



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

MINISTARSTVO VANJSKIH POSLOVA
I EUROPSKIH INTEGRACIJA

Zagreb, listopad 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: 041-01/12-01/28
URBROJ: 613-02-01-12-6

Zagreb, 30. listopada 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
MINISTARSTVA VANJSKIH POSLOVA I EUROPSKIH INTEGRACIJA 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 vanjskih poslova i europskih integracija (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 4. lipnja do 30. listopada 2012.

I. PODACI O MINISTARSTVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Ministarstvo je tijelo državne uprave za provedbu utvrđene vanjske politike Republike Hrvatske koju provodi putem diplomatskih i drugih predstavništava Republike Hrvatske u inozemstvu. Diplomatske misije i konzularne urede (dalje u tekstu: DM/KU) osniva Predsjednik Republike Hrvatske na prijedlog Vlade Republike Hrvatske. Ministarstvo u okviru svoga djelokruga obavlja: predstavljanje Republike Hrvatske u drugim državama, međunarodnim organizacijama i na međunarodnim konferencijama; komuniciranje s diplomatskim i drugim predstavništvima drugih država i misijama međunarodnih organizacija u Republici Hrvatskoj; razvijanje i unaprijeđivanje odnosa Republike Hrvatske s drugim državama, međunarodnim organizacijama i drugim subjektima međunarodnog prava i međunarodnih odnosa; predlaganje Predsjedniku Republike Hrvatske uspostavu i prekid diplomatskih i konzularnih odnosa s drugim državama; suradnju s međunarodnim organizacijama i druge oblike međunarodne suradnje država; praćenje razvitka međunarodnih gospodarskih odnosa, te predlaganje odgovarajućih odluka nadležnih tijela; zaštitu prava i interesa Republike Hrvatske i njezinih državljana koji žive ili borave u inozemstvu, te pravnih osoba u inozemstvu; brigu i suradnju s nadležnim tijelima u Republici Hrvatskoj o statusu Hrvata koji po bilo kojoj osnovi žive izvan domovine, te uspostavljanje, održavanje i promicanje veza s hrvatskim iseljenicima i manjinama, kao i s njihovim udrugama u drugim državama; obavljanje stručnih poslova vezano uz razgovore i pregovore s predstavnicima drugih država, međunarodnih organizacija i drugih subjekata međunarodnog prava i odnosa, te druge poslove iz nadležnosti koje su propisane Zakonom o vanjskim poslovima (NN 48/96), te Zakonom o ustrojstvu i djelokrugu središnjih tijela državne uprave (NN 150/11).

Nadalje, Ministarstvo sudjeluje u koordinaciji aktivnosti vezanih uz završetak procesa pristupanja Republike Hrvatske Europskoj uniji (dalje u tekstu: EU), bilateralnoj i multilateralnoj suradnji sa svim sudionicima na međunarodnoj političkoj sceni koji mogu doprinijeti ubrzanju tog procesa, kao i u međunarodnoj koordinaciji procesa prilagodbe hrvatskog zakonodavstva pravnoj stečevini EU. Također, sudjeluje u aktivnostima vezanima uz članstvo Republike Hrvatske u NATO-u, održavanju i jačanju suradnje s državama u regiji, kao i s drugim državama i međunarodnim organizacijama s namjerom promicanja zajedničkih interesa mira i sigurnosti, a u cilju daljnjeg profiliranja Republike Hrvatske kao pouzdanog partnera na međunarodnoj razini.

Uredbama o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva iz listopada 2011. i siječnja 2012., uređen je ustroj i naziv upravnih organizacija, kategorizacija i ustroj DM/KU Republike Hrvatske u inozemstvu, prijam u službu, okvirni broj državnih službenika i namještenika, posebni položaji u Ministarstvu, upravljanje, način planiranja poslova, kao i druga pitanja od značaja za rad Ministarstva.

Za obavljanje poslova ustrojene su sljedeće upravne organizacije i unutarnje ustrojstvene jedinice: Kabinet ministra; Ured zamjenika ministra, Uprava za europske poslove; Uprava za bilateralne poslove; Uprava za multilateralne poslove i globalna pitanja; Uprava za europsko pravo, međunarodno pravo i konzularne poslove; Glavno tajništvo; Diplomatska akademija; Samostalna služba za diplomatski protokol; Samostalna služba za analitiku i političko planiranje; Samostalna služba za odnose s javnošću i informiranje; Samostalna služba za prevođenje; samostalne službe za Zajedničku vanjsku i sigurnosnu politiku i Zajedničku sigurnosnu i obrambenu politiku; Inspektorat službe vanjskih poslova; te Samostalni odjel za unutarnju reviziju. Nadalje, ustrojeni su i posebni položaji: Glavni pravni savjetnik, Savjetnik ministra i Glasnogovornik.

Tijekom 2011. u inozemstvu su djelovala 84 DM/KU, od čega su 52 veleposlanstva, 24 generalna konzulata i osam stalnih misija. Koncem 2011. u Ministarstvu je bilo 1 279 zaposlenika. Zakonski predstavnik Ministarstva u razdoblju od siječnja 2008. do prosinca 2011. je bio Gordan Jandroković, a od prosinca 2011. zakonski predstavnik je Vesna Pusić.

Planiranje

Financijski plan Ministarstva za 2011. je iznosio 558.444.000,00 kn. Nakon preraspodjela sredstava planiranih državnim proračunom za 2011., financijski plan Ministarstva je smanjen za 0,6% te iznosi 555.244.000,00 kn. Izvori financiranja su, osim državnog proračuna, vlastiti prihodi, donacije, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, po posebnim propisima i naknada, prihodi od imovine, pomoći od inozemnih vlada, kazni, upravnih mjera i drugih prihoda, od prodaje nefinancijske imovine, te iz primitaka od nefinancijske imovine i zaduživanja.

Rashodi su planirani za provedbu programa Diplomatsko konzularna djelatnost u visini 65,9% planiranih sredstava, Provođenje vanjske politike Republike Hrvatske u visini 28,7%, te za program Horizontalna koordinacija Europskih poslova u visini 5,4% planiranih sredstava. U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu, donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno za 2012. i 2013. Prema spomenutim projekcijama, planirani su rashodi i izdaci za 2012. u iznosu 562.406.000,00 kn, te za 2013. u iznosu 546.522.000,00 kn.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 597.710.761,00 kn, što je za 30.958.640,00 kn ili 4,9% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2011. ostvareni za 42.466.761,00 kn ili 7,6% više od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima i primicima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz proračuna	538.593.610,00	513.701.812,00	95,4
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	3.428.674,00	2.358.256,00	68,8
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	75.592.513,00	67.335.193,00	89,1
4.	Prihodi od imovine	3.996.874,00	3.214.678,00	80,4
5.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna	565.895,00	1.067.232,00	188,6
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	4.048.170,00	3.334.427,00	82,4
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	123.230,00	4.719.726,00	3.830,0
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	2.320.435,00	1.979.437,00	85,3
Ukupno		628.669.401,00	597.710.761,00	95,1

Prihodi iz državnog proračuna se odnose na prihode ostvarene za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 505.257.114,00 kn, rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.155.845,00 kn, te rashoda na temelju ugovornih obveza, odnosno otplate glavnice i kamate primljenog zajma u iznosu 1.288.853,00 kn za kupnju rezidencije veleposlanstva u Londonu po Odluci Vlade Republike Hrvatske (prosinac 2002.).

Prihodi od prodaje proizvoda i robe, te pruženih usluga i prihodi od donacija se odnose na vlastite prihode ostvarene u iznosu 326.370,00 kn i na prihode od donacija u iznosu 2.031.886,00 kn. Ostvareni su za 1.070.418,00 kn ili 31,2% manje u odnosu na prethodnu godinu zbog manje doniranih sredstava.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni od naplate konzularnih pristojbi, odnosno izdavanja putovnica, putnih listova, viza, raznih izvoda i slično u DM/KU u iznosu 60.766.230,00 kn, naknada od priređivanja igara na sreću u iznosu 5.778.555,00 kn, te od drugih nespomenutih prihoda (participacija zaposlenika u DM/KU za stanarine, školarine i drugo) u iznosu 790.408,00 kn.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 3.214.678,00 kn, što je za 782.196,00 kn ili 19,6% manje u odnosu na prethodno razdoblje. U okviru navedenih prihoda, ostvareni su prihodi od pozitivnih tečajnih razlika u iznosu 2.956.888,00 kn.

Prihodi od pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države su ostvareni iz programa EU (IPA 2009) za plaćanje članarine Europskoj komisiji za sudjelovanje u radu Agencije za temeljna prava. U odnosu na prethodnu godinu, prihodi za 2011. su ostvareni više za 501.337,00 kn ili 88,6%, jer je Odluka o sudjelovanju u radu spomenute Agencije stupila na snagu u srpnju 2010.

Prihodi od kazni, upravnih mjera i ostali prihodi, najvećim se dijelom odnose na sredstva ostvarena od povrata poreza za kupnju raznih vrsta robe u DM/KU, i iznose 3.110.499,00 kn

U okviru prihoda od prodaje nefinancijske imovine vrijednosno značajniji su ostvareni od prodaje zgrade i okućnice veleposlanstva u Melbourneu, u iznosu 4.613.452,00 kn. Prodaja je obavljena na temelju odluke Povjerenstva za imovine Vlade Republike Hrvatske iz prosinca 2010.

Primici od financijske imovine i zaduživanja su ostvareni od povrata danih depozita za stambene i poslovne prostore u DM/KU, školarina i drugo.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 609.415.818,00 kn, što je za 11.488.521,00 kn ili 1,9% manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2011. ostvareni za 54.171.818,00 kn ili 9,8% više od 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	303.902.339,00	300.873.302,00	99,0
2.	Materijalni rashodi	270.957.030,00	269.372.587,00	99,4
3.	Financijski rashodi	6.589.165,00	5.995.153,00	91,0
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	1.670.000,00	2.499.500,00	149,7
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	11.379.685,00	13.905.143,00	122,2
6.	Drugi rashodi	2.873.872,00	5.463.960,00	190,1
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	15.471.495,00	7.812.584,00	50,5
8.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	8.060.753,00	3.493.589,00	43,3
Ukupno		620.904.339,00	609.415.818,00	98,1
Višak prihoda i primitaka		7.765.062,00	-	-
Manjak prihoda i primitaka		-	11.705.057,00	-

Manjak prihoda i primitaka za 2011. iznosi 11.705.057,00 kn. Višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iskazan je u iznosu 50.736.455,00 kn, te ukupni višak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 39.031.398,00 kn.

Rashodi za zaposlene se odnose na plaće u iznosu 266.048.304,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 29.612.006,00 kn, te na druge rashode za zaposlene u iznosu 5.212.992,00 kn (jubilarne nagrade, regres, darovi djeci, otpremnine, te naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj). Plaće se odnose na plaće za redovan rad u iznosu 262.708.756,00 kn, te na plaće za prekovremeni rad u iznosu 3.339.548,00 kn. Plaće za prekovremeni rad čine 1,1% ukupnih rashoda za zaposlene i manje su za 414.345,00 kn ili 11,0% u odnosu na prethodnu godinu.

Materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 208.534.064,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 31.096.360,00 kn, materijal i energiju u iznosu 16.966.437,00 kn, te na druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 12.775.726,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za usluge se odnose na zakupnine i najamnine u iznosu 99.148.986,00 kn, rashode za intelektualne i osobne usluge (najvećim dijelom se odnose na ugovore o djelu za potrebe DM/KU) u iznosu 35.287.223,00 kn, usluge izrade i tiskanja putovnica u iznosu 17.418.911,00 kn i na usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 17.083.729,00 kn.

Rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna se odnose na sredstva dodijeljena Županijskim savjetima za europske integracije u iznosu 2.499.500,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su veći za 829.500,00 kn ili 49,7%. Odluke o dodjeli donosi ministar na temelju Komunikacijske strategije za informiranje hrvatske javnosti o približavanju Republike Hrvatske europskim integracijama, izvješća o radu u protekloj i planova rada za tekuću godinu, te Smjernicama za ocjenu i financiranje rada Županijskih savjeta za europske integracije.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade se odnose na stipendije i školarine u iznosu 9.217.020,00 kn, programe za nacionalne manjine u inozemstvu u iznosu 3.122.096,00 kn, programe društava koji njeguju suradnju među zemljama društva prijatelja u iznosu 1.460.500,00 kn, te na druge naknade u iznosu 105.527,00 kn. Navedeni rashodi su veći za 2.525.458,00 kn ili 22,2% u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni su u skladu s odredbama članka 23. Zakona o udrugama, Uredbe o kriterijima za utvrđivanje korisnika i načinu raspodjele prihoda od igara na sreću za 2011., te na temelju Pravilnika o stipendiranju učenika i studenata u Republici Hrvatskoj – pripadnika hrvatskog naroda izvan Republike Hrvatske (Narodne novine 133/05 i 27/08).

Drugi rashodi se odnose na tekuće donacije udrugama građana u iznosu 2.645.691,00 kn, naknade šteta pravnim i fizičkim osobama u iznosu 1.678.768,00 kn, tekuće donacije humanitarnim organizacijama u iznosu 450.000,00 kn, te druge tekuće donacije u iznosu 689.501,00 kn. Navedeni rashodi su veći za 2.590.088,00 kn ili 90,1% u odnosu na prethodnu godinu. Povećanje se najvećim dijelom odnosi na tekuće donacije u novcu dane raznim udrugama građana i humanitarnim organizacijama na temelju programa Nacionalne strategije razvojne suradnje koji je Vlada Republike Hrvatske usvojila u rujnu 2010.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine se odnose na nabavu uredske opreme i namještaja u iznosu 4.667.218,00 kn, komunikacijske opreme u iznosu 1.167.208,00 kn, opreme za održavanje i zaštitu u iznosu 1.142.142,00 kn, računalnih programa u iznosu 297.523,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 257.329,00 kn, uređaja, strojeva i opreme u iznosu 244.673,00 kn i drugo u iznosu 36.491,00 kn. Navedeni rashodi su manji za 7.658.911,00 kn ili 49,5% u odnosu na prethodnu godinu.

Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova se odnose na dane depozite za stambene i poslovne prostore u DM/KU u iznosu 2.327.383,00 kn, otplatu glavnice zajma inozemne banke za kupnju rezidencije u Londonu u iznosu 1.096.552,00 kn, te druge rashode u iznosu 69.654,00 kn. Navedeni rashodi su manji za 4.567.164,00 kn ili 56,7% u odnosu na prethodnu godinu, jer je otplaćen zajam za kupnju veleposlanstva i rezidencije u Berlinu, te radi reprograma kredita u 2010. kojim je financirana kupnja rezidencije u Londonu.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 594.692.373,00 kn.

U tablici broj 3 se daju 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	511.806.864,00	493.522.240,00	96,4
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	125.961,00	125.962,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	448.216.097,00	440.490.592,00	98,3
1.3.	Postrojenja i oprema	45.588.633,00	39.358.799,00	86,3
1.4.	Prijevozna sredstva	5.558.780,00	2.725.466,00	49,0
1.5.	Druga nefinancijska imovina	12.317.393,00	10.821.421,00	87,9
2.	Financijska imovina	114.735.692,00	101.170.133,00	88,2
2.1.	Novčana sredstva	61.459.781,00	51.048.037,00	83,1
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	19.669.394,00	16.526.105,00	84,0
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	7.977.329,00	7.196.833,00	90,2
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	25.629.188,00	26.399.158,00	103,00
	Ukupno imovina	626.542.556,00	594.692.373,00	94,9
3.	Obveze	54.598.825,00	55.967.029,00	102,5
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	32.636.647,00	35.175.182,00	107,8
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	49.105,00	41.337,00	84,2
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	21.913.073,00	20.750.510,00	94,7
4.	Vlastiti izvori	571.943.731,00	538.725.344,00	94,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	626.542.556,00	594.692.373,00	94,9

Koncem 2011. vrijednost imovine je manja za 31.850.183,00 kn ili 5,1% u odnosu na stanje iskazano početkom 2011. Vrijednost imovine je smanjena zbog obračunanog ispravka vrijednosti i prodaje zgrade i okućnice veleposlanstva u Melbourneu.

Građevinski objekti u vrijednosti 440.490.592,00 kn se odnose na poslovne prostore u inozemstvu za potrebe rada DM/KU u vrijednosti 351.860.337,00 kn, te poslovne prostore Ministarstva u sjedištu u iznosu 88.630.255,00 kn. Poslovni prostori su upisani u očevidnik državne imovine, osim poslovnog prostora u Zagrebu površine 2 078 m², koji nije iskazan u poslovnim knjigama, a za koji je u tijeku postupak uknjižbe vlasništva.

Prijevozna sredstva su iskazana u vrijednosti 2.725.466,00 kn, što je za 2.833.314,00 kn ili 51,0% manje u odnosu na stanje iskazano početkom godine. Vrijednost je smanjena zbog obračunanog ispravka vrijednosti i rashoda prijevoznih sredstava.

Novčana sredstva u iznosu 51.048.037,00 kn se odnose na novčana sredstva na računima u DM/KU u iznosu 48.534.404,00 kn i na sredstva na računu Hrvatske narodne banke za kupnju deviza te sredstva u deviznoj blagajni u iznosu 2.513.633,00 kn.

Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo su manji za 3.143.289,00 kn ili 16,0% u odnosu na stanje iskazano početkom godine. Vrijednosno značajniji se odnose na potraživanja za depozite za stambene i poslovne prostore u DM/KU u iznosu 10.792.507,00 kn, te na potraživanja od bivših zaposlenika u iznosu 2.669.093,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja se odnose na pozitivne tečajne razlike u iznosu 3.751.094,00 kn, potraživanja za prihode na temelju ugovornih obveza (jamstvo za dobro izvršenje posla) u iznosu 3.254.996,00 kn, potraživanja za prihode iz proračuna u iznosu 180.743,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 10.000,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi budućeg razdoblja se odnose na plaće zaposlenika za prosinac 2011. isplaćene početkom siječnja 2012.

Obveze za rashode poslovanja su iskazane u iznosu 35.175.182,00 kn. Vrijednosno značajnije se odnose na obveze za plaće zaposlenika za prosinac 2011. u iznosu 25.891.721,00 kn, te na materijalne rashode u iznosu 3.440.112,00 kn.

Obveze za kredite i zajmove iskazane u iznosu 20.750.510,00 kn se odnose na kupnju rezidencije veleposlanstva u Londonu po Odluci Vlade Republike Hrvatske (prosinac 2002.).

Programi financirani u 2011.

Tijekom 2011. u Ministarstvu su financirani programi Diplomatsko konzularna djelatnost, Provođenje vanjske politike Republike Hrvatske i Horizontalna koordinacija Europskih poslova. U okviru navedenih programa se provodila 21 aktivnost, odnosno kapitalni i tekući projekt, a ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 609.415.818,00 kn. Sredstva za obavljanje djelatnosti ostvarena su iz državnog proračuna u iznosu 513.701.812,00 kn ili 85,9% ukupnih sredstava, a 84.008.949,00 kn ili 14,1% ukupnih sredstava je ostvareno od prihoda po posebnim propisima, pomoći iz inozemstva, prihoda od obavljanja vlastite djelatnosti, te iz drugih izvora.

U vrijednosno značajnijim iznosima su financirane aktivnosti Administracija i upravljanje u okviru programa Diplomatsko konzularne djelatnosti u iznosu 402.819.411,00 kn, te Administracija i upravljanje u okviru programa Provođenje vanjske politike Republike Hrvatske u iznosu 125.524.574,00 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. 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 zakona, 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 i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba (vezano za nefinancijsku imovinu, otplate glavnice primljenih kredita i drugo) 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 nisu utvrđene nepravilnosti koje bi značajnije utjecale na realnost i istinitost financijskih izvještaja te poslovanja Ministarstva.

Nalaz za 2011.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti.

U očitovanju od 10. listopada 2012., Ministarstvo navodi da nema primjedbi na dostavljeni Nacrt izvješća, te ga u cjelosti prihvaća.

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 djelokruga koji se odnose na provedbu vanjske politike i nacionalnu koordinaciju europskih poslova koju provodi putem diplomatskih i drugih predstavništva Republike Hrvatske u inozemstvu. Tijekom 2011. u inozemstvu su djelovala 84 DM/KU, od čega 52 veleposlanstva, 24 generalna konzulata i osam stalnih misija. Koncem 2011. u Ministarstvu je bilo 1 279 zaposlenika. Zakonski predstavnik Ministarstva od siječnja 2008. do prosinca 2011. je bio Gordan Jandroković, a od prosinca 2011. Vesna Pusić.

Za financiranje 21 aktivnosti u 2011. su ostvareni prihodi i primici u iznosu 597.710.761,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 609.415.818,00 kn. Od ukupno izvršenih rashoda i izdataka, u DM/KU su izvršeni rashodi u iznosu 328.784.439,00 kn, a u sjedištu Ministarstva u iznosu 280.631.379,00 kn. U ukupnim приходima, na sredstva državnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti se odnosi 513.701.812,00 kn ili 86,0%. Na prihode od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada se odnosi 67.335.193,00 kn ili 11,3%, od čega su vrijednosno značajniji ostvareni u iznosu 60.766.230,00 kn od naknada koje podnositelji zahtjeva plaćaju za usluge što ih obavljaju DM/KU. Utrošeni su za materijalne rashode, dane depozite, školarine, te nabavu nefinancijske imovine u DM/KU.

Potraživanja koncem 2011. iznose 23.722.938,00 kn i manja su za 3.923.785,00 kn ili 14,2% od potraživanja iskazanih početkom godine. Obveze su koncem 2011. iznosile 55.967.029,00 kn i više su za 2,5% od obveza iskazanih početkom godine. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 35.175.182,00 kn, kredite i zajmove u iznosu 20.750.510,00 kn, te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 41.337,00 kn. Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija, dostavljeno je u zakonskom roku, Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola i Godišnje izvješće o obavljenim revizijama i aktivnostima unutarnje revizije za 2011.

Ministarstvo je sastavilo plan nabave i ustrojilo propisane evidencije o provedenim javnim nabavama. Tijekom 2011. prema Izvješću o javnoj nabavi, zaključeno je 39 ugovora za nabavu roba, usluga i radova u vrijednosti 25.178.166,00 kn. Na temelju okvirnih sporazuma je zaključeno deset ugovora o nabavi u vrijednosti 3.687.641,00 kn. Primjenom odredbi o izuzeću od primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07, 125/08 i 90/11) je zaključeno jedanaest ugovora u vrijednosti 3.888.474,00 kn. Nadalje, nabavljene su robe, usluge i radovi čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a koje nisu objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave, u ukupnom iznosu 11.194.280,00 kn. Ustrojena je evidencija realizacije zaključenih ugovora. Revizijom je obuhvaćeno 36 ugovora, ugovorene vrijednosti 33.763.153,00 kn, na temelju kojih su izvršeni rashodi u vrijednosti 31.471.550,00 kn.