



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

MINISTARSTVO REGIONALNOGA RAZVOJA
I FONDOVA EUROPSKE UNIJE

Zagreb, lipanj 2015.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O MINISTARSTVU	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
II.	REVIZIJA ZA 2014.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Nalaz za 2014.	11
III.	MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/15-01/3
URBROJ: 613-02-01-15-6

Zagreb, 16. lipnja 2015.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
MINISTARSTVA REGIONALNOGA RAZVOJA I FONDOVA EUROPSKE UNIJE ZA 2014.

Na temelju odredbi članaka 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 regionalnoga razvoja i fondova Europske unije (dalje u tekstu: Ministarstvo) za 2014.

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

Postupci revizije provedeni su od 14. siječnja do 16. lipnja 2015.

I. PODACI O MINISTARSTVU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Djelokrug Ministarstva je propisan odredbama Zakona o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave (Narodne novine 150/11, 22/12, 39/13, 125/13 i 148/13). Prema odredbama navedenog Zakona, Ministarstvo obavlja upravne i druge poslove koji se odnose na: planiranje i provođenje regionalne razvojne politike i uspostave cjelovitog sustava planiranja, programiranja, upravljanja i financiranja regionalnog razvoja; koordinaciju sudionika i aktivnosti vezanih uz planiranje, programiranje, provedbu, praćenje provedbe i vrednovanje godišnjih i višegodišnjih regionalnih razvojnih programa i projekata koji su namijenjeni razvoju županija i širih regija, poticanju razvoja područja koja zaostaju za nacionalnim razvojnim prosjekom, poticanju razvoja prekogranične, međuregionalne i transnacionalne suradnje kao i na pripremu prioriteta, višegodišnjih i godišnjih strateških i operativnih dokumenata za korištenje sredstava fondova Europske unije (dalje u tekstu: EU) i ostalih međunarodnih izvora financiranja namijenjenih regionalnom razvoju; predlaganje izmjena sustava upravljanja regionalnim razvojem; predlaganje i koordinaciju provedbe državnih poticajnih mjera i regionalnih razvojnih programa i projekata te praćenje njihove provedbe i vrednovanje učinaka; koordinaciju i vođenje svih međunarodnih radnih skupina vezano uz regionalni razvoj i koordinaciju poslova vezanih za usklađivanje s EU na području regionalne politike i upravljanja strukturnim instrumentima. U cilju održivog razvoja Jadranskog mora, otoka i priobalja, predlaže razvojne politike i uspostavu cjelovitog sustava planiranja, programiranja, upravljanja i financiranja razvoja otoka i priobalja, planiranje, izradu i provedbu strateških dokumenata i projekata prometne, komunalne i društvene infrastrukture. Također, surađuje i koordinira potrebne aktivnosti s jedinicama lokalne i regionalne (područne) samouprave, te s ostalim sudionicima i nositeljima u pripremi, organizaciji i provedbi razvojnih programa i projekata.

Prema Uredbi o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva (Narodne novine 27/12, 40/13 i 113/13) za obavljanje poslova iz djelokruga Ministarstva su ustrojene sljedeće ustrojstvene jedinice: Kabinet ministra, Glavno tajništvo Ministarstva, Uprava za strateško planiranje, Uprava za upravljanje operativnim programima, Uprava za regionalni razvoj, Uprava za financije i informacijsko-telekomunikacijske sustave, Samostalna služba za unutarnju reviziju, te Samostalna služba za informativno-obrazovne aktivnosti.

Prema Uredbi o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva, donesenoj u rujnu 2014. (Narodne novine 112/14), ustrojena je Uprava za strateško planiranje, koordinaciju fondova međunarodnih programa, Uprava za provedbu operativnih programa i međunarodnih instrumenata, te Samostalna služba za informativno-obrazovne aktivnosti i korištenje europskih strukturnih i investicijskih fondova (dalje u tekstu: ESF fondovi), a s radom je prestala, Uprava za upravljanje operativnim programima i Samostalna služba za informativno-obrazovne aktivnosti. Navedenom Uredbom je predviđeno 330 zaposlenika kao ukupni broj državnih službenika i namještenika. Početkom 2014., u Ministarstvu je bilo 192 zaposlenika, a koncem 2014. je bilo zaposleno 206 zaposlenika. Zakonski predstavnik Ministarstva od 23. prosinca 2011. je prof. dr. sc. Branko Grčić.



Planiranje

Financijski plan Ministarstva za 2014. je iznosio 725.624.274,00 kn. Izmjenama i dopunama financijski plan je smanjen za 118.221.693,00 kn ili 16,3 %, te iznosi 607.402.581,00 kn. Na navedeno smanjenje su najvećim dijelom utjecale aktivnosti vezane uz izgradnju, obnovu i nadogradnju objekata komunalne i društvene infrastrukture te prekogranične suradnje. Smanjena su sredstva planirana za provedbu aktivnosti i projekata u okviru programa Poticanje regionalne infrastrukture i gospodarstva u iznosu 76.151.501,00 kn ili 16,9 %, Prekogranična i transnacionalna suradnja u iznosu 28.465.233,00 kn ili 54,4 %, Poticanje komunalne i društvene infrastrukture na otocima i priobalju u iznosu 16.635.787,00 kn ili 13,5 % i Strateško planiranje i koordinacija u iznosu 4.594.605,00 kn ili 43,2 %.

Povećana su sredstva planirana za provedbu programa Poboljšanje životnih uvjeta stanovništva otoka i priobalja u iznosu 4.625.433,00 kn ili 11,1 % i Razvoj potpomognutih područja u iznosu 3.000.000,00 kn ili 7,5 %.

Izvori financiranja su, osim prihoda iz državnog proračuna, pomoći EU, zajmovi inozemnih banaka, vlastiti i drugi prihodi.

Rashodi su planirani za provedbu sedam programa: Poticanje regionalne infrastrukture i gospodarstva u iznosu 373.641.655,00 kn, Poticanje komunalne i društvene infrastrukture na otocima i priobalju u iznosu 106.549.213,00 kn, Poboljšanje životnih uvjeta stanovništva otoka i priobalja u iznosu 46.125.433,00 kn, Razvoj potpomognutih područja u iznosu 43.000.000,00 kn, Prekogranična i transnacionalna suradnja u iznosu 23.817.767,00 kn, Poticanje gospodarskih aktivnosti na otocima i priobalju u iznosu 8.235.000,00 kn te Strateško planiranje i koordinacija u iznosu 6.033.513,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2015. i 2016. Prema spomenutim projekcijama, planirani su rashodi za 2015. u iznosu 660.137.638,00 kn, te za 2016. u iznosu 587.567.261,00 kn.

Financijski izvještaji

Ministarstvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji za proračunsku godinu: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, 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 2014., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 483.468.056,00 kn, što je za 84.712.972,00 kn ili 14,9 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2014. ostvareni za 123.934.525,00 kn ili 20,4 % 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 2013.	Ostvareno za 2014.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz proračuna	512.154.654,00	471.464.288,00	92,1
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	135.243,00	137.873,00	101,9
3.	Prihodi po posebnim propisima	55.171,00	2.402,00	4,4
4.	Pomoći iz inozemstva	54.621.701,00	11.261.117,00	20,6
5.	Ostali prihodi	1.214.259,00	602.376,00	49,6
	Ukupno	568.181.028,00	483.468.056,00	85,1

U odnosu na prethodnu godinu, ukupni prihodi su manje ostvareni za 14,9 %. Na navedeno smanjenje je najvećim dijelom utjecalo manje povlačenje sredstava zajma Europske investicijske banke (dalje u tekstu: EIB). Zajam je odobren za financiranje ulaganja u objekte komunalne i društvene infrastrukture jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na kopnu i priobalju. U odnosu na prethodnu godinu, sredstva zajma EIB su povučena manje za 43.522.135,00 kn ili 58,8 %, zbog neispunjenja ugovornih obveza i raskida ugovora s izvođačima radova nad kojima su pokrenuti postupci predstečajne nagodbe uslijed financijske nelikvidnosti. Pokretanje novih postupaka javne nabave su utjecali na dinamiku izvođenja radova i povlačenje sredstava zajma te produženje rokova završetka radova do konca 2014. i 2015.

Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz državnog proračuna, koji čine 97,5 % ukupnih prihoda. Namijenjeni su za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 470.101.986,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.362.302,00 kn. U okviru prihoda iz državnog proračuna su iskazana sredstva zajma EIB u iznosu 33.234.361,00 kn, namijenjena za realizaciju tekućih projekata: Razvoj otoka i priobalja u iznosu 16.979.237,00 kn, Program integralnog razvoja lokalne zajednice u iznosu 11.669.342,00 kn i Integralni razvoj lokalne zajednice u priobalju u iznosu 1.789.958,00 kn te sredstva zajma Razvojne banke Vijeća Europe CEB (dalje u tekstu: CEB) u iznosu 2.795.824,00 kn, namijenjena za tekući projekt Izgradnja objekata komunalne i društvene infrastrukture na hrvatskim otocima, odnosno za modernizaciju ruralnih područja na 39 hrvatskih otoka uključujući i poluotok Pelješac. U odnosu na prethodnu godinu, sredstva zajma CEB su ostvarena više za 1.465.737,00 kn ili 110,2 %. Sudjelovanje Republike Hrvatske u navedenim projektima iznosi 60.273.979,00 kn.

Nadalje, u приходima iz državnog proračuna su iskazana sredstva Europskog fonda za regionalni razvoj u iznosu 131.160.196,00 kn, namijenjena za financiranje Operativnog programa za regionalnu konkurentnost u okviru programa IPA III C. U okviru navedenog programa, Ministarstvo je nadležno za realizaciju prioriteta 1., Poboljšanje razvojnih mogućnosti područja s poteškoćama u razvoju kako bi se omogućila izgradnja, opremanje i razvoj poslovne i turističke infrastrukture u deset županija koje najviše zaostaju u razvoju. Predlagatelji projekata su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, neprofitne organizacije, udruge i turističke zajednice. Sredstva za realizaciju navedenog programa u prethodnoj godini su bila iskazana u okviru prihoda od pomoći iz inozemstva, a u 2014. su prema uputama Ministarstva financija, iskazana u okviru prihoda iz proračuna.

Prihodi od pomoći iz inozemstva čine 2,3 % ukupnih prihoda. Odnose se na pomoći iz fondova EU vezano uz program IPA.




Vrijednosno najznačajnija sredstva pomoći u iznosu 8.255.748,00 kn su ostvarena za programe prekogranične suradnje između Republike Hrvatske i zemalja kandidatkinja, odnosno potencijalnih kandidatkinja za članstvo u EU.

U odnosu na prethodnu godinu, pomoći iz inozemstva su manje za 79,4 % zbog promjene načina knjiženja.

Ostali prihodi se odnose na ugovorne kazne i naknade štete koje su najvećim dijelom zadržane po konačnom obračunu zbog neispunjavanja ugovornih obveza i otklanjanja utvrđenih nedostataka u jamstvenom roku.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 481.561.844,00 kn, što je za 30.500.416,00 kn ili 6,0 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2014. ostvareni za 125.840.737,00 kn ili 20,7 % manje od planiranih.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

Redni broj	Rashodi	u kn		
		Ostvareno za 2013.	Ostvareno za 2014.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	31.711.111,00	28.682.807,00	90,5
2.	Materijalni rashodi	53.280.763,00	39.893.706,00	74,9
3.	Financijski rashodi	60.376,00	37.447,00	62,0
4.	Subvencije	9.733.489,00	8.656.150,00	88,9
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	291.034.599,00	327.199.274,00	112,4
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	38.539.659,00	41.265.272,00	107,1
7.	Ostali rashodi	82.743.177,00	34.367.174,00	41,5
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	4.959.086,00	1.460.014,00	29,4
	Ukupno	512.062.260,00	481.561.844,00	94,0
	Višak prihoda	56.118.768,00	1.906.212,00	3,4

Tijekom 2014. je financirana provedba sljedećih programa: Poticanje regionalne infrastrukture i gospodarstva u iznosu 299.881.158,00 kn, Poticanje komunalne i društvene infrastrukture na otocima i priobalju u iznosu 80.151.479,00 kn, Poboljšanje životnih uvjeta stanovništva otoka i priobalja u iznosu 41.265.272,00 kn, Razvoj potpomognutih područja u iznosu 32.403.641,00 kn, Prekogranična i transnacionalna suradnja u iznosu 16.008.169,00 kn, Poticanje gospodarskih aktivnosti na otocima i priobalju u iznosu 8.226.216,00 kn te Strateško planiranje i koordinacija u iznosu 3.625.909,00 kn.

Prema vrstama, vrijednosno su značajniji rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvareni u iznosu 327.199.274,00 kn koji čine 67,9 % ukupnih rashoda te rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvareni u iznosu 41.265.272,00 kn koji čine 8,6 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi, rashodi za zaposlene, materijalni i financijski rashodi, subvencije, kapitalne i tekuće donacije, kapitalne pomoći te rashodi za nabavu nefinancijske imovine, u iznosu 113.097.298,00 kn čine 23,5 % ukupnih rashoda.

Vrijednosno značajniji rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna su ostvareni u okviru programa Poticanje regionalne infrastrukture i gospodarstva u iznosu 239.879.290,00 kn.

Odnose se na Operativni program za regionalnu konkurentnost iz programa IPA III C u iznosu 122.534.360,00 kn, kapitalni projekt Razvoj potpomognutih područja u iznosu 64.256.200,00 kn, tekući projekt Program integralnog razvoja lokalne zajednice (EIB) u iznosu 36.901.043,00 kn, aktivnost Sufinanciranje EU projekata na potpomognutim područjima u iznosu 11.089.687,00 kn te kapitalni projekt Regionalni razvojni projekti u iznosu 5.098.000,00 kn.

Rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna čine 99,6 % ukupnih rashoda programa Poticanje komunalne i društvene infrastrukture na otocima i priobalju, a odnose se na aktivnosti, tekuće i kapitalne projekte: Razvoj otoka i priobalja (EIB III) u iznosu 42.448.067,00 kn, Sufinanciranje izgradnje višenamjenske dvorane športsko-rekreativnog centra Višnjik u Zadru u iznosu 10.000.000,00 kn, Razvoj priobalja i infrastrukturnih projekata u iznosu 9.121.996,00 kn, Izgradnja objekata komunalne i društvene infrastrukture na hrvatskim otocima (CEB IV) u iznosu 6.964.560,00 kn, Razvoj jadranskih otoka u iznosu 5.853.214,00 kn i Integralni razvoj lokalne zajednice u priobalju (EIB II) u iznosu 5.469.142,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade su ostvareni u okviru programa Pобољшanje životnih uvjeta stanovništva otoka i priobalja. Odnose se na aktivnosti Poticanje otočnog javnog cestovnog prijevoza u iznosu 34.131.960,00 kn i Vodoopskrba jadranskih otoka u iznosu 7.133.312,00 kn.

U okviru materijalnih rashoda vrijednosno značajniji rashodi se odnose na rashode za intelektualne usluge (konzultantske i usluge na temelju ugovora o djelu) u iznosu 23.008.947,00 kn, rashode za zakupnine i najamnine u iznosu 7.179.370,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 2.207.176,00 kn i rashode za materijal i energiju u iznosu 1.674.725,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za intelektualne usluge se odnose na tehničku pomoć za pripremu projekata u okviru programa Poticanje regionalne infrastrukture i gospodarstva za provedbu Operativnog programa za regionalnu konkurentnost iz programa IPA III C u iznosu 8.692.716,00 kn i aktivnost Sufinanciranje EU projekata na potpomognutim područjima u iznosu 4.051.000,00 kn. Od ukupno ostvarenih rashoda za zakupnine i najamnine u iznosu 7.179.370,00 kn, na zakup poslovnog prostora na lokaciji u kojoj je smješteno Ministarstvo se odnose rashodi u iznosu 5.440.917,00 kn ili 75,8 %, a na najam 16 vozila putem operativnog leasinga se odnose rashodi u iznosu 418.733,00 kn ili 5,8 %. U odnosu na 2013., rashodi za zakupnine i najamnine su povećani za 404.474,00 kn ili 6,0 % zbog najma vozila putem operativnog leasinga.

U okviru ostalih rashoda vrijednosno značajnije kapitalne donacije u iznosu 32.403.641,00 kn su ostvarene u okviru programa Razvoj potpomognutih područja za provedbu aktivnosti Obnova i razvoj Vukovara.

Vrijednosno najznačajniji rashodi za subvencije u iznosu 8.000.000,00 kn su ostvareni u okviru programa Poticanje gospodarskih aktivnosti na otocima i u priobalju za provedbu aktivnosti Poticanje otočnog gospodarstva. Sredstva su doznačena otočnim poslodavcima kao potpora male vrijednosti za očuvanje radnih mjesta.




Višak prihoda iznosi 1.906.212,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz ranijih razdoblja je iznosio 4.089.741,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.183.529,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2014., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 42.986.064,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2014.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2014.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	13.115.559,00	16.305.733,00	124,3
1.1.	Građevinski objekti	6.498.602,00	10.290.189,00	158,3
1.2.	Postrojenja i oprema	2.310.706,00	2.789.196,00	120,7
1.3.	Prijevozna sredstva	139.081,00	0,00	-
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	15.331,00	15.331,00	100,0
1.5.	Druga nefinancijska imovina	4.151.839,00	3.211.017,00	77,3
2.	Financijska imovina	33.800.951,00	26.680.331,00	78,9
2.1.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	3.885.139,00	1.713.772,00	44,1
2.2.	Potraživanja za dane zajmove	19.376.681,00	16.467.015,00	85,0
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	8.365.739,00	5.824.967,00	69,6
2.4.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	2.173.392,00	2.674.577,00	123,1
	Ukupno imovina	46.916.510,00	42.986.064,00	91,6
3.	Obveze	23.205.535,00	11.083.928,00	47,8
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	15.506.520,00	11.068.597,00	71,4
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	15.332,00	15.331,00	100,0
3.3.	Obveze za vrijednosne papire	7.681.281,00	0,00	-
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	2.402,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	23.710.975,00	31.902.136,00	134,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	46.916.510,00	42.986.064,00	91,6
	Izvanbilančni zapisi	113.578.128,00	175.853.797,00	154,8

U odnosu na stanje iskazano početkom 2014., vrijednost imovine je manja za 3.930.446,00 kn ili 8,4 %. Na navedeno smanjenje je najvećim dijelom utjecalo smanjenje potraživanja za 7.621.805,00 kn ili 24,1 %.

Nefinancijska imovina je povećana za 3.190.174,00 kn ili 24,3 %, a rezultat je povećanja vrijednosti građevinskih objekata, računala i računalne opreme te obračuna ispravka vrijednosti. U ranijim godinama od Ministarstva mora, prometa i infrastrukture su preuzeta dva poslovna prostora knjigovodstvene vrijednosti 0,00 kn.

U 2014. je u poslovnim knjigama evidentirana vrijednost poslovnih prostora u iznosu 3.907.593,00 kn, prema podacima Porezne uprave o tržišnoj vrijednosti nekretnina na pojedinoj lokaciji. Od Ministarstva gospodarstva su preuzeta računala i računalna oprema knjigovodstvene vrijednosti 573.527,00 kn, namijenjena za realizaciju Operativnog programa za regionalnu konkurentnost iz programa IPA III C.

Na smanjenje vrijednosti prijevoznih sredstava je utjecalo ustupanje 13 vozila na korištenje drugim tijelima državne uprave.

U okviru druge nefinancijske imovine iskazana je vrijednost ulaganja u licence i drugu nematerijalnu imovinu u iznosu 1.777.856,00 kn, računalne programe u iznosu 1.419.664,00 kn i drugu imovinu u iznosu 13.497,00 kn. U odnosu na početak 2014., navedena imovina je smanjena za 940.822,00 kn ili 22,7 %, zbog obračuna ispravka vrijednosti.

Financijska imovina se odnosi na potraživanja u iznosu 24.005.754,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 2.674.577,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za dane zajmove u iznosu 16.467.015,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 5.824.967,00 kn, potraživanja za jamstvene pologe uplaćene kod zaključivanja ugovora o zakupu poslovnog prostora i najma stana u iznosu 906.570,00 kn, potraživanja za dane predujmove izvođačima radova u iznosu 437.691,00 kn i druga potraživanja u iznosu 369.511,00 kn. U odnosu na početak 2014., potraživanja su smanjena za 7.621.805,00 kn ili 24,1 %. Od ukupno iskazanih potraživanja u iznosu 24.005.754,00 kn, nedospjela iznose 16.735.374,00 kn, a dospjela iznose 7.270.380,00 kn.

Vrijednosno najznačajnija potraživanja za dane zajmove u iznosu 15.426.336,00 kn se odnose na potraživanja za zajmove odobrene općinama, gradovima i komunalnim društvima za realizaciju infrastrukturnih projekata u ranijim godinama putem Fonda za regionalni razvoj. Naplatu potraživanja u korist državnog proračuna obavlja HBOR, koji ima ustrojene analitičke evidencije o navedenim potraživanjima.

Potraživanja za dane zajmove u iznosu 1.040.679,00 kn su preuzeta od Ministarstva pomorstva, prometa i infrastrukture koncem 2011., a odnose se na zajam odobren za izgradnju benzinske postaje komunalnom trgovačkom društvu iz Mljeta. U cilju naplate potraživanja s komunalnim društvom je zaključen ugovor kojim je ugovorena obročna otplata duga. S obzirom da obroci nisu uplaćivani u ugovorenim rokovima dospjeća, podnesena je mjenica na naplatu koja je djelomično naplaćena jer izdavatelj mjenice nije imao dovoljno sredstava za ispunjenje mjenične obveze u cijelosti. Općina Mljet kao osnivač komunalnog društva je uputila nadležnim državnim tijelima zahtjev za otpis ili reprogram potraživanja zbog čega nisu poduzimane druge mjere prisilne naplate.

Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 5.824.967,00 kn se odnose na potraživanja za prihode iz proračuna u iznosu 5.053.742,00 kn, potraživanja za prihode od imovine vezano uz obračun ugovornih i zateznih kamata na zajmove odobrene komunalnim društvima u iznosu 471.231,00 kn i potraživanja za tekuće pomoći od institucija i tijela EU u iznosu 299.994,00 kn. U okviru potraživanja za prihode iz proračuna u iznosu 5.053.742,00 kn, vrijednosno su najznačajnija potraživanja za neutrošena sredstva pomoći EU iz programa IPA u iznosu 4.486.062,00 kn.

Jamčevni polozi su uplaćeni kod zaključivanja ugovora o zakupu poslovnog prostora na lokaciji Račkoga 6 u iznosu 902.052,00 kn i ugovora o najmu stana na lokaciji Kneza Trpimira 21 u iznosu 4.518,00 kn.



Rashodi budućeg razdoblja se odnose na obveze za bruto plaće zaposlenika u iznosu 2.342.959,00 kn, naknade za pripremu i provedbu projekata iz programa IPA u iznosu 291.330,00 kn te prijevoz i druge naknade troškova zaposlenima u iznosu 40.288,00 kn.

Koncem 2014. obveze su iskazane u iznosu 11.083.928,00 kn, što je za 12.121.607,00 kn ili 52,2 % manje u odnosu na početak 2014. Na navedeno smanjenje je najvećim dijelom utjecalo evidentiranje obveza za dužničke vrijednosne papire u okviru izvanbilančnih zapisa u iznosu 7.681.281,00 kn.

Vrijednosni papiri su dodijeljeni izvođačima radova i isporučiteljima roba i usluga na poslovima obnove, a izdani su 2. listopada 2000.

Vrijednosno značajnije obveze za rashode poslovanja se odnose na obveze za kapitalne pomoći općinskim i gradskim proračunima odobrene za provedbu dva tekuća projekta u okviru programa Poticanje komunalne i društvene infrastrukture (Integralni razvoj lokalne zajednice – EIB II i Integralni razvoj lokalne zajednice u priobalju - EIB II) u iznosu 4.568.508,00 kn, obveze za zaposlene u iznosu 2.340.453,00 kn, obveze za primljene predujmove vezano uz neutrošena sredstva pomoći EU u 2014. doznačena za program Prekogrančna i transnacionalna suradnja u iznosu 1.696.720,00 kn te obveze za naplaćene tuđe prihode, odnosno za jamstveni polog uplaćen u visini dvomjesečne zakupnine kod zaključivanja ugovora o zakupu poslovnog prostora u iznosu 906.570,00 kn. Od ukupno iskazanih obveza, dospjele obveze iznose 2.048.726,00 kn, koje su podmirene do ožujka 2015. (vremena obavljanja revizije).

U izvanbilančnim zapisima su iskazane garancije (jamstva) izvođača radova za uredno ispunjenje ugovora i otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku u iznosu 128.973.663,00 kn, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku u iznosu 39.198.853,00 kn te obveze za dužničke vrijednosne papire u iznosu 7.681.281,00 kn.



II. REVIZIJA ZA 2014.

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 vezane uz poslovanje 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, interni akti, te dokumentacija i informacije o poslovanju Ministarstva. Ispitana je dosljednost primjene zakona, uredbi, pravilnika, uputa, procedura, odluka i drugih internih akata, s ciljem utvrđivanja pravilnosti poslovanja. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Istražene su promjene i odstupanja od planiranih veličina kod značajnijih pokazatelja. Podaci evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s planiranim i s podacima iz ranijeg razdoblja, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku i elektronskim medijima.

Revizijski dokazi su prikupljeni provjerom i analizom poslovnih knjiga, knjigovodstvenih isprava i druge dokumentacije koja je dokaz o nastalim poslovnim događajima i na temelju koje su poslovni događaji evidentirani u poslovnim knjigama. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnijih stavki na pojedinim računima, a brojnije vrijednosno manje značajne stavke su testirane metodom uzorka. Korišteni su izvještaji o radu uprava, provedbi pojedinih programa, aktivnosti i projekata Ministarstva. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba (načelnici sektora, voditelji službi i odjela i drugi zaposlenici) o pojedinim poslovnim događajima vezanim uz provođenje programa, aktivnosti, tekućih i kapitalnih projekata obuhvaćenih revizijom, posebno planiranje i računovodstveno poslovanje, popis imovine u vlasništvu i zakup poslovnih prostora, potraživanja i obveze, prihode, rashode, te provođenje javne nabave i izvršenje zaključenih ugovora.



Nalaz za 2014.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje preporuka revizije za 2013., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom za 2014. su utvrđeni propusti koji se odnose na izvršenje preporuka revizije za 2013. i rashode u dijelu koji se odnosi na rashode za pomoći i subvencije.

1. Izvršenje preporuka revizije za 2013.

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Ministarstva za 2013., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na rashode za pomoći i subvencije nisu značajne te nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

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 2014. je utvrđeno koja je preporuka u postupku izvršenja, a prema kojoj nije postupljeno.

Preporuka u postupku izvršenja:

- koncem 2013. su iskazane obveze za vrijednosne papire u iznosu 7.681.281,00 kn, za koje Ministarstvo nema obvezu isplate financijskog iznosa po izdanim vrijednosnim kuponima, jer se isključivo zamjenjuju za dionice iz portfelja Hrvatskog fonda za privatizaciju te je dana preporuka da se od pravnih slijednika Hrvatskog fonda za privatizaciju zatraži pokretanje odgovarajućih aktivnosti u cilju zamjene vrijednosnih kupona za dionice, odnosno ispunjenja obveza prema imateljima vrijednosnih kupona; u 2014. je odabrano ovlašteno investicijsko društvo (broker), koje će jednokratno obaviti poslove prodaje dionica i poslovnih udjela na posljednjoj javnoj dražbi, radi ispunjenja ugovornih obveza prema imateljima vrijednosnih kupona.

Preporuka prema kojoj nije postupljeno:

- aktivnosti na iznalaženju mogućnosti korištenja poslovnih prostora u vlasništvu Republike Hrvatske nisu poduzimane; zakupnina za prostor na lokaciji u kojoj je smješteno Ministarstvo se i nadalje plaća na temelju ugovora zaključenog s Agencijom za upravljanje državnom imovinom u veljači 2013., s rokom važenja tri godine; za prve dvije godine zakupa mjesečna zakupnina je ugovorena u iznosu 47.542,77 EUR, a za treću godinu 55.226,45 EUR bez poreza na dodanu vrijednost (u protuvrijednosti kuna na dan plaćanja), što je za 16,2 % više u odnosu na ugovorenu za 2014.; koncem 2014. u Ministarstvu je bilo 206 zaposlenika koji koriste poslovne prostore ukupne površine 5 505 m² ili 25,9 m² po zaposleniku.




Ministarstvo je i nadalje u obvezi postupati prema danoj preporuci Državnog ureda za reviziju.

- 1.2. *Ministarstvo navodi da su na javnim dražbama organiziranim u razdoblju od 14. travnja 2015. do 07. svibnja 2015., putem 130 transakcija dodijeljene imateljima vrijednosnih kupona oznake HHMJ-A-A dionice u iznosu 3.613.088,00 kn, a za zamjenu i ostvarivanje prava na dionice preostali su vrijednosni kuponi oznake RHMJ-A-A u iznosu 4.068.193,00 kn.*

Vezano uz preporuku da se poduzmu aktivnosti na iznalaženju mogućnosti korištenja poslovnih prostora u vlasništvu Republike Hrvatske, Ministarstvo obrazlaže da je ugovor o zakupu poslovnog prostora zaključen do travnja 2016. te da se započelo s aktivnostima na pronalaženju odgovarajućeg poslovnog prostora uz poštivanje ograničenja vezanih uz površinu i plaćanje troškova najma.

2. Rashodi

- 2.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 481.561.844,00 kn. Odnose se na pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 327.199.274,00 kn, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu 41.265.272,00 kn, materijalne rashode u iznosu 39.893.706,00 kn, tekuće i kapitalne donacije te kapitalne pomoći u iznosu 34.367.174,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 28.682.807,00 kn, subvencije u iznosu 8.656.150,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.460.014,00 kn i financijske rashode u iznosu 37.447,00 kn.

- Rashodi za pomoći

Vrijednosno značajniji rashodi za pomoći su ostvareni u okviru programa Poticanje regionalne infrastrukture i gospodarstva u iznosu 239.879.290,00 kn i programa Poticanje komunalne i društvene infrastrukture na otocima i priobalju u iznosu 79.856.979,00 kn.

U okviru programa Poticanje regionalne infrastrukture i gospodarstva su ostvareni rashodi za pomoći koji se odnose na aktivnost Sufinanciranje EU projekata na potpomognutim područjima u iznosu 11.089.687,00 kn. Radi prijave regionalnih i lokalnih razvojnih projekata na natječaje EU, sredstva pomoći su doznačena izvršiteljima usluga izrade projektne dokumentacije u iznosu 9.739.687,00 kn, a radi realizacije programa Ujedinjenih naroda za razvoj (UNDP), izvršitelju usluge izrade projektnih ideja u Ličko-senjskoj, Karlovačkoj i Sisačko-moslavačkoj županiji je doznačeno 1.350.000,00 kn.

S mjerama na pripremi i provedbi regionalnih i lokalnih razvojnih projekata se započelo u ranijim godinama. U suradnji s regionalnim razvojnim agencijama (regionalni koordinatori) na području 18 županija su bili objavljeni javni pozivi za iskaz interesa za sufinanciranje projektnih prijedloga iz fondova EU.

Prema propisanoj proceduri i sastavljenim uputama za regionalne koordinate, Regionalne razvojne agencije su prema donesenim kriterijima provele postupak zaprimanja, administrativne provjere i evaluacije projektnih prijedloga te sastavile liste prvenstva i rezervne liste koje su potvrdile Županijska partnerska vijeća.

J

B

Prema završnom izvješću stručnjaka za razradu investicijskog ciklusa, potvrđene su liste prvenstva i rezervne liste, zajedno sa projektnim prijedlozima i popratnom dokumentacijom te dostavljene Ministarstvu radi konačnog odabira i donošenja odluke o odabiru. Odluke o odabiru su donesene u visini procijenjene vrijednosti usluge izrade projektne dokumentacije. Na temelju donesenih odluka s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave kao nositeljima projektnih prijedloga su zaključeni ugovori o sufinanciranju.

Ugovorom je utvrđen najviši iznos ukupno prihvatljivih troškova izrade projektne dokumentacije, visina udjela u financiranju te druga prava i obveze. Iz državnog proračuna se sufinancira 85,0 %, a iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave se sufinancira najmanje 15,0 % procijenjene vrijednosti usluge. Nositelj projektnog prijedloga provodi postupak javne nabave, a prije provedbe postupka Ministarstvu dostavlja natječajnu dokumentaciju na prethodnu suglasnost. Ministarstvo prema utvrđenom postotku sufinanciranja obavlja plaćanje izravno izvršitelju usluge na temelju ispostavljenih računa za obavljene usluge u skladu sa zaključenim ugovorom o sufinanciranju.

Od ukupno doznačenih 9.739.687,00 kn, vrijednosno značajnija sredstva se odnose na projekt općine Suhopolje, Hospicij u Cabuni u iznosu 431.675,00 kn, projekt grada Orahovica, Uređenje turističko rekreacijskog centra Jezero-Ružica, Grad-Hercegovac, vezano uz I. fazu gradnje Edukativnog centra za mlade Orahovica 1, Škola u prirodi i svijet bez interneta u iznosu 465.646,00 kn, projekt grada Karlovca, Slatkovodni akvarij i muzej o rijekama grada Karlovca u iznosu 458.469,00 kn te projekt općine Orehovica Revitalizacija starih dravskih rukavaca potoka Jezerčice u iznosu 361.375,00 kn.

U okviru Operativnog programa za regionalnu konkurentnost (IPA III C), nakon 4. poziva Sheme dodjele bespovratnih sredstava iz EU za poslovnu infrastrukturu, projekt grada Karlovca je odobren za dodjelu sredstva iz Europskog fonda za regionalni razvoj u iznosu 36.222.282,00 kn, od čega je učešće Republike Hrvatske 1.364.940,00 kn.

Usluge izrade projektne dokumentacije za navedeni projekt su sufinancirane iz državnog proračuna u 2013. i 2014. u iznosu 916.938,00 kn ili 85,0 % ukupno ugovorenih usluga u iznosu 1.078.750,00 kn.

Po okončanoj realizaciji i izvršenom plaćanju nositelji projektnih prijedloga su dostavili Ministarstvu financijska izvješća o ukupno utrošenim sredstvima za izradu projektne dokumentacije, izvršenim plaćanjima i udjelima sufinanciranja. Podaci o udjelu sufinanciranja iz državnog proračuna odgovaraju podacima evidentiranim u poslovnim knjigama. Podaci o ukupno dodijeljenim sredstvima pomoći za sufinanciranje projektne dokumentacije lokalnih i regionalnih razvojnih projekata po nositeljima, projektima i udjelima sufinanciranja po godinama, nisu javno objavljeni. Odredbom članka 10. stavka 6. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13) je propisano da su tijela javne vlasti obvezna na internetskim stranicama objaviti na lako prepoznatljiv način informacije o dodijeljenim potporama, bespovratnim sredstvima ili donacijama uključujući popis korisnika i visinu iznosa.

Radi uvida javnosti i svih zainteresiranih o utrošenim proračunskim sredstvima i postignutim rezultatima, u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja i transparentnosti propisanim odredbama članka 11. i 12. Zakona o proračunu, potrebno je na internetskim stranicama Ministarstva objaviti podatke o ukupno odobrenim sredstvima pomoći unutar općeg proračuna uz pregled razvojnih programa koji su ostvarili pravo na financiranje iz ESI fondova.

Nadalje, u okviru programa Poticanje komunalne i društvene infrastrukture na otocima i priobalju, ostvareni su rashodi za pomoći unutar općeg proračuna koji se odnose na aktivnost Razvoj jadranskih otoka u iznosu 5.853.214,00 kn. Uvjeti, postupci i kriteriji za dodjelu sredstava pomoći su uređeni potprogramom Održivog razvoja lokalne zajednice. Projektni prijedlozi se prijavljuju putem Poziva za iskaz interesa, kojega Ministarstvo objavljuje na internetskoj stranici svake godine, za projekte koji se sufinanciraju u tekućoj godini. Uz Poziv, objavljuju se i drugi obrasci i dokumenti potrebni za prijavu (kontrolni i prijavni obrazac, proračun projekta te smjernice za podnositelje zahtjeva s utvrđenim kriterijima za ocjenjivanje prihvatljivih prijedloga). Prihvatljivi podnosioci zahtjeva su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave čija je vrijednost indeksa razvijenosti ispod 100,0 % prosjeka Republike Hrvatske. Vrednovanje pristiglih zahtjeva i odabir u nadležnosti je Povjerenstva za odabir projekata. Radnim priručnikom za provedbu programa su propisane sve procedure vezane uz vrednovanje. Odlukom o odabiru projekata ministar potvrđuje odabir predloženih projekata. Lista odabranih projekata objavljena je na internetskoj stranici Ministarstva. Rashodi, na temelju propisanih postupaka i kriterija, su ostvareni u iznosu 5.653.214,00 kn. Bez propisanih postupaka i kriterija za dobivanje sredstava, ostvareni su rashodi u iznosu 200.000,00 kn. Odnose se na sufinanciranje tekućeg poslovanja Grada Komiže u iznosu 100.000,00 kn i sufinanciranje privatne glazbene škole Mirković za održavanje glazbene nastave na jadranskim otocima u iznosu 100.000,00 kn. Ugovori o sufinanciranju su zaključeni u svibnju i lipnju 2014. kojima je utvrđeno da korisnik dostavi zahtjev za doznaku sredstava s ovjerenim računima.

Grad Komiža je dostavio račune za tekuće poslovanje (električnu energiju i odvetničke usluge), dok škola uz račun nije specificirala za što su utrošena sredstva. Grad i škola su stavljeni u povoljniji položaj u odnosu na druge jedinice lokalne samouprave i subjekte izvan općeg proračuna. S obzirom na navedeno, Državni ured za reviziju je mišljenja da Ministarstvo nije trebalo sufinancirati tekuće rashode poslovanja Grada Komiže i privatne glazbene škole jer se navedeni rashodi ne mogu izravno povezati s postavljenim ciljevima programa Poticanje komunalne i društvene infrastrukture na otocima i priobalju.

- Rashodi za subvencije

Rashodi za subvencije su ostvareni u iznosu 8.656.150,00 kn, od čega se 8.000.000,00 kn odnosi na potpore male vrijednosti koju ostvaruju otočni poslodavci za očuvanje radnih mjesta.

Sredstva se odobravaju fizičkim i pravnim osobama na temelju javnog poziva prema kriterijima utvrđenim odredbama Uredbe o uvjetima, kriterijima, visini i načinu ostvarivanja prava dodjele državne potpore male vrijednosti otočnim poslodavcima za očuvanje radnih mjesta (Narodne novine 77/06 i 66/07, dalje u tekstu: Uredba). Kriterij za dodjelu prava na potporu je broj zaposlenih radnika i obavljanje određene djelatnosti.





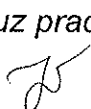

Potpore se isplaćuje kako bi se poslodavcima koji imaju sjedište i djelatnost obavljaju na otocima smanjili troškovi poslovanja, u cilju očuvanja postojećih radnih mjesta i lakšeg zapošljavanja.

Potpore se odobrava po zaposleniku s prebivalištem na otoku u visini mjesečne bruto plaće u 100,0 % iznosu bez doprinosa na plaću ukoliko se radi o otocima I. skupine (nerazvijeni i slabo razvijeni) ili 50,0 % utvrđenog iznosa za otoke iz II. skupine (razvijeni). Prema odredbi članka 5. Uredbe, otočni poslodavci mogu ostvariti pravo na potpore male vrijednosti za očuvanje radnih mjesta u protuvrijednosti 200.000 EUR prema važećem tečaju Hrvatske narodne banke na dan isplate, tijekom bilo kojeg razdoblja od tri fiskalne godine, uključujući sve državne potpore i državne potpore male vrijednosti. Za sektor cestovnog prometa ograničenje je utvrđeno u protuvrijednosti 100.000 EUR. Poslodavci koji su prelazili utvrđena ograničenja nisu ostvarili pravo na potporu male vrijednosti u 2014. U skladu s donesenom odlukom, sredstva potpore su doznačena izravno na žiro račun korisnika u iznosu 8.000.000,00 kn. U izvješću o dodijeljenim potporama male vrijednosti sastavljenom za 2014., navedeni su podaci o poslodavcima koji su podnijeli zahtjev za dodjelu potpore, odobrenim zahtjevima i iznosu ukupno dodijeljene potpore u razdoblju od 2012. do 2014., ostvarenom pravu na potporu u 2014. te razlozima zbog čega je uskraćeno pravo na potporu male vrijednosti.

Uredbom nije utvrđena namjena korištenja sredstava potpore zbog čega s korisnicima nisu zaključeni ugovori o međusobnim pravima i obvezama i ne obavlja se kontrola namjenskog trošenja sredstava. Stoga, Državni ured za reviziju predlaže zaključiti ugovore s korisnicima potpore male vrijednosti radi utvrđivanja međusobnih prava i obveza te predlaže od korisnika zatražiti dostavu izvješća i druge dokumentacije kao dokaz o očuvanju postojeće razine zaposlenosti, otvaranju novih radnih mjesta ili o razlozima koji su utjecali na smanjenje poslovnih aktivnosti i broja zaposlenih radnika.

- 2.2. *Ministarstvo prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da su podaci o ukupno dodijeljenim sredstvima pomoći za sufinanciranje projektne dokumentacije lokalnih i regionalnih razvojnih projekata s odobrenim maksimalnim iznosima sufinanciranja, objavljeni na web stranici Ministarstva. Vezano uz pomoć u pripremi regionalnih projekata, obrazlaže da su objavljene odluke s popisom projekata kojima se odobravaju sredstva za utvrđenu namjenu. Kako je u tijeku izrada nove web stranice Ministarstva, podatke o ukupno dodijeljenim sredstvima za pripremu regionalnih projekata, bit će objavljeni nakon redizajniranja web stranice.*

Ministarstvo navodi da se u 2015. neće koristiti sredstva pomoći odobrena za sufinanciranje troškova tekućeg poslovanja u okviru programa Poticanje komunalne i društvene infrastrukture na otocima i priobalju; od glazbene škole je zatražena detaljna specifikacija utrošenih sredstava u 2014. te ukoliko ne bude dostavljena, zatražit će se povrat odobrenih sredstava u državni proračun; Vezano uz subvencije, odnosno potpore male vrijednosti koju ostvaruju otočni poslodavci za očuvanje radnih mjesta, Ministarstvo navodi da će se donošenjem nove Uredbe definirati namjena i modeli korištenja potpore te ugovorom regulirati prava i obveze uz praćenje učinka dodijeljene potpore.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Ministarstva za 2014. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno 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. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koje bi utjecale na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Ministarstvo obavlja upravne i druge poslove koji se odnose na planiranje i provođenje regionalne razvojne politike i uspostave cjelovitog sustava planiranja, programiranja, upravljanja i financiranja regionalnog razvoja. Surađuje i koordinira potrebne aktivnosti s jedinicama lokalne i regionalne (područne) samouprave, te s ostalim sudionicima i nositeljima u pripremi, organizaciji i provedbi razvojnih programa i projekata. Obavlja upravne i druge poslove koji se odnose na pripremu strateških dokumenata koji uređuju nacionalne razvojne ciljeve i prioritete za korištenje sredstava iz fondova EU te prati provedbu mjera i aktivnosti utvrđenih takvim strateškim dokumentima. U cilju održivog razvoja Jadranskog mora, otoka i priobalja, predlaže razvojne politike i uspostavu cjelovitog sustava planiranja, programiranja, upravljanja i financiranja razvoja otoka i priobalja, planiranje, izradu i provedbu strateških dokumenata i projekata prometne, komunalne i društvene infrastrukture. U Ministarstvu je koncem 2014. bilo 206 zaposlenika. Zakonski predstavnik Ministarstva od 23. prosinca 2011. je prof. dr. sc. Branko Grčić. Za 2014. su ostvareni ukupni prihodi u iznosu 483.468.056,00 kn i rashodi u iznosu 481.561.844,00 kn te je iskazan višak prihoda u iznosu 1.906.212,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz ranijih razdoblja je iznosio 4.089.741,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.183.529,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz državnog proračuna u iznosu 471.464.288,00 kn koji čine 97,5 % ukupnih prihoda. Tijekom 2014. je financirana provedba sedam programa, od čega se vrijednosno značajniji odnose na program Poticanje regionalne infrastrukture i gospodarstva u iznosu 299.881.158,00 kn, Poticanje komunalne i društvene infrastrukture na otocima i priobalju u iznosu 80.151.479,00 kn, Pobljšanje životnih uvjeta stanovništva otoka i priobalja u iznosu 41.265.272,00 kn i Razvoj potpomognutih područja u iznosu 32.403.641,00 kn. Rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvareni u iznosu 327.199.274,00 kn čine 67,9 % ukupnih rashoda, a rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvareni u iznosu 41.265.272,00 kn čine 8,6 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi, rashodi za zaposlene, materijalni i financijski rashodi, subvencije, kapitalne i tekuće donacije, kapitalne pomoći te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 113.097.298,00 kn čine 23,5 % ukupnih rashoda.




U odnosu na stanje iskazano početkom 2014., vrijednost imovine je manja za 3.930.446,00 kn ili 8,4 %. Na navedeno smanjenje je najvećim dijelom utjecalo smanjenje potraživanja za 7.621.805,00 kn ili 24,1 %. Potraživanja su koncem 2014. iskazana u iznosu 24.005.754,00 kn, a odnose se na potraživanja za dane zajmove u iznosu 16.467.015,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 5.824.967,00 kn i druga potraživanja u iznosu 1.713.772,00 kn. Koncem 2014. obveze su iskazane u iznosu 11.083.928,00 kn, od čega se na dospjele obveze odnosi 2.048.726,00 kn. Do obavljanja revizije (ožujak 2015.) obveze su podmirene u iznosu 5.012.145,00 kn. Vrijednosno značajnije obveze se odnose na obveze za pomoći unutar općeg proračuna vezano uz provedbu dva tekuća projekta u okviru programa Poticanje komunalne i društvene infrastrukture na otocima i priobalju u iznosu 4.568.508,00 kn, obveze za zaposlene u iznosu 2.340.453,00 kn i obveze za primljene predujmove u iznosu 1.696.720,00 kn, vezano uz neutrošena sredstva pomoći EU namijenjena za provedbu programa Prekogranična i transnacionalna suradnja. Ministarstvo je za 2014. donijelo plan nabave, a ukupna procijenjena vrijednost nabave je iznosila 81.539.082,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Ministarstvo vodi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14). Registar ugovora, plan nabave i izmjene i dopune plana nabave su objavljeni na internetskim stranicama Ministarstva. Prema izvješću o javnoj nabavi u 2014. je zaključeno 26 ugovora o javnoj nabavi roba, usluga i radova u vrijednosti 21.934.873,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Na temelju otvorenih postupaka javne nabave je zaključeno 19 ugovora za nabavu roba, usluga i radova u vrijednosti 19.482.340,00 kn, na temelju pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave su zaključena tri ugovora za nabavu roba, usluga i radova u vrijednosti 1.312.019,00 kn, a četiri ugovora za nabavu usluga u vrijednosti 1.140.514,00 kn se odnose na ugovore o javnim uslugama iz dodatka II. B. Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost je iznosila 4.603.424,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Na temelju okvirnih sporazuma koje je zaključilo Ministarstvo te na temelju okvirnih sporazuma koje su zaključili Državni ured za središnju javnu nabavu i Ured za opće poslove Vlade Republike Hrvatske, Ministarstvo je tijekom 2014. zaključilo jedanaest godišnjih ugovora o nabavi roba i usluga u vrijednosti 5.162.281,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Revizijom za 2014. utvrđeni propusti, koji se odnose na izvršenje preporuka revizije za 2013. te rashode za pomoći i subvencije, nisu značajni i nisu utjecali na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima te je izraženo bezuvjetno mišljenje.



Prema odredbi članka 14. stavka 5. Zakona o Državnom uredu za reviziju, na ovo izvješće zakonski predstavnik može staviti prigovor u roku osam dana od dana njegova primitka.

O prigovoru odlučuje glavni državni revizor.

Prigovor se dostavlja Državnom uredu za reviziju, Bogovićeva 1a, 10 000 Zagreb.

OVLAŠTENI DRŽAVNI REVIZORI:

Irena Ostojić

Irena Ostojić, dipl. oec.

Davorka Baković

Davorka Baković, dipl. oec.

Filip Zrnčić

Filip Zrnčić, dipl. oec.

M.P.

Izvješće je uručeno dana: _____

16. lipnja 2015.

Primitak potvrđuje: _____

(pečat i potpis)

