



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

MINISTARSTVO UNUTARNJIH POSLOVA

Zagreb, svibanj 2012.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O MINISTARSTVU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
	Programi financirani u 2011.	9
II.	REVIZIJA ZA 2011.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.	10
	Nalaz za 2011.	11
III.	MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

KLASA: 041-01/12-01/1  
URBROJ: 613-02-01-12-5

Zagreb, 4. svibnja 2012.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
MINISTARSTVA UNUTARNJIH POSLOVA ZA 2011.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Ministarstva unutarnjih poslova (dalje u tekstu: Ministarstvo) za 2011.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 16. siječnja do 4. svibnja 2012.

## I. PODACI O MINISTARSTVU

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Ministarstvo obavlja poslove koji se odnose na poslove policije i kriminalističke policije i to: zaštitu života, osobne sigurnosti ljudi i imovine, sprječavanje i otkrivanje kaznenih djela; pronalaženje i hvatanje počinitelja kaznenih djela i njihovo privođenje nadležnim tijelima; održavanje javnog reda i mira; osiguranje i zaštitu osoba, objekata i prostora; obavljanje kriminalističko-tehničkih poslova i vještačenja; poslove sigurnosti prometa na cestama; nadzor državne granice; kretanje i boravak stranaca te njihova prihvata; putne isprave za prelazak preko državne granice; održavanje javnih okupljanja; državljanstvo; izdavanje osobnih iskaznica, prijavljivanje prebivališta i boravišta građana; izdavanje vozačkih dozvola i registracije motornih vozila; nabavu, držanje i nošenje oružja, streljiva i eksplozivnih tvari, te poslove specijalne policije i nadzor nad radom zaštitarskih tvrtki. Obavlja i druge poslove koji se odnose na vođenje odgovarajućih evidencija i statistika, na obrazovanje i usavršavanje policijskih i državnih službenika za vlastite poslove, te druge poslove koji su mu stavljeni u nadležnost posebnim zakonom.

Uredbom o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva donesenom u listopadu 2011., uređen je ustroj i naziv upravnih organizacija i drugih unutarnjih ustrojstvenih jedinica, djelokrug rada i način upravljanja, okvirni broj državnih službenika i namještenika potrebnih za obavljanje poslova, način planiranja poslova, radno vrijeme, te druga pitanja od osobitog značaja za Ministarstvo. U sjedištu Ministarstva je ustrojen: Kabinet Ministarstva; Ravnateljstvo policije, Uprava za koordinaciju rada policijskih uprava i policijskih postaja na područjima posebne državne skrbi; Tajništvo Ministarstva; Uprava za pravne poslove i ljudske potencijale; Uprava za materijalno financijske poslove; Uprava za razvoj, opremanje i potporu; Uprava za upravne i inspeksijske poslove; Samostalni odjel za unutarnju reviziju, te Odjel za suradnju s Vojnim ordinarijatom u Republici Hrvatskoj. Na području županija je osnovano 20 policijskih uprava. Unutar upravnih organizacija i ustrojstvenih jedinica su osnovani sektori, odjeli i odsjeci.

Pravilnikom o unutarnjem redu Ministarstva iz lipnja 2008., utvrđen je okvirni broj potrebnih policijskih službenika, te državnih službenika i namještenika, s naznakom osnovnih poslova, zadaća i stručnih uvjeta, ovlasti i odgovornosti, primitka u službu odnosno na rad i prestanak službe odnosno rada, te druga pitanja od značaja za rad Ministarstva koja nisu uređena Uredbom o unutarnjem ustrojstvu. Navedenim Pravilnikom je predviđeno 31 578 policijskih službenika, te državnih službenika i namještenika.

Ministarstvo je tijekom 2011. obavljalo djelatnost vezano za javni red, sigurnost i upravne poslove, te upravljanje državnim granicama. Sredstva za obavljanje djelatnosti su ostvarena iz državnog proračuna u iznosu 4.376.283.238,00 kn ili 97,3% ukupnih sredstava, a 119.558.515,00 kn ili 2,7% ukupnih sredstava je ostvareno od prihoda po posebnim propisima, pomoći iz inozemstva, obavljanjem vlastite djelatnosti, te iz drugih izvora (donacije i od imovine).

Koncem 2011. u Ministarstvu je bilo 26 505 zaposlenika. Od listopada 2008. zakonski predstavnik Ministarstva je Tomislav Karamarko, a od prosinca 2011. zakonski predstavnik je Ranko Ostojić.

## **Planiranje**

Financijski plan Ministarstva za 2011. je iznosio 4.242.500.432,00 kn. Nakon izmjena i dopuna proračuna, financijski plan Ministarstva je povećan za 5,6% te iznosi 4.481.473.733,00 kn. Izvori financiranja su, osim državnog proračuna, vlastiti prihodi, pomoći EU, inozemne darovnice, prihodi za posebne namjene, te donacije. Rashodi su planirani za provedbu programa Javni red, sigurnost i upravni poslovi u visini 78,8% planiranih sredstava, te za program Upravljanje državnim granicama u visini 21,2% planiranih sredstava. U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu, donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2012. i 2013. Prema spomenutim projekcijama, planirani su rashodi i izdaci za 2012. u iznosu 4.222.909.326,00 kn, te za 2013. u iznosu 4.159.792.852,00 kn.

## **Financijski izvještaji**

Ministarstvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani 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 za 2011., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 4.495.841.753,00 kn, što je za 159.176.644,00 kn ili 3,7% više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su ostvareni za 14.368.020,00 kn ili 0,3% više od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

## Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz proračuna	4.215.816.632,00	4.376.283.238,00	103,8
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	26.954.821,00	25.935.304,00	96,2
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	50.525.281,00	46.091.073,00	91,2
4.	Prihodi od imovine	150.977,00	72.767,00	48,2
5.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna	43.217.398,00	47.459.371,00	109,8
	Ukupno	4.336.665.109,00	4.495.841.753,00	103,7

Prihodi iz državnog proračuna se odnose na financiranje rashoda poslovanja u iznosu 4.208.394.254,00 kn, financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 147.030.384,00 kn, te na financiranje na temelju ugovornih obveza, odnosno otplate glavnice primljenih zajmova u iznosu 20.858.600,00 kn.

Prihodi od pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države se odnose na pomoći od inozemnih vlada u iznosu 23.880.759,00 kn, od međunarodnih organizacija, institucija i tijela EU u iznosu 22.568.865,00 kn, te pomoći iz proračuna u iznosu 1.009.747,00 kn.

Vrijednosno značajnija pomoć od inozemne vlade u iznosu 22.476.000,00 kn se odnosi na softver – Program Sirene II doniran od Ministarstva unutarnjih poslova Republike Italije na temelju ugovora zaključenog u rujnu 2011.

Vrijednosno značajnija pomoć od međunarodnih organizacija se odnosi na nabavu prijevoznih sredstava u pomorskom i riječnom prometu za provođenje projekata IPA 2008 – Nadzor plave granice u iznosu 14.460.337,00 kn, provođenje projekata IPA 2009 – Jačanje kapaciteta na području borbe protiv seksualnog iskorištavanja i zlostavljanja djece u iznosu 3.034.672,00 kn, te provođenje projekata IPA 2007 - Suzbijanje krijumčarenja i zlouporabe opojnih droga u iznosu 2.715.537,00 kn.

Od ukupno ostvarenih prihoda od administrativnih pristojbi i prema posebnim propisima na namjenske prihode za financiranje provedbe Nacionalnog programa sigurnosti cestovnog prometa se odnosi 46.064.196,00 kn ili 99,9%. Ostvareni su iz naknada za tehnički pregled vozila.

Prihodi od prodaje proizvoda i roba, te pruženih usluga i prihodi od donacija se odnose na vlastite prihode u iznosu 25.225.706,00 kn, te na donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna u iznosu 709.598,00 kn. U najvećem dijelu su ostvareni pružanjem ugostiteljskih i drugih usluga (restorani, kantine i odmarališta) zaposlenicima Ministarstva.

Višak prihoda za 2011. iznosi 14.254.197,00 kn. Ostvarenim viškom prihoda pokriven je dio manjka prihoda prenesen iz ranijih godina u iznosu 132.695.039,00 kn. Koncem 2011., manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 118.440.842,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, za 2011., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni iznosu 4.481.587.556,00 kn, što je za 230.897.763,00 kn ili 5,4% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su ostvareni u okviru planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima i izdacima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	3.081.606.280,00	3.198.368.364,00	103,8
2.	Materijalni rashodi	978.626.936,00	1.003.142.488,00	102,5
3.	Financijski rashodi	5.101.269,00	4.960.810,00	97,3
4.	Naknade građanima i kućanstvima, na temelju osiguranja i druge naknade	19.504.722,00	14.537.502,00	74,5
5.	Ostali rashodi	12.452.290,00	15.921.794,00	127,9
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	132.887.929,00	224.146.231,00	168,7
7.	Izdaci za financijsku imovinu i otplata zajmova	20.510.367,00	20.510.367,00	100,0
	Ukupno	4.250.689.793,00	4.481.587.556,00	105,4
	Višak prihoda i primitaka		14.254.197,00	

Rashodi za zaposlene se odnose na plaće za redovni rad u iznosu 2.404.196.460,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 614.934.990,00 kn, druge rashode za zaposlene u iznosu 115.383.855,00 kn (jubilarne nagrade, božićnica, regres, darovi djeci, otpremnine, te naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj), te na prekovremeni rad u iznosu 63.853.059,00 kn. Ministarstvo je obračunalo i isplatilo plaću za 25 761 zaposlenika (prosječan broj zaposlenih službenika i namještenika na osnovi sati rada).

Materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 469.510.495,00 kn, materijal i energiju u iznosu 308.031.845,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 201.655.071,00 kn, te druge rashode u iznosu 23.945.077,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge se odnose na grafičke i tiskarske usluge za putovnice, osobne iskaznice, registarske pločice, tiskanice i drugo u iznosu 151.504.195,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 133.293.640,00 kn, usluge telefona, mobitela, poštarina, zakup linija i drugih komunikacijskih usluga u iznosu 41.806.498,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja vozila, plovila i helikoptera u iznosu 37.225.080,00 kn, komunalne usluge u iznosu 22.662.325,00 kn, te premije osiguranja prijevoznih sredstava, imovine i zaposlenika u iznosu 14.155.819,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju se odnose na motorni benzin i dizel ulje u iznosu 87.662.496,00 kn, službenu, radnu i zaštitnu odjeću i obuču u iznosu 70.571.099,00 kn, namirnice u iznosu 33.497.095,00 kn, električnu energiju u iznosu 25.812.031,00 kn, uredski materijal u iznosu 15.825.142,00 kn, plin u iznosu 15.798.742,00 kn, materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 12.233.289,00 kn, te sitni inventar i auto gume u iznosu 10.509.870,00 kn.

Naknade troškova zaposlenima se odnose na naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život u iznosu 170.571.524,00 kn, službena putovanja u iznosu 28.443.018,00 kn, te na stručno usavršavanje u iznosu 2.640.529,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine se odnose na nabavu prijevoznih sredstava u iznosu 93.040.276,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 70.548.920,00 kn, ulaganje u računalne programe u iznosu 23.795.259,00 kn, dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 18.587.259,00 kn, nabavu građevinskih objekata u iznosu 12.646.334,00 kn, licence u iznosu 5.312.183,00 kn i drugo u iznosu 216.000,00 kn. Navedeni rashodi su veći za 91.258.302,00 kn ili 68,7% u odnosu na prethodnu godinu. Povećanje rashoda se odnosi na kupnju objekta za smještaj policijskih službenika (Policijska uprava dubrovačko-neretvanska), prijevoznih sredstava (presretača i motocikla), sanaciju opasnih mjesta u okviru aktivnosti Nacionalnog programa sigurnosti cestovnog prometa, kupnju plovila u okviru aktivnosti Izgradnja kapaciteta u području granice, te nabavu računalnih programa u okviru aktivnosti Izgradnja kapaciteta u području azila, viznog sustava i ilegalnih migracija.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima u odnosu na prethodnu godinu su manji za 4.967.220,00 kn ili 25,5%, jer je u 2011. smanjen broj polaznika tečaja za prekvalifikaciju za zvanje policajac.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 2.969.167.673,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2011.



Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora  
početkom i koncem 2011.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	2.412.850.748,00	2.360.459.425,00	97,8
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	102.657.051,00	102.743.151,00	100,1
1.2.	Građevinski objekti	1.328.775.755,00	1.321.516.805,00	99,5
1.3.	Postrojenja i oprema	225.655.951,00	177.949.041,00	78,9
1.4.	Prijevozna sredstva	426.429.981,00	398.912.390,00	93,6
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	43.552.706,00	37.617.580,00	86,4
1.6.	Druga nefinancijska imovina	285.779.304,00	321.720.458,00	112,6
2.	Financijska imovina	418.938.677,00	608.708.248,00	145,3
2.1.	Novčana sredstva	1.256.245,00	823.610,00	65,6
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	35.455.192,00	64.569.028,00	182,1
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	18.019.678,00	16.043.143,00	89,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	89.167.024,00	107.443.253,00	120,5
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	268.710,00	140.225.214,00	-
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	274.771.828,00	279.604.000,00	101,8
	Ukupno imovina	2.831.789.425,00	2.969.167.673,00	104,9
3.	Obveze	673.986.401,00	665.850.530,00	98,8
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	525.280.161,00	528.372.562,00	100,6
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	5.133.673,00	10.966.912,00	213,6
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	143.572.567,00	126.511.056,00	88,1
4.	Vlastiti izvori	2.157.803.024,00	2.303.317.143,00	106,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	2.831.789.425,00	2.969.167.673,00	104,9
	Izvanbilančni zapisi	464.935.314,00	544.176.012,00	117,0

Koncem 2011. vrijednost imovine je veća za 137.378.248,00 kn ili 4,9% u odnosu na stanje iskazano početkom 2011. Navedeno je rezultat povećanja vrijednosti imovine za ulaganja tijekom godine (preuređenje postojećih poslovnih objekata, kupnja stambeno poslovne zgrade, nabava uredske opreme i drugo) i umanjena za obračunane ispravke vrijednosti.

Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo su veći za 29.113.836,00 kn ili 82,1% u odnosu na stanje iskazano početkom godine. Vrijednosno značajniji odnose se na potraživanja za predujmove plaćene iz projekata Europske unije (IPA 2007, IPA 2008, IPA 2009) u iznosu 44.331.173,00 kn, potraživanja za bolovanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje i bolovanja za ozljede na radu i profesionalna oboljenja u iznosu 16.652.280,00 kn, potraživanja od osiguravajućih društava za naknadu šteta za vozila i plovila u iznosu 1.904.784,00 kn, potraživanja od zaposlenih i druga potraživanja u iznosu 122.405,00 kn. Na povećanje je najvećim dijelom utjecalo povećanje potraživanja za predujmove plaćene iz projekata Europske unije, a isti će biti zatvoreni tijekom 2012. i 2013.

Potraživanja za prihode poslovanja su veća za 18.276.229,00 kn ili 20,5% u odnosu na stanje iskazano početkom 2011. Vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na potraživanja od državnog proračuna za uplaćene prihode za financiranje provedbe Nacionalnog programa sigurnosti cestovnog prometa u iznosu 63.603.597,00 kn, potraživanja za nabavku vatrogasnih vozila u iznosu 20.121.758,00 kn, potraživanja od kupaca za obavljene usluge osiguranja utakmica i slično u iznosu 6.160.376,00 kn, potraživanja od prodaje ostalih plativih tiskanica u iznosu 2.866.485,00 kn, potraživanja od kupaca za obavljene usluge specijalne pratnje tereta i osoba u iznosu 2.496.622,00 kn, potraživanja od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 2.058.302,00 kn, potraživanja za prihode od razminiravanja u iznosu 1.405.397,00 kn, te potraživanja za prihode od registarskih pločica u iznosu 1.315.409,00 kn. Povećanje je najvećim dijelom nastalo radi uvođenja potraživanja u poslovne knjige na temelju zaključenih ugovora s gradovima i općinama za nabavu vatrogasnih vozila. Potraživanja s osnova nabave vatrogasnih vozila ranijih godina vodila su se u poslovnim knjigama Ministarstva financija. Nakon plaćene ugovorne obveze o financiranju nabave, vozila se trajno ustupaju Javnim vatrogasnim postrojbama i Dobrovoljnim vatrogasnim društvima.

Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine su veća za 139.956.504,00 kn u odnosu na stanje iskazano početkom 2011. Revizijom Ministarstva za 2010. je utvrđeno da u poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Na zahtjev Odjela za investicije i nekretnine od 11. ožujka 2011., poslovna banka koja obavlja poslove i usluge prodaje stanova je dostavila dopis s podacima o prodaji stanova u vlasništvu Republike Hrvatske kojima upravlja Ministarstvo. Na temelju navedenog dopisa, Ministarstvo je u 2011. u poslovnim knjigama evidentiralo potraživanja od prodaje stanova u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu 152.822.117,00 kn. Tijekom godine naplaćena su potraživanja u iznosu 12.596.903,00 kn, te koncem 2011. iznose 140.225.214,00 kn.

Obveze za nabavu nefinancijske imovine su veće za 5.833.239,00 kn ili 113,6% u odnosu na stanje iskazano početkom godine. Vrijednosno značajnije se odnose na obveze za prijevozna sredstva u pomorskom i riječnom prometu u iznosu 6.559.466,00 kn, te na obveze za opremu za održavanje i zaštitu u iznosu 2.281.110,00 kn. Na povećanje je najvećim dijelom utjecala nabava plovila u okviru aktivnosti Izgradnja kapaciteta u području granice.

**Programi financirani u 2011.**

U Ministarstvu se provode dva programa – Javni red, sigurnost i upravni poslovi, te Upravljanje državnim granicama. U okviru navedenih programa se provodi 17 aktivnosti. Ukupni rashodi za provođenje aktivnosti su ostvareni u iznosu 4.481.587.556,00 kn.

U vrijednosno značajnijim iznosima su financirane sljedeće aktivnosti: Administracija i upravljanje u iznosu 3.363.280.550,00 kn, Administracija i upravljanje sustavom državne granice u iznosu 720.766.454,00 kn, Izgradnja kapaciteta u području granice u iznosu 103.391.066,00 kn, te Policijska oprema u iznosu 86.169.739,00 kn.

## **II. REVIZIJA ZA 2011.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su bili:

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

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

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa, interni akti, te dokumentacija i informacije o poslovanju Ministarstva. Provjereno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola. U fazi planiranja revizije primijenjeni su analitički postupci uz pomoć kojih je obavljena analiza značajnih pokazatelja, te su istražene promjene i odstupanja od planiranih veličina. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz prethodne godine i s podacima iz financijskog plana radi utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je primjena zakonskih propisa, pravila, procedura, odluka i drugih internih akata, s ciljem utvrđivanja zakonitosti poslovanja. Obavljena je provjera vrijednosno značajnijih stavki na pojedinim računima, a vrijednosno manje značajne stavke su testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji o provedbi pojedinih aktivnosti. Provjerene su računovodstvene evidencije, popis imovine i obveza, dokumentacija u vezi s obračunom plaća i naknada za zaposlene, ulazni računi, ostvarivanje vlastitih prihoda, te provođenje postupaka javne nabave i izvršenje zaključenih ugovora. Obavljeni su razgovori (načelnica odjela za financijsko planiranje i izvršenje proračuna, načelnica odjela za računovodstvo, načelnik sektora za nabavu) i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.**

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Ministarstva za 2010., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

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

Revizijom za 2011. je utvrđeno da je postupljeno prema svim preporukama.

**Nalaz za 2011.**

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: sustav unutarnjih financijskih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i izdaci, imovina, obveze, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti.

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Ministarstva za 2011. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži 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 i obveza.

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

4. Ministarstvo obavlja poslove iz svog djelokruga rada koji se odnose na javni red, sigurnost i upravne poslove, te upravljanje državnim granicama. Koncem 2011. u Ministarstvu je bilo 26 505 zaposlenika. Od listopada 2008. zakonski predstavnik Ministarstva je Tomislav Karamarko, a od prosinca 2011. zakonski predstavnik je Ranko Ostojić.  
 Za financiranje 17 aktivnosti u 2011. su ostvareni prihodi u iznosu 4.495.841.753,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 4.481.587.556,00 kn.  
 U ukupnim приходima, na sredstva državnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti se odnosi 4.376.283.238,00 kn ili 97,3%. Na prihode prema posebnim propisima se odnosi 46.091.073,00 kn. Ostvareni su za financiranje provedbe Nacionalnog programa sigurnosti cestovnog prometa, iz naknada za tehnički pregled vozila. Na pomoći od inozemnih vlada, međunarodnih organizacija, te pomoći iz gradskih i županijskih proračuna se odnosi 47.459.371,00 kn. U najvećem dijelu su ostvarene iz predpristupnih fondova Europske unije, za financiranje aktivnosti projekata iz IPA programa, te na doniranu opremu. Na vlastite prihode se odnosi 25.935.304,00 kn. U najvećem dijelu su ostvareni pružanjem ugostiteljskih i drugih usluga (restorani, kantine i odmarališta) zaposlenicima Ministarstva.  
 Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci su ostvareni za aktivnost Administracija i upravljanje u iznosu 3.363.280.550,00 kn, Administracija i upravljanje sustavom državne granice u iznosu 720.766.454,00 kn, Izgradnja kapaciteta u području granice u iznosu 103.391.066,00 kn, te aktivnost Policijska oprema u iznosu 86.169.739,00 kn.  
 Koncem 2011. potraživanja su iznosila 328.280.638,00 kn, što je 185.370.034,00 kn ili 129,7% više od potraživanja iskazanih koncem 2010. Povećanje se najvećim dijelom odnosi na evidentirana potraživanja u 2011. od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Obveze su iznosile 665.850.530,00 kn, što je 8.135.871,00 kn ili 1,2% manje od obveza iskazanih koncem 2010.

Za nabavu roba, radova i usluga, tijekom 2011. je zaključeno 240 ugovora u vrijednosti 819.427.760,00 kn. U navedenom broju i vrijednosti zaključenih ugovora je uključeno i osam okvirnih sporazuma u vrijednosti 699.702.397,00 kn. Nadalje, tijekom 2011. je provedena nabava roba, radova i usluga do 70.000,00 kn u vrijednosti 13.372.220,00 kn. Ugovorena vrijednost nabave roba, radova i usluga zaključenih na temelju okvirnih sporazuma u 2011. i prethodnom razdoblju iznosi 411.897.726,00 kn, a ugovorena vrijednost nabave roba, radova i usluga zaključena 63 ugovora na temelju izuzeća od primjene Zakona o javnoj nabavi iznosi 69.289.541,00 kn. Ustrojena je evidencija realizacije zaključenih ugovora.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.

*Ministarstvo se očitovalo 18. travnja 2012. U očitovanju je navedeno da su iskazani podaci točni, te su u potpunosti suglasni s Nacrtom Izvješća o obavljenoj reviziji.*