



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

KLASA: 041-01/18-01/20  
URBROJ: 613-02-01-18-6

Zagreb, 27. studenoga 2018.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
MINISTARSTVA DRŽAVNE IMOVINE ZA 2017.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O MINISTARSTVU	5
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	5
	Planiranje i izvršenje plana	6
	Financijski izvještaji	7
	Javna nabava	11
II.	REVIZIJA ZA 2017.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	13
	Metode i postupci revizije	14
	Nalaz za 2017.	15
	Provedba naloga i preporuka	34

## I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Ministarstva državne imovine (dalje u tekstu: Ministarstvo) za 2017.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: 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, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Ministarstva sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje plana, prihodi, rashodi, imovina, obveze te javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima izraženo je uvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja bezuvjetno mišljenje.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 132/14) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

### A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Ministarstva za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

#### ***Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima***

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, opisane su u nastavku.

- Tijekom 2017. Ministarstvo je poduzimalo aktivnosti radi utvrđivanja realne vrijednosti nekretnina i njihovog evidentiranja u poslovnim knjigama, ali s obzirom na kvalitetu podataka preuzetih iz poslovnih knjiga drugih subjekata, podaci o nekretninama u poslovnim knjigama Ministarstva nisu cjeloviti. Određene nekretnine nisu evidentirane u poslovnim knjigama, a pojedini evidentirani podaci, nisu usklađeni sa stvarnim stanjem.

Preuzeti su i podaci o dodatnim ulaganjima u nekretnine u iznosu 17.619.800,00 kn, koja su evidentirana na zasebnim inventarskim brojevima, umjesto u okviru nekretnina na koje se ulaganja odnose, što utječe na točnost podataka o broju nekretnina.

U poslovnim knjigama, nije pravilno evidentirano stjecanje poslovnih prostora u Zagrebu i Pakracu u vrijednosti 1.216.000,00 kn, koji su tijekom 2017. stečeni razvrgnućem suvlasničke zajednice.

Koncem 2017., u bilančnim i izvanbilančnim evidencijama bilo je evidentirano ukupno 17 182 nekretnine, knjigovodstvene vrijednosti 3.660.592.617,00 kn, od kojih je 9 333 nekretnine evidentirano s vrijednošću 1,00 kn, a 2 006 bez vrijednosti. S obzirom na to da za velik broj nekretnina nije iskazana vrijednost, podaci o vrijednosti nekretnina u financijskim izvještajima nisu realni.

Podaci o vrijednosti nekretnina u financijskim izvještajima nisu realni i zbog toga što je vrijednost pojedinih nekretnina u vlasništvu Republike Hrvatske kojima upravlja Ministarstvo, a koje su stečene u prošlom razdoblju, iskazana u okviru izvanbilančnih zapisa. Od ukupnog broja nekretnina koncem 2017., u okviru izvanbilančnih zapisa iskazana je vrijednost 4 581 nekretnine u iznosu 1.113.629.589,00 kn.

Ministarstvo je poduzimalo mjere u cilju evidentiranja točnih i cjelovitih podataka o potraživanjima u poslovnim knjigama, ali podaci još uvijek nisu cjeloviti. Potraživanja od prodaje stanova, za koja evidencije i naplatu, na temelju ugovora iz prošlih godina obavlja poslovna banka, do konca 2017. nisu evidentirana u poslovnim knjigama Ministarstva. Dio navedenih potraživanja Ministarstvo je evidentiralo u poslovnim knjigama za 2018.

Na zasebnim računima u okviru potraživanja te u okviru obveza, evidentiraju se nepovezane uplate, odnosno naplaćena potraživanja za koja u trenutku naplate nije utvrđeno na što se odnose. Nepovezane uplate se pogrešno evidentiraju jer uvećavaju iznos potraživanja i obveza, te utječu na točnost iskazanih podataka o obvezama i potraživanjima u financijskim izvještajima. U okviru potraživanja i obveza koncem 2017., iskazane su nepovezane uplate u iznosu 5.200.249,00 kn.

U poslovnim knjigama Ministarstva evidentirana su potraživanja prenesena od Državne agencije za osiguranje štednih uloga i sanaciju banka, knjigovodstvene vrijednosti 455.108.063,00 kn, sa stanjem koncem lipnja 2017., a prema Zapisniku, potraživanja se prenose u iznosu 453.836.351,00 kn, što je za 1.271.712,00 kn manje.

Evidentirani iznos preuzetih potraživanja u poslovnim knjigama Ministarstva do konca 2017. nije promijenjen, te nije usklađen sa stvarnim stanjem, jer nije pribavljen izvještaj o naplati potraživanja od Državne agencije za sanaciju banka koja obavlja poslove evidencije i naplate navedenih potraživanja.

Tijekom 2017., Ministarstvo je na temelju suglasnosti koje je dalo Središnjem klirinškom depozitarnom društvu d.d., Centru za restrukturiranje i prodaju prenijelo dionice knjigovodstvene vrijednosti 751.679.330,00 kn. U glavnoj knjizi prijenos je evidentiran u većem iznosu od navedenog za 2.017.500,00 kn, zbog čega su podaci u financijskim izvještajima o vrijednosti dionica i udjela, iskazani manje za navedeni iznos.

U okviru potraživanja za prodaju nefinancijske imovine, evidentiraju se potraživanja i naplata potraživanja za prodanu nekretninu u iznosu ugovorene cijene umanjenom za jamčevinu, umjesto da se evidentira ukupno ugovorena cijena. Zbog navedenog načina evidentiranja, potraživanja za prodaju nekretnina i naplata navedenih potraživanja, evidentiraju se u manjem iznosu od ugovorene cijene, a plaćena jamčevina ostaje evidentirana u okviru obveza za primljene jamčevine te potraživanja za jamčevine iz državnog proračuna, što ne odgovara stvarnom stanju navedenih obveza i potraživanja. Prema podacima iz poslovnih knjiga, potraživanja i obveze u vezi s jamčevinama koncem 2017. iznose 6.128.435,00 kn.

Popis pojedinih potraživanja i obveza je obavljen na način da su prepisani podaci iz poslovnih knjiga. Za pojedina popisana potraživanja preuzeta prijašnjih godina, nema dokumentacija iz koje bi bilo vidljivo kada su nastala i na što se odnose. Stanje pojedinih potraživanja i obveza nije usklađeno s dužnicima putem izvoda otvorenih stavaka.

U okviru izvanbilančnih zapisa, iskazane su potencijalne obveze prema sudskim sporovima u iznosu 1.684.383,00 kn. Bilješke uz Bilancu ne sadrže pregled sporova na sudu koji su tijekom, što prema odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, trebaju sadržavati. (točka 3. Nalaza)

## **B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA**

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Ministarstva za 2017. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

### ***Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja***

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi. Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

### ***Isticanje pitanja***

Državni ured za reviziju skreće pozornost na točku 1. Nalaza u dijelu u kojem su opisane činjenice u vezi s dokumentima upravljanja i raspolaganja državnom imovinom.

Također, Državni ured za reviziju skreće pozornost na točku 4. Nalaza u dijelu u kojem su opisane činjenice u vezi s rashodima za održavanje poslovnih prostora na lokaciji Ksaver te na točku 5. Nalaza u dijelu u kojem su opisane činjenice u vezi s nekretninama kojima upravlja Ministarstvo.

Navedene činjenice nisu utjecale na izražavanje mišljenja.

## **Obveze Ministarstva**

Ministarstvo je obvezno pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

## **Obveze Državnog ureda za reviziju**

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

## II. PODACI O MINISTARSTVU

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Ministarstvo je ustrojeno Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave (Narodne novine 104/16.), koji je stupio na snagu 13. studenoga 2016. Preuzelo je poslove, opremu, pismohranu i drugu dokumentaciju, sredstva za rad, financijska sredstva te prava i obveze Središnjeg državnog ureda za upravljanje državnom imovinom (dalje u tekstu: SDUUDI), kao i zaposlenike zatečene na preuzetim poslovima.

Ministarstvo obavlja upravne i druge poslove koji se odnose na upravljanje, raspolaganje, stjecanje i prodaju državne imovine i koordinaciju upravljanja, raspolaganja, stjecanja i prodaje imovine u vlasništvu Republike Hrvatske koja je u nadležnosti drugih središnjih tijela državne uprave i drugih tijela, odnosno pravnih osoba osnovanih posebnim zakonima, koji su imatelji, odnosno raspolažu imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske, ako posebnim zakonom nije drugačije određeno. Izvršava vlasničke ovlasti u ime Republike Hrvatske, u skladu s posebnim zakonom kojim se uređuje upravljanje i raspolaganje imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske. U suradnji s drugim ministarstvima i drugim nadležnim tijelima državne uprave i pravnim osobama s javnim ovlastima predlaže strategiju upravljanja i raspolaganja državnom imovinom i postupke restrukturiranja i sanacije pravnih osoba, izradu analiza u postupcima restrukturiranja trgovačkih društava u vlasništvu Republike Hrvatske te izradu analiza upravljanja vlasničkim udjelima u trgovačkim društvima u vlasništvu Republike Hrvatske. Ministarstvo obavlja stručne poslove koji se odnose na koordinaciju i harmonizaciju kriterija za upravljanje državnom imovinom, izrađuje prijedlog plana upravljanja državnom imovinom i izvješća o provedbi plana upravljanja državnom imovinom; u suradnji s nadležnim ministarstvima i drugim tijelima i pravnim osobama s javnim ovlastima utvrđuje smjernice za ostvarivanje vlasničke politike u trgovačkim društvima i drugim pravnim osobama koje su od strateškog i posebnog interesa za Republiku Hrvatsku te prati rad, upravljanje, razvoj i ostvarivanje strateške politike u tim društvima. Ministarstvo predlaže Vladi Republike Hrvatske donošenje odluke o utvrđivanju popisa trgovačkih društava i drugih pravnih osoba od strateškog i posebnog interesa za Republiku Hrvatsku; u suradnji s resornim ministarstvima predlaže Vladi Republike Hrvatske imenovanje predstavnika vlasnika u skupštinama trgovačkih društava od strateškog i posebnog interesa za Republiku Hrvatsku; daje mišljenje Povjerenstvu Vlade Republike Hrvatske za upravljanje strateškim trgovačkim društvima za imenovanje članova nadzornih odbora trgovačkih društava od strateškog i posebnog interesa za Republiku Hrvatsku i predlaganje kandidata za predsjednike nadzornih odbora trgovačkih društava od strateškog i posebnog interesa za Republiku Hrvatsku; nakon provedbe javnog natječaja predlaže Povjerenstvu Vlade Republike Hrvatske za upravljanje strateškim trgovačkim društvima odabir kandidata za članove i predsjednike uprava trgovačkih društava i drugih pravnih osoba od strateškog i posebnog interesa za Republiku Hrvatsku; obavlja poslove stručnog osposobljavanja članova skupština, nadzornih odbora i uprava trgovačkih društava. Ministarstvo obavlja upravne i druge poslove koji se odnose na upravljanje i raspolaganje fondom stanova i poslovnih prostora u vlasništvu Republike Hrvatske, a u odnosu na koje upravljanje nije uređeno posebnim propisom; upravlja i raspolaže rezidencijskim objektima, nekretninama koje je Ministarstvo obrane proglasilo neperspektivnim za vojnu namjenu te ostalim građevinskim zemljištem u vlasništvu Republike Hrvatske; raspolaže imovinom koja je pravomoćnom sudskom presudom u kaznenom ili prekršajnom postupku trajno oduzeta pravomoćno osuđenim počiniteljima kaznenog djela ili prekršaja ili s njima povezanim osobama.

Upravlja privremeno oduzetom imovinom u vlasništvu okrivljenika protiv kojih se vodi kazneni ili prekršajni postupak ili s njima povezanim osobama u skladu s posebnim propisima. Ministarstvo upravlja imovinom koja je u vlasništvu Republike Hrvatske ili nad kojom Republika Hrvatska obavlja vlasnička prava, a koja se odnosi na pravne osobe i predmet je sukcesije država proizišle zbog raspada bivše države sukladno posebnim propisima. Ministarstvo uspostavlja i vodi Registar državne imovine, sudjeluje u postupku izrade dokumenata prostornog uređenja podnošenjem zahtjeva i davanjem mišljenja, ako je njime obuhvaćeno i zemljište u vlasništvu Republike Hrvatske. Obavlja nadzor nad upravljanjem i raspolaganjem državnom imovinom u provođenju zakona kojim se uređuje upravljanje i raspolaganje imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske. Sudjeluje u radu institucija Europske unije i surađuje s drugim međunarodnim institucijama sukladno propisanoj nadležnosti i djelokrugu te obavlja i druge poslove koji su mu stavljeni u nadležnost posebnim zakonom.

U lipnju 2018., stupio je na snagu novi Zakon o upravljanju državnom imovinom (Narodne novine 52/18), kojim je, između ostaloga, određeno da Ministarstvo ne vodi Registar državne imovine, nego evidenciju državne imovine kojom upravlja. Navedena evidencija nije javni registar, ali je javno dostupna.

Uredba o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva državne imovine (Narodne novine 8/17), donesena je u siječnju 2017. Prema navedenoj Uredbi, ustrojen je Kabinet ministra, Glavno tajništvo, Uprava za nekretnine, Uprava za trgovačka društva, Samostalni odjel za odnose s javnošću i protokol, Samostalni odjel za registar državne imovine, Samostalni odjel za crkvenu imovinu i sukcesiju te Samostalni odjel za unutarnju reviziju. U okviru Glavnog tajništva te uprava ustrojene su službe i odjeli.

Početakom 2017., Ministarstvo je imalo 120 zaposlenika, a koncem 2017. imalo je 145 zaposlenika. Zakonski predstavnik Ministarstva od 15. studenoga 2016. je dr. sc. Goran Marić.

### **Planiranje i izvršenje plana**

Financijski plan Ministarstva za 2017. iznosio je 43.829.201,00 kn. Izmjenama i dopunama državnog proračuna za 2017. te preraspodjelama na temelju odluka ministra financija, financijski plan je povećan za 28.785.312,00 kn ili 65,7 %, te iznosi 72.614.513,00 kn. Vrijednosno najznačajnije su povećani ostali nespomenuti rashodi poslovanja (troškovi sudskih sporova) za 19.059.672,00 kn te rashodi za nabavu građevinskih objekata za 14.754.212,00 kn, koji nisu planirani početnim planom, dok su vrijednosno najznačajnije smanjeni rashodi za zaposlene u iznosu 6.398.572,00 kn.

Vrijednosno značajnija sredstva planirana su za financiranje ostalih nespomenutih rashoda poslovanja u iznosu 20.635.672,00 kn, rashoda za građevinske objekte u iznosu 14.754.212,00 kn, rashoda za usluge u iznosu 14.500.000,00 kn te rashoda za plaće u iznosu 13.246.985,00 kn. Izvor financiranja rashoda su opći prihodi državnog proračuna.

Prema podacima Državne riznice, rashodi su izvršeni u iznosu 58.916.027,00 kn, što je za 13.698.486,00 kn ili 18,9 % manje od planiranih. Vrijednosno značajniji izvršeni rashodi su ostali nespomenuti rashodi poslovanja u iznosu 18.648.189,00 kn (od čega se 16.475.768,00 kn odnosi na povrat predujma uvećanog za zakonske zatezne kamate za zemljište prodano u ranijem razdoblju), rashodi za usluge u iznosu 14.468.434,00 kn te rashodi za bruto plaće u iznosu 13.173.630,00 kn.



Najznačajnije odstupanje u odnosu na plan, odnosi se na rashode za građevinske objekte koji su planirani u iznosu 14.754.212,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.938.929,00 kn, što je za 10.815.283,00 kn ili 73,3 % manje od planiranih.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2018. i 2019. Prema spomenutim projekcijama, rashodi za 2018. planirani su u iznosu 44.345.406,00 kn, a za 2019. u iznosu 44.665.803,00 kn.

## Financijski izvještaji

Ministarstvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Bilanca, 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 2017., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 58.913.651,00 kn, što je za 6.340.220,00 kn ili 9,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

Ukupni prihodi ostvareni su iz izvora financiranja Opći prihodi državnog proračuna, a odnose se na prihode za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 52.661.738,00 kn i prihode za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.251.913,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 58.767.684,00 kn, što je za 6.788.941,00 kn ili 10,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 1

### Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	12.834.208,00	15.852.417,00	123,5
2.	Materijalni rashodi	50.520.951,00	36.671.651,00	72,6
3.	Financijski rashodi	69.483,00	63.250,00	91,0
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.131.983,00	6.180.366,00	289,9
	Ukupno	65.556.625,00	58.767.684,00	89,6
	Višak prihoda	0,00	145.967,00	-
	Manjak prihoda	302.754,00	0,00	-

U odnosu na prethodnu godinu, znatno su manji materijalni rashodi zbog manje ostvarenih rashoda u vezi sa sudskim postupcima.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 15.852.417,00 kn i čine 27,0 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na bruto plaće u iznosu 13.186.922,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 2.265.332,00 kn te ostale rashode za zaposlene u iznosu 400.163,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, veći su za 3.018.209,00 kn ili 23,5 % zbog većeg broja zaposlenih.

Vrijednosno najznačajniji su materijalni rashodi, ostvareni u iznosu 36.671.651,00 kn koji čine 62,4 % ukupno ostvarenih rashoda. U odnosu na 2016. manji su za 13.849.300,00 kn. Odnose se na ostale nespomenute rashode poslovanja (plaćanje po sudskim presudama, pristojbe i naknade, premije osiguranja) u iznosu 18.882.441,00 kn, usluge u iznosu 14.420.723,00 kn, materijal i energiju u iznosu 2.834.563,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 533.924,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji ostali nespomenuti rashodi poslovanja u iznosu 16.475.768,00 kn, odnose se na rashode za povrat primljenog predujma za prodaju zemljišta u Dubrovniku. Navedeno zemljište je prodano u ranijem razdoblju, međutim nakon prodaje je utvrđeno da Republika Hrvatska nije vlasnik najvećeg dijela prodanog zemljište te je na temelju sudske presude kupcu vraćen predujam uvećan za zakonske zatezne kamate.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge odnose se na komunalne usluge u iznosu 7.282.567,00 kn (od čega na troškove pričuve za održavanje stanova i poslovnih prostora u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu 6.853.159,00 kn), intelektualne usluge u iznosu 2.709.715,00 kn (od čega se na usluge vještačenja odnosi 1.564.056,00 kn, naknade isplaćene putem ugovora o djelu 728.463,00 kn te druge intelektualne usluge 417.196,00 kn), zakupnine i najamnine u iznosu 1.074.545,00 kn (od čega se na zakupnine i najamnine za građevinske objekte odnosi 896.058,00 kn) te usluge čuvanja imovine i osoba u iznosu 1.005.913,00 kn. Za potrebe obavljanja svoje djelatnosti Ministarstvo je zakupilo poslovni prostor u Zagrebu površine 1 859,92 m<sup>2</sup>. Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju, odnose se na rashode za grijanje u iznosu 1.432.347,00 kn i električnu energiju u iznosu 769.132,00 kn. Većim dijelom se odnose na rashode u vezi sa stanovima i poslovnim prostorima u vlasništvu Republike Hrvatske, koji se ne koriste, a obveze podmiruje Ministarstvo.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.180.366,00 kn, odnose se na rashode za građevinske objekte u iznosu 3.938.929,00 kn, postrojenja i opremu u iznosu 1.002.185,00 kn, ulaganje u računalne programe u iznosu 840.230,00 kn i licence u iznosu 399.022,00 kn.

Višak prihoda za 2017. iskazan je u iznosu 145.967,00 kn. S obzirom na to da je preneseni manjak prihoda iz prethodnih razdoblja iznosio 1.842.907,00 kn, manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju koncem 2017. iznosi 1.696.940,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 45.309.394.273,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

Tablica broj 2

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora  
početkom i koncem 2017.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	1.575.270.352,00	2.579.151.874,00	163,7
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	168.365.388,00	298.994.956,00	177,6
1.2.	Građevinski objekti	1.376.876.561,00	2.247.968.072,00	163,3
1.3.	Postrojenja i oprema	570.061,00	1.609.180,00	282,3
1.4.	Prijevozna sredstva	13.800,00	13.801,00	100,0
1.5.	Druga nefinancijska imovina	29.444.542,00	30.565.865,00	103,8
2.	Financijska imovina	42.301.538.810,00	42.730.242.399,00	101,0
2.1.	Novčana sredstva	6.032,00	8.112,00	134,5
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	4.425.478,00	6.480.834,00	146,4
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	42.163.851.239,00	42.074.538.538,00	99,8
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	132.049.541,00	511.180.980,00	387,1
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	0,00	4.942.683,00	-
2.6.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.206.520,00	133.091.252,00	11 031,0
	Ukupno imovina	43.876.809.162,00	45.309.394.273,00	103,3
3.	Obveze	15.809.268,00	149.796.488,00	947,5
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	15.610.975,00	18.195.803,00	116,6
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	184.892,00	113.346,00	61,3
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	13.401,00	131.487.339,00	981 175,6
4.	Vlastiti izvori	43.860.999.894,00	45.159.597.785,00	103,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	43.876.809.162,00	45.309.394.273,00	103,3
	Izvanbilančni zapisi	3.186.947.413,00	4.104.976.465,00	128,8

Vrijednost ukupne imovine koncem 2017. veća je za 1.432.585.111,00 kn ili 3,3 % u odnosu na vrijednost početkom godine. Vrijednost nefinancijske imovine veća je za 1.003.881.522,00 kn ili 63,7 %, a financijske imovine za 428.703.589,00 kn ili 1,0 %.

Nefinancijska imovina se najvećim dijelom odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 2.247.968.072,00 kn, čija je vrijednost veća za 871.091.511,00 kn ili 63,3 %, najvećim dijelom zbog povećanja vrijednosti ranije stečenih građevinskih objekata te građevinskih objekata preuzetih od Državne agencije za sanaciju banka (dalje u tekstu: DAB).

Povećanje vrijednosti financijske imovine odnosi se na evidentiranje potraživanja preuzetih od DAB-a u iznosu 455.108.063,00 kn (ukupna potraživanja u iznosu 2.278.255.601,00 kn umanjena za ispravak vrijednosti u iznosu 1.823.147.538,00 kn), evidentiranje dionica i udjela preuzetih od DAB-a u iznosu 199.397.513,00 kn (vrijednost dionica i udjela u iznosu 263.789.372,00 kn umanjena za ispravak vrijednosti u iznosu 64.391.859,00 kn), dok je ostaloj financijskoj imovini smanjena vrijednost za 225.801.987,00 kn.

Vrijednost zemljišta veća je u odnosu na stanje početkom godine za 130.629.568,00 kn ili 77,6 %. Povećanje se odnosi na povećanje vrijednosti zemljišta stečenog u ranijem razdoblju i evidentiranje vrijednosti zemljišta stečenog od DAB-a tijekom 2017.

Ukupna vrijednost građevinskih objekata iskazana u iznosu 2.247.968.072,00 kn, odnosi se na poslovne objekte u iznosu 2.076.062.817,00 kn i stambene objekte u iznosu 479.256.617,00 kn te ispravak vrijednosti u iznosu 307.351.362,00 kn.

Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 42.074.538.538,00 kn odnose se na dionice i udjele u trgovačkim društvima u javnom sektoru u iznosu 34.618.938.177,00 kn (od čega se na trgovačka društva od strateškog i posebnog interesa odnosi 34.359.700.024,00 kn, a trgovačka društva koja su preuzeta od DAB-a 259.238.153,00 kn), dionice i udjele u kreditnim institucijama u iznosu 7.519.972.220,00 kn (od čega se na Hrvatsku banku za obnovu i razvitak odnosi 7.000.000.000,00 kn, Hrvatsku poštansku banku d.d. 515.421.000,00 kn te dvije banke preuzete od DAB-a 4.551.220,00 kn), udjel u trgovačkom društvu Državne nekretnine d.o.o. u iznosu 20.000,00 kn te ispravak vrijednosti, koji se odnosi na dionice preuzete od DAB-a u iznosu 64.391.859,00 kn.

Vrijednosno značajnije dionice i udjeli u trgovačkim društvima u javnom sektoru odnose se na dionice i udjele u društvima: INA-Industrija nafte d.d. u iznosu 4.035.196.800,00 kn, Autocesta Rijeka-Zagreb d.d. u iznosu 2.152.000.000,00 kn, HŽ Cargo d.o.o. u iznosu 1.370.040.000,00 kn, Hrvatske šume d.o.o. u iznosu 1.171.670.000,00 kn, HP Hrvatska pošta d.d. u iznosu 952.636.100,00 kn, HŽ Putnički prijevoz d.o.o. u iznosu 872.367.300,00 kn, Hrvatska kontrola zračne plovidbe d.o.o. u iznosu 450.000.000,00 kn, Zračna luka Zagreb d.o.o. u iznosu 442.436.300,00 kn, Zračna luka Dubrovnik d.o.o. u iznosu 300.877.500,00 kn, Narodne novine d.d. u iznosu 299.519.000,00 kn, Zrakoplovno tehnički centar d.d. u iznosu 274.962.000,00 kn, HŽ Infrastruktura d.o.o. u iznosu 224.188.000,00 kn, Zračna luka Split d.o.o. u iznosu 211.915.000,00 kn te Jadrolinija d.d. u iznosu 209.054.148,00 kn.

Koncem 2017. potraživanja su iznosila 42.597.143.035,00 kn. Odnose se na dionice i udjele u glavnici u iznosu 42.074.538.538,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 511.180.980,00 kn, depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu 6.480.834,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 4.942.683,00 kn.

Ukupna potraživanja za prihode poslovanja iskazana su u iznosu 2.334.328.518,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti odnosi 1.823.147.538,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 511.180.980,00 kn. Ukupna potraživanja odnose se na potraživanja za prihode od imovine u iznosu 2.308.750.347,00 kn, upravne i administrativne pristojbe u iznosu 19.877.337,00 kn, prihode iz proračuna u iznosu 5.582.120,00 kn, za kazne i upravne mjere te ostale prihode u iznosu 97.048,00 kn i potraživanja za prihode od prodaje proizvoda, robe i pruženih usluga u iznosu 21.666,00 kn.

U okviru potraživanja za prihode poslovanja, iskazanih u iznosu 511.180.980,00 kn, vrijednosno najznačajnija potraživanja u iznosu 453.836.351,00 kn odnose se na potraživanja preuzeta tijekom 2017. od DAB-a, (ukupna potraživanja u iznosu 2.276.983.889,00 kn, umanjena za ispravak vrijednosti u iznosu 1.823.147.538,00 kn).

Druga značajnija potraživanja odnose se na potraživanja za zakup poslovnih prostora i najam garaža preuzeta od Ministarstva obrane u iznosu 19.871.497,00 kn te potraživanja preuzeta od Centru za restrukturiranje i prodaju (dalje u tekstu: CERP) u iznosu 4.899.636,00 kn.

U Bilanci sa stanjem koncem 2017. iskazana su dospjela potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 4.942.683,00 kn i nedospjela potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 511.180.980,00 kn.

Vrijednosno značajnija druga nefinancijska imovina odnosi se na knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti u iznosu 28.000.632,00 kn te nematerijalnu proizvedenu imovinu u iznosu 1.330.535,00 kn.

Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda iskazani su u iznosu 133.091.252,00 kn. U okviru navedenog iznosa iskazana su određena nedospjela potraživanja u iznosu 131.473.938,00 kn nastala prošlih godina, koja nisu prije 2017. bila evidentirana u poslovnim knjigama Ministarstva. Istodobno su za iznos nedospjelih potraživanja evidentirane obveze u okviru odgođenog plaćanja rashoda i prihoda budućih razdoblja.

Obveze su koncem 2017. iznosile 149.796.488,00 kn, što je za 133.987.220,00 kn više od iznosa iskazanog početkom 2017. Vrijednosno najznačajnije, u iznosu 131.487.339,00 kn, odnose se na odgođeno plaćanje rashoda i prihoda budućih razdoblja.

U Bilanci sa stanjem koncem 2017. iskazane su dospjele obveze za rashode poslovanja u iznosu 39.013,00 kn i nedospjele obveze u iznosu 18.270.136,00 kn (za rashode poslovanja u iznosu 18.156.790,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 113.346,00 kn).

Koncem 2017. vrijednost izvanbilančnih zapisa iznosila je 4.104.976.465,00 kn. Većim dijelom odnosi se na dionice i udjele imatelja Hrvatskog zavoda za mirovinsko osiguranje u iznosu 1.194.554.160,00 kn te na nekretnine kojima upravlja Ministarstvo u iznosu 1.113.629.589,00 kn.

## **Javna nabava**

Planom nabave za 2017., planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 5.729.000,00 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 120/16). Registar ugovora te plan nabave, objavljeni su na mrežnim stranicama Ministarstva.

Na temelju otvorenih postupaka javne nabave provedenih u 2017., zaključen je jedan ugovor o nabavi u vrijednosti 629.200,00 kn i četiri okvirnih sporazuma za nabavu usluga u vrijednosti 6.000.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Na temelju otvorenog postupka javne nabave započetog u 2016., zaključen je jedan okvirni sporazum za nabavu usluga u vrijednosti 6.999.493,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Na temelju okvirnih sporazuma zaključen je jedan ugovor za nabavu roba u vrijednosti 113.992,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, te jedan ugovor o nabavi usluga u vrijednosti 1.749.874,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) iznosila je 3.168.831,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Na temelju okvirnih sporazuma, koje je zaključio Središnji državni ured za središnju javnu nabavu, Ministarstvo je zaključilo godišnje ugovore za nabavu roba i usluga u vrijednosti 683.403,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

## II. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 20. lipnja do 27. studenoga 2018.

### Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje
- provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošlih revizija
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Ministarstva.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijave ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

### Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17 i 28/17).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave (Narodne novine 93/16 i 104/16)
2. Uredba o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva državne imovine
3. Zakon o proračunu
4. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
5. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja (Narodne novine 52/13 i 94/14)
6. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2017. godinu (Narodne novine 119/16 i 113/17)
7. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10 i 19/14)
8. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)
9. Pravilnik o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16)
10. Zakon o državnim službenicima (Narodne novine 92/05, 140/05, 142/06, 77/07, 107/07, 27/08, 34/11, 49/11, 150/11, 34/12, 49/12 - pročišćeni tekst, 37/13, 38/13, 1/15, 138/15 - Odluka i Rješenje Ustavnog suda Republike Hrvatske i 61/17)

11. Zakon o upravljanju i raspolaganju imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske (Narodne novine 94/13, 18/16 i 89/17 - Odluka i Rješenje Ustavnog suda Republike Hrvatske)
12. Uredba o načinu raspolaganja nekretninama u vlasništvu Republike Hrvatske (Narodne novine 127/13)
13. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11 i 64/15)
14. Uredba o darovanju nekretnina u vlasništvu Republike Hrvatske (Narodne novine 127/13)
15. Uredba o mjerilima i kriterijima dodjele na korištenje nekretnina za potrebe tijela državne uprave i drugih tijela korisnika državnog proračuna te drugih osoba (Narodne novine 127/13)
16. Odluka o prodaji stanova u vlasništvu Republike Hrvatske (Narodne novine 144/13)
17. Zakon o javnoj nabavi
18. Kolektivni ugovor za državne službenike i namještenike (Narodne novine 104/13, 71/16, 123/16 i 127/17)
19. Odluka o otpisu potraživanja za stanove, poslovne prostore i garaže u vlasništvu Republike Hrvatske (Narodne novine 129/17)
20. Odluka o uvjetima korištenja službenih automobila, mobilnih telefona, redovitih zrakoplovnih linija, poslovnih kreditnih kartica, sredstava reprezentacije te načinu odobravanja službenih putovanja (Narodne novine 37/16 i 59/16).

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa, unutarnji akti te dokumentacija i informacije o poslovanju Ministarstva. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa.

Podaci iskazani u financijskim izvještajima i evidentirani u poslovnim knjigama, uspoređeni su s planiranim i podacima iz prethodnog razdoblja u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u stručnim publikacijama, elektroničkim medijima i tisku. U postupku revizije provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave, koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima.

Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih 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. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Ministarstva.

Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima, posebice u vezi s preuzetom imovinom.



## **Nalaz za 2017.**

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje i rashode, te su dane preporuke koje se odnose na djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje plana, imovinu i javnu nabavu.

### **1. Djelokrug i unutarnje ustrojstvo**

1.1. Ministarstvo je ustrojeno Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave, koji je stupio na snagu 13. studenoga 2016. Preuzelo je poslove, opremu, pismohranu i drugu dokumentaciju, sredstva za rad, financijska sredstva, prava i obveze te zaposlenike SDUUDI-a. Djelokrug Ministarstva određen je odredbama navedenog Zakona.

Prema odredbama članka 10. spomenutog Zakona, dokumenti upravljanja i raspolaganja državnom imovinom su Strategija upravljanja i raspolaganja državnom imovinom, Plan upravljanja i Izvješće o provedbi Plana upravljanja. Prema odredbama članka 11. navedenog Zakona, nacrt Strategije upravljanja i raspolaganja državnom imovinom izrađuje Državni ured za upravljanje državnom imovinom (dalje u tekstu: DUUDI), a donosi Hrvatski sabor na prijedlog Vlade Republike Hrvatske. Prema odredbi članka 12. spomenutog Zakona, Plan upravljanja, na prijedlog navedenog državnog tijela, donosi Vlada Republike Hrvatske. Odredbom članka 13. istog Zakona, propisano je da DUUDI do 31. ožujka tekuće godine treba dostaviti Vladi Republike Hrvatske Izvješće o provedbi Plana upravljanja za prethodnu godinu. Zakon nakon osnivanja Ministarstva nije mijenjan, te je važio do lipnja 2018., kada je donesen Zakon o upravljanju državnom imovinom. Navedenim Zakonom, koji je stupio na snagu 6. lipnja 2018., donošenje i izrada dokumenata upravljanja i raspolaganja državnom imovinom uređeno je kao i Zakonom koji je stavljen izvan snage, osim što je promijenjen rok na koji se donosi Strategija upravljanja državnom imovinom.

Plan upravljanja za 2017. nije donesen, jer je prema obrazloženju Ministarstva, zbog statusnih promjena koje su se dogodile u studenom 2016., izmjenom propisa o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave, prema kojima je SDUUDI postao Ministarstvo, došlo do potrebe uspostave novog okvira i sustava upravljanja državnom imovinom. Prema obrazloženju, bilo je neophodno izraditi temeljite analize koje su rezultirale i donošenjem novog Zakona o upravljanju državnom imovinom u 2018. Plan upravljanja za 2018., koji je prema propisima trebalo izraditi do konca listopada 2017., također nije donesen.

Prema propisima, do konca ožujka 2017. Ministarstvo je trebalo dostaviti Vladi Republike Hrvatske Izvješće o provedbi Plana upravljanja za 2016., a do konca ožujka 2018. Izvješće o provedbi Plana upravljanja za 2017., što nije učinjeno.

Prema obrazloženju Ministarstva, polazeći od činjenice da Vlada Republike Hrvatske nije donijela planove upravljanja za 2016. i 2017., Ministarstvo nije imalo temelj za dostavu izvješća o provedbi planova upravljanja za navedene godine, te je vodeći se načelom transparentnosti, izradilo objedinjeno Izvješće o radu Državnog ureda za upravljanje državnom imovinom, Središnjeg državnog ureda za upravljanje državnom imovinom i Ministarstva državne imovine za 2016. i 2017. godinu.

***S obzirom na to da je prema odredbama Zakona u izmjenama i dopunama Zakona o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave iz studenoga 2016., izrada prijedloga planova upravljanja i izvješća o provedbi planova upravljanja državnom imovinom u djelokrugu Ministarstva, iako nije mijenjan Zakon o upravljanju i raspolaganju imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske, Državni ured za reviziju je mišljenja da je bez obzira na statusne promjene, plan upravljanja za 2017. i 2018. te izvješća o provedbi planova upravljanja za 2016. i 2017. trebalo sastaviti i uputiti Vladi Republike Hrvatske na način i u rokovima propisanim važećim propisima.***

U okviru prošle financijske revizije DUUDI-a, utvrđen je velik broj nepravilnosti. Neusklađeni i nepouzdana podaci evidentirani u poslovnim knjigama, između ostalog, bili su posljedica preuzimanja podataka o imovini iz poslovnih knjiga drugih državnih tijela bez cjelovitih analitičkih evidencija, a preuzeti podaci o imovini nisu bilo usklađeni sa stvarnim stanjem. Također, uzroci nepravilnosti su i nepostojanje jedinstvenog informacijskog sustava, koji bi omogućio da se poslovne promjene, koje se evidentiraju u pomoćnim evidencijama pojedinih organizacijskih jedinica, istodobno evidentiraju u glavnoj knjizi. Nepravilnosti u vezi s računovodstvenim poslovanjem utvrđene prošlom revizijom, kao i revizijom za 2017., dijelom su posljedica i nedostatka međusobne suradnje između računovodstva i drugih organizacijskih jedinica koje vode pomoćne i analitičke evidencije.

***S obzirom na to da su utvrđene nepravilnosti, između ostaloga, posljedica nezadovoljavajućeg sustava unutarnjih kontrola, Državni ured za reviziju predlaže donijeti potrebne procedure u vezi s komunikacijom između računovodstva i drugih organizacijskih jedinica koje obavljaju poslove upravljanja državnom imovinom te vode analitičke i druge evidencije.***

- 1.2. *Ministarstvo prihvaća mišljenje Državnog ureda za reviziju u vezi s Planom upravljanja državnom imovinom i Izvješćem o provedbi planova upravljanja te navodi da je trebalo sastaviti navedene dokumente i uputiti Vladi Republike Hrvatske na način i u rokovima propisanim važećim propisima. Ističe da je Izvješće o upravljanju državnom imovinom za 2016. i 2017. izrađeno i prihvaćeno Zaključkom Koordinacije za upravljanje državnom imovinom Vlade Republike Hrvatske od 29. listopada 2018. (KLASA: 022-03/18-07/471; URBROJ: 50301-26/09-18-2).*

*Ministarstvo je suglasno s prijedlogom Državnog ureda za reviziju da se donesu procedure u svezi s komunikacijom računovodstva i drugih organizacijskih jedinica koje obavljaju poslove upravljanja državnom imovinom te vode analitičke evidencije te će iste donijeti spomenute procedure.*

## 2. Planiranje i izvršenje plana

- 2.1. Financijski plan Ministarstva za 2017. je iznosio 43.829.201,00 kn. Izmjenama i dopunama državnog proračuna za 2017., koje su donesene u studenom 2017., te kasnijim preraspodjelama, financijski plan je povećan za 28.785.312,00 kn ili 65,7 %, te iznosi 72.614.513,00 kn. Najznačajnije povećanje planiranih rashoda odnosi se na ostale nespomenute rashode poslovanja (troškovi sudskih sporova), koji su veći za 19.059.672,00 kn i rashode za nabavu građevinskih objekata, koji su veći za 14.754.212,00 kn.

Prema podacima Državne riznice, rashodi su izvršeni u iznosu 58.916.027,00 kn, što je za 13.698.486,00 kn ili 18,9 % manje od plana. Najznačajnije odstupanje se odnosi na rashode za nabavu građevinskih objekata, koji su izvršeni u iznosu 3.938.929,00 kn što je za 10.815.283,00 kn 73,3 % manje od plana. Izvršeni rashodi za građevinske objekte, odnose se na ovrhe za komunalnu naknadu u iznosu 2.722.929,00 kn te na kupnju nekretnina na temelju razvrgnuća suvlasničke zajednice u iznosu 1.216.000,00 kn. S obzirom na to da je odstupanje od plana vrijednosno najznačajnije kod rashoda za građevinske objekte koji su izmjenama plana u studenom 2017. značajno povećani, planiranju nije dano dovoljno pozornosti.

***Državni ured za reviziju predlaže dati više pozornosti realnijem planiranju rashoda, kako bi planovi bili u funkciji donošenja poslovnih odluka.***

- 2.2. *Ministarstvo državne imovine prihvaća prijedlog Državnog ureda za reviziju. Navodi da su se sredstva planirana za nabavu građevinskih objekata trebala iskoristiti do konca 2017., međutim iz objektivnih razloga i kompleksnosti transakcije nisu se stvorili preduvjeti da se ista realizira do kraja 2017. Nadalje, navodi da je Ministarstvo dopisom KLASA: 400-01/17-01/25, URBROJ: 536-02-02-/01-17-04, od 13. listopada 2017. obavijestilo Ministarstvu financija o iznosu nedostatnih sredstva na poziciji poslovni objekti (4212) te za što se navedena sredstva planiraju iskoristiti. Ministarstvo financija odobrilo je u rebalansu povećanje financijskog plana za iznos nedostatnih sredstava. Da je transakcija realizirana do konca 2017., ukupno izvršenje financijskog plana Ministarstva za 2017. iznosilo bi 99,7 %.*

## 3. Računovodstveno poslovanje

- 3.1. Ministarstvo je obvezno voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Ustrojene su propisane poslovne knjige. Ministarstvo je pravni slijednik SDUUDI-a, te je u svoje poslovne knjige preuzelo podatke o imovini i obvezama iz poslovnih knjiga SDUUDI-a sa stanjem 13. studenoga 2016. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji za 2017. te u roku dostavljeni nadležnim institucijama.

- Preuzeta imovina od DAB-a

Ministarstvo je u lipnju 2017. zaključilo s DAB-om Sporazum o prijenosu i ustupu imovine (dalje u tekstu: Sporazum), kojim se preostala imovina koja proističe iz sanacije banaka, a koja je u ime Republike Hrvatske upisana kao vlasništvo DAB-a, prenosi Ministarstvu u skladu s propisima o upravljanju i raspolaganju državnom imovinom.

Prema Sporazumu, knjigovodstvena vrijednost navedene imovine, koja se odnosi na potraživanja, nekretnine te dionice i udjele u trgovačkim društvima, koncem 2016. je iznosila 2.062.268.895,00 kn, a imovina se prenosi bez naknade. Utvrđeno je da se prijenos imovine obavlja sa stanjem na dan 30. lipnja 2017., da će se zapisnik o primopredaji zaključiti do konca srpnja 2017. te da će se zaključiti posebni ugovori o prijenosu imovine, prema kategorijama imovine.

Zapisnici o primopredaji (dalje u tekstu: Zapisnik) potpisani su 25. rujna 2017. i sadrže priloge sa specifikacijom imovine koja se prenosi.

Podaci o imovini preuzeti su u poslovne knjige Ministarstva iz poslovnih knjiga DAB-a. Iz dokumentacije na temelju koje je preuzeta imovina evidentirana u poslovnim knjigama Ministarstva, u pojedinim slučajevima nije moguće pouzdano utvrditi realnu vrijednost preuzete imovine.

***Državni ured za reviziju je mišljenja da Ministarstvo nije trebalo zaključiti ugovore o preuzimanju imovine s DAB-om prije nego je DAB uskladio stanje imovine koju prenosi sa stvarnim stanjem.***

Prema zapisniku i podacima iz analitičkih evidencija DAB-a, u poslovnim knjigama Ministarstva evidentirane su preuzete nekretnine knjigovodstvene vrijednosti 325.560.478,00 kn.

Prema zapisniku i podacima iz analitičkih evidencija DAB-a, u poslovnim knjigama Ministarstva evidentirane su dionice stečene od DAB-a knjigovodstvene vrijednosti 956.698.013,00 kn. Prema Sporazumu i Ugovoru o prijenosu prava vlasništva na dionicama iz lipnja 2017. te Aneksu navedenom Ugovoru iz rujna 2017., koji su zaključili DAB i Ministarstvo, između ostalih dionica i udjela, DAB prenosi Ministarstvu i pravo vlasništva dionica jednog društva iz Bosne i Hercegovine, u nominalnom iznosu 28.327.533,00 kn. U navedenom Ugovoru nije naveden broj dionica. Vrijednost dionica navedenog društva nije bila evidentirana u analitičkim evidencijama DAB-a koje su priložene Zapisniku te njihova vrijednost nije evidentirana ni u poslovnim knjigama Ministarstva.

***Državni ured za reviziju nalaže u suradnji s DAB-om poduzeti aktivnosti za pribavljanje dokumentacije u vezi s vlasništvom dionica društva iz Bosne i Hercegovine te u skladu s pribavljenom dokumentacijom odgovarajuću vrijednost navedenih dionica evidentirati u poslovnim knjigama Ministarstva.***

U poslovnim knjigama Ministarstva evidentirana su potraživanja prenesena od DAB-a knjigovodstvene vrijednosti 455.108.063,00 kn, a prema zapisniku potraživanja se prenose u iznosu 453.836.351,00 kn, što je za 1.271.712,00 kn manje. Za pojedina potraživanja, prilog zapisniku ne sadrži podatke o dužnicima, nego nazive banaka od kojih je DAB prijašnjih godina stekao ta potraživanja. Dostavljena dokumentacija i analitička evidencija o preuzetim potraživanjima, ne sadrži podatke potrebne za analizu opravdanosti potraživanja i mogućnosti naplate (podaci o statusu dužnika, cjelovit naziv dužnika, matični broj, osobni identifikacijski broj i drugo), pa analiza nije izrađena. Knjigovodstvena vrijednost evidentiranih preuzetih potraživanja, sastoji se od bruto potraživanja u iznosu 2.278.255.601,00 kn i ispravka vrijednosti potraživanja u iznosu 1.823.147.538,00 kn. U okviru navedenih potraživanja nalaze se i potraživanja od trgovačkih društava koja su brisana iz sudskog registra te naplata nije moguća, potraživanja koja nisu utužena a nastupila je zastara, potraživanja koja su dijelom utužena te potraživanja od trgovačkih društava u stečaju.

Prema odredbama članka 27. i 32. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja, nadležno tijelo otpisuje potraživanje prema dužniku, pravnoj osobi koje se ne može naplatiti u stečajnom postupku, na temelju pravomoćnog rješenja o zaključenju stečajnog postupka nad pravnom osobom ili u postupku likvidacije na temelju pravomoćnog rješenja o brisanju pravne osobe iz sudskog registra. Nadležno tijelo će po službenoj dužnosti otpisati potraživanje prema dužniku fizičkoj i pravnoj osobi ukoliko nastupi zastara naplate potraživanja, u skladu sa zakonskim propisima.

***S obzirom na to da se u okviru preuzetih potraživanja nalaze i potraživanja društava koja su brisana iz sudskog registra i zastarjela potraživanja, Državni ured za reviziju nalaže u suradnji s DAB-om obaviti detaljnu analizu preuzetih potraživanja te u skladu s propisima, otpisati ona potraživanja za koja ne postoji mogućnost naplate.***

Prema Sporazumu i Ugovoru o prijenosu potraživanja, poslove evidentiranja, upravljanja i naplate navedenih potraživanja u ime i za račun Ministarstva i dalje obavlja DAB, prema nalogima i uputama primljenim od Ministarstva. O obavljanju ugovorenih mandatnih poslova, dužan je periodično izvještavati Ministarstvo. DAB se obvezao poslove obavljati bez naknade te svaki naplaćeni iznos bez odgode proslijediti Ministarstvu (odnosno uplatiti u državni proračun), umanjeno za troškove u vezi s naplatom (odvjetnički troškovi, troškovi sudskih postupaka, troškovi vještačenja). DAB nije dostavljao Ministarstvu periodične izvještaje o obavljanju mandatnih poslova i odgovarajuću dokumentaciju, iz kojih bi bilo vidljivo koje mjere naplate je poduzimao, koliko je na ime naplate potraživanja uplaćeno u državni proračun te koliko je novčanih sredstava DAB zadržao na ime troškova. U poslovnim knjigama Ministarstva evidentirani iznos preuzetih potraživanja do konca 2017. nije promijenjen.

***Državni ured za reviziju nalaže pribaviti od DAB-a izvještaje o obavljanju mandatnih poslova u vezi s evidentiranjem, upravljanjem i naplatom preuzetih potraživanja.***

***Radi realnog iskazivanja potraživanja u poslovnim knjigama, Državni ured za reviziju nalaže, na temelju pribavljenih izvještaja od DAB-a, evidentirati u poslovnim knjigama poslovne promjene u vezi s preuzetim potraživanjima od DAB-a.***

Tijekom 2017., Ministarstvo je na temelju suglasnosti koje je dalo Središnjem klirinškom depozitarnom društvu d.d., Centru za restrukturiranje i prodaju prenijelo dionice knjigovodstvene vrijednosti 751.679.330,00 kn, što je pravilno evidentirano u analitičkim evidencijama. U glavnoj knjizi navedeni prijenos nije pravilno evidentiran, s obzirom na to da je evidentiran u većem iznosu od navedenog za 2.017.500,00 kn. Podaci u glavnoj knjizi su ispravljeni u poslovnim knjigama za 2018. Zbog navedene pogreške, podaci o vrijednosti dionica i udjela u financijskim izvještajima iskazani su koncem 2017. u manjem iznosu za 2.017.500,00 kn.

- Evidentiranje nekretnina

Tijekom 2017. Ministarstvo je poduzimalo mjere radi utvrđivanja realne vrijednosti nekretnina i njihovog evidentiranja u poslovnim knjigama.

Međutim, s obzirom na kvalitetu podataka o imovini preuzetoj iz poslovnih knjiga SDUUDI-a i Ministarstva obrane, podaci o nekretninama u poslovnim knjigama Ministarstva i nadalje nisu cjeloviti, jer određene nekretnine nisu evidentirane u poslovnim knjigama, a pojedini evidentirani podaci, nisu usklađeni sa stvarnim stanjem. Koncem 2017. u bilančnim i izvanbilančnim evidencijama bile su evidentirane 17 182 nekretnine, knjigovodstvene vrijednosti 3.660.592.617,00 kn. Od navedenog broja, 9 333 nekretnina je evidentirano s vrijednošću 1,00 kn, a 2 006 bez vrijednosti. S obzirom na to da za velik broj nekretnina nije iskazana vrijednost, podaci o ukupnoj vrijednosti nekretnina u financijskim izvještajima nisu realni.

Prema podacima Uprave za nekretnine, od ukupnog broja nekretnina, 5 563 stanova i poslovnih prostora predano je na upravljanju društvu Državne nekretnine d.o.o. Navedene nekretnine nisu u poslovnim knjigama evidentirane izdvojeno na zasebnim analitičkim računima, radi lakšeg praćenja podataka o nekretninama kojim upravlja Ministarstvo.

***Državni ured za reviziju predlaže poslovne prostore i stanove koji su dani na upravljanje društvu Državne nekretnine d.o.o., evidentirati u poslovnim knjigama na zasebnim računima.***

Od ukupne vrijednosti nekretnina, u okviru izvanbilančnih evidencija, koncem 2017. evidentirana je vrijednost 4 581 nekretnine u vlasništvu Republike Hrvatske kojima upravlja Ministarstvo, knjigovodstvene vrijednosti 1.113.629.589,00 kn. Navedene nekretnine su stečene u prošlom razdoblju, najvećim dijelom u postupku pretvorbe i privatizacije društvenih poduzeća i preuzimanjem od Ministarstva obrane, te trebaju biti evidentirane u okviru bilančnih evidencija.

***Državni ured za reviziju nalaže vrijednost nekretnina u vlasništvu Republike Hrvatske kojima upravlja Ministarstvo, a koja je evidentirana u okviru izvanbilančnih evidencija, evidentirati u okviru bilančnih evidencija.***

Dodatna ulaganja u nekretnine, od 2001. do 2012., u iznosu 17.619.800,00 kn, evidentirana su na zasebnim inventarskim brojevima, umjesto u okviru nekretnina na koje se ulaganja odnose. Nepravilan način evidentiranja navedenih dodatnih ulaganja u nekretnine, utjecao je na točnost podataka o broju nekretnina. Odredbama članka 58. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, između ostalog, propisano je da se za vrijednost dodatnih ulaganja povećava vrijednost imovine na kojoj je ulaganje izvršeno.

***Državni ured za reviziju nalaže utvrditi na koje se nekretnine dodatna ulaganja odnose, te za ta ulaganja povećati vrijednost odgovarajuće nekretnine, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

U poslovnim knjigama u okviru imovine nisu evidentirani suvlasnički dijelovi nekretnina u Zagrebu i Pakracu u vrijednosti 1.216.000,00 kn, koji su tijekom 2017. stečeni kupnjom, odnosno razvrgnućem suvlasničke zajednice.

***Državni ured za reviziju nalaže u slučaju stjecanja nekretnina kupnjom odnosno razvrgnućem suvlasničke zajednice, istodobno s evidentiranjem rashoda u poslovnim knjigama, evidentirati i povećanje vrijednosti imovine koja je stečena.***

- Evidentiranje potraživanja

U 2017. Ministarstvo je poduzimalo mjere u cilju evidentiranja točnih i cjelovitih podataka o potraživanjima u poslovnim knjigama.

U poslovnim knjigama, na zasebnim računima u okviru potraživanja te obveza prema državnom proračunu, evidentiraju se naplaćena potraživanja za koja nije utvrđeno na što se odnose, jer se uplate nisu mogle povezati s evidentiranim potraživanjima (nepovezane uplate). Nepovezane uplate u poslovnim knjigama pogrešno se evidentiraju jer se za iste povećava iznos potraživanja i obveza, što utječe na točnost iskazanih podataka o obvezama i potraživanjima u financijskim izvještajima. Tijekom godine poduzimaju se aktivnosti kako bi se utvrdilo na koja se potraživanja navedene uplate odnose, te se uplate povezuju s odgovarajućim potraživanjima. U okviru potraživanja i obveza koncem 2017., iskazane su i nepovezane uplate u iznosu 5.200.249,00 kn.

Potraživanja evidentirana u poslovnim knjigama za 2017. nisu cjelovita, s obzirom na to da nisu evidentirana potraživanja od prodaje stanova, koji su prodani prema odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Evidencije i naplatu navedenih potraživanja na temelju ugovora iz prošlih godina, obavlja poslovna banka. Prednici Ministarstva navedena potraživanja nisu evidentirali u poslovnim knjigama, a Ministarstvo ih je evidentiralo u poslovnim knjigama za 2018.

***Državni ured za reviziju nalaže i nadalje poduzimati aktivnosti u cilju evidentiranja cjelovitih i točnih podataka o potraživanjima u poslovnim knjigama, te pravilno evidentirati naplate potraživanja koje se odnose na nepovezane uplate.***

Prema podacima iz poslovnih knjiga, potraživanja i obveze u vezi s jamčevinama koncem 2017. iznose 6.128.435,00 kn. Jamčevine koje natjecatelji uplaćuju u državni proračun, a koje se uglavnom odnose na kupnju nekretnina putem natječaja, evidentiraju se u poslovnim knjigama u okviru potraživanja za jamčevine uplaćene u državni proračun te u okviru obveza za primljene jamčevine. Tijekom godine, navedena potraživanja i obveze se umanjuju za iznos vraćenih jamčevina onim natjecateljima koji nisu prošli na natječajima. S natjecateljima čije su ponude za kupnju nekretnina prihvaćene, zaključuju se ugovori o kupoprodaji prema kojima su kupci dužni uplatiti u državni proračun ugovoreni iznos umanjjen za uplaćenu jamčevinu. U poslovnim knjigama u okviru potraživanja za prodaju nefinancijske imovine, evidentira se ugovorena cijena umanjena za jamčevinu, a prema propisima o proračunskom računovodstvu, trebalo bi evidentirati ukupno ugovorenu cijenu. Zbog navedenog načina evidentiranja, potraživanja za prodaju nekretnina i naplata navedenih potraživanja, evidentiraju se u manjem iznosu za iznos primljene jamčevine. Uplaćena jamčevina i nadalje ostaje iskazana u okviru potraživanja za jamčevine iz državnog proračuna, odnosno obveza za primljene jamčevine, što nije istovjetno stvarnom stanju navedenih obveza i potraživanja.

***Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama pravilno evidentirati potraživanja za prodaju nekretnina u skladu s ugovorenom cijenom te pravilno evidentirati korištenje uplaćene jamčevine kupca za podmirenje njegovih ugovorenih obveza.***

- Popis imovine i obveza

Odlukom ministra iz studenoga 2017. imenovano je više povjerenstava za popis dugotrajne nefinancijske imovine u vlasništvu Republike Hrvatske dane na upravljanje Ministarstvu i sitnog inventara, te povjerenstvo za popis obveza i potraživanja, danih zajmova, novčanih sredstava, depozita, jamčevina i vrijednosnih papira koji služe kao instrumenti osiguranja, povjerenstvo za popis dionica i udjela u trgovačkim društvima i povjerenstvo za popis privremeno i trajno oduzete imovine u postupku oduzimanja imovinske koristi ostvarene kaznenim djelom. Imenovano je središnje povjerenstvo koje je sastavilo izvješće o obavljenom popisu. Koncem siječnja 2018. ministar je donio Odluku kojom su prihvaćena izvješća o popisu, osim izvješća u vezi s popisom opreme na dvije lokacije, za koje je naloženo da se popis obavi ponovno.

Popis nekretnina obavljen je na temelju inventurnih lista i uvida u stanje nekretnina koje se vode u evidenciji Internog registra. Uspoređeni podaci razlikovali su se za jedanaest nekretnina te je osnovano posebno povjerenstvo koje je utvrdilo razloge postojanja navedenih razlika i uskladilo stanje. S obzirom na to da Ministarstvo raspolaže s velikim brojem nekretnina, popisom na terenu obuhvaćen je manji broj nekretnina. Za određeni broj nekretnina se iz dokumentacije ne može pouzdano utvrditi za koje namjene se koriste te jesu li upotrebljive.

***S obzirom na to da Ministarstvo raspolaže i upravlja s velikim brojem nekretnina, Državni ured za reviziju predlaže osnivanje povjerenstva za kontinuirani popis nekretnina, kojim je potrebno, osim popisa, utvrditi u kakvom je stanju nekretnina te ako se koristi, pravni akt na temelju koga se nekretnina koristi.***

***Državni ured za reviziju predlaže donijeti akcijski plan kojim je potrebno jasno definirati aktivnosti, metode, postupke i rokove popisa nekretnina, te nadležnosti i odgovornosti članova povjerenstva i ostalih zaposlenika koji sudjeluju u popisu.***

Popis pojedinih potraživanja i obveza je obavljen na način da su prepisani podaci iz poslovnih knjiga. Za pojedina popisana potraživanja preuzeta prijašnjih godina od Ministarstva obrane, nema dokumentacija iz koje bi bilo vidljivo kada su nastala i na što se odnose. Stanje potraživanja i obveza nije usklađeno s dužnicima putem izvoda otvorenih stavaka. Zastarjela i nenaplativa potraživanja nisu popisana u zasebne liste te nisu predložena za otpis. Za potraživanja preuzeta od DAB-a, za koje DAB obavlja poslove evidentiranja upravljanja i naplate, od DAB-a nije pribavljen popis potraživanja sa stanjem koncem 2017., te stanje navedenih potraživanja u poslovnim knjigama nije usklađeno sa stvarnim stanjem. S obzirom na to da većina potraživanja evidentiranih u poslovnim knjigama nije usklađena sa stvarnim stanjem, iskazano stanje potraživanja u financijskim izvještajima nije realno. Način obavljanja popisa uređen je odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza koju je donijelo Ministarstvo financija u prosincu 2015. Prema navedenoj Uputi, potvrda otvorenih stavaka potraživanja i obveza koncem godine podrazumijeva međusobno usklađivanje podataka poslovnih partnera, odnosno razmjenu izvoda otvorenih stavaka. Odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, između ostalog, propisano je da čelnik tijela odlučuje i o otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza.



**Državni ured za reviziju nalaže obavljati popis potraživanja i obveza i usklađivati stanje iskazano u poslovnim knjigama sa stanjem utvrđenim popisom, na način propisan odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom Ministarstva financija.**

- Financijski izvještaji

Ministarstvo je za 2017. sastavilo propisane financijske izvještaje i objavilo ih na svojim mrežnim stranicama. Podaci iz financijskih izvještaja odgovaraju podacima iz glavne knjige.

Prema podacima u Bilanci, izvanbilančni zapisi iznose 4.104.976.465,00 kn. U okviru izvanbilančnih zapisa, iskazane su i potencijalne obveze prema sudskim sporovima u iznosu 1.684.383,00 kn, a Bilješke uz Bilancu ne sadrže pregled sudskih sporova koji su u tijeku. Prema odredbama članka 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, obvezne Bilješke uz Bilancu su, između ostalog, i pregled ostalih ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku i slično).

**Državni ured za reviziju nalaže u Bilješkama uz financijske izvještaje navoditi podatke o sudskim sporovima u tijeku, u skladu s Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.**

- 3.2. *Ministarstvo prihvaća mišljenje Državnog ureda za reviziju u vezi s preuzimanjem imovine od DAB-a te navodi da nije trebalo zaključiti ugovore o preuzimanju imovine prije nego je DAB uskladio stanje imovine koju prenosi sa stvarnim stanjem. Nadalje navodi da Ministarstvo nije imalo spoznaju da DAB nije uskladio stanje imovine koju prenosi sa stvarnim stanjem. Ističe da Ministarstvo kontinuirano poduzima i nadalje mjere kako bi preneseno stanje imovine bilo istovjetno stvarnom stanju. Odmah po uočenom problemu krenulo se s rješavanjem navedenog, te je tijekom 2018. usklađeno stanje potraživanja između DAB-a i Centra za restrukturiranje i prodaju (dalje u tekstu: CERP) sklapanjem Sporazuma o uređenju međusobnih obveza i potraživanja 18. rujna 2018., a na temelju odluke Upravnog vijeća CERP-a, KLASA: 024-04/18-03/5, URBROJ: 360-00/02-2018-18, od 18. rujna 2018. Sklapanjem ovog Sporazuma Ministarstvo je definiralo potraživanja između DAB-a i CERP-a, čime je riješen dio iz uvjetnog mišljenja da podaci u poslovnim knjigama Ministarstva koji su preneseni iz DAB-a nisu pravilno preneseni za 1.271.712,00 kn, što je posljedica činjenice da Ministarstvo nije znalo na što se precizno odnose navedena potraživanja u spomenutom iznosu, koja su bila u poslovnim knjigama DAB-a i isto nije moglo unijeti u svoje poslovne knjige prije sklapanja Sporazuma. Ministarstvo je u stalnom kontaktu s DAB-om oko pribavljanja dokumentacije u vezi s vlasništvom dionica društva iz Bosne i Hercegovine, te očekuje da će se isto uskoro riješiti. Prema saznanjima Ministarstva, djelatnici DAB-a bili su ove godine u Sarajevu u Komisiji za vrijednosne papire Federacije Bosne i Hercegovine kako bi ubrzali rješavanje navedenog problema. Čim se sva dokumentacija prikupi, a u skladu s istom odgovarajuća vrijednost navedenih dionica evidentirat će se u poslovnim knjigama Ministarstva. Nadalje navodi da je Ministarstvo u stalnom kontaktu s DAB-om oko rješavanja problema preuzetih potraživanja među kojima se nalaze i potraživanja društava koja su brisana iz sudskog registra i zastarjela potraživanja, te će se do konca godine organizirati još jedan sastanak na navedenu tematiku nakon kojeg će Ministarstvo dobiti potrebne podatke kako bi moglo postupiti sukladno Pravilniku o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.*

Također, Ministarstvo je u stalnom kontaktu s DAB-om u vezi s pribavljanjem izvještaja o obavljanju mandatnih poslova, a u vezi s evidentiranjem, upravljanjem i naplatom preuzetih potraživanja. Do konca godine organizirat će se još jedan sastanak na navedenu tematiku nakon kojeg će Ministarstvo dobiti potrebne podatke kako bi moglo postupiti sukladno Pravilniku o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i u poslovnim knjigama realno iskazati potraživanja preuzeta od DAB-a te evidentirati u poslovnim knjigama poslovne promjene u vezi s preuzetim potraživanjima od DAB-a.

U vezi s prijedlogom Državnog ureda za reviziju da poslovne prostore i stanove koji su dani na upravljanje društvu Državne nekretnine d.o.o., evidentira u poslovnim knjigama na zasebnim računima, Ministarstvo ističe da će do konca 2018. u poslovnim knjigama evidentirati na zasebnim računima poslovne prostore i stanove koji su dani na upravljanje društvu Državne nekretnine d.o.o.

Ministarstvo je postupilo po nalogu Državnog ureda za revizije te je vrijednost nekretnina u vlasništvu Republike Hrvatske kojima upravlja Ministarstvo, a koja je bila evidentirana u izvanbilančnim evidencijama, evidentiralo u okviru bilančnih evidencija 28. rujna 2018.

U vezi s dodatnim ulaganjima na nekretnine obavljenim od 2001. do 2012. u iznosu 17.619.800,00 kn, Ministarstvo ističe da će sukladno nalogu Državnog ureda za reviziju, nekretnine na kojima postoje dodatna ulaganja povećati njihovu vrijednost za iznos ulaganja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

U vezi sa stjecanjem nekretnina kupnjom odnosno razvrgnućem suvlasničke zajednice, Ministarstvo ističe da će u skladu s nalogom Državnog ureda za reviziju u slučaju stjecanja nekretnine kupnjom odnosno razvrgnućem suvlasničke zajednice evidentirati i povećanje vrijednosti imovine koja je stečena. Ističe da je u poslovnim knjigama za 2017. povećalo vrijednost nekretnine u Zagrebu koja je stečena razvrgnućem suvlasničke zajednice, jedino u opisu suvlasničkog dijela nije napravljen ispravak udjela u vlasništvu s 560/672 na udio 1/1 što je ispravljeno u 2018. i nije imalo nikakav financijski učinak. Nekretnina u Pakracu ispravljena je u 2018. kada je povećana vrijednost nekretnine i upisan dio vlasništva 1/1 upisom u zemljišne knjige s obzirom na to da je razvrgnuće suvlasničke zajednice obavljeno koncem 2017.

Ministarstvo navodi da će sukladno nalogu Državnog ureda za reviziju i nadalje poduzimati aktivnosti u cilju evidentiranja cjelovitih i točnih podataka o potraživanjima u poslovnim knjigama te pravilno evidentirati naplate potraživanja koje se odnose na nepovezane uplate. Nadalje, navodi da je tijekom cijele 2018. kao i tijekom provođenja nadzora, poduzimalo radnje za smanjenjem nepovezanih uplata od kojih se neke odnose na 2014. i za koje je potrebno pribaviti dokumentaciju od nadležnih tijela kako bi se uplate mogle ispravno evidentirati, a koja dokumentacije nije dostavljena Ministarstvu (FINA i HZMO radi ovrha, sudovi radi pravomoćnih rješenja i sl.). Od 1. siječnja 2018. kada su nepovezane uplate iznosile 5.200.249,00 kn, do 19. studenoga 2018. smanjene su za 1.197.942,28 kn te iznose 4.002.306,72 kn.

Nadalje, navodi da će, sukladno nalogu Državnog ureda za reviziju, u poslovnim knjigama pravilno evidentirati potraživanja od prodaje nekretnina u skladu s ugovorenom cijenom te pravilno evidentirati korištenje uplaćene jamčevine kupca za podmirenje njegovih ugovorenih obveza, te se obvezuje do konca 2018. sve jamčevne pologe koji su vezani uz određene prihode ispravno evidentirati.

*Ministarstvo smatra dobrim prijedlogom Državnog ureda za reviziju u vezi s osnivanjem povjerenstva za kontinuirani popis nekretnina, kojim je potrebno, osim popisa, utvrditi u kakvom je stanju nekretnina te ako se koristi, pravni akt na temelju koga se nekretnina koristi, te donošenje akcijskog plana kojim je potrebno jasno definirati aktivnosti, metode, postupke i rokove popisa nekretnina, te nadležnosti i odgovornosti članova povjerenstva i ostalih zaposlenika koji sudjeluju u popisu. Ističe da je zbog velikog broja nekretnina na području cijele Republike Hrvatske, prijedlog neprovediv u okviru raspoloživih financijskih sredstava i s trenutnim brojem zaposlenih u Ministarstvu. Navodi da će, sukladno nalogu Državnog ureda za reviziju, obavljati popis potraživanja i obveza i usklađivati stanje iskazano u poslovnim knjigama sa stanjem utvrđenim popisom, na način propisan odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom Ministarstva financija, te stanje potraživanja i obveza uskladiti s dužnicima putem izvoda otvorenih stavaka.*

*Ministarstvo će sukladno nalogu Državnog ureda za reviziju navoditi u Bilješkama uz financijske izvještaje podatke o sudskim sporovima u tijeku, u skladu sa Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Ističe da je Ministarstvo u bilješkama uz financijske izvještaje za 2017. (bilješka broj 15.) navelo ukupan iznos izvanbilančnih zapisa i na što se isti odnose te će u bilješkama za 2018. navesti detaljni pregled potencijalnih obveza.*

#### 4. Rashodi

- 4.1. Ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 58.767.684,00 kn, a odnose se na materijalne rashode u iznosu 36.671.651,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 15.852.417,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.180.366,00 kn i financijske rashode u iznosu 63.250,00 kn.

U okviru materijalnih rashoda koji su iskazani u iznosu od 36.671.651,00 kn i čine 62,4 % ukupnih rashoda, vrijednosno najznačajniji rashodi u iznosu 16.475.768,00 kn odnose se na povrat predujma s pripadajućim kamatama na temelju sudske presude. Republika Hrvatska je tijekom 2009. zaključila ugovor o kupoprodaji kojim je jednom društvu prodala 14 zemljišnih čestica na lokaciji u Dubrovniku za 89.825.274,00 kn, a društvo je uplatilo predujam u iznosu 8.982.527,00 kn. Rješenjima donesenim 2012., 2014. i 2015., jedanaest od 14 zemljišnih čestica, koje su bile predmet ugovora, vraćeno je prijašnjem vlasniku u postupku naknade za imovinu oduzetu za vrijeme jugoslavenske komunističke vlasti. Društvo je u srpnju 2015. podnijelo zahtjev za mirno rješenje spora, kojim je tražilo povrat dijela predujma u iznosu 7.746.116,00 kn (predujam umanjen za cijenu tri zemljišne čestice koje nisu bile predmet povrata prijašnjem vlasniku), uvećanog za zakonske zatezne kamate.

S obzirom na to da na zahtjev za mirno rješenje spora nije odgovoreno, društvo je podnijelo tužbu kojim je tražilo isplatu navedenog dijela predujma uvećanog za zakonske zatezne kamate te izdavanje tabularne izjave za čestice koje nisu vraćene prijašnjem vlasniku. Sud je u kolovozu 2017. donio prvostupanjsku presudu u korist tužitelja, koja je s obzirom na to da nije uložena žalba, u kolovozu 2017. postala pravomoćna i ovršna. Kada je u rujnu 2015. rješenje kojim je vraćena i posljednja od jedanaest zemljišnih čestica prijašnjem vlasniku postalo pravomoćno, zakonska zatezna kamata na preplaćeni dio predujma iznosila je 7.208.247,00 kn, a u listopadu 2017. je na ime zakonske zatezne kamate plaćeno ukupno 8.729.652,00 kn, što je za 1.521.405,00 kn više.

***Državni ured za reviziju je mišljenja da je prednik Ministarstva, u cilju izbjegavanja dodatnih troškova za zakonske zatezne kamate, spor u vezi s povratom predujma trebao u 2015. riješiti s navedenim društvom mirnim putem.***

Nepravilnosti su za 2017. utvrđene u vezi s rashodima za tekuće održavanje i rashodima za naknade isplaćene prema ugovorima o djelu, koji su također evidentirani u okviru materijalnih rashoda.

- Rashodi za održavanje poslovnog prostora na lokaciji Ksaver

U okviru materijalnih rashoda evidentirani su rashodi za zajedničku pričuvu te usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 416.454,00 kn, za dio poslovnog objekta u poslovnom kompleksu Ksaver, koji se ne koristi, a u vlasništvu je Republike Hrvatske.

Navedeni rashodi se odnose na pričuvu u iznosu 332.219,00 kn te troškove grijanja, električne energije i usluge rukovanja i održavanja postrojenja, instalacija, opreme i uređaja u iznosu 84.235,00 kn.

Prema međuvlasničkom ugovoru, poslovni prostori u poslovnom kompleksu Ksaver, ukupne površine 22 277 m<sup>2</sup>, u vlasništvu su 163 fizičke i pravne osobe, od čega je u vlasništvu Republike Hrvatske 10 935 m<sup>2</sup> te 44 parkirna mjesta. Prema podacima koncem 2017., poslovni prostor u kompleksu Ksaver površine 7 550 m<sup>2</sup> koristi Ministarstvo zdravstva, a prostor površine 2 081,45 m<sup>2</sup> Hrvatska agencija za malo gospodarstvo i investicije. Navedena tijela podmiruju i troškove u vezi s prostorom. Prostor površine 1 303,55 m<sup>2</sup> se ne koristi, pa troškove u vezi s tim prostorom podmiruje Ministarstvo.

Odluku o visini zajedničke pričuve, kao i ostale odluke u vezi s održavanjem, donosi savjet suvlasnika, a prema odluci iz 2015., koja je na snazi i u 2017., pričuva se plaća mjesečno u iznosu od 19,00 kn/m<sup>2</sup> i 200,00 kn po parkirnom mjestu.

Ministarstvu nisu dostavljeni sveobuhvatni planovi, izvještaji i dokumentacija iz koje je vidljiva vrsta, količina i cijena usluga održavanja koje se financiraju iz pričuve. Ministarstvu je dostavljen Izvještaj upravitelja zgrade o poslovanju poslovnog kompleksa Ksaver u 2017. U navedenom Izvještaju dan je kraći osvrt na stanje poslovnog kompleksa, iznosu pričuve i potraživanjima od drugih korisnika prostora za pričuvu te prihodima i rashodima od 1999. do 2017. Također, navedeno je da pričuva u iznosu 19,00 kn/m<sup>2</sup> i 200,00 kn po parkirnom mjestu nije dostatna ni za najnužnije troškove tekućeg održavanja.

Prema Izvještaju, od ukupnih troškova koji su za 2017. plaćeni iz pričuve u iznosu od 3.778.079,00 kn, iz sredstava državnog proračuna plaćeno je 2.481.612,00 kn ili 65,7 %, za 49,1 % ukupne površine poslovnog prostora u vlasništvu Republike Hrvatske i za 14,3 % ukupnog broja parkirnih mjesta. Iz Izvještaja je vidljivo da se najznačajniji plaćeni troškovi u iznosu 2.214.107,00 kn ili 58,6 %, odnose na naknadu upravitelju i rad tehničke službe. Na plaćeni utrošeni materijal odnosi se 46.951,00 kn ili 1,2 % troškova. Iz sredstava pričuve financirane su i usluge fizičko tehničke zaštite u iznosu 537.322,00 kn, koje ne bi trebalo financirati iz pričuve. Također, sredstva pričuve su utrošena i za troškove odvjetničkih i javnobilježničkih usluga u iznosu 268.799,00 kn.

Odredbama članka 90. Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima, propisano je da se iz zajedničke pričuve mogu financirati samo oni troškovi koji su nastali od usluga u vezi s poboljšanjem nekretnine ili otplate zajmova za pokriće tih troškova. Prema Izvještaju, za poslovni prostor i parkirna mjesta u vlasništvu Republike Hrvatske, od 2009. do 2017., plaćena je pričuva u iznosu 48.198.168,00 kn (45.584.568,00 kn za poslovni prostor i 2.613.600,00 kn za parkirna mjesta). Navedena sredstva korištena su samo za najosnovnije usluge tekućeg održavanja, dok investicijsko održavanje nije financirano te su poslovni prostori u lošem stanju, što je navedeno u Izvješću upravitelja.

Osim usluga tekućeg održavanja, koje se financiraju iz pričuve, Ministarstvo je ugovorilo usluge rukovanja i održavanja postrojenja, instalacija, opreme i uređaja (dalje u tekstu: usluge održavanja) u zgradi na Ksaveru.

Na temelju okvirnog sporazuma i ugovora, navedene usluge povjerene su istom izvoditelju kojem je povjereno upravljanje zgradom koje se financira iz zajedničke pričuve, a koji je i prije obavljao usluge održavanja. Postupak javne nabave za zaključivanje okvirnog sporazuma za navedene usluge započeo je u 2016., a završen je početkom 2017. Pristigla je jedna ponuda. Okvirni sporazum, na rok od četiri godine zaključen je ožujku 2017., a godišnji ugovor o obavljanju usluga u iznosu 2.187.343,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, zaključen je travnju 2017. Ugovorene usluge se odnose se na rukovanje postrojenjima te tekuće i tehničko održavanje s troškovima materijala u iznosu 1.531.455,00 kn (127.621,00 kn mjesečno) te na polugodišnje i godišnje servise s rezervnim dijelovima u iznosu 657.362,00 kn. Količina i cijena rada nisu zasebno ugovorene. U troškovniku su navedene količine i cijene pojedinih usluga održavanja te količine i cijene rezervnih dijelova za potrebe polugodišnjih i godišnjih servisa.

Prema obrazloženju, troškovnik u okviru natječajne dokumentacije, sastavio je izvoditelj kojemu je povjerena izrada Elaborata o pregledu postrojenja, opreme i uređaja u objektima u vlasništvu Republike Hrvatske, na lokaciji Ksaver.

Iz ponude navedenog izvoditelja iz lipnja 2016., vidljivo je da Elaborat obuhvaća izradu tehničke dokumentacije za nadmetanje odnosno izradu tehničkog Elaborata. Elaborat koji je izrađen u srpnju 2016. ne sadrži troškovnik, nego opis i stanje opreme. Iz Elaborata i troškovnika nije moguće pouzdano utvrditi koriste li se uređaji, koji se održavaju i plaćaju iz sredstava državnog proračuna, samo za prostore u vlasništvu Republike Hrvatske ili i za prostore u vlasništvu drugih subjekata. Prema Elaboratu, obuhvaćeni su poslovni prostori u vlasništvu Republike Hrvatske ukupne površine 11 422 m<sup>2</sup>, što je više od površine navedene u međuvlasničkom ugovoru.

Iz dokumentacije nije moguće pouzdano utvrditi koje usluge se odnose na održavanje zajedničkih prostora i opreme, koje se trebaju financirati iz zajedničke pričuve, a koje usluge se obavljaju na temelju Okvirnog sporazuma, odnosno godišnjeg ugovora.

Iz računa i ostale dokumentacije, na temelju koje su obavljana plaćanja usluga održavanja, nije vidljivo kada su usluge održavanja obavljene ni kada su obavljani polugodišnji i godišnji servisi. Prema mjesečnim računima, cijena utrošenog materijala sudjeluje s 1,9 % u ukupnoj cijeni usluga održavanja.

***S obzirom na to da su od 1995. do 2017. utrošena znatna sredstva državnog proračuna za pričuvu u vezi s poslovnim prostorom u kompleksu Ksaver, da sredstva pričuve nisu dostatna za osnovno tekuće održavanje, da se za osnovno održavanje postrojenja i opreme troše znatna sredstva, da se investicijsko održavanje ne obavlja pa je veći dio poslovnih prostora u neadekvatnom stanju, te da Ministarstvo plaća pričuvu i režijske troškove za dio poslovnog prostora koji se ne koristi, Državni ured za reviziju predlaže obaviti detaljnu analizu usluga i troškova održavanja navedenih prostora kao i analizu korištenja navedenog prostora.***

***S obzirom na to da u cijeni usluga tekućeg i investicijskog održavanja najveći udjel ima cijena rada, Državni ured za reviziju predlaže da se ugovorom utvrditi cijena rada te plaćanje obavlja na temelju dokumentacije iz koje je vidljivo kada i koje usluge održavanja su obavljene.***

- Rashodi za ugovore o djelu

Na temelju ugovora o djelu obavljani su poslovi unosa podataka u vezi s nekretninama, usluge registracije i održavanje vozila, pripreme radnih materijala, sastanaka i organizacije posjeta.

Obavljani su poslovi stručnih analiza, poslovi lekture i korekture materijala te obrade izvješća, praćenje stanja prostora i pripreme suglasnosti za zahvate u prostorima koji su u vlasništvu Republike Hrvatske, poslovi u vezi s projektom „Plan izmjene aplikacije“ te drugi administrativni poslovi. Rashodi za ugovore o djelu ostvareni su u iznosu 728.463,00 kn Rashodi za ugovore o djelu iznose 4,7 % iznosa sredstava osiguranih za osnovne plaće s doprinosima, koja su za 2017. iznosila 15.583.514,00 kn.

Odredbom članka 62. Zakona o državnim službenicima propisano je da izdaci za pružatelje 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.

***Državni ured za reviziju nalaže pridržavati se odredbe Zakona o državnim službenicima, prema kojoj rashodi za usluge koji su obavljani na temelju ugovora o djelu, ne smiju biti veći od 2,0 % iznosa sredstava osiguranih za osnovne plaće s doprinosima u tekućoj godini.***

4.2. *Ministarstvo prihvaća mišljenje Državnog ureda za reviziju u vezi povrata predujma za zemljište u Dubrovniku. Navodi da je prednik Ministarstva, u cilju izbjegavanja dodatnih troškova za zakonske zatezne kamate, spor u vezi s povratom predujma trebao u 2015. riješiti mirnim putem.*

*Ministarstvo prihvaća prijedlog Državnog ureda za reviziju da se obavi detaljna analiza usluga i troškova održavanja prostora u kompleksu Ksaver kao i analiza korištenja navedenog prostora. Navodi da Ministarstvo upravlja malim dijelom poslovnog kompleksa Ksaver, a većim dijelom isti je dodijeljen na korištenje Ministarstvu zdravstva i agenciji HAMAG-BICRO te će Ministarstvo biti podrška navedenim tijelima u radnjama koje se budu poduzimale s ciljem smanjivanja troškova i definiranja ugovornih obveza održavanja poslovnog kompleksa Ksaver.*

*U vezi naknada isplaćenih putem ugovora o djelu Ministarstvo obrazlaže da je zbog velikog obujma posla i velikih zaostataka iz prethodnih godina bilo primorano zapošljavati temeljem ugovora o djelu kako bi se svi zacrtani planovi Ministarstva realizirali.*

*Sukladno Planu prijema u državnu službu i zapošljavanjem novih službenika tijekom 2018. najvećim dijelom je riješen nedostatak službenika koji su radili na poslovima za koje su sklopljeni ugovori o djelu te se u 2018. očekuje da rashodi za usluge koje su obavljene temeljem ugovora o djelu ne prijeđu dozvoljeni iznos 2,0 % iznosa sredstava osiguranih za plaće u tekućoj godini.*

## 5. Imovina

5.1. Prema podacima iz Bilance, vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora koncem 2017., iskazana je u iznosu 45.309.394.273,00 kn, što je za 1.432.585.111,00 kn ili 3,3 % više od stanja iskazanog početkom godine.

Vrijednosno najznačajnija imovina u iznosu 42.074.538.538,00 kn ili 92,9 % ukupne imovine, odnosi se na dionice i udjele u glavnici. Vrijednost građevinskih objekata iskazana je u Bilanci u iznosu 2.247.968.072,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja i od prodaje nefinancijske imovine iskazana su ukupno u iznosu 516.123.663,00 kn. Određena nedospjela potraživanja iskazana su u iznosu 131.487.339,00 kn, u okviru rashoda budućih razdoblja i nedospjele naplata prihoda. Pojedina imovina iskazana je i u okviru izvanbilančnih zapisa. Tako su u okviru izvanbilančnih zapisa iskazane nekretnine kojima upravlja Ministarstvo u iznosu 1.113.629.589,00 kn i dionice društava od posebnog i strateškog interesa dane na upravljanje CERP-u u iznosu 912.022.000,00 kn.

### - Nekretnine

Tijekom 2017. Ministarstvo je poduzimalo mjere u cilju utvrđivanja realne vrijednosti nekretnina i njihovog evidentiranja u poslovnim knjigama.

Postupak procjene vrijednosti nekretnina, uređen je Uputom Ministarstva financija o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske. Tijekom 2017., kao rezultat utvrđivanja vrijednosti dijela građevinskih objekata, povećana je vrijednost poslovnih i stambenih prostora za 544.784.258,00 kn. Također, evidentirani su poslovni prostori i garaže preuzete od Ministarstva obrane u prijašnjem razdoblju u iznosu 130.425.732,00 kn te trajno oduzeta imovina u iznosu 8.130.403,00 kn. Utvrđeni su inventarski brojevi za sve nekretnine evidentirane u pomoćnim evidencijama Uprave za nekretnine. Međutim, s obzirom na kvalitetu podataka o imovini preuzetoj iz poslovnih knjiga SDUUDI-a i Ministarstva obrane, podaci o nekretninama u poslovnim knjigama Ministarstva i nadalje nisu cjeloviti.

Prema podacima, Ministarstvo je koncem 2017. raspolagalo s 17 182 nekretnine, knjigovodstvene vrijednosti 3.660.592.617,00 kn. Od navedenog broja, 9 333 nekretnine evidentirano je s vrijednošću 1,00 kn, a 2 006 bez vrijednosti. Ministarstvo je upravljalo s 11 819 nekretnina, a društvo Državne nekretnine d.o.o. s 5 363 nekretnina.

Od 5 363 nekretnine prenesene prošlih godina na upravljanje društvu Državne nekretnine d.o.o., 4 026 su stanovi, a 1 337 poslovni prostori. Navedene nekretnine se daju u najam i zakup, a dio nekretnina se ne koristi. Društvo Državne nekretnine d.o.o. osnovano je tijekom 2013. na temelju odredbi Zakona o upravljanju i raspolaganju imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske.

Prema financijskim izvještajima društva Državne nekretnine d.o.o., u 2017. su ostvareni ukupni prihodi u iznosu 76.125.169,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 55.949.490,00 kn, te dobit u iznosu 20.175.679,00 kn.

Odlukom o visini, načinu i rokovima uplate sredstava trgovačkih društava od strateškog i posebnog interesa za Republiku Hrvatsku u Državni proračun Republike Hrvatske za 2018. godinu (Narodne novine 48/18), društvo Državne nekretnine d.o.o., izuzeto je od uplate dobiti ostvarene za 2017. u državni proračun.

Raspolaganje nekretninama, odnosno prodaju, zakup, najam, pravo služnosti, pravo građenja, razvrgrnuće suvlasničke zajednice, Ministarstvo najvećim dijelom obavlja na temelju zahtjeva zainteresiranih strana. Postupci se provode prema odredbi članka 51. Zakona o upravljanju i raspolaganju imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske, a odnose se na javno nadmetanje, javno prikupljanje ponuda, kombinaciju javnog nadmetanja i javnog prikupljanja ponuda te razvrgrnuće suvlasničke zajednice. Bez javnog nadmetanja, raspolaganje nekretninama obavlja se prema odredbi članka 52. Zakona o upravljanju i raspolaganju imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske, a odnosi se na nekretnine koje stječu državna tijela i jedinice lokalne i područne samouprave, nekretnine na kojima se realizira investicijski projekt od strateške važnosti i drugo. Tijelima državne uprave tijekom 2017., dodijeljene su na korištenje 52 nekretnine, najvećim dijelom poslovni prostori.

Tijekom 2017. prodavani su stanovi, poslovni prostori i zemljište. U 2017. u državni proračun uplaćeni su prihodi od imovine u vlasništvu Republike Hrvatske, kojom upravlja Ministarstvo u iznosu 105.152.392,00 kn. Odnose se na prodaju zemljišta, stanova i poslovnih prostora u iznosu 66.594.238,00 kn, najam stanova, zakup poslovnih prostora i pravo služnosti u iznosu 29.097.068,00 kn te drugo u iznosu 9.461.086,00 kn.

Od 11 819 nekretnina kojima je koncem 2017. upravljalo Ministarstvo, 3 494 su zemljišta, 2 866 garaže, 2 526 poslovni prostori, 2 054 stanovi te 879 ostale nekretnine. Većina nekretnina kojima upravlja Ministarstvo stečena je prije više od 20 godina. Za određeni broj nekretnina nisu riješeni imovinsko pravni odnosi. Prema podacima Uprave za nekretnine, ne koristi se 1 005 poslovnih prostora, 777 stanova i 35 garaža. Za nekretnine koje se ne koriste, Ministarstvo ima značajne rashode. Rashodi za pričuvu za nekretnine koje se ne koriste, ostvareni su za 2017. u iznosu 6.853.160,00 kn. Rashodi u vezi s nekretninama koje se ne koriste će ubuduće biti i veći zbog nastanka obveze plaćanja komunalne naknade. Naime, Odlukom Ustavnog suda Republike Hrvatske iz srpnja 2017., ukinute su odredbe članaka 19. Zakona o upravljanju i raspolaganju imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske, kojima je utvrđeno da su Republika Hrvatska i Državni ured za upravljanje državnom imovinom oslobođeni plaćanja komunalne naknade, te je Ministarstvo obvezno plaćati komunalnu naknadu za nekretnine u državnom vlasništvu.

***Državni ured za reviziju predlaže i nadalje poduzimati mjere u cilju utvrđivanja vrijednosti i namjene nekretnina, te rješavanja imovinsko pravnih odnosa, posebno uzimajući u obzir činjenicu da su troškovi u vezi s nekretninama koje se ne koriste značajni.***

- Potraživanja od prodaje stanova u vlasništvu Republike Hrvatske

Do konca 2017., u poslovnim knjigama Ministarstva nisu bila evidentirana potraživanja za prodaju stanova u vlasništvu Republike Hrvatske, koji su prodani prema odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.



Na temelju podataka poslovne banke, u 2018. su evidentirana potraživanja od prodaje navedenih stanova, koja se odnose na stanove prodane zaposlenicima jednog državnog tijela. Druga državna tijela navedena potraživanja evidentiraju u svojim poslovnim knjigama.

Odredbom članka 4. Zakona o upravljanju i raspolaganju imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske, propisano je da državnu imovinu, između ostaloga, čine potraživanja Republike Hrvatske prema fizičkim i pravnim osobama. Iz dokumentacije nije vidljivo na temelju čega su potraživanja za stanove koje je prodalo jedno državno tijelo evidentirana u poslovnim knjigama Ministarstva za 2018, a potraživanja za stanove koje su prodala druga državna tijela nisu evidentirana.

***S obzirom na to da su državna tijela obvezna poduzimati mjere naplate potraživanja evidentiranih u poslovnim knjigama, Državni ureda za reviziju je mišljenja da bi naplata potraživanja za prodaju stanova u vlasništvu Republike Hrvatske, prodanih prema odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, bila učinkovitija kada bi cjelokupna navedena potraživanja bila evidentirana u poslovnim knjigama jednog državnog tijela.***

Naplata navedenih potraživanja obavlja poslovna banka na temelju ugovora zaključenog s Ministarstvom financija u 1992., prema kojem banka navedene poslove treba obavljati bez naknade.

Ugovoreno je da će banka obavljati sljedeće poslove: otvoriti račun, izvršiti naplatu i revalorizaciju prvog i svakog sljedećeg obroka tijekom cijelog razdoblja otplate, mjesečno kupcu dostavljati uplatnice i ostale relevantne obavijesti, obračunavati i naplaćivati zatezne kamate na zakašnjela plaćanja, knjigovodstveno pratiti i izrađivati financijske izvještaje o obavljenim poslovima i postignutim efektima. Ugovoreni su računi na koje banka treba doznačavati naplaćena sredstva.

Prema dokumentaciji, banka na temelju odluke Uprave iz 2007., obračunava naknadu u mjesečnom iznosu 30,00 kn po aktivnoj partiji kredita. Tijekom 2009. i 2010. Ministarstvo financija je održalo više sastanaka s predstavnicima banke i tijela nadležnog za upravljanje državnom imovinom, u vezi s vođenjem evidencije o naplati potraživanja za prodane stanove te plaćanjem naknade za navedene usluge. Dogovor nije postignut te banka naplaćuje naknadu na temelju jednostrane odluke.

Na temelju navedenog ugovora, poslovna banka je tijekom 2017. naplatila potraživanja za prodane stanove u iznosu 17.980.063,00 kn, od čega se na potraživanja za stanove prodane zaposlenicima jednog državnog tijela, koja su evidentirana u poslovnim knjigama Ministarstva za 2018., odnosi 3.216.404,00 kn. Od navedenog iznosa, na naknadu banci odnosi se 411.710,00 kn ili 12,8 % naplaćenih sredstava, te je u državni proračun uplaćeno 2.804.694,00 kn. Ostala naplaćena sredstva odnose se na stanove koje su prodala druga državna tijela.

Prema obrazloženju Ministarstva, poslovna banka je dužnicima dostavljala obavijesti o visini duga. Ministarstvo je tijekom 2018. poslalo opomene dužnicima, a druge mjere naplate nisu poduzimane. Dospjela potraživanja koncem kolovoza 2018. iznosila su 5.152.618,00 kn. Odredbom članka 47. Zakona o proračunu propisano je da su proračunski korisnici odgovorni za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara.

Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Ministarstvo treba osigurati uspostavu učinkovitog i djelotvornog sustava u vezi s evidencijom i naplatom navedenih potraživanja.

***Državni ured za reviziju predlaže poduzeti aktivnosti kako bi cjelokupni podaci o potraživanjima od prodaje stanova, koji su bili vlasništvo Republike Hrvatske, bili evidentirani u poslovnim knjigama Ministarstva.***

***Državni ured za reviziju predlaže u suradnji s Ministarstvom financija, poduzeti aktivnosti u cilju zaključenja novog ugovora s poslovnom bankom kojim će se ugovoriti iznos naknade za obavljanje poslova u vezi s potraživanjima za prodane stanove.***

- 5.2. *U vezi s prijedlogom Državnog ureda za reviziju da se i nadalje poduzimaju mjere u cilju utvrđivanja vrijednosti i namjene nekretnina, te rješavanja imovinsko pravnih odnosa, Ministarstvo navodi da stalno poduzima mjere u cilju utvrđivanja namjene nekretnina i njihovog stavljanja u uporabu te rješavanja imovinsko pravnih odnosa, posebno uzimajući u obzir činjenicu da su troškovi u vezi s nekretninama koje se ne korite, značajni. Nadalje navodi da je svjesno činjenice da postoji veliki broj nekretnina koje se u poslovnim knjigama vode po 1,00 ili 0,00 kuna, a što je preuzeto od prednika Ministarstva.*

*Svjesni važnosti navedenog problema Ministarstvo je tijekom prošle godine uspjelo utvrditi vrijednost za značajan broj nekretnina kao što je i navedeno u samom nalazu. S obzirom na to da dinamika utvrđivanja vrijednosti koja je značajno povećana ustrojstvom Ministarstva i dalje nije zadovoljavajuća zbog velikog broja nekretnina, Ministarstvo je donijelo Pravilnik o internoj procjeni nekretnina KLASA: 011-01/18-01/137, URBROJ: 536-02-02/01-18-01, od 9. studenoga 2018. i započelo je radnje kako bi se sve nekretnine čim prije procijenile. Nadalje, navodi da je tijekom 2018. sastavljena analiza nekretnina po raznim parametrima i značajno poboljšana aplikacija Internog registra nekretnina što je u konačnici omogućilo da se donose Pravilnik o internoj procjeni nekretnina čime će se omogućiti sustavna procjena velikog broja nekretnina i značajno poboljšati financijski izvještaji Ministarstva u dijelu koji se odnosi na vrijednost imovine na upravljanju.*

*U vezi s mišljenjem Državnog ureda za reviziju da bi naplata potraživanja za prodaju stanova u vlasništvu Republike Hrvatske, prodanih prema odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, bila učinkovitija kada bi cjelokupna navedena potraživanja bila evidentirana u poslovnim knjigama jednog državnog tijela, Ministarstvo ističe da provedba ove preporuke nije u nadležnosti Ministarstva nego odluku o istom treba donijeti Vlada Republike Hrvatske, pa preporuku na ovaj način nije moguće provesti zbog zakonskih i podzakonskih ograničenja. Navodi da je Ministarstvo odmah po saznanju o potraživanjima od prodaje stanova, koji su bili vlasništvo Republike Hrvatske, počelo poduzimati mjere naplate potraživanja kao i evidentiranje istih u poslovnim knjigama. Tako su već koncem 2017. (20. prosinca 2017.) poslane prve opomene pred ovrhu dužnicima za dospjeli dug. Tijekom 2018. Ministarstvo je intenziviralo suradnju s Privrednom bankom Zagreb d.d. koja analitički vodi knjigovodstvenu evidenciju dužnika, a o stanju duga po svakom dužniku jednom mjesечно banka obavještava Ministarstvo. Ministarstvo je tijekom 2018. sintetički evidentiralo u svojim poslovnim knjigama navedena potraživanja i isto ažurira jednom kvartalno.*

*Isto tako, Ministarstvo je ponovo tijekom 2018. u dva kruga (12. travnja i 19. listopada 2018.) poslalo opomene pred ovrhu dužnicima, a kao rezultat opomena Ministarstvo je pokrenulo prisilnu naplatu potraživanja u suradnji s nadležnim državnim odvjetništvom za najvećih 89 dužnika koji nisu podmirili dospjelo dugovanje nakon poslanih opomena, a čiji ukupni dospjeli dug čini 94,4 % ukupnog dospjelog duga svih dužnika. Također, Ministarstvo će pokušati, u suradnji s Ministarstvom financija, poduzeti aktivnosti u cilju zaključenja novog ugovora s poslovnom bankom kojim bi se ugovorio iznos naknade za obavljanje poslova u vezi s potraživanjima za prodane stanove.*

## 6. Javna nabava

- 6.1. Ministarstvo je donijelo Plan nabave za 2017. i vodi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Registar ugovora te Plan nabave, objavljeni su na mrežnim stranicama Ministarstva, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi

Planom nabave planirana je procijenjena vrijednost nabave roba i usluga u iznosu 5.729.000,00 kn.

U okviru plana nabave planirani su postupci nabave za zaključenje okvirnog sporazuma za obavljanje usluga procjene vrijednosti nekretnina u vlasništvu Republike Hrvatske, procijenjene vrijednosti 1.200.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Za nabavu usluga procjene vrijednosti nekretnina proveden je otvoreni postupak javne nabave.

Prema dokumentaciji za nadmetanje, procijenjena vrijednost navedenih usluga, raspoređenih u četiri grupe nabave, iznosi 6.000.000,00 kn. Plan nabave tijekom godine nije mijenjan, te je procijenjena vrijednost navedene nabave u dokumentaciji za nadmetanje, veća od procijenjene vrijednosti iz Plana nabave za 4.800.000,00 kn. Odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi, između ostaloga, propisano je da je naručitelj obavezan donijeti plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu te ga prema potrebi ažurirati.

Na temelju provedenih postupaka javne nabave, za obavljanje usluga procjene vrijednosti nekretnina u listopada 2017. zaključena su četiri okvirna sporazuma za razdoblje dvije godine. Za svaku grupu usluga zaključen je jedan okvirni sporazum s više ponuditelja. Prema dokumentaciji o postupku nabave, ukupna vrijednost nabave na temelju okvirnih sporazuma, prema ugovorima i narudžbenicama, ne smije prijeći procijenjenu vrijednost nabave za pojedinu grupu usluga.

***Državni ured za reviziju je mišljenja da je trebalo donijeti izmjene godišnjeg plana nabave.***

- 6.2. *Ministarstvo je suglasno s mišljenjem Državnog ureda za reviziju, te će voditi računa da se donese izmjena godišnjeg plana nabave ako se za to ukaže potreba.*

## Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Ministarstva za 2014., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo nepovoljno mišljenje. Revizijom za 2017. provjereno je je li Ministarstvo postupilo prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuke iz prošle revizije i njihov status. Također, navode se preporuke čija provedba zbog opravdanih razloga nije primjenjiva.

Tablica broj 3

### Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2014.	Naloženo je sastaviti godišnje izvješće o provedbi Plana upravljanja imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske, u roku propisanim Zakonom.	-	nije provedeno
2.		2014.	Naloženo je prije davanja suglasnosti subjektima za zakup poslovnih prostora, analizirati mogućnost korištenja poslovnih prostora u vlasništvu Republike Hrvatske.	kontinuirano	u postupku provedbe
3.		2014.	Predloženo je dodijeliti identifikacijske brojeve svim nekretninama u državnom vlasništvu.	-	provedeno
4.		2014.	Naloženo je podatke iz evidencija o nekretninama prenesenim na upravljanje društvu Državne nekretnine d.o.o. uskladiti s ugovorom o poslovno tehničkoj suradnji zaključenim između DUUDI-a i društva Državne nekretnine d.o.o.	-	provedeno
5.		2014.	Predloženo je poduzeti aktivnosti u vezi s donošenjem Uredbe o načinu uspostave, sadržaju, obliku i načinu vođenja Registra, propisane odredbom članka 64. Zakona te uspostavljanje Registra u skladu sa Zakonom. Ažurirati podatke u Popisu nekretnina i Registru državne imovine prema podacima iz poslovnih knjiga te u Registar državne imovine upisati podatke o vrijednosti nekretnina i titularu vlasništva i sve druge podatke propisane Uredbom o registru državne imovine.	-	nije primjenjivo
6.	Računovodstveno poslovanje	2014.	Naloženo je poduzimati aktivnosti u cilju da podaci u pojedinim pomoćnim evidencijama i poslovnim knjigama budu usklađeni.	-	u postupku provedbe
7.		2014.	Naloženo je evidentirati u poslovnim knjigama sve poslovne događaje pravodobno i na odgovarajućim računima Računskog plana, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	-	djelomično provedeno

Redni broj	Naziv područja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
8.	Računovodstveno poslovanje	2014.	Naloženo je provoditi postupke procjene vrijednosti do sada neevidentirane imovine u poslovnim knjigama, na način propisan Uputom Ministarstva financija.	-	u postupku provedbe
9.		2014.	Naloženo je u okviru izvanbilančnih zapisa evidentirati vrijednost privremeno oduzetih pokretnina koje se odnose na brodove, automobile, motocikle i umjetnička djela te dionice i udjele u trgovačkim društvima, koje nisu evidentirane.	-	provedeno
10.		2014.	Naloženo je ulaganja u poslovne objekte obavljena i završena ranijih godina evidentirati u skladu s propisima o proračunskom računovodstvu	2015.	nije provedeno
11.		2014.	Naloženo je izgrađenu pristupnu prometnicu predanu bez naknade jedinici lokalne samouprave, koja je evidentirana u okviru nefinancijske imovine u pripremi, evidentirati u skladu s propisima o proračunskom računovodstvu	2015.	provedeno
12.		2014.	Naloženo je provjeriti dokumentaciju na temelju koje je ranijih godina evidentiran ispravak vrijednosti umjetničkih djela i drugih izložbenih vrijednosti te u poslovnim knjigama obaviti odgovarajuća evidentiranja.	-	nije provedeno
13.		2016.	Naloženo je obavljati cjeloviti popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te usklađivati knjigovodstveno stanje sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.	-	nije provedeno
14.		2014.	Naloženo je evidentirati u poslovnim knjigama udjel u Društvu, koje je osnovao DUUDI.	2015.	provedeno
15.		2014.	Naloženo je trajno oduzetu imovinu, po pravomoćnim sudskim presudama, evidentirati u okviru bilančnih pozicija.	2015.	provedeno
16.		2014.	Naloženo je usklađivati vrijednost dionica i udjela, evidentiranu u poslovnim knjigama s podacima Središnjeg klirinškog depozitarnog društva d.d. i Sudskog registra te vrijednost dionica i udjela u glavnici društava od strateškog i posebnog interesa u vlasništvu Republike Hrvatske, koja nije evidentirana u poslovnim knjigama, evidentirati u okviru bilančnih pozicija, a vrijednost dionica i udjela u glavnici društava od strateškog i posebnog interesa u vlasništvu drugih državnih imatelja u okviru izvanbilančnih evidencija.	-	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
17.	Imovina	2014.	Naloženo je u poslovnim knjigama pravodobno evidentirati potraživanja za naknade za pravo služnosti i građenja, te za zakup zemljišta, ustrojiti odgovarajuće analitičke evidencije i evidencije s podacima o dospjelim potraživanjima te poduzimati mjere za pravodobnu i potpunu naplatu prihoda od naknada za služnost, pravo građenja i zakup zemljišta na račun državnog proračuna.	kontinuirano	provedeno
18.	Rashodi	2014.	Naloženo je pri ostvarivanju rashoda na temelju ugovora o djelu pridržavati se propisanih ograničenja.	kontinuirano	nije provedeno
19.	Javna nabava	2014.	Naloženo je u godišnjem izvještaju o zaključenim ugovorima iskazati točne informacije o javnoj nabavi.	2015.	provedeno
20.		2014.	Naloženo je provoditi postupke javne nabave za nabavu usluga održavanja poslovnog kompleksa na Ksaveru i nabavu električne energije, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	2016.	provedeno

Obrazloženje danih naloga i preporuke koji su djelomično provedeni, u postupku provedbe ili nisu primjenjivi daje se u nastavku.

- U vezi s davanjem suglasnosti tijelima državne uprave za zakup poslovnih prostora, Ministarstvo je započelo s izradom evidencije koja sadržava podatke o tijelima državne uprave i drugim korisnicima državnog koji imaju zaključene ugovore o zakupu poslovnog prostora za obavljanje djelatnosti. Također je započelo s analiziranjem mogućnosti korištenja poslovnih prostora u vlasništvu Republike Hrvatske za potrebe navedenih državnih tijela i drugih proračunskih korisnika.
- Prijedlog za donošenje propisa u vezi s Registrom državne imovine i nalog u vezi s podacima u navedenom Registru nisu primjenjivi, s obzirom na to da je u lipnju 2018. donesen Zakon o upravljanju državnim imovinom, prema kojem vođenje navedenog Registra nije u nadležnosti Ministarstva. Prema navedenom Zakonu, Ministarstvo vodi evidenciju državne imovine kojom upravlja, koja nije javni registar ali je javno dostupna, a ministar pravilnikom propisuje način vođenja i podatke koji se vode u evidenciji. U proceduri donošenja je prijedlog Zakona o Središnjem registru državne imovine, prema kojem se nadležnost vođenja i daljnjeg ustrojavanja Središnjeg registra državne imovine prenosi u djelokrug Središnjeg državnog ureda za razvoj digitalnog društva. Institucionalna nadležnost vođenja i daljnjeg ustrojavanja Središnjeg registra državne imovine, ovisi o donošenju navedenog Zakona.
- Ministarstvo je poduzimalo mjere u cilju usklađivanja podataka u pomoćnim evidencijama i poslovnim knjigama, međutim i nadalje nisu usklađeni određeni podaci o nekretninama, te je 4 581 nekretnina u vrijednosti 1.113.629.589,00 kn evidentirano u izvanbilančnim evidencijama.

- Ministarstvo je većinu poslovnih događaja evidentiralo u skladu Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, na propisanim računima računskog plana, osim što nije pravilno evidentiralo naplaćena potraživanja za koje nije utvrđeno na što se odnose i ostvarene rashode na temelju ovrhe u vezi s povratom predujma primljenog ranijih godina.
- U vezi s procjenom vrijednosti neevidentirane imovine na način propisan Uputom Ministarstva financija, Ministarstvo je tijekom 2017. poduzimalo mjere u cilju utvrđivanja vrijednosti imovine i evidentiranja u poslovnim knjigama. Kao rezultat utvrđivanja vrijednosti dijela građevinskih objekata povećana je vrijednost građevinskih objekata za 544.784.258,00 kn. Također, evidentiran je dio imovine preuzete od Ministarstva obrane u ranijem razdoblju u iznosu 130.425.732,00 kn te trajno oduzeta imovina u iznosu 8.130.403,00 kn. Međutim, i nadalje je velik broj nekretnina evidentiran je s vrijednošću 1,00 kn ili bez vrijednosti.

***Ministarstvo je i nadalje u obvezi postupati prema nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju, koji nisu u cijelosti provedeni.***

1.2. *Ministarstvo državne imovine suglasno je s mišljenjem Državnog ureda za reviziju te će i nadalje postupati prema nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju iz revizije za 2014. godinu koji nisu u cijelosti provedeni te će provesti sve preporuke dane u prošloj reviziji.*

*Napominjemo da preporuka pod rednim brojem 12. nije provediva jer su umjetnička djela u popis imovine unijeta tijekom devedesetih godina kada Pravilnikom o amortizaciji (Narodne novine 109/93) nije bilo navedeno da se na umjetnička djela ne obračunava amortizacija. Amortizacija je u poslovne knjige Ministarstva prenesena iz poslovnih knjiga pravnih prednika iz devedesetih godina i iz analitičkih se evidencija ne može izbrisati.*