



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

MINISTARSTVO ZNANOSTI,  
OBRAZOVANJA I ŠPORTA

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.	7
II.	REVIZIJA ZA 2011.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.	8
	Nalaz za 2011.	13
III.	MIŠLJENJE	27



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

KLASA: 041-01/12-01/4  
URBROJ: 613-02-01-12-6

Zagreb, 19. srpnja 2012.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
MINISTARSTVA ZNANOSTI, OBRAZOVANJA I SPORTA 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 znanosti, obrazovanja i sporta (dalje u tekstu: Ministarstvo) za 2011.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 16. siječnja do 19. srpnja 2012.

## I. PODACI O MINISTARSTVU

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Ministarstvo obavlja upravne i druge poslove koji se odnose na sustav predškolskog odgoja, osnovnoškolskog i srednjoškolskog odgoja i obrazovanja u zemlji i inozemstvu, visoke naobrazbe u zemlji i inozemstvu, nacionalni kurikulum, udžbenike, normative i standarde, te druge uvjete za odgojno-obrazovni rad, razvitak školstva, stručno obrazovanje i usavršavanje odgajatelja, učitelja i nastavnika, učenički i studentski standard, inspekcijski i stručno-pedagoški nadzor, osnivanje i nadzor nad zakonitošću rada ustanova, te osiguravanje financijskih i materijalnih uvjeta za rad u odgoju i obrazovanju. Obavlja i druge poslove koji se odnose na razvitak znanstvene djelatnosti i znanstveno-tehničkih informacija i komunikacija, razvitak znanstvenih i drugih pravnih osoba, razvitak znanosti i primjenu znanstvenih dostignuća u pojedinim područjima, industrijsko i intelektualno vlasništvo, planiranje i usklađivanje tehnološkog razvitka u Republici Hrvatskoj. Također, obavlja poslove koji se odnose na razvoj i unaprjeđenje sporta i tjelesne kulture, predlaganje i provođenje propisa o organizaciji i djelovanju sporta, sportskih klubova, udruga i saveza, financiranje sportskih programa i razvoja sporta, upravni nadzor sportskih djelatnosti, te druge poslove iz nadležnosti.

Prema Uredbi o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva (Narodne novine 27/08 i 86/08), za obavljanje poslova iz djelokruga Ministarstva su ustrojene sljedeće ustrojstvene jedinice: Kabinet ministra, Tajništvo Ministarstva, Uprava za financije, Uprava za pravne poslove, Uprava za informatiku i tehnologije, Uprava za međunarodnu suradnju i europske integracije, Uprava za visoko obrazovanje, Uprava za znanost, Uprava za srednje obrazovanje, Uprava za predškolski odgoj i osnovno obrazovanje, Uprava za šport, Uprava za zajedničke programe, Uprava za inspekcijske poslove, Uprava za nacionalne manjine, Uprava za nacionalni kurikulum i Samostalni odjel za unutarnju reviziju.

Prema Uredbi o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva, donesenoj u ožujku 2012. (Narodne novine 28/12), za obavljanje poslova iz djelokruga Ministarstva su ustrojene sljedeće ustrojstvene jedinice: Kabinet ministra, Glavno tajništvo Ministarstva, Uprava za znanost i tehnologiju, Uprava za visoko obrazovanje, Uprava za odgoj i obrazovanje, Uprava za sport, Samostalni sektor za inspekcijski nadzor, te Samostalna služba za unutarnju reviziju.

U državnom proračunu u okviru razdjela Ministarstva su planirana sredstva za rad Ministarstva u užem smislu i proračunskih korisnika koji su razvrstani u šest proračunskih glava i to: Ministarstvo znanosti, obrazovanja i sporta (Ministarstvo u užem smislu), Sveučilišta i veleučilišta u Republici Hrvatskoj, Javni instituti u Republici Hrvatskoj, Državni hidrometeorološki zavod, Poslovno inovacijska agencija Republike Hrvatske – Bicro, te Agencije i ostale javne ustanove u znanosti, obrazovanju i sportu. Kroz navedene proračunske glave se provodilo deset programa. U Državnom proračunu Republike Hrvatske za 2012., u razdjelu Ministarstva je uvedena nova glava – Državni zavod za intelektualno vlasništvo.

Predmet revizije su financijski izvještaji za Ministarstvo u užem smislu.

Početakom 2011. u Ministarstvu su bila 302 zaposlenika, a koncem 2011. su bila 292 zaposlenika. U inozemstvu je koncem 2011. bilo 110 učitelja i lektora, što je ukupno 402 zaposlenika.

Zakonski predstavnik Ministarstva do 22. prosinca 2011. je bio dr. sc. Radovan Fuchs, a od 23. prosinca 2011. doc. dr. sc. Željko Jovanović.

## **Planiranje**

Financijski plan Ministarstva za 2011. je iznosio 8.242.893.843,00 kn. Nakon preraspodjela proračuna, financijski plan je povećan za 33.495.155,00 kn ili 0,4% te iznosi 8.276.388.998,00 kn.

Izvori sredstava za financiranje djelatnosti Ministarstva su prihodi iz državnog proračuna (koji uključuju i prihode od igara na sreću i sredstva zajmova Međunarodne banke za obnovu i razvoj – dalje u tekstu: IBRD), prihodi od pomoći (koji obuhvaćaju sredstva pomoći iz pretpripravnih fondova Europske unije i od inozemnih darovnica), prihodi po posebnim propisima, prihodi od pruženih usluga, te primici od zaduživanja.

Vrijednosno značajniji rashodi su planirani za provedbu programa Osnovnoškolsko obrazovanje u iznosu 4.761.133.022,00 kn ili 57,5%, za program Srednjoškolsko obrazovanje u iznosu 2.501.427.339,00 kn ili 30,2%, za program Ulaganje u znanstveno istraživačku djelatnost u iznosu 571.588.942,00 kn ili 6,9%, te za program Razvoj odgojno obrazovnog sustava u iznosu 227.011.938,00 kn ili 2,7% ukupno planiranih sredstava.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), donesene su projekcije za 2012. i 2013. Prema spomenutim projekcijama, planirani su rashodi za 2012. u iznosu 8.154.866.948,00 kn, te za 2013. u iznosu 8.078.487.689,00 kn.

## **Financijski izvještaji**

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

### **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 8.566.655.765,00 kn, što je za 69.598.161,00 kn ili 0,8% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2011. ostvareni za 290.266.767,00 kn ili 3,5% 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	8.255.231.286,00	8.306.619.873,00	100,6
2.	Prihodi od pruženih usluga	0,00	350,00	-
3.	Prihodi po posebnim propisima	341.261,00	280.225,00	82,1
4.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna	31.743.849,00	39.073.168,00	123,1
5.	Primici od zaduživanja	348.937.530,00	220.682.149,00	63,2
	Ukupno	8.636.253.926,00	8.566.655.765,00	99,2

Financijskim planom nisu planirani primici od zaduživanja, a ostvareni su u iznosu 220.682.149,00 kn i odnose se na primljene kredite od domaćih banaka. Na temelju odluke Vlade Republike Hrvatske o višegodišnjem zaduživanju za provođenje programa kreditnih ulaganja u visokoškolske ustanove, pet sveučilišta je 2007. zaključilo ugovore o kreditima s poslovnim bankama. Od 1.396.043.375,00 kn ugovorenih kredita, do konca 2011. je iskorišteno 1.071.464.497,00 kn, od čega u 2011. u iznosu 220.682.149,00 kn. Nositelj kredita za kapitalna ulaganja je Ministarstvo, a koriste ih visokoškolske ustanove sastavnice sveučilišta za izgradnju i opremanje poslovnih objekata. Otplata kredita se obavlja na teret proračuna Ministarstva financija, a u poslovnim knjigama Ministarstva se evidentiraju primici od zaduživanja i smanjenje obveza prema ugovorima o kreditu za iznos plaćene glavnice.

Prihodi evidentirani iz državnog proračuna u iznosu 8.306.619.873,00 kn prema izvorima financiranja se odnose na opće prihode države u iznosu 7.942.041.111,00 kn, sredstva udjela za pomoći u iznosu 74.368.208,00 kn, sredstva udjela za zajmove u iznosu 14.309.322,00 kn, prihode od igara na sreću u iznosu 134.300.651,00 kn, namjenske primitke od zaduživanja iz zajma IBRD u iznosu 94.236.988,00 kn za Projekt razvoja sustava odgoja i obrazovanja, te 47.363.593,00 kn za Projekt tehnološkog razvitka.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i općeg proračuna su ostvareni u iznosu 39.073.168,00 kn. Najvećim dijelom su ostvareni iz pretprihvatnih fondova Europske unije u iznosu 37.857.697,00 kn, a odnose se na Programe Europske zajednice (Sedmi okvirni program za istraživanje i tehnološki razvoj) i Program za cjeloživotno učenje, te provedbu projekta IPA III C 2007 Fond za ulaganje u znanost i inovacije. Prihodi od inozemnih darovnica u iznosu 595.566,00 kn i pomoći iz proračuna u iznosu 329.646,00 kn su namijenjeni za pripremu i provođenje programa vezanih uz pridruživanje Republike Hrvatske Europskoj uniji. Preostali prihodi u iznosu 290.259,00 kn su namijenjeni za financiranje aktivnosti Multilateralna znanstvena, obrazovna i tehnička suradnja u okviru programa Razvoj odgojno obrazovnog sustava.

Prihodi po posebnim propisima u iznosu 280.225,00 kn se odnose na najamnine za stanove znanstvenih novaka, ostvarene na temelju ugovora o najmu koji su zaključeni sa znanstvenim novacima. Koncem 2010. su iskazana potraživanja za najam u iznosu 103.297,00 kn, a koncem 2011. su iznosila 53.331,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 8.563.578.106,00 kn, što je za 68.498.683,00 kn ili 0,8% manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2011. ostvareni za 287.189.108,00 kn ili 3,5% više od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	7.103.082.221,00	7.277.699.587,00	102,5
2.	Materijalni rashodi	390.573.470,00	379.391.996,00	97,1
3.	Financijski rashodi	27.309.992,00	26.081.112,00	95,5
4.	Subvencije	78.221.078,00	54.253.685,00	69,4
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	257.048.659,00	261.084.995,00	101,6
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	13.302.295,00	10.976.203,00	82,5
7.	Ostali rashodi	190.174.228,00	180.359.058,00	94,8
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	572.364.846,00	373.731.470,00	65,3
	Ukupno	8.632.076.789,00	8.563.578.106,00	99,2
	Višak prihoda i primitaka	4.177.137,00	3.077.659,00	73,7

Ukupno ostvareni prihodi i primici iznose 8.566.655.765,00 kn, a ukupni rashodi 8.563.578.106,00 kn, te višak prihoda i primitaka za 2011. iznosi 3.077.659,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz 2010. je iznosio 7.241.555,00 kn, te je ostvareni manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iskazan u iznosu 4.163.896,00 kn.

Rashodi u iznosu 8.563.578.106,00 kn su ostvareni za provođenje programa Osnovnoškolskog obrazovanja u iznosu 4.765.938.060,00 kn, Srednjoškolskog obrazovanja u iznosu 2.521.421.303,00 kn, Ulaganje u znanstveno istraživačku djelatnost u iznosu 565.659.635,00 kn, Visoko obrazovanje u iznosu 246.230.532,00 kn, Razvoj odgojno obrazovnog sustava u iznosu 213.363.225,00 kn, Razvoj sporta u iznosu 137.754.823,00 kn, Tehnologijski razvitak u iznosu 74.113.563,00 kn, Razvoj informacijskog društva u iznosu 23.969.525,00 kn, te Predškolski odgoj u iznosu 15.127.440,00 kn.

Rashodi za provođenje projekata financiranih iz zajmova IBRD i aktivnosti financiranih iz sredstava od igara na sreću su ostvareni u većem iznosu od planiranih (do visine uplaćenih, odnosno prenesenih sredstava, uz prethodnu suglasnost Ministarstva financija), što je u skladu s odredbama članka 50. Zakona o proračunu.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 404.864.058,00 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	372.890.379,00	302.116.751,00	81,0
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	11.703,00	11.703,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	51.656.366,00	50.656.557,00	98,1
1.3.	Postrojenja i oprema	6.660.583,00	4.435.142,00	66,6
1.4.	Prijevozna sredstva	91.654,00	70.287,00	76,7
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	303.102.883,00	239.312.209,00	79,0
1.6.	Druga nefinancijska imovina	11.367.190,00	7.630.853,00	67,1
2.	Financijska imovina	71.488.183,00	102.747.307,00	143,7
2.1.	Novčana sredstva	1.513.926,00	1.055.133,00	69,7
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	2.838.429,00	11.738.895,00	413,6
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	1.806,00	0,00	0,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	67.134.022,00	89.953.279,00	134,0
Ukupno imovina		444.378.562,00	404.864.058,00	91,1
3.	Obveze	1.760.273.063,00	1.801.884.137,00	102,4
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	4.258.229,00	13.437.455,00	315,6
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	7.682.469,00	4.117.958,00	53,6
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	1.748.332.365,00	1.784.328.724,00	102,1
4.	Vlastiti izvori	-1.315.894.501,00	-1.397.020.079,00	106,2
Ukupno obveze i vlastiti izvori		444.378.562,00	404.864.058,00	91,1
Izvanbilančni zapisi		135.857.858,00	113.154.593,00	83,3

U 2011. je vrijednost ukupne imovine manja za 39.514.504,00 kn ili 8,9% u odnosu na stanje koncem 2010., što je najvećim dijelom rezultat prijenosa završenih objekata na osnovne i srednje škole (u skladu s rješenjima ministra preneseni su završeni objekti korisnicima na uknjiženje u vrijednosti 190.561.640,00 kn) i obračunanu amortizaciju, odnosno povećanja ulaganja tijekom godine i potraživanja.

Građevinski objekti u vrijednosti 50.656.557,00 kn se odnose na stambeni objekt (122 stana dana u najam znanstvenim novacima) u vrijednosti 40.810.501,00 kn, poslovni prostor u vrijednosti 9.454.566,00 kn (koji koristi Ministarstvo obitelji, branitelja i međugeneracijske solidarnosti na temelju odluke Vlade Republike Hrvatske iz 2008.), te poslovni prostor u vrijednosti 391.490,00 kn (koji koriste konzultanti za projekte Europske unije).

Nefinancijska imovina u pripremi u iznosu 239.312.209,00 kn se odnosi na ulaganja u 28 osnovnih i srednjih škola koja nisu okončana do konca 2011. Vrijednosno značajnija ulaganja se odnose na Obrtno tehničku školu u Splitu u iznosu 69.840.133,00 kn, zgradu srednjih škola i sportsku dvoranu u Rovinju 45.065.540,00 kn, te Zdravstvenu školu u Splitu u iznosu 38.868.447,00 kn.

Potraživanja u iznosu 101.692.174,00 kn se odnose na potraživanja za plaćene kamate i otplatu glavnice po kreditu za kapitalna ulaganja u Kampus Sveučilišta u Mostaru u iznosu 89.495.130,00 kn, potraživanja za naknade bolovanja i ozljede na radu u iznosu 11.737.043,00 kn, potraživanja prihoda od najma 384.302,00 kn, potraživanja za stanarine od znanstvenih novaka u iznosu 53.331,00 kn, te druga potraživanja (za stručno usavršavanje, nacionalne manjine) u iznosu 22.368,00 kn.



Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo su povećani za 8.900.466,00 kn u odnosu na stanje koncem 2010., a povećanje se najvećim dijelom odnosi na potraživanja za naknade koje se refundiraju (naknada za bolovanje iznad 42 dana) koja su u 2011. obračunana za Ministarstvo u užem smislu i proračunske korisnike iz razdjela Ministarstva, dok se stanje početkom godine odnosi na Ministarstvo u užem smislu.

Obveze i izvore financiranja čine obveze u iznosu 1.801.884.137,00 kn i negativni izvori financiranja u iznosu 1.397.020.079,00 kn.

Obveze u iznosu 1.801.884.137,00 kn se odnose na obveze po kreditima za ulaganja u zgrade i opremu visokoškolskih ustanova (sastavnice sveučilišta u Zagrebu, Rijeci, Splitu, Dubrovniku i Osijeku, te Studentski centar Zagreb) u iznosu 1.784.328.724,00 kn, obveze za zaposlene (bolovanja iznad 42 dana) 11.738.895,00 kn, te obveze prema dobavljačima u zemlji u iznosu 5.816.518,00 kn. Obveze za zaposlene (bolovanja na teret zdravstvenog osiguranja) su veće u odnosu na početno stanje za 8.949.246,00 kn, zbog promijenjenog načina obračuna.

Izvanbilančni zapisi se odnose na kredit za ulaganje u Kampus Sveučilišta u Mostaru u iznosu 110.649.664,00 kn (iskorišten kredit u iznosu 177.901.073,00 kn umanjen za otplate u iznosu 67.251.409,00 kn), sredstva u iznosu 1.646.189,00 kn koja je 1989. bivše Ministarstvo prosvjete uplatilo za kupnju stana i za koja se vodi sudski postupak, te namještaj u vrijednosti 858.740,00 kn u vlasništvu trgovačkog društva koje je vlasnik poslovne zgrade koju koristi Ministarstvo.

### **Programi financirani u 2011.**

Tijekom 2011. u Ministarstvu u užem smislu je financirano provođenje 119 aktivnosti u okviru devet programa. Financirani su sljedeći programi: Razvoj odgojno obrazovnog sustava, Predškolski odgoj, Osnovnoškolsko obrazovanje, Srednjoškolsko obrazovanje, Visoko obrazovanje, Ulaganje u znanstveno istraživačku djelatnost, Tehnologijski razvitak, Razvoj informacijskog društva i Razvoj sporta. Vrijednosno su značajnije aktivnosti: Usavršavanje znanstvenih novaka, Znanstvenoistraživačke djelatnosti, Poticanje javnih potreba sporta, Kapitalne investicije u osnovnom i srednjem školstvu, Administracija i upravljanje, te Obrazovanje djece hrvatskih građana u inozemstvu.

## **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. Ispitana je dosljednost primjene zakona, uredbi, pravilnika, uputa, procedura, odluka i drugih internih akata, s ciljem utvrđivanja pravilnosti poslovanja. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola u cilju određivanja revizijskog pristupa. Obavljena je analiza značajnih pokazatelja, te su istražene promjene i odstupanja od planiranih veličina. Podaci iskazani u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima uspoređeni su s planiranim i s podacima iz ranijeg razdoblja, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku i elektronskim medijima.

Revizijski dokazi su prikupljeni provjerom i analizom poslovnih knjiga, knjigovodstvenih isprava i druge dokumentacije koja je dokaz o nastalim poslovnim događajima i na temelju koje su poslovni događaji evidentirani u poslovnim knjigama. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnijih stavki na pojedinim računima, a brojnije vrijednosno manje značajne stavke su testirane metodom uzorka. Korišteni su izvještaji o provedbi pojedinih programa, aktivnosti i projekata Ministarstva. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima vezanim za određene aktivnosti, programe i projekte, posebno sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, potraživanja i obveze, prihode i primitke, rashode, ulaganja u dugotrajnu imovinu, te provođenje javne nabave i izvršenje zaključenih ugovora.

### **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 uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Ministarstvu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Državni ured za reviziju je naložio i nadalje razvijati sustav financijskog upravljanja i kontrola, te provođenje aktivnosti predviđenih Izmjenama i dopunama Plana uspostave i razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola, kako bi se ostvarili ciljevi predviđeni Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009.-2011., a kojom su određeni pravci razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Predložio je u što kraćem roku ponoviti postupak za zapošljavanje sistematiziranog broja unutarnjih revizora, kako bi se ispunile i obveze vezane uz revizije pretpristupnih programa Europske unije i preporuke ustrojavanja posebnog odsjeka za reviziju projekata iz programa Europske unije. Također, predložio je provesti prihvaćene, a neprovedene preporuke unutarnje revizije, kako bi se poboljšali sustavi kontrola u okviru proračunskih procesa, te poboljšali sustavi kontrola procesa koji se odnose na pripremljenost sustava za europske programe. Nadalje, predložio je poduzeti aktivnosti na uvođenju izravnog nadzora trošenja proračunskih sredstava kod korisnika niže razine kojima se sredstva planiraju i izvršavaju u okviru razdjela Ministarstva, kako bi se lakše upravljalo rizicima koji proizlaze iz broja subjekata i visine sredstava koja su u okviru razdjela Ministarstva planirana i doznačena proračunskim korisnicima niže razine, a za čije trošenje je odgovoran čelnik Ministarstva.

Državni ured za reviziju je predložio u okviru SAP sustava koristiti sve module koji su nabavljeni i plaćeni, posebno modul za planiranje proračuna koji obuhvaća planiranje prihoda i rashoda za proračunske korisnike, s ciljem povećanja učinkovitosti procesa planiranja. Predloženo je u okviru glavne knjige, odnosno u transakcijskom sustavu dopuniti podatke o provedenim transakcijama s oznakom programa i aktivnosti na koju se transakcija odnosi.

Predloženo je poduzeti aktivnosti na informiranju i edukaciji o strateškom i programskom planiranju nadležnih i odgovornih zaposlenika za provođenje aktivnosti i programa te za praćenje pokazatelja uspješnosti i ciljeva iz godišnjih planova. Na navedeni način zaposlenici iz uprava nadležnih za pojedine programe, te zaposlenici iz agencija, instituta i drugih proračunskih korisnika niže razine, posvetit će veću pozornost postavljanju ciljeva, definiranju pokazatelja uspješnosti, te praćenju ostvarenja postavljenih ciljeva.

Vezano uz evidentiranje imovine i očevidnik imovine, naloženo je i nadalje u suradnji s Agencijom za upravljanje državnom imovinom, poduzimati aktivnosti na usklađenju podataka o vlasništvu, korištenju i evidencijama imovine koja je iskazana u poslovnim knjigama i imovine koja je dobivena na korištenje, a vlasništvo je Republike Hrvatske, te svu imovinu koja je dobivena na korištenje evidentirati u poslovnim knjigama i očevidniku imovine. Također, predloženo je poslovni prostor koji je evidentiran u poslovnim knjigama, a koji koristi Ministarstvo obitelji, branitelja i međugeneracijske solidarnosti na temelju odluke Vlade Republike Hrvatske, isknjižiti iz poslovnih knjiga, kako bi podaci u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima prikazivali istinito stanje imovine.

Vezano uz ostvarivanje rashoda za zaposlene, Državni ured za reviziju je naložio obračun naknade za prekovremeni rad obavljati na temelju prethodnog odobrenja čelnika organizacijske jedinice kojim je određena potreba za prekovremenim radom i dokumentacije koja, osim evidencije o prisustvu na radu, sadrži i opis posla za koji je prekovremeni rad odobren. Predloženo je poduzeti aktivnosti na reguliranju obračuna plaća zaposlenika u osnovnim i srednjim školama osnovnim propisima, bez čestih donošenja uredbi i dodataka uredbama, te sporazuma o dodacima na plaće s kraćim ili duljim rokovima primjene, kako bi se olakšala primjena propisa u obračunu plaća, te kontrola obračuna i isplata plaća. Predloženo je postojeći informatički sustav za obradu podataka za plaće zaposlenika osnovnih i srednjih škola nadograditi i uspostaviti unos podataka na način da škole elektronskim putem samostalno unose podatke o mjesečnim promjenama u bazu podataka.

Na navedeni način ojačala bi se odgovornost čelnika osnovnih i srednjih škola za unesene podatke, a Ministarstvo bi trebalo više pozornosti posvetiti izravnoj kontroli dokumentacije, izvršenju rashoda, te ostvarenju prihoda škola i drugih proračunskih korisnika iz svoje nadležnosti.

Predloženo je, u skladu s preporukom iz 2009., preispitati postojeću organizaciju, te razmotriti mogućnost organiziranja poslova na drugi način, u cilju smanjenja rashoda po ugovorima o djelu, te prekovremenog rada. Također, naloženo je izvršavati rashode na temelju ugovora o djelu do visine propisane odredbama Zakona o državnim službenicima (Narodne novine 92/05, 107/07, 27/08, 49/11 i 150/11).

Državni ured za reviziju je predložio i nadalje poduzimati aktivnosti na provođenju Projekta tehnologijskog razvitka kako bi se sredstva zajma iskoristila u cijelosti i ostvarili planirani ciljevi.

Naložio je analizirati opravdanost daljnjeg financiranja društva Hrvatski institut za tehnologiju d.o.o. (dalje u tekstu: HIT), s obzirom da nije donesena odluka o nastavku provedbe programa TEST, nisu donesene nove smjernice za poticanje inovacijskog tehnologijskog sustava, a rok primjene postojećih smjernica je istekao u 2010., te s obzirom da je tijekom 2010. zaključen samo jedan ugovor o financiranju projekata u okviru programa TEST. Analiza rada i provođenja programa u okviru društva HIT trebala bi biti podloga za buduće planiranje programa, te postavljanje ciljeva i planiranje djelovanja društva HIT.

Državni ured za reviziju je naložio žurno poduzeti aktivnosti u suradnji s Ministarstvom zdravstva i socijalne skrbi, te gradom Zadrom, na rješavanju problema završetka dječjeg centra Voštarnica, koji je prema odredbama ugovora trebalo završiti do studenoga 2009.

Revizijom za 2011. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- vezano uz praćenje izvršenja programa prema podacima iz glavne knjige, u okviru SAP informacijskog sustava u modulu izvještajno-analitički sustav (BW) je ugrađena aplikacija P015 – Ostvareni rashodi po programskoj klasifikaciji za glave, koja omogućuje pregled ukupnih rashoda evidentiranih u glavnoj knjizi razvrstanih po programima i aktivnostima Ministarstva u užem smislu.
- projekt tehnologijskog razvitka je završen koncem svibnja 2011., sredstva zajma IBRD za financiranje projekta su iskorištena u visini 99,4% planiranih sredstava, projekt je uspješno proveden i ostvareni su planirani ciljevi.
- odluka o nastavku programa TEST putem društva HIT u 2011. nije donesena, sredstva za navedenu aktivnost su smanjena do visine za pokriće ranije ugovorenih obveza društva HIT prema postojećim ugovorima o financiranju tehnologijskih projekata. Koncem veljače 2012., odlukom Vlade Republike Hrvatske, poslovi provedbe programa u okviru poslovanja društva HIT su preneseni u Poslovno-investicijsku agenciju Republike Hrvatske, radi postizanja bolje koordinacije razvoja nacionalnog inovacijskog sustava te veće učinkovitosti programa poticanja tehnologijskog razvitka.

#### Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- u ponovljenom postupku za zapošljavanje nije zaposlen sistematizirani broj unutarnjih revizora jer nije bilo kandidata koji ispunjavaju uvjete iz javnog natječaja.

Prihvaćene preporuke unutarnje revizije iz ranijih godina nisu u cijelosti provedene.

U proces informiranja i edukacije o strateškom i programskom planiranju nisu uključeni svi nadležni i odgovorni zaposlenici za izradu financijskih planova, za provođenje aktivnosti i programa, te za praćenje pokazatelja uspješnosti i ciljeva iz godišnjih planova.

Vežano uz aktivnosti na reguliranju obračuna plaća zaposlenika u osnovnim i srednjim školama osnovnim propisima, bez čestih donošenja uredbi i sporazuma o dodacima na plaće, kako bi se olakšala primjena propisa u obračunu plaća, te kontrola obračuna i isplata plaća, koncem 2010. i početkom 2011. su zaključeni novi kolektivni ugovori. Zaključen je Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenika u javnim službama i granski kolektivni ugovori za zaposlenike u osnovnoškolskim i srednjoškolskim ustanovama, kojima su zadržana sva postojeća i povećana određena prava vezana uz plaće zaposlenika u osnovnim i srednjim školama, zbog čega obračun bruto plaća nije pojednostavljen, nego je složeniji zbog izmjene prava zaposlenika.

U okviru projektiranja informacijskog sustava za obračun bruto plaća u osnovnim i srednjim školama, sredinom ožujka 2012. je nabavljena Projektna dokumentacija za implementaciju informacijskog sustava za obračun bruto plaća u osnovnim i srednjim školama, koja predstavlja podlogu za pripremu i izradu novog, budućeg programskog rješenja (aplikacije/sustava) koje bi se implementiralo u informacijski sustav Ministarstva.

- Ministarstvo poduzima aktivnosti kao naručitelj, u dogovoru s drugim sudionicima sufinanciranja izgradnje (Ministarstvo zdravlja i grad Zadar), za provođenje postupka nabave za ugovaranje dodatnih radova radi završetka izgradnje dječjeg centra Voštarnica.

#### Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno ili nepravilnosti koje se ponavljaju:

- aktivnosti predviđene izmjenama Plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola (koje se odnose na izradu mape ključnih procesa i utvrđivanje aktivnosti u svakom procesu, izradu revizijskog traga, te aktivnosti vezane uz razvoj procesa upravljanja rizicima), nisu provedene, osim formalnog ustrojavanja registra rizika i imenovanja koordinatora za rizike po upravama (zaduženih za prikupljanje podataka o utvrđenim rizicima i njihovo evidentiranje u registar rizika).

Aktivnosti na uvođenju redovitog izravnog nadzora trošenja proračunskih sredstava kod korisnika niže razine kojima se sredstva planiraju i doznačavaju u okviru razdjela Ministarstva, nisu provedene.

U okviru informacijskog SAP sustava nisu korišteni svi moduli koji su nabavljeni i plaćeni, odnosno ne koristi se modul za planiranje proračuna.

- podaci o cjelokupnoj imovini nisu usklađeni, jer četiri nekretnine (zemljište površine 2 585 m<sup>2</sup> i poslovni prostor površine 1 637 m<sup>2</sup> u Zagrebu, nekretnine bivše vojarne u Zagrebu površine 928 341 m<sup>2</sup>, te poslovni prostor u Zagrebu površine 2 103 m<sup>2</sup>), dobivene na korištenje temeljem odluka Vlade Republike Hrvatske i Senata Sveučilišta u Zagrebu, evidentirane su u Registru Agencije za upravljanje državnom imovinom, a nisu evidentirane u poslovnim knjigama Ministarstva. Nalog i preporuka vezani uz usklađenje podataka o korištenju i evidencijama navedene imovine s Agencijom za upravljanje državnom imovinom su dani u Izvješću o obavljenoj reviziji za 2009. i 2010. Poslovni prostor u Zagrebu u vrijednosti 9.454.566,00 kn, koji koristi Ministarstvo obitelji, branitelja i međugeneracijske solidarnosti na temelju odluke Vlade Republike Hrvatske iz 2008., nije isknjižen iz poslovnih knjiga Ministarstva.
- obračun naknada za prekovremeni rad u pojedinim slučajevima nije obavljan na temelju prethodnog odobrenja čelnika organizacijske jedinice, nego na temelju naknadnog odobrenja koje ne sadrži opis obavljenog posla.
- vezano uz prijedlog da se preispita mogućnost drugačijeg organiziranja poslova s ciljem smanjenja rashoda po ugovorima o djelu, te prekovremenog rada, tijekom 2011. nije bilo poduzetih aktivnosti. Rashodi za ugovore o djelu u 2011. su ostvareni u visini 6,5% rashoda za plaće zaposlenika Ministarstva (veći su u odnosu na 2010.), što je iznad visine propisane odredbama Zakona o državnim službenicima.

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

## Nalaz za 2011.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: sustav unutarnjih kontrola, djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi, imovina, obveze, projekti financirani iz zajma IBRD, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, rashode, te postupke javne nabave.

### 1. Sustavi unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Ministarstvo je u svibnju 2010. donijelo Izmjene i dopune Plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. – 2011. (dalje u tekstu: Strategija), te su provedene određene aktivnosti utvrđene Planom. Obavljena je samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola, sastavljena izjava o viziji, misiji i ključnim ciljevima, izrađen je opis poslovnog procesa prijenosa sredstava za plaće zaposlenicima osnovnih i srednjih škola, prijenosa sredstava za plaće zaposlenika Ministarstva u užem smislu, te procesa nabave kapitalne imovine vezan uz izgradnju i opremanje osnovnih i srednjih škola. Imenovani su koordinator za financijsko upravljanje i kontrolu, osoba zadužena za nepravilnosti, te je osnovana radna skupina od 15 članova (za tri člana radne skupine je prestao radni odnos), dok voditelj za financijsko upravljanje i kontrolu i osoba odgovorna za koordinaciju uspostave procesa upravljanja rizicima nisu imenovani.

Ministarstvo nije napravilo značajnije pomake određene Akcijskim planom za realizaciju ciljeva i mjera iz Strategije, kao ni u dijelu suradnje i odnosa s korisnicima proračuna druge razine.

Aktivnosti predviđene izmjenama Plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola (koje se odnose na popis poslovnih procesa i utvrđivanje aktivnosti u svakom procesu, izradu revizijskog traga, sastavljanje mape poslovnih procesa, aktivnosti vezane uz razvoj procesa upravljanja rizicima – utvrđivanje najvažnijih rizika, donošenje registra rizika, strategije za upravljanje rizicima, te analizu postojećih i potrebnih kontrola), nisu provedene, osim formalnog ustrojavanja registra rizika i imenovanja koordinatora za rizike po upravama, koji su zaduženi za prikupljanje podataka o utvrđenim rizicima i njihovo evidentiranje u registar rizika.

Prema Uredbi o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva, donesenoj u ožujku 2012., ukinuti su Odsjek za financijsko upravljanje i kontrolu i Odsjek za financijski nadzor korisnika državnog proračuna, koji su bili ustrojeni u okviru Uprave za financije. Prema navedenoj Uredbi, poslovi koji su se obavljali u spomenutim odsjecima su preneseni u nadležnost Odjela za proračun i financijsko upravljanje i kontrolu, koji je ustrojen u Službi za kapitalne investicije, proračun i računovodstvo, u okviru Sektora za financijske poslove pri Glavnom tajništvu Ministarstva.

Pravilnikom o unutarnjem redu Ministarstva iz svibnja 2012., je određeno sedam izvršitelja za obavljanje poslova iz djelokruga Odjela za proračun i financijsko upravljanje i kontrolu.

Navedenim Pravilnikom je određen jedan izvršitelj u spomenutom odjelu za obavljanje poslova uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola u Ministarstvu i kod korisnika proračuna.

S obzirom da su određene kontrolne aktivnosti uspostavljene, potrebno je organizacijski uspostaviti i razvijati financijsko upravljanje i kontrole, te poduzimati aktivnosti kako bi se sustav unutarnjih kontrola razvijao u skladu s propisima koji uređuju ovo područje.

Ministarstvo je odlukom Vlade Republike Hrvatske iz ožujka 2011. zaduženo da unutarnjom preraspodjelom ili novim zapošljavanjem osigura sistematizirani broj zaposlenika za poslove unutarnje revizije do konca rujna 2011. U svibnju 2011. je objavljen natječaj za prijam u državnu službu jednog višeg unutarnjeg revizora i dva unutarnja revizora. Zaposlen je jedan viši unutarnji revizor, a u srpnju 2011. je postupak djelomično obustavljen, jer nije bilo kandidata koji ispunjavaju uvjete iz javnog natječaja za unutarnjeg revizora. Do konca 2011. nisu popunjena preostala sistematizirana radna mjesta unutarnjih revizora.

Unutarnja revizija je u 2011. obavila pet revizija (od sedam planiranih revizija), od kojih se četiri odnose na projekte Europske unije, te reviziju strateškog planiranja Ministarstva. U izvješćima je dano 13 preporuka, od kojih je do konca 2011. pet provedeno i pet djelomično provedeno, a nisu provedene tri preporuke za koje je istekao rok provedbe. Prema podacima iz baze preporuka unutarnje revizije vezano uz provedbu preporuka, za preporuke dane u razdoblju od 2005. do 2009., status provedbe preporuka sa stanjem sredinom travnja 2012. u odnosu na stanje koncem 2010. se nije promijenio – od 165 preporuka je 91 provedena i 72 djelomično prevedene, a dvije preporuke nisu provedene. Od 35 danih preporuka u 2010. je do sredine travnja 2012. provedeno 23 i deset djelomično provedeno, a dvije preporuke nisu provedene. Od 13 preporuka danih u 2011., do sredine travnja 2012. je pet provedeno i šest djelomično provedeno, a dvije preporuke nisu provedene. Većina preporuka koje su djelomično provedene ili nisu provedene se odnose na poboljšanje pojedinih procesa vezanih uz pripremljenost sustava za provedbu programa i projekata Europske unije, preporuke vezane uz proračunske procese, putne naloge za službena putovanja, te ostvarivanje prava na pristup informacijama o djelovanju Ministarstva. Prema obrazloženju, razlozi i okolnosti koje su utjecale da sve preporuke iz navedenog razdoblja nisu u cijelosti provedene, su između ostalog, neusklađenost sa zahtjevima Europske unije (u pogledu kadrovskih kapaciteta, prostora, ustrojavanja i ažuriranja knjigovodstveno-računovodstvenih evidencija troškova, osiguranje odgovarajuće pohrane dokumentacije i drugo), izrada procedura, kriterija i mjerila koja su ostala na razini prijedloga.

Prema Uredbi o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva, donesenoj u ožujku 2012., Samostalni odjel za unutarnju reviziju je preimenovan u Samostalnu službu za unutarnju reviziju, u okviru koje su ustrojeni odjel za unutarnju reviziju poslovnih sustava i odjel za unutarnju reviziju programa i projekata Europske unije. Dok je ranijim Pravilnikom o unutarnjem redu Ministarstva bilo sistematizirano pet izvršitelja u Samostalnom odjelu za unutarnju reviziju (a tijekom 2011. su bila zaposlena tri izvršitelja), Pravilnikom o unutarnjem redu Ministarstva iz svibnja 2012. je određeno osam izvršitelja u Samostalnoj službi za unutarnju reviziju. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2012.) su bili zaposleni voditelj samostalne službe, jedan viši unutarnji revizor i jedan unutarnji revizor.



Ranijim Pravilnikom o unutarnjem redu Ministarstva su bila sistematizirana dva izvršitelja u Odsjeku za financijski nadzor korisnika državnog proračuna, a do konca 2011. je zaposlena jedna osoba. Pravilnikom o unutarnjem redu iz svibnja 2012. nije određen zaposlenik u Odjelu za proračun i financijsko upravljanje i kontrolu koji će u okviru osnovnih poslova i zadataka radnog mjesta obavljati izravni nadzor trošenja proračunskih sredstava kod korisnika niže razine, a za čije trošenje je odgovoran čelnik Ministarstva.

U sustavu korisnika niže razine, u okviru razdjela Ministarstva se planiraju i doznačavaju proračunska sredstva za 1 511 subjekata, od kojih je 895 osnovnih škola, 423 srednje škole, te 193 ustanove (visoka učilišta i fakulteti, javni znanstveni instituti, agencije i druge javne ustanove, te ustanove iz područja učeničkog i studentskog standarda).

Početak veljače 2011. su ostvareni preduvjeti za provođenje izravnog nadzora korisnika proračuna druge razine, jer je ministar donio Odluku o provođenju nadzora i kontrole financijskog poslovanja školskih ustanova. Temeljem navedene odluke, a prema zaprimljenim prijavama, provedena su u 2011. dva izvanredna financijska nadzora prema pojedinačnim odlukama državnih tajnika – u jednoj osnovnoj školi i jednoj gimnaziji. Nakon zaprimljenih zahtjeva, izvršene su pripreme za provođenje financijskog nadzora u tri osnovne škole, te se razmatra mogućnost obavljanja nadzora u narednom razdoblju.

Izvršene su pripreme za donošenje godišnjeg plana nadzora i kontrole školskih ustanova. Obrazloženo je da zbog nedostatka ovlaštenih osoba za provođenje nadzora, jer je zaposlena jedna osoba u Odsjeku za financijski nadzor korisnika državnog proračuna, te teškoća oko usuglašavanja rokova nadzora s drugim zaposlenicima Ministarstva koji bi mogli sudjelovati u nadzoru, navedeni godišnji plan nije donesen. U tijeku je rad na omogućavanju dostave završnih financijskih izvještaja školskih ustanova u elektronskom obliku, te ustrojavanje baze podataka s pokazateljima poslovanja školskih ustanova koja bi se koristila za potrebe nadzora.

Odredbama članka 12. stavka 2. Uredbe o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2011. godinu (Narodne novine 29/11), propisano je da Ministarstvo financija i ministarstvo nadležno za školstvo nadziru zakonitost postupanja i zakonito, namjensko i svrsishodno korištenje sredstava iz navedene Uredbe. Upućena je zamolba Ministarstvu financija oko usuglašavanja rokova za obavljanje zajedničkog nadzora namjenskog trošenja sredstava za decentralizirane funkcije u jednoj osnovnoj školi.

S obzirom na rizike u poslovanju Ministarstva koji proizlaze iz velikog broja proračunskih korisnika niže razine kojima se u okviru razdjela Ministarstva planiraju i doznačavaju značajna sredstva za čije je trošenje odgovoran čelnik Ministarstva, potrebno je poduzeti aktivnosti koje pridonose smanjenju utjecaja rizika i lakšem upravljanju tim rizicima.

Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, rashode, te postupke javne nabave, posljedica su, između ostalog, nedovoljno učinkovitog sustava unutarnjih kontrola.

Državni ured za reviziju nalaže i nadalje razvijati učinkovit sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06) i Strategijom, te drugim provedbenim propisima i Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

Državni ured za reviziju predlaže, s obzirom da je broj unutarnjih revizora nedostatan, provesti postupak za zapošljavanje sistematiziranog broja unutarnjih revizora, kako bi se osiguralo u većem obujmu obavljanje revizija poslovnih procesa. Također, predlaže se izvršiti procjenu koje preporuke dane u razdoblju od 2005. do 2009. nije moguće u cijelosti provesti s obzirom na izmijenjene zakone i druge propise, organizacijske pretpostavke i ustroj, te promjene u poslovnim procesima Ministarstva.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje poduzimati aktivnosti na uvođenju redovitog izravnog nadzora trošenja proračunskih sredstava kod korisnika niže razine kojima se sredstva planiraju i doznachavaju u okviru razdjela Ministarstva.

- 1.2. *Ministarstvo je prihvatilo predložene preporuke vezano uz sustav unutarnjih financijskih kontrola. Navelo je da jedinica za unutarnju reviziju kontinuirano prati izvršenje planova djelovanja, odnosno provedbu preporuka unutarnje revizije sa svrhom poboljšanja sustava unutarnjih financijskih kontrola. Obrazložilo je da rukovodstvo ima primarnu odgovornost za provedbu i praćenje napretka u provedbi preporuka, te da ovisno o rezultatu provedbe preporuka voditelj jedinice za unutarnju reviziju može odlučiti o ponovnom obavljanju revizije istog područja. Nadalje, u razdoblju od siječnja do svibnja 2011. nije bilo djelatnika u Odsjeku za financijsko upravljanje i kontrolu, a koncem 2011. izvršene su kadrovske i organizacijske promjene, što je utjecalo na prekoračenje rokova provedbe aktivnosti iz Plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola i Akcijskog plana za realizaciju ciljeva i mjera iz Strategije. Koordinator za financijsko upravljanje i kontrolu, koji je imenovan u rujnu 2011. prema uputama Središnje harmonizacijske jedinice, provodi aktivnosti vezane uz rizike (edukacija koordinatora, obrada rizika kroz Strateški plan i drugo), ali zbog kadrovskih promjena, proces nije završen. Savjetovanjem i poticanjem je podignuta svijest u Ministarstvu i kod korisnika proračuna druge razine o značaju financijskog upravljanja i kontrola. Tijekom 2011. je planirano provođenje pojedinih mjera iz Akcijskog plana donošenjem nove Uredbe o unutarnjem ustrojstvu, ali s obzirom da uredba nije donesena do konca godine, nisu ostvareni vidljivi rezultati. Navodi da je tijekom veljače i ožujka 2012., Samostalna služba za unutarnju reviziju obavila reviziju realizacije plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, te su dane preporuke kojima se, uz Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola za 2012., određuje provođenje nedovršenih aktivnosti. Nadalje navodi da, nedostatak zaposlenika i veliki broj korisnika proračuna druge razine, otežava provođenje mjera financijskog upravljanja i kontrola i izravnog nadzora trošenja proračunskih sredstava kod korisnika niže razine, kojima se sredstva planiraju i izvršavaju u razdjelu Ministarstva.*

## 2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

- 2.1. *Ministarstvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskim propisima. Poslovne knjige omogućavaju uvid u poslovanje, a vođene su u okviru integriranog financijsko informacijskog sustava – SAP.*

## - Planiranje

Navedeni informacijski sustav uključuje module za financijsko poslovanje, proračunsko računovodstvo, pripadajući izvještajno-analitički sustav, modul upravljanja ljudskim resursima, upravljanje materijalima i nabavom, upravljanje imovinom, planiranje i simuliranje proračuna, upravljanje službenim putovanjima, a od 2010. je unaprijeđen modul nabave. Kroz sustav je integrirano praćenje i realizacija proračunskih sredstava na temelju čega su povezani državna riznica, sveučilišta u Zagrebu, Splitu, Osijeku, Rijeci, Zadru, Dubrovniku i Puli, s financijsko informacijskim sustavom Ministarstva.

Svi implementirani moduli u okviru SAP sustava se koriste, osim modula za planiranje i simulaciju proračuna koji se ne koriste za potrebe godišnjeg planiranja u cijelosti. Prema uputama za izradu prijedloga proračuna koje je sastavilo Ministarstvo, uprave Ministarstva i proračunski korisnici niže razine sastavljaju prijedloge financijskog plana u tablicama i drugim pomoćnim evidencijama. Nakon odobrenja financijskog plana, odnosno, donošenja državnog proračuna za tekuću godinu, financijski plan se unosi u SAP sustav Ministarstva.

Uputom Ministarstva financija za izradu strateških planova za razdoblje 2011. – 2013. (od 24. ožujka 2010.) su određene aktivnosti pri izradi strateškog plana. Ministarstvo je sastavilo strateški plan za trogodišnje razdoblje 2011. - 2013. Prijedlog strateškog plana je bio raspravlján na kolegiju ministra, te na kolegijima ravnatelja i načelnika u upravama.

U Kabinetu ministra je ustrojen Odjel za strategije i odnose s javnošću. Prema popisu poslova, koji je određen Uredbom o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva, Odjel prati i koordinira rad uprava u strateškom planiranju i izvršavanju poslova. Navedeni Odjel nije sudjelovao u izradi strateškog plana. U drugim ustrojstvenim jedinicama nisu definirane nadležnosti i odgovornosti u procesu strateškog planiranja – za definiranje strateških ciljeva, pokazatelja uspješnosti, utvrđivanje rizika, nadziranje provedbe postavljenih ciljeva, izvješćivanje o realizaciji postavljenih ciljeva, te koordinaciju izrade strateških planova.

Poslovi izrade strateškog plana i koordinacije strateškog planiranja su Odlukom ministra preneseni na Upravu za financije. Uredbom o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva, proces strateškog planiranja nije naveden u popisu poslova i zadataka Uprave za financije. Prema novoj Uredbi o unutarnjem ustrojstvu, donesenoj u ožujku 2012., nije ustrojena jedinica koja se bavi isključivo poslovima strateškog planiranja niti su definirane nadležnosti i odgovornosti u procesu strateškog planiranja u okviru opisa poslova ustrojstvenih jedinica.

Odlukom o osnivanju i imenovanju članova radne skupine za izradu strateškog plana (od 8. travnja 2010.), imenovani su nositelji izrade strateškog plana. U proces strateškog planiranja nisu bili uključeni predstavnici svih ustrojstvenih jedinica odgovornih za strateško planiranje iz njihovog djelokruga.

Ovlasti i odgovornosti za upravljanje proračunskim sredstvima koja se dodjeljuju ustrojstvenim jedinicama za realizaciju programa, aktivnosti i projekata iz njihove nadležnosti, nisu uređene.

Strategijom je određeno šest ciljeva daljnjeg razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Akcijskim planom za razvoj financijskog upravljanja i kontrola za ministarstva i izvanproračunske zavode (koji je donijela Vlada Republike Hrvatske 30. prosinca 2010.), utvrđene su aktivnosti za ostvarenje ciljeva određenih Strategijom.

Bilo je potrebno ostvariti, između ostalog, sljedeće aktivnosti: urediti način suradnje između proračunskih korisnika prve i druge razine te sa subjektima kojima se prenose proračunska sredstva (vezano uz proces strateškog planiranja, izradu i realizaciju financijskog plana, te sustav izvješćivanja), utvrditi i provesti mjere za razvoj financijskog upravljanja u procesima iz proračunskog ciklusa, te razraditi postupke, definirati nadležnosti i odgovornosti i urediti kontrolne mehanizme u procesima iz proračunskog ciklusa. Zatim, uspostaviti sustav izvješćivanja i izraditi izvješća o realizaciji ciljeva i ostvarenim rezultatima programa proračunskih korisnika druge razine prema Ministarstvu.

Način suradnje između Ministarstva i proračunskih korisnika druge razine, te sa subjektima kojima se prenose proračunska sredstva, vezano uz proces strateškog planiranja, izradu i realizaciju financijskog plana, te sustav izvješćivanja nije uređen. Nije uspostavljena praksa redovitog izvješćivanja (nego po potrebi, kada se zatraži) korisnika druge razine o realizaciji ciljeva i ostvarenim rezultatima programa i projekata.

Mjere razvoja financijskog upravljanja u procesima iz proračunskog ciklusa nisu donesene, ne postoje cjelovite upute kojima su razrađeni postupci, definirane nadležnosti i odgovornosti te uređeni kontrolni mehanizmi u procesima iz proračunskog ciklusa (procesu planiranja, programiranja, izrade i realizacije financijskog plana, te procesu nabave i ugovaranja). Izrađena je uputa, odnosno pisane procedure za postupak nabave kapitalne imovine u okviru sustava osiguranja kvalitete.

Državni ured za reviziju predlaže koristiti sve module koji su u okviru SAP sustava nabavljeni i plaćeni, posebno modul za planiranje i simulaciju proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti aktivnosti za unaprjeđenje procesa planiranja i praćenja izvršenja proračuna, internog izvješćivanja, povezivanja ciljeva i proračunskih sredstava, razvoja programskog planiranja i pokazatelja uspješnosti, kako bi sustav strateškog planiranja i izrade financijskih planova bio u potpunosti uređen.

- Evidentiranje prihoda od igara na sreću

Ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 8.566.655.765,00 kn. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima su prihodi iz državnog proračuna evidentirani u iznosu 8.306.619.873,00 kn, iako se dio, u iznosu 134.300.651,00 kn odnosi na prihode od igara na sreću, koje je trebalo evidentirati na računu predviđenom za tu namjenu. Utvrđeni propust u evidentiranju prihoda od igara na sreću ima za posljedicu netočno iskazane podatke o vrsti i iznosima prihoda u konsolidiranim financijskim izvještajima državnog proračuna, središnjeg proračuna, odnosno proračuna opće države. Odredbom članka 22. stavka 1. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11) je propisano da su Računskim planom proračuna utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje prihoda na propisanim računima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. U očitovanju na nalaz vezan uz planiranje i računovodstveno poslovanje, Ministarstvo izjavljuje da je u 2011. sukladno uputama sastavilo Strateški plan za razdoblje 2012. – 2014. sa svim popratnim priložima (vezne tablice i tablice rizika), te propisana izvješća (polugodišnje i godišnje) i vezne tablice koje nisu sastavljene u 2010. pri izradi Strateškog plana za razdoblje 2011. – 2013.

Navodi da su članovi radne skupine za izradu strateškog plana prisustvovali organiziranoj izobrazbi u 2011. koju je provodilo Ministarstvo financija, a u 2012. Ministarstvo financija nije pozvalo predstavnike Ministarstva na dodatnu edukaciju, jer je prepoznat napredak u pristupu i izradi Strateškog plana za razdoblje 2012. – 2014. u odnosu na ranije razdoblje. Članovi radne skupine su dodatno upućivani na izobrazbu za metodologiju izrade strateškog plana, te je čelnicima Ministarstva prezentiran značaj procesa izrade strateškog plana.

Obrazlaže da su pri izradi Strateškog plana za razdoblje 2012. – 2014. bili uključeni predstavnici svih ustrojstvenih jedinica i korisnici proračuna druge razine, što je pri izradi Strateškog plana za razdoblje 2013. – 2015. i formalno provedeno uključivanjem navedenih predstavnika u Odluku o osnivanju i imenovanju članova Radne skupine za izradu Strateškog plana za razdoblje 2013. – 2015. Izjavljuje da poslovi izrade i koordinacije strateškog plana, nisu posebno definirani Uredbom o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva niti Pravilnikom o unutarnjem redu, nego su raspoređeni u nadležnost Odjela za proračun i financijsko upravljanje i kontrolu.

Nadalje, Odluka o prijenosu ovlasti i odgovornosti za upravljanje proračunskim sredstvima osiguranih u financijskom planu Ministarstva za 2011. je bila napisana, ali je zakonski predstavnik nije potpisao zbog kadrovskih promjena. Odluka za 2012. je donesena kojom je, između ostalog, određena suradnja s korisnicima niže razine, prvenstveno u dijelu izvješćivanja.

Navodi da je, s obzirom na značajan protek vremena od nabave SAP modula za planiranje i simulaciju proračuna (SEM-BPS), potrebno ažurirati funkcionalnost modula u skladu s važećim propisima i uputama. U okviru planiranih prilagodbi računovodstveno financijskog sustava poslovnim procesima, revidirat će se mogućnost korištenja navedenog modula u okviru raspoloživih financijskih sredstava.

Izjavljuje da se u 2012., prihodi od igara na sreću evidentiraju na propisanim računima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

### 3. Rashodi

3.1. Ukupni rashodi Ministarstva su planirani u iznosu 8.276.388.998,00 kn, a ostvareni su u iznosu 8.563.578.106,00 kn, što je za 287.189.108,00 kn ili 3,5% više od planiranih. Više su ostvareni rashodi iz zajmova IBRD za Projekt tehnologijskog razvitka i Projekt razvoja sustava odgoja i obrazovanja, te aktivnosti financirane iz sredstava od igara na sreću, uz prethodnu suglasnost Ministarstva financija, u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Utvrđene nepravilnosti i propusti se odnose na rashode za zaposlene, rashode na temelju ugovora o djelu i rashode za znanstveno istraživačke projekte.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su planirani u iznosu 7.278.963.855,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.277.699.587,00 kn, što je za 1.264.268,00 kn manje od planiranih.

Rashodi za zaposlene iznose 85,0% ukupnih rashoda Ministarstva, a odnose se na zaposlene u osnovnim školama u iznosu 4.443.816.215,00 kn, srednjim školama u iznosu 2.448.915.524,00 kn, znanstvene novake 323.036.687,00 kn, administraciju i upravljanje 40.809.929,00 kn, te učitelje i nastavnike u inozemstvu u iznosu 21.121.232,00 kn.

Rashodi za zaposlene u osnovnim i srednjim školama su ostvareni u iznosu 6.892.731.739,00 kn. Za prijenos sredstava za plaće zaposlenicima osnovnih i srednjih škola, u Ministarstvu je ustrojena baza podataka u kojoj je koncem 2011. evidentirano 70 460 zaposlenika.

Tijekom 2011. nisu uspostavljene niti provedene izravne kontrole obračuna i isplate plaća u osnovnim i srednjim školama, osim u jednoj osnovnoj i srednjoj školi gdje su obavljene kontrole prema prijavi zlouporabe prava na naknadu troškova prijevoza zaposlenika.

Vezano uz troškove naknade za prijevoz zaposlenika, Ministarstvo nema učinkovit sustav kontrole stvarnog mjesta stanovanja zaposlenika u osnovnim i srednjim školama i njihovih putnih troškova. S obzirom na učestale prijave zlouporabe, pokrenuta je inicijativa u suradnji s Ministarstvom unutarnjih poslova, Ministarstvom financija – Poreznom upravom i Državnim odvjetništvom Republike Hrvatske, te se planira izraditi uputa školama o načinu postupanja u sličnim situacijama.

Za doznaku sredstava osnovnim i srednjim školama Ministarstvo koristi bazu podataka iz ranijih godina, odnosno formira se "print lista" s koeficijentima za obračun plaća koja se dostavlja školama svaki mjesec, te se ažurira na temelju podataka iz tablica koje dostavljaju škole. Kontrolu (računska i logička) i ispravak podataka u tablicama, te unos podataka u računalnu aplikaciju Ministarstva za obračun plaća obavljaju ručno četiri savjetnika i četiri operatera u Odjelu za izdatke za zaposlene proračunskih korisnika Ministarstva. U pojedinim slučajevima nije moguće izvršiti logičku ni računsku kontrolu, osim izravnom kontrolom na terenu (provjera posjedovanja određenog stupnja stručne spreme, jer se izvorne isprave o stupnju obrazovanja nalaze u matičnoj evidenciji zaposlenika u školama). Zadnji dan u mjesecu, nakon obrade svih podataka, Ministarstvo elektronskom poštom dostavlja školama informaciju o odobrenim sredstvima za plaće. U ožujku 2012. je izrađena Projektna dokumentacija za implementaciju informacijskog sustava za obračun bruto plaća u osnovnim i srednjim školama, što predstavlja podlogu za pripremu i izradu budućeg programskog rješenja (aplikacije/sustava) koje bi se implementiralo u informacijski sustav Ministarstva. Prema obrazloženju odgovorne osobe, izrađena projektna dokumentacija se planira upotrijebiti za implementaciju dijelova informacijskog sustava u cjeloviti registar zaposlenika u javnom sektoru. Izradu navedenog registra, koji sadrži modul za obračun plaća, su pokrenuli Ministarstvo uprave i Financijska agencija.

Kod obračuna plaća zaposlenicima u osnovnim i srednjim školama, primjenjuju se koeficijenti iz uredbi, sporazuma o dodacima na plaću u obrazovanju i znanosti zaključenog između Vlade Republike Hrvatske i sindikata obrazovanja, Temelnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama i granskih kolektivnih ugovora za zaposlenike u osnovnoškolskim i srednjoškolskim ustanovama, kojima su određeni osnovni koeficijenti i razni dodaci na plaću.

Kod utvrđivanja obračunskih koeficijenata tijekom 2011. se primjenjivala Uredba o raspodjeli dodatnih sredstava za plaće učitelja i nastavnika u osnovnom i srednjem školstvu u 2003. i 2004. godini (Narodne novine 155/02 i 189/03), jer od 2005. do 2011. nije donesena nova Uredba.

Prema navedenoj Uredbi, koeficijenti složenosti poslova jednokratno se uvećavaju u visini 3,0%, 5,0%, 7,0% i 9,0% učiteljima, nastavnicima i stručnim suradnicima, ovisno o godinama staža.

U okviru rashoda za zaposlene vezane uz provođenje aktivnosti Administracija i upravljanje u iznosu 40.809.929,00 kn, na bruto plaće se odnose rashodi u iznosu 32.907.954,00 kn. U okviru rashoda za bruto plaće su evidentirane naknade za prekovremeni rad zaposlenika u iznosu 1.287.011,00 kn bruto, od 105,00 kn do 39.520,00 kn bruto godišnje po zaposleniku. Naknade su isplaćene za 175 zaposlenika za prekovremeni rad u trajanju od 2 do 180 sati godišnje po zaposleniku, odnosno ukupno za 17 642 prekovremena sata.

U pojedinim slučajevima obračunane su i isplaćene naknade za prekovremeni rad, na temelju mjesečne evidencije o prisustvu na radu zaposlenika, za minute i sekunde rada duže od osam sati dnevno (prijevremeni dolazak na posao, te ostanak na poslu poslije redovnog radnog vremena), koje zbrojene na mjesečnoj razini iznose dva i više sati, bez specifikacije obavljenih poslova, te uz odobrenje čelnika organizacijske jedinice po proteku roka u kojem je prekovremeni rad obavljen. Navedeno je utvrđeno i revizijom Ministarstva za 2010.

Prema odredbi članka 44. Kolektivnog ugovora za državne službenike i namještenike (Narodne novine 93/08, 23/09 i 39/09), prekovremenim radom se smatra svaki sat rada duži od osam sati dnevno (kad je rad organiziran u radnom tjednu), kao i svaki sat rada subotom ili nedjeljom.

Državni ured za reviziju predlaže poduzeti aktivnosti na uspostavi i provođenju učinkovite kontrole obračuna plaća u osnovnim i srednjim školama.

Državni ured za reviziju nalaže obračun naknade za prekovremeni rad obavljati na temelju prethodnog odobrenja čelnika organizacijske jedinice, kojim je određena potreba za prekovremenim radom i dokumentacije koja, osim evidencije o prisustvu na radu, sadrži i opis posla za koji je prekovremeni rad odobren.

- Rashodi na temelju ugovora o djelu

Rashodi na temelju ugovora o djelu za Ministarstvo u užem smislu (bez učitelja u inozemstvu) za poslove koji su povjereni izvršiteljima stručnih usluga izvan državne službe iznose 2.571.121,00 kn, što je 6,5% ukupnog iznosa za plaće.

Prema odredbi članka 62. Zakona o državnim službenicima (NN 92/05, 142/06, 77/07, 107/07, 27/08, 49/11 i 150/11), izdaci za pružatelje stručnih usluga izvan državne službe na temelju ugovora o djelu ne smiju prelaziti 2,0% ukupnog iznosa sredstava za osnovne plaće s doprinosima u tekućoj godini osiguranim državnim proračunom za to tijelo. Navedena nepravilnost uočena je i revizijom za 2010.

Državni ured za reviziju predlaže preispitati postojeću organizaciju, te razmotriti mogućnost drugačijeg organiziranja poslova s ciljem smanjenja rashoda po ugovorima o djelu. Nalaže ostvarivati rashode na temelju ugovora o djelu do visine propisane odredbama Zakona o državnim službenicima.

- Rashodi za znanstveno istraživačke projekte

Rashodi za znanstveno istraživačke projekte su planirani u iznosu 107.066.066,00 kn, a ostvareni su u iznosu 106.807.084,00 kn. Odnose se na materijalne troškove i nabavu opreme za potrebe znanstveno istraživačkih projekata. Tijekom 2011. je financirano 2 010 znanstveno istraživačkih projekata u vrijednosti od 10.000,00 kn do 460.000,00 kn na temelju ugovora o suradnji zbog provedbe znanstvenih projekata zaključenih u 2007. i 2008. sa znanstvenim ustanovama, te odluka o nastavku financiranja znanstvenih projekata donesenih na temelju vrednovanja izvještaja o radu na znanstvenim projektima koji su financirani u 2010. Prema odlukama o financiranju znanstvenih projekata u 2011. (iz prosinca 2010.), predviđeno je financiranje 141 znanstvene ustanove (visokoškolske ustanove, instituti i druge znanstveno istraživačke ustanove) u ukupnom iznosu 116.092.000,00 kn. Sredstva za financiranje projekata iz državnog proračuna su mjesečno uplaćivana na žiro račune znanstvenih ustanova.

Znanstvene ustanove su do konca studenoga 2011. bile dužne dostaviti Ministarstvu izvještaje o radu na projektima u 2011. Na temelju vrednovanja financijskih izvještaja za 2011., produžen je rad i financiranje do konca lipnja 2012. za 1 919 projekata. Za 71 projekt, financiranje nije nastavljeno (jer nisu u dovoljnoj mjeri ispunili svoju znanstvenu zadaću ili su na nepropisan način koristili sredstva državnog proračuna), za 20 znanstvenih projekata je produžen rad, ali bez dodjele financijskih sredstava s obzirom da dio sredstava nije utrošen, a dva projekta koja nisu financirana u 2011., zbog uvažene žalbe, financirana su u 2012.

Vrednovanje dostavljenih izvještaja o radu na projektima je obavljeno na temelju administrativno financijskih kriterija i to: provjerom zadanog oblika i predviđenog roka dostave izvještaja, ugovorenog omjera utrošenih sredstava (za materijalne i režijske troškove, te honorare vanjskih suradnika do 15,0%, a za putovanja do 30,0%), radnog statusa voditelja projekta i drugo.

Državni ured za reviziju je mišljenja da se putem Ministarstva financira preveliki broj znanstveno istraživačkih projekata. Mišljenja je da bi se odobravanjem manjeg broja projekata veće financijske vrijednosti i s većim brojem istraživača, postigli bolji rezultati, a što je i jedan od ciljeva utvrđen programom Ulaganja u znanstveno istraživačku djelatnost. Također je mišljenja da se pri godišnjem vrednovanju znanstveno istraživačkih projekata, osim administrativno financijskih kriterija, trebaju uvesti i kriteriji za ocjenu opravdanosti daljnjeg financiranja ukoliko projekt nije postigao odgovarajuće rezultate.

- 3.2. *U očitovanju na nalaz vezan uz rashode za zaposlene, Ministarstvo obrazlaže da kontrolu podataka za obračun plaća za više od 72 000 zaposlenika u osnovnim i srednjim školama, obavljaju samo četiri savjetnika (zaposlenici s višom ili visokom stručnom spremom), koji pored kontrole financijskih podataka škola, odgovaraju na telefonske pozive (obavljaju posao "call centra"). Stoga je Odjel za rashode zaposlenih u osnovnim i srednjim školama mjesto rizika, koji je moguće otkloniti jedino povećanjem broja savjetnika. Čelništvo Ministarstva je bilo upoznato s navedenim problemom početkom 2011., te je proveden natječaj za prijam jednog pravnik koji je primljen u 2012. Zbog novog ustrojstva Ministarstva, zaposlenik nije raspoređen u navedeni Odjel, nego u Službu za pravne poslove i ljudske potencijale. Time problem nije riješen, te postoji rizik neisplate plaća u rokovima određenim kolektivnim ugovorima, ukoliko se ne povećaju kapaciteti na obračunu plaća.*



*Ukazuje da se u takvim okolnostima ne mogu obavljati izravne kontrole obračuna plaća u školama, koje bi trebale biti ustrojene kao redovna aktivnost u Ministarstvu, a ne kao izdvojeni slučaj. Obrazlaže da je problem moguće dugoročno riješiti ukoliko se prihvati centralni obračun plaća za sve zaposlenike u sustavu znanosti i obrazovanja putem Financijske agencije (projekt COP je u tijeku i vodi ga Ministarstvo uprave), čime bi savjetnici bili oslobođeni većeg dijela posla, te bi mogli obavljati izravnu kontrolu plaća.*

*Vezano uz preporuke za prekovremeni rad, Ministarstvo izjavljuje da se od 2012. postupa prema Uputi kojom je definirano da se prekovremeni rad odobrava temeljem prethodno odobrenog zahtjeva za prekovremeni rad u kojem se navodi opis posla zbog kojega je prekovremeni rad nužan. Nadalje, prekovremenim radom se smatra svaki sat rada duži od osam sati dnevno odnosno, ne ubraja se rad kraći od jednog sata i rad koji je započeo prije osam sati, te se umjesto uvećanja plaće po osnovi prekovremenog rada može koristiti jedan ili više slobodnih radnih dana prema ostvarenim satima prekovremenog rada.*

*Vezano uz rashode na temelju ugovora o djelu, obrazlaže da se u skladu sa Smjernicama ekonomske i fiskalne politike Vlade Republike Hrvatske za razdoblje 2012. – 2014., pri izradi prijedloga Državnog proračuna osobito vodilo računa o racionalizaciji rashoda odnosno, ostvarenju ušteda na temelju ugovora o djelu. Navodi da je ostvarenje navedenih rashoda u 2012. u skladu s odredbom članka 62. Zakon o državnim službenicima, prema kojoj izdaci za pružatelje stručnih usluga izvan državne službe na temelju ugovora o djelu ne smiju prelaziti 2,0% ukupnog iznosa sredstava za osnovne plaće s doprinosima u tekućoj godini.*

*Vezano uz rashode za znanstveno istraživačke projekte, izjavljuje da je tijekom 2011. financirano 2 010 znanstvenih projekata, koji su ugovoreni putem natječaja i recenzija 2006. i 2007., prema tada važećim kriterijima i procedurama. Ugovoreni godišnji iznosi za znanstvene projekte su od 10.000,00 kn do 460.000,00 kn. Tijekom 2011., voditelji znanstvenih projekata su dostavili izvještaje koji su revidirani i evaluirani, s posebnim naglaskom na postupanje prema odredbama Ugovora o suradnji radi provedbe znanstvenih projekata. Nakon evaluacije, prekinuta je provedba i financiranje 71 projekta, a nastavljena je provedba 20 znanstvenih projekata bez dodatnog financiranja. Također, provjeravala se znanstvena produktivnost projekata.*

*Nadalje, navodi da su u ožujku 2012. donesene Odluke o nastavku financiranja znanstvenih projekata do 30. lipnja 2012. i dostavljene ustanovama. Početkom lipnja 2012. je odlučeno da se znanstveni projekti nastavljaju financirati do 31. listopada 2012. prema raspoloživim sredstvima u državnom proračunu.*

*Ministarstvo prihvaća mišljenje Državnog ureda za reviziju da je broj znanstvenih projekata za hrvatski znanstveni sustav prevelik, te su zbog toga znanstvena istraživanja fragmentirana i ne dovode do najboljih mogućih rezultata, za koje su potrebni veći i bolje organizirani timovi. Izjavljuje da periodično i kvalitetno prati rezultate istraživanja i trošenje sredstava svakog projekta, te su mnogi projekti u 2011. i ranijih godina prekinuti ili smanjeni na temelju administrativno financijskih kriterija ili evaluacije znanstvenih rezultata.*

*Obrazlaže da Ministarstvo predlaže novi pravni okvir (Nacrt prijedloga Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o Hrvatskoj zakladi za znanost, te Nacrt prijedloga Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju), koji predviđa programsko financiranje znanstvenih instituta i sveučilišta zaključivanjem ugovora radi uređenja financiranja, provedbe i nadzora znanstvenih istraživanja i cjelokupne znanstvene djelatnosti u javnim znanstvenim institutima i sveučilištima. Razvoj sustava financiranja kompetitivnih znanstvenih projekata se predviđa kroz aktivnosti Hrvatske zaklade za znanost, nakon usvajanja navedenog Zakona.*

#### 4. Postupci javne nabave

##### 4.1. Planirana vrijednost nabave za 2011. je iznosila 180.037.022,00 kn.

Plan nabave je sastavljen za nabavu roba, radova i usluga vezano uz provođenje aktivnosti Administracija i upravljanje, aktivnosti Razvoj i održavanje informacijske infrastrukture Ministarstva, te za kapitalna ulaganja. Navedeni plan nabave ne sadrži podatke o procijenjenoj vrijednosti nabave, što nije u skladu s odredbom člankom 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07, 125/08 i 90/11). Navedenom odredbom je propisano da javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji minimalno mora sadržavati podatke o nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima i oznaci pozicije financijskog plana, odnosno proračuna na kojoj su sredstva planirana. Plan nabave nije potpisao i ovjerio čelnik.

Prema Izvješću o javnoj nabavi u 2011., nakon provedenih postupaka nabave, zaključeno je 20 ugovora o nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti 31.383.803,00 kn. Na temelju otvorenih postupaka javne nabave, zaključeno je 12 ugovora u vrijednosti 13.765.818,00 kn, na temelju pregovaračkog postupaka bez prethodne objave zaključen je jedan ugovor u vrijednosti 1.874.546,00 kn, te sedam ugovora o javnim uslugama iz dodatka II B., u vrijednosti 15.743.439,00 kn. Evidentirana je nabava roba, radova i usluga pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost i koja nije objavljena u elektroničkom oglasniku javne nabave u ukupnom iznosu 4.722.189,00 kn. Na temelju okvirnih sporazuma, tijekom 2011. je zaključeno sedam godišnjih ugovora za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 9.072.187,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Prema evidenciji o provedenim postupcima javne nabave koju vodi Ministarstvo, u 2011. su zaključena 32 ugovora o javnoj nabavi roba, radova i usluga u ukupnoj vrijednosti 79.621.538,00 kn. Podaci iz evidencije o provedenim postupcima koje vodi Ministarstvo, razlikuju se od podataka iz Izvješća o javnoj nabavi iz elektronskog oglasnika, između ostalog, zbog toga što je dio obavijesti o sklopljenim ugovorima o javnoj nabavi objavljen u elektroničkom oglasniku javne nabave nakon proteka roka od 48 dana, od dana sklapanja ugovora, a za pojedine sklopljene ugovore, obavijest o sklopljenim ugovorima nije objavljena.

Primjerice, u razdoblju od lipnja do listopada 2011., zaključeno je deset ugovora o javnoj nabavi za koje su obavijesti o sklopljenom ugovoru objavljene u elektroničkom oglasniku javne nabave početkom siječnja 2012. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 37. Zakona o javnoj nabavi, prema kojoj je javni naručitelj obavezan obavijest o javnim uslugama objaviti u elektroničkom oglasniku javne nabave u roku 48 dana od zaključenja ugovora.

Tijekom 2011., na temelju okvirnih sporazuma koje je zaključio Ured za središnju javnu nabavu nakon provedenih otvorenih postupaka javne nabave, Ministarstvo je zaključilo ugovor o nabavi usluga obveznog osiguranja od automobilske odgovornosti, uredskog materijala, tonera i tinti, potrošnog materijala, goriva, te ugovor o opskrbi električnom energijom.

Rješenjima Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave su poništena dva postupka javne nabave, poništena je jedna odluka o odabiru, a jedna žalba je odbijena kao neosnovana. Ministarstvo je poništilo pet započetih postupaka javne nabave, jer je cijena najpovoljnije ponude bila veća od planiranih sredstava za nabavu, te zbog promjene okolnosti koje bi, da su bile poznate prije pokretanja postupaka javne nabave, dovele do sadržajno bitno drugačijeg poziva na nadmetanje.

U 2011. su zaključena četiri dodatka osnovnim ugovorima za dodatne i nepredviđene radove na izgradnji, rekonstrukciji i dogradnji osnovnih i srednjih škola u vrijednosti 17.272.178,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Osnovni ugovori o izvođenju radova su zaključeni s odabranim ponuditeljima nakon provedenih postupaka javne nabave u 2008. i 2009. Izgradnja i rekonstrukcija osnovnih i srednjih škola se provodi u okviru projekta Razvoj sustava odgoja i obrazovanja, potprojekt Škologradnja.

Prema pisanim obrazloženjima nadzornih inženjera i izvoditelja radova, kod pojedinih škola dodaci ugovorima su zaključeni zbog dodatnih radova, nepredviđenih i izvantrškovničkih radova koji nisu bili predviđeni ili su manje bili predviđeni troškovnicima (premještanje energetskog kabela na novu trasu, pristupne ceste, zemljani radovi, betonski i armirano betonski radovi, asfaltiranje, elektroinstalacije, okoliš, uređenje terena), ili nisu bili predviđeni projektom (nedefinirana projektna dokumentacija instalacija).

Prema obrazloženju odgovorne osobe, u Ministarstvu se provode aktivnosti za poboljšanje tehničkih specifikacija (troškovnika radova), kako bi se izbjeglo učestalo ugovaranje dodatnih radova. Kod odobravanja projektnog zadatka (idejnog projekta) škola i sportskih dvorana, primjenjuju se normativi prostora i opreme koji imaju za cilj projektiranje škola i sportskih dvorana za čiju je izgradnju potrebno optimalno korištenje proračunskog novca, bez obzira iz kojeg javnog izvora (državnog proračuna ili proračuna županija i gradova).

Kod kapitalnih projekata gdje je Ministarstvo naručitelj ili sufinancijer, stručne službe višestruko s projektantima i investitorima usuglašavaju natječajnu dokumentaciju i troškovnike s ciljem izbjegavanja ugovaranja dodatnih radova. U dogovoru s IBRD, u realizaciji potprojekta Škologradnja, ugovoreno je izvođenje radova prema načelu "obračun prema građevinskoj knjizi" (prema kojem Ministarstvo najčešće zaključuje ugovore), čime se osigurava da svaka ugovorna stavka troškovnika kod okončanih obračuna bude realno i precizno utvrđena i plaćena (bez obzira je li izvršena u manjem ili većem obujmu od ugovorenog). Izvođenje izvantrškovničkih stavki mora biti nužno za stavljanje građevine u funkciju, da su u skladu s utvrđenim normama rada i materijala, te da ih ne može izvesti drugi izvoditelj.

S obzirom na značajnu vrijednost ugovorenih dodatnih radova za izgradnju i rekonstrukciju osnovnih i srednjih škola i sportskih dvorana, poduzete aktivnosti nisu dovoljno učinkovite.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje plana nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nalaže se ovjeravanje plana nabave za Ministarstvo u užem smislu, neovisno koje uprave sastavljaju plan nabave. Plan nabave treba biti usklađen po stavkama s financijskim planom. Također nalaže, nabavu roba, radova i usluga obavljati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju je mišljenja da bi Ministarstvo trebalo više pozornosti posvetiti izradi dokumentacije (projekata, troškovnika) za ugovaranje radova, kako bi se izbjegli ili smanjili dodatni radovi.

- 4.2. *Ministarstvo je prihvatilo naloge i preporuke vezano uz postupke javne nabave, te izjavljuje da u 2012. stručne službe postupaju prema nalazu Državnog ureda za reviziju. Navodi da je plan nabave za 2012. donesen prema Zakonu o javnoj nabavi. Odlukom ministra od 31. svibnja 2012. su dana ovlaštenja za rad u elektroničkom oglasniku javne nabave, što će osigurati zakonitost i pravovremenost javnih objava. Obrazlaže da stručne službe ulažu stalni napor u suradnji s projektantima, za poboljšanje troškovnika radova, kako bi izbjegli potrebu naknadnog ugovaranja izvan troškovničkih radova. Ministarstvo izjavljuje da u načelu preuzima troškovnike radova (projekte) izrađene u županijama i gradovima, stoga je djelovanje Ministarstva naknadno, umjesto preventivno.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 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 uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacija 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. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Revizijom obavljenom za 2010. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na provođenje aktivnosti vezanih uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola u skladu s planiranim rokovima, usklađenje podataka o imovini u poslovnim knjigama i očevidniku državne imovine, smanjenje rashoda za prekovremeni rad, te isplatu naknada prema ugovorima o djelu iznad propisanog iznosa. Revizijom za 2011. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
  - Aktivnosti predviđene izmjenama Plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola nisu provedene do konca 2011. Odnose se na popis poslovnih procesa i utvrđivanje aktivnosti u svakom procesu, izradu revizijskog traga, sastavljanje mape poslovnih procesa, te aktivnosti vezane uz razvoj procesa upravljanja rizicima. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrolu i osoba odgovorna za koordinaciju uspostave procesa upravljanja rizicima nisu imenovani, dok je provedeno formalno ustrojavanje registra rizika i imenovanje koordinatora za rizike po upravama. Redoviti izravni nadzor namjenskog i zakonitog trošenja proračunskih sredstava kod korisnika niže razine nije proveden, osim dva izvanredna financijska nadzora u osnovnoj školi i gimnaziji prema zaprimljenim prijavama. U okviru razdjela Ministarstva se planiraju i doznačavaju proračunska sredstva za 1 511 subjekata, pri čemu u Odjelu za proračun i financijsko upravljanje i kontrolu nije određen zaposlenik za obavljanje nadzora trošenja proračunskih sredstava kod spomenutih subjekata. (točka 1. Nalaza)
  - Ministarstvo je sastavilo strateški plan za razdoblje 2011. – 2013. Sustav strateškog planiranja i izrade financijskih planova nije uređen. Nadležnosti i odgovornosti u procesu strateškog planiranja nisu definirane, u proces strateškog planiranja nisu bili uključeni predstavnici svih ustrojstvenih jedinica. Ovlasti i odgovornosti za upravljanje proračunskim sredstvima koja se dodjeljuju ustrojstvenim jedinicama nisu uređene, ne postoje cjelovite upute kojima su razrađeni postupci, definirane nadležnosti i odgovornosti te uređeni kontrolni mehanizmi u planiranju, programiranju, izradi i realizaciji financijskog plana, te nabavi i ugovaranju. Prihodi od igara na sreću u iznosu 134.300.651,00 kn, nisu evidentirani na propisanom računu Računskog plana, što ima za posljedicu netočno iskazane podatke u konsolidiranim financijskim izvještajima državnog proračuna, središnjeg proračuna, odnosno opće države. (točka 2. Nalaza)

- U okviru rashoda za bruto plaće zaposlenika u iznosu 32.907.954,00 kn za aktivnost Administracija i upravljanje su evidentirane naknade za prekovremeni rad 175 zaposlenika u iznosu 1.287.011,00 kn bruto. Naknade su isplaćene u iznosu od 105,00 kn od 39.520,00 kn bruto po zaposleniku za prekovremeni rad u trajanju od 2 do 180 sati godišnje, odnosno ukupno za 17 642 prekovremena sata. U pojedinim slučajevima obračunane su i isplaćene naknade za prekovremeni rad, na temelju mjesečne evidencije o prisustvu na radu zaposlenika, za minute i sekunde rada duže od osam sati dnevno (prijevremeni dolazak na posao, te ostanak na poslu poslije redovnog radnog vremena), koje zbrojene na mjesečnoj razini iznose dva i više sati, bez specifikacije obavljenih poslova, te uz odobrenje čelnika organizacijske jedinice po proteku roka u kojem je prekovremeni rad obavljen. Rashodi na temelju ugovora o djelu su ostvareni u iznosu 2.571.121,00 kn, što je 6,5% ukupnog iznosa za plaće zaposlenika Ministarstva u užem smislu. Navedeni rashodi su veći u odnosu na 2010., kada su iznosili 2.483.556,00 kn, odnosno 6,0% sredstava za plaće. Prema odredbi članka 62. Zakona o državnim službenicima, visina izdataka za vanjske pružatelje usluga na temelju ugovora o djelu je ograničena na 2,0% ukupnog iznosa za osnovne plaće s doprinosima u tekućoj godini osiguranim državnim proračunom za određeno tijelo. (točka 3. Nalaza)
  
- Planirana vrijednost nabave za 2011. je iznosila 180.037.022,00 kn. Plan nabave je sastavljen za nabavu roba, radova i usluga za provođenje aktivnosti Administracija i upravljanje, Razvoj i održavanje informacijske infrastrukture Ministarstva, te za kapitalne aktivnosti. Navedeni planovi nabave ne sadrže podatke o procijenjenoj vrijednosti nabave. Prema Izvješću o javnoj nabavi iz elektronskog oglasnika u 2011. je zaključeno 20 ugovora o nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti 31.383.803,00 kn. Prema evidenciji o provedenim postupcima javne nabave koju vodi Ministarstvo, zaključena su 32 ugovora o javnoj nabavi u ukupnoj vrijednosti 79.621.538,00 kn. Navedeni podaci se razlikuju, između ostalog, zbog toga što je dio obavijesti o sklopljenim ugovorima o javnoj nabavi objavljen u elektroničkom oglasniku javne nabave nakon proteka roka od 48 dana od dana sklapanja ugovora, a za pojedine sklopljene ugovore obavijest o sklopljenim ugovorima nije objavljena. U razdoblju od lipnja do listopada 2011. je zaključeno deset ugovora o javnoj nabavi za koje su obavijesti o sklopljenom ugovoru objavljene u elektroničkom oglasniku javne nabave početkom siječnja 2012., što nije u skladu s odredbom članka 37. Zakon o javnoj nabavi. U 2011. su zaključena četiri dodatka osnovnim ugovorima za dodatne i nepredviđene radove na izgradnji, rekonstrukciji i dogradnji osnovnih i srednjih škola u vrijednosti 17.272.178,00 kn. Osnovni ugovori o izvođenju radova su zaključeni s odabranim ponuditeljima u 2008. i 2009. Prema pisanim obrazloženjima nadzornih inženjera i izvoditelja radova, dodaci ugovorima su zaključeni zbog dodatnih radova, nepredviđenih i izvantržovničkih radova koji nisu bili predviđeni ili su manje bili predviđeni troškovnicima, odnosno nisu bili predviđeni projektom. Aktivnosti koje je poduzelo Ministarstvo za smanjenje učestalosti ugovaranja dodatnih radova nisu dovoljno učinkovite. (točka 4. Nalaza)

4. Ministarstvo obavlja upravne i druge poslove koji se odnose na sustav predškolskog, osnovnoškolskog i srednjoškolskog odgoja i obrazovanja, visoke naobrazbe u zemlji i inozemstvu, razvitak znanstvene djelatnosti i primjenu znanstvenih dostignuća u pojedinim područjima, razvoj i unaprjeđenje sporta i tjelesne kulture, financiranje sportskih programa, te druge poslove iz nadležnosti. Koncem 2011. u Ministarstvu su bila 292 zaposlenika. U inozemstvu je bilo 110 učitelja i rektora, što je ukupno 402 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je do 22. prosinca 2011. bio dr. sc. Radovan Fuchs, a od 23. prosinca 2011. doc. dr. sc. Željko Jovanović.

Za 2011. su ostvareni ukupni prihodi i primici u iznosu 8.566.655.765,00 kn, te rashodi u iznosu 8.563.578.106,00 kn. Tijekom 2011. Ministarstvo u užem smislu je provodilo 119 aktivnosti u okviru devet programa. Osnovni cilj provođenja programa je unaprjeđenje i razvoj obrazovnog sustava, znanosti i visokog školstva, te njihova primjena u gospodarstvu, poboljšanje uvjeta u stjecanju znanja učenika i studenata i na taj način približavanja Republike Hrvatske Europskoj uniji. Rashodi u iznosu 8.563.578.106,00 kn su ostvareni za program osnovnoškolskog obrazovanja u iznosu 4.765.938.060,00 kn, srednjoškolskog obrazovanja u iznosu 2.521.421.303,00 kn, ulaganje u znanstveno istraživačku djelatnost u iznosu 565.659.635,00 kn, visoko obrazovanje u iznosu 246.230.532,00 kn, razvoj odgojno obrazovnog sustava u iznosu 213.363.225,00 kn, razvoj sporta u iznosu 137.754.823,00 kn, tehnologijski razvitak u iznosu 74.113.563,00 kn, razvoj informacijskog društva u iznosu 23.969.525,00 kn, te predškolski odgoj u iznosu 15.127.440,00 kn. U okviru rashoda za navedene programe vrijednosno najznačajniji rashodi u iznosu 7.277.699.587,00 kn (što je 85,0% ukupnih rashoda) se odnose na plaće i materijalna prava zaposlenika u osnovnim i srednjim školama, znanstvenih novaka, zaposlenika Ministarstva, te učitelja i nastavnika u inozemstvu. Potraživanja su iznosila 101.692.174,00 kn, a odnose se na potraživanja za plaćene kamate i otplatu glavnice po kreditu za kapitalna ulaganja u Kampus Sveučilišta u Mostaru u iznosu 89.495.130,00 kn, za naknade bolovanja i ozljede na radu u iznosu 11.737.043,00 kn, potraživanja prihoda od najma 384.302,00 kn, za stanarine od znanstvenih novaka u iznosu 53.331,00 kn, te druga potraživanja (za stručno usavršavanje, nacionalne manjine) u iznosu 22.368,00 kn.

Ukupne obveze su iznosile 1.801.884.137,00 kn, od čega se na dugoročne obveze po kreditima za ulaganja u zgrade i opremu visokoškolskih ustanova (sastavnice sveučilišta u Zagrebu, Rijeci, Splitu, Dubrovniku i Osijeku, te Studentski centar Zagreb) odnosi 1.784.328.724,00 kn, obveze za zaposlene (bolovanja iznad 42 dana) 11.738.895,00 kn, te obveze prema dobavljačima u zemlji u iznosu 5.816.518,00 kn.

Revizijom za 2011. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na daljnji razvoj sustava unutarnjih kontrola, evidentiranje prihoda od igara na sreću, rashode za zaposlene pri isplati prekovremenog rada i rashode na temelju ugovora o djelu, te javnu nabavu, dijelom su posljedica nezadovoljavajućeg funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola i utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.