



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

REPUBLIKA HRVATSKA
MRRFEU

Primijeno	28.8.2014.	
Klasifikacijska oznaka	Org. jed.	
041-01/14-01/2	06-1-2	
Uredžbeni broj	Pril.	Vrij.
613-14-5	0	0,00



IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

MINISTARSTVO REGIONALNOGA RAZVOJA
I FONDOVA EUROPSKE UNIJE

Zagreb, kolovoz 2014.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O MINISTARSTVU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	4
II.	REVIZIJA ZA 2013.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2012.	10
	Nalaz za 2013.	14
III.	MIŠLJENJE	18



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/14-01/10
URBROJ: 613-02-01-14-6

Zagreb, 27. kolovoza 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
MINISTARSTVA REGIONALNOGA RAZVOJA I FONDOVA EUROPSKE UNIJE ZA 2013.

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 2013.

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 su provedeni od 26. ožujka do 27. kolovoza 2014.

I. PODACI O MINISTARSTVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Na temelju odredbi Zakona o ustrojstvu i djelokrugu 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 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 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 svih poslova vezanih za usklađivanje s Europskom unijom na području regionalne politike i upravljanja strukturnim instrumentima. Suraduje 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. Nositelj je Stambenog programa za potpomognuta i demografski ugrožena područja te odgovorno tijelo za praćenje njegove provedbe. Također, obavlja upravne i druge poslove koji se odnose na pripremu strateških dokumenata koji uređuju nacionalne razvojne ciljeve i prioritete za korištenje sredstava iz fondova Europske unije te prati provedbu mjera i aktivnosti utvrđenih takvim strateškim dokumentima; koordinira poslove vezane za upravljanje programima Europske unije otvorenih Republici Hrvatskoj, te u okviru svojeg djelokruga suraduje s institucijama i tijelima Europske unije i državama članicama. Nadalje, obavlja upravne i druge poslove koji se odnose na održivi razvoj Jadranskog mora, otoka i priobalja; predlaganje razvojne politike i uspostave cjelovitog sustava planiranja, programiranja, upravljanja i financiranja razvoja otoka i priobalja, zatim planiranje, izradu i provedbu strateških dokumenata i projekata prometne, komunalne i društvene infrastrukture na otocima i u priobalju. Također, obavlja upravne i druge poslove koji se odnose na zbrinjavanje i pomoć prognanicima, izbjeglicama i povratnicima za njihov povratak; obnovu stambenih jedinica, objekata infrastrukture i javne namjene te drugih objekata uništenih ratnim djelovanjima značajnim za razvitak područja stradalih u Domovinskom ratu, upravljanje i raspolaganje državnom imovinom koja se koristi za stambeno zbrinjavanje i za skrb o prognanicima, povratnicima i izbjeglicama po posebnim propisima, te druge poslove iz svoje nadležnosti sukladno posebnim propisima.

Prema Uredbi o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva, donesenoj u ožujku 2012. (Narodne novine 27/12), 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 stambeno zbrinjavanje i statusna prava, Samostalna služba za unutarnju reviziju, Samostalna služba za informativno-obrazovne aktivnosti, te Samostalni odjel za informatičke poslove.

Prema Uredbi o izmjenama i dopunama Uredbe o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva, donesenoj u travnju 2013. (Narodne novine 40/13), ustrojena je Uprava za financije i informacijsko-telekomunikacijske sustave, a s radom je prestao Samostalni odjel za informatičke poslove.

2

DE

ljf

U travnju 2013. je ustrojen Državni ured za obnovu i stambeno zbrinjavanje (dalje u tekstu: Ured), koji je počeo s radom 1. svibnja 2013. Ured je od Ministarstva preuzeo dio poslova prema utvrđenom djelokrugu (koji se odnose na planiranje, pripremu, organizaciju i nadzor stambenog zbrinjavanja za izbjeglice, prognanike i povratnike, bivše nositelje stanarskih prava te druge korisnike stambenih programa u skladu s posebnim propisom; rješavanje u drugom stupnju o zahtjevima za obnovu, stambeno zbrinjavanje te utvrđivanje statusnih prava izbjeglica, prognanika i povratnika; obnovu stambenih jedinica uništenih ratnim djelovanjem, davanje u najam stambenih jedinica u provedbi programa stambenog zbrinjavanja te naplatu najamnina prema posebnom propisu). Ured je preuzeo od Ministarstva državne službenike i namještenike, opremu, pismohranu i drugu dokumentaciju, sredstva za rad, financijska sredstva te prava i obveze, razmjerno preuzetim poslovima.

Prema Uredbi o izmjenama i dopunama Uredbe o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva, donesenoj u rujnu 2013. (Narodne novine 113/13), prestala je postojati Uprava za stambeno zbrinjavanje i statusna prava. Navedenom Uredbom je smanjen ukupni okvirni broj državnih službenika i namještenika u Ministarstvu na 330, dok je dotadašnjom Uredbom bio predviđen 501 zaposlenik.

Početakom 2013. u Ministarstvu je bilo 338 zaposlenika, a koncem 2013. je bilo 192 (141 zaposlenika početkom svibnja 2013. preuzeo Ured). Zakonski predstavnik Ministarstva od 23. prosinca 2011. je prof. dr. sc. Branko Grčić.

Planiranje

Financijski plan Ministarstva za 2013. je iznosio 1.148.199.842,00 kn. Izmjenama i dopunama državnog proračuna, financijski plan Ministarstva je smanjen za 501.746.738,00 kn ili 43,7 % te iznosi 646.453.104,00 kn. Vrijednosno značajnije su smanjena sredstva planirana za provedbu aktivnosti i projekata u okviru programa Zbrinjavanje prognanika, povratnika i izbjeglica u iznosu 326.984.347,00 kn ili 82,3 %, Poticanje regionalne infrastrukture i gospodarstva u iznosu 148.698.314,00 kn ili 35,3 %, Razvoj potpomognutih područja u iznosu 12.884.559,00 kn ili 30,4 %, Poticanje komunalne i društvene infrastrukture na otocima u iznosu 11.777.355,00 kn ili 9,1 %, a povećana su sredstva planirana za provedbu programa Poticanje gospodarskih aktivnosti na otocima i u priobalju u iznosu 4.000.000,00 kn ili 94,2 %. Dio smanjenih sredstava u financijskom planu Ministarstva u iznosu 264.108.778,00 kn je izmjenama i dopunama državnog proračuna početkom svibnja 2013. prenesen u razdjel Ureda, za financiranje poslova preuzetih od Ministarstva. Izvori financiranja su, osim prihoda iz državnog proračuna, pomoći Europske unije, zajmovi inozemnih banaka, vlastiti prihodi te ostali prihodi.

Vrijednosno značajniji rashodi su planirani za provedbu sljedećih programa: Poticanje regionalne infrastrukture i gospodarstva u iznosu 272.396.686,00 kn ili 42,1 % planiranih sredstava, Poticanje komunalne i društvene infrastrukture na otocima i u priobalju u iznosu 117.183.645,00 kn ili 18,1 %, Razvoj potpomognutih područja u iznosu 92.800.000,00 kn ili 14,4 %, Zbrinjavanje prognanika, povratnika i izbjeglica u iznosu 70.505.653,00 kn ili 10,9 %, Poboljšanje životnih uvjeta stanovništva otoka i priobalja u iznosu 40.697.837,00 kn ili 6,3 %, te Prekogranična i transnacionalna suradnja u iznosu 29.527.415,00 kn ili 4,6 % ukupno planiranih sredstava.

Rj

De

Y

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2014. i 2015. Prema spomenutim projekcijama, planirani su rashodi za 2014. u iznosu 1.203.063.253,00 kn, te za 2015. u iznosu 1.237.221.802,00 kn.

Financijski izvještaji

Ministarstvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: 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 2013., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 568.181.028,00 kn, što je za 400.159.260,00 kn ili 41,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2013. ostvareni za 78.272.076,00 kn ili 12,1 % manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz proračuna	872.297.411,00	512.154.654,00	58,7
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe	127.812,00	135.243,00	105,8
3.	Prihodi po posebnim propisima	3.342,00	55.171,00	-
4.	Prihodi od imovine	13,00	0,00	-
5.	Pomoći iz inozemstva	94.380.131,00	54.621.701,00	57,9
6.	Ostali prihodi	1.531.579,00	1.214.259,00	79,3
	Ukupno	968.340.288,00	568.181.028,00	58,7

Ukupni prihodi Ministarstva su manje ostvareni za 41,3 % u odnosu na prethodnu godinu, jer je dio poslova Ministarstva početkom svibnja 2013. preuzeo novoosnovani Ured, kojemu su prenesena financijska sredstva iz razdjela Ministarstva, potrebna za obavljanje preuzetih poslova. Također, prihodi su manje ostvareni za 12,1 % od planiranih, najvećim dijelom zbog manjeg ostvarenja sljedećih programa: Poticanje komunalne i društvene infrastrukture na otocima i u priobalju u visini 89,4 % planiranih sredstava, Poticanje regionalne infrastrukture i gospodarstva u visini 76,9 %, te Strateško planiranje i koordinacija u visini 65,6 % planiranih sredstava.

Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz državnog proračuna, koji čine 90,1 % ukupnih prihoda. Odnose se na financiranje rashoda poslovanja u iznosu 502.682.605,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 9.472.049,00 kn. U okviru prihoda iz državnog proračuna su iskazani prihodi ostvareni iz inozemnih zajmova od Europske investicijske banke (EIB) za realizaciju tekućih projekata: Program integralnog razvoja lokalne zajednice – EIB II; Integralni razvoj lokalne zajednice u priobalju – EIB II i Projekt razvoja otoka i priobalja – EIB III u iznosu 73.973.909,00 kn.

Ry

DC

lj

Zatim, iz zajma od Razvojne banke Vijeća Europe (CEB) u iznosu 1.330.087,00 kn za tekući projekt Izgradnja objekata komunalne i društvene infrastrukture na hrvatskim otocima (kojim je predviđena modernizacija ruralnih područja izgradnjom komunalne i društvene infrastrukture na 39 hrvatskih otoka uključujući i poluotok Pelješac).

Prihodi od pomoći iz inozemstva čine 9,6 % ukupnih prihoda. Odnose se na pomoći iz predpristupnih fondova Europske unije, u okviru programa IPA. Ministarstvo provodi dvije komponente IPA programa, i to IPA IIB – projekt prekogranične suradnje i IPA IIC – regionalna konkurentnost. Vrijednosno značajnija sredstava pomoći su ostvarena za Operativni program za regionalnu konkurentnost u iznosu 13.454.301,00 kn i programe prekogranične suradnje Republike Hrvatske sa zemljama iz okruženja u iznosu 29.918.861,00 kn.

Ostali prihodi u iznosu od 1.214.259,00 kn se odnose na otpis obveza prema izvoditeljima radova po osnovi ranije ispostavljenih obračunskih situacija.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 512.062.260,00 kn, što je za 398.196.335,00 kn ili 43,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2013. ostvareni za 134.390.844,00 kn ili 20,8 % manje od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	44.530.058,00	31.711.111,00	71,2
2.	Materijalni rashodi	54.754.264,00	53.280.763,00	97,3
3.	Financijski rashodi	71.389,00	60.376,00	84,6
4.	Subvencije	10.533.652,00	9.733.489,00	92,4
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	419.239.631,00	291.034.599,00	69,4
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	61.310.233,00	38.539.659,00	62,9
7.	Ostali rashodi	260.732.733,00	82.743.177,00	31,7
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	59.086.635,00	4.959.086,00	8,4
Ukupno		910.258.595,00	512.062.260,00	56,3
Višak prihoda		58.081.693,00	56.118.768,00	96,6

Napomena: Podaci o ostvarenim rashodima za 2012. i 2013. nisu usporedivi, jer je početkom svibnja 2013. počeo s radom Ured, koji je preuzeo 141 zaposlenika Ministarstva i poslove provođenja programa Zbrinjavanje prognanika, povratnika i izbjeglica.

Rashodi su ostvareni za provedbu sljedećih programa: Poticanje regionalne infrastrukture i gospodarstva u iznosu 192.998.416,00 kn ili 37,7 % ostvarenih rashoda, Razvoj potpomognutih područja u iznosu 93.132.671,00 kn ili 18,2 %, Poticanje komunalne i društvene infrastrukture na otocima i u priobalju u iznosu 93.116.871,00 kn ili 18,2 %, Zbrinjavanje prognanika, povratnika i izbjeglica u iznosu 43.712.722,00 kn ili 8,5 %, Prekogranična i transnacionalna suradnja u iznosu 35.880.873,00 kn ili 7,0 %, Pобољшanje životnih uvjeta stanovništva otoka i priobalja u iznosu 35.203.109,00 kn ili 6,9 %, Strateško planiranja i koordinacija u iznosu 9.914.931,00 kn ili 1,9 %, te Poticanje gospodarskih aktivnosti na otocima i u priobalju u iznosu 8.102.667,00 kn ili 1,6 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rj

DE

4

Prema vrstama, vrijednosno značajniji rashodi se odnose na pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 291.034.599,00 kn, što je 56,8 % ukupnih rashoda, ostale rashode (tekuće i kapitalne donacije) u iznosu 82.743.177,00 kn koji čine 16,2 %, materijalne rashode u iznosu 53.280.763,00 kn koji čine 10,4 %, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 38.539.659,00 kn ili 7,5 %, rashode za zaposlene u iznosu 31.711.111,00 kn ili 6,2%, te na subvencije u iznosu 9.733.489,00 kn koje čine 1,9 % ukupnih rashoda.

Materijalni rashodi za 2013. su planirani u iznosu 69.733.802,00 kn, a ostvareni su u iznosu 53.280.763,00 kn, što je za 16.453.039,00 kn ili 23,6 % manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu, ostvareni su manje za 1.473.501,00 kn ili 2,7 %. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 45.111.640,00 kn, materijal i energiju 4.274.331,00 kn, naknade troškova zaposlenima 2.557.459,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja 706.761,00 kn te na rashode za naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 630.572,00 kn.

Rashodi za usluge su planirani u iznosu 59.610.200,00 kn, a ostvareni su u iznosu 45.111.640,00 kn, što je manje za 14.498.560,00 kn ili 24,3 % od planiranih. U odnosu na prethodni godinu rashodi za usluge su manje ostvareni za 188.871,00 kn ili 0,4 %. Vrijednosno značajniji su rashodi za intelektualne i osobne usluge (konzultantske i usluge na temelju ugovora o djelu) u iznosu 27.089.296,00 kn, zakupnine i najamnine 6.774.896,00 kn, komunalne usluge 3.078.879,00 kn te usluge promidžbe i informiranja u iznosu 1.180.475,00 kn.

Rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna su ostvareni u iznosu 291.034.599,00 kn. Najvećim dijelom se odnose na provedbu sljedećih aktivnosti, tekućih i kapitalnih projekata: Program integralnog razvoja lokalne zajednice – EIB II u iznosu 94.728.993,00 kn, IPA III C – Operativni program za regionalnu konkurentnost 22.715.203,00 kn, Priprema i provedba EU projekata 7.189.470,00 kn, Regionalni razvojni projekti 3.430.000,00 kn u okviru programa Poticanje regionalne infrastrukture i gospodarstva te za provedbu kapitalnog projekta Razvoj potpomognutih područja u iznosu 53.136.499,00 kn u okviru istoimenog programa. Zatim za provedbu Projekta razvoja otoka i priobalja – EIB III u iznosu 35.140.904,00 kn, Integralnog razvoja lokalne zajednice u priobalju – EIB II u iznosu 27.312.099,00 kn, Sufinanciranje izgradnje višenamjenske gradske dvorane "Višnjik" 11.000.000,00 kn, Razvoj jadranskih otoka 7.586.591,00 kn, Razvoj priobalja i infrastrukturnih projekata 7.537.209,00 kn u okviru programa Poticanje komunalne i društvene infrastrukture na otocima i u priobalju.

Ostali rashodi se odnose na tekuće i kapitalne donacije, a ostvareni su u iznosu 82.743.177,00 kn.

Vrijednosno su značajnije kapitalne donacije ostvarene u okviru programa Razvoj potpomognutih područja za provedbu aktivnosti Obnova i razvoj Vukovara u iznosu 39.996.172,00 kn, te u okviru programa Zbrinjavanje prognanika, povratnika i izbjeglica (koji se provodio u Ministarstvu do konca travnja 2013.) za provedbu kapitalnih projekata Stambeno zbrinjavanje ne područjima posebne državne skrbi u iznosu 21.434.056,00 kn i Obnova i izgradnja u ratu oštećenih stambenih jedinica u iznosu 9.909.681,00 kn (izvođenje radova, nabava građevinskog materijala, namještaja i druge donacije).

Rj

OC

lj

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima su ostvareni u iznosu 38.539.659,00 kn. Najvećim dijelom su ostvareni za provedbu aktivnosti Poticanje otočnog javnog cestovnog prijevoza (financiranje besplatnog otočnog javnog cestovnog prijevoza za učenike, studente, umirovljenike mlađe od 65 godina i osobe starije od 65 godina koji imaju prebivalište na otocima) u iznosu 25.910.126,00 kn i Vodoopskrba jadranskih otoka (subvencioniranje cijene vode za članove domaćinstva s prebivalištem na otocima, kojima se voda doprema vodonoscem ili cestovnim vozilom) u iznosu 9.292.983,00 kn u okviru programa Poboljšanje životnih uvjeta stanovništva otoka i priobalja, te Skrb za prognanike i izbjeglice (troškovi organiziranog smještaja prognanika i izbjeglica, režijski troškovi u vlastitom smještaju i drugi troškovi prognanika i izbjeglica) u iznosu 3.336.549,00 kn u okviru programa Zbrinjavanje prognanika, povratnika i izbjeglica.

Rashodi za subvencije su ostvareni u iznosu 9.733.489,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji rashodi u iznosu 8.000.000,00 kn ostvareni za provedbu aktivnosti Poticanje otočnog gospodarstva (dodjelom državnih potpora male vrijednosti otočnim poslodavcima za očuvanje radnih mjesta), u okviru programa Poticanje gospodarskih aktivnosti na otocima i u priobalju.

Višak prihoda iznosi 56.118.768,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz ranijih razdoblja je iznosio 5.525.850,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 50.592.918,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 46.916.510,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2013.



Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2013.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	4.687.556.287,00	13.115.559,00	0,3
1.1.	Građevinski objekti	3.888.322.155,00	6.498.602,00	0,2
1.2.	Postrojenja i oprema	4.903.718,00	2.310.706,00	47,1
1.3.	Prijevozna sredstva	914.248,00	139.081,00	15,2
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	789.297.215,00	15.331,00	-
1.5.	Druga nefinancijska imovina	4.118.951,00	4.151.839,00	100,8
2.	Financijska imovina	45.464.754,00	33.800.951,00	74,3
2.1.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	9.218.589,00	3.885.139,00	42,1
2.2.	Potraživanja za dane zajmove	22.159.290,00	19.376.681,00	87,4
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	10.859.192,00	8.365.739,00	77,0
2.4.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	3.227.683,00	2.173.392,00	67,3
	Ukupno imovina	4.733.021.041,00	46.916.510,00	1,0
3.	Obveze	100.707.499,00	23.205.535,00	23,0
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	85.336.369,00	15.506.520,00	18,2
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	7.632.276,00	15.332,00	0,2
3.3.	Obveze za vrijednosne papire	7.681.281,00	7.681.281,00	100,00
3.4.	Odgodeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	57.573,00	2.402,00	4,2
4.	Vlastiti izvori	4.632.313.542,00	23.710.975,00	0,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	4.733.021.041,00	46.916.510,00	1,0
	Izvanbilančni zapisi	86.991.224,00	113.578.128,00	130,6

Koncem 2013., vrijednost imovine, odnosno obveza i vlastitih izvora iznosi 46.916.510,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom 2013., vrijednost imovine je manja za 4.686.104.531,00 kn ili 99,0 %, a rezultat je nabave imovine tijekom 2013., obračuna ispravka vrijednosti, a u najvećem dijelu prijenosa imovine, odnosno obveza i izvora Uredu. Iz poslovnih knjiga Ministarstva je početkom svibnja 2013. isknjižena aktiva i pasiva u iznosu 4.859.789.086,00 kn. Vrijednosno značajnije isknjižene stavke aktive su stambeni objekti u iznosu 4.048.528.700,00 kn, građevinski objekti u pripremi 792.008.767,00 kn, postrojenja i oprema 8.605.861,00 kn, te prijevozna sredstva u iznosu 2.062.165,00 kn.

Iz poslovnih knjiga Ministarstva je isknjižena i izvanbilančna evidencija u iznosu 162.419.937,00 kn. Odnosi se na primljene garancije i zadužnice u iznosu 101.053.912,00 kn, te na stanove i kuće u iznosu 61.366.025,00 kn koje su bile u vlasništvu Republike Hrvatske, a prodane su bez uknjižbe.

Potraživanja iskazana koncem 2013. u iznosu 31.627.559,00 kn se odnose na potraživanja za dane zajmove u iznosu 19.376.681,00 kn, prihode poslovanja u iznosu 8.365.739,00 kn, depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu 3.885.139,00 kn.

Ry

DC

H

Potraživanja za dane zajmove u iznosu 19.376.681,00 kn se odnose na potraživanja za zajmove u iznosu 16.906.461,00 kn, za realizaciju infrastrukturnih projekata, koje je u ranijim godinama općinama i županijama odobrio Fond za regionalni razvoj putem Hrvatske banke za obnovu i razvoj, te na potraživanje u iznosu 2.470.220,00 kn, preuzeto od Ministarstva pomorstva, prometa i infrastrukture, za zajam dan u ranijim godinama komunalnom trgovačkom društvu iz Mljeta.

Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 8.365.739,00 kn se odnose na potraživanja od proračuna (najvećim dijelom za neutrošena sredstva pomoći Europske unije) u iznosu 7.774.570,00 kn i potraživanja za prihode od imovine u iznosu 591.169,00 kn.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima sa stanjem koncem 2013., obveze su iskazane u iznosu 23.205.535,00 kn. Vrijednosno su značajnije obveze za rashode poslovanja u iznosu 15.506.520,00 kn i za vrijednosne papire u iznosu 7.681.281,00 kn.

U okviru obveza za rashode poslovanja evidentirane su ostale obveze u iznosu 11.055.046,00 kn, od čega se 9.334.462,00 kn odnosi na obveze za kapitalne pomoći općinskim i gradskim proračunima. Financiraju se sredstvima zajma Europske investicijske banke i domaće komponente iz državnog proračuna. Vezane su uz provedbu tekućih projekata Program integralnog razvoja lokalne zajednice – EIB II i Integralni razvoj lokalne zajednice u priobalju – EIB II.



II. REVIZIJA ZA 2013.

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 te
- 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 u cilju određivanja revizijskog pristupa. Istražene su promjene i odstupanja od planiranih veličina kod značajnijih pokazatelja. Podaci iskazani u poslovnim knjigama i 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.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2012.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Ministarstva za 2012., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Ministarstvu je naloženo da ih ukloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje mjera za naplatu potraživanja od komunalnog društva za dani zajam u 2001. u iznosu 2.067.891,00 kn (glavnica uvećana za kamate), za dani predujam u 2002. jedinici lokalne samouprave u iznosu 400.000,00 kn te od zaposlenika u iznosu 945.558,00 kn za premije životnog osiguranja. Također je predložio prije isplate pomoći, provjeriti imaju li korisnici pomoći nepodmirenih obveza prema državnom proračunu, te korisnicima koji imaju obveza prema državnom proračunu zaključenje ugovora i isplatu pomoći uvjetovati naplatom potraživanja.

Vežano uz tri poslovna prostora preuzeta od Ministarstva mora, prometa i infrastrukture, koja su evidentirana u poslovnim knjigama Ministarstva u vrijednosti 0,00 kn, naložio je provesti postupak procjene nefinancijske imovine, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11).

Državni ured za reviziju je naložio da se poslovi iz redovne djelatnosti, koji se obavljaju u Ministarstvu u razdoblju dužem od jedne godine, ne povjeravaju pružateljima usluga na temelju ugovora o djelu, te je naložio ostvarivati rashode na temelju ugovora o djelu do visine propisane odredbama Zakona o državnim službenicima (Narodne novine 49/12 – pročišćeni tekst, 37/13 i 38/13).

Također su dani nalozi i preporuke za otklanjanje nepravilnosti i propusta vežano uz poslove iz djelokruga rada Uprave za stambeno zbrinjavanje i statusna prava, koje je od 1. svibnja 2013. preuzeo Ured.

Državni ured za reviziju je naložio dostavljati Agenciji za upravljanje državnom imovinom podatke o promjenama u stjecanju i davanju nekretnina korisnicima stambenog zbrinjavanja, u skladu s odredbama Uredbe o Registru državne imovine (Narodne novine 55/11).

Naložio je poduzimanje mjera radi cjelovite naplate potraživanja za prihode od najma kuća i stanova u državnom vlasništvu koji se koriste za stambeno zbrinjavanje povratnika, izbjeglica, prognanika, raseljenih osoba – bivših nositelja stanarskog prava u stanovima u društvenom vlasništvu, odnosno osoba koje se žele vratiti i trajno živjeti u Republici Hrvatskoj, na područjima i izvan područja posebne državne skrbi. Predložio je izraditi analizu dospjelih potraživanja za prihode od najma, te odrediti način postupanja prema korisnicima stambenog zbrinjavanja koji ne podmiruju preuzete obveze u ugovorenom roku.

Vežano uz prihode od prodaje kuća i stanova izvan područja posebne državne skrbi, s obzirom da se izgradnja i kupnja stanova i kuća financira iz državnog proračuna, predložio je javno objaviti podatke o korisnicima stambenog zbrinjavanja izvan područja posebne državne skrbi i ostvarenom osobnom popustu pri otkupu stana, uz poštivanje načela upravljanja državnom imovinom.

Vežano uz prihode od prodaje kuća i stanova na područjima posebne državne skrbi, naložio je u suradnji s jedinicama lokalne samouprave uspostaviti učinkovit sustav praćenja naplate prihoda od prodaje kuća i stanova na spomenutim područjima, u skladu s odredbama Uredbe o uvjetima za kupnju obiteljske kuće ili stana u državnom vlasništvu na područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 19/11, 56/11 i 3/13), a što je pretpostavka za pravodobno poduzimanje odgovarajućih mjera naplate i pokretanje ovršnog postupka, odnosno raskid ugovora. Također je predložio propisati obrasce koje jedinice lokalne samouprave trebaju pravodobno dostavljati radi praćenja obračuna i naplate ugovorene kupoprodajne cijene prema utvrđenom otplatnom planu.

Revizijom za 2013. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- vezano uz naplatu potraživanja, s komunalnim društvom je u lipnju 2013. zaključen ugovor kojim se komunalno društvo obvezalo podmiriti obvezu u iznosu 2.067.891,00 kn, u deset tromjesečnih obroka u razdoblju od rujna 2013. do prosinca 2015. Do konca 2013. su podmirena dva obroka u skladu s ugovorom. Za naplatu potraživanja predujma za rekonstrukciju zgrade općinskog suda u iznosu 400.000,00 kn, u lipnju 2013. je s općinom zaključen ugovor o povratu predujma. Općina se obvezala u mjesečnim obrocima do konca prosinca 2014. vratiti predujam na račun državnog proračuna. Do konca 2013. općina nije podmirila obveze za dospjele obroke u 2013. Do početka svibnja 2014. je uplatila dva obroka po 15.000,00 kn; Potraživanje od zaposlenika za premije životnog osiguranja u iznosu 945.558,00 kn je preneseno u nadležnost Ureda
- obavljena je procjena vrijednosti nefinancijske imovine (tri preuzeta poslovna prostora) na temelju podataka pribavljenih od Porezne uprave.

Nalozi prema kojima nije postupljeno ili nepravilnosti koje se ponavljaju:

- rashodi na temelju ugovora o djelu su ostvareni u visini 3,5 % rashoda za plaće zaposlenika Ministarstva (jednaki su u odnosu na 2012., a manji su u odnosu na 2011., kada su ostvareni u visini 7,7 %), što je i nadalje iznad visine propisane odredbama Zakona o državnim službenicima. Poslovi iz redovne djelatnosti, koji su obavljani u Ministarstvu u razdoblju dužem od jedne godine, povjeravani su i nadalje pružateljima usluga na temelju ugovora o djelu; Rashodi financirani proračunskim sredstvima u iznosu 1.243.105,00 kn, za usluge na temelju ugovora o djelu, su ostvareni za administrativne poslove pripreme i evidencije projekata, informatičke poslove radi preseljenja na novu lokaciju, prijevode, poslove u pisarnici, tajničke poslove, poslove vozača te druge poslove iz redovne djelatnosti Ministarstva. Navedeni poslovi su većim dijelom obavljani neprekidno u razdoblju dužem od jedne godine. Odredbama članka 3. Zakona o državnim službenicima je propisano 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. Odredbama članaka 52. i 61. navedenog Zakona je propisano da se izabran kandidat prima u državnu službu rješenjem čelnika tijela ili službene osobe u opisu poslova koje je rješavanje o tome, sukladno propisima o ustrojstvu državnih tijela; Za obavljanje privremenih poslova ili poslova čiji se opseg privremeno povećao, a koji nisu trajnijeg karaktera, kao i radi zamjene duže vrijeme odsutnog službenika, osobe se mogu primiti u državnu službu na određeno vrijeme dok traju privremeni poslovi ili poslovi čiji se opseg privremeno povećao, odnosno do povratka odsutnog službenika; Iz navedenog proizlazi da se pojedini poslovi iz redovne djelatnosti koji su obavljani u Ministarstvu u razdoblju dužem od jedne godine (poslovi trajnijeg karaktera), nisu mogli povjeriti pružateljima usluga na temelju ugovora o djelu; Odredbama članka 62. navedenog Zakona je propisano da se pojedini poslovi koji se obavljaju u državnom tijelu, osim poslova koje obavljaju državni službenici iz članka 3. stavka 2. navedenog Zakona, mogu na temelju ugovora o djelu povjeriti pružateljima stručnih usluga izvan državne službe;





Također je propisano da 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; Rashodi za plaće za redovan rad s doprinosima zaposlenika Ministarstva su planirani u iznosu 31.689.333,00 kn. Rashodi za izvršitelje usluga na temelju ugovora o djelu su ostvareni u iznosu 1.111.818,00 kn (bez usluga izobrazbe ostvarenih na temelju ugovora o djelu) i iznose 3,5 % sredstava osiguranih za osnovne plaće s doprinosima zaposlenika Ministarstva za 2013., odnosno veći su ograničenja propisanog navedenim Zakonom.

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

Rj

DE

ly

Nalaz za 2013.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti u dijelu koji se odnosi na obveze i rashode.

1. Obveze

- 1.1. Na koncu 2013. obveze su iznosile 23.205.535,00 kn. Najvećim dijelom se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 15.506.520,00 kn i za vrijednosne papire u iznosu 7.681.281,00 kn.

Obveze za vrijednosne papire u iznosu 7.681.281,00 kn se odnose na obveze za vrijednosne kupone dodijeljene izvršiteljima radova i dobavljačima. Navedeni vrijednosni kuponi predstavljaju pravo na dodjelu određenih dionica iz portfelja Hrvatskog fonda za privatizaciju.

Ugovorima o izvođenju radova na poslovima obnove i izgradnje u ratu oštećenih stambenih jedinica, infrastrukture, nabave materijala te isporuke i montiranja opreme za ratom oštećene objekte, koji su zaključeni u ranijim godinama, određena je isplata dijela ugovorene cijene prijenosom dionica, odnosno poslovnih udjela izdvojenih iz portfelja Hrvatskog fonda za privatizaciju. Izvršiteljima navedenih usluga i radova su 2000. dodijeljeni vrijednosni kuponi koji se zamjenjuju za dionice. Obveza iskazana koncem 2013. u poslovnim knjigama Ministarstva u iznosu 7.681.281,00 kn predstavlja vrijednost kupona koji do konca 2013. nisu zamijenjeni za dionice. Naime, Ministarstvo regionalnoga razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva tijekom 2008. u svojim poslovnim knjigama je evidentiralo obveze za dužničke vrijednosne papire, koje je preuzelo od bivšeg Ministarstva mora, prometa i infrastrukture. Spomenuti vrijednosni papiri vode se kod Središnjeg klirinškog depozitarnog društva d.d. (dalje u tekstu: SKDD), pod oznakom RHMJ-A-A, a izdani su izvoditeljima radova na poslovima obnove na dan 2. listopada 2000. Osnovno obilježje navedenih dužničkih vrijednosnih papira (vrijednosnih kupona) je da su se kod tadašnjeg Hrvatskog fonda za privatizaciju zamjenjivali za dionice poduzeća, te su se u toj zamijenjenoj protuvrijednost poništavali. Poslove vezano uz opisane transakcije realizirali su Središnja depozitarna agencija i Hrvatski fond za privatizaciju, u ime Ministarstva. Ministarstvo u svojoj bilanci ima iskazane obveze za preostali (neponišteni) dio vrijednosnih papira. Putem elektronske veze kod SKDD ima podatke o njihovima posjednicima-imateljima i pojedinačnim vrijednostima. Nezamijenjeni kuponi u vrijednosti 6.926.607,00 kn ili 90,2 % su u vlasništvu deset posjednika kupona, u pojedinačnim iznosima od 212.600,00 kn do 1.334.472,00 kn. Za vođenje podataka Ministarstvo je platilo SKDD naknadu za 2013. u iznosu 9.598,00 kn. Vrijednost preuzetih obveza za vrijednosne kupone na dan 31. prosinca 2008. je iznosila 8.927.329,00 kn, tijekom 2009. je obavljena zamjena (aukcija) vrijednosnih kupona, te je obveza smanjena na 7.681.281,00 kn. Koncem 2013., po proteku četiri godine, stanje je isto kao i koncem 2009., jer je u poslovnim knjigama Ministarstva evidentirana obveza za izdane vrijednosne papire u iznosu 7.681.281,00 kn. Konačan rok za zamjenu vrijednosnih kupona za dionice, nije određen propisima.

Rg

DE

//

Ministarstvo nema obvezu isplate financijskog iznosa po izdanim vrijednosnim kuponima, jer se isključivo zamjenjuju za dionice iz portfelja Hrvatskog fonda za privatizaciju.

Državni ured za reviziju predlaže od pravnih slijednika Hrvatskog fonda za privatizaciju zatražiti pokretanje aktivnosti u cilju zamjene vrijednosnih kupona za dionice, odnosno ispunjenja obveze prema imateljima vrijednosnih kupona.

- 1.2. *Ministarstvo prihvaća preporuku Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže da je, prema Odluci Vlade Republike Hrvatske od 15. svibnja 2014. (Narodne novine 61/14), Centar za restrukturiranje i prodaju objavio natječaj za izbor ovlaštenog investicijskog društva (brokera) koje će obaviti poslove na javnoj dražbi na Zagrebačkoj burzi vezane uz prodaju "prava" u vrijednosti 7.681.281,00 kn. Navodi da je rok za dostavu ponuda 21. srpnja 2014., te će izabrano ovlašteno investicijsko društvo obaviti izmjene i dopune Prospekta za javno izdavanje "prava" (izdanih 29. rujna 2000., ISIN oznake HRRHMJAA0009, RHMJ-A-A), poslove vezane uz prijem "prava" kojima se plaćaju dionice odnosno poslovni udjeli, prijenos "prava" na poseban račun koji se vodi kod SKKD-a, te poništenje prava, zatim prijebor i namirenje svih kupoprodaja realiziranih na javnoj dražbi koje su plaćene "pravima", izradu i zaključivanje pojedinačnih ugovora za svako prodano društvo koji su plaćeni "pravima", te dostavljanje zaključenih pojedinačnih ugovora. Navodi da je Odlukom od 10. srpnja 2014. imenovan predstavnik Ministarstva za izbor investicijskog društva u postupku organizacije javne dražbe.*

2. Rashodi

- 2.1. Ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 512.062.260,00 kn. Vrijednosno su značajniji rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 291.034.599,00 kn, tekuće i kapitalne donacije u iznosu 82.743.177,00 kn, materijalni rashodi u iznosu 53.280.763,00 kn, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 38.539.659,00 kn, rashodi za zaposlene u iznosu 31.711.111,00 kn, te subvencije u iznosu 9.733.489,00 kn. Materijalni rashodi se najvećim dijelom odnose na usluge u iznosu 45.111.640,00 kn (u okviru kojih su značajnije intelektualne i osobne usluge u iznosu 27.089.296,00 kn i zakupnine i najamnine u iznosu 6.774.896,00 kn), materijal i energiju u iznosu 4.274.331,00 kn, te naknade troškova zaposlenima u iznosu 2.557.459,00 kn. Utvrđene nepravilnosti i propusti se odnose na rashode za zakupnine i najamnine, te naknade troškova zaposlenima.

- Rashodi za zakupnine i najamnine

Rashodi za zakupnine i najamnine za 2013. su ostvareni u iznosu 6.774.896,00 kn. Odnose se na rashode za zakupnine i najamnine za građevinske objekte u iznosu 5.251.090,00 kn, ostale zakupnine i najamnine u iznosu 1.355.700,00 kn, te za zakupnine i najamnine za opremu u iznosu 168.106,00 kn. U odnosu na 2012., ostvareni su više za 1.715.569,00 kn ili 33,9 %. U svibnju 2013. je otkazan zakup određenih poslovnih prostora (zbog smanjenog broja zaposlenih nastalog promjenom unutarnjeg ustrojstva Ministarstva – prestala je postojati Uprava za stambeno zbrinjavanje i statusna prava).

Na povećanje rashoda je utjecalo preseljenje Ministarstva (ožujak 2013.) iz prostora u državnom vlasništvu (u koji se vratilo Ministarstvo obrane) u prostor za koji se plaća zakupnina, na temelju odluke Vlade Republike Hrvatske. Ugovor o zakupu poslovnog prostora, u koji se Ministarstvo preselilo u ožujku 2013., sa zakupodavcem su koncem veljače 2013. zaključili Agencija za upravljanje državnom imovinom (u svojstvu zakupnika) i Ministarstvo (u svojstvu korisnika). Zakup je ugovoren u trajanju tri godine, s početkom plaćanja zakupnine od travnja 2013. i troškova nekretnine od ožujka 2013. Zakupnina je ugovorena za prve dvije godine u mjesečnom iznosu 47.542,77 EUR, a u trećoj godini u mjesečnim iznosu 55.226,45 EUR, bez poreza na dodanu vrijednost, u kunskoj protuvrijednosti prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan ispostave računa. U 2013. je plaćena zakupnina za devet mjeseci u iznosu 4.046.999,00 kn. Također, u ožujku 2013. je plaćen ugovoreni jamstveni polog u visini dvomjesečne zakupnine u iznosu 902.052,00 kn.

Ministarstvo je koncem 2013. koristilo poslovne prostore ukupne površine 5 505 m². Koncem 2013. ukupno je bilo 246 osoba koje su obavljale poslove u Ministarstvu (192 zaposlenika i 54 vanjska suradnika), te je svaka osoba prosječno koristila 21,7 m². Ukupna površina poslovnih prostora umanjena je za 171 m², a odnosi se na površinu dvorana za sastanke.

Prema odredbama članka 3. Uredbe o raspolaganju nekretninama koje se daju na korištenje tijelima državne uprave ili drugim tijelima korisnicima državnog proračuna, te drugim osobama (Narodne novine 80/11), radna površina po jednom zaposlenom djelatniku može iznositi do 15 m².

Državni ured za reviziju predlaže u suradnji s nadležnim državnim tijelom provjeriti mogućnost korištenja poslovnih prostora u vlasništvu Republike Hrvatske. Ukoliko ne postoji mogućnost korištenja prostora u vlasništvu Republike Hrvatske, predlaže poslovni prostor u zakupu ugovarati uz uvažavanje ograničenja propisanih Uredbom o raspolaganju nekretninama koje se daju na korištenje tijelima državne uprave ili drugim tijelima korisnicima državnog proračuna, te drugim osobama, odnosno sa zakupodavcem postići dogovor o smanjenju visine zakupnine.

- Naknade troškova zaposlenima

Rashodi za naknade troškova zaposlenima su ostvareni u iznosu 2.557.459,00 kn. Odnose se na rashode za službena putovanja u iznosu 1.477.044,00 kn, naknade za prijevoz na posao i s posla i odvojeni život od obitelji u iznosu 1.027.085,00 kn, te stručno usavršavanje zaposlenika u iznosu 53.330,00 kn.

Naknade za prijevoz na posao i s posla su isplaćene u iznosu 997.085,00 kn, a naknade za odvojeni život od obitelji su isplaćene trojici zaposlenika u iznosu 30.000,00 kn.

Jednom dužnosniku je tijekom 2013. obračunana i isplaćena naknada za odvojeni život od obitelji u mjesečnom iznosu 1.000,00 kn, odnosno ukupno 12.000,00 kn. S obzirom da je dužnosniku osiguran smještaj u stanu u Zagrebu na teret sredstava državnog proračuna, navedena isplata nije u skladu s odredbama točke V. Odluke o visini dnevnice za službeno putovanje u zemlji i visini naknada za državne dužnosnike, suce i druge pravosudne dužnosnike, te ostale zaposlene koji se financiraju iz sredstava državnog proračuna, a čija prava nisu uređena kolektivnim ugovorima (Narodne novine 117/12), kojima je određena naknada za odvojeni život od obitelji u iznosu 50,0 % određene visine naknade kad je korisniku naknade, po odobrenje nadležnog tijela, osiguran smještaj (u hotelu ili drugdje) na teret državnog proračuna.

Ry

DC

J

Državni ured za reviziju nalaže naknadu za odvojeni život od obitelji isplaćivati u skladu s odredbama Odluke o visini dnevnice za službeno putovanje u zemlji i visina naknada za državne dužnosnike, suce i druge pravosudne dužnosnike, te ostale zaposlene koji se financiraju iz sredstava državnog proračuna, a čija prava nisu uređena kolektivnim ugovorima.

- 2.2. *Vežano uz rashode na temelju ugovora o djelu, Ministarstvo izjavljuje da namjerava smanjiti broj ugovora o djelu provođenjem postupka prijema zaposlenika za određene poslove za koje se pokazala potreba njihovog trajnog obavljanja. Navodi da su u srpnju 2014. rashodi za ugovore o djelu iznosili 2,2 % sredstava za plaće.*

Vežano uz korištenje poslovnih prostora i radne površine za koju je procijenjeno da prelazi maksimalni iznos po zaposlenoj osobi određen Uredbom o raspolaganju nekretninama koje se daju na korištenje tijelima državne uprave ili drugim tijelima korisnicima državnog proračuna, te drugim osobama, izjavljuje da će navedeno uzeti u obzir i napominje da se, s obzirom na ulogu Ministarstva u koordinaciji poslova vezanih uz Europsku uniju, planira zapošljavanje oko 30 državnih službenika na poslovima vezanim uz Europsku uniju. Obrazlaže da, s obzirom na upravljačku ulogu Ministarstva, postoji stalna potreba za određenim brojem konzultanata.

Vežano uz naknade za odvojeni život od obitelji, izjavljuje da će navedene naknade isplaćivati u skladu s odredbama Odluke o visini dnevnice za službeno putovanje u zemlji i visina naknada za državne dužnosnike, suce i druge pravosudne dužnosnike, te ostale zaposlene koji se financiraju iz sredstava državnog proračuna.



III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Ministarstva za 2013. 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 organizacija 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, koji bi utjecali 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. Suraduje 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 Europske unije te prati provedbu mjera i aktivnosti utvrđenih takvim strateškim dokumentima. Nadalje, obavlja upravne i druge poslove koji se odnose na održivi razvoj Jadranskog mora, otoka i priobalja. Do konca travnja 2013. je obavljao upravne i druge poslove koji su se odnosili na zbrinjavanje i pomoć prognanicima, izbjeglicama i povratnicima za njihov povratak, obnovu stambenih jedinica, objekata infrastrukture i javne namjene te drugih objekata uništenih ratnim djelovanjima značajnim za razvitak područja stradalih u Domovinskom ratu, upravljanje i raspolaganje državnom imovinom koja se koristi za stambeno zbrinjavanje i za skrb o prognanicima, povratnicima i izbjeglicama. U Ministarstvu je koncem 2013. bilo 192 zaposlenika. Zakonski predstavnik Ministarstva od 23. prosinca 2011. je prof. dr. sc. Branko Grčić. Za 2013. su ostvareni ukupni prihodi u iznosu 568.181.028,00 kn, rashodi u iznosu 512.062.260,00 kn, te je iskazan višak prihoda u iznosu 56.118.768,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz ranijih razdoblja je iznosio 5.525.850,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 50.592.918,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz državnog proračuna u iznosu 512.154.654,00 kn, koji čine 90,1 % ukupnih prihoda. Vrijednosno su značajniji rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 291.034.599,00 kn, ostali rashodi (tekuće i kapitalne donacije) u iznosu 82.743.177,00 kn, materijalni rashodi u iznosu 53.280.763,00 kn, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 38.539.659,00 kn, rashodi za zaposlene u iznosu 31.711.111,00 kn ili 6,2%, te subvencije u iznosu 9.733.489,00 kn.

Tijekom 2013. u Ministarstvu je financirano osam programa, te su vrijednosno značajniji rashodi ostvareni za provedbu programa Poticanje regionalne infrastrukture i gospodarstva u iznosu 192.998.416,00 kn, Razvoj potpomognutih područja u iznosu 93.132.671,00 kn, Poticanje komunalne i društvene infrastrukture na otocima i u priobalju u iznosu 93.116.871,00 kn, Zbrinjavanje prognanika, povratnika i izbjeglica u iznosu 43.712.722,00 kn, Prekogranična i transnacionalna suradnja u iznosu 35.880.873,00 kn i Poboljšanje životnih uvjeta stanovništva otoka i priobalja u iznosu 35.203.109,00 kn. Potraživanja su na koncu 2013. iskazana u iznosu 31.627.559,00 kn, a odnose se na potraživanja za dane zajmove u iznosu 19.376.681,00 kn, prihode poslovanja u iznosu 8.365.739,00 kn, depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu 3.885.139,00 kn. Ukupne obveze su iznosile 23.205.535,00 kn, koje nisu dospjele do konca 2013., a najvećim dijelom se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 15.506.520,00 kn i za vrijednosne papire u iznosu 7.681.281,00 kn. Planirana vrijednost nabave za 2013. je iznosila 331.889.856,00 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 i 143/13). Registar ugovora, plan nabave i izmjene i dopune plana nabave su objavljeni na internetskim stranicama Ministarstva. Prema izvješću o javnoj nabavi, koje je sastavljeno u propisanom roku, u 2013. su zaključena 102 ugovora o javnoj nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti 93.255.652,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Na temelju otvorenih postupaka javne nabave je zaključen 91 ugovor za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 87.300.598,00 kn, a na temelju pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave je zaključeno jedanaest ugovora za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 5.955.054,00 kn. Nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn (od prosinca 2013. 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 5.727.635,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Na temelju okvirnih sporazuma koje je zaključio Državni ured za središnju javnu nabavu, Ministarstvo je tijekom 2013. zaključilo 21 godišnji ugovor o nabavi roba i usluga u vrijednosti 4.025.195,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na obveze i rashode nisu značajnije utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, stoga 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.

U reviziji sudjelovala:

Sanja Luke
Sanja Luke, dipl. oec.

OVLAŠTENI DRŽAVNI REVIZORI:

Josip Rozić
Josip Rozić, dipl. oec.

D. Čizmić
Dragica Čizmić, dipl. oec.



Izvješće je uručeno dana: _____

27.08.2014.

Primitak potvrđuje: _____

Grigor K.
(pečat i potpis)