



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

MINISTARSTVO REGIONALNOGA RAZVOJA  
I FONDOVA EUROPSKE UNIJE

Zagreb, studeni 2016.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O MINISTARSTVU	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2015.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Metode i postupci revizije	11
	Nalaz za 2015.	12
III.	MIŠLJENJE	17



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

KLASA: 041-01/16-01/26  
URBROJ: 613-02-01-16-6

Zagreb, 3. studenoga 2016.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
MINISTARSTVA REGIONALNOGA RAZVOJA I FONDOVA EUROPSKE UNIJE  
ZA 2015.

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 regionalnoga razvoja i fondova Europske unije (dalje u tekstu: Ministarstvo) za 2015.

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 provedeni su od 15. lipnja do 3. studenoga 2016.

## I. PODACI O MINISTARSTVU

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Djelokrug Ministarstva je propisan odredbama Zakona o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave (Narodne novine 150/11, 22/12, 39/13, 125/13 i 148/13). Prema odredbama navedenog Zakona, Ministarstvo obavlja upravne i druge poslove koji se odnose na: planiranje i provođenje regionalne razvojne politike i uspostave cjelovitog sustava planiranja, programiranja, upravljanja i financiranja regionalnog razvoja; koordinaciju sudionika i aktivnosti vezanih uz planiranje, programiranje, provedbu, praćenje provedbe i vrednovanje godišnjih i višegodišnjih regionalnih razvojnih programa i projekata koji su namijenjeni razvoju županija i širih regija, poticanju razvoja područja koja zaostaju za nacionalnim razvojnim prosjekom, poticanju razvoja prekogranične, međuregionalne i transnacionalne suradnje kao i na pripremu prioriteta, višegodišnjih i godišnjih strateških i operativnih dokumenata za korištenje sredstava fondova Europske unije (dalje u tekstu: EU) i ostalih međunarodnih izvora financiranja namijenjenih regionalnom razvoju; predlaganje izmjena sustava upravljanja regionalnim razvojem; predlaganje i koordinaciju provedbe državnih poticajnih mjera i regionalnih razvojnih programa i projekata te praćenje njihove provedbe i vrednovanje učinaka; koordinaciju i vođenje svih međunarodnih radnih skupina vezano uz regionalni razvoj i koordinaciju poslova vezanih za usklađivanje s EU na području regionalne politike i upravljanja strukturnim instrumentima. U cilju održivog razvoja Jadranskog mora, otoka i priobalja, predlaže razvojne politike i uspostavu cjelovitog sustava planiranja, programiranja, upravljanja i financiranja razvoja otoka i priobalja, planiranje, izradu i provedbu strateških dokumenata i projekata prometne, komunalne i društvene infrastrukture. Također, surađuje i koordinira potrebne aktivnosti s jedinicama lokalne i regionalne (područne) samouprave, te s ostalim sudionicima i nositeljima u pripremi, organizaciji i provedbi razvojnih programa i projekata.

Prema Uredbi o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva (Narodne novine 112/14) za obavljanje poslova iz djelokruga Ministarstva ustrojene su sljedeće ustrojstvene jedinice: Kabinet ministra, Glavno tajništvo Ministarstva, Uprava za financije i informacijsko-telekomunikacijske sustave, Uprava za strateško planiranje, koordinaciju fondova EU i međunarodnih programa, Uprava za provedbu operativnih programa i međunarodnih instrumenata, Uprava za regionalni razvoj, Samostalna služba za unutarnju reviziju te Samostalna služba za informativno - obrazovne aktivnosti i korištenje europskih strukturnih i investicijskih fondova (dalje u tekstu: ESI fondova). Navedenom Uredbom je predviđeno 330 zaposlenika kao ukupni broj državnih službenika i namještenika.

Početakom 2015., u Ministarstvu je bilo 205 zaposlenika, a koncem 2015. je bilo 217 zaposlenika. U 2015. zakonski predstavnik Ministarstva bio je prof. dr. sc. Branko Grčić. Od 22. siječnja 2016., zakonski predstavnik Ministarstva je dipl. iur. Tomislav Tolušić.

### Planiranje

Financijski plan Ministarstva za 2015. je iznosio 748.218.333,00 kn. Izmjenama i dopunama financijski plan je smanjen za 40.581.680,00 kn ili 5,4 % te iznosi 707.636.653,00 kn. Na navedeno smanjenje su najvećim dijelom utjecale aktivnosti i projekti koji se odnose na izgradnju, sanaciju i nadogradnju objekata komunalne i društvene infrastrukture.

Smanjena su sredstva planirana za provedbu aktivnosti i projekata u okviru programa Poticanje regionalne infrastrukture i gospodarstva u iznosu 28.592.794,00 kn ili 6,2 %, Poticanje komunalne i društvene infrastrukture na otocima i priobalju u iznosu 9.341.752,00 kn ili 6,1 %, Strateško planiranje i koordinacija u iznosu 3.486.120,00 kn ili 39,6 % te Prekogranična i transnacionalna suradnja u iznosu 2.186.014,00 kn ili 7,5 %, a povećana su sredstva planirana za provedbu programa Poboljšanje životnih uvjeta stanovništva otoka i priobalja u iznosu 2.950.000,00 kn ili 6,7 % i programa Poticanje gospodarskih aktivnosti na otocima i priobalju u iznosu 75.000,00 kn ili 0,9 %.

Izvori financiranja su, osim prihoda iz državnog proračuna, pomoći EU, vlastiti i drugi prihodi.

Rashodi su planirani za provedbu sedam programa: Poticanje regionalne infrastrukture i gospodarstva u iznosu 435.881.626,00 kn, Poticanje komunalne i društvene infrastrukture na otocima i priobalju u iznosu 144.107.004,00 kn, Poboljšanje životnih uvjeta stanovništva otoka i priobalja u iznosu 47.000.000,00 kn, Razvoj potpomognutih područja u iznosu 40.000.000,00 kn, Prekogranična i transnacionalna suradnja u iznosu 27.012.327,00 kn, Poticanje gospodarskih aktivnosti na otocima i priobalju u iznosu 8.310.000,00 kn te Strateško planiranje i koordinacija u iznosu 5.325.696.00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2016. i 2017. Prema spomenutim projekcijama, planirani su rashodi za 2016. u iznosu 791.305.061,00 kn te za 2017. u iznosu 623.307.662,00 kn.

### **Financijski izvještaji**

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

#### **a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima**

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 564.340.805,00 kn, što je za 80.872.749,00 kn ili 16,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2015. ostvareni za 143.295.848,00 kn ili 20,2 % manje od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

## Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	0,00	189.556.884,00	-
2.	Prihodi iz proračuna	471.464.288,00	287.684.733,00	61,0
3.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	137.873,00	114.418,00	83,0
4.	Prihodi po posebnim propisima	2.402,00	0,00	-
5.	Pomoći iz inozemstva	11.261.117,00	85.791.750,00	761,8
6.	Ostali prihodi	602.376,00	1.193.020,00	198,1
	Ukupno	483.468.056,00	564.340.805,00	116,7

U odnosu na prethodnu godinu, ukupni prihodi su više ostvareni za 16,7 %. Na navedeno povećanje su najvećim dijelom utjecali prihodi ostvareni od poreza.

Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz državnog proračuna, koji čine 51,0 % ukupnih prihoda. Namijenjeni su za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 287.021.704,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 663.029,00 kn. U okviru prihoda iz državnog proračuna su iskazana sredstva zajma Razvojne banke Vijeća Europe (CEB) u iznosu 8.658.530,00 kn i Europske investicijske banke (EIB) u iznosu 7.656.771,00 kn, namijenjena za izgradnju objekata društvene, socijalne i komunalne infrastrukture na hrvatskim otocima i priobalju. Sudjelovanje Republike Hrvatske u navedenim projektima iznosi 24.412.203,00 kn.

Prihodi od poreza čine 33,6 % ukupnih prihoda, a ostvareni su od poreza na dohodak u iznosu 189.556.884,00 kn, odnosno dijela poreza na dohodak u visini 1,5 % namijenjenog za pomoći za projekte sufinancirane sredstvima ESI fondova u iznosu 147.504.560,00 kn i djela poreza na dohodak na području općine, odnosno grada na otoku u visini 16,0 % namijenjenog za financiranje kapitalnih projekata od interesa za razvoj otoka u iznosu 42.052.324,00 kn. Odredbom članka 45. Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 117/93, 69/97, 33/00, 73/00, 127/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07, 73/08, 25/12, 147/14 i 100/15) je između ostalog, propisano da se prihod od poreza na dohodak, raspodjeljuje na udio općine, odnosno grada u visini 60,0 %, udio županije 16,5 %, za decentralizirane funkcije 6,0 %, dio pozicije za pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije 16,0 % te udio pozicije za pomoći za projekte sufinancirane sredstvima ESI fondova čiji su nositelji općine, gradovi i županije, odnosno pravne osobe u njihovu većinskom vlasništvu ili suvlasništvu i ustanovama čiji su osnivači u visini 1,5 %. Općine, odnosno gradovi na otocima, koji su s Ministarstvom zaključili sporazum o zajedničkom financiranju kapitalnih projekata od interesa za razvoj otoka ne izdvajaju sredstva za pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije, nego se sredstva u visini 16,0 % usmjeravaju na račun državnog proračuna te uz suglasnost Ministarstva koriste za financiranje kapitalnih projekata u skladu sa zaključenim ugovorima o realizaciji projekta.

Od 1. siječnja 2015., prihodi od poreza na dohodak u visini 1,5 % se prate u državnom proračunu na poziciji K 680040 - Fond za sufinanciranje EU projekata, a prihodi od poreza na dohodak na području općine, odnosno grada na otoku u visini 16,0 % se prate na poziciji K 758040 - Fond za financiranje kapitalnih projekata od interesa za razvoj otoka, kao namjenski prihod Ministarstva.

Fond za sufinanciranje EU projekata je uspostavljen u cilju povećanja korištenja sredstava iz ESI fondova radi jačanja konkurentnosti regija i uravnoteženog regionalnog razvoja. Korisnici sredstva su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave te pravne osobe i ustanove u njihovom većinskom vlasništvu/suvlasništvu koje su zaključile ugovore o dodjeli bespovratnih sredstava za provedbu EU projekta za programsko razdoblje 2007. - 2013. i 2014. - 2020. Sredstva se dodjeljuju isključivo radi sufinanciranja dijela onih sredstava koje je korisnik na temelju zaključenog ugovora o provedbi EU projekta dužan osigurati iz vlastitih sredstava (učestće u provedbi projekta financiranog iz ESI fondova). Udio sredstava za sufinanciranje ovisi o indeksu razvijenosti jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, prema mjestu ulaganja.

Do 1. siječnja 2015., prihodi ostvareni od pripadnog udjela poreza na dohodak su se ustupali općini, odnosno gradu na otoku, ukoliko su s nadležnim ministarstvom za otoke zaključili sporazum o zajedničkom financiranju kapitalnog projekta od interesa za razvoj otoka. Nakon zaključenog sporazuma i ugovora o realizaciji projekta, sredstva su doznačavana na depozitne račune općina i gradova otvorene za posebne namjene kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak (dalje u tekstu: HBOR). Povlačenje sredstava s depozitnih računa ovisilo je o dinamici realizacije pojedinog projekta. Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave iz prosinca 2014., koji je stupio na snagu početkom siječnja 2015., donesen je Naputak o načinu i uvjetima korištenja sredstava od poreza na dohodak namijenjenih za financiranje kapitalnih projekata od interesa za razvoj otoka (Narodne novine 52/15) kojim je utvrđen način i uvjeti korištenja sredstava iz udjela u porezu na dohodak koja su već iskazana kao prihod općina i gradova. U skladu s navedenim Naputkom, a na temelju naloga Ministarstva su prenesena sredstva s računa HBOR-a u državni proračun u iznosu 43.916.116,00 kn, početkom srpnja 2015.

Od 1. siječnja 2015., sredstva ostvarena od poreza na dohodak na području općine, odnosno grada na otoku u visini 16,0 % uplaćuju se na račun državnog proračuna, a Financijska agencija prati uplate po općinama i gradovima te dostavlja Ministarstvu mjesečne izvještaje potrebne za praćenje uplata prihoda na račun državnog proračuna. U 2015. su prihodi od poreza na dohodak u iznosu 42.052.324,00 kn, ostvareni na području 50 gradova i općina na otocima, a vrijednosno značajnija sredstva su ostvarili gradovi: Mali Lošinj u iznosu 3.690.234,00 kn, Krk u iznosu 3.036.222,00 kn, Rab u iznosu 2.734.179,00 kn i Hvar u iznosu 2.052.696,00 kn.

Slijedom navedenog, općine i gradovi na otocima u 2015. su za financiranje kapitalnih projekata od interesa za razvoj otoka raspolagali sredstvima u ukupnom iznosu 85.968.440,00 kn.

Prihodi od pomoći iz inozemstva u iznosu 85.791.750,00 kn, čine 15,2 % ukupnih prihoda, a odnose se na sredstva Europskog fonda za regionalni razvoj (dalje u tekstu: EFRR) u iznosu 57.798.770,00 kn i sredstva pomoći EU u iznosu 27.992.980,00 kn. Sredstva EFRR su namijenjena za financiranje Operativnog programa za regionalnu konkurentnost u okviru programa IPA III C u iznosu 52.871.722,00 kn i Operativnog programa Konkurentnost i kohezija u iznosu 4.927.048,00 kn. U prethodnoj godini sredstva EFRR su bila iskazana u okviru prihoda iz državnog proračuna, a u 2015. su prema uputama Ministarstva financija, iskazana u okviru prihoda od pomoći iz inozemstva razmjerno troškovima provedbe ugovorenih programa i projekata. U okviru Operativnog programa za regionalnu konkurentnost iz programa IPA III C, Ministarstvo je nadležno za realizaciju prioriteta 1., Poboljšanje razvojnih mogućnosti područja s poteškoćama u razvoju kako bi se omogućila izgradnja, opremanje i razvoj poslovne i turističke infrastrukture u deset županija koje najviše zaostaju u razvoju. Predlagatelji projekata su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, neprofitne organizacije, udruge i turističke zajednice.

Operativni program Konkurentnost i kohezija 2014.-2020., odobrila je Europska komisija u prosincu 2014. S realizacijom navedenog programa započelo se početkom 2015., a konačna realizacija je planirana koncem 2020. U navedenom programu, Ministarstvo je korisnik sredstava iz Prioritetne osi 10 – Tehnička pomoć. Sredstva su namijenjena za jačanje administrativnih kapaciteta tijela uključenih u provedbu i korištenje ESI fondova na lokalnoj i regionalnoj razini kao podrška za obavljanje funkcija koordinacijskog i upravljačkog tijela.

Vrijednosno najznačajnija sredstva pomoći EU su ostvarena za realizaciju programa prekogranične i transnacionalne suradnje u okviru programa IPA u iznosu 20.368.788,00 kn.

U okviru drugih prihoda u iznosu 1.193.020,00 kn su iskazane ugovorne kazne naplaćene zbog neispunjenja ili kašnjenja s ispunjenjem ugovornih obveza.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga se odnose na prihode od internog kafića u iznosu 114.418,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 404.207.566,00 kn, što je za 77.354.278,00 kn ili 16,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2015. ostvareni za 303.429.087,00 kn ili 42,9 % manje od planiranih.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	28.682.807,00	27.867.681,00	97,2
2.	Materijalni rashodi	39.893.706,00	37.710.564,00	94,5
3.	Financijski rashodi	37.447,00	29.691,00	79,3
4.	Subvencije	8.656.150,00	8.000.000,00	92,4
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	320.727.266,00	234.354.056,00	73,1
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	41.265.272,00	48.177.027,00	116,7
7.	Ostali rashodi	40.839.182,00	46.972.425,00	115,0
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.460.014,00	1.096.122,00	75,1
	Ukupno	481.561.844,00	404.207.566,00	83,9
	Višak prihoda	1.906.212,00	160.133.239,00	8 400,6

Višak prihoda je ostvaren za 2015. u iznosu 160.133.239,00 kn. Iz prethodne godine je prenesen manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 2.183.529,00 kn. Tijekom 2015., preneseni manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju je korigiran za neutrošena sredstva općina i gradova prenesena s depozitnih računa HBOR-a na račun državnog proračuna u iznosu 43.916.116,00 kn te za sredstva utrošena za financiranje plaća kontrolora u Agenciji za regionalni razvoj i odobrene avanse izvođačima radova u iznosu 1.992.972,00 kn. Nakon izvršenih korekcija, iskazan je višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 199.872.854,00 kn.



Tijekom 2015. je financirana provedba sljedećih programa: Poticanje regionalne infrastrukture i gospodarstva u iznosu 188.318.324,00 kn, Poticanje komunalne i društvene infrastrukture na otocima i priobalju u iznosu 93.883.157,00 kn, Poboljšanje životnih uvjeta stanovništva otoka i priobalja u iznosu 48.177.027,00 kn, Razvoj potpomognutih područja u iznosu 40.325.000,00 kn, Prekogranična i transnacionalna suradnja u iznosu 22.338.561,00 kn, Poticanje gospodarskih aktivnosti na otocima i priobalju u iznosu 8.253.421,00 kn te Strateško planiranje i koordinacija u iznosu 2.912.076,00 kn.

Prema vrstama, vrijednosno su značajniji rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvareni u iznosu 234.354.056,00 kn koji čine 58,0 % ukupnih rashoda te rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvareni u iznosu 48.177.027,00 kn koji čine 11,9 % ukupnih rashoda.

Svi drugi rashodi, rashodi za zaposlene, materijalni i financijski rashodi, subvencije, kapitalne i tekuće donacije, kapitalni i tekući prijenosi EU sredstava subjektima izvan općeg proračuna te rashodi za nabavu nefinancijske imovine, u iznosu 121.676.483,00 kn čine 30,1 % ukupnih rashoda.

Vrijednosno značajniji rashodi za pomoći su ostvareni za financiranje sljedećih aktivnosti, tekućih i kapitalnih projekata: Razvoj potpomognutih područja u iznosu 47.939.182,00 kn, IPA III C Operativni program za regionalnu konkurentnost u iznosu 44.636.700,00 kn, Program integralnog razvoja lokalne zajednice u priobalju (EIB II) u iznosu 27.012.881,00 kn, Fond za financiranje kapitalnih projekata od interesa za razvoj otoka u iznosu 28.282.244,00 kn, Izgradnja objekata komunalne i društvene infrastrukture na Hrvatskim otocima (CEB IV) u iznosu 21.585.577,00 kn, Projekt razvoja otoka i priobalja (EIB III) u iznosu 19.141.928,00 kn te Razvoj jadranskih otoka u iznosu 11.687.821,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade su ostvareni u iznosu 48.177.027,00 kn. Odnose se na naknade za obavljene usluge javnog otočnog cestovnog prijevoza određenih kategorija putnika (učenici, studenti, umirovljenici i osobe starije od 65 godina koje imaju prebivalište na otoku i ostvaruju pravo na besplatni javni otočni cestovni prijevoz) u iznosu 37.913.562,00 kn i naknade za obavljene usluge isporuke pitke vode na otocima, brodom vodonoscem ili cestovnim vozilom u iznosu 10.263.465,00 kn.

U okviru drugih rashoda, vrijednosno su najznačajnije kapitalne donacije ostvarene u okviru programa Razvoj potpomognutih područja za provedbu aktivnosti Obnova i razvoj Vukovara u iznosu 40.325.000,00 kn. Tekući i kapitalni prijenosi EU sredstava subjektima izvan općeg proračuna iznose 6.287.450,00 kn, a najvećim dijelom su ostvareni u okviru programa Prekogranična i transnacionalna suradnja.

U okviru materijalnih rashoda vrijednosno su značajniji rashodi za intelektualne usluge (konzultantske i usluge na temelju ugovora o djelu) u iznosu 20.414.284,00 kn, rashodi za zakupnine i najamnine u iznosu 7.992.330,00 kn te naknade troškova zaposlenima u iznosu 2.092.203,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi za intelektualne usluge su ostvareni u okviru programa Poticanje regionalne infrastrukture i gospodarstva u iznosu 12.507.807,00 kn, a odnose se na konzultantske usluge za upravljanje Operativnim programom za regionalnu konkurentnost iz programa IPA III C u iznosu 9.106.890,00 kn i Operativnim programom Konkurentnost i kohezija 2014.-2020. u iznosu 3.400.917,00 kn. U odnosu na 2014., rashodi za intelektualne usluge su smanjeni za 2.594.663,00 kn ili 11,3 %. Rashodi za usluge na temelju ugovora o djelu iznose 3.549.467,00 kn, a najvećim dijelom su ostvareni za realizaciju projekata u okviru programa Prekogranična i transnacionalna suradnja u iznosu 2.681.848,00 kn.

Od ukupno ostvarenih rashoda za zakupnine i najamnine u iznosu 7.992.330,00 kn, na zakup poslovnog prostora na lokaciji u kojoj je smješteno Ministarstvo se odnose rashodi u iznosu 5.986.522,00 kn ili 74,9 %, a na najam 16 vozila putem operativnog leasinga se odnose rashodi u iznosu 499.456,00 kn ili 6,3 % ostvarenih rashoda za zakupnine i najamnine.

Rashodi za subvencije su ostvareni u okviru programa Poticanje gospodarskih aktivnosti na otocima i u priobalju u iznosu 8.000.000,00 kn, a odnose se na potpore male vrijednosti odobrene otočnim poslodavcima za očuvanje radnih mjesta.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine se odnose na ulaganja u računala i računalnu opremu u iznosu 750.352,00 kn, računalne programe u iznosu 309.563,00 kn i drugu opremu u iznosu 36.207,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 284.428.422,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2015.

Tablica broj 3

### Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2015.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	16.305.733,00	14.477.417,00	88,8
1.1.	Građevinski objekti	10.290.189,00	10.160.020,00	98,7
1.2.	Postrojenja i oprema	2.789.196,00	2.477.954,00	88,8
1.3.	Nefinancijska imovina u pripremi	15.331,00	0,00	-
1.4.	Druga nefinancijska imovina	3.211.017,00	1.839.443,00	57,3
2.	Financijska imovina	26.680.331,00	269.951.005,00	1 011,8
2.1.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	1.713.772,00	41.097.402,00	2 398,1
2.2.	Potraživanja za dane zajmove	16.467.015,00	14.372.413,00	87,3
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	5.824.967,00	211.776.647,00	3 635,7
2.4.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	2.674.577,00	2.704.543,00	101,1
	Ukupno imovina	42.986.064,00	284.428.422,00	661,7
3.	Obveze	11.083.928,00	54.380.909,00	490,6
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	11.068.597,00	54.380.909,00	491,3
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	15.331,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	31.902.136,00	230.047.513,00	721,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	42.986.064,00	284.428.422,00	661,7
	Izvanbilančni zapisi	175.853.797,00	153.542.205,00	87,3

U odnosu na stanje iskazano početkom 2015., vrijednost imovine je povećana za 241.442.358,00 kn ili 561,7 %, zbog povećanja financijske imovine, odnosno potraživanja za prihode iz proračuna. Na smanjenje vrijednosti nefinancijske imovine za 1.828.316,00 kn ili 11,2 % je utjecao obračun ispravka vrijednosti.

U okviru građevinskih objekata evidentirana je vrijednost poslovnih prostora u Zagrebu na četiri lokacije: Vlačka 12 u iznosu 1.957.143,00 kn, Junija Palmotića 24 u iznosu 1.934.625,00 kn, Hrvatskog proljeća 36 u iznosu 1.889.442,00 kn i Augusta Cesarca 5 u iznosu 1.448.391,00 kn te Splitu na lokaciji Ulica grada Antofagaste 6 u iznosu 2.930.419,00 kn.

Vrijednost postrojenja i opreme se odnosi na računala i računalnu opremu u iznosu 1.713.421,00 kn, uredski namještaj u iznosu 485.109,00 kn te komunikacijsku i drugu opremu u iznosu 279.424,00 kn.

Druga nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost ulaganja u računalne programe u iznosu 1.109.489,00 kn, licence u iznosu 701.833,00 kn i drugu imovinu u iznosu 28.121,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na potraživanja u iznosu 267.246.462,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 2.704.543,00 kn. Od ukupnih potraživanja, na dospjela potraživanja se odnosi 1.511.910,00 kn (potraživanja od komunalnog društva u vlasništvu općine Mljet za povrat glavnice duga i kamata). Do dana obavljanja revizije (rujan 2016.), navedena potraživanja nisu naplaćena. U odnosu na početak godine, potraživanja su veća za 243.240.708,00 kn zbog iskazanih potraživanja za prihode proračunskih korisnika uplaćene u proračun od dijela poreza na dohodak i potraživanja za dane predujmove. Odnose se na potraživanja za prihode iz proračuna u iznosu 210.709.914,00 kn, potraživanja za dane predujmove za EU projekte (Operativni program za regionalnu konkurentnost iz programa IPA III C) u iznosu 39.864.514,00 kn, potraživanja za dane zajmove u iznosu 14.372.413,00 kn, potraživanja za jamstvene pologe uplaćene kod zaključivanja ugovora o zakupu poslovnog prostora i najma stana u iznosu 906.570,00 kn, potraživanja za pomoći od međunarodnih organizacija, institucija i tijela EU u iznosu 595.503,00 kn, potraživanja za redovne i zatezne kamate u iznosu 471.231,00 kn, potraživanja za odobreni predujam izvođaču radova u okviru realizacije tekućeg projekta Program integralnog razvoja lokalne zajednice u iznosu 260.094,00 kn i potraživanja za naknade za bolovanja duža od 42 dana u iznosu 66.223,00 kn.

Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode iz proračuna se odnose na potraživanja za prihode proračunskih korisnika uplaćene u proračun od djela poreza na dohodak u iznosu 205.343.311,00 kn i potraživanja za sredstva tekuće pomoći EU namijenjena za realizaciju programa prekogranične i transnacionalne suradnje u okviru programa IPA u iznosu 4.896.725,00 kn. Potraživanja za prihode proračunskih korisnika uplaćene u proračun od djela poreza na dohodak su izdvojena na poziciji Fond za sufinanciranje EU projekata u iznosu 146.912.512,00 kn i poziciji Fond za financiranje kapitalnih projekata od interesa za razvoj otoka u iznosu 58.430.799,00 kn.

Potraživanja za dane zajmove u iznosu 13.331.734,00 kn se odnose na potraživanja za zajmove odobrene općinama, gradovima i komunalnim društvima za realizaciju infrastrukturnih projekata u ranijim godinama, putem Fonda za regionalni razvoj. Naplatu potraživanja u korist državnog proračuna obavlja HBOR, koji ima ustrojene analitičke evidencije o navedenim potraživanjima.

Potraživanja za dane zajmove u iznosu 1.040.679,00 kn su preuzeta od Ministarstva pomorstva, prometa i infrastrukture koncem 2011., a odnose se na zajam odobren komunalnom trgovačkom društvu 2001., u vlasništvu općine Mljet, za izgradnju benzinske postaje. Radi naplate potraživanja s komunalnim društvom je zaključen ugovor o naplati potraživanja, kojim je ugovorena obročna otplata duga u razdoblju od 11. rujna 2013. do 11. prosinca 2015.

Kako obroci nisu uplaćeni u ugovorenim rokovima dospjeća, u 2014. je podnesena mjenica na naplatu koja je djelomično naplaćena jer izdavatelj mjenice nije imao dovoljno sredstava za ispunjenje mjenične obveze u cijelosti. Općina Mljet kao osnivač komunalnog društva je uputila nadležnim državnim tijelima zahtjev za otpis ili reprogram potraživanja zbog čega nisu poduzimane druge mjere prisilne naplate. Koncem 2015. potraživanja od navedenog društva su iskazana u iznosu 1.511.910,00 kn, a odnose se na potraživanje za povrat glavnice duga u iznosu 1.040.679,00 kn te potraživanja za obračunane redovne i zatezne kamate u iznosu 471.231,00 kn.

Jamčevni polozi su uplaćeni kod zaključivanja ugovora o zakupu poslovnog prostora na lokaciji Račkoga 6 u iznosu 902.052,00 kn i ugovora o najmu stana na lokaciji Kneza Trpimira 21 u iznosu 4.518,00 kn.

Rashodi budućeg razdoblja se odnose na obveze za bruto plaće zaposlenika za prosinac 2015. u iznosu 2.367.193,00 kn, koje su isplaćene u siječnju 2016. te na druge rashode u iznosu 337.350,00 kn.

Koncem 2015., obveze su iskazane u iznosu 54.380.909,00 kn i u cijelosti se odnose na nedospjele obveze za rashode poslovanja. U odnosu na početak godine, obveze su veće za 43.296.981,00 kn, najvećim dijelom zbog iskazanih obveza za predujmove u iznosu 44.158.937,00 kn. Obveze za rashode poslovanja se odnose na obveze za predujmove u iznosu 44.158.937,00 kn, odnosno obveze za neutrošena sredstva EFRR u iznosu 39.864.514,00 kn i sredstva pomoći EU u iznosu 4.294.423,00 kn, obveze za naknade građanima i kućanstvima u novcu u iznosu 3.012.431,00 kn (aktivnost Poticanje otočnog javnog cestovnog prijevoza u iznosu 2.919.042,00 kn i aktivnost Vodoopskrba jadranskih otoka u iznosu 93.389,00 kn), obveze za zaposlene u iznosu 2.416.188,00 kn, obveze za kapitalne pomoći općinskim i gradskim proračunima u iznosu 2.321.648,00 kn, obveze za naplaćene tuđe prihode, odnosno za jamstveni polog uplaćen u visini dvomjesečne zakupnine kod zaključivanja ugovora o zakupu poslovnog prostora u iznosu 906.570,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu 697.514,00 kn, obveze za kapitalne donacije neprofitnim organizacijama u iznosu 325.000,00 kn i druge obveze u iznosu 542.621,00 kn.

U okviru vlastitih izvora u iznosu 230.047.513,00 kn je iskazan višak prihoda poslovanja u iznosu 199.872.854,00 kn, vlastiti izvori iz proračuna u iznosu 29.107.926,00 kn i obračunani prihodi poslovanja u iznosu 1.066.733,00 kn.

U izvanbilančnim zapisima su iskazane garancije (jamstva) izvođača radova za uredno ispunjenje ugovora i otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku u iznosu 103.269.084,00 kn, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku u iznosu 46.204.928,00 kn te obveze za dužničke vrijednosne papire u iznosu 4.068.193,00 kn.

## **II. REVIZIJA ZA 2015.**

### **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 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 te dokumentacija i informacije o poslovanju Ministarstva. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz proračuna i iz ranijeg razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona te pravila, procedura i drugih unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnijih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Ministarstva. Provjerena je dokumentacija u vezi popisa imovine i obveza, ulaznih računa, evidentiranja prihoda, rashoda, dugotrajne imovine, ostvarivanja rashoda po aktivnostima te druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s voditeljima službi i odjela te drugim zaposlenicima Ministarstva i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima (računovodstveno poslovanje, planiranje i izvršenje aktivnosti iz financijskog plana, potraživanja i postupci javne nabave.

## Nalaz za 2015.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje preporuka danih u ranije obavljenim revizijama, planiranje, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom za 2015. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje preporuka danih u ranije obavljenim revizijama i planiranje.

### 1. Izvršenje preporuka danih u ranije obavljenim revizijama

- 1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Ministarstva za 2014., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene činjenice opisane u Izvješću i Ministarstvu je predloženo da prihvati preporuke i poduzme potrebne radnje.

U skladu s odredbom članka 14. stavka 6. Zakona o Državnom uredu za reviziju, Ministarstvo je dostavilo očitovanje s planom izvršenja preporuka koji sadrži aktivnosti, rokove i osobe odgovorne za izvršenje planiranih aktivnosti.

Revizijom za 2015. je utvrđeno koje su preporuke u postupku izvršenja, a prema kojim preporukama nije postupljeno.

Preporuke u postupku izvršenja:

- Revizijom obavljenom za 2013. je utvrđeno da se prostor na lokaciji u kojoj je smješteno Ministarstvo koristi na temelju ugovora o zakupu zaključenog sa zakupodavcem koncem veljače 2013., na rok tri godine. Za prve dvije godine zakupa zakupnina je ugovorena u mjesečnom iznosu 47.542,77 EUR, a za treću godinu u mjesečnom iznosu 55.226,45 EUR, bez poreza na dodanu vrijednost, u kunskoj protuvrijednosti prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan ispostave računa. Ministarstvo je koncem 2013. koristilo poslovne prostore ukupne površine 5 334 m<sup>2</sup>. Navedene prostore je koristilo 246 osoba, a svaka osoba je prosječno koristila 21,7 m<sup>2</sup>. Uredbom o raspolaganju nekretninama koje se daju na korištenje tijelima državne uprave ili drugim tijelima korisnicima državnog proračuna te drugim osobama (Narodne novine 80/11) je utvrđeno da radna površina po jednom zaposlenom djelatniku može iznositi do 15 m<sup>2</sup>. Državni ured za reviziju je predložio da se u suradnji s nadležnim državnim tijelom provjeri mogućnost korištenja poslovnih prostora u vlasništvu Republike Hrvatske. Ukoliko ne postoji mogućnost korištenja prostora u vlasništvu Republike Hrvatske, predloženo je poslovni prostor u zakupu ugovarati uz uvažavanje ograničenja propisanih navedenom Uredbom, odnosno sa zakupodavcem postići dogovor o smanjenju visine zakupnine. Revizijom za 2014. je utvrđeno da aktivnosti na iznalaženju mogućnosti korištenja poslovnih prostora u vlasništvu Republike Hrvatske nisu poduzimane. Revizijom obavljenom za 2015. je utvrđeno da je nakon isteka ugovora o zakupu zaključen dodatak ugovora bez suglasnosti Državnog ureda za upravljanje državnom imovinom. Dodatkom ugovora o zakupu, produžen je zakup navedenog poslovnog prostora do konca rujna 2016. Mjesečna zakupnina je ugovorena u kunskoj protuvrijednosti 52.585,19 EUR, što je za 2.641,26 EUR ili 4,8 % manje od ugovorene zakupnine za 2015.

Kako je Ministarstvo koordinacijsko tijelo za upravljanje sredstvima ESI fondova, a navedeni prostor ne osigurava odgovarajuće radne uvjete za održavanje radionica, predavanja i seminara, nakon zaključenja dodatka ugovora o zakupu (lipanj 2016.), zatražena je suglasnost od Državnog ureda za upravljanje državnom imovinom za zaključivanje ugovora o zakupu nekretnine koja nije u državnom vlasništvu, ukoliko Republika Hrvatska ne raspolaže odgovarajućim poslovnim prostorom. Do dana obavljanja revizije (rujan 2016.), odgovarajući prostor u vlasništvu Republike Hrvatske nije dan na korištenje Ministarstvu niti je izdana suglasnost za zaključivanje ugovora o zakupu nekretnine koju Ministarstvo koristi i koja nije u državnom vlasništvu.

- Revizijom obavljenom za 2013. je utvrđeno da su obveze za vrijednosne papire iskazane u iznosu 7.681.281,00 kn, a odnose se na obveze za koje Ministarstvo nema obvezu isplate financijskog iznosa po izdanim vrijednosnim kuponima, jer se isključivo zamjenjuju za dionice iz portfelja Hrvatskog fonda za privatizaciju. Stoga je dana preporuka da se od pravnih slijednika Hrvatskog fonda za privatizaciju zatraži pokretanje odgovarajućih aktivnosti u cilju zamjene vrijednosnih kupona za dionice, odnosno ispunjenja obveza prema imateljima vrijednosnih kupona. Revizijom obavljenom za 2014. je utvrđeno da je odabrano ovlašteno investicijsko društvo (broker), koje će jednokratno obaviti poslove prodaje dionica i poslovnih udjela radi ispunjenja ugovornih obveza prema imateljima vrijednosnih kupona. Revizijom obavljenom za 2015. je utvrđeno da su na javnim dražbama organiziranim u razdoblju od 14. travnja do 07. svibnja 2015., putem 130 transakcija imateljima vrijednosnih kupona oznake HHMJ-A-A dodijeljene dionice u iznosu 3.613.088,00 kn, a za zamjenu i ostvarivanje prava na dionice preostali su vrijednosni kuponi oznake RHMJ-A-A u iznosu 4.068.193,00 kn.

Preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Revizijom obavljenom za 2014. je utvrđeno da su otočnim poslodavcima za očuvanje radnih mjesta doznačene potpore male vrijednosti u rasponu od 1.111,00 kn do 823.447,00 kn, ukupno u iznosu 8.000.000,00 kn. Sredstva u navedenom iznosu su odobrena fizičkim i pravnim osobama na temelju javnog poziva prema kriterijima utvrđenim odredbama Uredbe o uvjetima, kriterijima, visini i načinu ostvarivanja prava dodjele državne potpore male vrijednosti otočnim poslodavcima za očuvanje radnih mjesta (Narodne novine 77/06 i 66/07). Kriterij za dodjelu prava na potporu je broj zaposlenih i obavljanje određene djelatnosti. Potpora se isplaćuje kako bi se poslodavcima koji imaju sjedište i djelatnost obavljaju na otocima, smanjili troškovi poslovanja u cilju očuvanja postojećih radnih mjesta i lakšeg zapošljavanja. Navedenom Uredbom nije utvrđena namjena korištenja sredstava potpore zbog čega s korisnicima nisu zaključeni ugovori o međusobnim pravima i obvezama i ne obavlja se kontrola namjenskog trošenja sredstava. Državni ured za reviziju je predložio zaključiti ugovore s korisnicima potpore male vrijednosti radi utvrđivanja međusobnih prava i obveza. Također je predložio od korisnika zatražiti dostavu izvješća i druge dokumentacije kao dokaz o očuvanju postojeće razine zaposlenosti, otvaranju novih radnih mjesta ili o razlozima koji su utjecali na smanjenje poslovnih aktivnosti i broja zaposlenih radnika.

U očitovanju na Izvješće o obavljenoj reviziji za 2014., Ministarstvo je navelo da će se donošenjem nove Uredbe definirati namjena i modeli korištenja potpore te ugovorom regulirati prava i obveze uz praćenje učinka dodijeljene potpore, što tijekom 2015. nije učinjeno.

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

- 1.2. *Ministarstvo prihvaća preporuke Državnog ureda za reviziju te za preporuke u postupku izvršenja navodi da je nakon isteka ugovora i dodatka ugovora o zakupu zaključen drugi dodatak ugovora uz suglasnost Državnog ureda za upravljanje državnom imovinom, u rujnu 2016. Navedenim dodatkom ugovora je produžen zakup poslovnog prostora na lokaciji u kojoj je smješteno Ministarstvo do studenoga 2016. Odredbe o mjesečnoj zakupnini su ostale ne promijenjene te mjesečna zakupnina iznosi 52.585,19 EUR, odnosno 10,95 EUR/m<sup>2</sup> bez poreza na dodanu vrijednost. S obzirom da navedeni poslovni prostor ne zadovoljava službene potrebe Ministarstva, u tijeku su pregovori o korištenju odgovarajućeg poslovnog prostora na drugoj lokaciji i plaćanju zakupnine po m<sup>2</sup> u iznosu manjem od ranije ugovorenog.*

*Za ispunjenje obveze prema imateljima vrijednosnih kupona (trgovačkim društvima koja su sudjelovala u obnovi u Domovinskom ratu razrušenih objekata) navodi da je Centar za restrukturiranje i prodaju dostavio Ministarstvu izvješće o provedbi posljednje Javne dražbe za pokriće kapitalnih izdataka, u rujnu 2015. U navedenom izvješću je između ostalog navedeno da u odnosu na obvezu Republike Hrvatske, imatelji Prava koji nisu iskoristili svoja Prava na posljednjoj Javnoj dražbi više neće moći ostvarivati predmetni zahtjev na temelju odredbe članka 75. Zakona o upravljanju i raspolaganju imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske (Narodne novine 94/13).*

*Za preporuke prema kojima nije postupljeno obrazlaže da se pristupilo izradi nacrtu Prijedloga Uredbe o uvjetima, kriterijima, visini i načinu ostvarivanja prava dodjele državnih potpora male vrijednosti za očuvanje radnih mjesta u 2015. Međutim, zaključeno je da je nužno mijenjati Zakon o otocima (Narodne novine 34/99, 149/99, 32/02 i 33/06) te pristupiti izradi novog Zakona radi redefiniranja i učinkovitije provedbe poticajnih i razvojnih mjera na temelju kojeg bi se donijeli odgovarajući podzakonski akti, a u koje spada i navedena Uredba. U cilju izrade Prijedloga Nacrta novog Zakona o otocima, uspostavljena je suradnja s Ekonomskim institutom iz Zagreba radi sastavljanja Analitičke podloge. Nakon što se donese i usvoji, odnosno stupi na snagu navedeni Zakon, pristupit će se izradi i donošenju podzakonskih akata. Nadalje, ističe da je Zakon o otocima bio uključen u Plan normativnih aktivnosti koji se odnosi na postupak procjene učinaka propisa za 2016., a u proceduru Vlade Republike Hrvatske je upućen u IV. kvartalu 2016. S obzirom da su održani prijevremeni parlamentarni izbori u rujnu 2016., planirani Zakon nije upućen u proceduru donošenja te se namjerava uvrstiti u Godišnji Plan normativnih aktivnosti u 2017.*



## 2. Planiranje

2.1. Financijskim planom Ministarstva, planirani su prihodi i rashodi za 2015. u iznosu 707.636.653,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi su planirani iz proračuna u iznosu 320.489.870,00 kn, namjenskih prihoda ostvarenih od poreza na dohodak u iznosu 200.000.000,00 kn (izdvojenih na poziciji Fond za sufinanciranje EU projekata u iznosu 150.000.000,00 kn i poziciji Fond za financiranje kapitalnih projekata od interesa za razvoj otoka u iznosu 50.000.000,00 kn), pomoći iz inozemstva u iznosu 161.806.765,00 kn te zaduživanja u iznosu 25.190.178,00 kn (zajma Europske investicijske banke (EIB) u iznosu 14.657.306,00 kn i Razvojne banke Vijeća Europe (CEB) u iznosu 10.532.872,00 kn).

Rashodi su planirani za financiranje 67 aktivnosti i projekata u okviru sedam programa u iznosu 707.636.653,00 kn, a ostvareni su u iznosu 404.207.566,00 kn, što je za 303.429.087,00 kn ili 42,9 % manje od planiranih. Na navedeno smanjenje su najvećim dijelom utjecali rashodi koji se financiraju iz namjenskih prihoda ostvarenih od poreza na dohodak i pomoći iz inozemstva.

U okviru kapitalnog projekta Fond za sufinanciranje EU projekata, rashodi su planirani za tekuće i kapitalne pomoći unutar općeg proračuna u iznosu 150.000.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 592.048,00 kn, što je za 149.407.952,00 kn ili 99,6 % manje od planiranih. Sredstva za sufinanciranje su osigurana u proračunu od poreza na dohodak u visini 1,5 % i namijenjena su za sufinanciranje dijela troška kojeg je korisnik obvezan sam snositi kod realizacije EU projekta u programskom razdoblju 2007.-2013. i 2014.-2020. Javni poziv za dodjelu sredstava Fonda za sufinanciranje provedbe EU projekata na regionalnoj i lokalnoj razini za 2015. je bio otvoren od rujna do prosinca 2015. Od ukupno dostavljena 122 zahtjeva za sufinanciranje provedbe EU projekata u iznosu 50.991.425,00 kn, prihvatljivim su ocijenjena 92 u iznosu 41.312.373,00 kn. Koncem godine se započelo s donošenjem odluka o dodjeli sredstava Fonda na temelju kojih je zaključeno sedam ugovora u iznosu 6.237.746,00 kn do 31. prosinca 2015., a zahtjev za dodjelu sredstava je podnesen po jednom ugovoru u iznosu 592.048,00 kn.

Za realizaciju Operativnog programa Konkurentnost i kohezija 2014.-2020., planirana su sredstva u iznosu 24.899.325,00 kn. Financiranje navedenog operativnog programa planirano je iz EFRR u iznosu 22.743.000,00 kn i državnog proračuna u iznosu 2.156.325,00 kn. U okviru navedenog programa, Ministarstvo je korisnik prioritetne osi 10 - Tehnička pomoć putem koje se podržavaju mjere zapošljavanja, zadržavanja, educiranja i osposobljavanja djelatnika za upravljanje EU fondovima te pruža podrška učinkovitoj provedbi, praćenju i evaluaciji projekata financiranih iz ESI fondova. Slijedom navedenog, vrijednosno značajnija sredstva su planirana za intelektualne i osobne usluge u iznosu 10.635.836,00 kn te za zaposlene u iznosu 10.608.000,00 kn. Rashodi za intelektualne i osobne usluge su ostvareni za 7.234.919,00 kn ili 68,0% manje od planiranih, jer nabava usluga uspostave agilnih provedbenih timova za oblikovanje, razvoj, isporuku, upravljanje, reviziju i održavanje IKT rješenja po mjeri za upravljanje ESI fondovima, nije realizirana. Rashodi za zaposlene su ostvareni za 5.018.735,00 kn ili 47,3 % manje od planiranih, jer planirana dinamika zapošljavanja na poslovima planiranja i koordinacije fondovima EU te provedbi operativnih programa i međunarodnih instrumenata, nije ostvarena.

Državni ured za reviziju nalaže financijskim planom realnije planiranje prihoda, odnosno rashoda.

2.2. *Ministarstvo prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi s realnijim planiranjem prihoda, odnosno rashoda. U dijelu koji se odnosi na sufinanciranje EU projekata iz namjenskih prihoda navodi da su sredstva Fonda za sufinanciranje EU projekata osigurana u državnom proračunu u skladu s odredbom članka 45. Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, od dijela poreza na dohodak u visini 1,5 %, a namijenjena su za provedbu projekata sufinanciranih sredstvima ESI fondova. Neiskorištena sredstva Fonda u prethodnoj proračunskoj godini, prenose se u sljedeću proračunsku godinu. Dinamika trošenja sredstava ovisi o dinamici zaključivanja ugovora i visini dodijeljenih EU sredstva prihvatljivim korisnicima što utječe na dinamiku povlačenja sredstva iz navedenog Fonda od korisnika EU sredstva. S obzirom da su sredstva namjenska ne mogu se preusmjeriti na druge projekte i korisnike zbog čega će se kod objave narednog Poziva razmotrit mogućnost povećanja iskorištenosti sredstava, odnosno realnijeg planiranja prihoda i rashoda.*

*U vezi s planiranjem Operativnog programa Konkurentnost i kohezija 2014.-2020., u dijelu koji se odnosi na realizaciju tehničke pomoći, odnosno nabavu usluga (intelektualne i osobne usluge) nakon provedenih postupaka javne nabave izjavljuje da će ustrojstvene jedinice koje terete navedenu proračunsku poziciju u suradnji sa Službom za javnu nabavu realnije planirati dinamiku pripreme, pokretanja i provođenja postupka javne nabave, kako bi se ostvarila odgovarajuća razina izvršenja. Za rashode za zaposlene izjavljuje da će odgovorne osobe poduzeti odgovarajuće mjere da se planirana dinamika zapošljavanja pravodobno ostvari.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Ministarstva za 2015. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja te stanje imovine i obveza. Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koje bi utjecale na izražavanje drukčijeg mišljenja.
4. Ministarstvo obavlja upravne i druge poslove koji se odnose na planiranje i provođenje regionalne razvojne politike i uspostave cjelovitog sustava planiranja, programiranja, upravljanja i financiranja regionalnog razvoja. Surađuje i koordinira potrebne aktivnosti s jedinicama lokalne i regionalne (područne) samouprave te s ostalim sudionicima i nositeljima u pripremi, organizaciji i provedbi razvojnih programa i projekata. Obavlja upravne i druge poslove koji se odnose na pripremu strateških dokumenata koji uređuju nacionalne razvojne ciljeve i prioritete za korištenje sredstava iz fondova EU te prati provedbu mjera i aktivnosti utvrđenih takvim strateškim dokumentima. U cilju održivog razvoja Jadranskog mora, otoka i priobalja, predlaže razvojne politike i uspostavu cjelovitog sustava planiranja, programiranja, upravljanja i financiranja razvoja otoka i priobalja, planiranje, izradu i provedbu strateških dokumenata i projekata prometne, komunalne i društvene infrastrukture. Početkom 2015., u Ministarstvu je bilo 205 zaposlenika, a koncem 2015. je bilo 217 zaposlenika. U 2015. zakonski predstavnik Ministarstva bio je prof. dr. sc. Branko Grčić. Od 22. siječnja 2016., zakonski predstavnik Ministarstva je dipl. iur. Tomislav Tolušić. Za 2015. su ostvareni ukupni prihodi u iznosu 564.340.805,00 kn i rashodi u iznosu 404.207.566,00 kn te je iskazan višak prihoda u iznosu 160.133.239,00 kn. Iz prethodne godine je prenesen manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 2.183.529,00 kn. Tijekom 2015., preneseni manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju je korigiran za neutrošena sredstva općina i gradova prenesena s depozitnih računa HBOR-a na račun državnog proračuna u iznosu 43.916.116,00 kn te za sredstva utrošena za financiranje plaća kontrolora u Agenciji za regionalni razvoj i odobrene avanse izvođačima radova u iznosu 1.992.972,00 kn. Nakon izvršenih korekcija, iskazan je višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 199.872.854,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi iz državnog proračuna u iznosu 287.684.733,00 kn koji čine 51,0 % ukupnih prihoda i prihodi od poreza na dohodak u iznosu 189.556.884,00 kn koji čine 33,6 % ukupnih prihoda. Prihodi od poreza na dohodak su namijenjeni za sufinanciranje projekata koji se financiraju sredstvima ESI fondova i za sufinanciranje kapitalnih projekata od interesa za razvoj otoka.

Rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 234.354.056,00 kn čine 58,0 % ukupnih rashoda, a rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu 48.177.027,00 kn, čine 11,9 % ukupnih rashoda. U odnosu na stanje iskazano početkom 2015., vrijednost imovine je povećana za 241.442.358,00 kn ili 561,7 %, zbog povećanja financijske imovine, odnosno potraživanja za prihode iz proračuna. Potraživanja su koncem 2015. iskazana u iznosu 267.246.462,00 kn, na nedospjela se odnosi 265.734.552,00 kn, a na dospjela 1.511.910,00 kn (potraživanja od komunalnog društva u vlasništvu općine Mljet za povrat glavnice duga i kamata). Do dana obavljanja revizije (rujan 2016.), dospjela potraživanja nisu naplaćena. Vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na potraživanja za prihode iz proračuna u iznosu 210.709.914,00 kn, potraživanja za dane predujmove za EU projekte u iznosu 39.864.514,00 kn i potraživanja za dane zajmove u iznosu 14.372.413,00 kn. Koncem 2015. obveze su iskazane u iznosu 54.380.909,00 kn i u cijelosti se odnose na nedospjele obveze za rashode poslovanja. U odnosu na početak godine, obveze su veće za 43.296.981,00 kn, najvećim dijelom zbog iskazanih obveza za predujmove. Ministarstvo je za 2015. donijelo plan nabave, a ukupna procijenjena vrijednost nabave je iznosila 51.065.936,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Ministarstvo vodi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14). Registar ugovora, plan nabave i izmjene i dopune plana nabave su objavljeni na internetskim stranicama Ministarstva. Prema izvješću o javnoj nabavi, u 2015. je zaključeno osam ugovora i jedan okvirni sporazum, kojima je ugovorena nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 30.505.171,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Na temelju otvorenih postupaka javne nabave je zaključeno pet ugovora i jedan okvirni sporazum za nabavu roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 29.924.986,00 kn. Na temelju pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave, zaključena su dva ugovora za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 317.385, 00 kn. Za nabavu usluga iz Dodatka II. B/II zaključen je jedan ugovor kojim je ugovorena nabava usluga tjelesne zaštite osoba i imovine u vrijednosti 262.800,00 kn. Za nabavu robe, usluga i radova procijenjene vrijednosti robe i usluga do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn, zaključeni su ugovori, odnosno izdane narudžbenice kojima je nabavljena roba, usluge i radovi u vrijednosti 6.401.567,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Revizijom za 2015. utvrđeni propusti, koji se odnose na izvršenje naloga i preporuka revizije za ranije godine te planiranje nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost sa zakonima i drugim propisima, stoga je izraženo bezuvjetno mišljenje.