) Vlada Republike Hrvatske i Vlada Kraljevine Švedske potpisale su 29. lipnja 2009. Ugovorom je trajanje Posebnog ugovora produženo do 1. lipnja 2010. Prema Ugovoru, sredstvima švedske pomoći, koja nisu utrošena za projekt Okrupnjavanje poljoprivrednog zemljišta u Hrvatskoj u iznosu 760.500 SEK, ugovoreno je financiranje potprojekta Razvoj znanja i vještina u upravljanju projektima i gospodarenju poljoprivrednim zemljištem. Korištenje sredstava ugovoreno je u skladu sa Masterplanom iz travnja i zahtjevom Ministarstva iz svibnja 2009.

I. REVIZIJA ZA 2009.

Pravna regulativa

Poslovanje Potprojekta uređuju sljedeći propisi:

- Zakon o proračunu (Narodne novine 96/03 i 87/08),

- Državni proračun Republike Hrvatske za 2009. godinu (Narodne novine 149/08, 44/09, 86/09 i 95/09),
- Zakon o izvršavanju državnog proračuna Republike Hrvatske za 2009. godinu (Narodne novine 149/08, 44/09, 86/09 i 95/09),
- Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07),
- Zakon o sklapanju i izvršavanju međunarodnih ugovora (Narodne novine 28/96),
- Zakon o potvrđivanju Posebnog ugovora između Vlade Republike Hrvatske i Vlade Kraljevine Švedske o provedbi provedbene faze projekta Okrupnjavanje poljoprivrednog zemljišta u Hrvatskoj (Narodne novine – Međunarodni ugovori 4/08),
- Ugovor između Vlade Republike Hrvatske i Vlade Kraljevine Švedske o izmjenama i dopunama Posebnog ugovora između Vlade Republike Hrvatske i Vlade Kraljevine Švedske o provedbi provedbene faze projekta Okrupnjavanje poljoprivrednog zemljišta u Hrvatskoj, te
- drugi propisi.

Podaci o provedbi Potprojekta

Potprojekt se provodio u 2009. na temelju Ugovora i Masterplana iz travnja 2009. Cilj Potprojekta je educirati zaposlenike Ministarstva, Agencije za poljoprivredno zemljište i jedinica lokalne samouprave za provođenje poljoprivredno zemljišne politike, stjecanje znanja iz područja upravljačkih vještina i vođenja programa, te informirati poljoprivrednike i vlasnike poljoprivrednog zemljišta o djelatnosti i nadležnostima Agencije za poljoprivredno zemljište.

Planirane su dvije grupe edukacija. Prva grupa se odnosila na menadžment i upravljanje programima, a obuhvaćala je šest vrsta edukacija: o upravljanju projektnim ciklusom, o timovima i ulogama u timovima, o komunikacijskim vještinama, promotivnim aktivnostima, procjeni i praćenju, te formulaciji projekta. Druga grupa se odnosila na tržište poljoprivrednog zemljišta i gospodarenje poljoprivrednim zemljištem, a obuhvaćala je četiri vrste edukacije: o unaprjeđenju strukture poljoprivrednih posjeda, o djelatnosti i nadležnostima Agencije za poljoprivredno zemljište, rješavanju imovinsko-pravnih odnosa na poljoprivrednom zemljištu u postupcima okrupnjavanja, te o diobi katastarskih čestica poljoprivrednog zemljišta parcelacijom.

U okviru navedenih skupina edukacija, planirane su i druge aktivnosti koje se odnose na osmišljavanje projekta, procjenu i vrednovanje, politiku javne nabave, informiranost, upotrebu informatičkog programa i utjecaj procesa okrupnjavanja na poljoprivredno zemljište. Pored navedenog, za provoditelje poljoprivredno zemljišne politike bila je predviđena mogućnost studijskih putovanja i sudjelovanja na specijaliziranim tečajevima.

Masterplanom su planirane aktivnosti na projektu u 2009. i 2010. Financiranje aktivnosti u 2009. je planirano iz neutrošenih sredstava švedske pomoći, namijenjenih za projekt Okrupnjavanje poljoprivrednog zemljišta u Hrvatskoj, a u 2010. iz sredstava državnog proračuna i nizozemske pomoći.

U vrijeme sastavljanja Masterplana u travnju 2009., iznos sredstava švedske pomoći još nije bio poznat, s obzirom da nije sastavljeno konačno financijsko izvješće za

projekt Okrupnjavanje poljoprivrednog zemljišta u Hrvatskoj. Prema Masterplanu, sredstvima švedske pomoći je planirano u 2009. financirati edukacije u iznosu 952.000,00 kn, te studijska putovanja i sudjelovanje u specijaliziranim tečajevima u iznosu 200.000,00 kn.

Planirane su tri vrste edukacija navedene u drugoj grupi: edukacija o unaprjeđenju strukture poljoprivrednih posjeda, edukacija o djelatnosti i nadležnostima Agencije za poljoprivredno zemljište, te edukacija o rješavanju imovinsko-pravnih odnosa na poljoprivrednom zemljištu u postupcima okrupnjavanja. Edukacije je planirano provoditi putem 28 radionica, te je po održanoj radionici planirano prosječno utrošiti 34.000,00 kn.

Nakon zaključenja ugovora u lipnju 2009., bio je poznat iznos sredstava švedske pomoći za financiranje Potprojekta, te je sastavljen financijski plan prema kojemu su sredstva u iznosu 530.000,00 kn, u protuvrijednosti 760.500 SEK, raspoređena za financiranje sljedećih rashoda:

- honorara predavačima u iznosu 320.000,00 kn,
- organizacije edukacije u iznosu 100.000,00 kn,
- materijala za edukaciju, prijevoz i smještaj, najam dvorana i konzumaciju u iznosu 46.000,00 kn,
- studijskih putovanja u iznosu 34.000,00 kn,
- te drugih rashoda u iznosu 30.000,00 kn.

U lipnju 2009. imenovana su tri člana projektnog tima, koji su odgovorni za provođenje Potprojekta, odnosno provedbu zaključenog Ugovora: zamjenik direktora, voditelj Potprojekta i financijski savjetnik. Također su donesene odluke o naknadama za rad članova projektnog tima, prema kojima se naknade zamjeniku direktora i voditelju Potprojekta financiraju sredstvima švedske pomoći, a naknada za rad financijskom savjetniku sredstvima državnog proračuna.

Aktivnosti na Potprojektu koje su financirane iz sredstava švedske pomoći provodile su se u razdoblju od lipnja do konca prosinca 2009. Od planirane tri, provedene su dvije vrste edukacija, te organizirana studijska putovanja i sudjelovanje u specijaliziranim tečajevima.

Provedena je edukacija o djelatnosti i nadležnosti Agencije za poljoprivredno zemljište, te edukacija o rješavanju imovinsko – pravnih odnosa na poljoprivrednom zemljištu u postupcima okrupnjavanja poljoprivrednog zemljišta. Nije provedena edukacija o unaprjeđenju strukture poljoprivrednih posjeda. U okviru edukacija održano je 18 jednodnevnih radionica na području devet jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Sudionici edukacija su bili predstavnici navedenih jedinica, poljoprivrednici, vlasnici poljoprivrednog zemljišta i drugi zainteresirani. O održavanju edukacija sudionici su informirani putem lokalnih radio stanica, lokalnih televizijskih programa, oglasnih ploča i internet stranica jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Prema anketama sudionika, radionice su ocijenjene kao vrlo korisne i zanimljive. U dnevnom tisku objavljeno je više članaka o uspješnosti i korisnosti radionica.

Edukacijama o djelatnosti i nadležnosti Agencije za poljoprivredno zemljište su postignuti sljedeći rezultati: sudionici su stekli osnovna znanja o djelatnosti i nadležnosti Agencije za poljoprivredno zemljište, imali su mogućnosti iznijeti vlastito mišljenje i prijedloge, a predavači su temeljem pitanja i komentara dobili stvarnu sliku o situaciji u ruralnim sredinama po pitanju poljoprivrednog zemljišta, što treba olakšati izradu kvalitetnijih propisa.

Edukacijama o rješavanju imovinsko – pravnih odnosa na poljoprivrednom zemljištu u postupcima okrupnjavanja poljoprivrednog zemljišta su postignuti sljedeći rezultati: sudionici su stekli osnovna znanja iz područja zemljišno knjižnog prava, kako bi mogli pravodobno i efikasno sudjelovati u postupcima okrupnjavanja poljoprivrednog zemljišta, sudionici kao vlasnici poljoprivrednog zemljišta su osviješteni da je briga o svom poljoprivrednom zemljištu isključivo briga njih kao vlasnika, a ne države, te da postoji niz sudskih i drugih postupaka čijom provedbom se mogu riješiti nesređeni imovinsko pravni odnosi na poljoprivrednom zemljištu u njihovom vlasništvu.

U okviru drugih edukativnih aktivnosti su ostvarena dva studijska putovanja u Francusku, jedno u Veliku Britaniju, te edukativni tečaj o rješavanju imovinsko-pravnih odnosa. Svrha studijskih putovanja bilo je upoznavanje s provedbom okrupnjavanja poljoprivrednog zemljišta u Francuskoj, ustrojem i radom njihove ustanove koja obavlja djelatnosti koje su u nadležnosti Agencije za poljoprivredno zemljište, te sudjelovanje na sastanku radne grupe. Edukativni tečaj se odnosio na educiranje voditeljice projekta okrupnjavanja poljoprivrednog zemljišta u jednoj jedinici lokalne samouprave.

Provedba Ugovora je završena u ugovorenom roku. Sve planirane aktivnosti su provedene, osim što su zbog kratkog roka za korištenje financijskih sredstava i provedbu aktivnosti, od planirane tri vrste edukacije, provedene dvije.

Prema Masterplanu, druge aktivnosti na Potprojektu trebaju se obavljati u 2010., a njihovo financiranje je planirano sredstvima državnog proračuna i nizozemske pomoći.

Računovodstveno poslovanje

Računovodstveno poslovanje za potrebe Potprojekta vodi Ministarstvo, u odjelu za financijsko računovodstvene poslove gdje se evidentiraju poslovni događaji koji se odnose na provedbu Potprojekta, prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Prema odredbama navedenog Pravilnika, prihodi se priznaju u izvještajnom razdoblju u kojem su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti, a rashodi se priznaju prema računovodstvenom načelu nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. Za vođenje računovodstvenih poslova i izradu završnog financijskog izvješća odgovoran je financijski savjetnik na Potprojektu.

Prihodi i rashodi Potprojekta, koji se odnose na sredstva švedske pomoći evidentirani su u poslovnim knjigama u okviru aktivnosti Okrupnjavanje poljoprivrednog zemljišta u Republici Hrvatskoj, s drugim приходima i rashodima vezanim za okrupnjavanje poljoprivrednog zemljišta, koji su financirani iz sredstava državnog proračuna. S obzirom da je prihodi i rashodi moguće pratiti prema izvorima, iz poslovnih knjiga su vidljivi podaci o приходima, te o rashodima Potprojekta koji su financirani sredstvima švedske pomoći.

U državnom proračunu su planirani prihodi i rashodi Potprojekta u iznosu 2.240.500,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 540.356,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 495.402,25 kn. U vrijeme izrade državnog proračuna za 2009., nije bio poznat iznos sredstava za financiranje Potprojekta, te sredstva nije bilo moguće realno planirati. S obzirom da je iznos sredstava za financiranje Potprojekta bio utvrđen u lipnju 2009., te je Masterplanom planiran u iznosu 530.000,00 kn, u skladu s odredbama Zakona o proračunu, pri izradi i donošenju izmjena državnog proračuna, iznos planiranih sredstava

za financiranje Potprojekta je trebalo izmijeniti.

Državni ured za reviziju nalaže planirati prihode i rashode u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- Novčana sredstva

Za korištenje sredstava švedske pomoći, uz suglasnost Ministarstva financija, u lipnju 2009. otvoren je devizni podračun. Ugovorena sredstva švedske pomoći doznačena su u rujnu 2009. u iznosu 73.621,72 EUR (760.500 SEK), odnosno protuvrijednosti 540.344,04 kn. U listopadu 2009. ostvaren je priliv od kamata u iznosu 1,69 EUR, te je ukupan priliv sredstava na računu do konca 2009. iznosio 73.623,41 EUR.

Za financiranje rashoda utrošena su sredstva s deviznog podračuna u iznosu 67.470,57 EUR, te je stanje novčanih sredstava na deviznom podračunu na dan 31. prosinca 2009. iznosilo 6.152,84 EUR. Neutrošena sredstva treba vratiti Sidi.

Stanje novčanih sredstava odgovara stanju na izvodu banke, te stanju evidentiranom u poslovnim knjigama u devizama. Nakon obavljenog popisa novčanih sredstava na deviznom podračunu koncem 2009., stanje evidentirano u poslovnim knjigama u kunama nije usklađeno prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan 31. prosinca 2009., što nije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Stanje na deviznom podračunu u kunama evidentirano je u poslovnim knjigama u iznosu 51.901,59 kn, što je za 6.947,72 kn više u odnosu na stvarno stanje, s obzirom da je prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan 31. prosinca 2009., trebalo biti evidentirano u iznosu 44.953,87 kn. Zbog navedenog, rashodi Potprojekta su iskazani u manjem iznosu za 6.947,72 kn, jer nisu evidentirane tečajne razlike.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati stanje novčanih sredstava u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Prihodi

Prihodi Potprojekta su planirani Masterplanom u iznosu 530.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 540.356,32 kn, što je za 2,0% više od planiranog iznosa. Odnose se na sredstva švedske pomoći u iznosu 540.344,04 kn i kamate po viđenju na sredstva na računu u iznosu 12,28 kn. Prihodi su ostvareni u protuvrijednosti 73.623,41 EUR.

- Rashodi

Rashodi su planirani Masterplanom u iznosu 530.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 495.402,25 kn, što je za 6,5% manje od planiranog iznosa. U poslovnim knjigama evidentirani su u iznosu 488.454,53 kn, jer nisu evidentirane tečajne razlike u iznosu 6.947,72 kn. Rashodi su financirani sredstvima švedske pomoći u iznosu 67.470,57 EUR.

U sljedećoj tablici daju se podaci o rashodima planiranim Masterplanom i o izvršenim rashodima Potprojekta.

Tablica broj 1

Podaci o rashodima planiranim Masterplanom i o izvršenim rashodima Potprojekta

u kn

Redni broj	Vrsta rashoda	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %
1	2	3	4	5
1.	Honorari predavačima	320.000,00	283.366,81	88,6
2.	Organizacija edukacije	100.000,00	98.241,18	98,2
3.	Materijali za edukaciju, prijevoz i smještaj, najam dvorane i konzumacija	46.000,00	47.366,42	103,0
4.	Studijska putovanja	34.000,00	28.846,15	84,8
5.	Drugi rashodi	30.000,00	30.633,97	102,1
6.	Negativne tečajne razlike	0,00	6.947,72	-
Ukupno		530.000,00	495.402,25	93,5

Za honorare predavačima planirano je utrošiti 320.000,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 283.366,81 kn, što je za 11,4% manje od planiranog iznosa. Naknade predavačima su obračunavane i isplaćivane na temelju ugovora o autorskom djelu koji su zaključeni s predavačima. Neto naknada predavaču ugovorena je u iznosu 2.400,00 kn po radionici.

Za organizaciju edukacije planirano je utrošiti 100.000,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 98.241,18 kn, što je u okviru planiranog iznosa. Odnose se na naknade za dva člana projektnog tima, zamjenika direktora i voditelja Potprojekta. Prema donesenim odlukama, naknada zamjeniku direktora Potprojekta određena je u mjesečnom neto iznosu 2.000,00 kn, a naknada voditelju u mjesečnom neto iznosu 3.900,00 kn. Naknade su određene za razdoblje od 1. lipnja 2009. Naknade su isplaćivane u skladu s odlukama.

Rashodi za materijale za edukaciju, prijevoz i smještaj, najam dvorane i konzumaciju, planirani su u iznosu 46.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 47.366,42 kn, što je za 3,0% više od planiranog iznosa. Odnose se na materijale za edukaciju i usluge prijevoza u iznosu 34.526,14 kn, prijevoz u iznosu 12.279,28 kn, te konzumaciju u iznosu 561,00 kn.

Za studijska putovanja planirano je utrošiti 34.000,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 28.846,15 kn. Odnose se na smještaj i prijevoz na službenom putu u inozemstvu.

Drugi rashodi su planirani u iznosu 30.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 30.633,97 kn. Odnose se na stručno usavršavanje (trodnevni tečaj za voditelja projekta u inozemstvu) u iznosu 26.972,95 kn, te bankarske usluge, usluge parkiranja i telefona u 3.661,02 kn.

Završno izvješće

Završno izvješće, koje sadrži opis provedenih aktivnosti i financijske pokazatelje vezano uz provedbu Potprojekta, dostavljeno je Sidi u ugovorenom roku, koncem ožujka 2010. Navedenom izvješću nije priloženo izvješće o reviziji, s obzirom da revizija Potprojekta nije bila obavljena od strane revizora kojeg je trebala odobriti Kraljevina Švedska.

Prema članku 4. Ugovora, revizija Potprojekta se provodi u skladu s člankom 10. Posebnog ugovora. Izvješće o reviziji, koje sadrži tekstualno i financijsko izvješće trebalo je također dostaviti do konca ožujka 2010. Prema članku 10. Posebnog ugovora reviziju provodi vanjski, neovisan i stručan revizor, a nadležnosti za reviziju i odabiranje revizora odobrava Kraljevina Švedska.

Zamjenik direktora i voditelj Potprojekta trebali su pravodobno sa Sidiom dogovoriti i odabrati revizora, kako bi revizija bila obavljena i izvješće revizije dostavljeno Sidi zajedno sa završnim izvješćem u ugovorenim roku.

Državni ured za reviziju nalaže dostavljati završna izvješća o provedbi projekata u skladu s odredbama ugovora.

Prema završnom izvješću, prihodi su ostvareni u iznosu 540.356,32 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 488.454,53 kn. Rashodi su financirani sredstvima švedske pomoći, a odnose se na održavanje jednodnevnih radionica u iznosu 419.541,57 kn, studijska putovanja i edukativne aktivnosti u iznosu 60.900,01 kn, te druge troškove u iznosu 8.012,95 kn. Provođenje Potprojekta završeno je u ugovorenom roku, koncem prosinca 2009.

Postupcima revizije je utvrđeno da su sredstva korištena prema namjenama za koje su odobrena, te u okvirima planiranih iznosa. S obzirom da je u 2009. ukupan priliv sredstava na posebnom deviznom podračunu iznosio 73.623,41 EUR, a za financiranje rashoda projekta utrošeno je 67.470,57 EUR, obveza Ministarstva za povrat neutrošenih sredstava Sidi, koncem prosinca 2009. iznosila je 6.152,84 EUR. Neutrošena sredstva u iznosu 6.152,84 EUR nalazila su se koncem prosinca 2009. na posebnom deviznom podračunu. Do travnja 2010. na podračunu je ostvaren priliv od kamata u iznosu 3,03 EUR, te je stanje koncem travnja 2010. iznosilo 6.155,87 EUR.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: sustav unutarnjih financijskih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi i rashodi, te postupci provedbe Potprojekta.

Obavljenom revizijom su utvrđeni propusti koji se odnose na planiranje i

računovodstveno poslovanje.

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

- 1.1. Računovodstveno poslovanje za Potprojekt vodi Ministarstvo, prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Prihodi i rashodi Potprojekta evidentirani su u poslovnim knjigama u okviru aktivnosti Okrupnjavanje poljoprivrednog zemljišta u Republici Hrvatskoj, s drugim prihodima i rashodima vezanim za okrupnjavanje poljoprivrednog zemljišta, koji su financirani iz sredstava državnog proračuna. S obzirom da je prihode i rashode moguće pratiti prema izvorima, iz poslovnih knjiga su vidljivi podaci o prihodima, te o rashodima Potprojekta koji su financirani sredstvima švedske pomoći.

U državnom proračunu su planirani prihodi i rashodi Potprojekta u iznosu 2.240.500,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 540.356,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 495.402,25 kn. U vrijeme izrade državnog proračuna za 2009., nije bio poznat iznos sredstava za financiranje Potprojekta, te sredstva nije bilo moguće realno planirati. S obzirom da je iznos sredstava za financiranje Potprojekta bio utvrđen u lipnju 2009., te je Masterplanom raspoređen u iznosu 530.000,00 kn, pri izradi i donošenju izmjena državnog proračuna, iznos planiranih sredstava za financiranje Potprojekta trebalo je izmijeniti, u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Stanje novčanih sredstava Potprojekta na deviznom podračunu odgovara stanju na izvodu banke, te stanju u devizama evidentiranom u poslovnim knjigama. Nakon obavljenog popisa novčanih sredstava na deviznom podračunu koncem 2009., stanje evidentirano u poslovnim knjigama u kunama nije usklađeno prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan 31. prosinca 2009., što nije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Stanje novčanih sredstava na deviznom podračunu u kunama evidentirano je u poslovnim knjigama u iznosu 51.901,59 kn, što je za 6.947,72 kn više u odnosu na stvarno stanje, jer je prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan 31. prosinca 2009. iznosilo 44.953,87 kn. Zbog navedenog, rashodi Potprojekta su iskazani u manjem iznosu za 6.974,72 kn, jer nisu evidentirane tečajne razlike.

Završno izvješće, koje sadrži opis provedenih aktivnosti i financijske pokazatelje vezano uz provedbu Potprojekta, dostavljeno je Sidi u ugovorenom roku, koncem ožujka 2010. Izvješću nije priloženo izvješće o reviziji, s obzirom da revizija Potprojekta nije bila obavljena. Prema članku 4. Ugovora, revizija Potprojekta se provodi u skladu s člankom 10. Posebnog ugovora. Izvješće o reviziji, koje sadrži tekstualno i financijsko izvješće trebalo je također dostaviti do konca ožujka 2010. Prema članku 10. Posebnog ugovora, reviziju provodi vanjski, neovisan i stručan revizor, a nadležnosti za reviziju i odabiranje revizora odobrava Kraljevina Švedska.

Zamjenik direktora i voditelj Potprojekta trebali su pravodobno sa Sidom dogovoriti i odabrati revizora, kako bi revizija bila obavljena i izvješće revizije dostavljeno Sidi zajedno sa završnim izvješćem u ugovorenim roku.

Državni ured za reviziju nalaže planirati prihode i rashode u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te evidentirati stanje novčanih sredstava u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također

nalaže dostavljati završna izvješća o provedbi potprojekata u skladu s odredbama ugovora.

1.2. *Ministarstvo je prihvatilo nalaz i dalo sljedeća obrazloženja.*

Obrazložilo je da su prihodi i rashodi planirani u značajno većem iznosu kao posljedica činjenice što su se u razdoblju od lipnja 2006. do srpnja 2009. u Republici Hrvatskoj prvi put provodili projekti te vrste, te nije bilo moguće točno utvrditi potrebna sredstva za aktivnosti koje ranije nisu bile obavljane. Osim toga, projekti su se provodili na dobrovoljnoj osnovi, te su poljoprivrednici i vlasnici zemljišta sami odlučivali da li žele sudjelovati u projektu, a od sudjelovanja su mogli odustati u svakoj etapi provedbe. Pri planiranju proračuna nije bilo moguće odrediti koliko će sudionika sudjelovati u aktivnostima vezano za okrupnjivanje poljoprivrednog zemljišta, te je bilo potrebno planirati kao da će sudjelovati 100% vlasnika poljoprivrednog zemljišta na određenim lokacijama, a sudjelovalo je 25 %. Ministarstvo navodi da je prihode i rashode evidentiralo u poslovnim knjigama prema Uputi za praćenje projekata financiranih iz inozemnih zajmova, darovnica i donacija. Obrazlaže da tečajne razlike nisu evidentirane u poslovnim knjigama jer u Uputama nisu bile spominjane, te navodi da će ubuduće evidentirati tečajne razlike koncem tekuće godine. Nadalje, obrazlaže da je zahtjev za reviziju podnijelo prekasno jer je očekivalo da će društvo za obavljanje revizije predložiti Sida, u skladu s odredbama Ugovora o izmjenama i dopunama Posebnog ugovora između Vlade Republike Hrvatske i Vlade Kraljevine Švedske o provedbi provedbene faze projekta Okrupnjavanje poljoprivrednog zemljišta u Hrvatskoj.

II. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Potprojekta za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i provedba Potprojekta. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.

2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine.

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

4. Prihodi i rashodi Potprojekta planirani su Masterplanom u iznosu 530.000,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 540.356,32 kn, a rashodi su izvršeni su u iznosu 495.402,25 kn, te višak prihoda iznosi 44.954,07 kn. Prihodi se odnose na sredstva švedske pomoći u iznosu 540.344,04 kn i kamate po viđenju na sredstva na računu u iznosu 12,28 kn. Rashodi se odnose na autorske honorare predavačima u iznosu 283.366,81 kn, organizaciju edukacije (naknade članovima stručnog tima) u iznosu 98.241,18 kn, materijale za edukaciju, prijevoz, smještaj i konzumaciju u iznosu 47.366,42 kn, studijska putovanja u iznosu 28.846,15 kn, stručni tečaj za voditelja projekta u iznosu 26.972,95 kn, te bankarske usluge, usluge parkiranja, telefonske usluge i tečajne razlike u iznosu 10.608,74 kn. Rashodi su u cijelosti financirani sredstvima švedske pomoći. Sredstva pomoći su korištena prema namjenama za koje su odobrena, te u okvirima planiranih iznosa. S obzirom da je u 2009. priliv sredstava na posebnom deviznom podračunu iznosio 73.623,41 EUR, a za financiranje rashoda Potprojekta utrošeno je 67.470,57 EUR, obveza Ministarstva za povrat neutrošenih sredstava Sidi, koncem prosinaca 2009. iznosila je 6.152,84 EUR. Neutrošena sredstva u iznosu 6.152,84 EUR nalazila su se koncem prosinca 2009. na posebnom deviznom podračunu. Do travnja 2010. na podračun je ostvaren priliv od kamata u iznosu 3,03 EUR, te je stanje koncem travnja 2010. iznosilo 6.155,87 EUR. Provedba Ugovora zaključenog sa Sidom je završena u ugovorenom roku. Sve planirane aktivnosti na Potprojektu su provedene, osim što su zbog kratkog roka za korištenje financijskih sredstava i provedbu aktivnosti, od tri planirane vrste edukacija, provedene dvije. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje nisu utjecale na istinitost i realnost financijskih izvještaja i pravilnost poslovanja, te na izražavanje drukčije vrste mišljenja.