



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/18-01/21
URBROJ: 613-02-01-18-7

Zagreb, 16. studenoga 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
MINISTARSTVA UNUTARNJIH POSLOVA ZA 2017.

SADRŽAJ

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O MINISTARSTVU	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje i izvršenje plana	5
	Financijski izvještaji	5
	Javna nabava	17
III.	REVIZIJA ZA 2017.	18
	Ciljevi i područja revizije	18
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	18
	Metode i postupci revizije	19
	Nalaz za 2017.	20

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Ministarstva unutarnjih poslova (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 i izdaci, 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.

Isticanje pitanja

Državni ured za reviziju skreće pozornost na točku 2. Nalaza, u kojoj su opisane činjenice vezane uz zalihe robe. Navedene činjenice nisu utjecale na izražavanje mišljenja.

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.

Isticanje pitanja

Državni ured za reviziju skreće pozornost na točku 1. Nalaza u kojoj su opisane činjenice u vezi s prekovremenim radom zaposlenika, te točku 2. Nalaza u kojoj su opisane činjenice vezane uz naplatu potraživanja od lokalnih jedinica za nabavu vatrogasnih vozila. Navedene činjenice nisu utjecale na izražavanje mišljenja.

Obveze Ministarstva

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka 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 finansijskim 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 (Narodne novine 93/16 i 104/16). Ministarstvo obavlja upravne i druge poslove koji se odnose na: poslove policije i kriminalističke policije i to zaštitu života i osobne sigurnosti ljudi i imovine te sprječavanje i otkrivanje kaznenih djela; pronalaženje i hvatanje počinitelja kaznenih djela i njihovo privođenje nadležnim tijelima; održavanje javnog reda i mira te zaštitu određenih osoba, građevina i prostora; obavljanje kriminalističko-tehničkih poslova i vještačenja; poslove sigurnosti prometa na cestama; nadzor državne granice; kretanje i boravak stranaca te njihova prihvata; putne isprave za prelazak preko državne granice; održavanje javnih okupljanja; državljanstvo; izdavanje osobnih iskaznica, prijavljivanje prebivališta i boravišta građana; izdavanje vozačkih dozvola i registracije motornih vozila; nabavu, držanje i nošenje oružja i streljiva; eksplozivne tvari; poslove specijalne policije te nadzora nad radom zaštitarskih tvrtki. Također, obavlja i druge poslove koji se odnose na: vođenje evidencija i statistike iz područja unutarnjih poslova; sustav informiranja u području unutarnjih poslova; obrazovanje i usavršavanje službenika unutarnjih poslova. 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. Nadalje, obavlja poslove koji se odnose na sudjelovanje Republike Hrvatske u radu tijela Europske unije (dalje u tekstu: EU) u područjima iz njegove nadležnosti te druge poslove koji su mu stavljeni u nadležnost posebnim zakonom.

Prema Uredbi o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva unutarnjih poslova (Narodne novine 70/12, 140/13, 50/14, 32/15, 11/17, 129/17, 5/18 i 66/18), za obavljanje poslova iz djelokruga Ministarstva su ustrojene sljedeće ustrojstvene jedinice: Kabinet ministra, Samostalna služba za unutarnju reviziju, Samostalna služba za suradnju s Vojnim ordinarijatom u Republici Hrvatskoj, Samostalna služba za informacijsku sigurnost, Ravnateljstvo policije, Glavno tajništvo, Samostalni sektor za Schengensku koordinaciju i fondove Europske unije, Uprava za pravne poslove i ljudske potencijale, Uprava za materijalno-financijske poslove, Uprava za razvoj, opremanje i potporu te Uprava za upravne i inspeksijske poslove.

Ministarstvo je nositelj razdjela državnog proračuna, u okviru kojeg su za 2017. planirana sredstva za proračunske korisnike razvrstane u četiri proračunske glave - 04005 Ministarstvo, 04030 Proračunski korisnici u funkciji zaštite i spašavanja (Hrvatska vatrogasna zajednica i Državna uprava za zaštitu i spašavanje), 04035 Hrvatski centar za razminiranje i 04040 Agencija za prostore ugrožene eksplozivnom atmosferom.

Predmet revizije su poslovanje Ministarstva i financijski izvještaji proračunske glave 04005.

Početakom 2017. u Ministarstvu je bilo 25 242 zaposlenika, od kojih 20 397 policijskih službenika, 4 840 državnih službenika i namještenika te pet dužnosnika. Koncem 2017. bilo je 25 302 zaposlenika, od kojih 20 496 policijskih službenika, 4 799 državnih službenika i namještenika te sedam dužnosnika.

Zakonski predstavnik Ministarstva od 22. siječnja 2016. do 27. travnja 2017. bio je ministar Vlaho Orepić, od 28. travnja do 8. lipnja 2017. državni tajnik Robert Kopal, a od 9. lipnja 2017. ministar je Davor Božinović.

Planiranje i izvršenje plana

Financijskim planom Ministarstva za 2017. planirani su prihodi te rashodi i izdaci u iznosu 4.461.581.361,00 kn. Nakon izmjena i dopuna državnog proračuna te preraspodjela prema odlukama ministra financija, planirani prihodi te rashodi i izdaci Ministarstva su povećani za 100.524.050,00 kn ili 2,3 % te iznose 4.562.105.411,00 kn. Najznačajnije povećanje u ukupnom iznosu 88.612.879,00 kn, odnosi se na povećanje proračunskih sredstava za financiranje rashoda za zaposlene za 57.912.879,00 kn, materijalnih rashoda za 16.700.000,00 kn te rashoda za nabavu blindiranih vozila i zimskih policijskih odora za 14.000.000,00 kn.

Financiranje rashoda i izdataka je planirano proračunskim sredstvima u iznosu 4.057.323.911,00 kn, prihodima za posebne namjene u iznosu 196.000.000,00 kn, sredstvima iz Programa Schengen u iznosu 111.144.000,00 kn, sredstvima Fonda za unutarne poslove u iznosu 78.193.000,00 kn, prihodima od nefinancijske imovine u iznosu 50.000.000,00 kn, pomoćima EU u iznosu 42.676.000,00 kn, vlastitim prihodima u iznosu 24.400.000,00 kn te sredstvima iz ostalih izvora u iznosu 2.368.500,00 kn.

Rashodi i izdaci u iznosu 4.562.105.411,00 kn planirani su za provedbu dva programa. Za program Javni red, sigurnost i upravni poslovi, u okviru kojeg je planirana jedna aktivnost, 16 kapitalnih projekata i sedam tekućih projekata, planirani su rashodi u iznosu 4.352.797.111,00 kn. Za program Upravljanje državnim granicama, u okviru kojeg je planirana jedna aktivnosti i šest kapitalnih projekata, planirani su rashodi u iznosu 209.308.300,00 kn. U okviru navedenih programa, vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su planirani za provedbu aktivnosti Administracija i upravljanje u iznosu 3.928.392.111,00 kn ili 86,1 % ukupno planiranih rashoda. Za provedbu kapitalnog projekta Schengenski instrument rashodi su planirani u iznosu 138.981.700,00 kn ili 3,0 % ukupno planiranih rashoda.

Prema podacima iz Državne riznice, rashodi i izdaci su u 2017. izvršeni u iznosu 4.498.913.521,00 kn ili 98,6 % planiranih, a vrijednosno značajniji se odnose na provedbu aktivnosti Administracija i upravljanje u iznosu 3.917.724.297,00 kn te kapitalnog projekta Schengenski instrument u iznosu 138.971.637,00 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 4.338.180.008,00 kn te za 2019. u iznosu 4.389.348.003,00 kn.

Financijski izvještaji

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

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 4.473.265.004,00 kn, što je za 289.150.159,00 kn ili 6,1 % manje 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.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	578.776.658,00	220.210.927,00	38,0
2.	Prihodi od imovine	118.377,00	165.789,00	140,1
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	65.301.001,00	199.938.404,00	306,2
4.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	24.454.110,00	27.984.622,00	114,4
5.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	4.093.765.017,00	4.024.965.262,00	98,3
	Ukupno	4.762.415.163,00	4.473.265.004,00	93,9

Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz nadležnog proračuna koji čine 90,0 % ukupnih prihoda. U odnosu na 2016., manji su za 68.799.755,00 kn ili 1,7 %. Ostvareni su za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 3.869.340.473,00 kn te rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 155.624.789,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi iz državnog proračuna ostvareni u iznosu 3.167.177.743,00 kn, namijenjeni su za financiranje rashoda za zaposlene u okviru aktivnosti Administracija i upravljanje. Drugi vrijednosno značajniji prihodi iz državnog proračuna ostvareni su za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u okviru kapitalnih projekata Policijska oprema, Informatizacija i Schengenski instrument u iznosu 110.829.520,00 kn (licence, oprema za održavanje i zaštitu, računala i računalna oprema, ulaganja u računalne programe, prijevozna sredstva u cestovnom prometu i drugo) te rashoda za dodatna ulaganja na građevinskim objektima u okviru kapitalnog projekta Izgradnja, kupnja i održavanje zgrada u iznosu 13.978.104,00 kn.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna čine 4,9 % ukupnih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu, manji su za 358.565.731,00 kn ili 62,0 %, najvećim dijelom zbog završetka kapitalnog projekta Schengenski instrument u siječnju 2017. Vrijednosno značajniji se odnose na pomoći od međunarodnih organizacija, institucija i tijela EU u iznosu 215.260.043,00 kn, pomoći iz proračuna (općinskih, gradskih i županijskih) u iznosu 2.295.912,00 kn te na pomoći od inozemnih vlada u iznosu 1.072.348,00 kn.

Pomoći od međunarodnih organizacija, institucija i tijela EU se najvećim dijelom, u iznosu 187.394.932,00 kn, odnose na sredstva za realizaciju kapitalnog projekta Schengenski instrument (u iznosu 111.134.238,00 kn), tekućih i kapitalnih projekata koji se financiraju iz sredstava IPA 2011., 2012. i 2013. i aktivnosti Frontex - Jačanje koordinacije i operativne suradnje između država članica EU na području upravljanja vanjskim granicama (u iznosu 41.670.101,00 kn) te za realizaciju kapitalnog projekta Fond za unutarnju sigurnost - Instrument za granice i vize (u iznosu 34.590.593,00 kn).

Pomoći iz proračuna - općinskih, gradskih i županijskih, najvećim dijelom se odnose na tekuće i kapitalne pomoći od općina i gradova (Novalja, Omiš, Hvar, Makarska, Trogir, Krk i drugi) za osiguranje smještaja i prehrane policijskih službenika za vrijeme turističke sezone 2017. u iznosu 1.192.290,00 kn, od Grada Zagreba za sufinanciranje programa (Ne zato jer ne, Zajedno više možemo i Prevencija nasilja i senzibilizacija građana za suradnju s policijom) u iznosu 437.037,00 kn i Zagrebačke županije za provedbu programa Službe prevencije u iznosu 180.000,00 kn.

Pomoći od inozemnih vlada se odnose na kapitalne i tekuće pomoći od Savezne Republike Njemačke i Ministarstva vanjskih poslova SAD-a, odnosno na donaciju opreme na temelju zaključenih ugovora o darovanju (vatrogasni aparati, kacige, audio-video oprema, informatička, promotivna i druga multimedijalna oprema) u vrijednosti 1.035.206,00 kn te na novčanu pomoć od Vlade Republike Slovačke u iznosu 37.142,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, ostvareni su u iznosu 199.938.404,00 kn i čine 4,5 % ukupno ostvarenih prihoda. U odnosu na prethodno razdoblje veći su za 134.637.403,00 kn ili 206,2 %. Najvećim dijelom se odnose na prihode ostvarene od naplate plativih tiskanica u iznosu 132.785.690,00 kn. Navedeni prihod je ostvaren na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske o dopuni Odluke o ispravama i službenim obrascima čiji su sadržaj, oblik i način zaštite i obvezna primjena propisani zakonima i drugim propisima (Narodne novine 17/17). Odlukom je određeno da se prihod koji se ostvaruje uplatom fizičkih i pravnih osoba za izdane zaštićene isprave i službene obrasce iz Popisa zaštićenih službenih obrazaca i ostalih službenih obrazaca, a koji se izdaju u skladu s propisima iz nadležnosti Ministarstva unutarnjih poslova, uplaćuje u državni proračun. Navedeni naplaćeni prihod u visini 80,0 % koristi Ministarstvo kao namjenski prihod za podmirivanje obveza prema pravnoj osobi u državnom vlasništvu koja obavlja usluge izrade zaštićenih isprava i službenih obrazaca (cijena koju je odobrilo Ministarstvo posebnim aktom), a 20,0 % je prihod državnog proračuna. Drugi prihodi po posebnim propisima se odnose na namjenske prihode za financiranje provedbe kapitalnog projekta Nacionalni program sigurnosti cestovnog prometa (dalje u tekstu: NPSCP) u iznosu 67.152.714,00 kn. Ostvareni su iz naknada za tehnički pregled i registraciju vozila na temelju Ugovora o financiranju NPSCP-a za razdoblje 2011.-2020. i opremanju prometne policije, zaključenog s Centrom za vozila Hrvatske u kolovozu 2011. Iz prethodnog razdoblja su prenesena neutrošena sredstva NPSCP-a u iznosu 114.301.185,00 kn. U 2017. su ostvareni prihodi od Centra za vozila Hrvatske u iznosu 67.152.714,00 kn, utrošeni su u iznosu 85.740.000,00 kn te su koncem 2017. ostala neutrošena sredstva koja su prenesena u 2018. u iznosu 95.713.899,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe, pruženih usluga i prihodi od donacija, ostvareni su u iznosu 27.984.622,00 kn i čine 0,6 % ukupnih prihoda. Odnose se na vlastite prihode u iznosu 20.759.662,00 kn te na donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna u iznosu 7.224.960,00 kn.

Vlastiti prihodi su najvećim dijelom ostvareni pružanjem ugostiteljskih usluga (restorani, kantine i odmarališta) zaposlenicima Ministarstva. Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna, ostvarene su u novcu u iznosu 5.479.500,00 kn i u opremi u vrijednosti 1.745.460,00 kn. Donacije u novcu se najvećim dijelom odnose na donacije od Hrvatske regulatorne agencije za mrežne djelatnosti (HAKOM) u iznosu 4.950.000,00 kn. Sredstva su doznačena koncem 2017. prema Odluci Hrvatske regulatorne agencije za mrežne djelatnosti iz prosinca 2017., kojom se na temelju Odluke Vlade RH Ministarstvu dodjeljuje navedeni iznos za provedbu projekta proširenja kapaciteta i funkcionalnosti Sustava za upravljanje i koordinaciju snagama (eOKC).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 4.431.973.147,00 kn, što je za 308.987.234,00 kn ili 6,5 % 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	3.095.211.562,00	3.167.874.658,00	102,3
2.	Materijalni rashodi	934.264.183,00	894.997.043,00	95,8
3.	Financijski rashodi	1.222.928,00	2.286.476,00	187,0
4.	Subvencije	984.145,00	5.398.939,00	548,6
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	11.423.594,00	40.173.285,00	351,7
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	10.648.998,00	10.019.089,00	94,1
7.	Drugi rashodi	7.479.946,00	11.593.710,00	155,0
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	658.489.825,00	278.762.947,00	42,3
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	21.235.200,00	20.867.000,00	98,3
	Ukupno	4.740.960.381,00	4.431.973.147,00	93,5
	Višak prihoda i primitaka	21.454.782,00	41.291.857,00	192,5

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci se odnose na rashode za zaposlene koji čine 71,5 % ukupnih rashoda i izdataka. Materijalni rashodi čine 20,2 % ukupnih rashoda i izdataka, a rashodi za nabavu nefinancijske imovine 6,3 % ukupnih rashoda i izdataka.

U odnosu na 2016., značajnije su povećani rashodi za subvencije koji su veći za 4.414.794,00 kn ili 448,6 %, tekuće i kapitalne pomoći unutar općeg proračuna koje su veće za 28.749.691,00 kn ili 251,7 % te financijski rashodi koji su veći za 1.063.548,00 kn ili 87,0 %. Rashodi za subvencije te tekuće i kapitalne pomoći unutar općeg proračuna su značajno povećani zbog većeg obima sufinanciranja projekata sanacije opasnih mjesta i projekata kojima se preventivno djeluje na ponašanje sudionika u cestovnom prometu. Projekti su sufinancirani iz sredstava za posebne namjene u okviru kapitalnog projekta NPSCP.

Povećanje financijskih rashoda je najvećim dijelom rezultat isplate zateznih kamata vezano uz Akciju izbjeglice, na temelju računa ispostavljenih Ministarstvu u 2016.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 3.167.874.658,00 kn, od čega se na bruto plaće odnosi 2.475.969.885,00 kn (za redovni rad 2.425.477.463,00 kn i prekovremeni rad 50.492.422,00 kn), doprinose na plaće 582.919.358,00 kn i ostale rashode za zaposlene (dar za djecu, otpremnine, jubilarne nagrade, naknade za smrtni slučaj i drugo) 108.985.415,00 kn.

Plaće zaposlenika obračunavaju se na temelju odredbi Zakona o policiji (Narodne novine 34/11, 130/12, 89/14, 151/14, 33/15 i 121/16), Zakona 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) te Uredbe o plaćama policijskih službenika (Narodne novine 129/11, 82/12, 25/13, 140/13, 32/15, 40/15, 40/16, 11/17, 129/17, 5/18 i 66/18).

Tijekom 2017., radi popune radnih mjesta rukovodećih policijskih službenika (zamjenika i pomoćnika glavnog ravnatelja, načelnika policijske uprave i načelnika policijske postaje), Ministarstvo je na temelju odredbe članka 60. stavka 1. Zakona o policiji objavilo 24 interna oglasa radi popune 182 radna mjesta s isto toliko izvršitelja. Radi popune ostalih radnih mjesta rukovodećih policijskih službenika Ministarstvo je na temelju odredbe članka 62. Zakona o policiji tijekom 2017. objavilo četiri interna oglasa radi popune 25 radnih mjesta s 28 izvršitelja. Za jednog izvršitelja postupak internog oglasa je obustavljen.

Nadalje, na dan 31. prosinca 2017. prema podacima iz Registra zaposlenih u javnom sektoru na snazi su bila 304 naloga za obavljanje poslova drugog radnog mjesta prema odredbi članka 32. Zakona o policiji, od kojih je 53 bilo izdano radi zamjene odsutnog policijskog službenika, 206 radi obavljanja poslova upražnjenog radnog mjesta i 45 radi povećanog opsega poslova. Prema navedenoj odredbi Zakona o policiji, policijski službenik je dužan prema pisanom nalogu rukovoditelja obavljati poslove drugog radnog mjesta, ako je za to osposobljen, a ukoliko poslove obavlja sedam ili više dana neprekidno ima pravo na plaću toga radnog mjesta dok obavlja te poslove, ako je to za njega povoljnije. Prema podacima iz Registra zaposlenih u javnom sektoru koncem 2016. na snazi su bila 444 naloga za obavljanje poslova drugog radnog mjesta. Koncem 2017. broj zaposlenika, koji su po nalogu obavljali poslove drugog radnog mjesta i primali plaću koja je za njih povoljnija, se smanjio te je bilo 304 zaposlenika (njih 286 primalo je plaću radnog mjesta poslove kojeg su obavljali po nalogu, dok je 18 zaposlenika zadržavalo plaću trajnog rasporeda budući da je ista za njih bila povoljnija). Na dan 30. lipnja 2018. bilo je 114 naloga, a 19. rujna 2018. na snazi je bilo 77 naloga za obavljanje poslova drugog radnog mjesta.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 894.997.043,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na rashode za usluge u iznosu 466.450.413,00 kn, materijal i energiju u iznosu 259.470.143,00 kn te na naknade troškova zaposlenima u iznosu 154.311.431,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, materijalni rashodi su manji za 39.267.140,00 kn ili 4,2 %.

U okviru rashoda za usluge, vrijednosno značajniji rashodi se odnose na rashode za zakupnine i najamnine u iznosu 80.406.343,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 77.960.962,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 30.903.401,00 kn, intelektualne usluge u iznosu 28.768.083,00 kn, komunalne usluge u iznosu 23.162.644,00 kn, računalne usluge u iznosu 19.393.382,00 kn te ostale usluge u iznosu 199.443.865,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za zakupnine i najamnine su ostvareni u okviru aktivnosti Administracija i upravljanje u iznosu 61.988.850,00 kn, a odnose na rashode za zakup prijevoznih sredstava (zakup 1 922 vozila koja su na korištenju u Ministarstvu prema ugovorima o leasingu zaključenima s više isporučitelja na temelju okvirnog sporazuma kojeg je Državni ured za središnju javnu nabavu zaključio u 2013. na razdoblje od pet godina).

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja su ostvareni u iznosu 77.960.962,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na usluge tekućeg i investicijskog održavanja prijevoznih sredstava u iznosu 45.533.366,00 kn (u okviru aktivnosti Administracija i upravljanje za održavanje i popravak motornih vozila i motocikala, nabavu rezervnih dijelova, auto i moto guma za vozila i motocikle) te na rashode za usluge tekućeg i investicijskog održavanja postrojenja i opreme u iznosu 24.550.720,00 kn (u okviru kapitalnih projekata Informatizacija i NPSCP, za održavanje IBM hardvera, radara, rendgena, protupožarnih sustava, alkometara, uređaja za mjerenje brzine i drugo).

Rashodi za usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 30.903.401,00 kn, odnose se na ostale usluge za komunikaciju i prijevoz u iznosu 15.707.887,00 kn (zakup vodova s telekomunikacijskim operaterima za pojedine lokacije Ministarstva), poštanske usluge u iznosu 7.627.267,00 kn, usluge telefona i telefaksa u iznosu 7.266.878,00 kn te usluge Interneta u iznosu 301.369,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za intelektualne usluge ostvareni u iznosu 26.650.147,00 kn, odnose se na ostale intelektualne usluge u iznosu 13.843.835,00 kn, ugovore o djelu u iznosu 7.706.745,00 kn te na usluge agencija i studentskog servisa u iznosu 5.099.567,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za ostale intelektualne usluge su ostvareni u okviru tekućeg projekta Prijelazni instrument - Identifikacija žrtava prirodnih i slučajnih katastrofa te terorističkih napada u iznosu 3.538.057,00 kn, kapitalnog projekta IPA 2013 Jačanje kapaciteta MUP-a za primjenu automatizirane razmjene podataka pribavljenih analizom DNK u iznosu 3.523.526,00 kn, tekućeg projekta IPA 2012 FFRAC Jačanje administrativnih i operativnih kapaciteta policijskog nacionalnog ureda za suzbijanje korupcije u iznosu 1.305.479,00 kn te u okviru tekućeg projekta Prijelazni instrument - Obrada tragova na odjeći od mjesta događaja do nalaza mišljenja u iznosu 1.286.425,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za računalne usluge u iznosu 17.420.282,00 kn, ostvareni su za nabavu licenci za korištenje Microsoftovih softverskih proizvoda i usluga u iznosu 14.020.612,00 kn u okviru kapitalnog projekta Informatizacija te za nabavu komunikacijske opreme (oprema za nadogradnju Intranet mreže, opreme za napajanje te telefona i ostalih komunikacijskih uređaja) u iznosu 3.399.670,00 kn u okviru kapitalnog projekta Komunikacijska oprema.

U okviru ostalih usluga, vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 185.718.714,00 kn se odnose na grafičke i tiskarske usluge u vezi s izradom isprava i službenih obrazaca (E- putovnice, osobne iskaznice, vatrogasne naljepnice, ostale plative tiskanice, neplative tiskanice te registracijske pločice).

U okviru rashoda za materijal i energiju, vrijednosno značajniji rashodi se odnose na električna energija, plin, gorivo i drugo u iznosu 118.485.152,00 kn, službenu, radnu i zaštitnu odjeću i obuču u iznosu 63.365.674,00 kn te materijal i sirovine u iznosu 43.833.703,00 kn (najvećim dijelom se odnose na namirnice nabavljene na temelju ugovora o kupoprodaji prehrambenih proizvoda i pića za potrebe policijskih uprava).

Rashodi za subvencije su ostvareni u iznosu 5.398.939,00 kn u okviru kapitalnog projekta NPSCP. Vrijednosno značajniji rashodi za subvencije u iznosu 4.490.815,00 kn, ostvareni su za provedbu deset projekata, od čega se na devet projekata koje su provodila četiri trgovačka društva izvan javnog sektora odnosi 4.140.815,00 kn, a na projekt koji je provodio obrtnik 350.000,00 kn.

Sredstva za sufinanciranje navedenih projekata planirana su Planom nabave NPSCP-a za 2017. za projekte kojima se preventivno djeluje na ponašanje sudionika u cestovnom prometu u skladu s odredbama NPSCP-a Republike Hrvatske 2011.-2020., a vezano za promjenu ponašanja u prometu u slijedećim područjima: mladi vozači, djeca, vozači mopeda i motocikla, pješaci, vozači bicikla, alkohol, mobitel i ostali programi od značaja za povećanje stanja sigurnosti cestovnog prometa. Ministarstvo je, prije donošenja pojedinačnih odluka ministra o dodjeli financijskih sredstava za sufinanciranje navedenih projekata, u listopadu 2016. objavilo javni poziv za prijavu projekata iz područja sigurnosti cestovnog prometa na području Republike Hrvatske za 2017., a Radna skupina NPSCP-a je nakon zaprimanja prijave obavila vrednovanje projekata i sastavila listu korisnika kojima će se dodijeliti odobrena sredstva. S korisnicima odobrenih sredstava nisu u 2017. zaključivani ugovori o dodjeli financijskih sredstava, a isplata je obavljena na temelju Odluke ministra o prijenosu sredstava. Revizijom je utvrđeno da je Ministarstvo u 2018. s korisnicima sredstava zaključivalo pojedinačne ugovore o dodjeli financijskih sredstava za realizaciju odobrenih projekata.

Rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna su ostvareni u iznosu 40.173.285,00 kn. Odnose se na pomoći unutar općeg proračuna u iznosu 37.729.462,00 kn, prijenose između proračunskih korisnika istog proračuna u iznosu 1.303.950,00 kn te pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna u iznosu 1.139.873,00 kn. Rashodi za pomoći su planirane i ostvarene u okviru kapitalnog projekta NPSCP, a financirani su iz prihoda za posebne namjene. U odnosu na prethodno razdoblje, rashodi za pomoći su ostvareni više za 28.749.691,00 kn ili 251,7 % iz razloga što su u 2017. korisnicima dodijeljena veća sredstva za sufinanciranje odobrenih projekata za radove na sanaciji opasnih mjesta i projekata iz područja sigurnosti cestovnog prometa te što rashodi za prijenose između proračunskih korisnika istog proračuna nisu planirani i ostvareni u prethodnom razdoblju.

Vrijednosno značajniji rashodi za pomoći unutar općeg proračuna u iznosu 19.094.509,00 kn, ostvareni su dodjelom sredstava općinama (Vinica, Viškovo i Marina), gradovima (Kutina, Koprivnica, Osijek i Rijeka), županijskim upravama za ceste (Istarske županije, Požeško - slavonske županije i Šibensko - kninske županije) i Hrvatskim cestama, za sufinanciranje radova na sanaciji opasnih mjesta.

Sanacija opasnih mjesta na državnim, županijskim i lokalnim cestama na području Republike Hrvatske, provodi se u okviru NPSCP-a za razdoblje 2011.-2020. Na temelju navedenog Nacionalnog programa i Plana nabave Nacionalnog programa sigurnosti cestovnog prometa RH za 2017., Ministarstvo je s nositeljima projekata sanacije opasnih mjesta, zaključilo Sporazume o sufinanciranju radova na sanaciji opasnih mjesta. Prije zaključivanja Sporazuma i dodjele sredstava, Ministarstvo je u listopadu 2016. objavilo javni poziv za prijavu projekata sanacije opasnih mjesta na području Republike Hrvatske za 2017. (Narodne novine 92/16). Od ukupno traženih sredstava za sanaciju opasnih mjesta u iznosu 120.681.941,00 kn, odobreno je 50.010.016,00 kn ili 41,4 %. Od 102 opasna mjesta, za sanaciju je odabrano 55 mjesta ili 53,9 %.

U okviru rashoda za pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna i rashoda za prijenose između proračunskih korisnika istog proračuna, vrijednosno značajniji u iznosu 1.838.450,00 kn se odnose na financijska sredstva dodijeljena znanstvenim institucijama za sufinanciranje šest projekata kojima se preventivno djeluje na ponašanje sudionika u cestovnom prometu.

Sredstva za sufinanciranje navedenih projekata dodijeljena su korisnicima na temelju javnog poziva za prijavu projekata iz područja sigurnosti cestovnog prometa na području Republike Hrvatske za 2017., liste Radne skupine NPSCP-a s popisom korisnika kojima će se dodijeliti odobrena sredstva i pojedinačnih odluka ministra o dodjeli financijskih sredstava.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade, ostvareni su u iznosu 10.019.089,00 kn. Vrijednosno značajniji u iznosu 9.551.290,00 kn, odnose se na stipendije i školarine za djecu poginulih zaposlenika u iznosu 7.597.405,00 kn te na naknade za prekvalifikaciju za zanimanje policajac u iznosu 1.953.885,00 kn.

Ostali rashodi u iznosu 11.593.710,00 kn su u odnosu na prethodno razdoblje veći za 4.113.764,00 kn ili 55,0 %. Odnose se na tekuće donacije u novcu u iznosu 5.249.695,00 kn, ugovorne kazne i ostale naknade šteta u iznosu 4.644.645,00 kn te tekuće donacije iz EU sredstava u iznosu 1.699.370,00 kn. Financirani su sredstvima državnog proračuna u iznosu 5.784.841,00 kn, prihodima za posebne namjene u iznosu 4.109.498,00 kn te sredstvima fondova za unutarnje poslove u iznosu 1.699.371,00 kn. Ostvareni su u okviru aktivnosti Administracija i upravljanje te kapitalnih projekata NPSCP i Fond za azil, migracije i integraciju.

Vrijednosno značajnije tekuće donacije u novcu ostvarene su u okviru kapitalnog projekta Nacionalni program sigurnosti cestovnog prometa. Sredstva su dobile 34 udruge u ukupnom iznosu 4.109.498,00 kn, nakon provedena dva javna poziva za prijavu projekata iz područja sigurnosti cestovnog prometa na području RH za 2017. Nakon obavljenog vrednovanja, sastavljena je lista podnositelja zahtjeva prema kojoj su udrugama sredstva odobrena u rasponu od 7.000,00 kn do 490.000,00 kn. S udrugama (podnositelji zahtjeva) nisu zaključeni ugovori o dodjeli financijskih sredstava, a isplata je obavljena na temelju Odluke ministra o prijenosu sredstava. Revizijom je utvrđeno da je Ministarstvo u 2018. s udrugama zaključivalo pojedinačne ugovore o dodjeli financijskih sredstava za realizaciju odobrenih projekata.

Rashodi za kazne, penale i naknade štete, ostvarene su u iznosu 4.644.645,00 kn. Odnose se na isplate prema sudskim presudama u iznosu 2.869.446,00 kn, sudskim nagodbama u iznosu 1.629.707,00 kn te na mjesečne rente (isplate obroka na temelju sudskih presuda) u iznosu 145.492,00 kn. Dio ovrha, odnosno isplata prema sudskim presudama po osnovi radnih sporova u iznosu 5.355,00 kn, evidentiran je u okviru rashoda za zaposlene.

Tekuće donacije iz EU sredstava ostvarene su u iznosu 1.699.370,00 kn. Vrijednosno značajnije se odnose na sredstva doznačena Hrvatskom Crvenom križu u iznosu 1.456.110,00 kn koja čine 80,0 % planiranih sredstava za prvih 12 mjeseci provođenja projekta iz Fonda za azil, migracije i integraciju. Sredstva su dodijeljena za projekt Psihosocijalna podrška i socijalne usluge tražiteljima međunarodne zaštite na temelju provedenog javnog natječaja za financiranje projekta u području pružanja psihosocijalne pomoći tražiteljima međunarodne zaštite za razdoblje od dvije godine i zaključenog ugovora o dodjeli financijskih sredstava.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 278.762.947,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su manji za 379.726.878,00 kn ili 57,7 %, a uzrok smanjenja je završetak Projekta Schengenski instrument u siječnju 2017.

Vrijednosno značajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine odnose se na rashode za nabavu policijske opreme u iznosu 119.380.677,00 kn, računala i računalne opreme u iznosu 30.328.318,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 29.843.677,00 kn, licenci u iznosu 26.126.533,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 17.352.607,00 kn, komunikacijske opreme u iznosu 17.106.007,00 kn, poslovnih objekata u iznosu 16.112.397,00 kn te na dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 15.168.760,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 20.867.000,00 kn, odnose se na otplatu glavnice primljenog dugoročnog deviznog kredita za nabavu komunikacijske opreme iz projekta TETRA. Ugovor o kreditu u iznosu 28.000.000 EUR, zaključen je s poslovnom bankom u svibnju 2005. Ministarstvo se obvezalo otplatiti kredit u 20 polugodišnjih obroka. Prvi obrok je dospio u veljači 2008., a posljednji u kolovozu 2017., te koncem 2017. nisu iskazane obveze za kredite.

Višak prihoda i primitaka za 2017. ostvaren je u iznosu 41.291.857,00 kn. Iz prethodnog razdoblja prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu 54.658.077,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 13.366.220,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 3.548.902.537,00 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	2.780.240.036,00	2.667.166.776,00	95,9
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	188.520.218,00	183.982.227,00	97,6
1.2.	Građevinski objekti	1.343.651.493,00	1.335.219.842,00	99,4
1.3.	Postrojenja i oprema	338.272.075,00	407.475.361,00	120,5
1.4.	Prijevozna sredstva	434.903.407,00	347.114.697,00	79,8
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	83.787.571,00	7.263.948,00	8,7
1.6.	Druga nefinancijska imovina	391.105.272,00	386.110.701,00	98,7
2.	Financijska imovina	876.081.445,00	881.735.761,00	100,6
2.1.	Novčana sredstva	740.094,00	968.458,00	130,9
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	13.215.150,00	32.003.334,00	242,2
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	6.979.139,00	6.010.831,00	86,1
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	508.810.067,00	488.817.137,00	96,1
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	82.400.704,00	70.206.811,00	85,2
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	263.936.291,00	283.729.190,00	107,5
	Ukupno imovina	3.656.321.481,00	3.548.902.537,00	97,1
3.	Obveze	468.684.447,00	436.301.153,00	93,1
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	393.558.128,00	431.056.550,00	109,5
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	53.964.515,00	5.244.603,00	9,7
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	21.161.804,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	3.187.637.034,00	3.112.601.384,00	97,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	3.656.321.481,00	3.548.902.537,00	97,1
	Izvanbilančni zapisi	611.972.947,00	635.016.533,00	103,8

Ukupna vrijednost imovine koncem 2017. manja je za 107.418.944,00 kn ili 2,9 % u odnosu na stanje početkom godine. Vrijednosno najznačajnije smanjenje u iznosu 105.196.607,00 kn, odnosi se na smanjenje vrijednosti prijevoznih sredstava zbog ispravka vrijednosti, prodaje i rashoda. Vrijednosti imovine u pripremi je smanjena zbog evidentiranja vrijednosti završenih objekata u okviru imovine u uporabi, odnosno građevinskih objekata (pogranični prijelazi Trilj, Bajakovo, Slavonski Brod i Maljevac). Vrijednost postrojenja i opreme je veća za 69.203.286,00 kn. Povećanje se najvećim dijelom, u iznosu 57.000.443,00 kn, odnosi na nabavu računala i računalne opreme u vrijednosti 33.731.433,00 kn, komunikacijske opreme u vrijednosti 14.196.706,00 kn, medicinske i laboratorijske opreme) u vrijednosti 4.868.823,00 kn te opreme za održavanje i zaštitu u vrijednosti 4.203.481,00 kn.

U okviru financijske imovine, iskazano je povećanje potraživanja za depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo za 18.788.184,00 kn ili 142,2 %. Najznačajnije povećanje odnosi se na potraživanja za predujmove koji su dani tijekom 2017. Za plaćanje predujmom, Ministarstvo je zatražilo i dobilo suglasnost Ministarstva financija.

Potraživanja su iskazana koncem 2017. u iznosu 597.038.113,00 kn, što je za 14.366.947,00 kn ili 2,3 % manje u odnosu na stanje iskazano početkom godine u iznosu 611.405.060,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 488.817.137,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 70.206.811,00 kn, potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu 32.003.334,00 kn te na potraživanja za dane zajmove u iznosu 6.010.831,00 kn.

Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja, odnose se na potraživanja za kazne za prekršaje u prometu u iznosu 343.579.382,00 kn te na potraživanja za prihode iz proračuna u iznosu 111.659.125,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode iz proračuna, odnose se na potraživanja za ostvarene a neutrošene prihode za financiranje rashoda u okviru kapitalnog projekta NPSCP u iznosu 95.713.899,00 kn i na potraživanja za primljene a neutrošene kapitalne donacije u iznosu 4.990.010,00 kn.

Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine odnose se na potraživanja od zaposlenih za otkup stanova prodanih na temelju Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 - pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94 - ispravak, 58/95, 11/96, 11/97 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 68/98, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02). Na temelju ugovora o obavljanju bankarskih poslova i usluga u vezi s prodajom stanova na kojima postoji stanarsko pravo zaključenog u prethodnom razdoblju, poslovna banka vodi analitičku evidenciju zaduženja i naplate, a Ministarstvo na temelju izvršenih uplata u državni proračun i izvješća banke o stanju zajmova, evidentira i usklađuje navedena potraživanja u svojim poslovnim knjigama. Stanje glavnice početkom 2017. iskazano je u iznosu 82.400.705,00 kn, tijekom godine je otplaćena glavnica u iznosu 12.193.894,00 kn te je stanje koncem 2017. iskazano u iznosu 70.206.811,00 kn.

Vrijednosno značajnija potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu 24.851.521,00 kn, odnose se na potraživanja za predujmove dane tijekom 2017. u iznosu 18.735.906,00 kn te na potraživanja od HZZO za bolovanja iznad 42 dana i ozljede na radu u iznosu 6.115.615,00 kn. Predujmovi su dani za nabavu dva osobna vozila visoke klase s balističkom zaštitom u iznosu 9.574.536,00 kn, nabavu kompleta za snimanje ispitivanja osumnjičenika u iznosu 5.361.370,00 kn te za nabavu Migracija aplikacija sa zOS sustava u iznosu 3.800.000,00 kn. Ministarstvo financija je u prosincu 2017. donijelo Uputu o zatvaranju potraživanja od HZZO-a i smanjenju obveze prema državnoj riznici nakon refundacije bolovanja iznad 42 dana, bolovanja za ozljede na radu i profesionalne bolesti te ostalih bolovanja na teret HZZO-a za obveze i potraživanja sa 31. prosincem 2017. U skladu s Uputom, Ministarstvo je u poslovnim knjigama provelo odgovarajuće evidentiranje prijeboja potraživanja i obveza u vezi s bolovanjima i ozljedama na radu u iznosu 23.606.604,00 kn.

Potraživanja za dane zajmove u iznosu 6.010.831,00 kn, odnose se na potraživanja od zaposlenih za dane dugoročne stambene kredite. Naplatu i analitičku evidenciju danih zajmova vodi poslovna banka na temelju ugovora o komisionom poslu zaključenog u prethodnom razdoblju. Stanje glavnice početkom 2017. iskazano je u poslovnim knjigama i Bilanci u iznosu 6.979.139,00 kn, tijekom godine je otplaćena glavnica u iznosu 968.308,00 kn te je stanje koncem 2017. iskazano u iznosu 6.010.831,00 kn.

Od ukupno iskazanih potraživanja koncem 2017. u iznosu 597.038.113,00 kn, dospjela potraživanja iznose 275.408.016,00 kn, a nedospjela 321.630.097,00 kn.

Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja odnose se na kazne za prekršaje u prometu u iznosu 244.201.323,00 kn (analitičke evidencije vode se u informatičkom sustavu Uprave policije, Služba za javni red na temelju kojih podataka se obavlja evidentiranje u glavnoj knjizi). Vrijednosno značajnija nedospjela potraživanja se odnose na potraživanja za kazne za prekršaje u prometu u iznosu 167.412.627,00 kn, potraživanja za prihode iz državnog proračuna u iznosu 111.659.125,00 kn (najvećim dijelom u iznosu 95.713.899,00 kn se odnose na potraživanja za naplaćene, a neutrošene prihode za financiranje rashoda u okviru kapitalnog projekta NPSCP te na potraživanja za dane predujmove za provođenje EU projekata u iznosu 22.121.253,00 kn.

Do rujna 2018., od ukupno iskazanih potraživanja koncem 2017., naplaćeno je 206.130.515,00 kn, a nije naplaćeno 390.907.598,00 kn.

Rashodi budućeg razdoblja ostvareni u iznosu 283.729.190,00 kn, najvećim dijelom u iznosu 282.521.643,00 kn odnose se na kontinuirane rashode budućih razdoblja (plaća i naknade za prosinac 2017. u iznosu 274.498.645,00 kn i drugi materijalni troškovi).

Obveze koncem 2017. iskazane su u iznosu 436.301.153,00 kn. U odnosu na stanje početkom 2017., manje su za 32.383.294,00 kn ili 6,9 %. Obveze za kredite manje su za 21.161.804,00 kn, a obveze za nabavu nefinancijske imovine za 48.719.912,00 kn. Obveze za rashode poslovanja veće su za 37.498.422,00 kn ili 9,5 %

Vrijednosno značajnije obveze odnose se na obveze za zaposlene (plaće i naknade za prosinac 2017.) u iznosu 274.498.645,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu 125.883.963,00 kn, druge tekuće obveze u iznosu 29.692.835,00 kn te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.244.603,00 kn.

U okviru obveza za materijalne rashode, vrijednosno značajnije su obveze za grafičke i tiskarske usluge u iznosu 29.240.462,00 kn (za putovnice, osobne iskaznice, vozačke dozvole, registarske pločice te druge plative tiskanice), energiju (gorivo za vozila, plovila i helikoptere, električnu energiju i drugo) u iznosu 21.100.835,00 kn, te za službenu, radnu i zaštitnu odjeću i obuču u iznosu 18.725.163,00 kn. U okviru obveza za službenu, radnu i zaštitnu odjeću i obuču, na obveze prema policijskim službenicima za neutrošeni iznos novčane naknade za nabavku odore i civilnih odijela odnosi se 15.507.034,00 kn.

Vrijednosno značajnije druge tekuće obveze odnose se na obveze za povrat sredstava u državni proračun u iznosu 23.994.862,00 kn, u vezi s predujmovima, jamčevinama i depozitima.

Od ukupno iskazanih obveza koncem 2017., nedospjele obveze iznose 394.115.120,00 kn, a dospjele 42.186.033,00 kn. Dospjele obveza kojima je prekoračenje roka dospijeća do 60 dana iznose 41.928.590,00 kn, obveze kojima je prekoračenje roka dospijeća od 61 do 180 dana 235.327,00 kn te obveze kojima je prekoračenje roka dospijeća od 181 do 360 dana 22.116,00 kn. Od ukupno iskazanih obveza koncem 2017. u iznosu 436.301.153,00 kn, do rujna 2018. podmireno je 412.973.518,00 kn, a nije podmiren 23.327.635,00 kn.

Izvanbilančni zapisi najvećim se dijelom u iznosu 598.634.868,00 kn, odnose na vozila koja su na korištenju u Ministarstvu na temelju ugovora o operativnom najmu u iznosu 341.810.924,00 kn, na potencijalne obveze prema sudskim sporovima u tijeku u iznosu 243.752.002,00 kn te na obveze za primljena jamstva i garancije u iznosu 13.071.942,00 kn. Ministarstvo je u siječnju 2018. dostavilo Ministarstvu financija podatke o sudskim sporovima sa stanjem na dan 31. prosinca 2017.

Javna nabava

Ministarstvo je za 2017. donijelo četiri plana nabave ukupne procijenjene vrijednosti 865.543.611,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Nakon donesenih izmjena i dopuna, navedenih planova, ukupna procijenjena vrijednost nabave iznosi 1.066.275.411,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Planovi nabave, izmjene i dopune planova nabave te registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, objavljeni su na mrežnim stranicama Ministarstva, u skladu s odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16).

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2017., na temelju odredbi Zakona o javnoj nabavi zaključeno je 93 ugovora i 26 okvirnih sporazuma o nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti 486.261.527,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Na temelju otvorenih postupaka javne nabave, zaključeno je 47 ugovora o nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti 39.071.136,00 kn te 26 okvirnih sporazuma o nabavi roba i usluga u vrijednosti 32.330.766,00 kn. Na temelju pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave, zaključena su 44 ugovora o nabavi roba i usluga u vrijednosti 393.150.762,00 kn. Na temelju ograničenog postupka javne nabave, zaključena su dva ugovora o nabavi roba i usluga u vrijednosti 21.708.863,00 kn.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2017., na temelju odredbi Uredbe o javnoj nabavi za potrebe obrane i sigurnosti (Narodne novine 89/12 i 145/14), zaključeno je 17 ugovora o nabavi roba i usluga u vrijednosti 21.466.504,00 kn. Na temelju pregovaračkog postupka bez prethodne objave zaključeno je devet ugovora o nabavi usluga u vrijednosti 9.570.534,00 kn, a na temelju ograničenog postupka osam ugovora o nabavi roba i usluga u vrijednosti 11.895.970,00 kn.

Na temelju odredbi Zakona o javnoj nabavi i Uredbe o javnoj nabavi za potrebe obrane i sigurnosti, sveukupno je zaključeno 110 ugovora i 26 okvirnih sporazuma o nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti 507.728.031,00 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 37.736.370,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Na temelju izuzeća od primjene Zakona o javnoj nabavi, propisanog odredbom članka 41. stavka 1. točke 6. navedenog Zakona, zaključen je 31 ugovor o nabavi roba i usluga u vrijednosti 63.215.289,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Odredbom navedenog članka je propisano da se Zakon o javnoj nabavi ne primjenjuje na sklapanje ugovora kod kojih bi primjena odredaba Zakona ili propisa kojim se uređuje javna nabava za potrebe obrane i sigurnosti obvezala Republiku Hrvatsku da otkrije podatke čije otkrivanje je u suprotnosti s bitnim interesima njezine sigurnosti.

Na temelju okvirnih sporazuma koje je zaključilo Ministarstvo u 2017. i ranijih godina, zaključeni su ugovori o nabavi robe i usluga u vrijednosti 76.422.766,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Na temelju okvirnih sporazuma koje je zaključio Središnji državni ured za središnju javnu nabavu, zaključeni su ugovori o nabavi robe i usluga u vrijednosti 132.567.372,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

U skladu s odredbom članka 15. stavak 2. Zakona o javnoj nabavi, Ministarstvo je u veljači 2018. donijelo Naputak o provedbi postupaka jednostavne nabave, koji je objavljen na mrežnim stranicama Ministarstva. Stupanjem na snagu spomenutog Naputka prestao je važiti Naputak o postupku izrade Plana nabave, provedbi nabave, kontroli kvalitete i postupku zaprimanja i izdavanja robe sa skladišta iz prosinca 2013. te njegove Izmjene iz ožujka 2014., kojim su do tada bili, između ostalog, uređeni postupci bagatelne odnosno jednostavne nabave.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 20. lipnja do 16. studenoga 2018.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje
- provjeriti 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 unutarnjih poslova
3. Zakon o proračunu
4. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2017. godinu (Narodne novine 119/16 i 113/17)
5. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10 i 19/14)
6. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)
7. Zakon o državnim službenicima
8. Zakon o radu (Narodne novine 93/14 i 127/179)
9. Kolektivni ugovor za državne službenike i namještenike (Narodne novine 104/13, 71/16 i 112/17)
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 policiji
14. Uredba o plaćama policijskih službenika
15. Napatuk o provedbi postupaka jednostavne nabave

16. Napatuk Ministarstva o rashodovanju materijalne imovine
17. Uputa o postupanju kod fakturiranja i redovite naplate prihoda

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 prethodnog 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. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Provjerene su vrijednosno značajne stavke na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajnije stavke provjerene metodom uzorka. Provjerena je dokumentacija u vezi popisa imovine i obveza, obračuna plaća i naknada za zaposlene, ulaznih računa, evidentiranja prihoda te rashoda i izdataka, ostvarivanja rashoda po aktivnostima, postupaka javne nabave te druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Ministarstva i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2017.

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

Obavljenom revizijom za 2017. nisu utvrđene nepravilnosti, ali su dane preporuke u vezi s rashodima za prekovremeni rad te imovinom u dijelu koji se odnosi na zalihe i potraživanja.

1. Rashodi i izdaci

1.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 4.431.973.147,00 kn, što je za 308.987.234,00 kn ili 6,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prema vrstama rashoda i izdataka, vrijednosno najznačajniji se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 3.167.874.658,00 kn. Drugi značajniji rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 894.997.043,00 kn i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 278.762.947,00 kn.

Rashodi za zaposlene se odnose na bruto plaće u iznosu 2.475.969.885,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 582.919.358,00 kn i ostale rashode za zaposlene (dar za djecu, otpremnine, jubilarne nagrade, naknade za smrtni slučaj i drugo) u iznosu 108.985.415,00 kn.

U okviru rashoda za bruto plaće, na bruto plaće za prekovremeni rad odnosi se 50.492.422,00 kn. U odnosu na 2016., rashodi za plaće za prekovremeni rad su veći za 4.567.078,00 kn ili 9,9 %. Razlozi za povećanje navedenih rashoda su pojačana granična kontrola, veći broj posebnih osiguranja šticećenih osoba i objekata (za 31,3 % u odnosu na 2016.), nedostatan broj policijskih službenika i drugo. Zbog rada u turnusima, policijski službenici bi nakon treće smjene trebali biti slobodni 48 sati, ali se dodatno angažiraju u drugim smjenama, kako bi se osiguralo redovno funkcioniranje službe. Prema izvještaju, tijekom 2017. ostvareno je 843 268 prekovremenih sati rada, što je za 39 887,5 sati više nego u 2016. Najveći broj prekovremenih sati rada, 228 132,5 sati, ostvaren je u Uredu za posebne poslove sigurnosti. U Policijskoj upravi Zagrebačkoj ostvareno je 95 458 prekovremenih sati, Policijskoj upravi Vukovarsko-srijemskoj 53 406, Policijskoj upravi Splitsko-dalmatinskoj 46 429,5 te u Policijskoj upravi Krapinsko-zagorskoj 45 871,5 prekovremenih sati rada.

Prekovremeni rad 509 zaposlenika, trajao je u 2017. duže od 250 sati, odnosno više od propisanog. Najviše prekovremenih sati iznad propisanog broja, ostvarilo je 348 zaposlenika Ureda za posebne poslove sigurnosti (Služba za osiguranje i zaštitu šticećenih osoba i Služba za osiguranje i zaštitu šticećenih objekata i prostora). Prekovremeni rad navedenih zaposlenika trajao je od 251 do 1 172 sata. Prekovremeni sati obračunani su većinom za radna mjesta pratitelja vozača, vođa grupe-pratitelj, voditelj osiguranja šticećenih osoba te dežurni policijski službenik.

Prema odredbi članka 65. stavak 4. Zakona o radu, prekovremeni rad pojedinog zaposlenika ne smije trajati duže od 180 sati godišnje, osim ako je ugovoreno kolektivnim ugovorom, u kojem slučaju ne smije trajati duže od 250 sati godišnje. Do studenoga 2017. trajanje prekovremenog rada nije bilo propisano kolektivnim ugovorom.

Odredbom članka 8. stavka 5. Kolektivnog ugovora za državne službenike i namještenike, koji se primjenjuje od 1. studenoga 2017., propisano je da kada službenik i namještenik radi prekovremeno, prekovremeni rad pojedinog službenika i namještenika ne smije trajati duže od 250 sati godišnje.

Državni ured za reviziju predlaže poduzeti aktivnosti u cilju smanjenja potrebe za prekovremenim radom zaposlenika.

- 1.2. *U vezi s prijedlogom da se poduzmu aktivnosti u cilju smanjenja prekovremenih sati, Ministarstvo se očitovalo da prekovremene sate najvećim dijelom ostvaruje u ustrojstvenoj jedinici Uprave za posebne poslove sigurnosti, a broj prekovremenih sati uvelike ovisi o aktivnostima štíćenih osoba koje se osiguravaju. Kada štíćena osoba ide na službeni put, naročito u inozemstvo, nemoguće je rotirati policijske službenike, što onda rezultira i većim brojem prekovremenih sati. Nadalje, navodi da je u cilju smanjenja prekovremenih sati, Ravnateljstvo policije pristupilo popunjavanju 29 slobodnih radnih mjesta i da je postupak prijema policijskih službenika u tijeku. Popunjavanjem će se broj prekovremenih sati rada smanjiti za 4 000 do 5 000 sati mjesečno odnosno 50 000 sati godišnje. Također, navodi da se uz navedeno razmatraju i traže i druga rješenja kako bi se broj prekovremenih sati smanjio i sveo u zakonske okvire.*

2. Imovina

- 2.1. Imovina je koncem 2017. iskazana u vrijednosti 3.548.902.537,00 kn, od čega se na nefinancijsku imovinu odnosi 2.667.166.776,00 kn, a na financijsku imovinu 881.735.761,00 kn.

Nefinancijska imovina se odnosi na građevinske objekte u iznosu 1.335.219.842,00 kn, postrojenja i opremu u iznosu 407.475.361,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 347.114.697,00 kn, zemljište u iznosu 183.982.227,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu 7.263.948,00 kn i drugu nefinancijsku imovinu u iznosu 386.110.701,00 kn.

U okviru druge nefinancijske imovine, na zalihe za obavljanje redovne djelatnosti, odnosi se 340.528.450,00 kn, a vrijednosno najznačajnije se odnose na zalihe naoružanja, te odjeće i obuće. Popis zaliha sa stanjem 31. prosinca 2017., obavljen je za 303 skladišta, od kojih se 20 nalazi u okviru sjedišta Ministarstva, a 283 na drugim lokacijama. Popisom je dan prijedlog za rashod zaliha u iznosu 21.989,00 kn, što je na temelju odluka ministra provedeno u poslovnim knjigama.

Prema odredbama Naputka Ministarstva o rashodovanju materijalne imovine iz lipnja 2009. te odredbama izmjena i dopuna navedenog Naputka iz listopada 2009. i ožujka 2014., imenovano je Stalno stručno povjerenstvo za rashodovanje materijalne imovine u sjedištu Ministarstva i policijskim upravama (dalje u tekstu: Povjerenstvo). Prema navedenom Naputku, predmet rashodovanja, između ostalog, mogu biti i zalihe za obavljanje redovne djelatnosti koje su neupotrebljive za daljnje poslovanje zbog oštećenja, zastarjelosti i drugoga. Postupak rashodovanja zaliha započinje prijedlozima koji se podnose Povjerenstvu.

Prijedlozi kojima se predlaže da se zalihe koje su zastarjele i neupotrebljive unište, prodaju ili daruju, dostavljaju se Povjerenstvu tijekom cijele godine. Ukupna knjigovodstvena vrijednost zaliha koje su predložene za rashod u prošlim godinama i tijekom 2017., a nisu rashodovane, iznosi 12.665.562,00 kn.

U lipnju 2018. Povjerenstvu su podnesena još dva prijedloga za rashod oružja u ukupnoj vrijednosti 9.018.251,00 kn te je sredinom 2018., vrijednost zaliha predloženih za rashod iznosila ukupno 21.683.813,00 kn.

Unutarnja revizija je u 2017. obavila reviziju procesa upravljanja zalihama i dala preporuke Ministarstvu da smanji nekurentne i neupotrebljive zalihe robe te donese interni akt za rad svih skladišta. Služba centralnog skladišta je sastavila popis robe koja već duže vrijeme nije izdavana iz skladišta. Uz svaku vrstu robe, naveden je datum zadnjeg izlaza (primjerice, tkanina koja se koristila prije 15 godina te izgledom i sastavom ne odgovara tkaninama koje se koriste za važeću policijsku odoru, grb Republike Hrvatske koji više nije u uporabi jer je promijenjen, dijelovi policijske odore koja nije u skladu s važećim propisima).

U cilju primjene ujednačene metodologije rada u sustavu skladišnog poslovanja te racionalnog i optimalnog upravljanja zalihama, koncem listopada 2017. donesena je Uputa za rad skladišta u Ministarstvu koja je dostavljena Službi centralnog skladišta i svim policijskim upravama.

Ministarstvo je u 2017. i u prethodnom razdoblju, obavljalo rashod zaliha, osim onih čija je knjigovodstvena vrijednost predložena za rashod veća od 200.000,00 kn, s obzirom na to da se pridržavalo Odluke o visini vrijednosti imovine ministarstava kojom je ovlašten raspolagati ministar (dalje u tekstu: Odluka), koju je donijela Vlada Republike Hrvatske u 2001. Prema Odluci, ministri imaju ovlast odlučivati o prenošenju prava korištenja, o rashodovanju, prodaji i davanju ili uzimanju na poslugu ili u zakup pokretnih stvari i opreme u ukupnoj vrijednosti do 200.000,00 kn godišnje. Ministarstvo je u prošlim godinama uputilo dopise Ministarstvu financija, Državnom uredu za upravljanje državnom imovinom te kasnije Ministarstvu državne imovine, kojima traži mišljenje vezano za mogućnost rashodovanja zaliha s obzirom na donesenu Odluku. Ministarstvo financija izrazilo je mišljenje da zahtjev za pojašnjenje, treba uputiti Vladi Republike Hrvatske. Državni ured za upravljanje državnom imovinom je naveo da ne daje suglasnosti vezano za rashod imovine, jer to nije propisano Zakonom o upravljanju i raspolaganju imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske. Također je naveo da je odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano da čelnik proračunskog korisnika na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista odlučuje između ostalog i o rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara te je prema njihovom mišljenju čelnik Ministarstva ovlašten odlučiti o rashodovanju odnosno prodaji navedene opreme. Ministarstvo državne imovine je također navelo da važećim propisima nije propisano da ono daje suglasnosti drugim državnim tijelima u vezi s rashodom imovine te uputilo Ministarstvo da traži mišljenje Ministarstva financija. U 2017. Uprava za materijalno-financijske poslove Ministarstva, uputila je dopis Upravi za upravne poslove i ljudske potencijale, kojim traži da se poduzmu aktivnosti za donošenje izmjena Odluke ili donošenje nove Odluke kojom se određuje vrijednost imovine ministarstava kojom je ovlašten raspolagati ministar. Do listopada 2018. nisu poduzete nove aktivnosti u vezi s tumačenjem ili izmjenama Odluke te Ministarstvo nije donijelo odluku o rashodovanju zastarjelih i neupotrebljivih zaliha, koje su sredinom 2018. iznosile 21.683.813,00 kn.

S obzirom na to da zastarjele i neupotrebljive zalihe zauzimaju skladišni prostor potreban za robe koje Ministarstvo koristi za obavljanje poslova iz djelokruga te da dugogodišnjim skladištenjem propadaju i gube na vrijednosti, Državni ured za reviziju je mišljenja da pitanje navedenih zaliha treba što prije riješiti.

Državni ured za reviziju predlaže pokrenuti inicijativu da se održi sastanak s predstavnicima Vlade Republike Hrvatske, Ministarstva financija i Ministarstva državne imovine, na kojem treba utvrditi je li Odluka o visini vrijednosti imovine ministarstava kojom je ovlašten raspolagati ministar, donesena u 2001., i dalje na snazi.

Ukoliko je Odluka na snazi, treba utvrditi u čijoj je nadležnosti davanje suglasnosti za raspolaganje imovinom vrijednosti veće od 200.000,00 kn. Ako odluka nije na snazi, u vezi s rashodom imovine Ministarstvo, postupiti u skladu s prijedlozima Povjerenstva i odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Financijska imovina iskazana je koncem 2017. u iznosu 881.735.761,00 kn, od čega se na potraživanja za prihode poslovanja odnosi 488.817.137,00 kn, rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda 283.729.190,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 70.206.811,00 kn, depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo 32.003.334,00 kn, potraživanja za dane zajmove 6.010.831,00 kn i novčana sredstva 968.458,00 kn.

Dospjela potraživanja koncem 2017. iznose 275.408.016,00 kn, od čega se najveći dio odnosi na kazne za prekršaje u prometu i prodaju stanova u vlasništvu Republike Hrvatske na kojima je postojalo stanarsko pravo. Za naplatu navedenih potraživanja, Ministarstvo poduzima odgovarajuće mjere.

U okviru dospjelih potraživanja, iskazana su i potraživanja od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (dalje u tekstu: lokalne jedinice) u iznosu 20.310.042,00 kn, u vezi s nabavom vatrogasnih vozila. Navedena potraživanja se odnose na potraživanja od devet gradova i dvije općine. U odnosu na stanje iskazano početkom 2017., manja su za 200.000,00 kn. Vatrogasna vozila nabavljena su u okviru projekta koji je Vlada Republike Hrvatske pokrenula 2002. Nabavljeno je 210 vatrogasnih vozila koja su na temelju ugovora zaključenih od 2004. do 2009., dana na korištenje lokalnim jedinicama. Prema ugovorima, lokalne jedinice su se obvezale sufinancirati nabavu vozila u visini od 25,0 % do 50,0 % vrijednosti. Pojedine lokalne jedinice su podmirile ugovorene obveze, a pojedine nisu. U 2017. i prošlim godinama, Ministarstvo je, u skladu internim aktom (Uputa o postupanju kod fakturiranja i redovite naplate prihoda iz studenoga 2015.), poduzimalo mjere za naplatu navedenih potraživanja te lokalnim jedinicama dostavljalo izvode otvorenih stavaka, požurnice i opomene. Prema uskladi koncem 2016., od jedanaest lokalnih jedinica pet je dostavilo očitovanje na iznose dugovanja, od kojih su tri potvrdile stanje, jedna se očitovala da je nastupila zastara, a jedna je obvezu brisala iz svojih poslovnih knjiga. Šest lokalnih jedinica očitovanje nije dostavilo.

Ministarstvo je od ožujka 2013. do prosinca 2017. uputilo više dopisa Ministarstvu financija u kojima se opisuju problemi u vezi s naplatom potraživanja od lokalnih jedinica u vezi s nabavom vatrogasnih vozila. Koncem prosinca 2017., Uprava za materijalno financijske poslove Ministarstva uputila je Upravi za pravne poslove i ljudske potencijale dopis i dokumentaciju u vezi s navedenim potraživanjima, radi donošenja odluke o daljnjem postupanju. Do listopada 2018., navedena Uprava Ministarstva, kao niti Ministarstvo financija, nisu se očitovali na dopise. O problemu vezano uz naplatu dospjelih potraživanja od lokalnih jedinica Državni ured za reviziju je upozoravao i u revizijama za prošle godine.

S obzirom na to da pitanje naplate potraživanja od lokalnih jedinica u vezi s nabavom vatrogasnih vozila više godina nije riješeno, Državni ured za reviziju je mišljenja da za rješavanje tog pitanja treba poduzeti nove aktivnosti.

Državni ured za reviziju predlaže sa svakom lokalnom jedinicom zasebno potpisati sporazum kojim će se dogovoriti način rješavanja pitanja naplate potraživanja u vezi s nabavom vatrogasnih vozila, ovisno o njenom financijskom položaju, a u donošenje odluke o načinu rješavanja naplate potraživanja svake od lokalnih jedinica, uključiti Ministarstvo financija.

- 2.2. U vezi s mišljenjem i prijedlogom za rješenje pitanja zastarjelih i neupotrebljivih zaliha kao i pokretanjem inicijative da se održi sastanak s predstavnicima Vlade Republike Hrvatske, Ministarstva financija i Ministarstva državne imovine na kojem treba utvrditi je li Odluka o visini vrijednosti imovine ministarstava kojom je ovlašten raspolagati ministar, donesena u 2001., i dalje na snazi, Ministarstvo se očitovalo da će u najskorije vrijeme održati sastanak s predstavnicima navedenih Ministarstava kao i Uredom za zakonodavstvo Vlade Republike Hrvatske. Nadalje, navodi da, ukoliko je Odluka još uvijek na snazi, ima pripremljen materijal da Vlada Republike Hrvatske donese odluku kojom bi se zalihe u vrijednosti 21.683.813,00 kn odmah po odluci rashodovale. Također, navodi da će, ukoliko se svi navedeni čimbenici odlukom usuglase da predmetna Odluka više nije na snazi, izvršiti rashod svih neupotrebljivih zaliha.

U vezi sa mišljenjem i prijedlogom da se, za višegodišnje nerješavanje pitanja naplate potraživanja od lokalnih jedinica u vezi s nabavom vatrogasnih vozila, poduzmu nove aktivnosti odnosno da se sa svakom lokalnom jedinicom zasebno potpiše sporazum kojim će se dogovoriti način rješavanja pitanja naplate potraživanja, ovisno o njenom financijskom položaju te da se u donošenje odluke o načinu rješavanja naplate potraživanja svake od lokalnih jedinica uključi Ministarstvo financija, Ministarstvo se očitovalo da je o navedenom očitovanje sastavila Uprava za pravne poslove i ljudske potencijale, a da će Ministarstvo inzistirati na sastanku s Ministarstvom financija kako bi se ova dugogodišnja problematika riješila u najskorijem roku. Uprava za pravne poslove i ljudske potencijale se očitovala da je suglasna sa mišljenjem i prijedlogom Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže da se radi o potraživanjima koja su u zastari te smatra da je potrebno s Ministarstvom financija utvrditi jesu li jedinice lokalne samouprave koje nisu izvršile preuzete ugovorne obveze u mogućnosti izvršiti plaćanje dugovanja jednokratno ili u obrocima. Ukoliko bi se utvrdilo da ne mogu podmititi iskazana dugovanja, potrebno je s navedenim Ministarstvom zauzeti stajalište o mogućnosti otpisa potraživanja, a nakon toga riješiti može li Vlada Republike Hrvatske ili Ministarstvo donijeti odluku kojom bi se navedena vatrogasna vozila prenijeti u vlasništvo jedinica lokalne samouprave.