



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

MINISTARSTVO ZAŠTITE OKOLIŠA, PROSTORNOG
UREĐENJA I GRADITELJSTVA

Zagreb, srpanj 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	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/12-01/12
URBROJ:613-02-01-12-6

Zagreb, 20. srpnja 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
MINISTARSTVA ZAŠTITE OKOLIŠA, PROSTORNOG UREĐENJA I GRADITELJSTVA
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 zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva (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 2. travnja do 20. srpnja 2012.

I. PODACI O MINISTARSTVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Djelokrug rada Ministarstva je propisan 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 opću politiku zaštite okoliša, zaštitu zraka, tla, voda, mora, biljnog i životinjskog svijeta, predlaganje, promicanje i sustavno praćenje mjera za unapređivanje zaštite okoliša, ostvarivanje međunarodne suradnje u zaštiti okoliša, inspeksijske poslove zaštite okoliša, prostornog uređenja i gradnje, postupanje s otpadom, usklađivanje regionalnog prostornog razvitka, utvrđivanje uvjeta za projektiranje i gradnju građevina, poslovanje pravnih i fizičkih osoba iz područja graditeljstva, lokacijske, građevne i uporabne dozvole, provedbu posebnih programa Vlade Republike Hrvatske u stanogradnji i drugo.

Unutarnje ustrojstvo, nazivi upravnih organizacija u sastavu Ministarstva i unutarnjih ustrojstvenih jedinica, njihov djelokrug, način upravljanja, te okvirni broj državnih službenika i namještenika potrebnih za obavljanje poslova iz djelokruga Ministarstva, uređeni su odredbama Uredbe o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva (Narodne novine 79/11). Za obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva su ustrojene sljedeće upravne organizacije i druge unutarnje ustrojstvene jedinice: Kabinet ministra, Samostalna služba za unutarnju reviziju, Tajništvo Ministarstva, Samostalna služba za žalbe i upravni nadzor, Samostalna služba za zakonodavstvo, Uprava za prostorno uređenje, Uprava za inspeksijske poslove, Uprava za pravne poslove inspeksijskog nadzora, Uprava za instruktivni i unutarnji nadzor, Samostalna služba za javnu nabavu, Zavod za prostorno planiranje, Samostalna služba - Ured za koordinaciju rada, ubrzanje i nadzor izdavanja odobrenja i dozvola za značajnije investicije, Uprava za atmosferu i gospodarenje otpadom, Uprava za procjenu okoliša i industrijsko onečišćenje, Uprava za Europsku uniju i koordinaciju aktivnosti u zaštiti okoliša, Uprava za međunarodnu suradnju i održivi razvoj, Uprava za stanovanje i komunalno gospodarstvo te Uprava za graditeljstvo. Unutar upravnih organizacija i ustrojstvenih jedinica osnovani su sektori, odjeli i odsjeci. Za obavljanje poslova izvan sjedišta Ministarstva osnovane su područne jedinice.

Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti Ministarstva su prihodi iz državnog proračuna, prihodi od administrativnih pristojbi i prema posebnim propisima, te iz predpristupnih programa pomoći Europske unije (ISPA, IPA, PHARE).

U Državnom proračunu za 2011., osim za poslovanje upravnih organizacija i drugih ustrojstvenih jedinica Ministarstva, planirana su i sredstva u iznosu 356.759.745,00 kn za poslovanje Agencije za zaštitu okoliša, Agencije za pravni promet i posredovanje nekretninama, te Državnu geodetsku upravu. S obzirom da su navedena tijela samostalne pravne osobe, njihovi financijski izvještaji i poslovanje, nisu obuhvaćeni financijskom revizijom Ministarstva.

Poslove iz djelokruga Ministarstvo obavlja putem sljedećih programa: Zaštita okoliša, Gospodarenje otpadom, Razvoj i upravljanje prostornim uređenjem, Regulativa i nadzor u graditeljstvu, Poticanje stambene gradnje, te Očuvanje kulturne baštine – sanacija objekata.

Uredbom o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva iz srpnja 2011., predviđeni broj zaposlenika je 684. Koncem 2011. u Ministarstvu je bilo 548 zaposlenika, od čega je jedan dužnosnik i 547 službenika i namještenika.

Prema odredbama članka 38. Zakona o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave (Narodne novine 150/11, 22/12), koji je stupio na snagu 22. prosinca 2011. Ministarstvo zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva prestaje s radom, a njegove poslove preuzimaju Ministarstvo zaštite okoliša i prirode i Ministarstvo graditeljstva i prostornoga uređenja.

Zakonski predstavnik Ministarstva do 22. prosinca 2011. je bio ministar Branko Bačić. Zakonski predstavnik Ministarstva graditeljstva i prostornog uređenja od 22. prosinca 2011. je ministar Ivan Vrdoljak, a Ministarstva zaštite okoliša i prirode od 22. prosinca 2011. do 7. lipnja 2012. je bila ministrica Mirela Holy, a od 13. lipnja 2012. ministar Mihael Zmajlović.

Planiranje

Financijski plan Ministarstva za 2011. je iznosio 264.146.139,00 kn. Nakon preraspodjela državnog proračuna, financijski plan Ministarstva je smanjen za 15.760.000,00 kn ili 5,9%, te iznosi 248.386.139,00 kn. Izvori financiranja su, osim državnog proračuna, prihodi od administrativnih pristojbi i prema posebnim propisima, te iz predpristupnih programa pomoći Europske unije (ISPA, IPA, PHARE). Vrijednosno značajniji rashodi su planirani za provedbu programa Zaštita okoliša u visini 57,0% ukupno planiranih sredstava, program Gospodarenje otpadom u visini 20,3%, te za program Poticanje stambene gradnje u visini 17,7% 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 332.548.520,00 kn, te za 2013. u iznosu 345.952.100,00 kn.

Prema odlukama o preraspodjeli sredstava državnog proračuna, u odnosu na prvobitni plan, nisu planirana sredstva za aktivnost Monitoring Jadranskog mora - IBRD, koji se financira iz sredstava zajma Svjetske banke za obnovu i razvoj i sredstava učešća iz proračuna, a koja su prema izvornom planu bila planirana u iznosu 6.780.000,00 kn. Značajnije su smanjena sredstva za aktivnost Administracija i upravljanje, i to za 3.960.000,00 kn, aktivnost Stambeno zbrinjavanje invalida Domovinskog rata za 3.000.000,00 kn, te za aktivnost Opća politika zaštite okoliša, te promidžba i informiranje o zaštiti okoliša i održivom razvoju za 550.000,00 kn.

Financijski izvještaji

Ministarstvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji za proračunsku godinu na datum statusne promjene: Izvještaj o prihodima 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 su ostvareni u iznosu 249.786.378,00 kn, što je za 55.692.336,00 kn ili 28,7% više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi za 2011. su ostvareni za 1.400.239,00 kn ili 0,6% 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	164.143.780,00	173.040.577,00	105,4
2.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	4.955.471,00	4.948.644,00	99,9
3.	Prihodi od imovine	0,00	55.424,00	-
4.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna	24.994.791,00	71.741.733,00	287,0
	Ukupno	194.094.042,00	249.786.378,00	128,7

Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti su ostvareni za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 129.355.104,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 43.685.473,00 kn. U okviru prihoda za financiranje rashoda poslovanja, vrijednosno najznačajniji su prihodi za bruto plaće zaposlenika u iznosu 76.824.832,00 kn, a u okviru prihoda za nabavu nefinancijske imovine najznačajniji su prihodi za financiranje kupnje, izgradnje i sanacije stambenih objekata za potrebe stambenog zbrinjavanja invalida iz Domovinskog rata u iznosu 42.873.559,00 kn.

Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države u iznosu 71.741.733,00 kn su ostvarene iz predpristupnih programa pomoći Europske unije (ISPA, IPA, PHARE) u iznosu 71.405.142,00 kn i od međunarodnih organizacija u iznosu 336.591,00 kn. Većim dijelom, u iznosu 63.545.707,00 kn ili 88,6% se odnose na sredstva ostvarena iz programa ISPA 2005 za izgradnju regionalnog centra za gospodarenje otpadom Bikarac u iznosu 28.438.895,00 kn, sredstava iz programa IPA za provedbu projekata Izgradnje županijskih centara za gospodarenje otpadom Kaštijun i Mariščina u iznosu 29.881.862,00 kn, te iz programa PHARE 2006 za realizaciju projekta Razvijanje sustava gospodarenja opasnim otpadom u iznosu 5.224.950,00 kn. U okviru prihoda od međunarodnih organizacija ostvarenih u iznosu 336.591,00 kn, vrijednosno značajniji prihodi u iznosu 228.186,00 kn su ostvareni za projekt Montrealski sporazum.

Prihodi od administrativnih pristojbi i prema posebnim propisima u iznosu 4.948.644,00 kn se odnose na prihode od naknada za stručne ispite, ovlaštenja i suglasnosti iz poslova graditeljstva u iznosu 1.988.380,00 kn, izradu ocjene studija utjecaja na okoliš u iznosu 1.606.264,00 kn i od tehničkih pregleda u iznosu 1.354.000,00 kn.

Prihodi od imovine ostvareni u iznosu 55.424,00 kn se odnose na naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih objekata uplaćene u državni proračun Republike Hrvatske na temelju odredbi članka 21. Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama (Narodne novine 90/11). Odredbama navedenog zakona, koji je stupio na snagu u srpnju 2011., je propisano da sredstva naknade podnositelji zahtjeva u postupku ozakonjenja nezakonito izgrađene zgrade uplaćuju iznos od 50,0% u proračun jedinice lokalne samouprave na čijem se području nezakonito izgrađena zgrada nalazi, a u iznosu od 50,0% u državni proračun Republike Hrvatske.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 247.108.636,00 kn, što je za 54.300.434,00 ili 28,2% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi za 2011. su ostvareni za 1.277.503,00 kn ili 0,5 % manje od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima za 2011.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

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	83.353.835,00	83.818.673,00	100,6
2.	Materijalni rashodi	64.374.639,00	61.954.596,00	96,2
3.	Financijski rashodi	39.675,00	14.941,00	37,7
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	2.161.588,00	3.288.242,00	152,1
5.	Ostali rashodi	80.000,00	881.000,00	-
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	42.798.465,00	97.151.184,00	227,0
	Ukupno	192.808.202,00	247.108.636,00	128,2
	Višak prihoda	1.285.840,00	2.677.742,00	208,2

U odnosu na 2010., više su ostvareni rashodi za nabavu nefinancijske imovine, kao posljedica realizacije projekta Izgradnja regionalnog centra za gospodarenje otpadom Bikarac – ISPA 2005, te izgradnje županijskih centara za gospodarenje otpadom Marišćina i Kaštijun IPA operativni program 2007 – 2009, kao i rashoda za izgradnju stanova za stambeno zbrinjavanje invalida iz Domovinskog rata. Nadalje, više su ostvareni rashodi za pomoći dane unutar općeg proračuna iz razloga što su u 2011. u okviru ovih rashoda evidentirani rashodi za sufinanciranje kapitalnog projekta “Sanacija Osječke tvrđe“, koji su u ranijim godinama u poslovnim knjigama Ministarstva bili evidentirani na rashodima za nabavu proizvedene dugotrajne imovine.

Od ukupno ostvarenih rashoda u iznosu 247.108.636,00 kn, vrijednosno su značajniji rashodi za zaposlene, materijalni rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 83.818.673,00 kn ili 33,9% ukupnih rashoda. Odnose se na plaće za redovni rad u iznosu 64.983.787,00 kn, prekovremeni rad u iznosu 4.628.297,00 kn, druge rashode za zaposlene u iznosu 2.307.404,00 kn (jubilarne nagrade, božićnica, regres, darovi djeci, otpremnine, te naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj), te doprinose na plaće u iznosu 11.899.185,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 61.954.596,00 kn ili 25,1% ukupnih rashoda. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 45.187.668,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 6.121.410,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 4.715.610,00 kn, naknade za rad povjerenstava u iznosu 4.232.324,00 kn, te na druge rashode poslovanja u iznosu 1.697.584,00 kn (članarine, reprezentacija i drugo).

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 97.151.184,00 kn ili 39,3% ukupnih rashoda. Većim dijelom se odnose na rashode za izgradnju i kupnju stanova iz programa Stambenog zbrinjavanja invalida iz Domovinskog rata u iznosu 42.802.342,00 kn, izgradnju Regionalnog centra za gospodarenje otpadom Bikarac, (koja je financirana sredstvima ISPA) u iznosu 20.425.411,00 kn, izgradnju županijskih centara za gospodarenje otpadom Kaštijun i Marišćina (financirani sredstvima IPA) u iznosu 28.453.787,00 kn.

Višak prihoda za 2011. iznosi 2.677.742,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 8.748.206,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 11.425.948,00 kn. Višak prihoda u financijskim izvještajima Ministarstva za 2010. je iskazan u iznosu 18.004.750,00 kn. Umanjen je za neutrošena sredstava iz proračunskih prihoda za posebne namjene u iznosu 9.000.000,00 kn koja su prenesena Agenciji za pravni promet i posredovanje nekretninama u svrhu dodjele subvencija za kupnju stanova u skladu s odredbama Zakona o subvencioniranju i državnom jamstvu stambenih kredita (Narodne novine 31/11, te za povrate više uplaćenih sredstava pravnih i fizičkih osoba u iznosu 256.544,00 kn, koji se najvećim dijelom odnose na naknade Povjerenstvu za ocjenu studija utjecaja na okoliš.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 230.998.695,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, 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	101.609.503,00	163.105.933,00	160,5
1.1.	Licence, ulaganja na tuđoj imovini i druga nematerijalna imovina	21.672.925,00	19.232.450,00	88,7
1.2.	Građevinski objekti	14.829.626,00	11.189.776,00	75,5
1.3.	Postrojenja i oprema	23.767.076,00	21.043.733,00	88,5
1.4.	Prijevozna sredstva	2.696.577,00	1.566.818,00	58,1
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	38.624.652,00	110.054.509,00	284,9
1.6.	Druga nefinancijska imovina	18.647,00	18.647,00	100,0
2.	Financijska imovina	21.655.020,00	67.892.762,00	313,5
2.1.	Novčana sredstva	0,00	54.698,00	-
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	2.495.757,00	3.186.936,00	127,7
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	19.114.862,00	59.720.203,00	312,4
2.4.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	44.401,00	4.930.925,00	-
Ukupno imovina		123.264.523,00	230.998.695,00	187,4
3.	Obveze	3.605.869,00	56.422.412,00	-
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	3.534.653,00	56.422.412,00	-
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	71.216,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	119.658.653,00	174.576.283,00	145,9
Ukupno obveze i vlastiti izvori		123.264.522,00	230.998.695,00	187,4

Podaci navedeni u tablici broj 3 se odnose na vrijednost imovine iskazane u poslovnim knjigama sa stanjem na dan 21. prosinca 2011., prije dana statusne promjene, odnosno podjele Ministarstva. Sporazum o podjeli poslovnih prostora između Ministarstva graditeljstva i prostornog uređenja i Ministarstva zaštite okoliša i prirode je zaključen početkom siječnja 2012. Prije podjele je obračunan ispravak vrijednosti, nakon čega je vrijednost imovine iznosila 230.998.695,00 kn.

Prema sastavljenim bilancama, knjigovodstvena podjela imovine izvršena je na način da je Ministarstvu zaštite okoliša i prirode prenesena imovina u vrijednosti 81.134.326,00 kn (licence, prava korištenja na tuđoj imovini, postrojenja i oprema u pripremi, namještaj i oprema u unajmljenoj poslovnoj zgradi u ulici Republike Austrije broj 14., te potraživanja). Prenesene su mu i obveze u iznosu 461.755,00 kn i izvori u iznosu 80.672.571,00 kn. Nakon podjele, vrijednost imovine iskazane u poslovnim knjigama Ministarstva graditeljstva i prostornog uređenja je iznosila 149.864.370,00 kn.

Koncem izvještajnog razdoblja, odnosno na dan 21. prosinca 2011. vrijednost imovine je veća za 107.734.173,00 kn ili 87,4% u odnosu na stanje početkom godine, radi povećanja vrijednosti nefinancijske imovine u pripremi za 184,9%, te povećanja potraživanja za prihode poslovanja koja su veća za 212,4% u odnosu na početak izvještajnog razdoblja.

Vrijednosno značajnije povećanje vrijednosti nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 91.681.540,00 kn se odnosi na ulaganja u izgradnju stambenih objekata iz programa Stambeno zbrinjavanje stradalnika Domovinskog rata u iznosu 42.802.342,00 kn (financirani sredstvima državnog proračuna), te ulaganje u izgradnju regionalnog i dva županijska centra za gospodarenje otpadom u iznosu 48.879.198,00 kn (koji se financiraju sredstvima predpristupnih programa pomoći Europske unije). Početkom 2011. vrijednost stambenih objekata u pripremi namijenjenih za stambeno zbrinjavanje stradalnika Domovinskog rata je iznosila 32.129.421,00 kn. Tijekom godine za navedenu namjenu su izvršena ulaganja u vrijednosti 42.802.342,00 kn. Ministarstvu obitelji, branitelja i međugeneracijske solidarnosti su u 2011. predani stanovi (64 stana i tri prilagodbe postojećih stanova za potrebe teških invalida) u vrijednosti 24.909.412,00 kn, te koncem 2011. vrijednost stambenih objekata u pripremi iznosi 50.022.351,00 kn. Vrijednost objekata regionalnih centara za gospodarenje otpadom početkom 2011. je iznosila 6.482.421,00 kn. Tijekom godine za navedenu namjenu su izvršena ulaganja u vrijednosti 48.879.198,00 kn, te koncem 2011. vrijednost navedenih ulaganja iznosi 55.361.619,00 kn.

Ukupna potraživanja u iznosu 67.838.064,00 kn odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 59.720.203,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 4.930.925,00 kn, te potraživanja za naknade bolovanja iznad 42 dana nastala u tekućoj i ranijim godinama od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje u iznosu 3.186.936,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja od vlasnika bespravno sagrađenih građevinskih objekata za izvršene usluge rušenja u iznosu 48.168.673,00 kn, te potraživanja od državnog proračuna za neutrošena sredstva prihoda po posebnim propisima u iznosu 11.551.530,00 kn.

Potraživanja od vlasnika bespravno sagrađenih građevinskih objekata za izvršene usluge rušenja za razdoblje od 2000. do 2011. evidentirana su tijekom 2011. u poslovnim knjigama Ministarstva u iznosu 48.971.379,00 kn, a istodobno su u istom iznosu evidentirane i obveze prema državnom proračunu. Tijekom 2011. su naplaćena potraživanja od vlasnika građevinskih objekata u iznosu 802.706,00 kn te su na dan 21. prosinca 2011. navedena potraživanja iznosila 48.168.673,00 kn.

Potraživanja od državnog proračuna za neutrošena sredstva prihoda po posebnim propisima u iznosu 11.551.530,00 kn se odnose na sredstva od naknada za stručne ispite, ovlaštenja i suglasnosti iz poslova graditeljstva u iznosu 4.914.256,00 kn, od tehničkih pregleda u iznosu 4.839.890,00 kn, te od ocjene studija utjecaja na okoliš u iznosu 1.797.384,00 kn.

U okviru potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 4.930.925,00 kn, vrijednosno značajnije potraživanje u iznosu 4.886.524,00 kn se odnosi na potraživanje od trgovačkog društva nad kojim je u studenome 2004. otvoren stečajni postupak. Navedeno potraživanje Ministarstvo je prijavilo u stečajnu masu, a obračunano je zbog neizvršavanja preuzetih ugovornih obveza društva (na temelju dva ugovora o izgradnji 61 stana iz 1997. i 1998.) te dovršenja stanova s drugim izvoditeljima, odnosno najvećim dijelom se odnosi na ugovorenu razliku u cijeni između društva s kojim su ugovori raskinuti i novih izvoditelja. U istom iznosu su u poslovnim knjigama Ministarstva evidentirane i obveze prema državnom proračunu.

Potraživanja Ministarstva iskazana u bilanci na dan 21. prosinca 2011. u iznosu 67.838.640,00 kn prenesena su s datumom statusne promjene, 22. prosinca 2011., Ministarstvu zaštite okoliša i prirode u iznosu 2.349.251,00 kn, a Ministarstvu graditeljstva i prostornog uređenja u iznosu 65.488.813,00 kn.

Programi financirani u 2011.

U Ministarstvu se provodi šest programa i u okviru navedenih programa 36 aktivnosti, za čiju realizaciju su ostvareni rashodi u iznosu 247.108.636,00 kn. Navedeni rashodi su ostvareni za realizaciju programa Zaštita okoliša u iznosu 130.087.739,00 kn, Gospodarenje otpadom 63.545.707,00 kn, Poticanje stambene gradnje 43.715.950,00 kn, Razvoj i upravljanje prostornim uređenjem 6.220.320,00 kn, Regulativa i nadzor u graditeljstvu 2.727.743,00 kn i Očuvanje kulturne baštine – Sanacija objekata u iznosu 811.177,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za programe Zaštita okoliša i Gospodarenje otpadom koji su financirani sredstvima državnog proračuna i predpristupnim programima pomoći Europske unije (PHARE, ISPA i IPA), te program Stambeno zbrinjavanje invalida iz Domovinskog rata financiranog iz sredstava državnog proračuna.

- Projekti financirani iz programa CARDS i PHARE

Za realizaciju projekta Razvijanje sustava gospodarenja otpadom financirani iz programa PHARE 2006, planirana su sredstva u iznosu 6.000.000,00 kn, a do 21. prosinca 2011., sredstva su utrošena u iznosu 5.224.950,00 kn. Projekt je završen u predviđenom roku. Završno izvješće je sastavljeno početkom studenoga 2010., uz odobrenje Ureda Europske komisije koncem ožujka 2011.

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 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 korišteni su 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 prihoda po posebnim propisima, te provođenje postupaka javne nabave i izvršenje zaključenih ugovora. Obavljeni su razgovori 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.

Državni ured za reviziju je predložio poslovne prostore, garaže i garažna parkirna mjesta izgrađena u zgradama namijenjenim stambenom zbrinjavanju hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata isknjižiti iz imovine Ministarstva na temelju dokumentacije o izvršenoj prodaji, odnosno o prijenosu nadležnom tijelu za upravljanje državnom imovinom.

Revizijom je utvrđeno da je postupljeno po danoj preporuci.

Nalaz za 2011.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina i obveze, te postupci javne nabave.

Na temelju obavljene revizije dane su preporuke koje se odnose na računovodstveno poslovanje, te rashode za nabavu nefinancijske imovine.

1. Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Ministarstvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji za proračunsku godinu na datum statusne promjene: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, te Bilješke.

Prema odredbi članka 38. Zakona o ustroju i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave, koji je stupio na snagu 22. prosinca 2011. Ministarstvo zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva je prestalo s radom, a njegove poslove su preuzeli Ministarstvo graditeljstva i prostornog uređenja, te Ministarstvo zaštite okoliša i prirode.

Prema podacima iz Bilance, ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 230.998.695,00 kn. Podaci se odnose na vrijednost imovine iskazane u poslovnim knjigama sa stanjem na dan 21. prosinca 2011., prije statusne promjene, odnosno podjele Ministarstva.

Sporazum o podjeli poslovnih prostora između navedenih ministarstava je zaključen početkom siječnja 2012. Prije podjele je obračunan ispravak vrijednosti. Prema sastavljenim bilancama, knjigovodstvena podjela imovine je izvršena na način da je Ministarstvu zaštite okoliša i prirode prenesena imovina u vrijednosti 81.134.326,00 kn. Također su prenesene obveze u iznosu 461.755,00 kn i izvori u iznosu 80.672.571,00 kn. Nakon podjele, vrijednost imovine iskazane u poslovnim knjigama Ministarstva graditeljstva i prostornog uređenja je iznosila 149.864.370,00 kn.

Zapisnik o preuzimanju imovine i obveza koja je nakon statusnih promjena pripala novoustrojenim ministarstvima, nije sastavljen.

Prema podacima iz Bilance na dan 21. prosinca 2011., ulaganja u licence, tuđu imovinu i drugu nematerijalnu imovinu su iskazana u iznosu 19.232.450,00 kn. U okviru navedene imovine na računu - planiranje i praćenje projekta, evidentiran je iznos 8.442.201,00 kn. Ulaganje je izvršeno u ranijim godinama. Početkom 2012. izvršen je ispravak pogrešnog knjiženja u iznosu 170.000,00 kn (isknjiženo je ulaganje u sufinanciranje studije Hrvoje Požar), te vrijednost ulaganja u planiranje i praćenje projekta početkom 2012. iznosi 8.272.201,00 kn.

Ministarstvo nema dokumentaciju kojom se potvrđuje vrijeme nastanka poslovnog događaja i namjena ulaganja iskazanog u iznosu 8.272.201,00 kn.

Državni ured za reviziju predlaže prikupiti svu potrebnu dokumentaciju radi utvrđivanja opravdanosti iskazivanja ulaganja na računu planiranje i praćenje projekata. Također, u svim slučajevima statusnih promjena, potrebno je sastavljati zapisnik o preuzimanju imovine i obveza.

- 1.2. *Ministarstvo je prihvatilo prijedloge vezano za zapisnik o preuzimanju imovine i obveza nakon statusnih promjen. U obrazloženju se navodi da je po nastupanju statusnih promjena bilo potrebno utvrditi koje će prostore i opremu koristiti svako ministarstvo posebno, a koje zajednički i u kojem omjeru, te točno utvrditi stanje na terenu, kako bi se mogao sastaviti predmetni zapisnik. U međuvremenu su izvršena preseljenja i ljudi i opreme, te su stvoreni preduvjeti da se sastavi točan popis imovine koju je preuzelo pojedino ministarstvo kao podloga koja je neophodna za sastavljanje zapisnika. Vezano za planiranje i praćenje projekata u obrazloženju se navodi da je stanje u iznosu 8.272.201,00 kn, preuzelo Ministarstvo kao početno stanje koje je evidentirano prije 2002. i za što nije pronađena odgovarajuća dokumentacija kao podloga za knjiženje. S obzirom na navedeno i na vrijeme nastanka poslovnog događaja, razmotrit će se mogućnost otpisa.*

2. Rashodi

- 2.1. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 247.108.636,00 kn. Odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 97.151.184,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 83.818.673,00 kn, materijalne rashode u iznosu 61.954.596,00 kn, financijske rashode u iznosu 14.941,00 kn, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 3.288.242,00 kn, te ostale rashode u iznosu 881.000,00 kn. Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na rashode za izgradnju stanova za program stambenog zbrinjavanja invalida Domovinskog rata u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su planirani u iznosu 79.079.489,00 kn, a ostvareni su u iznosu 97.151.184,00 kn, što je za 18.071.695,00 kn ili 22,9% više od plana. Više ostvareni rashodi su financirani sredstvima predpristupnih programa pomoći Europske unije.

Rashodi za stambeno zbrinjavanje invalida Domovinskog rata su ostvareni u iznosu 42.802.342,00 kn ili 44,1% ukupno ostvarenih rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Vrijednosno značajniji, u 2011. su ostvareni rashodi za izgradnju stanova u Zadru u iznosu 11.786.229,00 kn, Slunju u iznosu 11.624.644,00 kn, Dubrovniku u iznosu 10.111.520,00 kn, te u Zagrebu u iznosu 5.447.670,00 kn.

Prema obrazloženju financijskog plana Ministarstva za 2011., programom Poticanje stambene gradnje, kapitalni projekt Stambeno zbrinjavanje invalida iz Domovinskog rata, Ministarstvo provodi pripremu i realizaciju izgradnje stanova u skladu s iskazanim potrebama Ministarstva obitelji, branitelja i međugeneracijske solidarnosti. Obveza Ministarstva obitelji, branitelja i međugeneracijske solidarnosti je da u suradnji s jedinicama lokalne samouprave osigura građevinsko zemljište opremljeno komunalnom i drugom infrastrukturom. Program se provodi na temelju Zakona o pravima hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata i članova njihovih obitelji (Narodne novine 174/04, 92/05), te Akcijskih planova Vlade Republike Hrvatske. Program stambenog zbrinjavanja invalida iz Domovinskog rata je financiran proračunskim sredstvima.

U rashodima za izgradnju stanova namijenjenih za stambeno zbrinjavanje invalida iz Domovinskog rata u Slunju ostvarenih u iznosu 11.624.644,00 kn, dio rashoda u iznosu 6.757.828,00 kn se odnosi na sredstva utrošena za izgradnju zgrade Z-2 u Slunju s 23 stana i 24 parkirna mjesta, namijenjenih za stambeno zbrinjavanje zaposlenika Ministarstva obrane Republike Hrvatske (dalje u tekstu: Ministarstvo obrane).

Prema Ugovoru o međusobnim pravima i obvezama i suinvestitorstvu za izgradnju stambenih građevina u Slunju, koji su u 2009. zaključili Ministarstvo, Ministarstvo obrane i Grad Slunj, Ministarstvo obrane se obvezalo podmiriti troškove izgradnje zgrade Z-2 u Slunju u roku 30 dana od ispostavljanja građevinske situacije Ministarstvu, koje u potpunosti podmiruje obvezu prema izvoditelju radova. Ugovoreno je da, ako Ministarstvo obrane ne bude izvršavalo preuzete obveze vezano uz financiranje stambene građevine izgrađene za potrebe stambenog zbrinjavanja djelatnika Ministarstva obrane u skladu s ugovorom, Ministarstvo će preuzeti financiranje izgradnje građevine, te će građevina nakon dovršetka izgradnje biti vlasništvo Republike Hrvatske, koja će s njom dalje moći nesmetano raspolagati za Program stambenog zbrinjavanja stradalnika iz Domovinskog rata, što će se regulirati dodatkom ugovora.

Tehnički pregled zgrade Z-2 koja se sastoji od 23 stana, obavljen je u listopadu 2011. Predaja zgrade Ministarstvu obrane je bila planirana u siječnju 2012., nakon što izvoditelj radova otkloni nedostatke. Do svibnja 2012. nedostaci nisu otklonjeni, a nad pravnom osobom (izvoditelj radova) je pokrenut stečajni postupak. U tijeku je postupak odabira drugog izvoditelja radova za završetak radova na zgradi Z-1 koja se gradi za potrebe stradalnika Domovinskog rata i otklanjanje nedostatka na zgradi Z-2, izgrađenoj za potrebe zaposlenika Ministarstva obrane.

Prema situacijama izvoditelja radova, za izgradnju zgrade Z-2, izvedeni su građevinski i drugi radovi (HEP, grad Slunj za doprinose i priključke) u iznosu 6.674.644,00kn, te drugi troškovi (izrada urbanističke analize lokacije, stručni nadzor, oglasi i drugo) u iznosu 83.184,00 kn, te obveza Ministarstva obrane za refundaciju iznosi 6.757.828,00 kn. Prema dopisu iz travnja 2012., Ministarstvo obrane se očitovalo da će obveze za troškove izgradnje navedenog objekta biti podmirene iz sredstava ostvarenih prodajom službenih stanova u vlasništvu Republike Hrvatske kojima upravlja Ministarstvo obrane, te se navodi da je predviđeno da se na ime podmirenja troškova izgradnje odmah uplati 3.000.000,00 kn, a ostatak do konca lipnja 2012. U lipnju 2012. Ministarstvo obrane je podmirilo obvezu u iznosu 3.000.000,00 kn, te nepodmirene dospjele ugovorne obveze iznose 3.757.828,00 kn. Za navedeni iznos u poslovnim knjigama Ministarstva nije iskazano potraživanje.

Ministarstvo i jedinice lokalne samouprave zajednički grade stambene objekte za potrebe stambenog zbrinjavanja invalida iz Domovinskog rata i za potrebe jedinica lokalne samouprave. Ministarstvo u cijelosti podmiruje obvezu prema izvoditelju radova, a jedinice lokalne samouprave refundiraju sredstva. U nadležnim organizacijskim jedinicama Ministarstva za poslove građenja, prate se izvedeni radovi, te refundacije sredstava.

Tijekom 2011. gradovi Dubrovnik i Zagreb izvršili su povrat sredstava na račun državnog proračuna na ime podmirenja ostvarenih rashoda za gradnju stanova te izgradnju pristupne ceste, javne rasvjete i hidrantne mreže u iznosu 3.760.581,00 kn, a za navedeni iznos su u poslovnim knjigama Ministarstva umanjili prihodi ostvareni iz državnog proračuna te rashodi u istom iznosu. U poslovnim knjigama Ministarstvo ne evidentira potraživanja od jedinica lokalne samouprave, koja proizlaze iz ugovora, odnosno sporazuma o zajedničkom financiranju izgradnje stanova.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje poduzimanje aktivnosti s ciljem naplate potraživanja od Ministarstva obrane. Potrebno je evidentirati potraživanja od Ministarstva obrane i jedinica lokalne samouprave u poslovnim knjigama.

- 2.2. *Ministarstvo je prihvatilo prijedlog Državnog ureda za reviziju vezano uz poduzimanje aktivnosti u cilju naplate potraživanja od Ministarstva obrane. Izjavljuje da će u poslovnim knjigama evidentirati potraživanja od Ministarstva obrane i jedinica lokalne samouprave.*

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 upravne i druge poslove koji se odnose na opću politiku zaštite okoliša, zaštitu zraka, tla, voda, mora, biljnog i životinjskog svijeta, predlaganje, promicanje i sustavno praćenje mjera za unaprjeđivanje zaštite okoliša, ostvarivanje međunarodne suradnje u zaštiti okoliša, inspekcijske poslove zaštite okoliša, prostornog uređenja i gradnje, postupanje s otpadom, usklađivanje regionalnog prostornog razvitka, utvrđivanje uvjeta za projektiranje i gradnju građevina, poslovanje pravnih i fizičkih osoba iz područja graditeljstva, lokacijske, građevne i uporabne dozvole, provedbu posebnih programa Vlade Republike Hrvatske u stanogradnji i drugo. Uredbom o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva iz srpnja 2011. predviđeni broj zaposlenika je 684. Koncem 2011. u Ministarstvu je bilo 548 zaposlenika, od čega jedan dužnosnik i 547 službenika i namještenika.

Prema odredbama Zakona o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave, koji je stupio na snagu 22. prosinca 2011., Ministarstvo zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva prestaje s radom, a njegove poslove preuzimaju Ministarstvo zaštite okoliša i prirode i Ministarstvo graditeljstva i prostornoga uređenja. Zakonski predstavnik Ministarstva do 22. prosinca 2011. je bio ministar Branko Bačić. Zakonski predstavnik Ministarstva do 22. prosinca 2011. je bio ministar Branko Bačić. Zakonski predstavnik Ministarstva graditeljstva i prostornog uređenja od 22. prosinca 2011. je ministar Ivan Vrdoljak, a Ministarstva zaštite okoliša i prirode od 22. prosinca 2011. do 7. lipnja 2012. je bila ministrica Mirela Holy, a od 13. lipnja 2012. ministar Mihael Zmajlović.

Sredstva za obavljanje djelatnosti su ostvarena iz državnog proračuna (69,3%), pomoći iz inozemstva (28,7%), te iz prihoda po posebnim propisima (2,0%), što se odnose na prihode ostvarene od naknada za ocjenu studija utjecaja na okoliš, polaganje stručnih ispita, davanja ovlaštenja i suglasnosti iz poslova graditeljstva, te za tehničke preglede.

U 2011. su provedeni projekti i aktivnosti u okviru šest programa: Zaštita okoliša, Gospodarenje otpadom, Razvoj i upravljanje prostornim uređenjem, Regulatorna i nadzor u graditeljstvu, Poticanje stambene gradnje, te Očuvanje kulturne baštine – sanacija objekata. Vrijednosno značajniji rashodi su izvršeni za programe Zaštita okoliša u iznosu 130.087.739,00 kn i Gospodarenje otpadom 63.545.707,00 kn, koji su financirani iz sredstava državnog proračuna i predpristupnih programa pomoći Europske unije (PHARE, ISPA i IPA), te program Poticanje stambene gradnje 43.715.950,00 kn financiran sredstvima državnog proračuna.

Od ukupno ostvarenih prihoda u iznosu 249.786.378,00 kn, vrijednosno su značajniji prihodi iz državnog proračuna u iznosu 173.040.577,00 kn, te pomoći iz inozemstva (darovnice) u iznosu 71.741.733,00 kn. Od ukupno izvršenih rashoda u iznosu 247.108.636,00 kn, vrijednosno su značajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 97.151.184,00 kn, rashodi za zaposlene u iznosu 83.818.673,00 kn, te materijalni rashodi u iznosu 61.954.596,00 kn. Višak prihoda za 2011. iznosi 2.677.742,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 8.748.206,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 11.425.948,00 kn.

Ukupna potraživanja na dan 21. prosinca 2011., prije statusne promjene, iskazana u iznosu 67.838.064,00 kn u najvećem dijelu se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 59.720.203,00 kn (potraživanja od vlasnika bespravno sagrađenih građevinskih objekata za izvršene usluge rušenja u iznosu 48.168.673,00 kn, te potraživanja od državnog proračuna za neutrošena sredstva prihoda po posebnim propisima u iznosu 11.551.530,00 kn). Potraživanja Ministarstva iskazana u bilanci na dan 21. prosinca 2011. u iznosu 67.838.640,00 kn prenesena su s datumom statusne promjene, Ministarstvu zaštite okoliša i prirode u iznosu 2.349.251,00 kn, te Ministarstvu graditeljstva i prostornog uređenja u iznosu 65.488.813,00 kn.

Ukupne obveze sa stanjem na dan 21. prosinca 2011. iskazane u iznosu 56.422.412,00 kn, prenesene su s datumom statusne promjene, Ministarstvu zaštite okoliša i prirode u iznosu 461.755,00 kn, te Ministarstvu graditeljstva i prostornog uređenja u iznosu 55.960.657,00 kn.

Planom nabave za 2011. je planirana nabava roba, radova i usluga u iznosu 35.231.283,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 43.334.478,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Prema Izvješću o javnoj nabavi u 2011., za nabavu roba, radova i usluga je provedeno 35 postupaka nabave (23 otvorena postupka nabave na temelju kojih je ugovorena nabava roba, radova i usluga u iznosu 41.300.368,00 kn, deset pregovaračkih postupaka bez prethodne objave na temelju kojih je ugovorena nabava radova i usluga u iznosu 1.736.638,00 kn, te dva postupka nabave usluga iz dodatka II. B na temelju kojih je ugovorena nabava usluga u iznosu 560.000,00 kn). Ukupno je u 2011. ugovorena nabava roba, radova i usluga u iznosu 43.597.006,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 53.624.317,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Više je ugovoreno od planirane vrijednosti nabave, jer je u ugovorenoj vrijednosti i iznos nabave koju financira Grad Zagreb na ime zajedničke izgradnje zgrade Vrbani K-7, dok je u planu nabave iznos za izgradnju navedene zgrade koji financira Ministarstvo.

Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje i rashode za nabavu nefinancijske imovine nisu značajne te nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima, stoga je izraženo bezuvjetno mišljenje.