



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKI CENTAR ZA RAZMINIRANJE

Sisak, kolovoz 2015.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O HCR	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	4
II.	REVIZIJA ZA 2014.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Metode i postupci revizije	12
	Nalaz za 2014.	13
III.	MIŠLJENJE	14



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

KLASA: 041-01/15-01/15
URBROJ: 613-05-15-13

Sisak, 10. kolovoza 2015.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
HRVATSKOG CENTRA ZA RAZMINIRANJE ZA 2014.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Hrvatskog centra za razminiranje (dalje u tekstu:HCR) za 2014.

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 provedeni su od 13. travnja do 10. kolovoza 2015.

I. PODACI O HCR

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

HCR javna je ustanova, osnovana 1998. Osnivač je Republika Hrvatska, a prava i dužnosti osnivača obavlja Vlada Republike Hrvatske. Upisan je u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu pod brojem 080216807. Sjedište je u Sisku, Ante Kovačića 10.

Prema Statutu djelatnosti HCR-a su: prikupljanje i obrada podataka o područjima i objektima zagađenim minsko-eksplozivnim i neeksplozivnim ubojnim sredstvima, preuzimanje pretraženog ili razminiranog područja nakon obavljenog završnog nadzora, ocjenjivanje sposobnosti ovlaštenih pravnih osoba ili obrtnika za obavljanje poslova humanitarnog razminiranja, obilježavanje minski sumnjivih područja, obavljanje pirotehničkog kontrolnog pregleda i stručnog nadzora, istraživanje i razvoj tehnologije razminiranja, koordinacija u upoznavanju stanovništva o opasnostima od mina i pomoći stradalima, suradnja s međunarodnim subjektima u humanitarnom razminiranju te drugi poslovi u vezi s razminiranjem određeni zakonom ili po zahtjevu Vlade.

Statut je donesen u lipnju 2013., uz suglasnost Vlade Republike Hrvatske. Osim Statuta, doneseni su Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu, Pravilnik o radu Upravnog vijeća, Pravilnik o sistematizaciji i opisu poslova u Hrvatskom centru za razminiranje, Pravilnik o radu te drugi opći akti.

U siječnju 2014. dovršena je reorganizacija HCR-a koja je započela tijekom 2013. Smanjen je broj ustrojstvenih jedinica sa šest na četiri. Ukinuta su dva radna mjesta zamjenika ravnatelja, a broj pomoćnika smanjen je sa šest na tri. Djelatnost HCR-a odvija se kroz sljedeće ustrojstvene jedinice: Sektor općih i financijskih poslova, Sektor za operativno planiranje i programiranje, Sektor za međunarodnu suradnju i edukaciju i Ured ravnatelja. Do konca 2013. HCR je imao tri podružnice (Osijek, Zadar i Karlovac), koje nisu bile upisane u sudski registar. U 2012. Ministarstvo unutarnjih poslova provelo je Upravni nadzor i utvrdilo da podružnice nisu upisane u sudski registar te je dalo preporuku da se navedeni propust otkloni i podružnice upišu u sudski registar. S obzirom da su 2013. započele reorganizacijske promjene u HCR-u, nakon stupanja na snagu Statuta iz lipnja 2013., na temelju odluke Upravnog vijeća iz prosinca 2013., osnovane su i upisane u sudski registar dvije podružnice HCR-a i to: Podružnica Istok sa sjedištem u Osijeku (u srpnju 2014. za Osječko-baranjsku, Vukovarsko-srijemsku, Brodsko-posavsku, Virovitičko-podravsku i Požeško-slavonsku županiju) i Podružnica Jug sa sjedištem u Zadru (u lipnju 2014. za Ličko-senjsku, Splitsko-dalmatinsku, Šibensko-kninsku, Dubrovačko-neretvansku i Zadarsku županiju).

HCR-om upravlja Upravno vijeće koje ima predsjednika i osam članova. Predsjednika i članove Upravnog vijeća predlaže predsjednik Vlade Republike Hrvatske, imenuju se na razdoblje od četiri godine, a imenuje ih i razrješuje Vlada Republike Hrvatske. HCR predstavlja i zastupa ravnatelj. U 2014. i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj HCR-a je Dražen Jakopec. Koncem 2014. bilo je 130 zaposlenih dok je u 2013. bilo 136 zaposlenih.

HCR je osnivač dva trgovačka društva i to Hrvatskog centra za razminiranje - Centar za testiranje, razvoj i obuku, d.o.o. Sisak (dalje u tekstu: HCR-CTRO) i trgovačkog društva Mungos-razminiranje d.o.o. Sisak te zaklade „Hrvatska bez mina“ - zaklada za humanitarno razminiranje.

Djelatnost HCR-CTRO je istraživanje i razvoj, tehničko ispitivanje i analiza, savjetovanje u vezi s poslovanjem i upravljanjem, istražne i zaštitne djelatnosti, obrazovanje odraslih i drugo obrazovanje, izdavanje časopisa i periodičnih publikacija, privremeni uvoz i izvoz opreme radi testiranja i provođenja znanstvenih projekata, znanstvene djelatnosti u području prirodnih i tehničkih znanosti, obavljanje poslova ocjenjivanja sukladnosti proizvoda i izdavanje certifikata sukladnosti za proizvode, neutralizacija i uništavanje eksplozivnih tvari te poslovi humanitarnog razminiranja. Predmet poslovanja društva Mungos-razminiranje d.o.o. Sisak su poslovi humanitarnog razminiranja.

Planiranje

HCR donosi financijski plan i godišnji plan rada te predlaže Plan humanitarnog razminiranja. Financijski plan HCR-a za 2014. i projekcije za slijedeće dvije godine, odnosno 2015. i 2016., donesen je u prosincu 2013. kao sastavni dio Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2014. Financijskim planom prihodi i rashodi planirani su u iznosu 246.082.000,00 kn. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi, odnosno rashodi za 2015. u iznosu 246.770.000,00 kn te za 2016. u iznosu 246.904.000,00 kn. Tijekom 2014. donesene su dvije izmjene i dopune Državnog proračuna Republike Hrvatske.

Posljednjim izmjenama i dopunama Državnog proračuna iz prosinca 2014. planirani su prihodi i rashodi HCR-a u iznosu 273.835.101,00 kn, što je za 27.753.101,00 kn ili 11,3 % više od financijskog plana. U prosincu 2014., uz suglasnost Ministarstva financija, izvršena je preraspodjela sredstava unutar usvojenog plana u iznosu 110.000,00 kn.

Strategija rješavanja razminiranja definirana je Nacionalnim programom protuminskog djelovanja Republike Hrvatske (Narodne novine 120/09). Nacionalni program protuminskog djelovanja (dalje u tekstu: Program) je strateški dokument koji je donio Hrvatski sabor u rujnu 2009., a njegova je svrha da donositeljima odluka, Ministarstvu financija i Ministarstvu unutarnjih poslova, bude osnova za izradu službenih dokumenata koji se odnose na protuminsko djelovanje, a HCR-u osnova za godišnja planiranja.

Ministarstvo unutarnjih poslova je u svibnju 2013. donijelo Strateški plan za razdoblje 2014.-2016. u kojem je kao poseban cilj sadržan i opći cilj HCR-a koji se odnosi se na smanjenje zagađenosti prostora minama i eksplozivnim sredstvima.

HCR je, uz suglasnost nadležnih ministarstava, izradio i predložio Plan humanitarnog razminiranja za 2014. a donijela ga je Vlada Republike Hrvatske u ožujku 2014. Navedenim planom planirano je smanjiti minski sumnjivo područje Republike Hrvatske, provoditi ažuriranje minski sumnjivog područja te posvetiti posebnu pažnju povećanju kvalitete obilježnosti cjelokupnog minski sumnjivog područja.

HCR je izradio Godišnji plan rada za 2014. s skladu s uputom Ministarstva uprave koji sadrži opći prikaz zadaća i poslova. U 2014. planirano je ostvariti slijedeće ciljeve: smanjiti veličinu minski sumnjivog područja, uklanjati minsku opasnost s područja oranica te s većine močvarnog područja unutar Parka prirode Kopački rit, održavati obilježnost minski sumnjivog područja, educirati stanovništvo o opasnostima od mina, koordinirati aktivnosti vezane uz skrb, rehabilitaciju i ekonomsku reintegraciju svih žrtava mina, rješavati županijske minske probleme, razminirati područja bitna za provedbu protupožarne zaštite te promovirati hrvatski sustav protuminskog djelovanja međunarodnoj zajednici i provoditi međunarodne sporazume.

Financijski izvještaji

HCR je proračunski korisnik državnog proračuna, prema organizacijskoj klasifikaciji glava u razdjelu Ministarstva unutarnjih poslova. HCR vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 273.980.888,00 kn, što je za 38.373.063,00 kn ili 16,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2014. ostvareni za 145.787,00 kn ili 0,1 % više od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2013.	Ostvareno za 2014.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi poslovanja	235.607.825,00	273.979.992,00	116,3
1.1.	Pomoći	13.970.408,00	54.295.897,00	388,6
1.1.1.	Tekuće pomoći od inozemnih vlada	0,00	1.141.876,00	-
1.1.2.	Tekuće pomoći	13.223.408,00	52.954.021,00	400,5
1.1.3.	Tekuće pomoći iz proračuna	747.000,00	200.000,00	26,8
1.2.	Prihodi od donacija	7.216.690,00	3.390.708,00	47,0
1.3.	Prihodi iz proračuna	214.420.727,00	216.293.387,00	100,9
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	0,00	896,00	-
	Ukupno	235.607.825,00	273.980.888,00	116,3

Vrijednosno su značajniji prihodi iz proračuna u iznosu 216.293.387,00 kn ili 79,0 % i prihodi od pomoći u iznosu 54.295.897,00 kn ili 19,8 %. Svi drugi prihodi su ostvareni u iznosu 3.391.604,00 kn ili 1,2 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od pomoći su ostvareni za 40.325.489,00 kn ili 288,6 % više u odnosu na prethodnu godinu zbog projekata financiranih od strane Europske unije (dalje u tekstu: EU), a prihodi od donacija su ostvareni manje za 3.825.982,00 kn ili 53,0 % u odnosu na prethodnu godinu.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 54.295.897,00 kn. Odnose se na tekuće pomoći međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU u iznosu 52.954.021,00 kn, pomoći od inozemnih vlada u iznosu 1.141.876,00 kn i pomoći iz proračuna u iznosu 200.000,00 kn.

Prihodi od pomoći međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU su ostvareni iz pretpristupnih fondova EU u iznosu 52.954.021,00 kn. Sredstva su ostvarena na temelju Programa IPA 2009 komponenta I-Pomoć u tranziciji i jačanje institucija za projekt „Razminiranja na ratom pogođenim područjima“ u Karlovačkoj županiji (koji je završen u 2014.) u iznosu 4.476.176,00 kn, IPA 2010-„Razminiranje na ratom pogođenim područjima“ u Osječko-baranjskoj i Zadarskoj županiji u iznosu 23.985.325,00 kn, IPA 2013-„Razminiranje socio-ekonomske infrastrukture u Ličko-senjskoj, Sisačko-moslavačkoj i Zadarskoj županiji“ u iznosu 19.158.703,00 kn, IPA II-„Prekogranična suradnja Mađarska-Hrvatska“ u iznosu 5.305.267,00 kn te Programa ujedinjenih naroda za razvoj u iznosu 28.550,00 kn za nabavu tabli za razminiranje. Republika Hrvatska korisnica je Programa IPA (Instrument for Pre-Accession assistance). Za koordinaciju Programa IPA u Republici Hrvatskoj zaduženo je Ministarstvo regionalnoga razvoja i fondova Europske unije, a za financijsko upravljanje Ministarstvo financija. Središnja agencija za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije (dalje u tekstu: SAFU) ima ulogu provedbene agencije, a nadležna je za ugovaranja, plaćanja te nadzor provedbe programa i projekata EU. Sredstva se doznaju u dvije tranše i to po potpisu ugovora i po završetku ugovorenog projekta.

Pomoći od inozemnih vlada su ostvarene u iznosu 1.141.876,00 kn, na temelju Memoranduma o razumijevanju između Vlade Kneževine Monaco i HCR-a zaključenog u prosincu 2013., za razminiranje područja Kotar šume 2013.-2015. u Sisačko-moslavačkoj županiji.

Pomoći iz proračuna su ostvarene u iznosu 200.000,00 kn. Odnose se na sredstva koja su na temelju ugovora doznali Grad Osijek u iznosu 150.000,00 kn za razminiranje minski sumnjivih površina na području grada Osijeka i Grad Petrinja u iznosu 50.000,00 kn za razminiranje minski sumnjivih površina na području Kotar šume.

Prihodi od pomoći su utrošeni namjenski u iznosu 54.289.832,00 kn, a koncem godine ostala su neutrošena sredstva u iznosu 6.065,00 kn (međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU u iznosu 1.062,00 kn i pomoći inozemnih vlada u iznosu 5.003,00 kn), od kojih je 1.062,00 kn utrošeno početkom 2015. za podmirenje dijela rashoda vezano uz projekt IPA 2013.

Prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 3.390.708,00 kn. Odnose se na donacije trgovačkih društava u iznosu 3.367.862,00 kn, donacije građana u iznosu 12.561,00 kn i donacije neprofitnih organizacija u iznosu 10.285,00 kn. Navedeni prihodi su utrošeni namjenski u ukupnom iznosu 3.336.891,00 kn (trgovačkih društava u iznosu 3.332.781,00 kn, građana i neprofitnih organizacija u iznosu 4.110,00 kn).

Koncem godine neutrošena sredstva donacija iznose 53.817,00 kn (trgovačkih društava u iznosu 35.081,00 kn i građana i neprofitnih organizacija u iznosu 18.736,00 kn) i u vrijeme obavljanja revizije (konac svibnja 2015.) nisu utrošena. Značajnije donacije trgovačkih društava su ostvarene od pet trgovačkih društava u iznosu 3.327.001,00 kn na temelju dva ugovora o donaciji, sporazuma o partnerskoj suradnji, sporazuma o suradnji i odluke o donaciji novčanih sredstava.

Donacije od građana se odnose se na prihod od prodaje knjige „Knjigom protiv mina“, kojom autor želi pomoći u razminiranju minski sumnjivog područja u Hrvatskoj. Donacije od neprofitnih organizacija se odnose na donacije ostvarene nakon održanog koncerta pod nazivom „Rok za Danijela-20 godina nakon“.

Prihodi iz proračuna su ostvareni u iznosu 216.293.387,00 kn. Odnose se na prihode za plaće zaposlenih u iznosu 23.910.727,00 kn, prihode za materijalne, financijske i druge rashode u iznosu 192.193.292,00 kn te prihode za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 189.368,00 kn i utrošeni su namjenski.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 293.703.553,00 kn, što je za 46.212.484,00 kn ili 18,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi za 2014. su ostvareni za 19.868.452,00 kn ili 7,3 % više od planiranih.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2013.	Ostvareno za 2014.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	25.580.712,00	23.910.727,00	93,5
2.	Materijalni rashodi	221.512.146,00	269.587.891,00	121,7
3.	Financijski rashodi	26.993,00	7.603,00	28,2
4.	Ostali rashodi	25.340,00	8.096,00	31,9
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	341.378,00	189.236,00	55,4
	Ukupno	247.491.069,00	293.703.553,00	118,7
	Manjak prihoda i primitaka	11.883.244,00	19.722.665,00	166,0

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 269.587.891,00 kn ili 91,8 %. Svi drugi rashodi iznose 24.115.662,00 kn i imaju udjel 8,2 % u ukupnim rashodima.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 269.587.891,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 262.445.172,00 kn (poslovi razminiranja i pretraživanja, geodetsko katastarske usluge), materijal i energiju u iznosu 2.648.233,00 kn (gorivo), naknade troškova zaposlenima u iznosu 2.959.197,00 kn (naknade za rad na terenu, prijevoz na posao i s posla) i ostale materijalne rashode u iznosu 1.535.289,00 kn (oznake za obilježavanje minski sumnjivog područja). Vrijednosno značajniji materijalni rashodi su rashodi za poslove razminiranja i pretraživanja u iznosu 257.821.236,00 kn, gorivo u iznosu 1.691.536,00 kn i geodetsko katastarske usluge u iznosu 1.815.792,00 kn.

Rashodi za poslove razminiranja i pretraživanja su ostvareni u iznosu 257.821.236,00 kn. Odnose se na rashode za razminiranje i pretraživanje prema ugovorima zaključenim u 2014. u iznosu 253.710.216,00 kn i u 2013. u iznosu 1.732.884,00 kn te druge rashode u iznosu 2.378.136,00 kn (strojna obrada, revizija IPA projekata, drugo). Izvori financiranja su prihodi iz proračuna u iznosu 180.551.845,00 kn, pomoći EU u iznosu 52.776.978,00, donacije u iznosu 3.336.891,00 kn, pomoći inozemnih vlada i proračuna Grada Osijeka i Grada Petrinje u iznosu 1.336.873,00 kn, neutrošeni prihodi pomoći u iznosu 747.000,00 kn i donacije u iznosu 2.201.641,00 kn iz ranijih godina te preuzete obveze na teret proračuna 2015. u iznosu 16.870.008,00 kn.

S obzirom da je djelatnost HCR-a planiranje aktivnosti protuminske djelatnosti, prikupljanje i obrada podataka o područjima i objektima zagađenim minsko-eksplozivnim i neeksplozivnim ubojnim sredstvima, ustupanje poslova pretraživanja i razminiranja ovlaštenim pravnim osobama i slično, razminiranje se obavlja na temelju godišnjeg plana humanitarnog razminiranja za 2014. kojeg je donijela Vlada Republike Hrvatske. Planirano je razminirati 36 571 429 m², a sredstva su planirana financijskim planom HCR-a u iznosu 241.031.575,00 kn. Razminirano je 37 683 180 m², jer se u vrijeme izrade Plana humanitarnog razminiranja nije znalo da će se zaključiti dva ugovora između SAFU i HCR-a za razminiranje područja u Osječko-baranjskoj i Zadarskoj županiji.

Prema odredbama članka 13. Zakona o humanitarnom razminiranju (Narodne novine 153/05, 63/07 i 152/08), poslove pretraživanja i razminiranja određenih planom, HCR ustupa ovlaštenim pravnim osobama ili obrtnicima u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14). Fizičke i pravne osobe koje imaju pravni, gospodarski ili sigurnosni interes, mogu vlastitim sredstvima, izvan rokova razminiranja utvrđenih Planom humanitarnog razminiranja, zatražiti od HCR-a pretraživanje ili razminiranje područja i/ili građevine koju koriste ili namjeravaju koristiti, o čemu se sklapa poseban ugovor, čiji je bitan element način ustupanja poslova i način plaćanja.

Dio ugovora se ustupa prema propisima Europske unije odnosno Međunarodne ustanove za unapređenje sigurnosti ljudi (IPA i ITF projekti). Postupke nabave planirao je i proveo HCR prema odredbama Zakona o javnoj nabavi odnosno propisima Europske unije (za IPA projekte), osim u dijelu koji se odnosi na ITF koji je sam izabirao izvoditelje radova i zaključio ugovore u vrijednosti 1.023.879,00 kn s porezom.

U 2014. planirana je nabava ukupne procijenjene vrijednosti 209.328.666,00 kn (od čega se 186.711.372,00 kn ili 89,2 % odnosi na poslove razminiranja i pretraživanja). U planu nabave, kao predmet nabave, planirane su, između ostaloga, usluge razminiranja za pravne osobe koje financiraju razminiranje i pretraživanje vlastitim sredstvima (najvećim dijelom trgovačka društva u vlasništvu države za gospodarenje i upravljanje šumama, vodama i željezničkom infrastrukturom) procijenjene vrijednosti 28.892.103,00 kn. U 2014. ukupno su zaključena s izvoditeljima radova 94 ugovora o razminiranju i pretraživanju u vrijednosti 253.570.777,00 kn (299.998.941,00 kn s porezom na dodanu vrijednost), od čega je dio postupaka javne nabave za koje su ugovori zaključeni u 2014. proveden u 2013., a ugovorena vrijednost s porezom na dodanu vrijednost iznosi 125.087.787,00 kn (za 18 ugovora). Rashodi su ostvareni i evidentirani u iznosu 255.443.100,00 kn (prema ugovorima zaključenim u 2014. u iznosu 253.710.216,00 kn i u 2013. u iznosu 1.732.884,00 kn). Na poslovima razminiranja i pretraživanja u 2014. radilo je 40 trgovačkih društava. Procijenjenu vrijednost pojedinog projekta razminiranja i pretraživanja utvrđuje povjerenstvo, imenovano u 2011. Pri utvrđivanju procijenjene vrijednosti analizira se veličina projekta, zemljišni uvjeti definirani Pravilnikom o načinu obavljanja poslova humanitarnog razminiranja (Narodne novine 53/07 i 141/11) nagib terena, vrsta tla, vegetacija, procjena miniranosti (ima li na projektu i koliko zapisnika o miniranju, koliko se procjenjuje mina, koje vrste i slično), metode razminiranja, obveze i upute za izvoditelja radova (ima li posebnih uputa i zahtjeva) te prosječna cijena sličnih projekata u prethodnim postupcima javne nabave. Na temelju navedenih parametara za svaki se projekt utvrđuje cijena za m² te se množenjem s projektom površinom dobiva procijenjena vrijednost svakog projekta. Sastavlja se zapisnik u kojem su navedeni nazivi područja razminiranja (projekti) i procijenjena vrijednost koja se unosi u plan nabave. Nadalje se provode postupci nabave. U dokumentaciji za nadmetanje je navedeno da se idejni projekt za svaku objavljenu javnu nabavu može besplatno preuzeti na stranici naručitelja (HCR-a).

Za poslove razminiranja i pretraživanja u 2014. HCR je proveo 27 postupaka javne nabave, u kojima su predmeti nabave podijeljeni u grupe (22 otvorena i pet pregovaračkih) te je zaključio 60 ugovora o javnoj nabavi vrijednosti 161.494.337,00 kn odnosno 201.867.922,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Za poslove razminiranja i pretraživanja koje su financirale pravne osobe vlastitim sredstvima zaključeni su tripartitni ugovori s izvođačima radova u kojima su pravne osobe i HCR naručitelji. Navedene pravne osobe izravno su financirale izvođenje radova plaćanjem računa izvođačima radova. U HCR-u nisu ostvareni prihodi ni rashodi. Rashodi su ostvareni u iznosu 169.233.874,00 kn.

Izuzećem od primjene Zakona o javnoj nabavi zaključeno je 17 ugovora o razminiranju i pretraživanju s trgovačkim društvom koje je osnovao HCR. Prema odredbama članka 10. stavka 1. točke 13. Zakona o javnoj nabavi, Zakon se ne primjenjuje na ugovore koje javni naručitelj zaključuje s pravnom osobom čiji je isključivi vlasnik poslovnog udjela odnosno drugih prava u toj pravnoj osobi (Mungos d.o.o.). Vrijednost ugovora s navedenom pravnom osobom je 23.175.040,00 kn odnosno 28.968.800,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Rashodi su ostvareni u iznosu 18.570.082,00 kn.

Za IPA projekte financirane iz sredstava Europske unije HCR je također provodio postupke nabave (tri postupka), prema propisima Europske unije te zaključio devet ugovora o razminiranju i pretraživanju u vrijednosti 67.858.118,00 kn. Na navedene ugovore ne obračunava se porez na dodanu vrijednost. U skladu s odredbama članka 198. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 79/13, 85/13, 160/13, 35/14 i 157/14) isporuke dobara i usluga koje se obavljaju u okviru IPA projekata po ugovorima zaključenim prije dana stupanja na snagu Zakona o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 73/13), oslobođene su plaćanja poreza na dodanu vrijednost. Rashodi su ostvareni u iznosu 67.010.036,00 kn.

Za pet zaključenih ugovora prema propisima ITF-a (Međunarodne ustanove za unapređenje sigurnosti ljudi) nisu provedeni postupci nabave, jer je navedena ustanova kao investitor sama birala izvođače radova. Vrijednost ugovora je 819.104,00 kn odnosno 1.023.879,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. HCR se memorandumom zaključenim s ITF-om obvezao plaćati porez na dodanu vrijednost na sve račune koje izvođač radova dostavi ITF-u za ugovorene i obračunane radove razminiranja i pretraživanja. Rashodi su ostvareni u iznosu 348.886,00 kn i odnose se na porez za dodanu vrijednost.

Na temelju Naputka o bagatelnoj nabavi, kojeg je donio ravnatelj u siječnju 2013., provedena su tri postupka i zaključena tri ugovora za razminiranje i pretraživanje u vrijednosti 224.178,00 kn odnosno 280.222,00 kn porezom na dodanu vrijednost. Rashod je ostvaren u istom iznosu 280.222,00 kn.

Stručni nadzor nad poslovima razminiranja i pretraživanja provode ovlašteni djelatnici HCR-a (pirotehnički nadzornici, pirotehničari nadglednici). Prosječna ugovorena cijena razminiranja iznosila je 6,73 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). HCR je pribavio izjave ovlaštenih osoba kojima se jamči da je područje očišćeno od minsko-eksplozivnih sredstava (MES) i neeksplozivnih ubojnih sredstava (NUS), proveo stručni nadzor nad obavljenim poslovima i sastavio zapisnike o preuzimanju razminiranog područja te izdao potvrde da je područje razminirano.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 23.910.727,00 kn. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 18.802.324,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 4.827.237,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 281.166,00 kn (otpremnine, darovi djeci, jubilarne nagrade). HCR ima 130 zaposlenih.

Za obračun plaća primjenjuju se odredbe Pravilnika o radu, Pravilnika o sistematizaciji i opisu poslova u HCR-u, Kolektivnog ugovora za javne službenike i namještenike HCR-a (Narodne novine 106/13), Kolektivnog ugovora za djelatnost humanitarnog razminiranja (Narodne novine 91/13, 100/13 i 66/14) i Odluke o visini osnovice za obračun plaća u javnim službama (Narodne novine 40/09).

Plaću zaposlenika čini osnovna plaća i dodaci na plaću. Osnovna plaća je umnožak koeficijenta složenosti poslova na koje je raspoređen zaposlenik i osnovice za izračun plaća (5.108,84 kn), uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža, a dodaci su položajni dodaci za poslove s posebnim uvjetima rada i dodaci za rad noću, prekovremeni, subotom i nedjeljom.

Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine su ostvareni u iznosu 189.236,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na nabavu telefonske centrale u iznosu 68.473,00 kn, računalne opreme u iznosu 83.084,00 kn te baterija i punjača u iznosu 30.963,00 kn.

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 19.722.665,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 3.073.764,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 16.648.901,00 kn. Manjak je nastao zbog preuzimanja obveza na teret sredstava Državnog proračuna Republike Hrvatske u 2015., a na temelju suglasnosti za zaključivanje ugovora o razminiranju i pretraživanju i za najam vozila putem operativnog lizinga, koje je Ministarstvo financija, na temelju članka 44. stavka 3. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), dalo Ministarstvu unutarnjih poslova za HCR. Prema danim suglasnostima obveze i rashodi su evidentirane u 2014., a podmirene u 2015. iz Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2015.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2014., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 5.259.967,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2014.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2014.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	3.018.510,00	2.503.723,00	82,9
1.1.	Građevinski objekti	1.680.064,00	1.656.390,00	98,6
1.2.	Materijalna imovina	163.615,00	163.615,00	100,0
1.3.	Postrojenja i oprema	1.011.884,00	615.419,00	60,8
1.4.	Prijevozna sredstva	157.685,00	64.951,00	41,2
1.5.	Proizvedena kratkotrajna imovina	5.262,00	3.348,00	63,6
2.	Financijska imovina	15.404.340,00	2.756.244,00	17,9
2.1.	Novčana sredstva	2.546.376,00	1.168,00	0,0
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	188.788,00	250.791,00	132,8
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	40.000,00	40.000,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	10.275.718,00	310.257,00	3,0
2.5.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	2.353.458,00	2.154.028,00	91,5
	Ukupno imovina	18.422.850,00	5.259.967,00	28,6
3.	Obveze	12.414.401,00	19.488.971,00	157,0
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	12.414.269,00	19.488.723,00	157,0
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	132,00	0,00	-
3.3.	Odgodeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	0,00	248,00	-
4.	Vlastiti izvori	6.008.449,00	- 14.229.004,00	- 236,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	18.422.850,00	5.259.967,00	28,6
	Izvanbilančni zapisi	816.013,00	17.870.257,00	2.189,9

Vrijednosno značajniji su građevinski objekti (uredski objekti) u iznosu 1.656.390,00 kn. Smanjenje vrijednosti nefinancijske imovine u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na obračun ispravka vrijednosti.

Novčana sredstva su manja u odnosu na prethodnu godinu za 2.545.208,00 kn zbog utroška u 2014.

Koncem 2014. potraživanja su iskazana u iznosu 561.048,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manja su za 9.903.458,00 kn ili 94,6 %. Smanjenje se odnosi na evidentiranje trošenja sredstava pomoći od institucija i tijela EU. Navedena sredstva (predujam) su ostvarena u 2013. za IPA projekt koji je realiziran u 2014.

Potraživanja se odnose na depozite, jamčevine i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostala potraživanja u iznosu 250.791,00 kn (jamčevine u iznosu 8.000,00 kn, porezi i doprinosi u iznosu 1.386,00 kn, potraživanja za bolovanja preko 42 dana u iznosu 144.694,00 kn, potraživanja od refundacija u iznosu 2.448,00 kn i ostala potraživanja u iznosu 94.263,00 kn) i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 310.257,00 kn (neurošena sredstva uplaćenih donacija, pomoći i projekta IPA, ostvarenih tijekom 2013.). Koncem godine dospjela potraživanja iznose 92.838,00 kn i naplaćena su do vremena obavljanja revizije (svibanj 2015.).

Nedospjela naplata prihoda u iznosu 2.154.028,00 kn manja je u odnosu na prethodnu godinu za 199.430,00 kn ili 8,5 %. Odnosi se na plaće u iznosu 2.104.397,00 kn, materijalne troškove u iznosu 48.731,00 kn i putne naloge u iznosu 900,00 kn.

Koncem 2014. obveze su iskazane u iznosu 19.488.971,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veće su za 7.074.570,00 kn ili 57,0 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 19.488.723,00 kn (obveze prema dobavljačima u iznosu 17.225.644,00 kn, za zaposlene za prosinac 2014. u iznosu 2.082.634,00 kn, druge obveze za jamčevine i bolovanja u iznosu 180.445,00 kn) i odgođeno plaćanje rashoda u iznosu 248,00 kn. HCR je preuzeo obveze na teret sredstava Državnog proračuna Republike Hrvatske u 2015., a na temelju suglasnosti za zaključivanje ugovora o razminiranju i pretraživanju i za najam vozila putem operativnog lizinga, koje je Ministarstvo financija dalo Ministarstvu unutarnjih poslova za HCR. Prema danim suglasnostima obveze i rashodi su evidentirane u 2014., a podmirene u 2015. iz Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2015. Računi su zaprimljeni i evidentirani u 2014. Koncem 2014. nedospjele obveze iznose 19.474.653,00 kn, a dospjele 14.068,00 kn (kašnjenje do 30 dana). Početkom 2015. podmirene su cjelokupne obveze iz 2014.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 17.870.257,00 kn su u odnosu na prethodnu godinu veći za 17.054.244,00 kn. Odnose se na garancije i bjanko zadužnice iz 2014. u iznosu 13.333.977,00 kn (od 32 dobavljača), vrijednost tuđe imovine na korištenju u HCR-u u iznosu 3.729.817,00 kn (26 vozila u najmu putem operativnog lizinga u vrijednosti 3.723.017,00 kn i šest aparata za vodu u vrijednosti 6.800,00 kn) i sudske sporove (popis sudskih sporova sastavni je dio bilješki uz financijske izvještaje) u iznosu 806.463,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2014.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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 te dokumentacija i informacije o poslovanju HCR-a. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnijih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Također su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti HCR-a. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, ulaznih računa i drugo. Obavljeni su razgovori s ravnateljem i drugim zaposlenicima u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Nalaz za 2014.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, dugotrajna imovina, potraživanja, obveze, prihodi i rashodi.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju HCR-a za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom nisu bile utvrđene nepravilnosti i propusti.

Obavljenom revizijom za 2014. nisu utvrđene nepravilnosti i propusti.

HCR je prihvatio Izvješće Državnog ureda za reviziju o obavljenoj financijskoj reviziji za 2014.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija HCR-a za 2014. 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 vezane uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koje bi utjecale na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. HCR javna je ustanova, osnovana 1998. Osnivač je Republika Hrvatska, a prava i dužnosti osnivača obavlja Vlada Republike Hrvatske. Djelatnosti HCR-a su: prikupljanje i obrada podataka o područjima i objektima zagađenim minsko-eksplozivnim i neeksplozivnim ubojnim sredstvima, preuzimanje pretraženog ili razminiranog područja, obilježavanje minski sumnjivih područja, koordinacija u upoznavanju stanovništva o opasnostima od mina i pomoći stradalima te drugi poslovi u vezi s razminiranjem određeni zakonom ili po zahtjevu Vlade. Za obavljanje djelatnosti ustrojani su Sektor općih i financijskih poslova, Sektor za operativno planiranje i programiranje, Sektor za međunarodnu suradnju i edukaciju i Ured ravnatelja. Koncem 2014. HCR je imao 130 zaposlenih. HCR predstavlja i zastupa ravnatelj. U 2014. i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj HCR-a je Dražen Jakopec, dipl. ing. Financijski plan HCR-a za 2014. i projekcije za 2015. i 2016., donesen je kao sastavni dio Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2014. Prihodi su ostvareni u iznosu 273.980.888,00 kn, a rashodi u iznosu 293.703.553,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 19.722.665,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 3.073.764,00 kn te manjak prihoda za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 16.648.901,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi iz proračuna u iznosu 216.293.387,00 kn ili 79,0 % i prihodi od pomoći u iznosu 54.295.897,00 kn ili 19,8 %. Osim financijskih sredstava iz proračuna HCR ostvaruje prihode od pomoći EU te donacija trgovačkih društava, javnih poduzeća, fizičkih osoba i ostalih izvan opće države. HCR je u 2014. iz pretpripravnih fondova IPA komponenta ostvario sredstva za financiranje poslova razminiranja u iznosu 52.925.471,00 kn od čega za razminiranje ratom pogođenih područja u Karlovačkoj županiji u iznosu 4.476.176,00 kn (IPA 2009–završeno u 2014.), Osječko-baranjskoj i Zadarskoj županiji u iznosu 23.985.325,00 kn (IPA 2010), Ličko-senjskoj, Sisačko-moslavačkoj i Zadarskoj županiji“ u iznosu 19.158.703,00 kn (IPA 2013), za razminiranje mađarsko-hrvatske granice u iznosu 5.305.267,00 kn. Iz Programa ujedinjenih naroda za razvoj ostvarena su sredstva u iznosu 28.550,00 kn. Potraživanja su iskazana u iznosu 561.048,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manja su za 9.903.458,00 kn ili 94,6 %.

Dospjela potraživanja iznose 92.838,00 kn i naplaćena su do vremena obavljanja revizije (svibanj 2015.). Obveze su iskazane u iznosu 19.488.971,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veće su za 7.074.570,00 kn ili 57,0 %. Koncem 2014. nedospjele obveze iznose 19.474.653,00 kn, a dospjele 14.068,00 kn (kašnjenje do 30 dana). Početkom 2015. podmirene su cjelokupne obveze iz 2014. HCR se u 2014., kao ni prethodnih godina, nije zaduživao niti pozajmljivao proračunska sredstva. Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za poslove razminiranja i pretraživanja u iznosu 257.821.236,00 kn ili 87,8 % koje obavljaju trgovačka društva ovlaštena od Ministarstva unutarnjih poslova za obavljanje poslova razminiranja. Plan nabave je donesen u siječnju 2014., a tijekom godine donesene su dvije izmjene plana. Posljednjim izmjenama planirana je nabava ukupne procijenjene vrijednosti 209.328.666,00 kn, od čega se na postupke bagatelne nabave odnosi 3.193.484,00 kn. Registar zaključenih ugovora objavljen je na mrežnim stranicama HCR-a. Prema godišnjem izvješću o javnoj nabavi, u 2014. godini su provedena 33 otvorena postupka javne nabave i šest pregovaračkih postupaka te je zaključeno 69 ugovora u vrijednosti 216.870.334,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Nabava čija je procijenjena vrijednost do 200.000,00 kuna iznosi 3.991.855,00 kuna (s porezom na dodanu vrijednost). HCR je provodio i ostvario aktivnosti u području protuminskog djelovanja prema Planu humanitarnog razminiranja za 2014. Revizijom za 2014. nisu utvrđene nepravilnosti i propusti te je izraženo bezuvjetno mišljenje.