



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

MINISTARSTVO ZNANOSTI I
OBRAZOVANJA

Zagreb, rujan 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O MINISTARSTVU	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	4
II.	REVIZIJA ZA 2016.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Metode i postupci revizije	12
	Nalaz za 2016.	13
III.	MIŠLJENJE	27



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/17-01/4
URBROJ: 613-02-01-17-6

Zagreb, 21. rujna 2017.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
MINISTARSTVA ZNANOSTI I OBRAZOVANJA ZA 2016.

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 Ministarstva znanosti i obrazovanja (dalje u tekstu: Ministarstvo) za 2016.

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 16. siječnja do 21. rujna 2017.

I. PODACI O MINISTARSTVU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Do 15. listopada 2016., Ministarstvo je obavljalo upravne i druge poslove prema 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), a nakon toga prema odredbama Zakona o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave (Narodne novine 93/16 i 104/16).

Prema Zakonu o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave (Narodne novine 93/16 i 104/16), Ministarstvo znanosti, obrazovanja i sporta nastavlja s radom kao Ministarstvo znanosti i obrazovanja, a upravne i stručne poslove koji se odnose na područje športa, preuzima Središnji državni ured za šport. Prema navedenom Zakonu, Ministarstvo obavlja upravne i druge poslove koji se odnose na sustav predškolskog odgoja, osnovnoškolskog i srednjoškolskog odgoja i obrazovanja u zemlji i inozemstvu; nacionalni kurikulum; udžbenike, normative i standarde te druge uvjete za odgojno-obrazovni rad; razvitak školstva; učenički standard; inspekcijski nadzor; osnivanje i nadzor nad zakonitošću rada ustanova te osiguravanje financijskih i materijalnih uvjeta za rad u odgoju i obrazovanju; osposobljavanje djece, mladih i odraslih za stjecanje tehničkih znanja i vještina te djelatnost udruga u ovom području; razvoj visokoga obrazovanja; ostvarivanje nacionalnih strategija i programa za visoko obrazovanje; osiguravanje i praćenje financijskih i materijalnih uvjeta za rad visokih učilišta; pripremanje i predlaganje izvješća o radu i vrednovanju visokih učilišta i studijskih programa; subvencioniranje troškova studija; studentski standard; praćenje uspješnosti studija i drugih procesa visokog obrazovanja; upravljanje provedbom Hrvatskoga kvalifikacijskog okvira; vođenje upisnika visokih učilišta i registra studijskih programa; upravljanje bazama podataka o visokom obrazovanju; poticanje cjeloživotnoga učenja i visokoga obrazovanja odraslih te upravni nadzor nad visokim učilištima. Nadalje, Ministarstvo obavlja upravne i druge poslove koji se odnose na: razvitak znanstvene i tehnološke djelatnosti; razvitak znanstvenih i drugih pravnih osoba; razvitak znanosti i primjenu znanstvenih dostignuća u pojedinim područjima; usklađivanje financiranja programa i projekata znanstveno-istraživačke djelatnosti; industrijsko i intelektualno vlasništvo; planiranje i usklađivanje tehnološkog razvitka u Republici Hrvatskoj; vođenje upisnika znanstvenika i znanstvenih organizacija; praćenje, evidentiranje i ostvarivanje znanstvene, tehničke i tehnološke suradnje sa stranim zemljama i međunarodnim organizacijama u skladu s međunarodnim ugovorima; upućivanje naših stručnjaka u inozemstvo i uključivanje stranih stručnjaka u Republici Hrvatskoj; obavljanje poslova u svezi sa stipendiranjem, specijalizacijom i praktičnom izobrazbom naših i stranih stručnjaka na osnovi međunarodnih, državnih, poslovnih i drugih sporazuma te upravni nadzor nad znanstvenim organizacijama. Ministarstvo sudjeluje u pripremi programa i projekata te provedbi projekata iz programa Europske unije i ostalih oblika međunarodne pomoći.

Nadalje, obavlja poslove koji se odnose na sudjelovanje Republike Hrvatske u radu tijela Europske unije i drugih međunarodnih tijela u područjima iz njegove nadležnosti te druge poslove koji su mu stavljeni u nadležnost posebnim zakonom.

Prema Uredbi o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva (Narodne novine 28/12, 40/13, 123/13 i 17/15), za obavljanje poslova iz djelokruga Ministarstva su ustrojene sljedeće ustrojstvene jedinice: Kabinet ministra, Glavno tajništvo, Uprava za znanost i tehnologiju, Uprava za visoko obrazovanje, Uprava za odgoj i obrazovanje, Uprava za sport, Uprava za standard, strategije i posebne programe, Samostalni sektor za inspekcijski nadzor, Samostalni sektor za pravne poslove i Samostalna služba za unutarnju reviziju.

U državnom proračunu, u okviru razdjela Ministarstva, planirana su sredstva u iznosu 14.115.984.057,00 kn, od čega na proračunskoj glavi Ministarstvo u užem smislu 8.530.970.794,00 kn, Sveučilišta i veleučilišta u Republici Hrvatskoj 4.439.031.860,00 kn, Javni instituti u Republici Hrvatskoj 550.458.652,00 kn, Državni zavod za intelektualno vlasništvo 16.403.359,00 kn te Agencije i druge javne ustanove u znanosti, obrazovanju i sportu 579.119.392,00 kn.

U skladu s odredbom članka 41. Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2016. godinu (Narodne novine 26/16 i 111/16), u proračunu su obuhvaćeni i vlastiti prihodi proračunskih korisnika Ministarstva koji iznose 611.865.550,00 kn. Prema navedenim odredbama, vlastiti prihodi svih proračunskih korisnika planiraju se u državnom proračunu, a obveza uplate ovih prihoda u državni proračun ne odnosi se, između ostalog, na proračunske korisnike u znanosti i visokom obrazovanju.

Prema konsolidiranom Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima razdjela Ministarstva, ostvareni su prihodi i primici u iznosu 14.153.312.872,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 14.117.031.187,00 kn te višak prihoda i primitaka u iznosu 36.281.685,00 kn. Iz prošlog razdoblja je prenesen višak prihoda i primitaka u iznosu 628.195.124,00 kn te raspoloživa sredstva za korištenje u narednom razdoblju iznose 664.476.809,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici su prihodi iz državnog proračuna u iznosu 11.890.844.928,00 kn ili 84,0 % ukupnih prihoda i primitaka razdjela Ministarstva. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci su pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 7.863.455.557,00 kn ili 55,7 % i rashodi za zaposlene u iznosu 3.305.939.671,00 kn ili 23,4 % ukupnih rashoda i izdataka razdjela Ministarstva. U okviru pomoći danih u inozemstvo i unutar općeg proračuna su iskazane tekuće pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna u iznosu 7.341.714.947,00 kn koje se najvećim dijelom odnose na rashode za zaposlene u osnovnim i srednjim školama.

Predmet revizije je Ministarstvo u užem smislu, koje je ostvarilo prihode u iznosu 8.507.483.477,00 kn, rashode u iznosu 8.517.339.565,00 kn te manjak prihoda za 2016. iznosi 9.856.088,00 kn. Iz prošlog razdoblja je prenesen višak prihoda u iznosu 35.406.983,00 kn te raspoloživi višak prihoda prenesen u naredno razdoblje iznosi 25.550.895,00 kn.

Proračunom Ministarstva u užem smislu financiraju se rashodi za zaposlenike osnovnih i srednjih škola, Ministarstva te znanstvene novake. Prema stanju na koncu 2016., u osnovnim i srednjim školama je bilo 69 466 zaposlenika, u Ministarstvu 431 zaposlenik (od čega 76 nastavnika u inozemstvu i 30 lektora), a znanstvenih novaka kojima se plaća isplaćuje iz proračuna Ministarstva u užem smislu je bilo 285.

Zakonski predstavnik Ministarstva od 18. lipnja 2014. do 22. siječnja 2016. bio je ministar prof. dr. sc. Vedran Mornar, od 22. siječnja do 19. listopada 2016. ministar prof. dr. sc. Predrag Šustar, od 19. listopada 2016. do 9. lipnja 2017. ministar prof. dr. sc. Pavo Barišić, a od 9. lipnja 2017. zakonska predstavnica Ministarstva je ministrica prof. dr. sc. Blaženka Divjak.

Planiranje

Financijski plan Ministarstva u užem smislu za 2016. je iznosio 8.436.073.158,00 kn. Izmjenama i dopunama državnog proračuna te preraspodjelama je povećan za 94.897.636,00 kn te iznosi 8.530.970.794,00 kn. Planirani izvori sredstava za financiranje poslova iz djelokruga Ministarstva su prihodi iz državnog proračuna koji obuhvaćaju sredstva zajma Svjetske banke, prihode od poreza (naknade za priređivanje igara na sreću), prihode od pomoći koji obuhvaćaju sredstva fondova Europske unije i inozemnih darovnica te prihode po posebnim propisima.

Rashodi su planirani za zaposlene u iznosu 7.236.606.865,00 kn, pomoći dane u inozemstvu i unutar općeg proračuna u iznosu 517.191.904,00 kn, materijalne rashode u iznosu 311.566.686,00 kn, ostale rashode u iznosu 294.996.954,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 71.166.475,00 kn, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 59.867.380,00 kn, subvencije u iznosu 25.892.233,00 kn i financijske rashode u iznosu 13.682.297,00 kn.

Od ukupno planiranih rashoda u iznosu 8.530.970.794,00 kn, na program Osnovnoškolsko obrazovanje se odnosi 4.770.062.266,00 kn, Srednjoškolsko obrazovanje 2.887.606.086,00 kn, Razvoj odgojno - obrazovnog sustava 320.817.620,00 kn, Ulaganje u znanstveno - istraživačku djelatnost 297.022.535,00 kn, Razvoj sporta 188.308.792,00 kn, Visoko obrazovanje 22.823.613,00 kn, Predškolski odgoj 17.805.839,00 kn, Tehnologijski razvitak 14.394.433,00 kn te Razvoj informacijskog društva 12.129.610,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije proračuna za 2017. i 2018., prema kojima su planirani rashodi za 2017. u iznosu 8.571.654.910,00 kn te za 2018. u iznosu 8.761.724.086,00 kn. Projekcije proračuna za 2017. i 2018. su donesene u ožujku 2016., odnosno prije izdvajanja upravnih i stručnih poslova koji se odnose na sport i osnivanja Središnjeg državnog ureda za šport, koji je preuzeo navedene poslove.

Financijski izvještaji

Ministarstvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama 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 2016., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 8.507.483.477,00 kn, što je za 368.602.566,00 kn ili 4,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2016. ostvareni za 23.487.317,00 kn ili 0,3 % manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz proračuna	8.353.780.072,00	8.236.286.099,00	98,6
2.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	630.936,00	170.321,00	27,0
3.	Prihodi od imovine	0,00	1.377.933,00	-
4.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekta unutar općeg proračuna	328.397.916,00	143.196.532,00	43,6
5.	Prihodi od poreza (naknade za priređivanje igara na sreću)	152.808.898,00	126.452.592,00	82,7
6.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	40.468.221,00	0,00	-
	Ukupno	8.876.086.043,00	8.507.483.477,00	95,8

Prihodi iz proračuna čine 96,8 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prema izvorima, odnose se na opće prihode države u iznosu 8.149.879.109,00 kn, učešće (nacionalna komponenta) u financiranju projekata iz sredstava EU u iznosu 40.811.090,00 kn, sredstva zajma Svjetske banke u iznosu 35.698.228,00 kn te učešće (nacionalna komponenta) u projektu koji se financira iz zajma Svjetske banke u iznosu 9.897.672,00 kn.

Ostvareni prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su manji za 73,0 % u odnosu na prethodnu godinu, jer su u 2015. bili ostvareni prihodi od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje (HZZ) za stručno osposobljavanje za rad bez zasnivanja radnog odnosa. Ostvareni prihodi u iznosu 170.321,00 kn u cijelosti se odnose na prihode od najma stanova (koje je Ministarstvo nabavilo u prošlom razdoblju za potrebe znanstvenih novaka).

Prihodi od imovine ostvareni u iznosu 1.377.933,00 kn se odnose na prihode iz dobiti Hrvatske lutrije za 2016. Prihodi iz dobiti Hrvatske lutrije za prethodno razdoblje nisu iskazani u financijskim izvještajima, jer su navedeni prihodi u iznosu 2.796.374,00 kn u 2015. uplaćeni pod pogrešnom brojčanom oznakom, što je uočeno nakon predaje financijskih izvještaja za 2015. i ispravljeno u 2016. kroz korekciju rezultata poslovanja.

Prihodi od pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna su manji za 56,4 % u odnosu na prethodnu godinu, jer su u 2016. prihodi ostvareni iz sredstava Europske unije (dalje u tekstu: EU) čiji je krajnji korisnik proračunski korisnik treće razine (sveučilište ili javni institut) planirani i iskazani u okviru proračunskih glava Sveučilišta i veleučilišta u Republici Hrvatskoj te Javni instituti u Republici Hrvatskoj u skladu s Uputom Ministarstva financija iz prosinca 2015. o evidenciji projekata koji se financiraju iz EU sredstava, kada je krajnji korisnik proračunski korisnik treće razine.

Prihodi od poreza (naknada za priređivanje igara na sreću) ostvareni u iznosu 126.452.592,00 kn i prihodi iz dobiti Hrvatske lutrije u iznosu 1.377.933,00 kn (prihodi od imovine), čine ukupno ostvarene prihode od igara na sreću u 2016. u iznosu 127.830.525,00 kn. Neurošena sredstva iz 2015. iznose 27.573.044,00 kn te su ukupno raspoloživa sredstva u 2016. iznosila 155.403.569,00 kn.

U 2016. je utrošeno 137.953.979,00 kn te su prenesena sredstva u 2017. u iznosu 17.449.590,00 kn, od čega vrijednosno najznačajnija za aktivnosti Poticaji udrugama za izvaninstitucionalni odgoj i obrazovanje u iznosu 5.841.242,00 kn, Pomoćnici u nastavi za djecu s teškoćama u razvoju u iznosu 5.736.877,00 kn te Poticaj Hrvatskoj zajednici tehničke kulture u iznosu 4.693.652,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni u prethodnim razdobljima odnosili su se na povlačenje kreditnih sredstava koja su koristila sveučilišta u Republici Hrvatskoj, a u 2016. nisu ostvareni, jer su navedena kreditna sredstva u cijelosti iskorištena.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 8.517.339.565,00 kn, što je za 385.353.437,00 kn ili 4,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	59.382.326,00	103.224.115,00	173,8
2.	Materijalni rashodi	134.638.233,00	119.985.954,00	89,1
3.	Financijski rashodi	16.323.869,00	13.621.762,00	83,4
4.	Subvencije	25.710.000,00	56.125.258,00	218,3
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	7.859.990.359,00	7.817.291.673,00	99,5
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	76.639.712,00	58.052.570,00	75,7
7.	Ostali rashodi	312.760.884,00	282.651.452,00	90,4
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	417.247.619,00	66.386.781,00	15,9
	Ukupno	8.902.693.002,00	8.517.339.565,00	95,7
	Manjak prihoda i primitaka	26.606.959,00	9.856.088,00	37,0

Rashodi za zaposlene se odnose na rashode za zaposlene u Ministarstvu i lektore na stranim sveučilištima u iznosu 40.094.542,00 kn, za znanstvene novake na javnim institutima u iznosu 40.112.400,00 kn, za učitelje u hrvatskoj nastavi u inozemstvu u iznosu 18.900.334,00 kn te rashode za zaposlene na pripremi i provedbi programa financiranih sredstvima EU u iznosu 4.116.839,00 kn.

Rashodi za zaposlene su veći za 73,8 % u odnosu na prethodnu godinu, jer su u 2015. rashodi za plaće znanstvenih novaka bili iskazani u okviru pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna.

Vrijednosno značajniji materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 30.200.923,00 kn, naknade troškova zaposlenima (službena putovanja, naknade za prijevoz, rad na terenu i odvojeni život, stručno usavršavanje zaposlenika i ostale naknade troškova zaposlenima) u iznosu 6.585.667,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 3.428.697,00 kn te ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 78.210.529,00 kn.

U okviru rashoda za usluge vrijednosno značajniji rashodi se odnose na intelektualne i osobne usluge u iznosu 11.809.119,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 9.609.355,00 kn te računalne usluge u iznosu 3.067.024,00 kn.

Intelektualne i osobne usluge su najvećim dijelom vezane uz provedbu aktivnosti Drugi projekt tehnologijskog razvoja, kapitalnog projekta OP Regionalna konkurentnost, Prioritet 2 i 3, aktivnosti Obrazovanje djece hrvatskih građana u inozemstvu, Administracija i upravljanje te Program međunarodne mobilnosti za istraživače - Newelpro. Zakupnine i najamnine su najvećim dijelom vezane uz zakup poslovnog prostora na lokaciji u Zagrebu, Donje Svetice 38. Vrijednosno najznačajnije računalne usluge se odnose na usluge ažuriranja računalnih baza u iznosu 3.057.629,00 kn.

U okviru rashoda za materijal i energiju, vrijednosno značajniji rashodi se odnose na energiju (električna energija, motorni benzin i dizel gorivo te druga energija) u iznosu 2.205.692,00 kn, uredski materijal i ostale materijalne rashode u iznosu 813.529,00 kn te materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 329.320,00 kn.

Prema vrijednosti značajniji ostali nespomenuti rashodi poslovanja se odnose na doznačena sredstva sveučilištima (osam sveučilišta u Republici Hrvatskoj) za namjensko institucijsko financiranje znanstvene djelatnosti na javnim sveučilištima u 2016. u ukupnom iznosu 41.821.969,00 kn te doznačena sredstva javnim znanstvenim institutima (25 instituta u Republici Hrvatskoj) za namjensko institucijsko financiranje znanstvene djelatnosti na javnim znanstvenim institutima u 2016. u ukupnom iznosu 8.178.031,00 kn, u okviru aktivnosti Ugovorno financiranje znanstvene djelatnosti.

Financijski rashodi su najvećim dijelom u iznosu 13.226.762,00 kn vezani uz subvencije kamata za stambene kredite zaposlenicima u sustavu znanosti i visokog obrazovanja, u okviru aktivnosti Kamate za stanove znanstvenih novaka i asistenata.

Vrijednosno značajnije subvencije se odnose na subvencije trgovačkim društvima u javnom sektoru u iznosu 42.547.331,00 kn te subvencije trgovačkim društvima izvan javnog sektora u iznosu 13.296.106,00 kn. Subvencije su ostvarene za 2016. u iznosu 56.125.258,00 kn, što je za 30.415.258,00 kn ili 118,3 % više u odnosu na 2015. Povećanje je najvećim dijelom vezano uz provedbu Drugog projekta tehnologijskog razvoja (STP II), koji se financira iz sredstava zajma Svjetske banke.

Projekt je započeo u srpnju 2013., a prvo restrukturiranje projekta je okončano u prvoj polovini 2015., kada su se ostvarili uvjeti za ponovne isplate sredstava za programe HAMAG-BICRO i Hrvatske zaklade za znanost (HRZZ), komponenta Fond „Jedinstvo uz pomoć znanja“ (UKF). Za vrijeme restrukturiranja Projekta, isplate sredstava nisu bile dozvoljene. Zbog navedenog restrukturiranja Projekta u 2015. nisu utrošena planirana sredstva. Plan proračuna Projekta za 2016. je izrađen na temelju ostvarenja u 2015., što zbog povećane potrebe nije bilo dovoljno za financiranje projekta u 2016., jer je tijekom 2015. i 2016. ugovoren najveći dio sredstava raspoloživ u okviru provedbe projekta STP II. Najveći dio sredstava za provedbu Projekta je isplaćen u 2016., što je utjecalo na značajno povećanje ostvarenih subvencija u odnosu na planirane za 2016. i ostvarene za 2015.

U okviru rashoda za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u financijskim izvještajima su iskazani rashodi vezani uz zaposlene u osnovnim i srednjim školama u iznosu 7.304.100.454,00 kn (rashodi za zaposlene 7.128.592.767,00 kn, rashodi za naknade troškova prijevoza 154.792.861,00 kn te naknade zbog neispunjavanja obveze kvotnog zapošljavanja osoba s invaliditetom 20.714.826,00 kn). Ministarstvo je navedene rashode planiralo i u poslovnim knjigama evidentiralo na računima rashoda za zaposlene, odnosno na računu pristojbe i naknade. Na temelju okružnice Ministarstva financija iz rujna 2015. i Upute iz listopada 2015. o financijskom izvještavanju rashoda Ministarstva, navedeni rashodi su iskazani u financijskim izvještajima u okviru pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna.

Vrijednosno značajniji rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna su ostvareni u okviru aktivnosti Javni međumjesni prijevoz učenika u iznosu 279.150.646,00 kn, kapitalnih projekata OP Učinkoviti ljudski potencijali 2014.-2020. prioritet 10 u iznosu 56.752.756,00 kn i OP Razvoj ljudskih potencijala, prioritet 2, 3 i 4 u iznosu 51.247.507,00 kn, aktivnosti Realizacija sporazuma o financiranju zakupnine za gradske dvorane u Zagrebu, Splitu i Varaždinu u iznosu 42.321.483,00 kn te aktivnosti Odgoj i naobrazba učenika s teškoćama u razvoju u iznosu 26.314.519,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade su najvećim dijelom vezane uz provedbu aktivnosti Sufinanciranje udžbenika za učenike osnovnih i srednjih škola, Program međunarodne mobilnosti za istraživače – Newfelpro, Provedba nacionalnog programa za Rome – REF, Razvoj sustava obrazovanja odraslih te aktivnosti Državne, akademske nagrade i potpore u znanosti i visokom školstvu.

U okviru ostalih rashoda, vrijednosno značajniji rashodi se odnose na tekuće donacije u vezi s provedbom aktivnosti Programi javnih potreba u sportu na državnoj razini u iznosu 111.862.597,00 kn, Razvoj Hrvatske zaklade za znanost u iznosu 86.850.000,00 kn, Program doktoranada i poslijedoktoranada Hrvatske zaklade za znanost u iznosu 22.837.532,00 kn te aktivnosti Poticaji Hrvatskoj zajednici tehničke kulture u iznosu 16.099.675,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni za 2016. u iznosu 66.386.781,00 kn, što je za 350.860.838,00 kn ili 84,1 % manje u odnosu na 2015. Vrijednosno značajnije smanjenje rashoda za nabavu nefinancijske imovine se odnosi na smanjenje ulaganja u poslovne objekte u iznosu 321.616.830,00 kn te ulaganja u postrojenja i opremu u iznosu 29.128.357,00 kn. Ulaganja u poslovne objekte su najvećim dijelom smanjena zbog toga što su u 2016. navedena ulaganja financirana iz sredstava pomoći Europske unije evidentirana kod krajnjih korisnika sredstava u okviru Glave 08006 - Sveučilišta i veleučilišta u Republici Hrvatskoj.

Prema vrstama rashoda za nabavu nefinancijske imovine, vrijednosno značajniji rashodi se odnose na ulaganja u poslovne objekte u iznosu 45.121.347,00 kn, nabavu licenci u iznosu 12.809.273,00 kn, nabavu uredske opreme i namještaja u iznosu 4.247.853,00 kn te ulaganja u računalne programe u iznosu 1.842.417,00 kn.

Ukupno ostvareni prihodi iznose 8.507.483.477,00 kn, a ukupni rashodi 8.517.339.565,00 kn te manjak prihoda i primitaka za 2016. iznosi 9.856.088,00 kn. Iz prošlog razdoblja je prenesen višak prihoda u iznosu 35.406.983,00 kn te raspoloživi višak prihoda prenesen u naredno razdoblje iznosi 25.550.895,00 kn. Najvećim dijelom se odnosi na neutrošena sredstva ostvarena od prihoda od igara na sreću u iznosu 17.449.590,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 519.648.969,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2016.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2016.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	166.556.607,00	249.420.423,00	149,7
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	5.170.000,00	63.987.000,00	1 237,7
1.2.	Građevinski objekti	72.269.033,00	99.296.467,00	137,4
1.3.	Postrojenja i oprema	3.019.807,00	2.981.311,00	98,7
1.4.	Prijevozna sredstva	80.055,00	61.644,00	77,0
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	82.101.168,00	79.047.006,00	96,3
1.6.	Druga nefinancijska imovina	3.916.544,00	4.046.995,00	103,3
2.	Financijska imovina	854.533.457,00	270.228.546,00	31,6
2.1.	Novčana sredstva	7.247.343,00	7.449.586,00	102,8
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	17.263.302,00	20.486.698,00	118,7
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	220.683.707,00	237.116.586,00	107,4
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	609.339.105,00	5.175.676,00	0,8
	Ukupno imovina	1.021.090.064,00	519.648.969,00	50,9
3.	Obveze	1.911.746.937,00	1.193.728.883,00	62,4
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	626.786.075,00	26.963.003,00	4,3
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	957.142,00	46.875,00	4,9
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	1.284.003.720,00	1.166.719.005,00	90,9
4.	Vlastiti izvori	-890.656.873,00	-674.079.914,00	-
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	1.021.090.064,00	519.648.969,00	50,9
	Izvanbilančni zapisi	224.394.299,00	298.808.855,00	133,2

Vrijednost zemljišta je veća za 1 137,7 %, a vrijednost građevinskih objekata za 37,4 % u odnosu na stanje iskazano početkom godine.

Povećanje se odnosi na procijenjenu vrijednost dijela zemljišta na lokaciji kampus Borongaj Zagreb površine 117 634 m² u iznosu 58.817.000,00 kn, poslovnih objekata površine 3 822 m² u iznosu 26.754.000,00 kn te pomoćnih prostora površine 490 m² u iznosu 1.715.000,00 kn. Navedene nekretnine su na temelju Sporazuma o uređenju međusobnih odnosa razvrstane suvlasničke zajednice nekretnina u k.o. Grad Zagreb broj 6305/2015 zaključenog između Republike Hrvatske i Sveučilišta u Zagrebu postale vlasništvo Republike Hrvatske.

Vrijednost građevinskih objekata, osim na navedene nekretnine na lokaciji Borongaj, se odnosi na vrijednost stanova na lokaciji Zagreb, Ulica grada Chicaga (nabavljenih u prošlom razdoblju za potrebe znanstvenih novaka) i dva poslovna prostora u Zagrebu (Marulićev trg 19 i Ilica 246) te jedan stan na lokaciji Zagreb, Varšavska 8 i poslovni prostor u Šibeniku.

Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina u pripremi se odnosi na ulaganja u Obrtničku školu Sisak u iznosu 23.458.390,00 kn, Osnovnu školu Pazdigrad, Split u iznosu 17.041.858,00 kn, Dječji centar Voštarnica u iznosu 16.134.312,00 kn te Područnu školu Podcrkavlje, Osnovne škole Blaž Tadijanović Slavonski Brod u iznosu 11.845.190,00 kn.

Financijska imovina iskazana na koncu 2016. manja je za 68,4 % u odnosu na stanje iskazano početkom godine. Smanjenje se najvećim dijelom odnosi na rashode budućeg razdoblja iskazane koncem 2016. za 604.163.429,00 kn ili 99,2 % manje u odnosu na početak godine. Navedeni rashodi na koncu 2016. se odnose na plaće zaposlenika Ministarstva za prosinac 2016., koje su isplaćene u siječnju 2017., a u prethodnom razdoblju su obuhvaćali i plaće za zaposlene u školama te plaće znanstvenih novaka.

Dio novčanih sredstava u iznosu 4.473.598,00 kn se odnosi na neutrošena sredstva na deviznom računu ostvarena od inozemne darovnice za Program međunarodne mobilnosti za istraživače – Newfelpro te na neutrošena sredstva na deviznom računu ostvarena od inozemne darovnice za Projekt povezivanja s europskim kvalifikacijskim okvirom - EQF NCP GRANT u iznosu 2.137.076,00 kn.

Potraživanja su na koncu 2016. iskazana u iznosu 257.603.284,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 237.116.586,00 kn te depozite, jamčevne pologe, potraživanja od zaposlenih te potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za naknade za bolovanja iznad 42 dana i ozljede na radu u iznosu 20.486.698,00 kn. Vrijednosno najznačajnija potraživanja se odnose na potraživanja od Sveučilišta u Mostaru u iznosu 217.654.011,00 kn (za kredit koji je iskoristilo Sveučilište u Mostaru, a kredit se otplaćivao s pozicija Ministarstva financija) te potraživanja od državnog proračuna za neutrošena sredstva ostvarena iz prihoda od igara na sreću u iznosu 17.449.590,00 kn. Dospjela potraživanja su koncem 2016. iskazana u iznosu 22.178,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori su iskazani u iznosu 519.648.969,00 kn, od čega se na obveze odnosi 1.193.728.883,00 kn, a na vlastite izvore - 674.079.914,00 kn. Vlastiti izvori su iskazani u negativnom iznosu, jer su obveze za 674.079.914,00 kn veće od ukupne vrijednosti imovine. Vrijednosno značajnije obveze se odnose na obveze za kredite korištene za ulaganja u građevine i opremu sveučilišta i sastavnica (Rijeka, Split, Osijek, Zagreb i Dubrovnik) u iznosu 1.166.719.005,00 kn, obveze za zaposlene u iznosu 25.599.505,00 kn te obveze za materijalne rashode u iznosu 981.484,00 kn. Dospjele obveze koncem 2016. iskazane su u iznosu 439.402,00 kn.

Izvanbilančni zapisi se odnose na potencijalne obveze za sudske sporove u tijeku u iznosu 169.031.530,00 kn, ulaganja vezana uz kapitalni projekt Inkubacijski centar za bioznanosti i komercijalizaciju tehnologije - BioCentar (IPA komponenta III C) u iznosu 69.980.244,00 kn, obveze za doprinose za mirovinsko i zdravstveno osiguranje učenika i studenata na praktičnoj nastavi i stručnoj praksi za slučajeve invalidnosti i tjelesnog oštećenja zbog ozljede na radu ili profesionalne bolesti od 2005. do 2016. u iznosu 57.715.907,00 kn, neutrošena sredstva od projekata u iznosu 1.222.434,00 kn te tuđu imovinu u vrijednosti 858.740,00 kn koja je na korištenju u Ministarstvu na lokaciji Donje Svetice 38.

Vrijednosno značajniji sudski sporovi u tijeku, odnose se na sporove s trgovačkim društvima u vezi s mjerom državne potpore za istraživačko - razvojne projekte u kojima je Ministarstvo tuženik u iznosu 76.808.361,00 kn, sporove vezane uz naknade za posebne uvjete rada sastavnica Sveučilišta u Zagrebu u iznosu 47.766.432,00 kn, radne sporove zaposlenika u osnovnim i srednjim školama vezano uz otkaz ugovora o radu i jubilarne nagrade u iznosu 19.731.605,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2016.

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 planiranim aktivnostima i namjenama
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji mogu imati značajan učinak na financijske izvještaje
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem 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 prošlog razdoblja i s podacima iz plana, 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 i drugih propisa te pravila, procedura i drugih unutarnjih akata. U pribavljanju revizijskih dokaza su korišteni pregled i testiranje dokumentacije metodom slučajnog odabira te razgovori sa zaposlenicima kako bi se pribavila obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Ministarstva.

Nalaz za 2016.

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

Obavljenom revizijom za 2016. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga i preporuka danih u prošlim revizijama, računovodstveno poslovanje te rashode.

1. Izvršenje naloga i preporuka danih u prošlim revizijama

1.1. Državni ured za reviziju je u prošlim revizijama utvrdio određene nepravilnosti i propuste i Ministarstvu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti i propusti ne bi ponavljali u daljnjem poslovanju.

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

Revizijom za 2016. je utvrđeno prema kojem nalogu i preporuci je postupljeno, koji nalozi su u postupku izvršenja te prema kojim nalogima i preporukama nije postupljeno.

Nalog i preporuka prema kojima je postupljeno:

- revizijom za 2015. je utvrđeno da je Ministarstvo na temelju sporazuma zaključenih u 2013. s Varaždinskom i Koprivničko-križevačkom županijom preuzelo obveze za sufinanciranje troškova najamnine za školske i sportske građevine izgrađene po modelu javno privatno partnerstvo na području navedenih županija u ukupnom iznosu 471.102.539,00 kn, odnosno 614.470.281,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost) za razdoblje od 2014. do 2038., bez prethodno pribavljene suglasnosti Vlade Republike Hrvatske, što nije u skladu s odredbama Zakona o proračunu, kojim je propisano da proračunski korisnici državnog proračuna mogu preuzeti obveze po ugovorima koji zahtijevaju plaćanje u sljedećim godinama, neovisno o izvorima financiranja, samo uz suglasnost Vlade, a na prijedlog ministra financija; Ministarstvo u proračunu za 2016. nije planiralo ni ostvarilo rashode za navedenu namjenu
- u vezi s poslovnim prostorom u Šibeniku površine 146 m² (koji je 2013. Agencija za upravljanje državnom imovinom ustupila Ministarstvu na korištenje bez naknade za potrebe Studentskog centra Šibenik), revizijom za 2015. je dana preporuka da Ministarstvo sa Studentskim centrom Šibenik zaključi ugovor o korištenju poslovnog prostora kojim bi se, između ostalog, utvrdio rok korištenja, način financiranja troškova održavanja i režijskih troškova te ulaganja u prostor; U veljači 2017. Ministarstvo i Studentski centar Šibenik su zaključili Sporazum o korištenju prostora koji uređuje međusobne odnose u vezi s korištenjem navedenog poslovnog prostora.

Nalozi u postupku izvršenja:

- revizijom za 2015. je utvrđeno da su sredstva za ugovorno financiranje znanstvene djelatnosti koja Ministarstvo doznava javnim sveučilištima i javnim znanstvenim institutima planirana i evidentirana na računu ostali nespomenuti rashodi, umjesto na računu prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna; Navedena sredstva su za 2016. također planirana i evidentirana na računu ostali nespomenuti rashodi, a proračunom za 2017. su planirana na računu prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna
- prošlim revizijama je utvrđeno da podaci o imovini dostavljeni u Registar državne imovine i podaci iskazani u poslovnim knjigama nisu u cijelosti usklađeni; U Registar državne imovine unesena nekretnina (poslovni prostor) na lokaciji Ilica 24, koju je Ministarstvo ustupilo na korištenje Hrvatskoj zakladi za znanost, nije evidentirana u poslovnim knjigama; Ministarstvo je obrazložilo da navedena nekretnina nije evidentirana u poslovnim knjigama, jer je u suradnji s nadležnim tijelima i državnim institucijama u tijeku utvrđivanje vlasništva; U veljači 2017. Ministarstvo je uputilo dopis Ministarstvu državne imovine vezano uz pribavljanje informacija, odnosno dokumentacije o vlasništvu nad navedenim poslovnim prostorom.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- prošlim revizijama je predloženo da se više pozornosti posveti planiranju te je naloženo planiranje pojedinih rashoda na za to propisanim računima Računskog plana; Nepravilnosti i propusti vezani uz planiranje pojedinih rashoda na računima propisanim Računskim planom proračuna su ponovljene i u 2016.
- prošlim revizijama je utvrđeno da nije obavljen cjelovit popis imovine i obveza; Revizijom za 2016. je utvrđeno da popis imovine i obveza nije u cijelosti obavljen na način određen Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16) i Uputama o obavljanju popisa imovine i obveza koje je donio ministar financija
- prošlim revizijama je utvrđeno da su rashodi za naknade prema ugovorima o djelu ostvareni u iznosu većem od propisanog odredbom Zakona o državnim službenicima (Narodne novine 92/05, 107/07, 13/08, 34/11, 49/11, 150/11, 34/12, 49/12-pročišćeni tekst, 37/13, 38/13, 1/15 i 138/15); Prema odredbi navedenog Zakona, izdaci za pružatelje stručnih usluga na temelju ugovora o djelu ne smiju prelaziti 2,0 % ukupnog iznosa sredstava za osnovne plaće s doprinosima u tekućoj godini osiguranim za to tijelo; Revizijom za 2016. utvrđeno je da su rashodi iznosili 2,2 % sredstava osiguranih za osnovne plaće s doprinosima zaposlenika Ministarstva u užem smislu, a u 2015. su navedeni rashodi iznosili 3,3 %
- revizijom za 2014. je utvrđeno da je financijska potpora Hrvatskom povijesnom institutu u Beču (dalje u tekstu: Institut) za 2014. u iznosu 68.000 EUR uvećana za neisplaćene potpore za prethodne godine u iznosu 65.697,50 EUR doznana na temelju pisma namjere iz 1995., prema kojem se Ministarstvo obvezalo osigurati 700.000 ATS godišnje na ime troškova održavanja zgrade koju koristi Institut;

Institut se obvezao osigurati besplatnu uporabu pet soba za povremeni smještaj dodiplomskih i poslijediplomskih studenata i znanstvenika iz Republike Hrvatske, kao i besplatnu uporabu pet mjesta za studente stipendiste Vlade Republike Hrvatske; S obzirom na to da se financijska potpora temelji na dokumentu iz 1995. te je financiranje utvrđeno u sada nepostojećoj valuti, Državni ured za reviziju je predložio urediti odnose između Ministarstva i Instituta, osobito u dijelu koji se odnosi na iznos i namjenu sredstava potpore i dostavljanje izvješća o utrošku sredstava; Revizijom za 2015. je utvrđeno da je Ministarstvo sastavilo ugovor o dodjeli sredstava, međutim do vremena obavljanja revizije (lipanj 2016.), nije potpisan; Revizijom za 2016. je utvrđeno da je u 2016. Institutu doznačeno 78.440 EUR na temelju pisma namjere iz 1995. i financijskog izvještaja Instituta za 2015. koji sadrži specifikaciju troškova u prethodnoj godini za koje se traži financijska potpora u iznosu 68.732,80 EUR, uz naznaku da Institut od Ministarstva potražuje 43.000 EUR za neisplaćene potpore u prethodnom razdoblju; U poslovnim knjigama Ministarstva za 2016. nije evidentirana obveza prema Institutu, a nadležna Uprava Ministarstva je u tijeku revizije sastavila Pregled isplata prema Institutu u razdoblju od 2002. do 2016. prema kojem na koncu 2016. obveza Ministarstva prema Institutu iznosi 37.274,24 EUR, s tim da je navedeno da za razdoblje od 2004. do 2009. nema podataka o plaćanjima. Do vremena obavljanja revizije za 2016. (svibanj 2017.) ugovor o dodjeli sredstava između Ministarstva i Instituta nije potpisan

- prošlim revizijama utvrđeno je da su Hrvatskoj zakladi za znanost doznačena sredstva u iznosima većim od ugovorenih obveza za financiranje projekata i programa te da je najveći dio doznačenih sredstava deponiran na računu kod poslovne banke; Naloženo je povlačenje sredstava iz državnog proračuna nakon što su stvoreni preduvjeti za njihovo trošenje; Revizijom za 2016. je također utvrđeno da su Hrvatskoj zakladi za znanost doznačena sredstva u iznosima većim od ugovorenih obveza za financiranje projekata te se i nadalje neutrošena proračunska sredstva deponiraju na računima kod poslovne banke
- s obzirom na rizike u poslovanju koji proizlaze iz značaja, djelokruga te velikog broja proračunskih korisnika niže razine, kojima se u okviru Ministarstva planiraju i doznačavaju sredstva, Državni ured za reviziju je prošlim revizijama predložio poduzeti aktivnosti na organiziranju izravnog nadzora korištenja proračunskih sredstava kod korisnika niže razine; U Planu provedbe naloga i preporuka, Ministarstvo je navelo da nema dovoljan broj zaposlenika za provođenje sveobuhvatnog nadzora proračunskih korisnika; Revizijom za 2016. je utvrđeno da zaposlenici unutarnjih ustrojstvenih jedinica Ministarstva, koji su zaduženi za pojedina područja, obavljaju kontrolu trošenja proračunskih sredstava na temelju dostavljenih izvješća o utrošenim sredstvima i realizaciji programa i projekata te druge dostavljene dokumentacije; Izravni nadzor trošenja proračunskih sredstava kod korisnika kojima se sredstva doznačavaju u okviru razdjela Ministarstva se provodi u manjem broju slučajeva
- u vezi s najmom stanova koje je Ministarstvo nabavilo u prošlom razdoblju za potrebe znanstvenih novaka, revizijom za 2015. je utvrđeno da su od ukupno 122 stana u vlasništvu Ministarstva, u najam dana 33 stana, dok se 17 koristi nakon isteka ugovora o najmu, 21 stan je bespravno useljen, a 51 se ne koristi;

Odlukama Povjerenstva Vlade Republike Hrvatske za upravljanje imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske iz 2000. i 2004., Ministarstvu je dana suglasnost za provođenje natječaja za najam stanova za smještaj znanstvenih novaka te znanstvenih i stručnih osoba od važnosti za unaprjeđenje sustava znanosti i visokog obrazovanja; Cijena najma je utvrđena u dvostrukom iznosu troškova pričuve; Ugovori o najmu zaključeni su na temelju natječaja provedenih do 2011., a ističu u razdoblju od 2016. do 2019.; Za određeni broj stanova dodacima ugovoru produžavani su rokovi najma; Prihodi od najma za 2015. su ostvareni u iznosu 196.917,00 kn, a rashodi vezani uz navedene stanove ostvareni su u iznosu 1.091.267,00 kn i veći su za 894.350,00 kn od prihoda; U posljednjih pet godina, Ministarstvo nije provelo natječaj za najam stanova, iako je veliki broj stanova prazan te je naloženo poduzeti mjere s Državnim uredom za upravljanje državnom imovinom u cilju reguliranja upravljanja i korištenja stanova u vlasništvu Ministarstva; Prema podacima Ministarstva za 2016., od ukupno 122 stana u vlasništvu Ministarstva, u najam je dano 26 stanova, dok se 12 stanova koristi nakon isteka ugovora o najmu, 21 stan je bespravno useljen, a 63 stana su prazna; U 2016. prihodi od najma su ostvareni u iznosu 170.321,00 kn, a rashodi vezani uz navedene stanove ostvareni su u iznosu 854.115,00 kn i veći su za 683.794,00 kn od prihoda; Ministarstvo je u Planu provedbe naloga i preporuka revizije za 2015. sastavljenom u studenom 2016., navelo da vodi intenzivne pregovore o mogućem prijenosu upravljanja stanovima nadležnom tijelu za upravljanje državnom imovinom

- revizijom za 2015. je utvrđeno da je za zgradu na lokaciji Zagreb, Marulićev trg 19 koju je Ministarstvo dalo bez naknade na korištenje Fakultetu kemijskog inženjerstva i tehnologije, Prirodoslovno - matematičkom fakultetu i Institutu društvenih znanosti (dalje u tekstu: korisnici prostora) u prosincu 2011. zaključen Sporazum o uređivanju načina obračuna i plaćanja materijalnih troškova korištenja zgrade; Prema navedenom Sporazumu, ukupna površina prostora je 5 597,74 m², a korisnici prostora koriste ukupno 5 444,45 m²; Sporazumom je utvrđeno da Ministarstvo plaća račune za režijske troškove, a korisnicima dostavlja zahtjeve za nadoknadu troškova te su za svakog korisnika određeni postotni udjeli u podmiranju troškova; Korisnici podmiruju 98,0 %, a Ministarstvo 2,0 % ukupnih režijskih troškova po osnovi korištenja zgrade; Iz Sporazuma i druge dokumentacije nije vidljivo tko koristi prostor površine 153 m² za koji Ministarstvo plaća 2,0 % ukupnih režijskih troškova zgrade (plin, električnu energiju, komunalnu naknadu i drugo); Naloženo je utvrditi korisnika prostora površine 153 m² na lokaciji Zagreb, Marulićev trg te ugovorom regulirati međusobne odnose; Ministarstvo je u Planu provedbe naloga i preporuka revizije za 2015. iz studenog 2016., navelo da planira u 2017. izmijeniti Sporazum za korištenje i plaćanje troškova na lokaciji Marulićev trg 19 na način da se ugovori način plaćanja i revidiraju postojeći udjeli, što do vremena obavljanja revizije nije provedeno
- revizijom za 2015. je utvrđeno da je u poslovnim knjigama Ministarstva evidentiran trosobni stan površine 90 m² na lokaciji Zagreb, Varšavska, kupljen 1973.; Ministarstvo plaća režijske troškove za navedeni stan, a prema obrazloženju, stan se ne koristi; Predloženo je utvrditi namjenu trosobnog stana na navedenoj lokaciji; Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2017.) nije utvrđena namjena navedenog stana

- revizijom za 2015. je utvrđeno da su u izvanbilančnim evidencijama Ministarstva evidentirane obveze za posebne doprinose za mirovinsko osiguranje i doprinose za zaštitu na radu učenika i studenata na praktičnoj nastavi i stručnoj praksi za slučaj invalidnosti i tjelesnog oštećenja zbog ozljede na radu ili profesionalne bolesti sa stanjem koncem 2015. u iznosu 40.619.710,00 kn, a financijskim planom za 2016. nisu planirana sredstva za njihovo podmirenje; U veljači 2015., Porezna uprava Ministarstva financija je dostavila opomenu za podmirenje obveza za navedene doprinose u iznosu 49.092.088,00 kn (obveze od 2005. do 2014.); Preraspodjelama proračunskih sredstava su u 2015. osigurana sredstva i podmiren je dio obveza u iznosu 22.700.670,00 kn; Ministarstvo nije podmirivalo obveze za navedene doprinose u prošlom razdoblju te su na temelju odluke Vlade Republike Hrvatske iz listopada 2009. otpisane obveze od 1996. do 2005.; U više navrata su organizirani sastanci s predstavnicima Ministarstva rada i mirovinskog sustava, Ministarstva zdravlja, Hrvatskog zavoda za mirovinsko osiguranje i Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje na kojima su razmatrane mogućnosti rješavanja obveza iz prošlog razdoblja (od 2005. do 2014.), međutim dogovor nije postignut; Revizijom za 2016. je utvrđeno da su na koncu 2016. u izvanbilančnim evidencijama Ministarstva obveze za doprinose za mirovinsko i zdravstveno osiguranje učenika i studenata na praktičnoj nastavi i stručnoj praksi za slučajeve invalidnosti i tjelesnog oštećenja zbog ozljede na radu ili profesionalne bolesti evidentirane u iznosu 57.715.907,00 kn, što je za 17.096.197,00 kn ili 42,1 % više u odnosu na stanje evidentirano koncem 2015.; Povećanje se odnosi na evidentiranje navedenih obveza za 2016. za čije podmirenje financijskim planom za 2016. nisu planirana sredstva; Financijskim planom za 2017. također nisu planirana sredstva za podmirenje navedenih obveza
- revizijom za 2015. je utvrđeno da je planiranjem i evidentiranjem rashoda visokih učilišta i instituta većim dijelom u okviru proračunske glave Sveučilišta i veleučilišta, odnosno proračunske glave Javni instituti i manjim dijelom u okviru proračunske glave Ministarstva u užem smislu, otežano praćenje, kontrola i utvrđivanje ukupnog iznosa sredstava za pojedine namjene, odnosno pojedinog korisnika te je predloženo ukupne rashode za visoka učilišta i institute planirati u okviru proračunske glave Sveučilišta i veleučilišta u Republici Hrvatskoj, odnosno Javni instituti u Republici Hrvatskoj; U 2016. je također dio sredstava za visoka učilišta i institute planiran i evidentiran u okviru proračunske glave Ministarstvo u užem smislu (aktivnost Program usavršavanja znanstvenih novaka planirano 41.270.551,00 kn, aktivnost Kamate za stanove znanstvenih novaka i asistenata 13.239.853,00 kn te aktivnost Ugovorno financiranje znanstvene djelatnosti 50.000.000,00 kn)
- revizijom za 2015. je utvrđeno da planiranje i financiranje visokih učilišta nije usklađeno s odredbama članaka 108. i 109. Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju (Narodne novine 123/03, 198/03, 105/04, 174/04, 2/07, 46/07, 45/09, 63/11, 94/13, 139/13, 101/14 i 60/15), kojima je propisano da Nacionalno vijeće za znanost, visoko obrazovanje i tehnološki razvoj utvrđuje kriterije za raspodjelu sredstva za znanstvenu djelatnost i visoko obrazovanje na temelju prijedloga Savjeta za financiranje znanstvene djelatnosti i visokog obrazovanja; Nadalje je propisano da ministar, uvažavajući kriterije, izrađuje prijedlog proračuna na temelju prikupljenih proračuna znanstvenih i visokoškolskih ustanova; Prijedlog obuhvaća ukupan iznos za pojedina sveučilišta, veleučilišta i visoke škole;

Nadalje je propisano da se visoka učilišta financiraju iz državnog proračuna uzimajući u obzir utvrđene kapacitete pojedinog visokog učilišta i cijenu pojedinog studija; Sredstva iz državnog proračuna namijenjena sveučilištima, veleučilištima i visokim školama doznačavaju se u ukupnom iznosu, a korisnici ih raspoređuju za pojedine namjene sukladno statutu i drugim općima aktima; Utvrđeno je da Savjet za financiranje znanstvene djelatnosti i visokog obrazovanja, nije donio prijedlog kriterija za raspodjelu proračunskih sredstava za znanstvenu djelatnost i visoko obrazovanje te Nacionalno vijeće za znanost, visoko obrazovanje i tehnološki razvoj nije utvrdilo navedene kriterije; Također, provedbeni propis, usklađen s važećim Zakonom o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju, kojim bi se uredilo planiranje i financiranje visokih učilišta, nije donesen; Pravilnik o osnovama financiranja visoke naobrazbe na javnim visokim učilištima (Narodne novine 25/96 i 28/99), koji je na snazi, donesen je prema odredbama Zakona o visokim učilištima (koji je stavljen izvan snage tijekom 2003.) i nije u skladu s važećim Zakonom; Državni ured za reviziju je predložio poduzeti mjere u cilju donošenja provedbenih propisa na temelju Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju kojim bi se, između ostalog, uredilo planiranje i financiranje javnih visokih učilišta i instituta; Ministarstvo je u Planu provedbe naloga i preporuka revizije za 2015. iz studenog 2016., navelo da će tijekom 2017. predložiti izmjene Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju u okviru kojih i donošenje provedbenih propisa; Koncem svibnja 2017. Ministarstvo je na svojim mrežnim stranicama objavilo obavijest o javnoj raspravi o Nacrtu prijedloga Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju

- revizijom za 2015. je utvrđeno da su rashodi za plaće i ostale rashode za 1 523 znanstvena novaka zaposlenih na javnim sveučilištima i javnim znanstvenim institutima ostvareni u iznosu 212.409.928,00 kn; Znanstveni novaci su zaposleni na temelju ugovora o radu zaključenih na određeno vrijeme za rad na projektima ugovorenim tijekom 2007. i 2008; Na navedene projekte, na temelju suglasnosti Ministarstva, raspoređeni su znanstveni novaci koji su radili na projektima koji su okončani 2006. te novo zaposleni od 2007. do 2014.; Ukupno su bila zaposlena 4 343 znanstvena novaka; Projekti na koje su zaposleni znanstveni novaci, okončani su i obustavljeno je financiranje u 2013., međutim ugovori o radu s većim brojem znanstvenih novaka zaključeni su na rok duži od ugovora o financiranju projekata na kojima su znanstveni novaci zaposleni (ugovori o radu zaključeni su na rok od šest godina za doktorande, odnosno četiri godine za poslijedoktorande, dok su ugovori o financiranju projekata zaključeni najvećim dijelom na tri, a manjim dijelom na pet godina); S obzirom na to da je Ministarstvo davalo suglasnosti za zapošljavanje znanstvenih novaka, čije su plaće i ostali rashodi financirani iz državnog proračuna, bez jasne strategije i plana za njihovim zapošljavanjem nakon okončanja projekata, veći broj znanstvenih novaka nakon isteka ugovora o radu napušta sustav znanosti i visokog obrazovanja, a za znanstvene novake kojima još nije istekao ugovor o radu ne postoji plan potreba za zapošljavanjem po pojedinim sveučilištima i institutima; Revizijom za 2015. je naloženo poduzeti mjere u cilju zaključenja dodataka ugovoru o radu (između znanstvenih novaka i visokih učilišta, odnosno instituta), kojima je potrebno, između ostalog, utvrditi koje poslove znanstveni novaci obavljaju nakon što su okončani projekti na koje su zaposleni, što do vremena obavljanja revizije za 2016. nije učinjeno;

U 2016. su u okviru proračunske glave Ministarstvo u užem smislu za provođenje aktivnosti Program usavršavanja znanstvenih novaka ostvareni rashodi za plaće i druge rashode za znanstvene novake zaposlene na javnim znanstvenim institutima u iznosu 41.233.331,00 kn; Rashodi za znanstvene novake zaposlene na javnim sveučilištima su u 2016. planirani i ostvareni u okviru proračunske glave Sveučilišta i veleučilišta u Republici Hrvatskoj; Prema podacima nadležne uprave Ministarstva (Uprava za znanost) na koncu 2016. bilo je 285 znanstvenih novaka kojima se osiguravaju sredstva za plaće u okviru proračunske glave Ministarstvo u užem smislu; Od siječnja do travnja 2017. iz sustava je izišlo 27 znanstvenih novaka (istekli ugovori o radu), a do konca 2017. bi trebalo izaći 48 znanstvenih novaka, odnosno do kraja 2020. ističu ugovori o radu za 164 znanstvena novaka; Za 46 znanstvenih novaka se ne može odrediti vrijeme izlaska iz sustava, jer im je radni odnos u mirovanju (neplaćeni dopust, bolovanje, porodni dopust) i nakon povratka s mirovanja imaju pravo na preostalu neiskorištenu potporu.

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

- 1.2. *U vezi s planiranjem i evidentiranjem sredstva za ugovorno financiranje znanstvene djelatnosti na računu ostali nespomenuti rashodi, umjesto na računu prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna, Ministarstvo u očitovanju obrazlaže da su nalozi revizije zaprimljeni nakon što je državni proračun za 2016. s projekcijama za 2017. i 2018. već bio usvojen, stoga je nalog revizije proveden u 2017.*

U vezi s popisom imovine i obveza, u očitovanju se navodi da su nakon provedene revizije, a po završetku postupka inventure svi članovi inventurne komisije potpisali sve inventurne liste.

U vezi s financijskom potporom Institutu, Ministarstvo navodi da su u cilju iznalaženja rješenja za uređivanje odnosa provedene interne konzultacije između nadležnih ustrojbenih jedinica Ministarstva i zatražena dodatna dokumentacija od Instituta. Nadalje navodi da je nakon razmatranja prednosti i nedostataka ovog projekta, tijekom kolovoza 2017. otkazano pismo namjere te Ministarstvo ne planira financirati navedeni projekt.

Ministarstvo, u vezi s obvezama za posebne doprinose za mirovinsko osiguranje i doprinose za zaštitu na radu učenika i studenata na praktičnoj nastavi i stručnoj praksi za slučaj invalidnosti i tjelesnog oštećenja zbog ozljede na radu ili profesionalne bolesti, u očitovanju navodi da je početkom 2017. primilo opomenu Ministarstva financija - Porezne uprave na koju se očitovalo da u cijelosti prihvaća iznos duga, ali i traži otpis duga zbog velike disproporcije između visine stvarnih troškova doprinosa i stvarno ostvarenih prava koja iz njih proizlaze. Nadalje, nakon razgovora i dogovora s poveznim resorima, stope su smanjene na jednu petinu prethodnih vrijednosti (od 1. siječnja 2017.) te će Ministarstvo ubuduće svoju obvezu planirati i izvršavati. Također, navodi da novi Zakon propisuje da Ministarstvo sastavlja obračunsku ispravu po isteku tekuće godine koju dostavlja Poreznoj upravi, a način, rok, oblik i sadržaj izvješća popisat će ministar financija pravilnikom.

U vezi s ugovorima o radu znanstvenih novaka, Ministarstvo navodi da je točno da određenim znanstvenim novacima nije istekao ugovor o radu, ali to nije slučaj sa svim znanstvenim novacima. Obrazlaže da su novaci iz sustava potpore odlazili radi isteka ugovora o radu, radi sporazumnih prekida radnog odnosa, dok ugovor o radu nije istekao onima koji su ostali u sustavu visokih učilišta i instituta, a što nije u suprotnosti s trajanjem ugovora o financiranju projekata na kojim su znanstveni novaci zaposleni. Ministarstvo nadalje obrazlaže da pojam znanstveni novak nije naziv radnog mjesta, nego status te stoga nakon prestanka financiranja projekata od strane Ministarstva, ustanove nisu zaključivale nove ugovore o radu sa znanstvenim novacima. Navodi da su ugovori o radu zaključivani na temelju odredbi Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju na određeno vrijeme u statusu znanstvenog novaka na radnom mjestu i u suradničkom zvanju asistenta. Nakon stjecanja doktorata znanosti, ugovori o radu zaključivani su na određeno vrijeme u statusu znanstvenog novaka na radnom mjestu i u suradničkom zvanju višeg asistenta (poslijedoktoranda) u skladu sa zakonskim odredbama. Također navodi da su nakon prestanka financiranja projekata, nove ugovore o radu na određeno vrijeme zaključivali samo znanstveni novaci koji su doktorirali ili im je zbog mirovanja statusa produžen ugovor o radu.

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Ministarstvo je obveznik primjene proračunskog računovodstva, prema odredbama Zakona o proračunu, Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te drugim provedbenim propisima.

- Poslovne knjige

Ustrojene su poslovne knjige: dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige. U pojedinim slučajevima rashodi u poslovnim knjigama nisu evidentirani u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

U okviru provedbe aktivnosti Kamate za stanove znanstvenih novaka i asistenata i aktivnosti Subvencioniranje kamata za stanove učitelja, rashodi za subvencije kamata za stambene kredite zaposlenicima u sustavu znanosti i visokog obrazovanja i zaposlenicima u sustavu osnovnog i srednjeg obrazovanja u iznosu 13.483.699,00 kn, planirani su te evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima na računu ostali financijski rashodi, a trebali su biti planirani te evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima na računu ostale naknade građanima i kućanstvima iz proračuna.

Nadalje, u okviru provedbe kapitalnog projekta OP Konkurentnost i kohezija 2014. – 2020. – prioritet 1 i 10, sredstva (kapitalna pomoć) doznačena Sveučilištu u Rijeci u iznosu 7.325.322,00 kn za sufinanciranje provedbe projekta Studentski smještaj na kampusu Sveučilišta u Rijeci (I. faza) te sredstva (kapitalna pomoć) doznačena Sveučilištu u Zagrebu, Studentski centar u Zagrebu u iznosu 6.044.998,00 kn za sufinanciranje pripreme i provedbe projekta „Rekonstrukcija građevina, infrastrukture i okoliša unutar studentskih naselja Stjepan Radić i Cvjetno naselje“, planirana su te evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima na računu rashoda za nabavu nefinancijske imovine (poslovni objekti), a trebala su biti planirana te evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima na računu kapitalne pomoći na temelju prijenosa EU sredstava.

U okviru provedbe kapitalnog projekta Kapitalne investicije u osnovnom školstvu, sredstva (kapitalna pomoć) doznačena Sisačko-moslavačkoj županiji u iznosu 900.000,00 kn za financiranje opremanja nove Osnovne škole sa sportskom dvoranom u Popovači, sredstva (kapitalna pomoć) doznačena Virovitičko-podravskoj županiji u iznosu 250.000,00 kn za financiranje opremanja sportske dvorane Osnovne škole Petra Preradovića u Pitomači te sredstva (kapitalna pomoć) doznačena Virovitičko-podravskoj županiji u iznosu 250.000,00 kn za financiranje opremanja školskih ustanova informatičkom opremom, planirana su te evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima na računu rashoda za nabavu nefinancijske imovine (uredska oprema i namještaj), a trebala su biti planirana te evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima na računu kapitalne pomoći unutar općeg proračuna.

Nadalje, u okviru provedbe kapitalnog projekta Obrtnička škola Sisak, sredstva (kapitalna pomoć) doznačena Sisačko-moslavačkoj županiji u iznosu 508.316,00 kn za financiranje troškova izgradnje podloge za školska sportska igrališta, materijala za izradu namještaja i opremanje građevine nove Obrtničke škole u Sisku te sredstva (kapitalna pomoć) doznačena Sisačko-moslavačkoj županiji u iznosu 189.000,00 kn za financiranje troškova priključenja na elektroenergetsku mrežu građevine nove Obrtničke škole u Sisku, planirana su te evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima na računu rashoda za nabavu nefinancijske imovine (poslovni objekti), a trebala su biti planirana te evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima na računu kapitalne pomoći unutar općeg proračuna.

Opisani način evidentiranja, koji je posljedica planiranja navedenih rashoda na pogrešnim računima, nije u skladu s odredbom članka 21. stavka 1. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojoj su Računskim planom proračuna utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke.

Zbog propusta u planiranju i evidentiranju navedenih rashoda netočno su iskazani podaci o vrsti rashoda u konsolidiranim financijskim izvještajima državnog proračuna.

Ukupna potraživanja Ministarstva na koncu 2016. su iskazana u iznosu 257.603.284,00 kn, od čega je vrijednosno najznačajnije potraživanje od Sveučilišta u Mostaru u iznosu 217.654.011,00 kn.

Navedeno potraživanje se odnosi na otplaćenu glavnice i kamate po Ugovoru o kreditu zaključenom 4. kolovoza 2006. i dodatku I. Ugovora o kreditu zaključenom 29. siječnja 2009. između Hrvatske banke za obnovu i razvitak (HBOR) i Sveučilišta u Mostaru kao korisnika kredita te Ministarstva kao sudužnika. Vlada Republike Hrvatske je na sjednici održanoj 17. svibnja 2006. donijela Odluku o davanju suglasnosti Ministarstvu za preuzimanje obveza na teret sredstava državnog proračuna Republike Hrvatske za razdoblje od 2007. do 2016. za potporu I. i II. faze programa kapitalnih ulaganja u kampus Sveučilišta u Mostaru. Kredit odobren u iznosu 183.700.468,00 kn, odnosno 25.372.761,52 EUR (prema tečaju na dan 19. srpnja 2006.) je iskorišten u razdoblju od 2006. do 2009., a otplaćen je u 16 jednakih polugodišnjih rata u razdoblju od 30. lipnja 2009. do 31. prosinca 2016. Odredbama članka 5. Ugovora o kreditu je određeno da u svrhu osiguranja povrata kredita, sudužnik HBOR-u odgovara kao solidarni dužnik s korisnikom kredita za povrat cijelog duga, odnosno ukupne glavnice, svih pripadajućih kamata, naknada kao i troškova koji za HBOR nastanu u provedbi Ugovora o kreditu. Također, ugovoreno je da za sva plaćanja sudužnika po ugovoru, sudužnik ima pravo zahtijevati od korisnika kredita povrat svih isplaćenih iznosa na temelju Ugovora o kreditu, odnosno pravo na potpuni regres. Otplata glavnice kredita u 2009. počela je s pozicije planirane u Ministarstvu, a u 2010. je otplate preuzelo Ministarstvo financija. Kredit je u cijelosti otplaćen iz proračuna Republike Hrvatske.

Na temelju upute Ministarstva financija, u bilančnim evidencijama Ministarstva su evidentirana potraživanja od Sveučilišta u Mostaru u iznosu 217.654.011,00 kn za otplaćenu glavnice i kamate, iako ne postoji dokumentacija iz koje bi bilo vidljivo da je Ministarstvo kao sudužnik zahtijevalo od Sveučilišta u Mostaru povrat sredstava isplaćenih na temelju Ugovora o kreditu, odnosno da je Sveučilište u Mostaru preuzelo obvezu povrata sredstava u određenom roku.

Državni ured za reviziju nalaže planiranje i evidentiranje rashoda na odgovarajućim računima utvrđenim Računskim planom proračuna, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

S obzirom na to da je Ugovor o kreditu za Sveučilište u Mostaru zaključen na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske o davanju suglasnosti Ministarstvu za preuzimanje obveza na teret sredstava državnog proračuna Republike Hrvatske za razdoblje od 2007. do 2016. za potporu I. i II. faze programa kapitalnih ulaganja u kampus Sveučilišta u Mostaru (iz svibnja 2006.), te s obzirom na to da je ugovoreno da za sva plaćanja Ministarstva po Ugovoru o kreditu, Ministarstvo ima pravo zahtijevati od Sveučilišta u Mostaru povrat svih isplaćenih iznosa na temelju Ugovora o kreditu, odnosno pravo na potpuni regres, Državni ured za reviziju predlaže pribaviti dokumentaciju iz koje bi bilo vidljivo radi li se o potpori Republike Hrvatske Sveučilištu u Mostaru ili o povratnim sredstvima te u skladu s tim provesti daljnje postupke (mjere za naplatu potraživanja ili isknjiženje potraživanja).

- Popis imovine i obveza

Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisana obveza sastavljanja popisa imovine i obveza na koncu svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance.

Obavljen je popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2016. Popis imovine i obveza nije u cijelosti obavljen na način određen Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputama o obavljanju popisa imovine i obveza koje je donio ministar financija u prosincu 2015.

Popisne liste zemljišta i građevinskih objekata, nefinancijske imovine u pripremi, službenih vozila, licenci, ulaganja u tuđu imovinu, ulaganja u računalne programe, potraživanja i obveza te popisne liste imovine za otpis, nisu potpisali članovi popisnog povjerenstva. Obveze prema dobavljačima u iznosu 1.326.846,00 kn su popisane prema skupinama računa evidentiranim u glavnoj knjizi, a nisu popisane prema dužnicima u pojedinačnim iznosima. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 14. stavka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojima je propisano da se podaci o popisu unose pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste te da su popisne liste knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva.

Ministarstvo nije nadležnom tijelu za upravljanje državnom imovinom dostavilo podatke o nekretninama iz svojih evidencija sa stanjem na dan 31. prosinca 2016. Odredbama članka 25. stavaka 1. i 2. Uredbe o registru državne imovine (Narodne novine 55/11) je propisano da su tijela državne uprave, zavodi i pravne osobe kojima je osnivač Republika Hrvatska, kao i drugi korisnici državnog proračuna, dužni do 31. siječnja svake godine Agenciji za upravljanje državnom imovinom dostaviti podatke, sa stanjem na dan 31. prosinca prethodne godine, o nekretninama u vlasništvu Republike Hrvatske koje koriste, kao i o svim drugim nekretninama koje koriste na temelju ugovora o zakupu, ugovora o najmu ili ugovora o korištenju. Sve podatke o promjenama u stjecanju i raspolaganju nekretninama iz stavka 1. ovoga članka navedene osobe dužne su dostaviti najkasnije u roku 30 dana od svake promjene. Odredbama članka 27. navedene Uredbe je propisano da se podaci za Registar dostavljaju u digitalnom obliku, odnosno putem odgovarajućeg medija ili upotrebom modema i odgovarajućeg komunikacijskog protokola, u skladu s odredbama ove Uredbe koje se odnose na dostavu podataka za Registar. U srpnju 2013. je stupio na snagu Zakon o upravljanju i raspolaganju imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske (Narodne novine 94/13 i 18/16), prema kojem poslove Agencije za upravljanje državnom imovinom koji se odnose na vođenje Središnjeg registra je preuzeo Državni ured za upravljanje državnom imovinom. Prema odredbama Zakona o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave (Narodne novine 93/16) od 16. listopada 2016., pravni slijednik Državnog ureda za upravljanje državnom imovinom je Središnji državni ured za upravljanje državnom imovinom. Odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave (Narodne novine 104/16), koji je na snazi od 13. studenoga 2016., ustrojeno je Ministarstvo državne imovine, koje uspostavlja i vodi Registar državne imovine, a Središnji državni ured za upravljanje državnom imovinom je prestao s radom.

Državni ured za reviziju nalaže popis imovine i obveza obavljati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputama o obavljanju popisa imovine i obveza koje je donio ministar financija. Također, nalaže dostaviti podatke Ministarstvu državne imovine o nekretninama potrebnim za uspostavu i vođenje Registra državne imovine, u skladu s odredbama Uredbe o registru državne imovine.

2.2 *Ministarstvo se u vezi s popisom imovine i obveza očitovalo u točki naloga prema kojima nije postupljeno, a na druge naloge u okviru točke 2. Računovodstveno poslovanje, nije se očitovalo.*

3. Rashodi

3.1. Rashodi Ministarstva u užem smislu su ostvareni u iznosu 8.517.339.565,00 kn. Prema vrstama rashoda, vrijednosno značajniji se odnose na pomoći dane u inozemstvo i unutar općega proračuna u iznosu 7.817.291.673,00 kn (od čega se na rashode vezane uz zaposlene u osnovnim i srednjim školama odnosi 7.304.100.454,00 kn), tekuće donacije u iznosu 268.431.340,00 kn, materijalne rashode u iznosu 119.985.954,00 kn te rashode za zaposlene u iznosu 103.224.115,00 kn.

Nepravilnosti i propusti su utvrđeni u okviru rashoda za naknade na temelju ugovora o djelu i tekućih donacija u vezi s provedbom aktivnosti Razvoj Hrvatske zaklade za znanost.

- Rashodi za naknade prema ugovorima o djelu

U okviru provedbe aktivnosti Administracija i upravljanje iz sredstava državnog proračuna, ostvareni su rashodi za naknade pružateljima usluga na temelju ugovora o djelu u iznosu 922.487,00 kn. Poslove na temelju ugovora o djelu u okviru navedene aktivnosti su obavljala 24 vanjska suradnika.

Najveći dio ugovora o djelu se odnosio na obavljanje poslova pravnog savjetovanja u vezi s kolektivnim pregovaranjem u sustavu znanosti i visokog obrazovanja, pripremu očitovanja, bilješki i mišljenja vezano uz problematiku radnih odnosa i sudskih postupaka u sustavima osnovnoškolskih i srednjoškolskih ustanova i u sustavu znanosti i visokog obrazovanja, poslove u vezi s urudžbiranjem pismena, pripremom Godišnjeg izvješća o radu Nacionalnog vijeća za razvoj ljudskih potencijala, u vezi s obračunom plaća, ugovora o djelu i sportskih naknada, poslove vezane uz sastavljanje Završnog izvješća za Europsku komisiju i pripremu projekta Europski tjedan sporta za 2016., u vezi s održavanjem sadržaja javnog web servisa i intraneta Ministarstva, u vezi s održavanjem računalno - komunikacijske infrastrukture i help-desk usluga, protokolarne, stručne i administrativne poslove u vezi s realizacijom programa aktivnosti ministra, poslove vezane uz kontrolu naloga, isplatu i evidentiranje zahtjeva Uprave za visoko obrazovanje i Uprave za standard, strategije i posebne programe i izradu potrebnih izvješća za uprave kao i odlaganje plaćenih dokumenata, poslove vezane uz pripremu Javnih poziva, vezane uz program sufinanciranja i financiranja prijevoza učenika srednjih škola i usklađivanje evidencije unosa podataka u aplikaciju Ministarstva, kontrolu unesenih OIB-a i ostalih podataka učenika, poslove vezane uz rad na bazi Upisnika znanstvenika, vezane uz pripremu i izradu rješenja za priznavanje prava na pristup radu u reguliranoj profesiji odgojiteljice u dječjem vrtiću u Republici Hrvatskoj i unos podataka u registar dječjih vrtića te odgovore na upite stranaka, poslove vezane uz pripremu i izradu rješenja za priznavanje prava na pristup radu u reguliranoj profesiji u Republici Hrvatskoj, prikupljanje i analiza podataka osnovnih škola u vezi s ustrojem razrednih odjela i provedeni dopunski rad, poslove vezane uz državne stipendije, arhiviranje zahtjeva, zaprimanje ugovora, odgovora na upite i usklađenje evidencija te druge poslove iz redovne djelatnosti Ministarstva.

Pojedini od navedenih poslova su obavljani neprekidno u dužem vremenskom razdoblju (poslovi trajnijeg karaktera), a ugovori o djelu su s izvršiteljima usluga zaključivani mjesečno. Odredbama članka 3. Zakona o državnim službenicima, između ostaloga, propisano je da poslove u državnim tijelima obavljaju državni službenici i namještenici. Državni službenici su osobe koje u državnim tijelima kao redovito zanimanje obavljaju poslove iz djelokruga tih tijela, a namještenici su osobe koje u državnim tijelima rade na pomoćno - tehničkim poslovima i ostalim poslovima čije je obavljanje potrebno radi pravodobnog i kvalitetnog obavljanja poslova iz djelokruga državnih tijela.

Odredbama članaka 52. i 61. navedenog Zakona, između ostalog, propisano je da se izabrani kandidat prima u državnu službu rješenjem čelnika tijela ili službene osobe u opisu poslova koje je rješavanje o tome, sukladno propisima o ustrojstvu državnih tijela. Za obavljanje privremenih poslova ili poslova čiji se opseg privremeno povećao, a koji nisu trajnijeg karaktera, kao i radi zamjene duže vrijeme odsutnoga službenika, osobe se mogu primiti u državnu službu na određeno vrijeme dok traju privremeni poslovi ili poslovi čiji se opseg privremeno povećao, odnosno do povratka odsutnoga službenika, a što može trajati najviše godinu dana. Nadalje, prema odredbi članka 61. stavka 2. navedenog Zakona za prijam u državnu službu na određeno vrijeme za obavljanje privremenih poslova ili poslova čiji se opseg privremeno povećao, potrebno je prethodno odobrenje središnjeg tijela državne uprave nadležnog za službeničke odnose.

Iz navedenog proizlazi da se pojedini poslovi iz redovne djelatnosti koji su obavljani u Ministarstvu u dužem vremenskom razdoblju (poslovi trajnijeg karaktera) nisu mogli povjeriti pružateljima usluga na temelju ugovora o djelu.

Odredbama članka 62. navedenog Zakona, između ostaloga, propisano je da se pojedini poslovi koji se obavljaju u državnom tijelu, osim poslova koje obavljaju državni službenici iz članka 3. stavka 2. navedenog Zakona, mogu na temelju ugovora o djelu povjeriti pružateljima stručnih usluga izvan državne službe. Također, je propisano da izdaci za pružatelje stručnih usluga na temelju ugovora o djelu ne smiju prelaziti 2,0 % ukupnog iznosa sredstava za osnovne plaće s doprinosima u tekućoj godini osiguranim za to tijelo.

Rashodi za plaće za redovan rad s doprinosima zaposlenika Ministarstva u užem smislu su planirani u iznosu 41.115.835,00 kn, a rashodi za izvršitelje usluga na temelju ugovora o djelu su ostvareni u okviru provedbe aktivnosti Administracija i upravljanje u iznosu 922.487,00 kn i iznose 2,2 % sredstava osiguranih za osnovne plaće s doprinosima zaposlenika Ministarstva u užem smislu za 2016. te su veći od propisanog iznosa. U 2015. navedeni rashodi su iznosili 3,3 % sredstava osiguranih za osnovne plaće s doprinosima zaposlenika Ministarstva u užem smislu.

Državni ured za reviziju nalaže postupati u skladu s odredbama Zakona o državnim službenicima.

- Financiranje aktivnosti Razvoj Hrvatske zaklade za znanost

U okviru tekućih donacija ostvarenih u iznosu 268.431.340,00 kn, na financiranje aktivnosti Razvoj Hrvatske zaklade za znanost (dalje u tekstu: Zaklada), odnosi se 86.850.000,00 kn.

Prema odredbama Zakona o Hrvatskoj zakladi za znanost (Narodne novine 117/01, 45/09, 92/10 i 78/12), Zaklada je osnovana s temeljnom svrhom razvoja i promicanja znanosti i tehnologijskog razvoja u Republici Hrvatskoj te s krajnjim ciljem osiguravanja održivog društvenog i gospodarskog razvoja uz poticanje zapošljavanja i vodeći se načelima socijalne uključenosti. Zaklada osigurava potpore temeljnim, primijenjenim i razvojnim znanstvenim istraživanjima koja su od strateškog interesa za Republiku Hrvatsku, i to financiranjem znanstvenih projekata i istraživačkih stipendija. Zaklada donosi odluke o potpori samostalno, u skladu s općim aktima Zaklade te načelima slobode znanstvene djelatnosti i stvaralaštva. Uvjeti, mjerila i postupak dodjele, vrednovanje, financiranje i praćenje potpore znanstvenim projektima utvrđuju se općim aktom Zaklade.

Zaklada se financira iz prihoda od osnovne imovine, iz državnog proračuna na posebnoj proračunskoj poziciji, darovnica te drugih prihoda, u skladu s navedenim Zakonom.

Revizijom Ministarstva za 2013., 2014. i 2015. je utvrđeno da su Zakladi doznačena sredstva u iznosima većim od ugovorenih obveza za financiranje projekata i programa te da je najveći dio doznačenih sredstava deponiran na računu kod poslovne banke. Prema podacima iz financijskih izvještaja Zaklade za 2015., stanje neutrošenih novčanih sredstava koncem 2015. je iznosilo 141.853.661,00 kn, od čega su depoziti u poslovnoj banci iznosili 90.000.000,00 kn, a novac na računu kod poslovne banke je iznosio 51.853.661,00 kn. Zaklada je u 2015. ostvarila prihode od kamata na oročena sredstva i depozite po viđenju u iznosu 1.342.226,00 kn.

U okviru provedbe aktivnosti Razvoj Hrvatske zaklade za znanost u 2016., za financiranje programa i projekata doznačena su sredstva Zakladi u iznosu 86.850.000,00 kn. Za 2016., proračunom nisu planirana sredstva za pokriće troškova poslovanja Zaklade, nego je Ministarstvo u okviru odluke o financiranju, odobrilo Zakladi da od ukupno odobrenih sredstava za financiranje projekata i programa u iznosu 86.850.000,00 kn, može za podmirenje osnovnih troškova poslovanja u 2016. koristiti do 6,0 % odobrenog iznosa.

Prema podacima iz financijskih izvještaja Zaklade za 2016. stanje neutrošenih novčanih sredstava koncem 2016. iznosi 152.857.736,00 kn, od čega se na novac na računu kod poslovne banke odnosi 142.857.736,00 kn, a na depozite u poslovnoj banci se odnosi 10.000.000,00 kn. Zaklada je u 2016. ostvarila prihode od kamata na oročena sredstva i depozite po viđenju u iznosu 685.221,00 kn.

S obzirom na to da su Zakladi u 2016., kao i u prošlim godinama doznačena sredstva u iznosu većem od ugovorenih obveza te s obzirom na značajan iznos neutrošenih proračunskih sredstava koji je evidentiran na računu kod poslovne banke, Državni ured za reviziju predlaže utvrditi stvarno stanje ugovorenih i financiranih znanstvenih projekata do konca 2016. te iznos i dinamiku uplate sredstava za 2017. uskladiti sa stvarnim potrebama financiranja znanstvenih programa i projekata koje su ugovorene sa znanstvenim ustanovama.

3.2. Ministarstvo se nije očitovalo na ovu točku Nalaza.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Ministarstva za 2016. 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:
 - prošlim revizijama utvrđene nepravilnosti koje se odnose na planiranje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama, popis imovine i obveza, rashode za naknade prema ugovoru o djelu, doznačavanje proračunskih sredstava Zakladi, korištenje pojedinih poslovnih prostora te organiziranje izravnog nadzora korištenja proračunskih sredstava kod korisnika niže razine, ponovljene su i u 2016. (točka 1. Nalaza)
 - rashodi za subvencije kamata za stambene kredite zaposlenicima u sustavu znanosti i visokog obrazovanja i zaposlenicima u sustavu osnovnog i srednjeg obrazovanja u iznosu 13.483.699,00 kn te sredstva (kapitalne pomoći) doznačena Sveučilištu u Rijeci u iznosu 7.325.322,00 kn za sufinanciranje provedbe projekta Studentski smještaj na kampusu Sveučilišta u Rijeci (I. faza), Sveučilištu u Zagrebu, Studentski centar u Zagrebu u iznosu 6.044.998,00 kn za sufinanciranje pripreme i provedbe projekta „Rekonstrukcija građevina, infrastrukture i okoliša unutar studentskih naselja Stjepan Radić i Cvjetno naselje“, Sisačko-moslavačkoj županiji u iznosu 900.000,00 kn za financiranje opremanja nove Osnovne škole sa sportskom dvoranom u Popovači, Sisačko-moslavačkoj županiji u iznosu 508.316,00 kn za financiranje troškova izgradnje podloge za školska sportska igrališta, materijala za izradu namještaja i opremanje građevine nove Obrtničke škole u Sisku, Virovitičko-podravskoj županiji u iznosu 250.000,00 kn za financiranje opremanja sportske dvorane Osnovne škole Petra Preradovića u Pitomači, Virovitičko-podravskoj županiji u iznosu 250.000,00 kn za financiranje opremanja školskih ustanova informatičkom opremom i Sisačko-moslavačkoj županiji u iznosu 189.000,00 kn za financiranje troškova priključenja na elektroenergetsku mrežu građevine nove Obrtničke škole u Sisku, nisu planirani te evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima na odgovarajućim računima utvrđenim Računskim planom proračuna, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu;
Popis imovine i obveza nije u cijelosti obavljen na način određen Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputama o obavljanju popisa imovine i obveza koje je donio ministar financija u prosincu 2015.; Popisne liste zemljišta i građevinskih objekata, nefinancijske imovine u pripremi, službenih vozila, licenci, ulaganja u tuđu imovinu, ulaganja u računalne programe, potraživanja i obveza te popisne liste imovine za otpis, nisu potpisali članovi popisnog povjerenstva;

Obveze prema dobavljačima u iznosu 1.326.846,00 kn su popisane prema skupinama računa evidentiranim u glavnoj knjizi, a nisu popisane prema dužnicima u pojedinačnim iznosima; Državnom uredu za upravljanje državnom imovinom Ministarstvo nije dostavilo podatke o nekretninama iz svojih evidencija sa stanjem na dan 31. prosinca 2016., potrebne za uspostavu Središnjeg registra državne imovine (točka 2. Nalaza)

- rashodi za plaće za redovan rad s doprinosima zaposlenika Ministarstva u užem smislu su planirani u iznosu 41.115.835,00 kn, a rashodi za izvršitelje usluga na temelju ugovora o djelu su ostvareni u okviru provedbe aktivnosti Administracija i upravljanje u iznosu 922.487,00 kn; Navedeni rashodi iznose 2,2 % sredstava osiguranih za osnovne plaće s doprinosima zaposlenika Ministarstva u užem smislu za 2016. te su veći od propisanog iznosa; U 2015. navedeni rashodi su iznosili 3,3 % sredstava osiguranih za osnovne plaće s doprinosima zaposlenika Ministarstva u užem smislu; Pojedine poslove iz redovne djelatnosti Ministarstva su obavljali vanjski suradnici neprekidno u dužem vremenskom razdoblju (poslovi trajnijeg karaktera) na temelju ugovora o djelu, što nije u skladu s odredbama Zakona o državnim službenicima. (točka 3. Nalaza)

4. Ministarstvo obavlja upravne i druge poslove koji se odnose na: sustav predškolskog odgoja, osnovnoškolskog i srednjoškolskog odgoja i obrazovanja u zemlji i inozemstvu, razvoj visokoga obrazovanja, ostvarivanje nacionalnih strategija i programa za visoko obrazovanje, osiguravanje i praćenje financijskih i materijalnih uvjeta za rad visokih učilišta, razvitak znanstvene, tehnologijske i inovacijske djelatnosti, razvitak znanstvenih i drugih pravnih osoba, razvitak znanosti i primjenu znanstvenih dostignuća u pojedinim područjima te druge poslove iz nadležnosti. Do 15. listopada 2016. Ministarstvo je obavljalo i upravne i druge poslove koji se odnose na područje športa, a nakon toga navedene poslove je preuzeo Središnji državni ured za šport. Zakonski predstavnik Ministarstva od 18. lipnja 2014. do 22. siječnja 2016. bio je ministar prof. dr. sc. Vedran Mornar, od 22. siječnja do 19. listopada 2016. ministar prof. dr. sc. Predrag Šustar, od 19. listopada 2016. do 9. lipnja 2017. ministar prof. dr. sc. Pavo Barišić, a od 9. lipnja 2017. zakonska predstavnica Ministarstva je ministrica prof. dr. sc. Blaženka Divjak. U državnom proračunu, u okviru razdjela Ministarstva, planirana su sredstva za Ministarstvo u užem smislu, Sveučilišta i veleučilišta u Republici Hrvatskoj, Javne institute u Republici Hrvatskoj, Državni zavod za intelektualno vlasništvo te Agencije i ostale javne ustanove u znanosti, obrazovanju i sportu. Vrijednosno značajniji programi, u okviru Ministarstva u užem smislu, su Osnovnoškolsko obrazovanje, Srednjoškolsko obrazovanje, Ulaganje u znanstveno-istraživačku djelatnost, Razvoj sporta i Razvoj odgojno obrazovnog sustava. Financijski plan Ministarstva za 2016. je iznosio 14.115.984.057,00 kn od čega se na Ministarstvo u užem smislu odnosi 8.530.970.794,00 kn. Prihodi Ministarstva u užem smislu su ostvareni u iznosu 8.507.483.477,00 kn, a rashodi u iznosu 8.517.339.565,00 kn te je iskazan manjak prihoda u iznosu 9.856.088,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi iz državnog proračuna u iznosu 8.236.286.099,00 kn (96,8 % ukupno ostvarenih prihoda). Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 7.817.291.673,00 kn (91,8 % ukupno ostvarenih rashoda) u okviru kojih su iskazani rashodi vezani uz zaposlene u osnovnim i srednjim školama u iznosu 7.304.100.454,00 kn.

Na koncu 2016. u osnovnim i srednjim školama je bilo 69 466 zaposlenika, u Ministarstvu 431 zaposlenik (od čega 76 nastavnika u inozemstvu i 30 lektora), a znanstvenih novaka kojima se plaća isplaćuje iz proračuna Ministarstva u užem smislu bilo je 285. Potraživanja su na koncu 2016. iskazana u iznosu 257.603.284,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 237.116.586,00 kn te depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih i potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za naknade za bolovanje iznad 42 dana u iznosu 20.486.698,00 kn. Vrijednosno najznačajnija potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja od Sveučilišta u Mostaru u iznosu 217.654.011,00 kn te potraživanja iz državnog proračuna za neutrošena sredstva ostvarena iz prihoda od igara na sreću u iznosu 17.449.590,00 kn. Dospjela potraživanja su koncem 2016. iskazana u iznosu 22.178,00 kn. Obveze i vlastiti izvori su iskazani u iznosu 519.648.969,00 kn, od čega se na obveze odnosi 1.193.728.883,00 kn, a na vlastite izvore - 674.079.914,00 kn. Vlastiti izvori su iskazani u negativnom iznosu, jer su obveze za 674.079.914,00 kn veće od ukupne vrijednosti imovine. Vrijednosno značajnije obveze se odnose na obveze za kredite korištene za ulaganja u građevine i opremu sveučilišta i sastavnica (Rijeka, Split, Osijek, Zagreb i Dubrovnik) u iznosu 1.166.719.005,00 kn, obveze za zaposlene u iznosu 25.599.505,00 kn te obveze za materijalne rashode u iznosu 981.484,00 kn. Dospjele obveze koncem 2016. iskazane su u iznosu 439.402,00 kn. Plan nabave, izmjene i dopune plana nabave te registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma su objavljeni na mrežnim stranicama Ministarstva, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14). Prema izvješću o javnoj nabavi, u 2016. je zaključeno pet ugovora i dva okvirna sporazuma o javnoj nabavi roba i usluga u vrijednosti 8.047.667,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Na temelju otvorenih postupaka javne nabave je zaključeno pet ugovora o nabavi roba i usluga u vrijednosti 6.026.817,00 kn te dva okvirna sporazuma o nabavi usluga u vrijednosti 2.020.850,00 kn. Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn je iznosila ukupno 8.734.181,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Na temelju okvirnih sporazuma (2016. i prošle godine), koje je zaključilo Ministarstvo, u 2016. je zaključeno 13 ugovora o nabavi usluga u vrijednosti 12.287.975,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Na temelju okvirnih sporazuma koje je zaključio Središnji državni ured za središnju javnu nabavu, Ministarstvo je tijekom 2016. zaključilo 15 godišnjih ugovora o nabavi roba i usluga u vrijednosti 994.042,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Elektroničke komunikacijske usluge u nepokretnoj mreži i oprema su nabavna kategorija Središnjeg državnog ureda za središnju javnu nabavu. S obzirom na to da je Ministarstvo za nabavu elektroničkih komunikacijskih usluga u nepokretnoj mreži dostavilo podatke navedenom Uredu, a do konca 2016. Ured nije proveo postupak javne nabave, usluge su nabavljene od jednog izvršitelja (koji je usluge pružao i u prethodnom razdoblju) izravno u vrijednosti 640.176,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na nepostupanje prema nalogima i preporukama danim u prošlim revizijama, računovodstveno poslovanje i rashode, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.