



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

MINISTARSTVO PRAVOSUĐA

Zagreb, studeni 2016.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O MINISTARSTVU	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2015.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Metode i postupci revizije	11
	Nalaz za 2015.	12
III.	MIŠLJENJE	23



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/16-01/24
URBROJ: 613-02-01-16-7

Zagreb, 23. studenoga 2016.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
MINISTARSTVA PRAVOSUĐA ZA 2015.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Ministarstva pravosuđa (dalje u tekstu: Ministarstvo) za 2015.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije provedeni su od 15. lipnja do 23. studenoga 2016.

I. 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 150/11, 22/12, 39/13, 125/13 i 148/13). Ministarstvo obavlja upravne i druge poslove koji se odnose na područje građanskoga, kaznenog i trgovačkog prava te upravnog sudovanja; ustrojstvo i rad te stručno osposobljavanje i usavršavanje sudaca, državnih odvjetnika i djelatnika u sudovima, državnim odvjetništvima, tijelima nadležnim za vođenje prekršajnog postupka i tijelima koja izvršavaju kaznene prekršajne sankcije, upravne i druge poslove u javnom bilježništvu i odvjetništvu; sudske i javnobilježničke pristojbe; međunarodnu pravnu pomoć i druge oblike pravne pomoći; izvršavanje kaznenih i prekršajnih sankcija, pomilovanja i uvjetne otpuste te informatizaciju pravosuđa. Također vrši nadzor nad obavljanjem poslova uprave u tijelima sudbene vlasti, državnom odvjetništvu i tijelima za vođenje prekršajnog postupka te kaznenim tijelima. Nadalje, obavlja upravne i druge poslove koji se odnose na pravo vlasništva; imovinskopravne poslove u vezi s izvlaštenjem i drugim ograničenjima vlasništva; imovinskopravne poslove glede građevinskoga, poljoprivrednog i šumskog zemljišta, komasaciju, promet zemljišta i zgrada te dio agrarnih operacija koji nisu u djelokrugu drugog tijela državne uprave; imovinu stranih državljana, poslove naknade za imovinu oduzetu za vrijeme jugoslavenske komunističke vladavine koji nisu u djelokrugu drugog tijela državne uprave te poslove koji se odnose na sukcesiju imovine, prava i obveza bivše SFRJ. Obavlja upravne i stručne poslove u vezi sa suradnjom Vlade Republike Hrvatske s međunarodnim kaznenim sudovima, poslove zastupanja Republike Hrvatske pred Europskim sudom za ljudska prava u Strasbourgu, Međunarodnim sudom pravde i drugim međunarodnim sudovima, ako posebnom odlukom Vlade Republike Hrvatske nije odlučeno drukčije te poslove u vezi sa zaštitom ljudskih prava i prava nacionalnih manjina. Nadalje, obavlja poslove koji se odnose na sudjelovanje Republike Hrvatske u radu tijela Europske unije (dalje u tekstu: EU) u područjima iz njegove nadležnosti. Ministarstvo obavlja i druge poslove koji su mu stavljeni u nadležnost posebnim zakonom.

Prema Uredbi o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva pravosuđa (Narodne novine 71/14 i 76/15), za obavljanje poslova iz djelokruga Ministarstva, ustrojene su sljedeće upravne organizacije i unutarnje ustrojstvene jedinice: Kabinet ministra, Glavno tajništvo, Uprava za organizaciju pravosuđa, Uprava za građansko, trgovačko i upravno pravo, Uprava za kazneno pravo i probaciju, Uprava za europske poslove, međunarodnu i pravosudnu suradnju, Uprava za zatvorski sustav, Samostalna služba za podršku žrtvama i svjedocima, Samostalni odjel za odnose s javnošću te Samostalni odjel za unutarnju reviziju. Uredbom je planirano 899 zaposlenika. Početkom 2015. u Ministarstvu je bilo 663 zaposlenika, a koncem 2015. je bio 681 zaposlenik.

Zakonski predstavnik Ministarstva od 23. prosinca 2011. do 22. siječnja 2016. bio je ministar Orsat Miljenić, a od 22. siječnja 2016. ministar Ante Šprlje.

Planiranje

Financijski plan Ministarstva za 2015. je iznosio 445.426.700,00 kn. Nakon izmjena i dopuna državnog proračuna te preraspodjela po odlukama ministra financija, financijski plan Ministarstva je smanjen za 40.780.728,00 kn ili 9,2 % te iznosi 404.645.972,00 kn.

Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su, osim državnog proračuna (opći prihodi i primici te namjenski primici od inozemnog zaduživanja), pomoći EU, fondovi EU te drugi izvori.

Rashodi i izdaci Ministarstva namijenjeni su financiranju jedanaest programa u okviru kojih je planirana 21 aktivnost, 38 kapitalnih te šest tekućih projekata. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci su planirani za provedbu programa Koordinacija i upravljanje pravosuđa u iznosu 145.235.640,00 kn, što je 35,9 % planiranih sredstava, programa Informatizacija, modernizacija i održavanje informacijskog sustava u iznosu 64.693.972,00 kn, što je 16,0 %, programa Izgradnja, obnova, održavanje i opremanje zgrada u iznosu 57.452.650,00 kn, što je 14,2 % te programa Racionalizacija mreže pravosudnih tijela u iznosu 40.173.250,00 kn, što je 9,9 % planiranih sredstava.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2016. i 2017. Prema spomenutim projekcijama, planirani su rashodi i izdaci za 2016. u iznosu 374.448.000,00 kn te za 2017. u iznosu 259.726.000,00 kn.

U državom proračunu za 2015., u okviru razdjela Ministarstva su planirana i ostvarena sredstva za 184 proračunska korisnika, razvrstana u 18 proračunskih glava (Ministarstvo, Pravosudna akademija, Zatvori i kazionice, Vrhovni sud Republike Hrvatske, Visoki trgovački sud Republike Hrvatske, Visoki upravni sud Republike Hrvatske, Upravni sudovi, Državno odvjetništvo Republike Hrvatske, Državno odvjetničko vijeće, Državno sudbeno vijeće, Visoki prekršajni sud Republike Hrvatske, Županijski sudovi, Trgovački sudovi, Županijska državna odvjetništva, Općinski sudovi, Općinska državna odvjetništva, Prekršajni sudovi te Ured za suzbijanje korupcije i organiziranog kriminaliteta).

Financijski izvještaji

Ministarstvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza te Bilješke.

Financijski izvještaji proračunskih korisnika, koji su prema organizacijskoj klasifikaciji u nadležnosti Ministarstva i financijski izvještaj Ministarstva u užem smislu su konsolidirani u skladu s odredbom članka 18. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15 i 135/15).

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 303.903.262,00 kn, što je za 23.447.402,00 kn ili 8,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2015. ostvareni za 100.742.710,00 kn ili 24,9 % manje od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz proračuna	260.509.278,00	275.839.853,00	105,9
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga i prihodi od donacija	120.297,00	1.093.565,00	909,1
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	2.527.766,00	3.149.378,00	124,6
4.	Prihodi od imovine	193,00	0,00	-
5.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna	15.984.601,00	23.820.268,00	149,0
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	1.313.725,00	0,00	-
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	0,00	198,00	-
	Ukupno	280.455.860,00	303.903.262,00	108,4

Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi iz državnog proračuna, koji čine 90,8 % ukupnih prihoda. Odnose se na prihode za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 219.559.930,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 53.902.399,00 kn te za financiranje izdataka za financijsku imovinu i otplatu zajmova u iznosu 2.377.524,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi iz državnog proračuna su namijenjeni za financiranje aktivnosti Administracija i upravljanje Ministarstva u iznosu 122.457.368,00 kn te kapitalnog projekta Razvoj i održavanje pravosudnog informacijskog sustava u iznosu 47.598.220,00 kn.

U okviru prihoda iz državnog proračuna, evidentirani su primici od zajmova IBRD-a u ukupnom iznosu 34.091.390,00 kn. Primici su ostvareni iz dva zajma IBRD-a: zajma za Projekt potpore pravosudnom sektoru u iznosu 26.129.515,00 kn i zajma za Projekt implementacije integriranog sustava zemljišne administracije u iznosu 7.961.875,00 kn. Navedenim sredstvima se financiraju programi Potpora pravosudnom sustavu – Zajam IBRD i program Zemljišne knjige.

Zajam za Projekt potpore pravosudnom sektoru je odobren u travnju 2010. u iznosu 26.000.000 EUR, uz sredstva učešća iz državnog proračuna u iznosu 1.900.000 EUR. Cilj Projekta je povećati učinkovitost pravosudnog sustava te pojačati povjerenje u pravosudni sustav. Projekt provodi Ministarstvo u suradnji s Vrhovnim sudom Republike Hrvatske, Državnim odvjetništvom Republike Hrvatske, sudovima te županijskim i općinskim državnim odvjetništvima. U prosincu 2013. IBRD je odobrio restrukturiranje Projekta potpore pravosudnom sektoru uz smanjenje iznosa zajma na 17.000.000 EUR i sredstava učešća iz državnog proračuna u iznosu 1.000.000 EUR. Rok za povlačenje zajma i završetak Projekta je bio 30. lipnja 2015. U lipnju 2015. IBRD je odobrio restrukturiranje Projekta, kojim je datum zatvaranja Projekta produljen do konca lipnja 2016.

Prema Godišnjem izvješću za 2015. o stanju javnih projekata financiranih zajmovima i darovnicama IBRD-a, u okviru Projekta potpore pravosudnom sektoru je ukupno povučeno 16.715.336,34 EUR (98,3 %), odnosno nije povučeno 284.663,66 EUR (1,7 %). Od toga je u 2015. povučeno 3.727.553,53 EUR (21,9 %). IBRD je ocijenio provedbu i ciljeve Projekta potpore pravosudnom sektoru ocjenom „djelomično zadovoljava“.

Zajam za Projekt implementacije integriranog sustava zemljišne administracije je odobren u kolovozu 2011. u iznosu 16.500.000 EUR.

Cilj Projekta je modernizirati sustav zemljišne administracije kako bi se poboljšalo pružanje usluga državnih tijela sa svrhom učinkovitosti, transparentnosti i racionalizacije troškova. Projekt provodi Ministarstvo u suradnji s Ministarstvom graditeljstva i prostornoga uređenja, odnosno Državnom geodetskom upravom. Rok za povlačenje zajma i završetak Projekta je bio 31. listopada 2015., a u 2015. je rok za provedbu produljen do konca travnja 2017. Ukupno je povučeno 8.300.797,88 EUR (50,3 %), odnosno nije povučeno 8.199.202,12 EUR (49,7 %). Od toga je u 2015. povučeno 3.197.884,72 EUR (19,4 %). IBRD je ocijenio provedbu i napredak u ostvarivanju ciljeva Projekta implementacije integriranog sustava zemljišne administracije ocjenom „djelomično zadovoljava“.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga se odnose na vlastite prihode ostvarene od provođenja twinning projekta u okviru programa IPA 2011 Jačanje vladavine prava u Republici Makedoniji u iznosu 963.312,00 kn, prihode od prodaje proizvoda i roba u čajnoj kuhinji u iznosu 106.217,00 kn te od zakupa poslovnih prostora u iznosu 24.036,00 kn. Navedeni su prihodi u 2015. ostvareni za 973.268,00 kn ili 809,1 % više u odnosu na prethodnu godinu, a povećanje se najvećim dijelom odnosi na prihode od provođenja twinning projekta koji je započeo u 2015.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada se odnose na prihode od uplata za pravosudne, javnobilježničke, stručne i druge ispite u iznosu 2.671.035,00 kn, doznaku Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 432.900,00 kn za stručno osposobljavanje za rad bez zasnivanja radnog odnosa te doznaku iz proračuna u iznosu 45.443,00 kn za novčanu naknadu poslodavca zbog nezapošljavanja osoba s invaliditetom.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna čine 7,8 % ukupnih prihoda, a odnose se na prihode ostvarene iz pretpristupnih fondova EU (IPA 2008, IPA I 2009 i IPA I 2010) u iznosu 22.342.737,00 kn te prihode ostvarene u iznosu 1.477.531,00 kn koji se odnose na Norvešku darovnicu za adaptaciji zgrade Županijskog suda u Karlovcu. Navedeni su prihodi u 2015. ostvareni za 7.835.667,00 kn ili 49,0 % više u odnosu na prethodnu godinu, jer su za pojedine projekte završene u 2014., plaćanja na temelju ugovora izvršena u 2015.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 301.830.588,00 kn, što je za 19.406.157,00 kn ili 6,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci za 2015. su ostvareni za 102.815.384,00 kn ili 25,4 % manje od planiranih.

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 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	66.190.901,00	72.568.745,00	109,6
2.	Materijalni rashodi	124.540.480,00	138.790.650,00	111,4
3.	Financijski rashodi	32.292.356,00	20.426.113,00	63,3
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	2.529.290,00	2.246.427,00	88,8
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	54.527.279,00	65.421.129,00	120,0
6.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	2.344.125,00	2.377.524,00	101,4
	Ukupno	282.424.431,00	301.830.588,00	106,9
	Višak prihoda	0,00	2.072.674,00	-
	Manjak prihoda	1.968.571,00	0,00	-

Višak prihoda za 2015. je iskazan u iznosu 2.072.674,00 kn. S obzirom da je preneseni manjak prihoda iz prethodnog razdoblja (nakon korekcija u 2015.) iznosio 10.113.835,00 kn, manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju, iskazan koncem 2015., iznosi 8.041.161,00 kn.

Rashodi za zaposlene čine 24,0 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka Ministarstva. Odnose se na bruto plaće zaposlenih u iznosu 59.221.052,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 12.225.133,00 kn te ostale rashode za zaposlene u iznosu 1.122.560,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 138.790.650,00 kn su vrijednosno najznačajniji rashodi i čine 46,0 % ukupnih ostvarenih rashoda i izdataka. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 117.651.569,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 9.219.568,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 5.898.761,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 5.773.448,00 kn te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 247.304,00 kn. Materijalni rashodi povećani su za 11,4 % u odnosu na 2014., a značajnije su povećani rashodi za zakupnine i najamnine za 6.890.860,00 kn ili 19,6 % zbog zaključivanja novih ugovora o zakupu te plaćanja zakupnina iz prethodnih godina za Prekršajni sud u Zagrebu i Upravni sud u Zagrebu.

U okviru rashoda za usluge vrijednosno značajnije su računalne usluge u iznosu 43.827.226,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 41.978.833,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 21.440.955,00 kn te usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 7.294.052,00 kn. Računalne usluge u iznosu 43.827.226,00 kn, ostvarene su najvećim dijelom u okviru programa Informatizacija, modernizacija i održavanje informacijskog sustava, kapitalni projekt Razvoj i održavanje pravosudnog informacijskog sustava u iznosu 30.108.503,00 kn.

Vrijednosno značajnije računalne usluge odnose se na usluge održavanja aplikativnog sustava za praćenje predmeta na prekršajnim sudovima JCMS i EOP zemljišne knjige u iznosu 4.215.000,00 kn, usluge održavanja eSpis informacijskog sustava u iznosu 4.063.443,00 kn, usluge održavanja komunikacijske opreme te radnih stanica i periferne opreme u iznosu 3.519.143,00 kn, usluge smještaja sustava ePRAVOSUĐE, SupraNova, ICMS u iznosu 2.746.800,00 kn te uslugu udomljavanja i održavanja zajedničkog informacijskog sustava zemljišnih knjiga i katastra u iznosu 2.169.650,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za zakupnine odnose se na zakup poslovnog prostora za potrebe smještaja i rada Ministarstva u iznosu 9.616.300,00 kn. Za potrebe pravosudnih tijela, vrijednosno značajniji rashodi odnose se na zakup poslovnog prostora na lokaciji Avenija Dubrovnik 6-8, Zagreb za potrebe smještaja i rada Prekršajnog i Upravnog suda Zagreb u iznosu 7.959.333,00 kn te na lokaciji Turinina 3, Zagreb za potrebe smještaja i rada Općinskog i Prekršajnog suda Novi Zagreb i Općinskog državnog odvjetništva u iznosu 3.460.915,00 kn. Rashodi za zakup u iznosu 7.959.333,00 kn se odnose na zakup za razdoblje od prosinca 2014. do konca studenoga 2015. u iznosu 4.980.726,00 kn te na zakup za razdoblje od kolovoza 2012. do konca siječnja 2013. u iznosu 2.978.607,00 kn (ovrha Porezne uprave). Poslovni prostor na lokaciji Turinina 3, Zagreb površine 7 948,07 m² Ministarstvo ima u zakupu od travnja 2015. Ugovor je zaključen na rok 13 i pol godina. Mjesečna zakupnina ugovorena je u iznosu 40.464,05 EUR bez poreza na dodanu vrijednost.

Vrijednosno značajniji rashodi za intelektualne usluge su ostvareni u okviru kapitalnog projekta IPA I 2010 - Poboljšanje sustava ovrhe u RH u iznosu 4.190.999,00 kn, kapitalnog projekta IPA I 2010 - Jačanje učinkovitosti pravosuđa u RH u iznosu 3.960.617,00 kn, aktivnosti Administracija i upravljanje Ministarstva (ugovori o djelu) u iznosu 1.848.249,00 kn, aktivnosti Besplatna pravna pomoć (Projekti ovlaštenih udruga i klinika) u iznosu 1.329.435,00 kn te kapitalnog projekta Adaptacija zgrade ŽS Karlovac i podrška statistici – darovnica Kraljevine Norveške u iznosu 1.319.536,00 kn.

Ostali nespomenuti rashodi poslovanja ostvareni su u iznosu 5.773.448,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično u iznosu u iznosu 2.460.064,00 kn te na rashode za međunarodne članarine u iznosu 2.346.335,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni za 2015. u iznosu 20.426.113,00 kn su za 11.866.243,00 kn ili 36,7 % manji u odnosu na prethodnu godinu, najvećim dijelom zbog smanjenja rashoda za naknade zbog povrede prava na suđenje u razumnom roku. U okviru financijskih rashoda, vrijednosno značajniji rashodi se odnose na ovrhe evidentirane prema mjesečnim izvještajima Financijske agencije koje su izvršene s jedinstvenog računa državnog proračuna u iznosu 9.536.181,00 kn, naknade isplaćene po sudskim presudama na ime naknada šteta i parničnih troškova nastalih uslijed parničnih postupaka protiv Republike Hrvatske u iznosu 4.020.762,00 kn, naknade isplaćene na ime štete pretrpljene zbog neutemeljenog uhićenja u iznosu 2.534.838,00 kn te naknade zbog povrede prava na suđenje u razumnom roku u iznosu 2.209.332,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni za 2015. u iznosu 65.421.129,00 kn, što je za 10.893.850,00 kn ili 20,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. Povećanje rashoda je najvećim dijelom u vezi s dodatnim ulaganjima na građevinskim objektima sudova i drugih pravosudnih tijela te nabavu postrojenja i opreme.

Vrijednosno značajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni za provedbu kapitalnih projekata Informatizacija pravosudnog sustava - IBRD 78880 u iznosu 18.774.123,00 kn, IPA I 2011 – Podrška racionalizaciji sudova u iznosu 13.811.607,00 kn, Uređenje i opremanje pravosudnih tijela u iznosu 9.583.042,00 kn, Razvoj i održavanje pravosudnog informatizacijskog sustava u iznosu 6.267.854,00 kn, Trg pravde u Zagrebu (Izgradnja, adaptacija i opremanje) u iznosu 4.808.117,00 kn te Hitne intervencije na zgradama pravosudnih tijela i zatvorskog sustava u iznosu 2.526.785,00 kn.

Prema vrstama rashoda za nabavu nefinancijske imovine, vrijednosno značajniji rashodi se odnose na dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 30.719.938,00 kn, nabavu uredske opreme i namještaja u iznosu 29.115.435,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 1.848.764,00 kn, nabavu komunikacijske opreme u iznosu 936.784,00 kn, nabavu prijevoznih sredstava u iznosu 849.365,00 kn te nabavu opreme za održavanje i zaštitu u iznosu 617.890,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova se odnose na otplatu dugoročnog kredita (glavnice) za nabavu zgrade za potrebe smještaja Visokog trgovačkog suda Republike Hrvatske.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 315.639.822,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2015.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2015.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	266.502.094,00	283.435.428,00	106,4
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	54.296.740,00	54.296.740,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	69.628.127,00	68.901.868,00	99,0
1.3.	Postrojenja i oprema	53.371.070,00	60.097.827,00	112,6
1.4.	Prijevozna sredstva	364.192,00	1.081.862,00	297,1
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	62.526.145,00	79.673.105,00	127,4
1.6.	Druga nefinancijska imovina	26.315.820,00	19.384.026,00	73,7
2.	Financijska imovina	35.579.314,00	32.204.394,00	90,5
2.1.	Novčana sredstva	1.273.829,00	1.318.726,00	103,5
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	170.568,00	184.296,00	108,0
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	587,00	587,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	3.731.709,00	2.592.330,00	69,5
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	24.075.157,00	21.030.324,00	87,4
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	6.327.464,00	7.078.131,00	111,9
	Ukupno imovina	302.081.408,00	315.639.822,00	104,5
3.	Obveze	23.790.731,00	17.511.335,00	73,6
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	19.367.999,00	16.331.815,00	84,3
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	732.580,00	161.895,00	22,1
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	3.395.149,00	1.017.625,00	30,0
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	295.003,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	278.290.677,00	298.128.487,00	107,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	302.081.408,00	315.639.822,00	104,5
	Izvanbilančni zapisi	60.691.574,00	64.889.604,00	106,9

Vrijednost ukupne imovine koncem 2015. je za 13.558.414,00 kn ili 4,5 % veća u odnosu na početak 2015. Vrijednosno značajnije povećanje se odnosi na nefinancijsku imovinu u pripremi, odnosno dodatna ulaganja na građevinskim objektima u vezi s kapitalnim projektom IPA I 2011 – Podrška racionalizaciji sudova u okviru provedbe projekta IPA 2011 komponenta I – Pomoć u tranziciji i jačanju institucija u vrijednosti 13.329.675,00 kn.

Povećanje vrijednosti prijevoznih sredstava je vezano uz nabavu 12 automobila za probacijsku službu u Republici Hrvatskoj u vrijednosti 849.365,00 kn, od čega je 85,0 % financirano iz programa Prijelazni instrument, a 15,0 % iz sredstava državnog proračuna.

Nefinancijska imovina u pripremi iskazana je na koncu 2015. u iznosu 79.673.105,00 kn. Vrijednosno značajnija odnosi se na ulaganja u rekonstrukciju zgrade bivše vojarne u Puli za potrebe Županijskog i Općinskog državnog odvjetništva te Zemljišnoknjižnog odjela Općinskog suda u Puli u iznosu 21.521.285,00 kn, ulaganja u adaptaciju zgrade Općinskog suda u Metkoviću u iznosu 14.194.167,00 kn te dodatna ulaganja na građevinskim objektima u vezi s kapitalnim projektom IPA I 2011 – Podrška racionalizaciji sudova u iznosu 13.329.675,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na potraživanja u iznosu 23.806.950,00 kn, rashode budućeg razdoblja u iznosu 7.078.131,00 kn, novčana sredstva u iznosu 1.318.726,00 kn te vrijednosne papire u iznosu 587,00 kn.

Potraživanja su na koncu 2015. iskazana u iznosu 23.806.950,00 kn, što je za 4.170.484,00 kn ili 14,9 % manje u odnosu na početak 2015. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade (potraživanja s osnova uplata kandidata za polaganje stručnih, pravosudnih, javnobilježničkih i drugih ispita) u iznosu 1.457.277,00 kn te potraživanja u iznosu 963.312,00 kn za prihode uplaćene u proračun u vezi s provođenjem twinning projekta u okviru programa IPA 2011 Jačanje vladavine prava u Republici Makedoniji. Potraživanja za prihode poslovanja su, u odnosu na stanje iskazano početkom godine, manja za 1.139.379,00 kn ili 30,5 %, jer je u poslovnim knjigama za 2015. ispravljen pogrešno evidentiran iznos potraživanja u prethodnoj godini po osnovi pravosudnih ispita. Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine se odnose na potraživanja za stanove prodane na obročnu otplatu u vlasništvu Republike Hrvatske (kojima upravlja Ministarstvo) na kojima je postojalo stanarsko pravo. U odnosu na stanje iskazano početkom godine, manja su za 3.044.833,00 kn ili 12,6 %. Koncem 2015., nema dospjelih potraživanja.

Rashodi budućeg razdoblja se najvećim dijelom odnose na bruto plaće i naknade zaposlenika obračunane za prosinac 2015.

Ukupne obveze koncem 2015. iskazane u iznosu 17.511.335,00 kn se odnose na obveze za materijalne rashode u iznosu 8.019.981,00 kn (od čega su vrijednosno značajnije zakupnine i najamnine u iznosu 3.992.064,00 kn te za računalne usluge u iznosu 1.813.574,00 kn), obveze za zaposlene u iznosu 6.145.189,00 kn, obveze za financijske rashode u iznosu 1.581.135,00 kn, obveze za kredite i zajmove u iznosu 1.017.625,00 kn, druge tekuće obveze u iznosu 574.024,00 kn (najvećim dijelom obveze za pravosudne ispite i porez na dodanu vrijednost), obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 161.895,00 kn te za naknade građanima i kućanstvima u iznosu 11.486,00 kn. Obveze iskazane koncem 2015. su za 6.279.396,00 kn ili 26,4 % manje u odnosu na stanje iskazano početkom godine.

Koncem 2015. dospjele su obveze u iznosu 4.600.481,00 kn. Vrijednosno značajnije dospjele obveze se odnose na obveze za zakupnine u iznosu 2.852.393,00 kn od čega se 1.245.181,00 kn odnosi na obveze za zakupninu od rujna do studenoga 2015. za poslovne prostore koje koriste dva suda u Zagrebu (Prekršajni sud u Zagrebu i Upravni sud u Zagrebu), a 965.029,00 kn na obvezu zakupnine za prosinac 2015. za poslovni prostor u kojem je smješteno Ministarstvo. Navedene obveze su podmirene početkom 2016.

Izvanbilančni zapisi iskazani u iznosu 64.889.604,00 kn se odnose na operativni najam vozila u iznosu 32.528.196,00 kn (od toga za potrebe zatvorskog sustava i sudova 30.438.809,00 kn te Ministarstva 2.089.387,00 kn), vrijednost sudskih sporova u tijeku u iznosu 21.107.278,00 kn te garancije dobavljača za dobro izvršenje posla u iznosu 11.254.130,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2015.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planom
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Ministarstva.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

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 plana i ranijeg razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u stručnim publikacijama, elektroničkim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih unutarnjih akata. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnijih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Ministarstva. Obavljeni su razgovori s glavnom tajnicom, načelnicima sektora, voditeljima službi i odjela te drugim zaposlenicima Ministarstva i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2015.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuka danih u ranije obavljenim revizijama, planiranje, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i izdaci, imovina, obveze te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2015. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga i preporuka danih u ranije obavljenim revizijama, računovodstveno poslovanje, rashode u dijelu koji se odnosi na naknade prema ugovorima o djelu, zakupnine, povrate pogrešno ili više uplaćenih prihoda od sudskih pristojbi, novčanih kazni i troškova postupka iz nadležnosti pravosudnih tijela te postupke javne nabave.

1. Izvršenje naloga i preporuka danih u ranije obavljenim revizijama

- 1.1. Državni ured za reviziju je u ranije obavljenim financijskim revizijama utvrdio određene nepravilnosti i propuste i Ministarstvu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

U skladu s odredbom članka 14. stavka 6. Zakona o Državnom uredu za reviziju, Ministarstvo je dostavilo očitovanje s planom izvršenja naloga i preporuka koji sadrži aktivnosti, rokove i osobe odgovorne za izvršenje planiranih aktivnosti.

Revizijom za 2015. je utvrđeno prema kojem nalogu je postupljeno, koja je preporuka u postupku izvršenja i prema kojim nalogima i preporuci nije postupljeno.

Nalog prema kojem je postupljeno:

- Ministarstvo je zbrinulo imovinu za koju je donesena Odluka o rashodovanju i koja je brisana iz poslovnih knjiga u skladu s prijedlogom glavnog povjerenstva za popis za 2014.

Preporuka u postupku izvršenja:

- Revizijom za 2014. je dana preporuka Ministarstvu da odredi namjenu, odnosno način raspolaganja s četiri nekretnine (građevinsko zemljište u Novoj Gradiški, zgrade u Splitu, Daruvaru i Valpovu) koje posjeduje, ali ih ne koristi. Ministarstvo je nekretninu u Daruvaru prenijelo na upravljanje i raspolaganje Državnom uredu za upravljanje državnom imovinom, a nekretnina u Valpovu je predana na korištenje Prekršajnom sudu u Osijeku za smještaj Stalne službe u Valpovu. Za zemljište u Novoj Gradiški, Ministarstvo je predložilo Državnom uredu za upravljanje državnom imovinom, vraćanje navedenog zemljišta Gradu Nova Gradiška koji bi u zamjenu darovao Republici Hrvatskoj poslovne prostore u kojima djeluju stalne službe Općinskog i Prekršajnog suda u Novoj Gradiški. Za veći dio zgrade u Splitu koja je stečena na temelju ugovora o zamjeni nekretnina zaključenim između Ministarstva i dvije pravne osobe u 2005., Ministarstvo do vremena obavljanja revizije (listopad 2016.), nije odredilo namjenu.

Nalozi i preporuka prema kojima nije postupljeno:

- Ranije obavljenim revizijama je predloženo realnije planiranje sredstava za financiranje provedbe aktivnosti i projekata u okviru utvrđenog programa. Revizijom za 2015. je utvrđeno da za provedbu pojedinih aktivnosti i projekata nisu realno planirana financijska sredstva. Planirani su rashodi za projekte: IPA I 2012 – Daljnje poboljšanje sustava upravljanja predmetima u iznosu 8.800.000,00 kn, Zatvor u Zagrebu (dogradnja zgrade) u iznosu 6.100.000,00 kn, IPA I 2012 – Jačanje kapaciteta DORH-a/USKOKA-a u iznosu 4.615.000,00 kn, Povećanje kvalitete edukacije u pravosudnom sustavu u iznosu 3.278.750,00 kn. Rashodi za navedene projekte nisu ostvareni. Također, planirani su rashodi za kapitalni projekt IPA I 2011 Podrška racionalizaciji sudova u iznosu 38.872.250,00 kn, a ostvareni su u iznosu 13.811.821,00 kn; za kapitalni projekt Adaptacija zgrade ŽS Karlovac i podrška statistici-Darovnica Kraljevine Norveške su planirani rashodi u iznosu 16.278.650,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.833.761,00 kn; za tekući projekt IPA I 2011 FFRAC Jačanje rada Pravosudne akademije u području primjene vještačenja, planirani su rashodi u iznosu 13.250.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.406.915,00 kn, za kapitalni projekt IPA I 2012 – Jačanje zatvorskog sustava su planirani rashodi u iznosu 8.856.350,00 kn, a ostvareni su u iznosu 238.174,00 kn.
- Ranije obavljenim revizijama utvrđeno je da su u okviru rashoda za plaće za redovan rad evidentirani i rashodi za plaće za prekovremeni rad, u okviru financijskih rashoda su evidentirani rashodi koji se odnose na isplate naknada po sudskim presudama, nagodbama, naknadama za neutemeljeno uhićene, naknade zbog povrede prava na suđenje u razumnom roku i drugim naknadama šteta, koje po svojoj prirodi nisu financijski rashodi, a u okviru intelektualnih usluga su evidentirani rashodi koji se odnose na novčana sredstva dodijeljena pravnim osobama za projekte pružanja primarne pravne pomoći, a trebali su biti evidentirani na računu kapitalnih donacija neprofitnim organizacijama. Navedene nepravilnosti su ponovljene u 2015.
- Ranije obavljenim revizijama utvrđeno je da se u pojedinim slučajevima pri evidentiranju rashoda ne primjenjuje modificirano računovodstveno načelo nastanka događaja. Revizijom za 2015. je utvrđeno da je navedena nepravilnost ponovljena.
- Ranije obavljenim revizijama utvrđeno je da su rashodi za naknade prema ugovorima o djelu ostvareni u iznosu većem od propisanog odredbom Zakona o državnim službenicima (Narodne novine 49/12, 37/13, 38/13 i 1/15). Prema odredbi navedenog Zakona, izdaci za pružatelje usluga na temelju ugovora o djelu ne smiju prelaziti 2,0 % ukupnog iznosa sredstava za osnovne plaće s doprinosima u tekućoj godini osiguranim za to tijelo. Revizijom za 2015. utvrđeno je da su iznosili 2,6 % sredstava osiguranih za osnovne plaće s doprinosima zaposlenika Ministarstva, koliko su iznosili i 2014.
- Revizijom za 2014. je utvrđena nepravilnost u vezi s dodjeljivanjem sredstava za financiranje projekata ovlaštenih udruga i pravnih klinika za pružanje primarne pravne pomoći.

Naloženo je zatražiti povrat sredstava koja su prema Godišnjem izvješću o postupcima za ostvarivanje pravne pomoći za 2014., utvrđena kao neopravdano utrošena te bespovratna sredstva dodjeljivati onim korisnicima koji su uredno izvršili ranije preuzete ugovorne obveze, a korisnicima kod kojih su utvrđeni propusti u izvršavanju ugovornih obveza, uskratiti pravo na financijsku podršku u sljedeće dvije godine, u skladu s odredbama iz ugovora o financijskoj podršci projektu i Uputa za prijavitelje. Ujedno je predloženo, uz financijska i opisna izvješća kojima se kontrolira namjensko trošenje odobrenih sredstava, obavljati i kontrole putem neposrednog uvida. Revizijom za 2015. je utvrđeno da je pravnoj klinici nakon provedenog natječaja za financiranje projekata ovlaštenih udruga i pravnih klinika za pružanje primarne pravne pomoći za 2015., odobreno 130.000,00 kn, a u prosincu 2015. doznačeno 89.435,00 kn. Razlika u iznosu 40.565,00 kn se odnosi na dio sredstava doznačenih za 2014. koje je pravna klinika trebala vratiti nakon provedenog nadzora nad radom navedene pravne klinike. Navedeni nadzor su obavili zaposlenici Ministarstva u listopadu 2015. Nadalje, solemniziranu bjanko zadužnicu pravna klinika je dostavila u studenome 2015. odnosno nakon zaključenja ugovora (ugovor zaključen u ožujku 2015.), a prema Uputama za prijavitelje, prije zaključenja ugovora korisnici sredstava dužni su priložiti solemniziranu bjanko zadužnicu (kao sredstvo osiguranja namjenskog korištenja sredstava).

Ministarstvo je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

- 1.2. *U vezi s ranije danom preporukom da je potrebno odrediti namjenu za zgradu u Splitu koja je stečena 2005. na temelju ugovora o zamjeni s dvije pravne osobe, Ministarstvo navodi da je do konačnog dogovora između Grada Splita i tijela nadležnog za upravljanje državnom imovinom kojim će biti riješen status navedene nekretnine, dio zgrade dalo u zakup.*

U vezi s nerealnim planiranjem financijskih sredstava za pojedine aktivnosti i projekte, Ministarstvo navodi da su za projekte, odnosno aktivnosti sufinancirane u okviru programa IPA 2011 Podrška racionalizaciji mreže sudova, sredstva za 2015. planirana u iznosu ukupno odobrene vrijednosti projekta od strane Europske komisije te pod pretpostavkom da će se postupci javnog nadmetanja započeti u trećem kvartalu 2014., završiti početkom 2015. S obzirom da su zadnji ugovori o javnim radovima i nadzoru potpisani u drugoj polovici svibnja 2015., njihovo ispunjenje u skladu s ugovornim odredbama, započelo je tek u srpnju 2015., što je utjecalo i na dinamiku ispostavljanja privremenih građevinskih situacija i trošenje sredstava. Također, navodi da u skladu s ugovornim odredbama ugovaratelji imaju pravo, uz izdavanje odgovarajuće bankovne garancije, na plaćanje predujma do 20,0 % ukupne vrijednosti ugovora, što uglavnom nisu iskoristili. Nadalje, kako je u proračunu za 2015. planirana dinamika plaćanja uz uvjet da su ugovori potpisani u cjelovitom iznosu planirane nabave, međutim u postupku javne nabave ostvarena je ušteda oko 1,5 milijuna eura. Ministarstvo navodi da su proračunska sredstva za projekte u okviru programa IPA 2012 planirana odgovarajućom dinamikom plaćanja za pojedinačne vrste ugovora, uz pretpostavku da će se postupci nadmetanja provesti tijekom 2015. te u toj godini izvršiti i određena plaćanja. S obzirom da je iz objektivnih razloga postupak pripreme dokumentacije za nadmetanje prolongiran, postupci javnih nadmetanja tijekom 2015. nisu provedeni, nego u 2016.

U vezi s Darovnicom Kraljevine Norveške, Ministarstvo navodi da je odstupanje u trošenju planiranih sredstava posljedica produljenja postupka pripreme dokumentacije za nadmetanje koja je uključivala i dodatnu reviziju od strane MRRFEU (Nacionalna fokalna točka za provedbu norveškog instrumenta) te ponavljanja postupka javne nabave, dok su za Zatvor u Zagrebu, sredstva planirana u skladu s mogućnostima odobravanja zajma razvojne banke Vijeća Europe. Ministarstvo je pripremio odgovarajuću dokumentaciju, međutim kako s Bankom nisu usuglašeni uvjeti zajma, od istog se odustalo.

U vezi s evidentiranjem rashoda za plaće za prekovremeni rad, Ministarstvo naglašava da su u proračunu za 2016. otvoreni računi prema preporukama DUR-a, što je dano na uvid u postupku obavljanja revizije.

U vezi s rashodima za naknade prema ugovorima o djelu koji u okviru aktivnosti Administracija i upravljanje iznose 2,6 % sredstava osiguranih za osnovne plaće s doprinosima zaposlenika Ministarstva za 2015., što je više od iznosa propisanog odredbama Zakona o državnim službenicima (2,0 %), Ministarstvo napominje kako je u 2015. ostalo na istoj razini zbog Odluke o zabrani zapošljavanja.

U vezi s primjedbama o dodjeljivanju sredstava za financiranje projekata ovlaštenih udruga i pravnih klinika za pružanje primarne pravne pomoći koje su utvrđene revizijom za 2014., Ministarstvo navodi kako je u prvoj godini financiranja projekata ovlaštenih udruga i pravnih klinika za pružanje primarne pravne pomoći, zbog nedovoljno jasno definiranih kriterija i specifičnog položaja pravnih klinika u odnosu na ovlaštene udruge, Ministarstvo trebalo zauzeti stajalište o osnovanosti pojedinih troškova na strani pravnih klinika. Konkretno, za sredstva dodijeljena pravnoj klinici u 2014., a koja su prema nalazu DUR-a ostala sporna, riječ je o dvije vrste troška koje se svode na pravo na isplatu honorara za autorsko djelo i na isplatu naknada studentima administratorima. Oba troška bila su navedena u projektu kojega je pravna klinika prijavila, a koji joj je u konačnici odobren. U slučaju isplate honorara za autorsko djelo, Ministarstvo navodi da je smatralo kako ono nije stručno procijeniti visinu naknade za autorsko djelo, odnosno, da nije dovoljno stručno procijeniti primjerenu visinu autorske naknade te je, u dogovoru s Pravnim fakultetom čijoj pravnoj klinici su dodijeljena sredstva, dogovoreno da će se priznati najčešća („uobičajena“) visina naknade za sva autorska djela. Sredstva koja je pravna klinika utrošila na naknade za autorska djela preko tog iznosa, pravna klinika se obvezala vratiti, s tim da joj se taj iznos neće računati kao nenamjenski potrošena donacija. U odnosu na isplatu naknada studentima administratorima, Ministarstvo navodi da je bilo načelnog stajališta da taj trošak treba priznati, ali nije moglo jednoznačno procijeniti koju visinu naknade bi bilo osnovano priznati zbog čega je, kako bi se što prije razriješila nastala situacija, pravna klinika odlučila/pristala vratiti iznose koje je potrošila po toj osnovi, uz uvjet da joj se ti iznosi neće računati kao nenamjenski potrošena donacija. Nakon provedenog nadzora Ministarstvo je utvrdilo da su donirana sredstva utrošena s namjenom koju je klinika navela u prijavljenom i odobrenom projektu. Ministarstvo obrazlaže da je slijedom navedenog, od pravne klinike zatražilo povrat sredstava u iznosu od 40.565,00 kn, pri čemu se taj iznos nije uzeo kao nenamjenski utrošen. Povrat navedenog iznosa realiziran je u cijelosti na način da je Ministarstvo navedeni iznos stavilo u prijeboj s tražbinom Pravnog fakulteta, što Pravni fakultet nije osporavao. Nadalje, u vezi s navodom da je solemniziranu bjanko zadužnicu pravna klinika dostavila u studenom 2015., odnosno, nakon zaključenja ugovora (ugovor je zaključen u ožujku 2015.), Ministarstvo navodi da su prema Uputama za prijavitelje korisnici sredstva dužni priložiti valjano potvrđenu bjanko zadužnicu prije zaključenja ugovora.

Također navodi da je tehnika (postupak) potpisivanja bila takva da su svi ugovori sastavljeni i dani na potpis ministru, a onda drugoj strani koja je u trenutku potpisivanja ugovora bila dužna predati bjanko zadužnicu. S obzirom na to da je potpisnik ugovora u ime pravne klinike morao biti dekan fakulteta, ugovor je na zamolbu voditelja pravne klinike dostavljen dekanu na potpis. Slijedom toga ugovor je zapravo potpisan razmjenom dokumentacije između stranaka, zbog čega je izostala predaja potvrđene bjanko zadužnice. S obzirom da pravna klinika nije dostavila potvrđenu bjanko zadužnicu, Ministarstvo nije isplatilo sredstva pravnoj klinici, a isplatu sredstava je uvjetovalo ispunjenjem obveze da se preda solemnizirana bjanko zadužnica (što cijelo vrijeme između stranaka i nije bilo sporno). Nadalje navodi da su sredstva iz ugovora isplaćena pravnoj klinici tek nakon dostave potvrđene bjanko zadužnice, zbog osiguranja namjenskog korištenja sredstava koje ničim nije dovedeno u pitanje.

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Ministarstvo je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

U pojedinim slučajevima, rashodi u poslovnim knjigama nisu evidentirani uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja odnosno u razdoblju na koje se odnose. Odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), koji je bio na snazi do 25. listopada 2014., odnosno odredbom članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14), koji je stupio na snagu 25. listopada 2014., propisano je, između ostalog, da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju. U poslovnim knjigama za 2015., u okviru rashoda za zakupnine, na temelju rješenja Porezne uprave (20. srpnja 2015.) o ovrsi pljenidbom novčanih tražbina ovršenika koje ima prema svom dužniku temeljem vjerodostojne isprave, evidentirani su rashodi u iznosu 2.978.607,00 kn (glavnica 2.135.108,00 kn i kamate 843.499,00 kn), koji se odnose na podmirenje dijela obveza za zakupninu za poslovni prostor koji koriste sudovi (Prekršajni sud u Zagrebu i Upravni sud u Zagrebu). Navedene obveze je Ministarstvo preuzelo na temelju Odluke o plaćanju ugovorenih obveza zakupa i režijskih troškova za proračunske korisnike razdjela Ministarstva koju je u siječnju 2014. donio ministar. Odlukom je, između ostalog, određeno da će se nepodmirene obveze koje se odnose na zakup poslovnog prostora koje su bili obvezni plaćati krajnji korisnici, podmiriti iz sredstava financijskog plana Ministarstva za 2014. Nepodmirene obveze za zakupninu sudova za razdoblje od srpnja 2012. do studenoga 2013. su početkom 2014. iznosile 5.996.028,00 kn. Na temelju rješenja o ovrsi u 2015. podmireno je 2.550.168,00 kn (2.135.108,00 kn na teret Ministarstva i 415.060,00 kn na teret državnog proračuna), a u 2016. je podmireno 3.445.860,00 kn (na teret Ministarstva 3.334.024,00 kn i na teret državnog proračuna 111.836,00 kn). S obzirom da su početkom 2014. Ministarstvu ispostavljeni računi za nepodmirene zakupnine sudova, navedene obveze je trebalo evidentirati u poslovnim knjigama za 2014., neovisno o plaćanju.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje rashoda u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Ministarstvo navodi da postupa u skladu s proračunskim propisima i primjenjuje modificirano računovodstveno načelo. U vezi s knjiženjem obveza za zakupnine navodi da se radi o specifičnosti u okviru koje je Ministarstvo preuzelo podmirenje obveza zakupnine za dva suda, a obveze su po odluci ministra knjižene u poslovnim knjigama tih sudova. Ministarstvo je knjižilo obveze za te zakupnine u svojim poslovnim knjigama pri podmirenju obveza, a sudovi isknjižili iz svojih poslovnih knjiga u trenutku prijena obveze plaćanja na Ministarstvo.*

3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci Ministarstva su u 2015. ostvareni u iznosu 301.830.588,00 kn. Odnose se na materijalne rashode u iznosu 138.790.650,00 kn, za zaposlene u iznosu 72.568.745,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 65.421.129,00 kn, financijske rashode u iznosu 20.426.113,00 kn, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu 2.246.427,00 kn te izdatke za financijsku imovinu i otplatę zajmova u iznosu 2.377.524,00 kn. U okviru materijalnih rashoda, na rashode za usluge se odnosi 117.651.569,00 kn. Vrijednosno značajni rashodi za usluge odnose se na računalne usluge u iznosu 43.827.226,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 41.978.833,00 kn te intelektualne i osobne usluge u iznosu 21.440.955,00 kn.

- Rashodi za naknade prema ugovorima o djelu

Rashodi za naknade prema ugovorima o djelu, u okviru aktivnosti Administracija i upravljanje, su ostvareni u iznosu 1.848.249,00 kn. Ugovori o djelu su zaključeni sa 43 vanjska suradnika za obavljanje administrativnih poslova u pisarnici, poslove pripreme i provedbe projekata, poslove povrata sredstava za više, dvostruku ili pogrešno uplaćenu novčanu kazne, sudske pristojbe i troškove postupka, prikupljanja i analize podataka za izradu i provedbu strategije suzbijanja korupcije, prikupljanje, analizu i objavu svih važnih podataka u vezi sa suzbijanjem korupcije, praćenje statističkih podataka o procesuiranju koruptivnih kaznenih djela te drugih poslova iz redovne djelatnosti Ministarstva. Navedeni poslovi su najvećim dijelom obavljani neprekidno u razdoblju dužem od jedne godine te imaju obilježje trajnih poslova. Zaključivanje ugovora o djelu za poslove iz redovne djelatnosti Ministarstva koje obavljaju državni službenici nije u skladu s odredbom članka 62. Zakona o državnim službenicima (Narodne novine 37/13, 38/13 i 1/15). Navedenom odredbom je propisano da se pojedini poslovi koji se obavljaju u državnom tijelu, osim poslova koje obavljaju državni službenici iz članka 3. stavka 2. ovoga Zakona, mogu na temelju ugovora o djelu povjeriti pružateljima stručnih usluga izvan državne službe. Nadalje, odredbom članka 3. navedenog Zakona, propisano je da poslove u državnim tijelima obavljaju državni službenici i namještenici. Državni službenici su osobe koje u državnim tijelima kao redovito zanimanje obavljaju poslove iz djelokruga tih tijela, a namještenici su osobe koje u državnim tijelima rade na pomoćno - tehničkim poslovima i ostalim poslovima, čije je obavljanje potrebno radi pravodobnog i kvalitetnog obavljanja poslova iz djelokruga državnih tijela. Nadalje, prema odredbi članka 61. stavka 2. navedenog Zakona, za prijam u državnu službu na određeno vrijeme za obavljanje privremenih poslova ili poslova čiji se opseg privremeno povećao, potrebno je prethodno odobrenje središnjeg tijela državne uprave nadležnog za službeničke odnose.

Iz navedenog proizlazi da se pojedini poslovi iz djelokruga Ministarstva koji su obavljani u Ministarstvu u razdoblju dužem od jedne godine (poslovi trajnijeg karaktera) nisu mogli povjeriti pružateljima usluga na temelju ugovora o djelu.

Državni ured za reviziju nalaže postupati u skladu s odredbama Zakona o državnim službenicima.

- Rashodi za zakupnine

Rashodi za zakupnine ostvareni su u iznosu 32.654.432,00 kn. Odnose se na zakup 61 poslovnog prostora za potrebe smještaja i rada pravosudnih tijela (županijskih, općinskih, trgovačkih, upravnih i prekršajnih sudova te županijskih i općinskih državnih odvjetništava) i jednog poslovnog prostora za Ministarstvo. Prema evidenciji ugovora o zakupu poslovnih prostora, za 32 poslovna prostora koja koristi Ministarstvo, istekao je ugovoreni rok zakupa (najvećim dijelom u razdoblju od 2012. do konca 2014). Od navedenog broja, za 25 poslovnih prostora nisu poduzimane aktivnosti u vezi s produljenjem zakupa, dok je za sedam poslovnih prostora, prije više od jedne godine, zatražena suglasnost od Državnog ureda za upravljanje državnom imovinom koji se do vremena obavljanja revizije (rujan 2015.) nije očitovao na zahtjev Ministarstva.

Državni ured za reviziju predlaže poduzimanje radnji u vezi uređenja i ažuriranja ugovornih odnosa sa zakupodavcima.

- Povrati pogrešno ili više uplaćenih prihoda od sudskih pristojbi, novčanih kazni i troškova postupka iz nadležnosti pravosudnih tijela

U okviru financijskih rashoda u vezi s provođenjem aktivnosti Izvršavanje pravomoćnih sudskih odluka evidentirani su povrati uplatiteljima naknade za provedbu ovrhe koju je obračunala Financijska agencija. Pravo na povrat uplaćene naknade za provedbu ovrhe imaju uplatitelji kojima su sudska pristojba, novčana kazna ili troškovi postupka naplaćeni putem ovrhe na novčanim sredstvima pokrenute od strane pravosudnog tijela, a postoji dokaz da je uplatitelj uredno u roku izvršio uplatu.

Prema odredbama Zakona o proračunu, proračunski korisnici državnog proračuna su odgovorni za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti te za njihovu uplatu u proračun. Naplatu prihoda i dio primitaka državnog proračuna za račun Ministarstva financija vodi Financijska agencija (FINA). Odredbama godišnjih zakona o izvršavanju državnog proračuna, propisano je da se pogrešno ili više uplaćeni prihodi u proračun vraćaju uplatiteljima na teret tih prihoda.

Rješenja o povratu sredstava s računa državnog proračuna je do konca ožujka 2014. donosilo Ministarstvo financija, a stupanjem na snagu Izmjena i dopuna Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2014. godinu (Narodne novine 39/14), rješenja o povratu donose Ministarstvo unutarnjih poslova za pogrešno ili više uplaćene prihode od novčanih kazni, troškova postupka i ostalih prihoda iz nadležnosti Ministarstva unutarnjih poslova te Ministarstvo pravosuđa za pogrešno ili više uplaćene prihode od sudskih pristojbi, novčanih kazni, troškova postupka i ostalih prihoda iz nadležnosti pravosudnih tijela.

Nadležni proračunski korisnici su odgovorni za vjerodostojnost dokumentacije kojom se potvrđuje osnovanost zahtjeva za povrat. Navedena rješenja se dostavljaju podnositelju zahtjeva i nadležnoj instituciji koja obavlja povrat. Ako su sudska pristojba, novčana kazna ili troškovi postupka naplaćeni putem ovrhe na novčanim sredstvima pokrenute od strane pravosudnog tijela, a postoji dokaz da je uplatitelj uredno u roku izvršio uplatu, uplatitelji imaju pravo i na povrat naknade za provedbu ovrhe koju je obračunala Financijska agencija. Povrat naknade za provedbu ovrhe izvršava se iz sredstava financijskog plana Ministarstva, što je propisano Odlukom o načinu isplate naknade Financijske agencije u postupcima povrata za pogrešno ili više uplaćene prihode od sudskih pristojbi, novčanih kazni i troškova postupaka iz nadležnosti pravosudnih tijela koju je u srpnju 2014. donio ministar pravosuđa. U 2015. je za povrat naknade za provedbu ovrhe iz sredstava financijskog plana Ministarstva isplaćeno 64.949,00 kn.

Prema podacima Ministarstva, za pogrešno ili više u državni proračun uplaćene prihode od sudskih pristojbi, novčanih kazni, troškova postupka i ostalih prihoda iz nadležnosti pravosudnih tijela, Ministarstvo je u 2015. zaprimilo 3 396 zahtjeva za povrat tih sredstava te je donijelo 3 341 rješenje o povratu, 41 zahtjev nije riješen, jer Ministarstvo nije dobilo očitovanja proračunskih korisnika (sudova) o opravdanosti zahtjeva za povrat, a 14 zahtjeva nije riješeno, jer stranke nisu dostavile podatke nužne za postupanje (OIB ili broj računa). Navedena rješenja se dostavljaju nadležnoj instituciji koja obavlja povrat (Financijska agencija) te podnositelju zahtjeva i nadležnom sudu. U 2015. je s računa državnog proračuna na račune podnositelja zahtjeva za povrat na temelju rješenja koje je donijelo Ministarstvo, isplaćeno 5.307.452,00 kn.

Uvidom u dokumentaciju Ministarstva u vezi s rješenjima o povratu, vidljivo je da se radi o velikom broju zahtjeva za povrat pojedinačno relativno malih iznosa za koje Ministarstvo prije donošenja rješenja o povratu mora raspolagati potrebnom dokumentacijom koja potvrđuje opravdanost donošenja rješenja o povratu. Prema obrazloženju Ministarstva, postoje poteškoće u prikupljanju podataka potrebnih za donošenje rješenja o povratu (primjerice dokazi o uplati sredstava u državni proračun s vidljivim modelom i pozivom na broj uplate iz kojeg se može prepoznati vrsta uplaćenog prihoda i kome je prihod uplaćen i slično), što utječe na učinkovitost rješavanja zahtjeva za povrat. Na rješavanju zahtjeva za povrat sredstava s računa državnog proračuna radi jedna zaposlenica Ministarstva i jedna osoba na temelju ugovora o djelu. Troškovima plaće te naknade po ugovoru o djelu osoba koje obavljaju poslove u vezi s povratom, treba pribrojiti i troškove poštanskih usluga i druge materijalne troškove koji se podmiruju sredstvima Ministarstva.

Značajan broj rješenja o povratu se odnosi na sudske pristojbe, novčane kazne i troškove postupka koji su dvostruko naplaćeni (jednom redovnim putem uplatom obveznika, a drugi put ovrhom). Financijska agencija dostavlja proračunskim korisnicima razdjela Ministarstva izvještaj o uplatama stranaka na jedinstveni račun državnog proračuna s brojem RKP svakog korisnika. Postojeći informacijski sustav uspostavljen između Financijske agencije koja obavlja poslove naplate za račun državnog proračuna i pravosudnih tijela koja su nadležna za naplatu, nije zadovoljavajući, jer je moguća dvostruka naplata iste sudske pristojbe, novčane kazne i troškova postupka.

Državni ured za reviziju predlaže uspostavu odgovarajućeg sustava kontrola u naplati prihoda državnog proračuna koji se odnose na sudske pristojbe, novčane kazne i troškove postupka, s ciljem izbjegavanja nepotrebnih troškova koji terete račun državnog proračuna, kao i troškova koji terete račune ovršenika zbog neosnovano provedenih ovrha.

- 3.2. *Ministarstvo navodi da je 2014. dostavilo Naputak svim sudovima u kojima ih je obavijestilo o donošenju Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2014. godinu, prema kojim se pogrešno ili više uplaćeni prihodi u proračun vraćaju uplatiteljima na teret tih prihoda, a rješenje o tome donosi Ministarstvo za pogrešno ili više uplaćene prihode od sudskih pristojbi, novčanih kazni i troškova postupka iz nadležnosti pravosudnih tijela. U Naputku je navedeno kako su sudovi u čijoj nadležnosti su pogrešno ili više uplaćena sredstva, dužni dostaviti kompletnu dokumentaciju u Ministarstvo, kako bi se mogao provesti postupak povrata te je jasno navedeno što predmetna dokumentacija treba sadržavati. Ministarstvo nadalje navodi da provodi aktivnosti kako bi se slučajevi dvostruke naplate sveli na najmanju moguću mjeru i to kroz doradu aplikacija koju koriste sudovi u svom poslovanju.*

4. Postupci javne nabave

- 4.1. Planom nabave koji je donesen u siječnju 2015., planirana je nabava robe, radova i usluga u vrijednosti 94.923.804,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Do konca 2015., donesene su tri izmjene plana nabave, a prema posljednjim izmjenama, planirana je nabava robe, radova i usluga u vrijednosti 94.172.604,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Plan nabave za 2015. te registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma je objavljen na mrežnim stranicama Ministarstva u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13 i 143/13).

Prema Izvješću o javnoj nabavi, u 2015. je na temelju otvorenih postupaka javne nabave zaključeno 25 ugovora o nabavi robe, radova i usluga u vrijednosti 78.553.369,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, od čega je 12 okvirnih sporazuma o nabavi roba i usluga u vrijednosti 24.172.079,00 kn. Robe čija je pojedinačna vrijednost manja od 200.000,00 kn (bagatelna nabava) nabavljene su u vrijednosti 5.260.811,00 kn, usluge u vrijednosti 6.797.106,00 kn te radovi čija je pojedinačna vrijednost manja od 500.000,00 kn, nabavljeni su u vrijednosti 4.804.990,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, odnosno ukupno bagatelna nabava iznosi 16.862.907,00 kn.

Ministarstvo je za izvođenje radova na adaptaciji zgrade za smještaj pravosudnih tijela u Metkoviću provelo otvoreni postupak javne nabave. S ponuditeljem koji je dostavio prihvatljivu ponudu u ožujku 2011. je ugovoreno izvođenje radova na adaptaciji spomenute zgrade u vrijednosti 11.632.971,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Ugovorena je izvedba radova u roku 600 kalendarskih dana od dana uvođenja u posao. Također, ugovoreno je da će naručitelj raskinuti ugovor u slučaju neopravdanog kašnjenja završetka radova dužeg od 30 dana od ugovorenog roka te ako ponuditelj ne dostavi u roku 15 dana od dana obostranog potpisa ugovora jamstvo banke za uredno ispunjenje ugovora. Nadalje, ugovoreno je jamstvo (garancija banke) za uredno izvršenje ugovora u iznosu 1.163.298,00 kn. Također, ugovorena je kazna za neopravdana zakašnjenja u iznosu 1,0 ‰ dnevno, a najviše do 5,0 % od ukupne vrijednosti ugovorenih radova.

Prema dopisu Ministarstva dostavljenog 11. kolovoza 2011. Građevinskoj inspekciji Ministarstva graditeljstva i prostornog uređenja, Ispostava Metković, radovi na spomenutom gradilištu su započeli 19. kolovoza 2011. Za izvođenje dodatnih radova na adaptaciji navedene zgrade u lipnju 2012. je proveden pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave. Prema obrazloženju Ministarstva, ukupna vrijednost dodatnih radova je manja od 25,0 % vrijednosti osnovnog ugovora, a navedeni radovi nisu bili uključeni u početni projekt niti u osnovni ugovor, ali su zbog nepredviđenih okolnosti postali nužni za izvođenje. S gospodarskim subjektom koji izvršava osnovni ugovor, a koji je dostavio prihvatljivu ponudu u rujnu 2012. je zaključen dodatak 1. ugovoru iz ožujka 2011., kojim je ugovoreno izvođenje dodatnih radova na adaptaciji zgrade u Metkoviću u vrijednosti 1.246.227,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, te je ukupna vrijednost radova na adaptaciji spomenutog objekta prema osnovnom ugovoru iz ožujka 2011. i dodatka 1. ugovora iz rujna 2012. iznosila 12.879.198,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Ugovoreno je izvođenje dodatnih radova u roku koji je ugovoren osnovnim ugovorom (600 kalendarskih dana od dana uvođenja u posao). Izvoditelj je u skladu sa zaključenim dodatkom 1. ugovora dostavio Ministarstvu jamstvo (garanciju banke) za uredno izvršenje dodatka 1. ugovora u iznosu 124.623,00 kn. Rok važnosti garancije banke je istekao 31. prosinca 2012.

Prema ispostavljenim privremenim situacijama (16 privremenih situacija) i sastavljenim izvještajima uz privremene situacije, do vremena obavljanja revizije (kolovoz 2016.) su izvedeni ugovoreni radovi u vrijednosti 12.935.300,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Od navedenog iznosa na radove izvedene u 2011. se odnosi 1.667.934,00 kn, na radove izvedene u 2012. se odnosi 4.572.177,00 kn, na radove izvedene u 2013. se odnosi 3.557.196,00 kn, na radove izvedene u 2014. se odnosi 2.974.720,00 kn, a na radove izvedene u 2015. se odnosi 163.273,00 kn.

Ministarstvo je za izvođenje dodatnih radova (kamenarski radovi, parketarski radovi, sanitarni uređaji, vanjsko uređenje, telefonska i računalna instalacija, završno čišćenje objekta te protupožarna zaštita) na adaptaciji zgrade za smještaj pravosudnih tijela u Metkoviću u rujnu 2015. provelo postupak nabave bagatelne vrijednosti, uz primjenu odredbi Pravilnika Ministarstva o provedbi postupaka nabave roba, radova i usluga bagatelne vrijednosti. S ponuditeljem koji je dostavio ponudu s nižom cijenom je u listopadu 2015. ugovoreno izvođenje dodatnih radova na adaptaciji spomenute zgrade u vrijednosti 594.867,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Ugovorena je izvedba radova u roku 45 kalendarskih dana od dana uvođenja u posao. Također, ugovoreno je da će naručitelj raskinuti ugovor u slučaju neopravdanog kašnjenja u izvođenju radova dužeg od 30 dana od ugovorenog roka te ako izvoditelj ne dostavi jamstvo banke za uredno ispunjenje ugovora. Nadalje, ugovorena je kazna za neopravdano zakašnjenje u iznosu 1,0 ‰ dnevno od ugovorene vrijednosti radova. Izvoditelj je u skladu sa zaključenim ugovorom dostavio Ministarstvu jamstvo (garanciju banke) za uredno izvršenje ugovora u iznosu 10,0 % od ugovorene vrijednosti radova. Rok važnosti garancije banke je istekao 13. veljače 2016. Prema izvještaju nadzorne službe o stanju radova, izvoditelj je radove na spomenutom gradilištu započeo 2. studenoga 2015. Prema ispostavljenim privremenim situacijama (četiri privremene situacije) do vremena obavljanja revizije (kolovoz 2016.) su izvedeni radovi u vrijednosti 555.539,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Od navedenog iznosa na radove izvedene u 2015. se odnosi 442.073,00 kn, a na radove izvedene u 2016. se odnosi 113.466,00 kn.

S obzirom da radovi nisu izvedeni u ugovorenim rokovima, Ministarstvo je trebalo s izvoditeljima radova i nadzornim inženjerima utvrditi razloge kašnjenja. Ako je do kašnjenja došlo krivnjom izvoditelja radova, trebalo je obračunati ugovorenu kaznu, a ako za kašnjenje nije kriv izvoditelj, zaključiti dodatke ugovora kojima se utvrđuju novi rokovi izvođenja radova te pribaviti nova jamstva za uredno ispunjenje ugovora.

Ministarstvo je u kolovozu 2016. od Upravnog odjela za prostorno uređenje i gradnju Dubrovačko-neretvanske županije, Ispostava Metković dobilo uporabnu dozvolu za spomenutu poslovnu zgradu. Do vremena obavljanja revizije (kolovoz 2016.) nisu ispostavljeni okončani obračuni i nisu sastavljeni zapisnici o završetku i primopredaji ugovorenih radova.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti aktivnosti u vezi sa sastavljanjem okončanog obračuna radova, zapisnika o završetku i primopredaji radova.

- 4.2. *U vezi s utvrđenim nepravilnostima i propustima koji se odnose na izvođenje radova na adaptaciji zgrade za smještaj pravosudnih tijela u Metkoviću, Ministarstvo navodi da je zbog manjkave projektne dokumentacije (koja je kupljena sa zgradom i za koju je već bila ishoda građevinska dozvola) u samom postupku provođenja radova bilo potrebno mijenjati istu, a za što je bilo potrebno određeno vrijeme. Također, u trenutku kada je završen pregovarački postupak za Dodatak II Ugovoru, izvoditelj je imao porezni dug te isti nije bilo moguće potpisati, pa je proveden postupak nabave u skladu sa Zakonom o javnoj nabavi, kako bi se završio objekt-podopolagačkih radova, postave sanitarnih uređaja, završno čišćenje i dodatna protupožarna vrata, dok je izvoditelj bio u obvezi završiti ugovorene radove. Nadalje, navodi da je ovim dodatnim naporima zgrada završena te je u srpnju 2016. obavljen tehnički pregled, a u kolovozu 2016. izdana uporabna dozvola. Do kraja listopada 2016. sva su pravosudna tijela preseljena u zgradu te je stavljena u funkciju.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Ministarstva za 2015. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - U ranije obavljenim revizijama, utvrđene nepravilnosti koje se odnose na nerealno planiranje financijskih sredstava za provedbu pojedinih aktivnosti i projekata, pojedine rashode koji nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana odnosno u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, ostvarenje rashoda za naknade prema ugovorima o djelu u iznosu većem od propisanog odredbom Zakona o državnim službenicima te dodjeljivanje sredstava za pružanje primarne pravne pomoći, ponovljene su i u 2015. (točka 1. Nalaza)
 - Pojedine poslove iz djelokruga Ministarstva su obavljali vanjski suradnici na temelju ugovora o djelu, što nije u skladu s odredbama Zakona o državnim službenicima. Navedeni poslovi su najvećim dijelom obavljani neprekidno u razdoblju dužem od jedne godine (poslovi trajnijeg karaktera). (točka 3. Nalaza)
 - Ministarstvo je za izvođenje radova na adaptaciji zgrade za smještaj pravosudnih tijela u Metkoviću provelo postupke javne nabave. S odabranim ponuditeljima u ožujku 2011., u rujnu 2012. i listopadu 2015. su zaključeni ugovori i dodatak ugovora o izvođenju radova na adaptaciji spomenute zgrade ukupne vrijednosti 13.474.065,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Prema ispostavljenim privremenim situacijama i sastavljenim izvještajima uz privremene situacije u razdoblju od 2011. do kolovoza 2016. su izvedeni ugovoreni radovi u vrijednosti 13.490.839,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Od navedenog iznosa na radove izvedene u 2015. se odnosi 605.346,00 kn. Ministarstvo je u kolovozu 2016. od Upravnog odjela za prostorno uređenje i gradnju Dubrovačko-neretvanske županije, Ispostava Metković dobilo uporabnu dozvolu za spomenutu poslovnu zgradu. Do kolovoza 2016. nisu ispostavljeni okončani obračuni i nisu sastavljeni zapisnici o završetku i primopredaji ugovorenih radova. Radovi nisu izvedeni u ugovorenim rokovima, a nisu utvrđeni razlozi kašnjenja radi primijene ugovorne odredbe o kašnjenju, odnosno nisu zaključeni dodaci ugovorima s novim rokovima izvođenja radova te nisu pribavljena nova jamstva za uredno ispunjenje ugovora. (točka 4. Nalaza)
4. Ministarstvo obavlja upravne i druge poslove koji se odnose na područje građanskoga, kaznenog i trgovačkog prava te upravnog sudovanja; upravne i druge poslove u javnom bilježništvu i odvjetništvu; međunarodnu pravnu pomoć i druge oblike pravne pomoći; izvršavanje kaznenih i prekršajnih sankcija, pomilovanja i uvjetne otpuste te informatizaciju pravosuđa.

Također, nadzire obavljanje poslova uprave u tijelima sudbene vlasti, državnom odvjetništvu i tijelima za vođenje prekršajnog postupka te kaznenim tijelima. Nadalje, obavlja upravne i druge poslove koji se odnose na pravo vlasništva. Obavlja upravne i stručne poslove u vezi sa suradnjom Vlade Republike Hrvatske s međunarodnim kaznenim sudovima, poslove zastupanja Republike Hrvatske pred Europskim sudom za ljudska prava, Međunarodnim sudom pravde i drugim međunarodnim sudovima, poslove koji se odnose na sudjelovanje Republike Hrvatske u radu tijela Europske unije u područjima iz njegove nadležnosti i druge poslove koji su mu stavljeni u nadležnost. Početkom 2015. u Ministarstvu je bilo 663 zaposlenika, a koncem godine 681 zaposlenik. Zakonski predstavnik Ministarstva od 23. prosinca 2011. do 22. siječnja 2016. je bio ministar Orsat Miljenić, a od 22. siječnja 2016. ministar Ante Šprlje. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su, osim državnog proračuna (opći prihodi i primici te namjenski primici od inozemnog zaduživanja), pomoći EU, fondovi EU te drugi izvori. Financijski plan za 2015. je iznosio 404.645.972,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 303.903.262,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 301.830.588,00 kn te je iskazan višak prihoda u iznosu 2.072.674,00 kn. S obzirom da je preneseni manjak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosio 10.113.835,00 kn, manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iskazan koncem 2015. iznosi 8.041.161,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi iz državnog proračuna, koji čine 90,8 % ukupnih prihoda. Odnose se na prihode za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 219.559.930,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 53.902.399,00 kn te za financiranje izdataka za financijsku imovinu i otplatu zajmova u iznosu 2.377.524,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi su materijalni rashodi ostvareni u iznosu 138.790.650,00 kn (od čega rashodi za usluge 117.651.569,00kn), rashodi za zaposlene u iznosu 72.568.745,00 kn te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 65.421.129,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni u okviru provedbe aktivnosti Administracija i upravljanje Ministarstva, kapitalnog projekata Razvoj i održavanje pravosudnog informacijskog sustava te aktivnosti Izvršavanje pravomoćnih sudskih odluka, nagodbi i ovrha. Potraživanja iskazana koncem 2015. u iznosu 23.806.950,00 kn najvećim se dijelom (u iznosu 21.030.324,00 kn) odnose na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine, odnosno na potraživanja za stanove u vlasništvu Republike Hrvatske na kojima je postojalo stanarsko pravo, prodane na obročnu otplatu. U odnosu na početak 2015., ukupna su potraživanja manja za 4.170.484,00 kn ili 14,9 %. Koncem 2015., nema dospjelih potraživanja. Obveze koncem 2015. iskazane u iznosu 17.511.335,00 kn, najvećim se dijelom odnose na obveze za materijalne rashode u iznosu 8.019.981,00 kn i obveze za zaposlene u iznosu 6.145.189,00 kn. U odnosu na početak 2015., ukupne su obveze manje za 6.279.396,00 kn ili 26,4 %. Koncem 2015. dospjele su obveze u iznosu 4.600.481,00 kn. Vrijednosno značajnije dospjele obveze se odnose na obveze za zakupninu od rujna do studenoga 2015. za poslovne prostore koje koriste dva suda u Zagrebu (Prekršajni sud u Zagrebu i Upravni sud u Zagrebu) i obvezu za zakupninu za prosinac 2015. za poslovni prostor u kojem je smješteno Ministarstvo. Navedene obveze su podmirene početkom 2016. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na izvršenje naloga i preporuka danih u ranije obavljenim revizijama, rashode za naknade prema ugovorima o djelu te nepostupanje u skladu sa zaključenim ugovorima u vezi s izvođenjem radova na adaptaciji zgrade za smještaj pravosudnih tijela, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.