



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

KLASA: 041-01/18-01/16
URBROJ: 613-08-18-7

Koprivnica, 1. listopada 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
MINISTARSTVA REGIONALNOG RAZVOJA I FONDOVA
EUROPSKE UNIJE ZA 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O MINISTARSTVU	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje i izvršenje plana	5
	Financijski izvještaji	6
	Javna nabava	14
III.	REVIZIJA ZA 2017.	15
	Ciljevi i područja revizije	15
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	15
	Metode i postupci revizije	16
	Nalaz za 2017.	17
	Provedba naloga i preporuka	18

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Ministarstvo regionalnog razvoja i fondova Europske unije (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 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 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 propisan odredbama Zakona o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave (Narodne novine 93/16 i 104/16). Prema odredbama navedenog Zakona, Ministarstvo obavlja upravne i druge poslove koji se odnose na: planiranje i provođenje regionalne razvojne politike i uspostave cjelovitog sustava planiranja, programiranja, upravljanja i financiranja regionalnoga razvoja, koordinaciju sudionika i aktivnosti u vezi planiranja, programiranja, provedbe, praćenja provedbe i vrednovanja godišnjih i višegodišnjih regionalnih razvojnih programa i projekata koji su namijenjeni razvoju županija i širih regija, poticanju razvoja područja koja zaostaju za nacionalnim razvojnim prosjekom, poticanju razvoja prekogranične, međuregionalne i transnacionalne suradnje kao i na pripremu prioriteta i višegodišnjih i godišnjih strateških i operativnih dokumenata za korištenje sredstava fondova Europske unije (dalje u tekstu: EU) i ostalih međunarodnih izvora financiranja namijenjenih regionalnom razvoju, predlaganje izmjena sustava upravljanja regionalnim razvojem, predlaganje i koordinaciju provedbe državnih poticajnih mjera i regionalnih razvojnih programa i projekata te praćenje njihove provedbe i vrednovanje njihovih učinaka, koordinaciju i vođenje svih međuresornih radnih skupina u vezi regionalnog razvoja, koordinaciju svih poslova u vezi usklađivanja s EU na području regionalne politike i upravljanja strukturnim instrumentima. Ministarstvo je nositelj Stambenog programa za potpomognuta i demografski ugrožena područja te odgovorno tijelo za praćenje provedbe navedenog programa. Surađuje i koordinira potrebne aktivnosti s jedinicama lokalne i regionalne (područne) samouprave i s ostalim sudionicima i nositeljima u pripremi, organizaciji i provedbi razvojnih programa i projekata.

Ministarstvo obavlja upravne i druge poslove koji se odnose na: uspostavu i upravljanje cjelovitim sustavom strateškog planiranja razvoja na nacionalnoj razini, koordinaciju izrade nacionalne razvojne strategije, vodeći pritom računa o usklađenosti s ciljevima i prioritetima na razini EU, pripremu strateških dokumenata koji uređuju nacionalne razvojne ciljeve i prioritete za korištenje sredstava iz fondova EU te prati provedbu mjera i aktivnosti utvrđenih takvim strateškim dokumentima, koordinira poslove u vezi upravljanja programima EU otvorenih Republici Hrvatskoj, te u okviru svojeg djelokruga surađuje s ministarstvom nadležnim za financije i drugim nadležnim ministarstvima te institucijama i tijelima EU i državama članicama. Nadalje, obavlja upravne i druge poslove koji se odnose na: održivi razvoj Jadranskog mora, otoka i priobalja, predlaganje razvojne politike i uspostave cjelovitog sustava planiranja, programiranja, upravljanja i financiranja razvoja otoka i priobalja, planiranje, izradu i provedbu strateških dokumenata i projekata prometne, komunalne i društvene infrastrukture na otocima i u priobalju, pokretanje, usklađivanje i nadzor poslova određenih aktima i propisima kojima se uređuje razvitak otoka i priobalja.

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 Ministarstva. Također, obavlja upravne i druge poslove koji se odnose na sudjelovanje u radu tijela EU na područjima iz nadležnosti ministarstva te druge poslove koji su mu stavljeni u nadležnost posebnim zakonom.

Za obavljanje djelatnosti Ministarstvo je, na temelju ugovora o zakupu, do svibnja 2017. koristilo poslovni prostor u vlasništvu poslovne banke, a od svibnja 2017. koristi poslovni prostor u vlasništvu osiguravajućeg društva.

Uredbom o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije (Narodne novine 112/14), koja je važila do svibnja 2017., za obavljanje poslova iz djelokruga Ministarstva bilo je ustrojeno osam ustrojstvenih jedinica te predviđeno 330 zaposlenika. Prema Uredbi o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije (Narodne novine 45/17) iz svibnja 2017. Ministarstvo ima devet ustrojstvenih jedinica: Kabinet ministra, Glavno tajništvo, Uprava za financije i informacijsko-telekomunikacijske sustave, Uprava za strateško planiranje i koordinaciju EU fondova, Uprava za provedbu operativnih programa i financijskih instrumenata, Uprava za regionalni razvoj, Uprava za otoke, Uprava za potpomognuta područja i Samostalna služba za unutarnju reviziju. Navedenom Uredbom predviđeno je 497 zaposlenika kao okvirni broj potrebnih državnih službenika i namještenika.

Početakom 2017. Ministarstvo je imalo 236 zaposlenika, a koncem 2017. je imalo 307 zaposlenika. U 2017. zakonska predstavnik Ministarstva bila je ministrica dipl. oec. Gabrijela Žalac.

Planiranje i izvršenje plana

Financijskim planom Ministarstva za 2017., prihodi i rashodi su planirani u iznosu 772.952.103,00 kn. Izmjenama i dopunama te preraspodjelama planiranih sredstava u okviru Ministarstva tijekom 2017., financijski plan je smanjen za 83.936.566,00 kn ili 10,9 %, te planirani prihodi i rashodi iznose 689.015.537,00 kn. Smanjena su sredstva planirana za provedbu aktivnosti i projekata u okviru programa Regionalna konkurentnost i urbani razvoj za 150.164.588,00 kn ili 31,3 % i programa Strateško planiranje, provedba i podrška regionalnom razvoju za 4.415.302,00 kn ili 9,1 %, a povećana su sredstva planirana za provedbu programa Razvoj potpomognutih područja za 35.000.000,00 kn ili 33,6 %, Teritorijalna suradnja za 31.700.874,00 kn ili 355,1 % i programa Održivi razvoj jadranskih otoka za 3.942.450,00 kn ili 3,0 %.

Rashodi su planirani za provedbu pet programa: Regionalna konkurentnost i urbani razvoj u iznosu 329.662.887,00 kn ili 47,9 %, Razvoj potpomognutih područja u iznosu 139.262.825,00 kn ili 20,2 %, Održivi razvoj jadranskih otoka u iznosu 135.342.450,00 kn ili 19,6 %, Strateško planiranje, provedba i podrška regionalnom razvoju u iznosu 44.118.501,00 kn ili 6,4 % i Teritorijalna suradnja u iznosu 40.628.874,00 kn ili 5,9 % ukupnih sredstava. Financiranje navedenih programa planirano je sredstvima za posebne namjene u iznosu 375.000.000,00 kn, općim приходima i primicima državnog proračuna u iznosu 162.245.299,00 kn, sredstvima pomoći i fondova EU u iznosu 151.670.238,00 kn te vlastitih prihoda u iznosu 100.000,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi su planirani za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 459.013.289,00 kn i materijalne rashode u iznosu 70.183.352,00 kn.

Prema podacima državne riznice, rashodi za 2017. su izvršeni u iznosu 662.262.043,00 kn, što je za 26.753.494,00 kn ili 3,9 % manje u odnosu na plan.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za slijedeće dvije godine, odnosno 2018. i 2019.

Prema spomenutim projekcijama, planirani su rashodi za 2018. u iznosu 1.016.713.986,00 kn te za 2019. u iznosu 1.133.504.900,00 kn.

Financijski izvještaji

Ministarstvo je obvezno voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji za proračunsku godinu: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje. Dostavljeni su nadležnim tijelima i objavljeni na mrežnim stranicama Ministarstva.

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 484.233.703,00 kn, što je za 201.659.091,00 kn ili 29,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Na navedeno smanjenje su najvećim dijelom utjecale manje ostvarene pomoći od institucija i tijela EU, odnosno prestanak kapitalnog projekta Operativni program regionalna konkurentnost prioritet 1 i 3.

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	221.662.608,00	206.996.061,00	93,4
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	239.642.265,00	100.241.801,00	41,8
3.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	161.737,00	47.983,00	29,7
4.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	223.425.472,00	176.947.858,00	79,2
5.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	1.000.712,00	0,00	-
	Ukupno	685.892.794,00	484.233.703,00	70,6

Najznačajniji udjel u ukupnim prihodima imaju prihodi od poreza u iznosu 206.996.061,00 kn ili 42,7 % te prihodi iz nadležnog proračuna u iznosu 176.947.858,00 kn ili 36,6 %. Svi drugi prihodi (prihodi od pomoći, prihodi od pruženih usluga) iznose 100.289.784,00 kn i u ukupno ostvarenim prihodima imaju udjel 20,7 %.

Prihodi od poreza su, u skladu s odredbama članka 45. Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 117/93, 69/97, 33/00, 73/00, 127/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07, 73/08, 25/12, 147/14, 100/15 i 115/16), ostvareni od dijela poreza na dohodak u visini 1,5 % namijenjenog za pomoći za projekte sufinancirane sredstvima europskih strukturnih i investicijskih fondova (dalje u tekstu: ESI fondovi), dijela poreza na dohodak u visini 10,0 % na području jedinica lokalne samouprave koji, prema posebnim propisima, imaju status brdsko-planinskog područja i koji su na temelju Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 158/13), razvrstani u III. i IV. skupinu jedinica lokalne samouprave čija je vrijednost indeksa razvijenosti između 75,0 % i 125,0 % prosjeka Republike Hrvatske namijenjenog za financiranje kapitalnih projekata od interesa za razvoj jedinica lokalne samouprave na brdsko-planinskom području te dijela poreza na dohodak u visini 16,0 % na području jedinica lokalne samouprave na otoku, koji međusobno zaključe sporazum o zajedničkom financiranju kapitalnog projekta od interesa za razvoj otoka, namijenjenog za pomoći za financiranje kapitalnih projekata od interesa za razvoj otoka.

Prihodi ostvareni od udjela pozicije za pomoći za projekte sufinancirane sredstvima ESI fondova prate se u državnom proračunu na poziciji Fond za sufinanciranje EU projekata. Fond je uspostavljen radi povećanja apsorpcije sredstava iz ESI fondova koja su na raspolaganju Republici Hrvatskoj te pridonose jačanju konkurentnosti regija i uravnoteženom regionalnom razvoju. Korisnici sredstava su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, odnosno pravne osobe u njihovom većinskom vlasništvu ili suvlasništvu i ustanove čiji su osnivači. Sredstva Fonda dodjeljuju se korisniku isključivo radi sufinanciranja dijela sredstava koje je korisnik na temelju ugovora o EU projektu dužan osigurati iz vlastitih izvora (učešće korisnika). Udio sredstava za sufinanciranje ovisi o indeksu razvijenosti jedinice lokalne, odnosno područne (regionalne) samouprave prema mjestu ulaganja. U 2017. su prihodi od udjela pozicije za pomoći za projekte sufinancirane sredstvima ESI fondova ostvareni u iznosu 143.378.678,00 kn. Osim za sufinanciranje EU projekata navedena sredstva korištena su, u skladu s odredbama članka 41. Zakona o izvršavanju državnog proračuna za 2017. (Narodne novine 119/16 i 113/17), za projekte regionalnog razvoja i razvoja potpomognutih područja. Prema odredbama navedenog Zakona, sredstva koja su ostvarena iz udjela u porezu na dohodak u visini 1,5 %, koja na dan 31. prosinca 2016. nisu utrošena, mogu se u 2017. koristiti za projekte održivog razvoja jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i projekte kojima se potiče korištenje sredstava iz fondova EU te za razvoj potpomognutih područja.

Prihodi ostvareni od udjela pozicije za pomoći za financiranje kapitalnih projekata od interesa za razvoj jedinica lokalne samouprave na brdsko-planinskim područjima se prate u državnom proračunu na poziciji Fond za razvoj brdsko-planinskih područja. Izdvojena sredstva Ministarstvo prati po jedinicama lokalne samouprave u kojima su ostvarena. U 2017. su navedeni prihodi ostvareni u iznosu 23.990.824,00 kn. Sredstva je ostvarilo 35 jedinica lokalne samouprave, a vrijednosno najznačajnija sredstva su ostvarili Općina Matulji u iznosu 3.115.056,00 kn, Grad Sinj u iznosu 2.811.897,00 kn, Općina Čavle u iznosu 1.552.443,00 kn i Grad Buzet u iznosu 1.472.888,00 kn.

Prihodi od udjela pozicije za pomoći za financiranje kapitalnih projekata od interesa za razvoj otoka prate se u državnom proračunu na poziciji Fond za financiranje kapitalnih projekata od interesa za razvoj otoka. Jedinice lokalne samouprave na otocima mogu koristiti navedena sredstva nakon što s Ministarstvom zaključe sporazum o zajedničkom financiranju kapitalnih projekata od interesa za razvoj otoka. Ministarstvo u svojim pomoćnim evidencijama prati prihode po jedinicama lokalne samouprave gdje su ostvareni.

Prihodi od udjela pozicije pomoći za financiranje kapitalnih projekata za razvoj otoka ostvareni su u iznosu 39.626.559,00 kn. Sredstva je ostvarilo 50 jedinica lokalne samouprave, a vrijednosno značajnija sredstva su ostvarili gradovi Mali Lošinj u iznosu 3.600.516,00 kn, Krk u iznosu 2.869.247,00 kn, Rab u iznosu 2.778.949,00 kn i Hvar u iznosu 2.122.899,00 kn.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni u iznosu 100.241.801,00 kn, odnose se na pomoći od institucija i tijela EU u iznosu 100.139.108,00 kn i pomoći od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za stručno osposobljavanje u iznosu 102.693,00 kn.

Pomoći od institucija i tijela EU odnose se na sredstva iz Europskog fonda za regionalni razvoj u iznosu 93.257.989,00 kn, sredstva Financijskih instrumenata europskog gospodarskog prostora (dalje u tekstu: Financijski instrumenti EGP-a) u iznosu 3.242.951,00 kn, pomoći EU u iznosu 3.179.437,00 kn te sredstva učešća Republike Hrvatske za pomoći u iznosu 458.731,00 kn.

Sredstva Europskog fonda za regionalni razvoj namijenjena su za financiranje Operativnog programa Konkurentnost i kohezija 2014. - 2020. u iznosu 85.689.056,00 kn, Operativnog programa za regionalnu konkurentnost prioritet 1 i 3 u iznosu 6.623.549,00 kn i IPA programa prekogranične suradnje u iznosu 945.384,00 kn. Operativni program Konkurentnost i kohezija 2014. - 2020. odobrila je Europska komisija u prosincu 2014., a realizacija je započeta početkom 2015. Konačna realizacija planirana je do konca 2020. Ministarstvo je korisnik projekta: „Tehnička pomoć za MRRFEU“, u okviru Prioritetne osi 10 – Tehnička pomoć Operativnog programa Konkurentnost i kohezija. Ovim projektom podržavaju se mjere zapošljavanja i zadržavanja te educiranja i osposobljavanja zaposlenika za upravljanje EU fondovima, pruža se podrška učinkovitoj provedbi, praćenju i evaluaciji programa financiranih iz ESI fondova te podrška informiranju javnosti i podizanju kapaciteta (potencijalnih) korisnika za pripremu projekata i njihovu provedbu. U okviru Operativnog programa za regionalnu konkurentnost 2007. - 2013., koji je prestao koncem 2016., Ministarstvo je bilo nadležno za upravljanje cijelim Operativnim programom u svojstvu Upravljačkog tijela, u svojstvu Posredničkog tijela razine 1 bilo je nadležno za upravljanje Prioritetnom osi 1 - Razvoj i unaprjeđenje regionalne infrastrukture i jačanje atraktivnosti regija te je bilo korisnik sredstava u okviru prioritetne osi 3 - Tehnička pomoć.

Sredstva Financijskih instrumenata EGP-a se odnose na sredstva EGP financijskog mehanizama u iznosu 2.830.045,00 kn i sredstva Norveškog financijskog mehanizma u iznosu 412.906,00 kn. Financijski instrumenti EGP-a namijenjeni su smanjenju socijalnih i gospodarskih nejednakosti unutar Europskog gospodarskog prostora te istovremenom jačanju bilateralne suradnje između država darovateljica (Island, Kneževina Lihtenštajn i Kraljevina Norveška) i država korisnica.

Pomoći EU u iznosu 3.179.437,00 kn, odnose se na sredstva ostvarena za realizaciju programa prekogranične i transnacionalne suradnje u okviru programa IPA. Vrijednosno značajnija sredstva ostvarena su za projekt FF RAC IPA 2012., Jačanje kapaciteta Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije kao koordinacijskog tijela za informativne aktivnosti u vezi EU fondova u iznosu 986.793,00 kn i projekt IPA II 2012., Program prekogranične suradnje Hrvatska - Bosna i Hercegovina u iznosu 858.834,00 kn.

Sredstva učešća Republike Hrvatske za pomoći u iznosu 458.731,00 kn najvećim dijelom su namijenjena za realizaciju Operativnog programa za regionalnu konkurentnost prioriteti 1 i 3.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza, ostvareni su u iznosu 176.947.858,00 kn. Odnose se na prihode namijenjene financiranju rashoda poslovanja u iznosu 176.435.162,00 kn i nabave nefinancijske imovine u iznosu 512.696,00 kn, od čega nabavu računala i računalne opreme u iznosu 339.613,00 kn.

Vrijednosno značajniji prihodi za financiranje rashoda poslovanja ostvareni su za kapitalne pomoći jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 42.737.862,00 kn, sufinanciranje cijene prijevoza na otocima u iznosu 32.906.048,00 kn, kapitalne donacije vjerskim zajednicama u iznosu 18.952.343,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 17.765.920,00 kn te vodoopskrbu otoka u iznosu 14.291.262,00 kn.

U okviru prihoda od kazni, upravnih mjera i ostalih prihoda za 2016. evidentirani su iznosi umanjenja obveza prema izvoditeljima radova zbog neispunjavanja ugovornih obveza (izvoditelji nisu dostavili instrumente za dobro izvršenje posla ili za otklanjanje nedostataka) u iznosu 1.000.712,00 kn. Za 2017. navedeni prihodi nisu ostvareni.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 654.000.470,00 kn, što je za 119.399.668,00 kn ili 22,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Razlog su najvećim dijelom povećani rashodi za pomoći i donacije jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave.

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	33.185.036,00	42.047.818,00	126,7
2.	Materijalni rashodi	44.658.071,00	70.240.734,00	157,3
3.	Financijski rashodi	20.173,00	32.710,00	162,1
4.	Subvencije	8.828.557,00	13.673.441,00	154,9
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	384.900.524,00	443.291.181,00	115,2
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	41.908.351,00	49.184.658,00	117,4
7.	Ostali rashodi	20.464.185,00	34.027.240,00	166,3
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	635.905,00	1.502.688,00	236,3
	Ukupno	534.600.802,00	654.000.470,00	122,3
	Višak prihoda i primitaka	151.291.992,00	0,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	0,00	169.766.767,00	-

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 443.291.181,00 kn ili 67,8 % ukupnih rashoda te materijalne rashode u iznosu 70.240.734,00 kn ili 10,7 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja, kapitalne i tekuće donacije, kapitalne pomoći i rashodi za nabavu nefinancijske imovine) ostvareni su u iznosu 140.468.555,00 kn i čine 21,5 % ukupnih rashoda.

Rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna (tekuće i kapitalne pomoći) najvećim su dijelom ostvareni za provođenje kapitalnih projekata Fonda za regionalni razvoj u iznosu 118.650.313,00 kn, Razvoj potpomognutih područja u iznosu 106.017.560,00 kn, Fonda za sufinanciranje EU projekata u iznosu 73.524.757,00 kn i Fonda za financiranje kapitalnih projekata od interesa za razvoj otoka u iznosu 58.053.989,00 kn. Navedeni projekti su financirani općim prihodima i primicima državnog proračuna i iz prihoda za posebne namjene.

Tekuće i kapitalne pomoći u okviru Fonda za regionalni razvoj dane su jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave za sufinanciranje projekata u svrhu održivog razvoja te boljeg korištenja sredstava iz EU fondova. Sredstva su raspoređena putem Programa podrške regionalnom razvoju za 172 manja infrastrukturna projekta (izgradnja, obnova i rekonstrukcija objekata socijalne, komunalne i gospodarske infrastrukture), za koje su zaključeni ugovori u ukupnom iznosu 61.284.000,00 kn i Programa podrške poboljšanju materijalnih uvjeta u osnovnim i srednjim školama (ulaganja u izgradnju, nadogradnju, rekonstrukciju, obnovu i adaptaciju osnovnih i srednjih škola) za kojeg su sa 34 korisnika zaključeni ugovori u ukupnom iznosu 42.000.000,00 kn. Program je, s obzirom na mogućnosti korištenja sredstava Ministarstva, godišnji, te su se sredstva za sufinanciranje projekata mogla koristiti samo u 2017.

Kapitalne pomoći za provođenje programa Razvoj potpomognutih područja dane su jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave za sufinanciranje 349 manjih infrastrukturnih projekata, za koje su zaključeni ugovori u ukupnom iznosu 110.270.000,00 kn.

Kapitalne i tekuće pomoći u okviru Fonda za sufinanciranje EU projekata dane su jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihovim proračunskim korisnicima, nositeljima projekata, koji se sufinanciraju sredstvima ESI fondova, a nositelji za provedbu projekata trebaju osigurati sredstva iz vlastitih izvora. Na temelju javnog poziva iz ožujka 2017. primljeno je 568 zahtjeva, te su do sredine travnja 2018. zaključena 482 ugovora za sufinanciranje u iznosu 324.762.068,00 kn.

Kapitalne pomoći u okviru programa Fonda za financiranje kapitalnih projekata od interesa za razvoj otoka provode se kroz aktivnosti kojima se podržavaju projekti izgradnje komunalne i društvene infrastrukture.

Materijalni rashodi u iznosu 70.240.734,00 kn najvećim se dijelom odnose na rashode za usluge promidžbe i informiranja u iznosu 23.963.878,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 14.263.979,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 11.986.320,00 kn, računalne usluge u iznosu 5.599.258,00 kn te naknade troškova zaposlenima u iznosu 4.451.405,00 kn.

Rashodi za promidžbu i informiranje su u odnosu na prethodnu godinu veći za 15.315.376,00 kn ili 177,1 %, a vrijednosno najznačajniji su ostvareni u okviru Operativnog programa konkurentnost i kohezija 2014. - 2020. u iznosu 23.590.911,00 kn i financirani su iz sredstava tehničke pomoći.

Rashodi za intelektualne i osobne usluge odnose se na autorske honorare, naknade prema ugovorima o djelu, revizijske usluge, usluge agencije i Studentskog centra te ostale intelektualne usluge koje se odnose na tehničke pomoći za izradu intervencijskih planova gradovima, pripreme programa integrirane fizičke, gospodarske i socijalne regeneracije malih gradova na ratom pogođenim područjima, usluge razvoja proizvoda, upravljanja razvojem i isporukom proizvoda te kontinuirane podrške, razrade metodologije izrade, obveznog sadržaja i postupka sklapanja razvojnog sporazuma te stručne podrške kod izrade prvog razvojnog sporazuma, usluge evaluacije postojećeg i prijedlog novog modela za izračun indeksa te izračun novog indeksa razvijenosti jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u Republici Hrvatskoj, strateške procjene utjecaja na okoliš za strategiju regionalnog razvoja Republike Hrvatske. U odnosu na 2016. spomenuti rashodi su manji za 2.670.413,00 kn ili 15,8 %. Vrijednosno značajniji su ostvareni u okviru Operativnog programa konkurentnost i kohezija 2014. - 2020. u iznosu 9.981.521,00 kn te aktivnosti Provedba strategije i Zakona o regionalnom razvoju u iznosu 1.037.842,00 kn.

Većina rashoda za zakupnine i najamnine ostvarena je za zakup poslovnog prostora u iznosu 8.809.829,00 kn (zakupnina za poslovni prostor u kojem je smješteno Ministarstvo iznosi 6.327.477,00 kn) i najam 14 vozila putem operativnog lizinga u iznosu 493.499,00 kn.

Rashodi za subvencije ostvareni su u iznosu 13.673.441,00 kn. Vrijednosno najznačajnije subvencije su ostvarene u okviru aktivnosti Poticanje otočnog gospodarstva u iznosu 9.000.000,00 kn, koje se odnose na potpore male vrijednosti odobrene otočnim poslodavcima financirane iz općih prihoda i primitaka te u okviru Operativnog programa konkurentnost i kohezija u iznosu 4.299.211,00 kn koje su financirane iz sredstava Europskog Fonda za regionalni razvoj.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima ostvareni u iznosu 49.184.658,00 kn odnose se na rashode za obavljanje usluge javnog otočnog prijevoza u iznosu 35.277.019,00 kn i isporuke pitke vode na otocima u iznosu 13.907.639,00 kn.

U okviru drugih rashoda, vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na kapitalne donacije neprofitnim organizacijama u iznosu 21.731.873,00 kn, od čega se na kapitalne donacije vjerskim zajednicama, ostvarene u okviru kapitalnog projekta Regionalni razvojni projekti, odnosi 19.642.342,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine odnose se na ulaganja u uredsku opremu i namještaj te komunikacijsku opremu u iznosu 1.389.501,00 kn i licence te izradu programske i projektne dokumentacije u iznosu 113.187,00 kn.

Za 2017. ostvaren je manjak prihoda u iznosu 169.766.767,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 350.893.885,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 181.127.118,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 289.192.607,00 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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2017.	31. prosinca 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	13.432.661,00	9.116.782,00	67,9
1.1.	Građevinski objekti	10.029.851,00	6.173.306,00	61,5
1.2.	Postrojenja i oprema	1.996.062,00	2.433.647,00	121,9
1.3.	Druga nefinancijska imovina	1.406.748,00	509.829,00	36,2
2.	Financijska imovina	410.223.605,00	289.075.825,00	70,5
2.1.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	30.047.378,00	56.111.684,00	186,7
2.2.	Potraživanja za dane zajmove	12.372.314,00	9.882.760,00	79,9
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	364.795.733,00	218.508.595,00	59,9
2.4.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	3.008.180,00	4.572.786,00	152,0
	Ukupno imovina	423.656.266,00	298.192.607,00	70,4
3.	Obveze	45.375.518,00	76.952.038,00	169,6
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	45.282.075,00	76.691.660,00	169,4
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	93.443,00	260.378,00	278,6
4.	Vlastiti izvori	378.280.748,00	221.240.569,00	58,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	423.656.266,00	298.192.607,00	70,4
	Izvanbilančni zapisi	187.370.871,00	548.082.494,00	292,5

Ukupna vrijednost imovine koncem 2017. je manja u odnosu na početak 2017. za 125.463.659,00 kn ili 29,6 % najvećim dijelom zbog smanjenja potraživanja za prihode iz proračuna. Vrijednost nefinancijske imovine je manja za 4.315.879,00 kn ili 32,1 % zbog rashodovanja neupotrebljive nematerijalne imovine (licence) nabavne vrijednosti 3.946.557,00 kn te prijenosa Ministarstvu državne imovine dva poslovna prostora (Palmotićeva 24 i Ulica Hrvatskog proljeća 36) ukupne vrijednosti 3.907.592,00 kn.

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na tri poslovna prostora od čega su dva u Zagrebu (Vlaška 12 i Augusta Cesarca 5) te jedan u Splitu (Ulica grada Antofagaste 6).

Financijska imovina se odnosi na potraživanja u iznosu 284.503.039,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 4.572.786,00 kn.

Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode iz proračuna u iznosu 216.372.529,00 kn (vrijednosno su najznačajnija potraživanja za prihode proračunskih korisnika uplaćene u proračun od dijela poreza na dohodak u iznosu 210.031.870,00 kn i potraživanja za sredstva tekućih pomoći od institucija i tijela EU u iznosu 5.500.994,00 kn), predujmove za EU projekte u iznosu 55.960.373,00 kn, dane zajmove u iznosu 9.882.760,00 kn, pomoći od međunarodnih organizacija, institucija i tijela EU u iznosu 1.664.835,00 kn, kamate u iznosu 471.231,00 kn, refundacije za naknade bolovanja u iznosu 79.994,00 kn, jamčevne pologe u iznosu 60.000,00 kn, potraživanja od zaposlenih (predujam za službeni put) u iznosu 4.775,00 kn i druga potraživanja (avansi, ozljeda na radu) u iznosu 6.542,00 kn. U odnosu na početak godine, potraživanja su manja za 122.712.386,00 kn ili 30,1 % zbog smanjenja potraživanja za prihode iz proračuna za 146.875.689,00 kn. U Bilanci na dan 31. prosinca 2017. iskazana su dospjela potraživanja u iznosu 219.549.274,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 218.508.595,00 kn i potraživanja za dane zajmove u iznosu 1.040.679,00 kn.

Potraživanja za prihode proračunskih korisnika uplaćene u proračun od dijela poreza na dohodak su najvećim dijelom izdvojena na pozicijama Fond za sufinanciranje EU projekata u iznosu 141.664.535,00 kn, Fond za financiranje kapitalnih projekata od interesa za razvoj otoka u iznosu 45.032.639,00 kn i Fond za razvoj brdsko-planinskih područja u iznosu 19.136.077,00 kn.

Potraživanja za dane zajmove odnose se na potraživanja za zajmove preuzeta ranijih godina od Fonda za regionalni razvoj u iznosu 8.842.081,00 kn i od Ministarstva pomorstva, prometa i infrastrukture u iznosu 1.040.679,00 kn.

Fond je dao zajmove jedinicama lokalne samouprave i trgovačkim društvima u javnom sektoru za realizaciju infrastrukturnih projekata. Sredstva su isplaćena putem Hrvatske banke za obnovu i razvitak (dalje u tekstu: HBOR) koja je s korisnicima kredita zaključila ukupno 32 ugovora o kreditu. Odobrena sredstva su iznosila 35.259.003,00 kn, a iskorištena su u iznosu 33.340.568,00 kn. Naplatu potraživanja u korist državnog proračuna obavlja HBOR.

Ministarstvo je 2001. dalo zajam komunalnom trgovačkom društvu (komunalno Mljet). U svrhu naplate potraživanja u iznosu 2.067.891,00 kn 2013. ugovorena je otplata duga putem deset jednakih obroka od rujna 2013. do prosinca 2015. Trgovačko društvo dug nije vratilo u skladu s ugovorenim. Koncem 2017. potraživanja od navedenog društva iznose 1.511.910,00 kn (glavnica u iznosu 1.040.679,00 kn, zatezna kamata u iznosu 355.769,00 kn, redovna kamata u iznosu 115.462,00 kn).

Rashodi budućih razdoblja u iznosu 4.572.786,00 kn najvećim se dijelom odnose na rashode za plaće zaposlenih za prosinac 2017.

Obveze su koncem 2017. iskazane u iznosu 76.952.038,00 kn. U odnosu na početak godine veće su za 31.576.520,00 kn ili 69,6 %. U cijelosti se odnose na nedospjele obveze za rashode poslovanja.

Vrijednosno najznačajnije su ostale tekuće obveze u iznosu 62.733.126,00 kn koje se najvećim dijelom odnose na obveze za EU predujmove za provođenje Operativnog programa za regionalnu konkurentnost prioritet 1 i 3 u iznosu 14.327.136,00 kn, Operativnog programa Konkurentnost i kohezija 2014. - 2020. u iznosu 9.268.085,00 kn, IPA programa prekogranične suradnje Hrvatska - Srbija u iznosu 14.172.001,00 kn te IPA programa prekogranične suradnje Hrvatska - Bosna i Hercegovina - Crna Gora u iznosu 18.390.902,00 kn. Druge obveze u iznosu 14.218.912,00 kn odnose se na obveze za naknade građanima i kućanstvima, zaposlene, materijalne rashode, pomoći trgovačkim društvima u javnom sektoru, nabavu nefinancijske imovine i obveze za financijske rashode.

Vlastiti izvori u iznosu 221.240.569,00 kn odnose se na vlastite izvore iz proračuna u iznosu 19.000.145,00 kn, višak prihoda poslovanja u iznosu 181.127.118,00 kn, obračunate prihode poslovanja u iznosu 2.136.065,00 kn i rezerviranja viška prihoda u iznosu 18.977.241,00 kn.

U izvanbilančnim zapisima u iznosu 548.082.494,00 kn iskazani su instrumenti osiguranja plaćanja (bankarske garancije za uredno izvršenje ugovora, jamčevni polozi za otklanjanje građevinskih nedostataka u garantnom roku) u iznosu 511.478.187,00 kn, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku u iznosu 32.536.114,00 kn te obveze za dužničke vrijednosne papire (RHMJ-A) u iznosu 4.068.193,00 kn.

Javna nabava

Za 2017. planirana je nabava roba, usluga i radova u iznosu 68.063.356,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost od čega se najveći dio odnosi na nabavu usluga u iznosu 65.181.356,00 kn. Plan nabave i izmjene plana nabave te Registar ugovora objavljeni su na mrežnim stranicama Ministarstva u skladu s odredbom članka 28. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16).

Vrijednosno značajniji postupci javne nabave planirani za 2017. započeti su u 2017. i provedba je nastavljena u 2018. Prema izvješću o javnoj nabavi za 2017., na temelju provedenih otvorenih postupaka javne nabave, u 2017. su zaključena dva ugovora o pružanju usluga u vrijednosti 641.040,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Vrijednost bagatelnih nabava iznosi 12.773.716,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 4. travnja do 1. listopada 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 s poslovanjem Ministarstva.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti uslijed 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
2. Uredba o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije
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
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, 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 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 - Odluka i Rješenje Ustavnog suda Republike Hrvatske)

11. Uredba o Registru državne imovine (Narodne novine 55/11)
12. Zakon o javnoj nabavi
13. Zakon o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14 i 123/17)
14. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave
15. Odluka o uvjetima korištenja službenih automobila, mobilnih telefona, redovnih zrakoplovnih linija, poslovnih kreditnih kartica, sredstava reprezentacije te načinu odobravanja službenih putovanja (Narodne novine 37/16)
16. Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave.

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 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 na mrežnim stranicama. 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 slijedeće metode: pregled i testiranje dokumentacije metodom slučajnog odabira, te analitički postupci. 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, evidentiranja prihoda i rashoda, ostvarivanja rashoda po pojedinim 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, prihodi, rashodi, imovina i obveze te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđena je nepravilnost koja se odnosi na rashode za intelektualne i osobne usluge.

1. Rashodi za intelektualne i osobne usluge

1.1. U okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge u iznosu 14.263.979,00 kn, ostvareni su rashodi za usluge na temelju zaključenih ugovora o djelu u iznosu 2.248.982,00 kn. Ugovori o djelu su zaključeni sa 47 suradnika. Ugovori su većinom zaključivani mjesečno te za dva mjeseca do šest mjeseci. Rashodi za usluge na temelju ugovora o djelu, bez rashoda za usluge izobrazbe državnih službenika iznose 2.114.588,00 kn ili 5,1 % rashoda za osnovne plaće s doprinosima, što je za 3,1 % više od propisanog iznosa. 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. Odredbom stavka 2. istog članka Zakona je propisano da izdaci za pružatelje stručnih usluga iz stavka 1. navedenog članka 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 rashode na temelju ugovora o djelu ostvarivati najviše do visine utvrđene odredbom Zakona o državnim službenicima.

1.2. *Ministarstvo prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da se od navedenih 5,1 % rashoda za usluge na temelju ugovora o djelu najveći dio odnosi na ugovore o djelu koji su financirani iz sredstava tehničke pomoći, a radi se u većem dijelu o uslugama u vezi s izvršenjem IPA prekograničnog programa Hrvatska-Srbija 2007.-2013. Nadalje, u očitovanju se navodi da je prema Uredbi o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije, koja je bila na snazi do 17. svibnja 2017., bilo sistematizirano 330 izvršitelja, dok je Uredbom o unutarnjem ustrojstvu koja je na snazi od 18. svibnja 2017., u Ministarstvu sistematizirano 497 izvršitelja. Zbog proširenja djelokruga rada Ministarstva, do provedbe javnih natječaja za 60 izvršitelja, bilo je nužno osigurati pravovremeno obavljanje svih aktivnosti. Nakon što je uočeno prekoračenje spomenutih rashoda, unaprijedena je procedura koja prethodi zaključivanju ugovora o djelu. Uvedena je dodatna kontrola i smanjena mogućnost pogreške u komunikaciji između ustrojstvenih jedinica te svedena na minimum mogućnost da u 2018. Ministarstvo prijede propisanih 2,0 %.*

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Ministarstva za 2015., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogu.

U tablici u nastavku, navodi se provedeni nalog.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka 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.	Planiranje	2015.	Naloženo je financijskim planom realnije planirati prihode i rashode.	-	provedeno