



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/18-01/19
URBROJ: 613-02-01-18-7

Zagreb, 7. rujna 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
MINISTARSTVA FINANCIJA ZA 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O MINISTARSTVU	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje i izvršenje plana	4
	Financijski izvještaji	5
	Javna nabava	10
III.	REVIZIJA ZA 2017.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	11
	Metode i postupci revizije	12
	Nalaz za 2017.	13
	Provedba naloga i preporuka	16

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Ministarstva financija (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 i 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 i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

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) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM 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.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog 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.

Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Ministarstva za 2017. je u svim značajnim odrednicama obavljano 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.

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 uslijed 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 bazi 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

Djelokrug Ministarstva je utvrđen odredbama Zakona o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave (NN 93/16 i 104/16). Ministarstvo obavlja upravne i druge poslove koji se odnose na: analize i prognoze makroekonomskih kretanja koje su temelj za utvrđivanje ekonomske i fiskalne politike i izradu konsolidiranog proračuna države; izradu osnova za financiranje javnih potreba i nacrt državnog proračuna i izvanproračunskih korisnika te lokalnih proračuna; konsolidaciju proračuna, izradu prijedloga sustava financiranja javnih potreba i jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave; izvršavanje državnog proračuna; planiranje likvidnosti državnog proračuna; upravljanje financijskim tijekovima; proračunski nadzor; razvoj sustava proračunskog računovodstva i financijskog izvještavanja, vođenje glavne knjige državne riznice i sastavljanje konsolidiranih financijskih izvještaja proračuna države i proračuna Republike Hrvatske; upravljanje proračunskim ulaganjima, izradu izvješća o kratkoročnim financijskim potrebama, praćenje bilance prihoda, rashoda i gotovinskih sredstava, registrira neposredne i uvjetne obveze po javnom dugu, ugovara kreditna zaduženja i provodi postupak izdavanja vrijednosnih papira na domaćem i inozemnom tržištu sukladno utvrđenom računu financiranja državnog proračuna, upravlja portfeljem javnog duga; operativne poslove u vezi s članstvom Republike Hrvatske u međunarodnim financijskim organizacijama; prikupljanje i obradu podataka o štetama nastalim zbog djelovanja elementarnih nepogoda; vođenje registra koncesija; razvoj, unapređenje i koordinaciju sustava politike koncesija; nadzor nad provedbom Zakona o koncesijama i drugih propisa koji uređuju sustav koncesija; analizu poslovanja društava od posebnoga državnog interesa; izradu analiza u postupcima restrukturiranja poduzeća; praćenje i analizu državnih potpora; porezni sustav i poreznu politiku, carinski sustav i politiku carinske i izvancarinske zaštite, nadzor i inspekcijske poslove u području poreza, carina, trošarina i drugih javnih prihoda, deviznog i vanjskotrgovinskog poslovanja, priređivanja igara na sreću i nagradnih igara; poduzimanje mjera za sprječavanje pranja novca i financiranja terorizma; izgradnju i održavanje graničnih prijelaza. Nadalje, obavlja upravne i stručne poslove koji se odnose na uspostavu i razvoj sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, na državnoj i lokalnim razinama; poslove financijskog upravljanja u okviru decentraliziranog sustava provedbe pomoći Europske unije (dalje u tekstu: EU) u Republici Hrvatskoj i korištenja europskih sredstava i fondova; poslove koji se odnose na doprinos Republike Hrvatske u proračun EU i sudjelovanje u radu tijela EU u područjima iz svoje nadležnosti. Ministarstvo sudjeluje s ministarstvom nadležnim za upravljanje državnom imovinom u poslovima upravljanja i raspolaganja dionicama i poslovnim udjelima trgovačkih društava koji čine državnu imovinu u vlasništvu Republike Hrvatske te u pogledu trgovačkih društava koja se pretežno bave djelatnostima iz područja propisane nadležnosti ovoga Ministarstva. Ministarstvo obavlja i druge poslove koji su mu stavljeni u nadležnost posebnim zakonom.

Izvori financiranja su, osim državnog proračuna, pomoći te vlastiti prihodi. Sredstva za poslovanje Ministarstva planiraju se u okviru sedam proračunskih glava: 02505 Ministarstvo financija, 02506 Ministarstvo financija - ostali izdaci države, 02510 Carinska uprava i 02515 Porezna uprava. Carinska uprava i Porezna uprava su upravne organizacije u sastavu Ministarstva, osnovane posebnim zakonom koje sastavljaju svoje zasebne financijske izvještaje. Prihodi i rashodi proračunske glave Ministarstvo financija - ostali izdaci države, izravno su uključeni u financijske izvještaje državnog proračuna.

U zasebnim proračunskim glavama također su planirana sredstva za poslovanje Agencije za reviziju sustava provedbe programa Europske unije, Fonda za naknadu oduzete imovine (dalje u tekstu: Fond) i Odbora iz nadležnosti Ministarstva. Na temelju Zakona o Fondu za naknadu oduzete imovine (Narodne novine 117/17), Fond je prestao s radom 1. siječnja 2018. Sve poslove Fonda preuzelo je Ministarstvo, u sklopu kojega se nastavljaju obavljati djelatnosti Fonda.

Predmet revizije su financijski izvještaji i poslovanje Ministarstva, proračunske glave 02505.

Prema odredbama Uredbe o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva financija (Narodne novine 54/17 i 26/18) za obavljanje poslova iz djelokruga Ministarstva, ustrojene su unutarnje ustrojstvene jedinice: Kabinet ministra, Glavno tajništvo, Uprava za makroekonomske analize, Europsku uniju i međunarodne financijske odnose, Uprava za gospodarstvo i financijski sustav, Državna riznica, Uprava za upravljanje javnim dugom, Uprava za financijsko upravljanje, unutarnju reviziju i nadzor, Samostalni sektor za drugostupanjski upravni postupak, Samostalni sektor za izdavanje odobrenja za rad i nadzor ovlaštenih revizora i revizorskih društava te Ured za sprječavanje pranja novca. Uredbom je predviđeno 834 zaposlenika za obavljanje poslova iz djelokruga Ministarstva. Koncem 2017. je bilo 473 zaposlenika. Zakonski predstavnik Ministarstva u vrijeme obavljanja revizije bio je dr. sc. Zdravko Marić.

Planiranje i izvršenje plana

Financijski plan Ministarstva za 2017. je iznosio 292.567.436,00 kn. Nakon izmjena i dopuna državnog proračuna te preraspodjela sredstava, financijski plan Ministarstva je smanjen za 51.148.216,00 kn ili 17,5 % te iznosi 241.419.220,00 kn. Vrijednosno najznačajnije smanjenje planiranih rashoda za 43.727.187,00 kn ili 38,2 %, odnosi se na rashode za nabavu građevinskih objekata planirane u okviru kapitalnog projekta Izgradnja graničnih prijelaza. Vrijednosno najznačajnije povećanje planiranih rashoda za 3.234.480,00 kn ili 100,0 %, odnosi se na rashode za usluge planirane u okviru aktivnosti Razvoj sustava unutarnjih kontrola i radne metodologije. Vrijednosno najznačajnije smanjenje planiranih prihoda za 57.464.154,00 kn ili 20,5 %, odnosi se na prihode iz proračuna, odnosno opće prihode i primitke. Vrijednosno značajnije povećanje planiranih prihoda za 4.592.584,00 kn ili 411,9 %, odnosi se na pomoći EU.

Rashodi su planirani za financiranje provedbe dva programa: Upravljanje sustavom javnih financija u iznosu 126.136.234,00 kn i Djelatnost carinskog i poreznog sustava u iznosu 115.282.986,00 kn. U okviru navedenih programa planirano je provođenje jedanaest aktivnosti i devet kapitalnih projekata. Vrijednosno značajnija sredstva su planirana za provedbu aktivnosti Administracija i upravljanje u okviru programa Upravljanje sustavom javnih financija u visini 35,9 % ukupno planiranih sredstava te kapitalnog projekta Izgradnja graničnih prijelaza u okviru programa Djelatnost carinskog i poreznog sustava u visini 30,1 % ukupno planiranih sredstava.

Prema podacima iz državne riznice, rashodi su u 2017. izvršeni u iznosu 206.013.983,00 kn ili 85,3 % planiranih, od čega za provedbu programa Upravljanje sustavom javnih financija u iznosu 106.337.562,00 kn i Djelatnost carinskog i poreznog sustava u iznosu 99.676.421,00 kn.

U okviru programa Upravljanje sustavom javnih financija vrijednosno značajnije su izvršeni rashodi za provedbu aktivnosti Administracija i upravljanje u iznosu 77.009.115,00 kn, a u okviru programa Djelatnost carinskog i poreznog sustava za provedbu kapitalnog projekta Izgradnja graničnih prijelaza u iznosu 61.222.855,00 kn i aktivnosti Održavanje graničnih prijelaza u iznosu 34.755.192,00 kn.

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, planirani su rashodi za 2018. u iznosu 229.030.527,00 kn te za 2019. u iznosu 197.557.947,00 kn.

Financijski izvještaji

Ministarstvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Za Ministarstvo su sastavljeni propisani financijski izvještaji za 2017.: 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.

Financijski izvještaji za 2017. dostavljeni su u propisanom roku Državnom uredu za reviziju i instituciji ovlaštenoj za obradu podataka te objavljeni na mrežnim stranicama Ministarstva. Ministarstvo je nositelj razdjela i sastavlja konsolidirane financijske izvještaje razdjela.

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 206.081.571,00 kn, što je za 54.272.013,00 kn ili 20,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

Redni broj	Prihodi	u kn		
		Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	4.269.488,00	14.530.982,00	340,3
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	401.047,00	228.072,00	56,9
3.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	255.683.049,00	191.322.517,00	74,8
	Ukupno	260.353.584,00	206.081.571,00	79,2

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna čine 7,1 % ukupnih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu, veći su za 10.261.494,00 kn ili 240,3 %, jer su tijekom 2017. okončani pojedini projekti započeti ranijih godina, a realizirani su i neki novi.

Pomoći iz inozemstva odnose se na tekuće pomoći od institucija i tijela EU u iznosu 9.304.840,00 kn, kapitalne pomoći od institucija i tijela EU u iznosu 5.194.028,00 kn te tekuće pomoći od izvanproračunskih korisnika u iznosu 32.114,00 kn.

Tekućim pomoćima od institucija i tijela EU, najvećim su dijelom financirani kapitalni projekt Operativni program Konkurentnost i kohezija 2014. - 2020. - tehnička pomoć u iznosu 3.367.385,00 kn i aktivnost Razvoj sustava unutarnjih kontrola i radne metodologije u iznosu 2.904.480,00 kn. Kapitalnim pomoćima od institucija i tijela EU, najvećim je dijelom financiran kapitalni projekt Razvoj i jačanje informacijskog sustava Ureda za sprječavanje pranja novca u iznosu 4.973.951,00 kn. Tekuće pomoći od izvanproračunskih korisnika se odnose na sredstva Hrvatskog zavoda za zapošljavanje (dalje u tekstu: HZZ) namijenjena za financiranje stručnog osposobljavanja osoba.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija odnose se na prihode od pruženih usluga u iznosu 206.988,00 kn te kapitalnih donacija u iznosu 21.084,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, manji su za 172.975,00 kn ili 43,1 %, najvećim dijelom zbog manjih prihoda od najma poslovnog prostora. Prihodi od pruženih usluga se odnose na vlastite prihode ostvarene pružanjem usluga u čajnoj kuhinji u iznosu 85.638,00 kn, zakupa poslovnog prostora u svrhu pružanja usluge prehrane zaposlenika Ministarstva (restorana) u iznosu 61.350,00 kn te najma poslovnog prostora u iznosu 60.000,00 kn.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu 191.322.517,00 kn, odnose se na prihode iz nadležnog proračuna. Vrijednosno su najznačajniji prihodi i čine 92,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 122.510.340,00 kn i prihode za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 68.812.177,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, manji su za 64.360.532,00 kn ili 25,2 %, najvećim dijelom zbog manjih rashoda u vezi s izgradnjom graničnih prijelaza i njihovim održavanjem. Vrijednosno značajniji prihodi iz nadležnog proračuna su namijenjeni financiranju aktivnosti Administracija i upravljanje u iznosu 75.733.496,00 kn, kapitalnog projekta Izgradnja graničnih prijelaza u iznosu 61.222.855,00 kn, aktivnosti Održavanje graničnih prijelaza u iznosu 34.755.192,00 kn te kapitalnog projekta Razvoj sustava državne riznice u iznosu 10.349.771,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 203.921.129,00 kn, što je za 57.217.911,00 kn ili 21,9 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	63.507.957,00	63.438.351,00	99,9
2.	Materijalni rashodi	59.217.001,00	68.403.710,00	115,5
3.	Financijski rashodi	22.742,00	13.852,00	60,9
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	138.391.340,00	72.065.216,00	52,1
	Ukupno	261.139.040,00	203.921.129,00	78,1
	Manjak prihoda	785.456,00	0,00	-
	Višak prihoda	0,00	2.160.442,00	-

Višak prihoda za 2017. iskazan je u iznosu 2.160.442,00 kn. S obzirom na to da je preneseni manjak prihoda i primitaka iz ranijeg razdoblja iznosio 3.959.836,00 kn, manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.799.394,00 kn.

Odlukom o upravljanju državnom imovinom na graničnim prijelazima (Narodne novine 15/95), Ministarstvu su povjereni građenje, rekonstrukcija i održavanje graničnih prijelaza te davanje na uporabu (najam) objekata ili dijela objekta na graničnim prijelazima.

Od ukupno ostvarenih rashoda u iznosu 203.921.129,00 kn, na rashode ostvarene za izgradnju, održavanje i opremanje graničnih prijelaza odnosi se 97.805.200,00 kn ili 48,0 %.

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine koji čine 35,3 % ukupnih rashoda, materijalne rashode koji sudjeluju sa 33,5 % u ukupnim rashodima te rashode za zaposlene koji čine 31,1 % ukupnih rashoda.

Rashodi za zaposlene se odnose na rashode za bruto plaće u iznosu 52.776.202,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 8.734.901,00 kn te ostale rashode za zaposlene u iznosu 1.927.248,00 kn. U okviru rashoda za bruto plaće, iskazani su rashodi za redovan rad u iznosu 52.186.112,00 kn te za prekovremeni rad u iznosu 590.090,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 68.403.710,00 kn, veći su u odnosu na prethodnu godinu za 9.186.709,00 kn ili 15,5 %. Do povećanja je najvećim dijelom došlo zbog povećanja rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja za 4.826.825,00 kn te rashoda za intelektualne i osobne usluge za 3.600.208,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi odnose se na rashode za usluge u iznosu 52.036.694,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 12.009.648,00 kn te naknade troškova zaposlenima u iznosu 4.022.191,00 kn.

U okviru rashoda za usluge, vrijednosno značajniji su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 21.817.218,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 8.324.351,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 4.972.468,00 kn te ostale usluge u iznosu 12.137.560,00 kn. Ostale usluge se najvećim dijelom, u iznosu 8.694.033,00 kn, odnose na usluge čišćenja poslovnih prostorija i okoliša na graničnim prijelazima.

Rashodi za materijal i energiju ostvareni su u iznosu 12.009.648,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na energiju u iznosu 10.271.820,00 kn (od čega na granične prijelaze u iznosu 8.981.209,00 kn) te uredski materijal i ostale materijalne rashode u iznosu 1.702.545,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 72.065.216,00 kn, odnose se na izgradnju i rekonstrukciju objekata na graničnim prijelazima u iznosu 57.989.330,00 kn, nabavu računalne opreme i namještaja u iznosu 5.993.756,00 kn, licenci u iznosu 4.419.645,00 kn, opreme za održavanje i zaštitu u iznosu 2.259.984,00 kn, kupnju zemljišta za potrebe šest graničnih prijelaza u iznosu 986.689,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 379.433,00 kn te komunikacijsku opremu u iznosu 36.379,00 kn. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine manji su za 66.326.124,00 kn ili 47,9 % u odnosu na prethodnu godinu zbog manjih rashoda za izgradnju objekata na graničnim prijelazima.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 1.404.925.537,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

Tablica broj 3

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	1.345.710.458,00	1.399.177.188,00	104,0
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	43.494.081,00	48.913.999,00	112,5
1.2.	Građevinski objekti	1.289.846.132,00	1.328.526.803,00	103,0
1.3.	Postrojenja i oprema	7.633.728,00	13.329.359,00	174,6
1.4.	Druga nefinancijska imovina	4.736.517,00	8.407.027,00	177,5
2.	Financijska imovina	10.560.455,00	5.748.349,00	54,4
2.1.	Novčana sredstva	112.604,00	109.217,00	97,0
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	4.623.297,00	230.192,00	5,0
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	63.721,00	58.866,00	92,4
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	544.412,00	174.425,00	32,0
2.5.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	5.216.421,00	5.175.649,00	99,2
Ukupno imovina		1.356.270.913,00	1.404.925.537,00	103,6
3.	Obveze	9.580.796,00	7.458.876,00	77,9
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	9.580.796,00	7.368.329,00	76,9
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	0,00	90.547,00	-
4.	Vlastiti izvori	1.346.690.117,00	1.397.466.661,00	103,8
Ukupno obveze i vlastiti izvori		1.356.270.913,00	1.404.925.537,00	103,6
Izvanbilančni zapisi		25.718.215,00	19.263.029,00	74,9

Ukupna vrijednost imovine iskazana koncem 2017. veća je za 48.654.624,00 kn ili 3,6 % u odnosu na stanje iskazano početkom godine. Povećanje ukupne vrijednosti imovine rezultat je veće vrijednosti nefinancijske imovine za 53.466.730,00 kn ili 4,0 % i manje vrijednosti financijske imovine za 4.812.106,00 kn ili 45,6 %. Do povećanja vrijednosti nefinancijske imovine najvećim je dijelom došlo zbog veće vrijednosti imovine na graničnim prijelazima (zemljišta, građevinskih objekata te opreme i namještaja). Do smanjenja vrijednosti financijske imovine najvećim je dijelom došlo zbog smanjenja depozita namijenjenih za financiranje nabave zemljišta za potrebe graničnih prijelaza.

Nefinancijska imovina se odnosi na građevinske objekte na graničnim prijelazima u iznosu 1.328.526.803,00 kn (uredski objekti u iznosu 1.298.237.508,00 kn i kontejneri u iznosu 30.289.295,00 kn), građevinska zemljišta u iznosu 48.913.999,00 kn (najvećim dijelom na graničnim prijelazima), postrojenja i opremu u iznosu 13.329.359,00 kn, te drugu nefinancijsku imovinu u iznosu 8.407.027,00 kn (licence u iznosu 5.461.757,00 kn, knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti u iznosu 1.588.676,00 kn te ulaganja u računalne programe u iznosu 1.356.594,00 kn).

Ukupna potraživanja iskazana koncem 2017. u iznosu 463.483,00 kn odnose se na depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu 230.192,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 174.425,00 kn te potraživanja za dane zajmove u iznosu 58.866,00 kn.

U okviru depozita, jamčevnih pologa i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo, vrijednosno značajniji su depoziti za namjenski oročena sredstva u iznosu 44.280,00 kn te potraživanja u iznosu 177.934,00 kn koja se odnose na potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za bolovanja duža od 42 dana u iznosu 149.948,00 kn i potraživanja za povrat poreza i prireza u iznosu 27.986,00 kn.

Depoziti se odnose na oročena sredstva namijenjena za naknade za izvlaštenje zemljišta potrebnog za izgradnju graničnih prijelaza. Stanje depozita koncem 2017. je značajno manje u odnosu na stanje početkom 2017. Na temelju rješenja pojedinih ureda državne uprave, Ministarstvo je tijekom 2015., steklo građevinska zemljišta isplativši iz depozita vlasnicima izvlaštenih zemljišta 4.433.230,00 kn. Navedeni poslovni događaji nisu evidentirani u poslovnim knjigama za 2015. kada su i nastali, pa su evidentirani u poslovnim knjigama za 2017. Navedene isplate sredstava iz depozita za stjecanje zemljišta evidentirane su u okviru imovine i vlastitih izvora, na način da je uz povećanje vrijednosti zemljišta i vlastitih izvora istodobno smanjen depozit i višak prihoda od nefinancijske imovine. Navedeno evidentiranje je rezultiralo korekcijom rezultata poslovanja, odnosno iskazivanjem manjka prihoda prenesenog iz ranijeg razdoblja te iskazivanjem manjka prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju.

Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za prihode iz proračuna u iznosu 136.925,00 kn i potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u iznosu 37.500,00 kn (potraživanja za vlastite prihode od najma poslovnog prostora). Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode iz proračuna su potraživanja za prihode proračunskih korisnika uplaćene u proračun koji se odnose na najamnine u iznosu 52.500,00 kn i uplaćena sredstva HZZ-a za osobe na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu 40.532,00 kn.

Potraživanja za dane zajmove u iznosu 58.866,00 kn se odnose na potraživanja u vezi sa stambenim kreditima za djelatnike bivše Financijske policije i Ministarstva.

Rashodi budućeg razdoblja iskazani u iznosu 5.175.649,00 kn, odnose se na obračunane plaće za prosinac 2017. isplaćene u siječnju 2018.

Vrijednost ukupnih potraživanja iskazana koncem 2017., manja je za 4.767.947,00 kn ili 91,1 % u odnosu na stanje iskazano početkom godine, najvećim dijelom zbog smanjenja depozita. Od ukupnih potraživanja iskazanih koncem godine u iznosu 463.483,00 kn, dospjela su potraživanja u iznosu 95.732,00 kn. Dospjela se potraživanja najvećim dijelom odnose na potraživanja za dane zajmove i vlastite prihode, dok se nedospjela najvećim dijelom odnose na potraživanja za prihode iz proračuna. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2018.) naplaćena su potraživanja u iznosu 37.500,00 kn.

Ukupne obveze iskazane koncem 2017. u iznosu 7.458.876,00 kn, odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 7.368.329,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 90.547,00 kn. U okviru obveza za rashode poslovanja iskazane su obveze za zaposlene u iznosu 5.175.649,00 kn, ostale tekuće obveze u iznosu 1.558.937,00 kn te obveze za materijalne rashode u iznosu 633.743,00 kn.

Ostale tekuće obveze se odnose na obveze za porez na dodanu vrijednost u iznosu 1.381.003,00 kn (najvećim dijelom nastale zbog prijenosa porezne obveze na primatelja građevinskih usluga) i obveze za povrat u proračun (bolovanje) u iznosu 177.934,00 kn. Prema podacima iskazanim u financijskim izvještajima, koncem 2017. sve su obveze bile nedospjele, a podmirene su tijekom siječnja 2018.

Vrijednost izvanbilančnih zapisa koncem godine iskazana je u iznosu 19.263.029,00 kn. Izvanbilančni zapisi se odnose na instrumente osiguranja plaćanja (primljene bankovne garancije, zadužnice, garancije za dobro izvršenje posla i garancije za otklanjanje nedostataka u garantnom roku) u iznosu 18.230.141,00 kn, vrijednost sudskih sporova u tijeku u iznosu 646.019,00 kn te tuđu imovinu dobivenu na korištenje (pet automobila koji se koriste na temelju ugovora o leasingu) u iznosu 386.869,00 kn.

U odnosu na stanje iskazano početkom godine, vrijednost izvanbilančnih zapisa je manja za 6.455.186,00 kn ili 25,1 %, najvećim dijelom zbog isknjiženja sudskih sporova u tijeku koji se odnose na Carinsku upravu (otpremnicu na graničnim prijelazima), pa su preneseni za evidentiranje u poslovne knjige Carinske uprave.

Javna nabava

Ministarstvo je donijelo plan nabave za 2017. prema kojem je planirana nabava roba, usluga i radova u iznosu 175.499.288,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Izmjenama i dopunama plana nabave donesenim u listopadu 2017., nabava roba, usluga i radova planirana je u vrijednosti 174.339.128,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Plan nabave za 2017. kao i izmjene i dopune plana nabave te Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, objavljeni su na internetskim stranicama Ministarstva, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16). Ustrojstvene jedinice Ministarstva koje su provodile postupke javne nabave i jednostavne nabave u 2017., izradile su posebno za svaku ustrojstvenu jedinicu godišnja statistička izvješća o javnoj nabavi za 2017.

Prema podacima iz pojedinačnih izvješća o javnoj nabavi, u 2017. je ukupno zaključeno 12 ugovora o javnoj nabavi u ukupnoj vrijednosti 41.209.909,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Nakon provedenih otvorenih postupaka javne nabave zaključeno je devet ugovora o nabavi roba, usluga i radova u ukupnoj vrijednosti 39.007.449,00 kn, od čega za isporuku roba jedan ugovor u vrijednosti 5.305.548,00 kn, šest ugovora za pružanje usluga u ukupnoj vrijednosti 9.161.650,00 kn te dva ugovora za izvođenje radova u ukupnoj vrijednosti 24.540.251,00 kn. Nakon provedenih pregovaračkih postupaka bez prethodne objave zaključena su tri ugovora za pružanje usluga u ukupnoj vrijednosti 2.202.460,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn iznosila je ukupno 18.168.770,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Na temelju okvirnog sporazuma kojeg je Ministarstvo zaključilo u 2016., u 2017. je zaključen ugovor o nabavi usluga čišćenja i održavanja okoliša na graničnim prijelazima u vrijednosti 6.814.219,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Na temelju okvirnih sporazuma koje je zaključio Središnji državni ured za središnju javnu nabavu, Ministarstvo je tijekom 2017. zaključilo 16 ugovora o nabavi roba i usluga u vrijednosti 6.364.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 2. svibnja do 7. rujna 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 su bili:

- 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 poslovanja Ministarstva.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti uslijed prijevare 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
2. Uredba o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva financija
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 118/16 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. Zakon o državnim službenicima (Narodne novine 92/05, 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 Ustavnog suda Republike Hrvatske i 61/17)
10. Zakon o upravljanju i raspolaganju imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske (Narodne novine 94/13, 18/16 i 89/17)
11. Uredba o Registru državne imovine (Narodne novine 55/11)
12. Zakon o javnoj nabavi

13. Kolektivni ugovor za državne službenike i namještenike (Narodne novine 104/13, 71/16 i 112/17)
14. Odluka o upravljanju državnom imovinom na graničnim prijelazima
15. Odluka o provedbi postupka jednostavne nabave u Ministarstvu financija
16. Odluka o provedbi postupaka bagatelne vrijednosti u Ministarstvu financija
17. Odluka o korištenju službenih automobila u Ministarstvu financija.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Ministarstva. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je primjena zakona i drugih propisa te unutarnjih akata, s ciljem utvrđivanja zakonitosti poslovanja. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, a vrijednosno manje značajne stavke su provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima te tekućim i kapitalnim projektima Ministarstva. Provjerena je dokumentacija u vezi s popisom imovine i obveza, plaćama za prekovremeni rad, ostvarenim prihodima, rashodima po programima, aktivnostima, tekućim i kapitalnim projektima, postupcima javne nabave i izvršenjem zaključenih ugovora, ulaznim računima, te druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s načelnicima sektora, voditeljima službi i odjela te drugim zaposlenicima Ministarstva i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s računovodstvenim evidencijama, popisom imovine i obveza, imovinom u vlasništvu i unajmljenom imovinom, provođenjem programa, aktivnosti te tekućih i kapitalnih projekata obuhvaćenih revizijom.

Nalaz za 2017.

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

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje i javnu nabavu.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Ministarstvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Vrijednost imovine iskazana koncem 2017. u iznosu 1.404.925.537,00 kn, odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 1.399.177.188,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 5.748.349,00 kn. U okviru nefinancijske imovine iskazana je vrijednost građevinskih objekata na graničnim prijelazima u iznosu 1.328.526.803,00 kn.

Nefinancijska imovina u pripremi nije iskazana jer se ulaganja u izgradnju građevinskih objekata koja se obavljaju tijekom dužeg vremenskog razdoblja i čija se nabavna vrijednost formira od više stavki (obračunskih situacija, računa i drugo), evidentiraju izravno u okviru proizvedene dugotrajne imovine, odnosno imovine u uporabi. Vrijednost imovine se ispravlja po propisanim stopama ispravka vrijednosti. Odredbom članka 28. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da skupina računa Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi sadrži ulaganja u tijeku izrade ili nabave proizvedene dugotrajne imovine.

Nadalje, odredbom članka 19. stavka 6. navedenog Pravilnika, propisano je da je početak ispravka vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine prvi dan mjeseca koji slijedi iza mjeseca u kojem je sredstvo stavljeno u uporabu.

Iz navedenog proizlazi da se dugotrajna nefinancijska imovina u razdoblju stjecanja sve do trenutka stavljanja u uporabu, treba evidentirati i iskazivati kao imovina u pripremi. Na odgovarajući račun imovine prenosi se tek nakon završetka nabave, kad se utvrde sveukupni troškovi nabave, a na temelju dokumenta o stavljanju imovine u uporabu. S obzirom na to da Ministarstvo u poslovnim knjigama ne evidentira imovinu u pripremi, nego je izravno evidentira i iskazuje kao imovinu u uporabi, obračun ispravka vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine obavlja se prije stavljanja imovine u uporabu.

Državni ured za reviziju nalaže ulaganja u dugotrajnu nefinancijsku imovinu do vremena stavljanja u uporabu evidentirati u okviru nefinancijske imovine u pripremi, a ispravak vrijednosti imovine obračunavati nakon stavljanja imovine u uporabu, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Pojedini ulazni računi koji su zaprimljeni u Ministarstvu u siječnju 2017. i siječnju 2018., a odnose se na prethodnu godinu, evidentirani su u razdoblju kad su zaprimljeni umjesto za razdoblje na koje se odnose.

U srpnju 2018. Ministarstvo je donijelo Uputu o načinu obrade i dostavljanju financijskih isprava na knjiženje i isplatu prema kojoj se računi za prethodnu proračunsku godinu, zaprimljeni u pisarnici do 15. siječnja tekuće godine, trebaju evidentirati u poslovnim knjigama za prethodnu godinu, ako u roku tri dana od dana preuzimanja računa, osobe odgovorne za kompletiranje računa dostave kompletiran račun u Sektor za financije i računovodstvo.

S obzirom na to da je rok za predaju financijskih izvještaja za prethodnu godinu, 31. siječnja tekuće godine, Državni ured za reviziju je mišljenja da Sektor za financije i računovodstvo prije sastavljanja financijskih izvještaja treba kontaktirati osobe u drugim ustrojstvenim jedinicama koje su odgovorne za upravljanje i kontrolu proračunskih sredstava Ministarstva kako bi se utvrdilo jesu li svi zaprimljeni računi koji se odnose na prethodnu godinu kompletirani te postoji li zaprimljena roba, izvršene usluge i radovi u prethodnoj godini za koje još nisu pristigli ulazni računi. U slučajevima da za primljene robe te obavljene usluge i radove nisu primljeni računi ili su računi nepotpuni, potrebno je obaviti obračun odgovarajućih rashoda i evidentirati ih u okviru rashoda poslovanja godine na koju se odnose te u okviru obveza koje se odnose na odgođeno plaćanje rashoda.

1.2. *Ministarstvo prihvaća nalaz u vezi s računovodstvenim poslovanjem. Navodi da je suglasno s nalogom da se ulaganja u dugotrajnu nefinancijsku imovinu do vremena stavljanja u uporabu evidentiraju u okviru nefinancijske imovine u pripremi, a ispravak vrijednosti imovine obračunava nakon stavljanja imovine u uporabu. Također, navodi da je suglasno s preporukom da Sektor za financije i računovodstvo početkom godine kontaktira odgovorne osobe kako bi utvrdio jesu li kompletirani računi koji se odnose na prethodnu godinu te postoji li zaprimljena roba, izvršene usluge i radovi u prethodnoj godini za koje još nisu pristigli računi kako bi se isti evidentirali u okviru poslovne godine na koju se odnose.*

2. Javna nabava

2.1. Ministarstvo je donijelo plan nabave i izmjene i dopune plana nabave za 2017. te ih objavilo na internetskim stranicama Ministarstva, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Ustrojstvene jedinice Ministarstva koje su provodile postupke javne nabave i jednostavne nabave u 2017., odnosno Glavno tajništvo, Sektor za izgradnju i održavanje graničnih prijelaza, Državna riznica te Nacionalni fond, izradile su posebno godišnje statističko izvješće o javnoj nabavi za 2017. za svaku ustrojstvenu jedinicu. Objedinjeno godišnje statističko izvješće o javnoj nabavi za 2017. na razini Ministarstva nije izrađeno. Odredbama članka 441. Zakona o javnoj nabavi propisano je da je naručitelj obavezan do 31. ožujka tekuće godine izraditi statističko izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu, te da Uputu naručiteljima o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi objavljuje središnje tijelo državne uprave nadležno za politiku javne nabave na Portalu javne nabave. U objavljenoj Uputi je navedeno da naručitelji godišnje statističko izvješće izrađuju putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske. Odredbama članka 67. Zakona o javnoj nabavi propisano je da je Elektronički oglasnik javne nabave Republike Hrvatske usluga od općeg gospodarskog interesa, a javnu ovlast za pružanje navedene usluge ima društvo Narodne novine d.d.

Ministarstvo ima mogućnost da u Elektronički oglasnik javne nabave Republike Hrvatske podatke zasebno unosi svaka ustrojstvena jedinica koja je provodila postupke javne nabave. Odredbom članka 6. stavka 2. navedenog Zakona, propisano je da su državna tijela Republike Hrvatske javni naručitelji navedeni u Prilogu I. Zakona, kao i druga središnja tijela državne uprave te njihovi pravni slijednici. U Prilogu I. su, između ostalih, kao državna tijela navedena ministarstva, a ne ustrojstvene jedinice ministarstava.

S obzirom na navedeno, Ministarstvo financija bi trebalo imati objedinjeno izvješće o javnoj nabavi na razini dodijeljenog broja iz Registra proračunskih i izvanproračunskih korisnika (RKP broj), odnosno izvješće o javnoj nabavi koje bi objedinjavalo izvješća svih ustrojstvenih jedinica Ministarstva, osim Porezne i Carinske uprave kojima su dodijeljeni posebni RKP brojevi.

Državni ured za reviziju predlaže poduzeti aktivnosti u cilju sastavljanja objedinjenog godišnjeg izvješća o javnoj nabavi u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, na razini Ministarstva.

- 2.2. *Ministarstvo prihvaća nalaz i navodi da će prema prijedlogu Državnog ureda za reviziju poduzeti aktivnosti u cilju sastavljanja objedinjenog godišnjeg izvješća o javnoj nabavi u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, koju nabavu provode Sektor za izgradnju i održavanje graničnih prijelaza, Sektor za javnu nabavu, opće i tehničke poslove i Državna riznica.*

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Ministarstva za 2015., o čemu je sastavljeno Izvešće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. je provjereno je li Ministarstvo postupilo prema nalogima i preporuci danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku, navode se provedeni nalozi i preporuka.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošlih revizija

Redni broj	Naziv područja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
1	2	3	4	5	
1.	Računovodstveno poslovanje	2015.	Naloženo je ustrojiti evidenciju korištenja svih službenih vozila.	-	provedeno
2.			Naloženo je evidentirati potencijalne obveze i garancije (jamstava) za uredno izvršenje ugovornih obveza u izvanbilančnim evidencijama.	zakonski rok za predaju godišnjih financijskih izvještaja	provedeno
3.			Naloženo je u Bilješkama uz financijske izvještaje navesti pregled svih primljenih bankovnih garancija i jamstava te sudskih postupaka u tijeku, te obrazložiti razloge zbog koji je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine.	zakonski rok za predaju godišnjih financijskih izvještaja	provedeno
4.			Naloženo je popisom imovine i obveza koncem godine obuhvatiti cjelokupnu imovinu, kao i imovinu dobivenu na korištenje (vozila, poslovni prostori, potraživanja i obveze po subjektima i pojedinačnim iznosima).	popis imovine i obveza na dan 31. prosinca 2017.	provedeno
5.	Postupci javne nabave	2015.	Naloženo je provoditi postupke nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, odnosno zasebno planirati nabavu radova, a zasebno nabavu namještaja, odnosno opreme, provoditi postupke nabave za svaki predmet nabave, sastavljati dokumentaciju za nadmetanje i provoditi zasebne postupke nabave s ciljem ostvarivanja najpovoljnijih cijena.	pri provođenju sljedećih postupaka javne nabave	provedeno
6.			Predloženo je posebnu pozornost posvetiti pripremi i sastavljanju ponudbene dokumentacije, odnosno troškovnika sa svim elementima ugovora (vrsta usluge, količina, jedinična cijena, rokovi) potrebnim za obavljanje kontrole obračunanih usluga na ispostavljenim računima, odnosno izvršenja ugovorenih usluga.	pri provođenju sljedećih postupaka javne nabave	provedeno