



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

KLASA: 041-01/18-01/8
URBROJ: 613-22-18-8

Čakovec, 20. kolovoza 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
MINISTARSTVA UPRAVE ZA 2017.

SADRŽAJ

stranica

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

I. MIŠLJENJE

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

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.

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

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

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

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O 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 utvrđen odredbama članka 10. Zakona o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave (Narodne novine 93/16 i 104/16). Ministarstvo obavlja upravne i stručne poslove koji se odnose na sustav i ustrojstvo državne uprave te lokalne i područne (regionalne) samouprave, politički i izborni sustav, osobna stanja građana, registraciju političkih stranaka, zaklada, fundacija i drugih evidencija utvrđenih posebnim zakonima, planiranje i nadzor zapošljavanja u državnoj upravi, stručno osposobljavanje i usavršavanje, poticanje znanstvenog i stručnog razvitka, usmjeravanje reformi i procesa modernizacije u čitavoj upravi te poslove upravnog i inspekcijskog nadzora u tijelima državne uprave i lokalne i područne (regionalne) samouprave. Obavlja upravne i stručne poslove koji se odnose na razvitak informacijskog sustava, uspostavu tehnološke i sigurnosne informatičke infrastrukture u tijelima državne uprave te povezivanje informacijskih sustava tijela državne uprave kroz jedinstvenu informacijsko-komunikacijsku mrežu. Također, s ministarstvom nadležnim za upravljanje državnom imovinom, sudjeluje u poslovima upravljanja i raspolaganja dionicama i poslovnim udjelima trgovačkih društava koji čine državnu imovinu u vlasništvu Republike Hrvatske.

Značajniji izvori financiranja za obavljanje djelatnosti su prihodi iz državnog proračuna i od pomoći institucija i tijela Europske unije.

Uredbom o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva uprave (Narodne novine 28/12 i 65/15) bilo je određeno ustrojstvo Ministarstva do 16. ožujka 2017. Za obavljanje poslova iz djelokruga Ministarstva ustrojeni su: Kabinet ministra, Glavno tajništvo, Uprava za politički sustav, državnu upravu te lokalnu i područnu (regionalnu) samoupravu, Uprava za opću upravu, Uprava za službeničke odnose, Uprava za e-Hrvatsku, Upravna inspekcija te Samostalni odjel za unutarnju reviziju.

Od 17. ožujka do 1. prosinca 2017., unutarnje ustrojstvo određeno je Uredbom o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva uprave (Narodne novine 20/17.), a nakon navedenog datuma, određeno je Uredbom o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva uprave (Narodne novine 116/17). Uredbom iz ožujka 2017. su ustrojeni Kabinet ministra, Glavno tajništvo, Uprava za politički sustav i organizaciju uprave, Uprava za službenički sustav, Uprava za modernizaciju javne uprave e-Hrvatska, Samostalni sektor za provedbu Strategije razvoja javne uprave, programe i projekte, Samostalni sektor za upravnu inspekciju te Samostalni odjel za unutarnju reviziju. Uredbom iz studenoga 2017. su, uz osam postojećih, utvrđene dvije nove ustrojstvene jedinice za obavljanje poslova iz djelokruga Ministarstva, i to: Samostalni sektor za građanska stanja i modernizaciju upravnog postupanja te Samostalni odjel za informiranje.

Prema podacima iz financijskih izvještaja, u Ministarstvu je početkom 2017. bilo 145, a koncem godine 154 zaposlenika. U okviru Ministarstva, prava i obveze iz državne službe ostvaruju i zaposlenici Odbora za državnu službu kojih je početkom 2017. bilo pet, a koncem godine šest.

Zakonski predstavnik Ministarstva od 19. listopada 2016. do 28. travnja 2017. je bio dr. sc. Ivan Kovačić. Od 29. travnja do 9. lipnja 2017. je bio Darko Nekić, prof. Od 10. lipnja 2017., zakonski predstavnik je ministar Lovro Kuščević, dipl. iur.

Planiranje i izvršenje plana

U okviru razdjela Ministarstva su planirana i ostvarena sredstva za Ministarstvo u užem smislu te za dva proračunska korisnika: Uredi državne uprave po županijama i Državna škola za javnu upravu.

Financijskim planom Ministarstva za 2017. su planirani prihodi i rashodi u iznosu 168.395.956,00 kn. Nakon izmjene i dopune državnog proračuna te preraspodjele proračunskih sredstava, financijskim planom su prihodi i rashodi smanjeni za 90.386.432,00 kn ili 53,7 % te iznose 78.009.524,00 kn. Vrijednosno značajnije odstupanje nakon izmjena i dopuna planiranih sredstava odnosi se na smanjenje aktivnosti koje su trebale biti financirane sredstvima Europske unije.

Rashodi Ministarstva su raspoređeni u dva programa, i to: Ustrojstvo javne uprave i Informatizacija uprave, u okviru kojih je planirano 17 aktivnosti. Vrijednosno značajniji rashodi su planirani za administraciju i upravljanje u iznosu 28.315.706,00 kn ili 36,3 % planiranih sredstava, uspostavu i održavanje sustava COP i upravljanja ljudskim resursima u iznosu 13.995.000,00 kn ili 17,9 %, uspostavu i održavanje usluge e-Građani u iznosu 11.530.000,00 kn ili 14,8 %, provođenje IPA projekta Jačanje integriteta javnog sektora u iznosu 5.207.000,00 kn ili 6,7 % te uspostavu i održavanje računalno komunikacijske mreže tijela državne uprave u iznosu 4.780.000,00 kn ili 6,1 % planiranih sredstava.

Vrijednosno značajnije manje od plana su ostvareni rashodi za administraciju i upravljanje za 1.711.302,00 kn ili 6,0 %, provođenje IPA projekta Jačanje integriteta javnog sektora za 1.135.490,00 kn ili 21,8 % te uspostavu i održavanje usluge e-Građani za 807.064,00 kn ili 7,0 %. Planirani su, a nisu ostvareni rashodi za subvencije u okviru aktivnosti CEF-TC 2015: E-Identification u iznosu 1.950.000,00 kn.

U skladu s odredbama članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15) donesene su projekcije za 2018. i 2019. Projekcijama su prihodi i rashodi za 2018. planirani u iznosu 230.836.451,00 kn, a za 2019. u iznosu 163.676.142,00 kn.

Financijski izvještaji

Ministarstvo je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Ministarstvo je nositelj razdjela i sastavlja konsolidirane financijske izvještaje razdjela. Predmet revizije su financijski izvještaji Ministarstva u užem smislu. Za Ministarstvo u užem smislu su sastavljeni, na mrežnim stranicama objavljeni i nadležnim institucijama u propisanom roku dostavljeni sljedeći 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 su ostvareni u iznosu 71.669.628,00 kn, što je za 13.761.581,00 kn ili 23,8 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	2.017.622,00	5.656.646,00	280,4
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	90.281,00	82.393,00	91,3
3.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	55.800.144,00	65.930.589,00	118,2
	Ukupno	57.908.047,00	71.669.628,00	123,8

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu 5.656.646,00 kn i čine 7,9 % ukupno ostvarenih prihoda, a odnose se na tekuće pomoći od institucija i tijela Europske unije u iznosu 5.543.013,00 kn i od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za stručno osposobljavanje za rad bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu 113.633,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, prihodi od tekućih pomoći od institucija i tijela Europske unije ostvareni su više za 3.659.115,00 kn ili 194,2 %. Odnose se na prihode za provedbu dvije komponente u okviru projekta IPA TAIB 2012 Potpora unaprjeđenju rada javne uprave (Potpora učinkovitoj provedbi Ustavnog zakona o pravima nacionalnih manjina i Jačanje uloge građana u poboljšanju kvalitete usluga javne uprave), dva projekta u okviru IPA FFRAC 2012 (Jačanje integriteta javnog sektora te Razvoj i implementacija informacijsko tehnološkog sustava za nadzor Zakona o općem upravnom postupku) te refundaciju troškova službenog puta za sudjelovanje na sastanku ekspertne skupine za Građansku inicijativu.

Prihodi iz državnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu 65.930.589,00 kn su vrijednosno najznačajniji i čine 92,0 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode iz državnog proračuna. U odnosu na prethodnu godinu, ostvareni su više za 10.130.445,00 kn ili 18,2 %. Vrijednosno značajnije povećanje odnosi se na prihode za financiranje rashoda za računalne usluge za 9.905.275,00 kn ili 52,2 % zbog povećanih aktivnosti vezanih za program Nacionalni identifikacijski i autentifikacijski sustav i operativno vođenje osobnog korisničkog pretinca u okviru sustava e-Građani te uspostavu i održavanje sustava COP i rashoda za zaposlene za 1.878.869,00 kn ili 9,3 % zbog povećanja osnovice za obračun plaća. Odnose se na prihode za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 64.557.128,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.373.461,00 kn. Najvećim dijelom su namijenjeni za financiranje pet aktivnosti: administracija i upravljanje u iznosu 26.467.753,00 kn ili 40,1 %, uspostava i održavanje sustava COP i upravljanja ljudskim resursima u iznosu 13.994.500,00 kn ili 21,2 %, uspostava i održavanje usluge e-Građani u iznosu 11.524.082,00 kn ili 17,5 %, računalno komunikacijska mreža tijela državne uprave u iznosu 4.773.051,00 kn ili 7,2 % i elektronička uprava u iznosu 3.780.319,00 kn ili 5,7 % ukupno ostvarenih prihoda iz proračuna.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 70.818.127,00 kn, što je za 16.746.742,00 kn ili 31,0 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	20.286.772,00	22.165.641,00	109,3
2.	Materijalni rashodi	31.560.911,00	47.242.017,00	149,7
3.	Financijski rashodi	1.381.212,00	2.685,00	0,2
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	134.766,00	42.458,00	31,5
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	707.724,00	1.365.326,00	192,9
	Ukupno	54.071.385,00	70.818.127,00	131,0
	Višak prihoda	3.836.662,00	851.501,00	22,2

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije su veći materijalni rashodi za 15.681.106,00 kn ili 49,7 % (od čega značajnije rashodi za računalne usluge za 9.905.275,00 kn ili 52,2 % te intelektualne usluge za 4.588.014,00 kn ili 239,2 %) te rashodi za zaposlene za 1.878.869,00 kn ili 9,3 % zbog povećanja osnovice za obračun plaća. Značajnije su manji financijski rashodi za 1.378.527,00 kn ili 99,8 % jer su prethodne godine plaćene kamate i troškovi ovršnog postupka u iznosu 1.376.786,00 kn vezano za nepodmirene obveze za usluge HITRONet-a iz 2012. i 2013.

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 47.242.017,00 kn ili 66,7 % te rashode za zaposlene u iznosu 22.165.641,00 kn ili 31,3 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 1.410.469,00 kn ili 2,0 %.

Rashodi za zaposlene u iznosu 22.165.641,00 kn odnose se na plaće u iznosu 18.372.320,00 kn, doprinose u iznosu 3.161.315,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 632.006,00 kn (božićnica, regres za godišnji odmor, jubilarne nagrade, dar djeci, otpremnine, naknade za smrtni slučaj i bolovanje duže od 90 dana). U okviru rashoda za zaposlene su evidentirani i rashodi za zaposlene u Odboru za državnu službu u iznosu 1.165.993,00 kn.

Ministarstvo je tijekom 2017. imalo zaposlene dvije osobe s invaliditetom te je plaćalo novčanu naknadu zbog neispunjenja kvote zapošljavanja osoba s invaliditetom utvrđene Pravilnikom o utvrđivanju kvote za zapošljavanje osoba s invaliditetom (Narodne novine 44/14 i 2/15).

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 47.242.017,00 kn odnose se na rashode za usluge u iznosu 42.966.419,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 2.395.510,00 kn, materijal i energiju u iznosu 975.085,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 814.473,00 kn te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 90.530,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge odnose se na rashode za računalne usluge u iznosu 28.884.480,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 6.506.057,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 5.190.865,00 kn te tekućeg i investicijskog odražavanja u iznosu 1.410.710,00 kn.

U okviru rashoda za računalne usluge vrijednosno značajniji odnose se na uspostavu i održavanje sustava COP i upravljanja ljudskim resursima u iznosu 13.994.500,00 kn, uspostavu, razvoj, korištenje i vođenje nacionalnog identifikacijskog i autentifikacijskog sustava i sustava osobnog korisničkog pretinca u okviru sustava e-Građani u iznosu 10.232.829,00 kn te održavanje i korištenje informacijskog sustava za registar birača, knjigu državljana, državne matice i uredsko poslovanje za potrebe državnih matrica u iznosu 2.474.362,00 kn, a financirani su iz proračunskih sredstava.

Odluku o uspostavi i održavanju sustava COP i upravljanja ljudskim resursima za sva tijela državne uprave Vlada Republike Hrvatske (dalje u tekstu: Vlada) je donijela 2006. te je ugovorom iz 2013. uslugu povjerila Financijskoj agenciji na deset godina. Ostvarenje ugovora je do prosinca 2016. bilo u nadležnosti Ministarstva financija, a od prosinca 2016., je u nadležnosti Ministarstva za što su u 2017. ostvareni rashodi u iznosu 13.872.000,00 kn. Provedba pilot projekta upravljanja ljudskim resursima je utvrđena Odlukom Vlade iz prosinca 2016. i izmjenom Odluke iz siječnja 2017. Za uslugu tehničke podrške provedbe projekta je u travnju 2017. s trgovačkim društvom u suvlasništvu Republike Hrvatske i Grada Zagreba zaključen ugovor u iznosu 245.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, od čega su se Ministarstvo rada i mirovinskog sustava i Ministarstvo obvezali sufinancirati u omjeru 50,0 % svaki.

Na temelju Zaključka Povjerenstva za koordinaciju informatizacije javnog sektora iz 2013., Vlada je donijela Odluku o pokretanju projekta e-Građani. Projekt se odnosi na omogućavanje pristupa javnim informacijama i informacijama o javnim uslugama na jednom mjestu, siguran pristup osobnim podacima te elektroničku komunikaciju građana i javnog sektora, a obuhvaća sustav središnjeg državnog portala, nacionalni identifikacijski i autentifikacijski sustav te sustav osobnog korisničkog pretinca. Na temelju prethodne suglasnosti Vlade, Ministarstvo je u lipnju 2017. s Financijskom agencijom zaključilo ugovor za operativno vođenje nacionalnog identifikacijskog i autentifikacijskog sustava u vrijednosti 15.611.538,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, od čega se na 2017. odnosi 3.361.545,00 kn, a na 2018. i 2019. se odnosi po 6.124.996,00 kn. Istodobno je s trgovačkim društvom u suvlasništvu Republike Hrvatske i Grada Zagreba zaključen ugovor o obavljanju poslova operativnog vođenja Sustava osobnog korisničkog pretinca u vrijednosti 10.013.594,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, od čega se na 2017. odnosi 2.263.594,00 kn, a na 2018. i 2019. se odnosi po 3.875.000,00 kn.

Rashodi za održavanje i korištenje informacijskog sustava za registar birača, knjigu državljana, državne matice i uredsko poslovanje za potrebe državnih matrica ostvareni su na temelju Odluke i Zaključka Vlade iz siječnja 2009. te ugovora iz 2016. i lipnja 2017. zaključenih s trgovačkim društvom u suvlasništvu Republike Hrvatske i Grada Zagreba.

U okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge vrijednosno su značajniji rashodi za provođenje projekata IPA FFRAC 2012 Jačanje integriteta javnog sektora u iznosu 4.071.510,00 kn, IPA 2012/2013 Potpora unapređenju javne uprave u iznosu 1.624.835,000 kn, IPA 2012 Jačanje kapaciteta Ministarstva uprave za korištenje instrumenata kohezijske politike u iznosu 292.998,00 kn i IPA FFRAC Razvoj i implementacija informacijsko komunikacijsko tehnološkog sustava za nadzor Zakona o općem upravnom postupku u iznosu 142.267,00 kn. Ostvareni su u suradnji sa Središnjom agencijom za financiranje i ugovaranje, a financirani su sredstvima Europske unije u iznosu 5.518.170,00 kn i iz državnog proračuna u iznosu 613.440,00 kn.

U okviru rashoda za usluge telefona, pošte i prijevoza vrijednosno su značajniji rashodi za provođenje aktivnosti računalno komunikacijske mreže državne uprave HITRONet u okviru projekta e-Uprava u iznosu 4.773.052,00 kn (od čega se na usluge upravljanja servisom komunikacijske mreže odnose rashodi u iznosu 3.564.522,00 kn i na redovite usluge u iznosu 1.208.530,00 kn).

Financirani su sredstvima državnog proračuna, a ostvareni su na temelju Odluka Vlade o uspostavi i pružanju usluga zajedničkih servisa sustava računalno komunikacijske mreže tijela državne uprave iz 2002., 2007. i 2010. te ugovora zaključenih s Financijskom agencijom u veljači i lipnju 2017.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja se odnose na rashode za uređenje zgrade Ministarstva, od čega za sanaciju krovišta u iznosu 499.492,00 kn, soboslikarske radove u iznosu 233.075,00 kn, kamenarske radove u iznosu 167.278,00 kn, radove na preuređenju arhive i drugih prostora u iznosu 121.279,00 kn te sanaciju sanitarnih čvorova u iznosu 101.680,00 kn.

Drugi nespomenuti rashodi poslovanja ostvareni su u iznosu 2.395.510,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na naknade komisiji za provođenje državnog stručnog ispita u iznosu 1.623.676,00 kn te za rad stručnih povjerenstava za službeničke sudove i Viši službenički sud u iznosu 485.279,00 kn. Članovi državne ispitne komisije su imenovani na temelju odredbi članka 58. 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), a visina naknada za rad u ispitnoj komisiji je utvrđena Rješenjem Ministarstva iz 2012. U skladu s odredbama članka 101. Zakona o državnim službenicima, Vlada je imenovala predsjednike i članove službeničkih sudova i Višeg službeničkog suda. Naknade za rad su isplaćene prema rješenjima Ministarstva iz siječnja 2017.

Rashodi za materijal i energiju iznose 975.085,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji ostvareni za nabavu plina u iznosu 278.896,00 kn, električne energije u iznosu 166.133,00 kn, goriva u iznosu 129.700,00 kn te telefonskih aparata u iznosu 124.919,00 kn. Postupke nabave plina, električne energije i goriva je proveo Središnji državni ured za središnju javnu nabavu te je s odabranim ponuditeljima zaključio okvirne sporazume na temelju kojih je Ministarstvo zaključilo godišnje ugovore. Telefonski aparati su nabavljeni u skladu s Općom uputom o provedbi postupka nabave roba, radova, usluga i projektnih natječaja te kontrole računa u Ministarstvu iz srpnja 2017.

Vrijednosno značajniji rashodi za naknade troškova zaposlenima odnose se na naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu 575.741,00 kn te troškove službenih putovanja u iznosu 188.156,00 kn. Rashodi za prijevoz na posao i s posla ostvareni su na temelju računa prijevoznika za prijevoz i kupnju godišnjih karata te po obračunu za prijevoz osobnim automobilom.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 1.365.326,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na nabavu računala i računalne opreme u iznosu 554.475,00 kn, uredskog namještaja u iznosu 266.031,00 kn, komunikacijske opreme u iznosu 242.567,00 kn te licenci u iznosu 222.792,00 kn.

Za 2017. je ostvaren višak prihoda u iznosu 851.501,00 kn. Iz prethodnog razdoblja je prenesen manjak prihoda u iznosu 756.257,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 95.244,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017. ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 39.512.412,00 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, 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	36.551.716,00	37.129.769,00	101,6
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	1.860.743,00	1.860.743,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	33.342.955,00	32.905.279,00	98,7
1.3.	Postrojenja i oprema	839.727,00	1.673.787,00	199,3
1.4.	Druga nefinancijska imovina	508.291,00	689.960,00	135,7
2.	Financijska imovina	1.971.513,00	2.382.643,00	120,9
2.1.	Novčana sredstva	36,00	0,00	-
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	11.990,00	20.390,00	170,1
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	211.904,00	359.035,00	169,4
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.747.583,00	2.003.218,00	114,6
	Ukupno imovina	38.523.229,00	39.512.412,00	102,6
3.	Obveze	2.735.542,00	2.152.462,00	78,7
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	2.727.407,00	2.152.462,00	78,9
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	8.135,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	35.787.687,00	37.359.950,00	104,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	38.523.229,00	39.512.412,00	102,6

U odnosu na stanje početkom godine, vrijednost imovine je veća za 989.183,00 kn ili 2,6 %. Vrijednosno najznačajnije je veća vrijednost postrojenja i opreme za 834.060,00 kn ili 99,3 %. U 2017. su nabavljena računala i računalna oprema u vrijednosti 554.475,00 kn, uredski namještaj i ostala uredska oprema u vrijednosti 333.493,00 kn te komunikacijska oprema (telefonska centrala i uređaji) u vrijednosti 242.567,00 kn. Vrijednosno značajnije, za 437.676,00 kn ili 1,3 % smanjenje je vrijednost građevinskih objekata zbog obračuna ispravka vrijednosti.

Građevinski objekti u vrijednosti 32.905.279,00 kn odnose se na poslovni prostor i zgradu Ministarstva.

Postrojenja i oprema u vrijednosti 1.673.787,00 kn odnose se na računala i opremu u poslovnim prostorima (uredska oprema i namještaj, računalna oprema, oprema za održavanje i zaštitu, telefoni i komunikacijska oprema).

Druga nefinancijska imovina u vrijednosti 689.960,00 kn odnosi se na umjetničkih djela, licence i ulaganja u računalne programe.

Koncem 2017. ukupna potraživanja iznose 379.425,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su veća za 155.531,00 kn ili 69,5 %. U najvećem dijelu, u iznosu 359.035,00 kn, odnose se na potraživanja za prihode poslovanja, koja do konca 2017. nisu bila dospjela.

Rashodi budućeg razdoblja iznose 2.003.218,00 kn i odnose se na plaće zaposlenika i naknadu za odvojeni život za prosinac 2017.

Koncem 2017. obveze iznose 2.152.462,00 kn i u cijelosti su nedospjele. U odnosu na prethodnu godinu manje su za 583.080,00 kn ili 21,3 %. Odnose se na obveze za plaće zaposlenika za prosinac 2017. u iznosu 2.002.718,00 kn, materijalne rashode u iznosu 123.522,00 kn te ostale obveze (za uplatu u državni proračun) u iznosu 26.222,00 kn. U okviru obveza za materijalne rashode vrijednosno su značajnije obveze za plin, energiju i gorivo u iznosu 54.447,00 kn te za usluge telefona, pošte i Interneta u iznosu 33.665,00 kn.

Javna nabava

Za 2017. planirana je nabava roba, usluga i radova u iznosu 36.855.125,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. U skladu s odredbom članka 28. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16) Plan nabave i izmjene plana nabave te Registar ugovora objavljeni su na mrežnim stranicama Ministarstva.

U 2017., postupke jednostavne nabave Ministarstvo je provodilo na temelju Opće upute o provedbi postupka nabave robe, radova i usluga te kontrole računa iz lipnja 2014. i Opće uputu o provedbi postupka nabave robe, radova usluga i projektnih natječaja te kontrole računa iz srpnja 2017.

Prema podacima iz Statističkog izvješća, nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) je iznosila 4.364.456,00 kn, od čega se na nabavu roba odnosi 1.184.390,00 kn, usluga 2.286.196,00 kn te radova 893.870,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Na temelju okvirnih sporazuma koje je zaključio Središnji državni ured za središnju javnu nabavu zaključeno je 13 ugovora za nabavu roba i usluga u vrijednosti 1.093.617,00 kn, četiri ugovora za nabavu usluga u vrijednosti 6.990.727,00 kn su zaključena uz primjenu izuzeća od primjene Zakona o javnoj nabavi, a dva ugovora za nabavu usluga u vrijednosti 351.467,00 kn zaključena su po okvirnim sporazumima iz ranijih godina.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 22. siječnja do 20. kolovoza 2018.

Ciljevi i područja revizija

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 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 uprave
3. Zakon o proračunu
4. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
5. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja (Narodne novine 52/13 i 94/14)
6. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2017. godinu (Narodne novine 118/16 i 113/17)
7. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10 i 19/14)
8. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16)
9. Zakon o državnim službenicima
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 profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju osoba s invaliditetom (Narodne novine 157/13 i 152/14)

14. Kolektivni ugovor za državne službenike i namještenike (Narodne novine 104/13 i 71/16)
15. Kolektivni ugovor za državne službenike i namještenike (Narodne novine 112/17)
16. Odluka o uvjetima korištenja službenih automobila, mobilnih telefona, redovitih zrakoplovnih linija, poslovnih kreditnih kartica, sredstava reprezentacije te načinu odobravanja službenih putovanja (Narodne novine 37/16).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Ministarstva. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te 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. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Ministarstva. Provjerena je dokumentacija u vezi s računovodstvenim evidencijama, popisom imovine i obveza, ulaznih računa, prihoda, rashoda i izdataka, postupaka javne nabave i izvršenja zaključenih ugovora te druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s 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, obveze i javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2017. nisu utvrđene značajnije nepravilnosti. Dane su preporuke u vezi s planiranjem i izvršenjem plana te uspostavom i održavanjem sustava COP i upravljanja ljudskim resursima.

1. Planiranje i izvršenje plana

1.1. Financijskim planom za 2017. su pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela Europske unije za ostvarenje programa i projekata planirane u iznosu 85.574.167,00 kn, a nakon izmjena i dopuna financijskog plana iz studenoga 2017., te preraspodjelom iz prosinca 2017., planirane su u iznosu 9.137.240,00 kn, što je za 76.436.927,00 kn ili 89,3 % manje. Vrijednosno su značajnije smanjeni rashodi planirani za provedbu aktivnosti Operativnog programa Konkurentnost i kohezija (uspostava Centra dijeljenih usluga) u iznosu 68.790.667,00 kn, Operativnog programa učinkoviti ljudski potencijali u iznosu 15.450.000,00 kn i Jačanje kapaciteta javne uprave za učinkovito funkcioniranje (Transition Facility) u iznosu 6.120.000,00 kn. Prema obrazloženju osobe nadležne za vođenje projekata, rokovi za početak Operativnog programa Konkurentnost i kohezija (uspostava Centra dijeljenih usluga) i Operativnog programa učinkoviti ljudski potencijali su odgođeni za 2018. zbog složenih procesa pripreme, evaluacije i odobravanja projektne dokumentacije te ustrojstvenih i upravljačkih promjena u Ministarstvu. U svrhu realnog planiranja i pravodobne realizacije planiranih projekata, Ministarstvo u postupku planiranja treba uzeti u obzir složenost i rokove pojedinih poslovnih procesa te mogućnost njihove realizacije uz postojeće ljudske i materijalne potencijale, a utjecaj ustrojstvenih i upravljačkih promjena treba umanjiti profesionalnom podjelom radnih zadataka i odgovornosti. Sredstva za provođenje projekta iz Prijelaznog instrumenta Jačanje kapaciteta javne uprave za učinkovito funkcioniranje (Transition Facility) nisu ostvarena jer ugovori za nabavu roba, usluga i radova nisu zaključeni u utvrđenom roku za ostvarenje projekta (13. prosinca 2016.). Postupak javne nabave Središnja agencija za financiranje i ugovaranje je započela u travnju 2016., a ugovori nisu zaključeni u utvrđenom roku zbog nepravilnosti u postupku nabave te su sredstva u proračunu Europske unije opozvana. Ministarstvo je sa Središnjom agencijom za financiranje i ugovaranje trebalo pravodobno planirati i poduzeti radnje za provedbu postupka nabave u svrhu ostvarenja sredstava koje je Europska unija namijenila Republici Hrvatskoj.

Vrijednosno značajnija odstupanja odnose se na projekt IPA FFRAC 2012 Jačanje integriteta javnog sektora, koji je ostvaren za 1.135.490,00 kn ili 21,8 % manje od plana te projekt CEF eID 2015 Omogućavanje pristupa hrvatskim javnim e-uslugama u okviru sustava e-Građani, koji je ostvaren za 1.953.840,00 kn ili 90,1 % manje od plana. Ostvarenje Operativnog programa učinkoviti ljudski potencijali planirano je u iznosu 500.000,00 kn, a nije ostvareno.

Na realnije planiranje, između ostalog, utječe i praćenje realizacije projekata. Praćenje realizacije projekata u financijskom planu, poslovnim knjigama i pomoćnim evidencijama omogućava dodijeljena brojana oznaka, a u godišnjem planu rada je naveden naziv projekta bez brojčane oznake, što otežava praćenje realizacije projekta. Osim toga, za projekte koji se sastoje od više komponenti s različitim vrijednostima, rokovima i uvjetima, jedinstvena oznaka projekta ne omogućava praćenje realizacije pojedine komponente (primjerice projekt IPA TAIB 2012 Potpora unaprjeđenju rada javne uprave).

U cilju bolje iskoristivosti sredstava pomoći EU, Državni ured za reviziju predlaže poduzimanje mjera za učinkovitiju pripremu projekata i suradnju sa subjektima koji sudjeluju u planiranju i provedbi projekata. Također, predlaže osigurati praćenje projekata po svim fazama provedbe, primjenom jedinstvenog naziva i oznake projekata, od planiranja i evidentiranja u poslovnim knjigama do izvješćivanja.

1.2. *Ministarstvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju.*

2. Uspostava i održavanje sustava COP i upravljanja ljudskim resursima

2.1. Uspostava i održavanje informatičkog sustava COP i upravljanja ljudskim resursima (dalje u tekstu: sustav COP) bila je u nadležnosti Ministarstva financija, a od prosinca 2016. je u nadležnosti Ministarstva. U 2017. za navedene usluge su ostvareni rashodi u iznosu 13.994.500,00 kn. Za usluge uspostave i održavanja sustava COP ostvareni su rashodi u iznosu 13.872.000,00 kn, a za tehničku podršku za projekt upravljanja ljudskim resursima u iznosu 122.500,00 kn.

Ugovorom iz listopada 2013., Vlada je Financijskoj agenciji na 10 godina (s početkom primjene od veljače 2013. i uz nemogućnost otkazivanja ugovora u roku pet godina od dana zaključivanja) povjerila poslove uspostave i podrške sustavu COP u svrhu uspostave jedinstvenog, uređenog sustava za obračun plaća i upravljanje ljudskim resursima za zaposlene obuhvaćene Registrom zaposlenih u javnom sektoru (državni službenici i namještenici te službenici i namještenici u javnim službama). Ugovoreni poslovni procesi trebaju između ostalog, obuhvatiti upravljanje kolektivnim i granskim ugovorima, izvještajne sustave, evidencije prisutnosti na radu, automatske procjene financijskih učinaka koje su posljedica preustroja ili promjene koeficijenata, upravljanje i praćenje zapošljavanja, školovanja i edukacija te praćenje uspješnosti. Za upravljanje sustavom, zadužen je upravljački odbor sastavljen od predstavnika Ministarstva, Ministarstva financija i Financijske agencije, a ostvarivanje prava i obveza iz ugovora je bilo u nadležnosti Ministarstva financija. Od prosinca 2016. u nadležnosti je Ministarstva. Poslove vezane uz sustav COP obavljaju zaposlenici u okviru postojećih radnih zadataka.

Državni ured za reviziju je u financijskim revizijama subjekata koji su obveznici korištenja sustava COP utvrdio određene slabosti koje utječu na pravilnost primjene propisa za obračun plaća.

Primjerice kroz korekcije bruto plaće je obračunan i isplaćen prekovremeni rad iznad 180 sati godišnje, za pojedina radna mjesta su primijenjeni koeficijenti viši od koeficijenata koji odgovaraju radnom mjestu utvrđenom provedbenim propisima, zbog propisanog načina unosa podataka na obračunskim listama plaća istodobno su iskazani dodaci i uvećanja plaće koji se prema kolektivnim ugovorima ne smiju kumulirati, sustav ne omogućava objedinjavanje podataka zaposlenika u kumulativnom radnom odnosu. Navedeno upućuje na potrebu kontinuirane kontrole, procjene, ocjene i nadogradnje sustava dodatnim kontrolnim mehanizmima.

Svrhovitosti i učinkovitosti kontrolnih postupaka doprinijelo bi objedinjavanje i obuhvaćanje povezanih podataka koji utječu na obračun plaća i upravljanje ljudskim resursima, a unose se u Registar zaposlenih u javnom sektoru i propisane evidencije rada. Organizacijskim mjerama kojima se osigurava stalno praćenje, kontrola, ocjena i planiranje razvoja sustava, osiguravaju se, između ostalog, uvjeti za pravodobno zaključivanje dodataka ugovora, dostavljanje zahtjeva dobavljaču i podmirenje obveza u ugovorenim rokovima.

Državni ured za reviziju predlaže, poduzeti organizacijske mjere kojima će se osigurati kontinuirana, pravodobna i cjelovita kontrola, procjena i ocjena postojećih rezultata sustava COP u svrhu razvoja i prilagodbe potrebama utvrđenim zakonima i drugim propisima, kao i potrebama za prikupljanje analitičkih i statističkih podataka te kvalitetnog planiranja i predlaganja novih aplikativnih rješenja (nadogradnja).

2.2. *Ministarstvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju.*

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. je provjereno je li Ministarstvo postupilo prema preporuci danoj u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku, navodi se djelomično provedena preporuka.

Tablica broj 4

Provedba preporuke iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja/ potpodručja	Godina prošle revizije	Preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Planiranje	2015.	Predloženo je osigurati praćenje projekata po svim fazama realizacije, primjenom jedinstvenog naziva projekata, od planiranja i evidentiranja u poslovnim knjigama do izvješćivanja.	konac 2017.	djelomično prevedeno

Status preporuke koja je djelomično provedena opisan je u nastavku.

- Ministarstvo je projektima u financijskom planu, poslovnim knjigama i pomoćnim evidencijama dodijelilo brojčane oznake, a u godišnjem planu rada je naveden samo naziv projekta bez brojčane oznake, što otežava praćenje realizacije projekta. Osim toga, za projekte koji se sastoje od više komponenti s različitim vrijednostima, rokovima i uvjetima, jedinstvena oznaka projekta ne omogućava praćenje realizacije pojedine komponente.

Ministarstvo je i nadalje u obvezi postupati prema danoj preporuci Državnog ureda za reviziju, koja nije u cijelosti provedena.