



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

KLASA: 041-01/18-01/13  
URBROJ: 613-02-01-18-7

Zagreb, 4. listopada 2018.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
MINISTARSTVA PRAVOSUĐA ZA 2017.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O MINISTARSTVU	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje i izvršenje plana	4
	Financijski izvještaji	4
	Javna nabava	9
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 pravosuđa (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, imovina i obveze, prihodi, rashodi i izdaci 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 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 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.

#### **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 propisanim 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 pogreške ili prijevare, 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 revizijske 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

Prema odredbama Zakona o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave (Narodne novine 93/16 i 104/16) Ministarstvo pravosuđa obavlja upravne i druge poslove koji se odnose na: područje građanskoga, kaznenog, prekršajnog i trgovačkog prava te upravnog sudovanja, ustrojstvo i rad te stručno osposobljavanje u tijelima koja izvršavaju kaznene i prekršajne sankcije, upravne i druge poslove u javnom bilježništvu i odvjetništvu, sudske i javnobilježničke pristojbe, međunarodnu pravnu pomoć i druge oblike pravne pomoći, izvršavanje kaznenih i prekršajnih sankcija, pomilovanja i uvjetne otpuste, upravne i stručne probacijske poslove pri odlučivanju o kaznenom progonu te izboru vrste i mjere kaznenopravnih sankcija, izvršavanje kaznenopravnih sankcija izrečenih punoljetnim počiniteljima kaznenih djela, a koje se izvršavaju na slobodi, poslove razvoja i koordinacije sustava podrške žrtvama i svjedocima te informatizaciju pravosuđa. Ministarstvo vrši nadzor nad obavljanjem poslova uprave u tijelima sudbene vlasti, državnom odvjetništvu te u kaznenim tijelima. Obavlja upravne i druge poslove koji se odnose na: pravo vlasništva, imovinskopravne poslove u vezi s izvlaštenjem i drugim ograničenjima vlasništva, imovinsko pravne poslove glede građevinskoga, poljoprivrednog i šumskog zemljišta, komasaciju, promet zemljišta i zgrada te dio agrarnih operacija koji nisu u djelokrugu drugog tijela državne uprave, imovinu stranih državljana, poslove naknade za imovinu oduzetu za vrijeme jugoslavenske komunističke vladavine koji nisu u djelokrugu drugog tijela državne uprave te poslove koji se odnose na sukcesiju imovine, prava i obveza bivše SFRJ. Također, obavlja upravne i stručne poslove u vezi sa suradnjom Vlade Republike Hrvatske s međunarodnim kaznenim sudovima, poslove zastupanja Republike Hrvatske pred Međunarodnim sudom i drugim međunarodnim sudovima, ako posebnom odlukom Vlade Republike Hrvatske nije odlučeno drukčije, te poslove u svezi sa zaštitom ljudskih prava i prava nacionalnih manjina koji nisu u djelokrugu drugog tijela državne uprave. 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. Nadalje, obavlja poslove koji se odnose na sudjelovanje Republike Hrvatske u radu tijela Europske unije u područjima iz njegove nadležnosti. Obavlja i druge poslove koji su mu stavljeni u nadležnost posebnim zakonom.

Prema Uredbi o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva pravosuđa (Narodne novine 71/14 i 76/15), koja je bila na snazi do 11. listopada 2017. te Uredbi u unutarnjem ustroju Ministarstva pravosuđa (Narodne novine 98/17), koja je na snazi od 12. listopada 2017., za obavljanje poslova iz djelokruga Ministarstva su ustrojene sljedeće unutarnje ustrojstvene jedinice: Kabinet ministra, Glavno tajništvo, Uprava za organizaciju pravosuđa, Uprava za strateški razvoj, informatizaciju i kapitalna ulaganja u pravosuđu, Uprava za građansko, trgovačko i upravno pravo, Uprava za kazneno pravo, Uprava za europske poslove, međunarodnu i pravosudnu suradnju, Uprava za zatvorski sustav i probaciju, Samostalna služba za odnose s javnošću te Samostalna služba za unutarnju reviziju.

Zakonski predstavnik Ministarstva od 22. siječnja do 27. travnja 2017. bio je ministar Ante Šprlje. Odlukom Vlade Republike Hrvatske od 28. travnja 2017. državni tajnik Kristijan Turkalj predstavlja i upravlja radom Ministarstva do imenovanja novog ministra. Rješenjem Vlade Republike Hrvatske o imenovanju ministra pravosuđa od 09. lipnja 2017., ministrom pravosuđa je imenovan Dražen Bošnjaković.

Početak 2017. Ministarstvo je imalo 650 zaposlenika, a koncem 2017. je imalo 692 zaposlenika.

### **Planiranje i izvršenje plana**

Financijski plan Ministarstva za 2017. je iznosio 413.941.667,00 kn. Izmjenama i dopunama državnog proračuna te preraspodjelama financijski plan je smanjen za 33.636.065,00 kn ili 8,1 % te je iznosio 380.305.602,00 kn.

Vrijednosno značajnija sredstva su planirana za financiranje sljedećih programa: Koordinacija i upravljanje pravosuđa u iznosu 168.412.320,00 kn, Informatizacija, modernizacija i održavanje informacijskog sustava u iznosu 100.872.751,00 kn, Izgradnja, obnova, održavanje i opremanje zgrada u iznosu 49.329.371,00 kn, Racionalizacija mreže pravosudnih tijela u iznosu 26.701.875,00 kn te Upravljanje zatvorskim i probacijskim sustavom u iznosu 18.405.500,00 kn.

Financiranje navedenih programa planirano je većim dijelom proračunskim sredstvima u iznosu 274.769.937,00 kn, sredstvima pomoći EU u iznosu 57.006.309,00 kn, sredstvima učešća za pomoći u iznosu 29.296.717,00 kn.

Prema podacima državne riznice, rashodi su u 2017. ostvareni u iznosu 368.599.128,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na provedbu programa Koordinacija i upravljanje pravosuđa u iznosu 167.910.382,00 kn, Informatizacija, modernizacija i održavanje informacijskog sustava u iznosu 96.632.564,00 kn, Izgradnja, obnova, održavanje i opremanje zgrada u iznosu 46.230.729,00 kn, Racionalizacija mreže pravosudnih tijela u iznosu 27.952.567,00 kn te Upravljanje zatvorskim i probacijskim sustavom u iznosu 14.691.492,00 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 293.794.917,00 kn i za 2019. u iznosu 262.704.018,00 kn.

### **Financijski izvještaji**

Ministarstvo je obvezno voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su i dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku sljedeći izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima po funkcijskoj klasifikaciji, 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 su ostvareni u iznosu 368.623.486,00 kn, što je za 5.293.191,00 kn ili 1,5 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

## Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza (igre na sreću)	1.733.185,00	1.190.050,00	68,7
2.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna	43.917.719,00	59.300.359,00	135,0
3.	Prihodi od imovine	13.026.211,00	52.268,00	0,4
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	2.826.611,00	2.410.375,00	85,3
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga i prihodi od donacija	664.212,00	204.486,00	30,8
6.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	300.952.442,00	304.878.361,00	101,3
7.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	203.324,00	536.085,00	263,7
8.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	6.591,00	51.502,00	781,4
	Ukupno	363.330.295,00	368.623.486,00	101,5

Vrijednosno značajniji su prihodi iz državnog proračuna u iznosu 304.878.361,00 kn, koji čine 82,7 % ukupnih prihoda te prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 59.300.359,00 kn koji čine 16,1% ukupnih prihoda.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu 304.878.361,00 kn su ostvareni iz državnog proračuna, za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 235.280.116,00 kn i rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 69.598.245,00 kn.

Prihodima iz državnog proračuna najvećim dijelom je financirana aktivnost Administracija i upravljanje u iznosu 130.996.738,00 kn, kapitalni projekt Informatizacija pravosudnih tijela u iznosu 67.542.524,00 kn te aktivnost Izvršavanje pravomoćnih sudskih presuda u iznosu 26.031.035,00 kn. U okviru prihoda iz državnog proračuna su evidentirani i prihodi od zajma vezano uz provođenje kapitalnog projekta Projekt implementacije integriranog sustava zemljišne administracije, IBRD u iznosu 5.153.720,00 kn.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu 59.300.359,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su više za 15.382.640,00 kn ili 35,0 %, jer su u 2017. podmirene obveze iz prethodne godine. Vrijednosno značajniji navedeni prihodi se odnose na prihode ostvarene iz pretprijetnih fondova EU (IPA I 2011. - IPA I 2012.) u iznosu 48.944.454,00 kn te Norveške darovnice u iznosu 8.486.405,00 kn (za adaptaciju zgrade Županijskog suda u Karlovcu).

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 2.410.375,00 kn se odnose na prihode od uplata za pravosudne, javnobilježničke ispite stručne i druge ispite i radionice, kojima je najvećim dijelom financirana aktivnost Administracija i upravljanje u iznosu 2.294.507,00 kn.

Prihodi od poreza (od igara na sreću) u iznosu 1.190.050,00 kn su ostvareni za 543.135,00 kn ili 31,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni su na temelju odredbi Zakona o igrama na sreću (Narodne novine 87/09, 35/13, 158/13, 41/14 i 143/14) i Uredbe o kriterijima za utvrđivanje korisnika i načinu raspodjele dijela prihoda od igara na sreću za 2017. (Narodne novine 17/17).

Namijenjeni su za financiranje aktivnosti Podrška svjedocima i žrtvama kaznenih dijela. Koncem 2017. neutrošena sredstva su iznosila 911.094,00 kn te su prenesena u 2018.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017. ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 355.176.760,00 kn, što je za 15.871.020,00 kn ili 4,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima i izdacima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	76.230.873,00	79.989.735,00	104,9
2.	Materijalni rashodi	183.985.696,00	151.361.534,00	82,3
3.	Financijski rashodi	9.333,00	17.576,00	188,3
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	0,00	192.126,00	-
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	7.622.725,00	7.955.258,00	104,4
6.	Ostali rashodi	1.220.933,00	2.454.852,00	201,1
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	100.983.231,00	113.205.679,00	112,1
8.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	994.989,00	0,00	-
	Ukupno	371.047.780,00	355.176.760,00	95,7
	Višak prihoda	0,00	13.446.726,00	-
	Manjak prihoda	7.717.485,00	0,00	-

Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 151.361.534,00 kn, koji čine 42,6 % ukupnih rashoda i izdataka, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 113.205.679,00 kn koji čine 31,9 % ukupnih rashoda i izdataka te rashodi za zaposlene u iznosu 79.989.735,00 kn koji čine 22,5 % ukupnih rashoda i izdataka.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije su smanjeni materijalni rashodi za 32.624.162,00 kn ili 17,7 %, a rashodi za nabavu nefinancijske imovine su veći za 12.222.448,00 kn ili 12,1 %.

U okviru materijalnih rashoda u iznosu 151.361.534,00 kn, na rashode za usluge odnose se rashodi u iznosu 110.589.689,00 kn. Rashodi za usluge se najvećim dijelom odnose na zakupnine i najamnine u iznosu 41.424.933,00 kn, računalne usluge u iznosu 38.197.106,00 kn i intelektualne i osobne usluge u iznosu 15.766.697,00 kn.

U okviru rashoda za zakupnine i najamnine, značajniji rashodi u iznosu 32.150.829,00 kn se odnose na zakup 60 poslovnih prostora za potrebe rada i smještaja pravosudnih tijela (Visokog prekršajnog suda, županijskih, općinskih, trgovačkih, upravnih i prekršajnih sudova te županijskih i općinskih državnih odvjetništava) i na najam poslovnog objekta za potrebe Ministarstva. Vrijednosno značajniji rashodi za zakup odnose se na zakup poslovne zgrade za potrebe Ministarstva u iznosu 11.329.662,00 kn, za potrebe smještaja i rada Upravnog i Prekršajnog suda u Zagrebu u iznosu 4.980.726,00 kn te za potrebe Općinskog i Prekršajnog suda u Novom Zagrebu te Općinskog državnog odvjetništva u Novom Zagrebu iznosu 4.537.760,00 kn.



Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 113.205.679,00 kn i veći su za 12.222.448,00 kn ili 12,1 % u odnosu na prethodnu godinu. Povećanje se najvećim dijelom odnosi na rashode za informatičku opremu, namještaj i licence nabavljene iz pretpripravnih fondova EU (IPA 2011, IPA 2012). Većina ugovora za navedene nabave je zaključena koncem studenog 2016., a isporuke i plaćanja su izvršena u 2017. Vrijednosno značajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 95.677.991,00 kn su ostvareni za provedbu kapitalnih aktivnosti Informatizacija pravosudnih tijela u iznosu 27.785.604,00 kn, IPA I 2011-Podrška racionalizaciji sudova u iznosu 27.778.409,00 kn, IPA I 2012 - Daljnje poboljšanje sustava upravljanja predmetima u iznosu 21.947.112,00 kn, IPA I 2012 - Jačanje zatvorskog sustava Republike Hrvatske u iznosu 9.961.930,00 kn te Uređenje i opremanje pravosudnih tijela u iznosu 8.204.936,00 kn. Prema vrstama rashoda, vrijednosno značajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine se odnose na dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 47.482.885,00 kn, postrojenja i opremu u iznosu 45.868.086,00 kn te licence u iznosu 15.722.192,00 kn.

Rashodi za zaposlene u iznosu 79.989.735,00 kn se odnose se na plaće (bruto) u iznosu 64.038.450,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 13.304.607,00 kn, te ostale rashode za zaposlene u iznosu 2.646.678,00 kn.

Ukupno ostvareni prihodi za 2017. su iznosili 368.623.486,00 kn, a ukupni rashodi u iznosu 355.176.760,00 kn, te je višak prihoda iznosio 13.446.726,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz ranijeg razdoblja je iznosio 12.972.609,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 474.117,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017. ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 305.159.675,00 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	287.775.548,00	277.108.325,00	96,3
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	69.575.217,00	24.607.716,00	35,4
1.2.	Građevinski objekti	52.896.111,00	118.760.842,00	224,5
1.3.	Postrojenja i oprema	45.551.571,00	69.004.457,00	151,5
1.4.	Prijevozna sredstva	934.119,00	634.226,00	67,9
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	76.410.486,00	6.185.023,00	8,1
1.6.	Druga nefinancijska imovina	42.408.044,00	57.916.061,00	136,6
2.	Financijska imovina	31.053.483,00	28.051.350,00	90,3
2.1.	Novčana sredstva	1.318.698,00	1.318.489,00	100,0
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	251.876,00	184.300,00	73,2
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	587,00	587,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	4.108.632,00	3.571.819,00	86,9
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	17.914.697,00	14.814.593,00	82,7
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	7.458.993,00	8.161.562,00	109,4
Ukupno imovina		318.829.031,00	305.159.675,00	95,7
3.	Obveze	26.195.559,00	12.759.275,00	48,7
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	12.435.379,00	12.617.437,00	101,5
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	13.760.180,00	141.838,00	1,0
4.	Vlastiti izvori	292.633.472,00	292.400.400,00	99,9
Ukupno obveze i vlastiti izvori		318.829.031,00	305.159.675,00	95,7
Izvanbilančni zapisi		83.841.234,00	3.251.330.587,00	3 878,0

Vrijednost imovine koncem 2017. je manja za 13.669.356,00 kn ili 4,3 % u odnosu na stanje početkom godine, što je rezultat smanjenja nefinancijske imovine za 10.667.223,00 kn i financijske imovine za 3.002.133,00 kn.

U okviru nefinancijske imovine, vrijednosno značajnije povećanje se odnosi na građevinske objekte i postrojenja i opremu (uredsku opremu i namještaj), dok se smanjenje odnosi na zemljište (Trg Pravde) i nefinancijsku imovinu u pripremi (građevinski objekti u pripremi). Smanjenje vrijednosti zemljišta (Trg Pravde) te povećanje vrijednosti građevinskih objekata (Ilica-Selska) najvećim dijelom je posljedica evidentiranja spomenute imovine na propisanim računima Računskog plana.

Nefinancijska imovina u pripremi je koncem godine iskazana u iznosu 6.185.023,00 kn, a vrijednosno značajnija se odnosi na građevinski objekt Županijskog suda u Sisku u iznosu 3.438.140,00 kn te Odgojnog zavoda Turopolje u iznosu 1.103.911,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine, vrijednost nefinancijske imovine u pripremi manja je za 70.225.463,00 kn, najvećim dijelom zbog prijenosa završenih građevinskih objekata pravosudnim i kaznenim tijelima, za čije potrebe su i nabavljeni.

Financijska imovina u iznosu 28.051.350,00 kn se u većem dijelu odnosi na potraživanja u iznosu 18.560.712,00 kn te na rashode budućih razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 8.161.562,00 kn.

U okviru potraživanja u iznosu 18.560.712,00 kn, vrijednosno značajnija se odnose na potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 14.814.593,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 3.571.819,00 kn.

Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine odnose se na potraživanja od prodaje stanova na obročnu otplatu (otkup stanova na temelju odredbi Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, Narodne novine 43/92, 69/92, 25/93, 26/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02) u vlasništvu Republike, Hrvatske kojima upravlja Ministarstvo. Koncem 2017. dospjela potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine su iznosila 2.288.506,00 kn.

Obveze su koncem 2017. iskazane u iznosu 12.759.275,00 kn i manje su za 13.436.284,00 kn ili 51,3 % u odnosu na početak godine. Smanjene su obveze za nabavu nefinancijske imovine za 13.618.342,00 kn, najvećim dijelom zbog podmirenja obveza iz 2016. za dodatna ulaganja u građevinske objekte (u okviru kapitalne aktivnosti Adaptacija zgrade Županijski sud Karlovac i podrška statistici – darovnica Kraljevine Norveške u iznosu 12.345.027,00 kn).

Od obveza u iznosu 12.759.275,00 kn vrijednosno najznačajnije su obveze za rashode poslovanja u iznosu 12.617.437,00 kn, koje se većim dijelom odnose na obveze za zaposlene (plaće i naknade za zaposlene za prosinac 2017.) u iznosu 7.297.558,00 kn i obveze za materijalne rashode u iznosu 5.121.925,00 kn. Koncem 2017. nije bilo dospjelih, a nepodmirenih obveza.

Izvanbilančni zapisi su iskazani u iznosu 3.251.330.587,00 kn i veći su u odnosu na početak godine za 3.167.489.353,00 kn, zbog značajnog povećanja potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova u tijeku, koji koncem 2017. iznose 3.235.877.626,00 kn.

## **Javna nabava**

Planom nabave u 2017. planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 95.981.954,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Prema izvješću o javnoj nabavi, u 2017. je zaključeno 28 ugovora o nabavi roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 76.035.898,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Zaključeno je 13 ugovora o nabavi roba, radova i usluga u iznosu 15.395.758,00 kn i 15 okvirnih sporazuma o nabavi roba i usluga u iznosu 60.640.140,00 kn. Putem otvorenih postupaka javne nabave zaključeno je deset ugovora o nabavi roba, radova i usluga u iznosu 12.567.058,00 kn te 14 okvirnih sporazuma o nabavi roba i usluga u iznosu 59.923.341,00 kn. Putem pregovaračkog postupka bez prethodne objave zaključena su tri ugovora o nabavi usluga u iznosu 2.828.699,00 kn te jedan okvirni sporazum o nabavi usluga u iznosu 716.800,00 kn. Ministarstvo je na temelju zaključenih okvirnih sporazuma zaključilo 13 ugovora o nabavi roba i usluga u iznosu 16.970.863,00 kn. Postupkom prikupljanja ponuda za nabave pojedinačne vrijednosti manje od 200.000,00 kn za robe i usluge odnosno 500.000,00 kn za radove, zaključeni su ugovori o nabavi robe, radova i usluga u vrijednosti 10.929.069,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Na temelju okvirnih sporazuma koje je zaključio Državni ured za središnju javnu nabavu, zaključeni su ugovori o nabavi robe i usluga u vrijednosti 15.563.599,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Plan nabave te registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma su objavljeni na mrežnim stranicama Ministarstva, u skladu s odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16).

Ostvarena nabava je veća od planirane za 6.546.611,00 kn, najvećim dijelom jer statističko izvješće za 2017. obuhvaća postupke javne nabave u iznosu 9.597.210,00 kn koji su započeli tijekom 2016., a planirani planom nabave za 2016., te su ugovori zaključeni u 2017.

Nadalje, Ministarstvo je u 2018. zaključilo dva ugovora u iznosu 3.309.245,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost koji nisu obuhvaćeni statističkim izvješćem za 2017., a planirani su planom nabave za 2017.

### III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 4. travnja do 2. listopada 2018.

#### **Ciljevi i područja revizije**

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbi 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 s poslovanjem 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 pravosuđa (Narodne novine 71/14, 76/15 i 98/17)
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. 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. Zakon o besplatnoj pravnoj pomoći (Narodne novine 143/13)
14. Uredba o vrijednosti iznosa za utvrđivanje naknade za pružanje sekundarne pravne pomoći (Narodne novine 33/17)
15. Zakon o probaciji ( Narodne novine 143/12)
16. Kolektivni ugovor za državne službenike i namještenike (Narodne novine 104/13, 71/16 i 112/17)
17. Odluka o uvjetima korištenja službenih automobila, mobilnih telefona , redovitih zrakoplovnih linija, poslovnih kreditnih kartica, sredstava reprezentacije te načinu odobravanja službenih putovanja, točka XIII., stavak 3. (Narodne novine 37/16)
18. Uputa o provedbi postupaka jednostavne nabave robe, usluga i projektnih natječaja procijenjene vrijednosti manje od 200.000,00 kn i nabavu radova manje od 500.000,00 kn.

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa, unutarnji akti, odluke te druga dokumentacija i informacije o poslovanju Ministarstva. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. U pribavljanju revizijskih dokaza su korištene sljedeće metode: pregled i testiranje dokumentacije metodom slučajnog odabira, analitički postupci te razgovori sa zaposlenicima kako bi se pribavila obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima. Provjerene su vrijednosno značajne stavke na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Provjerena je dokumentacija u vezi popisa imovine i obveza, ulaznih računa, evidentiranja prihoda i rashoda, ostvarivanja rashoda po aktivnostima, postupaka javne nabave te druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Ministarstva i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

## 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 i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje te rashode i izdatke u dijelu koji se odnosi na rashode za intelektualne i osobne usluge .

### 1. Računovodstveno poslovanje

#### 1.1. Ministarstvo je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu.

##### - Evidencije i popis nefinancijske imovine

U glavnoj knjizi sa stanjem na 31. prosinca 2017., nabavna vrijednost nefinancijske imovine evidentirana je u iznosu 264.863.065,00 kn, a u analitičkoj evidenciji u iznosu 214.847.111,00 kn, što je za 50.015.954,00 kn manje od iznosa evidentiranog u glavnoj knjizi. Navedena se razlika odnosi na nefinancijsku imovinu nabavljenu u 2017. i ranijim godinama (od 1998. do 2016.) za potrebe Ministarstva te pravosudnih i kaznenih tijela, koja je evidentirana u glavnoj knjizi u ukupnim iznosima. Od navedenog iznosa, potrebno je utvrditi imovinu koja pripada Ministarstvu, te evidentirati u analitičkoj evidenciji dugotrajne imovine. Za imovinu nabavljenu za potrebe pravosudnih i kaznenih tijela potrebno je donijeti odluke o prijenosu te imovine tijelima za čije je potrebe i nabavljena i brisati je iz glavne knjige Ministarstva. Od tijela kojima se prenosi imovina potrebno je pribaviti dokumentaciju iz koje je vidljivo da im je predmetna imovina isporučena i da su je evidentirali u svojim poslovnim knjigama.

Popisno povjerenstvo nije provjerilo usklađenost analitičkih i sintetičkih podataka, te nije utvrdilo razloge neusklađenosti glavne knjige i analitičke evidencije dugotrajne imovine. Osnovna svrha popisa imovine i obveza je utvrditi stvarno stanje te usklađenje sa stanjem imovine i obveza u poslovnim knjigama, čime se postiže vjerodostojnost podataka iskazanih u financijskim izvještajima. Prema Uputi Ministarstva financija o obavljanju popisa imovine i obveza iz kolovoza 2015., povjerenstva za popis su obvezna provjeriti usklađenost analitičkih i sintetičkih podataka, utvrditi razlike između stvarnog stanja utvrđenog popisom i knjigovodstvenog stanja imovine, odnosno stanja po posebnim evidencijama te utvrditi razloge nastalih razlika, što popisom imovine i obveza za 2017. nije učinjeno.

***Državni ured za reviziju nalaže evidentirati u analitičkoj evidenciji imovinu koja je nabavljena za potrebe Ministarstva. Nalaže se usklađenje glavne knjige (sintetike) i analitičkih podataka u skladu s Uputom o obavljanju popisa imovine.***

#### 1.2. U očitovanju se navodi da Ministarstvo nabavlja opremu za svoje potrebe i za potrebe pravosudnih tijela (sudova i državnih odvjetništava) te za kaznena tijela (zatvore, kaznionice kaznene zavode i zatvorsku bolnicu) na način da Ministarstvo planira sredstva za nabavu, provodi nabavu i plaća račune, a oprema se isporučuje izravno kaznenim i pravosudnim tijelima.

*Tijekom studenog i prosinca 2017. nabavljena je znatna količina informatičke opreme koja je izravno isporučena pravosudnim tijelima, a računi su ispostavljeni Ministarstvu, te su evidentirani u poslovnim knjigama. U siječnju i veljači 2018. nabava informatičke opreme u iznosu 45.600.000,00 kn je u poslovnim knjigama isknjižena sa prijelaznog računa, te je evidentirana u okviru dugotrajne imovine, a tijekom 2018. prenesena je na pravosudna i kaznena tijela te stanje na prijelaznom računu na dan 13. lipnja 2018. iznosi 0,00 kn.*

## 2. Rashodi i izdaci

2.1. Rashodi i izdaci za 2017. su ostvareni u iznosu 355.176.760,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na materijalne rashode u iznosu 151.361.534,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 113.205.679,00 kn te za zaposlene u iznosu 79.989.735,00 kn.

### - Rashodi za intelektualne i osobne usluge

Rashodi za intelektualne i osobne usluge su ostvareni u iznosu 15.766.697,00 kn. Od navedenog iznosa, na rashode za usluge na temelju ugovora o djelu se odnose rashodi u iznosu 3.776.102,00 kn. Pojedini ugovori o djelu su zaključeni za obavljanje poslova iz djelokruga Ministarstva, kao što su poslovi izrade općih i posebnih ciljeva za Strateški plan Ministarstva 2017. – 2019., pripreme i prikupljanja podataka potrebnih za izradu akcijskog plana za 2017. i 2018., pripreme nacрта akcijskog plana za 2017. i 2018., provođenje obrazovanja na temu prevencije korupcije, poslove vezano za povrat više, pogrešno ili duplo uplaćenih sredstava za novčane kazne, izrade i analize baze podataka praćenja stanja iz područja maloljetničkog prava, vođenje evidencije opreme po vrstama i namjenama, izrada izvješća o stanju i kretanju opreme, kontroliranju, kompletiranju i obrađivanju dokumentacije vezano za nabavljenu robu i usluge, unos podataka u prekršajne evidencije, izrade uvjerenja, potvrda o pravomoćnim presudama o prekršajnoj kažnjavanosti, poslovi vezano za stabilnost i sigurnost informatičkog sustava, administriranje informatičkog sustava te organiziranje i pripremanje sastanaka iz područja bilaterale s ciljem jačanja međunarodna pravosudne suradnje. Ugovori su većinom zaključivani na rok od jednog do 13 mjeseci. Odredbom članka 62. stavka 1. Zakona o državnim službenicima je propisano da se pojedini poslovi koji se obavljaju u državnom tijelu, osim poslova koje obavljaju državni službenici iz članka 3. stavka 2. navedenog Zakona (državni službenici su osobe koje u državnim tijelima kao redovito zanimanje obavljaju poslove iz djelokruga tih tijela utvrđene Ustavom, zakonom ili drugim propisima donesenim na temelju Ustava i zakona), mogu na temelju ugovora o djelu povjeriti pružateljima stručnih usluga izvan državne službe.

Rashodi na temelju ugovora o djelu su ostvareni u visini 4,1 % sredstava osiguranih za osnovne plaće s doprinosima zaposlenika Ministarstva, što je iznad visine propisane odredbom članka 62. stavka 2. Zakona o državnim službenicima.

***Državni ured za reviziju nalaže poslove koje obavljaju državni službenici povjeravati pružateljima stručnih usluga izvan državne službe u skladu sa Zakonom o državnim službenicima.***

***Nalaže se rashode na temelju ugovora o djelu ostvarivati u skladu s visinom propisanom Zakonom o državnim službenicima.***



2.2. U vezi s rashodima za intelektualne i osobne usluge na temelju ugovora o djelu, u očitovanju se navodi da je člankom 62. Zakona o državnim službenicima uređeno da se pojedini poslovi koji se obavljaju u državnom tijelu, osim poslova koje obavljaju državni službenici mogu na temelju ugovora o djelu povjeriti pružateljima stručnih usluga izvan državne službe, te su za potrebe poslova koji se obavljaju u Ministarstvu zaključeni ugovori o djelu ukupno u iznosu 1.552.940,00 kn, a financirani su iz proračunskog izvora 11, na osnovnoj aktivnosti Ministarstva.

Osim rashoda na temelju navedenih ugovora, u izračun postotka koji je dopušten temeljem Zakona o državnim službenicima uključeni su i rashodi po ugovorima koji su zaključeni s vanjskim suradnicima, koji su angažirani u provedbi projekta financiranog zajmom Svjetske banke u ukupnom iznosu 1.250.892,00 kn. Vanjske suradnike je angažirala Svjetska banka, koja je provela postupak javne nabave za njihov izbor u skladu s pravilima Svjetske banke, na što Ministarstvo nije moglo utjecati (na izbor i iznos naknade). Mišljenje Ministarstva je da se u ovom slučaju ne radi o poslovima koji su uređeni člankom 62. Zakona o državnim službenicima, odnosno ne radi se o poslovima koje obavlja Ministarstvo, te se na navedene ugovore se primjenjuje članak 62. Zakona o državnim službenicima i navedeni ugovori ne mogu biti obuhvaćeni zadanim postotkom od 2,0% učešća sredstava osiguranih za osnovne plaće s doprinosima zaposlenika Ministarstva.

Nadalje, u očitovanju se navodi da su u izračun udjela ugovora o djelu obuhvaćeni i rashodi za usluge koji su financirani iz proračunskih izvora 12 (sredstva udjela za pomoći), 31 (vlastiti prihodi) i 51 (pomoći EU) u ukupnom iznosu od 263.963,00 kn, a odnose se na rashode za usluge sudjelovanja dužnosnika i službenika Ministarstva kao stručnjaka u projektima Europske unije, za koje je Europska unija osigurala sredstva za zemlje u okruženju. Ministarstvo je mišljenja da se na navedene poslove ne odnosi odredba članka 62. Zakona o državnim službenicima te se ne mogu smatrati ugovorima koji su obuhvaćeni ograničenjem iz istog članka Zakona o državnim službenicima.

U očitovanju se navodi da je u izračun ugovora o djelu prema članku 62. Zakona o državnim službenicima obuhvaćen i proračunski izvor 43 (ostali prihodi za posebne namjene) u iznosu od 119.357,00 kn, a rashodi se odnose na naknade predavačima na radionicama za stečajne upravitelje, uređene po posebnom propisu. Ministarstvo je mišljenja kako se radi o poslovnima koji ne predstavljaju poslove iz članka 62. Zakona o državnim službenicima, budući da su uređeni posebnim propisom, te se ugovori o djelu kojim su angažirani predavači ne mogu smatrati ugovorima koji su obuhvaćeni ograničenjem od 2,0 % sredstava osiguranih za osnovne plaće s doprinosima zaposlenika Ministarstva.

U očitovanju se također navodi mišljenje Ministarstva da se ograničenje rashoda na temelju ugovora o djelu odnosi samo na ugovore o djelu za poslove državnih službenika koji se obavljaju u Ministarstvu i financiraju iz izvora 11 (opći prihodi i primici).

2.3. Prema mišljenju Ministarstva uprave URBROJ: 515-04-01/3-16-2, od 13. studenoga 2016., ograničenje rashoda za pružatelje stručnih usluga izvan državne službe iz članka 62. stavka 2. Zakona o državnim službenicima, odnosi se na sve ugovore o djelu, neovisno o tome što su sredstva za te ugovore osigurana na drugim izvorima financiranja, koji ne utječu na proračunski manjak.

## Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Ministarstva za 2016., o čemu je sastavljeno Izvešće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. je provjereno je li Ministarstvo postupio prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku navode se provedeni i neprovedeni nalozi te djelomično provedeni nalog i prijedlog.

Tablica broj 4

### Provedba naloga iz prošlih revizija

Redni broj	Naziv područja/ potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Računovodstveno poslovanje	2016.	Naloženo je evidentiranje rashoda u skladu s modificiranim načelom nastanka događaja i na propisanim računima Računskog plana, te vođenje evidencije o korištenju službenih vozila u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	nije određen	provedeno
2.	Imovina	2016.	Naloženo je obavljanje popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom o obavljanju popisa.	nije određen	nije provedeno
3.		2016.	Naloženo je evidentiranje vrijednosti nefinancijske imovine u poslovnim knjigama na temelju vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava te obavljanje ispravka vrijednosti imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu	nije određen	provedeno
4.		2016.	Predloženo je utvrditi i nabavljati optimalne količine zaliha čime bi se osiguralo racionalnije korištenje proračunskih sredstava. Također je predloženo popisati i izdvojiti zalihe koje nisu potrebne Ministarstvu te utvrditi daljnje postupanje (prodaja, rashod i drugo)	nije određen	djelomično provedeno
5.		2016.	Naloženo je poduzimanje mjera naplate potraživanja od prodaje stanova na obročnu otplatu.	nije određen	djelomično provedeno
6.	Rashodi	2015. 2016.	Naloženo zaključivanje ugovora o djelu za poslove koji nisu iz djelokruga Ministarstva te do visine propisane Zakonom o državnim službenicima	nije određen	nije provedeno
7.	Javna nabava	2016.	Naloženo je nabavu roba, radova i usluga, koje su propisima određene kao nabavne kategorije Središnjeg državnog ureda za središnju javnu nabavu, obavljati na temelju Uredbe o unutarnjem ustrojstvu Središnjeg državnog ureda za središnju javnu nabavu i Odluke o nabavnim kategorijama	nije određen	provedeno

Status djelomično provedenog prijedloga i djelomično provedenog naloga opisan je u nastavku.

- U vezi s prijedlogom za utvrđivanje i nabavu optimalnih količina zaliha, u poslovnim knjigama su koncem 2017. iskazane zalihe za obavljanje djelatnosti u iznosu 1.473.071,00 kn.

Najvećim dijelom, u iznosu 1.469.015,00 kn, se odnose na zalihe odora za službenike pravosudne policije i odjela osiguranja u kaznionicama, zatvorima i odgojnim zavodima. Popisom imovine i obveza za 2017. predložen je rashod odora i odijela u iznosu 162.617,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2018.) spomenute odore i odijela nisu isknjiženi iz poslovnih knjiga jer nije donesena odluka o daljnjem postupanju s rashodovanim odorama i odijelima.

- U vezi s nalogom za poduzimanje mjera naplate potraživanja od prodaje stanova (za koje Ministarstvo prati naplatu obroka), navedena potraživanja su koncem 2017. iznosila 14.814.593,00 kn. U otplati je 939 stanova, a dospjela potraživanja (s kamatama) su koncem 2017. iznosila 2.288.506,00 kn. Dospjeli obroci za 280 stanova se ne plaćaju u roku. Ministarstvo je poduzelo mjere naplate prema 73 dužnika, slanjem opomena ili pokretanjem (u ranijim godinama) postupaka prisilne naplate. Iako su im poslane opomene, pojedini dužnici i nadalje ne podmiruju dospjelo dugovanje.

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