



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

MINISTARSTVO REGIONALNOGA RAZVOJA  
I FONDOVA EUROPSKE UNIJE

Zagreb, lipanj 2013.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O MINISTARSTVU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2012.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	9
	Nalaz za 2012.	12
III.	MIŠLJENJE	22



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

KLASA: 041-01/13-01/5  
URBROJ: 613-02-01-13-6

Zagreb, 18. lipnja 2013.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
MINISTARSTVA REGIONALNOGA RAZVOJA I FONDOVA EUROPSKE UNIJE ZA 2012.

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 2012.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 28. siječnja do 18. lipnja 2013.

## I. PODACI O MINISTARSTVU

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Djelokrug rada Ministarstva je utvrđen odredbama Zakona o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave (Narodne novine 150/11, 22/12 i 39/13). 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 višegodišnjih i godišnjih strateških i operativnih dokumenata za korištenje sredstava fondova Europske unije i ostalih međunarodnih izvora financiranja namijenjenih regionalnom razvoju. 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. 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 surađuje 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. Također, obavlja upravne i druge poslove koji se odnose na zbrinjavanje i pomoć prognanicima, izbjeglicama i povratnicima za njihov povratak te poslove koji se odnose na 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. Ministarstvo obavlja i druge poslove koji su mu stavljeni u nadležnost posebnim zakonom.

U travnju 2013. je ustrojen Državni ured za obnovu i stambeno zbrinjavanje, koji će početi s radom 1. svibnja 2013. Početkom rada Državni ured za obnovu i stambeno zbrinjavanje, preuzima od Ministarstva dio poslova 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 propisima. Ured također, preuzima od Ministarstva opremu, pismohranu i drugu dokumentaciju, sredstva za rad, financijska sredstva te prava i obveze, razmjerno preuzetim poslovima, kao i državne službenike i namještenike zatečene na preuzetim poslovima. Ministarstvo je nositelj Stambenog programa za potpomognuta i demografski ugrožena područja te odgovorno tijelo za praćenje provedbe navedenog programa. Do početka rada Državnog ureda za obnovu i stambeno zbrinjavanje, poslove iz djelokruga Ureda obavljat će Ministarstvo.

Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti Ministarstva su prihodi iz državnog proračuna, vlastiti prihodi, pomoći Europske unije, zajmovi Razvojne banke Vijeća Europe i Europske investicijske banke, te drugi prihodi.

Prema Uredbi o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije (Narodne novine 27/12 i 40/13), za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz nadležnosti Ministarstva, su ustrojene sljedeće upravne organizacije i druge unutarnje ustrojstvene jedinice: Kabinet ministra, Glavno tajništvo Ministarstva, Uprava za financije i informacijsko – telekomunikacijske sustave, 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, te Samostalna služba za informativno – obrazovne aktivnosti.

Koncem 2012. je u Ministarstvu bilo 339 zaposlenika. Zakonski predstavnik Ministarstva od 23. prosinca 2011., je ministar prof. dr. sc. Branko Grčić.

## Planiranje

Financijski plan Ministarstva za 2012. je iznosio 1.173.329.959,00 kn. Nakon izmjena i dopuna proračuna, financijski plan Ministarstva je smanjen za 8,1% te iznosi 1.078.333.312,00 kn. Izvori financiranja su, osim državnog proračuna, vlastiti prihodi, pomoći Europske unije i druge pomoći, zajmovi Razvojne banke Vijeća Europe i Europske investicijske banke, te drugi prihodi. Vrijednosno značajniji rashodi su planirani za provedbu programa Zbrinjavanje prognanika, povratnika i izbjeglica u visini 36,9% planiranih sredstava, Poticanje regionalne infrastrukture i gospodarstva 32,5%, Poticanje komunalne i društvene infrastrukture na otocima i u priobalju 10,4%, te za provedbu programa Razvoj potpomognutih područja u visini 7,9% planiranih sredstava.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2013. i 2014. Prema spomenutim projekcijama, planirani su rashodi i izdaci za 2013. u iznosu 1.438.329.959,00 kn, te za 2014. u iznosu 1.468.329.959,00 kn.

## Financijski izvještaji

Ministarstvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

### a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 968.340.288,00 kn, što je za 109.993.024,00 kn ili 10,2% 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 2011.	Ostvareno za 2012.
1	2	3	4
1.	Prihodi iz proračuna	64.478,00	872.297.411,00
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	0,00	127.812,00
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	1.000,00	3.342,00
4.	Prihodi od imovine	0,00	13,00
5.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna	0,00	94.380.131,00
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	0,00	1.531.579,00
	<b>Ukupno</b>	<b>65.478,00</b>	<b>968.340.288,00</b>

Ministarstvu je u prosincu 2011. promijenjen djelokrug rada i ustrojstvo zbog čega podaci iz stupca ostvareno za 2011., nisu usporedivi s podacima iskazanim u stupcu ostvareno za 2012. jer se podaci iz prethodne godine odnose na prihode ostvarene u razdoblju od 23. do 31. prosinca 2011.

Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz državnog proračuna koji čine 90,1% ukupnih prihoda. U okviru prihoda iz državnog proračuna, su iskazani prihodi koji su ostvareni iz inozemnih zajmova u iznosu 103.338.670,00 kn. Odnose se na namjenska sredstva za integralni razvoj lokalne zajednice na kopnu i priobalju, te razvoj otoka i priobalja iz Europske investicijske banke (EIB) u iznosu 99.397.336,00 kn i za izgradnju objekata komunalne i društvene infrastrukture na hrvatskim otocima iz Razvojne banke Vijeća Europe (CEB) u iznosu 3.941.334,00 kn. Nadalje, unutar prihoda iz proračuna su ostvareni prihodi od davanja stanova u najam korisnicima prava na stambeno zbrinjavanje na i izvan područja posebne državne skrbi u iznosu 6.662.816,00 kn.

Pomoći iz inozemstva se odnose na pomoći iz predpristupnih fondova Europske unije, u okviru programa IPA. Vrijednosno značajnija sredstva pomoći su ostvarena za operativni program, Regionalna konkurentnost u iznosu 70.356.665,00 kn i programe prekogranične suradnje Republike Hrvatske sa zemljama iz okruženja u iznosu 14.843.659,00 kn.

U okviru drugih prihoda u iznosu 1.531.579,00 kn je iskazan otpis obveza prema izvoditeljima radova.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 910.258.595,00 kn, što je za 168.074.717,00 kn ili 15,6% 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 2011.	Ostvareno za 2012.
1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	0,00	44.530.058,00
2.	Materijalni rashodi	1.283.681,00	54.754.264,00
3.	Financijski rashodi	30.407,00	71.389,00
4.	Subvencije	0,00	10.533.652,00
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	1.346.734,00	419.239.631,00
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	557.601,00	61.310.233,00
7.	Ostali rashodi	2.347.835,00	260.732.733,00
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	444.113,00	59.086.635,00
	Ukupno	6.010.371,00	910.258.595,00
	Višak prihoda i primitaka	0,00	58.081.693,00

S obzirom na promjenu ustrojstva i djelokruga rada Ministarstva u prosincu 2011., podaci iz stupca ostvareno za 2011., nisu usporedivi s podacima iskazanim u stupcu ostvareno za 2012. jer se podaci iz prethodne godine odnose na rashode ostvarene u razdoblju od 23. do 31. prosinca 2011.

Višak prihoda i primitaka iznosi 58.081.693,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka je iskazan u iznosu 136.933.882,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 78.852.189,00 kn.

Rashodi u iznosu 910.258.595,00 kn su ostvareni za provedbu sljedećih programa: Poticanje regionalne infrastrukture i gospodarstva u iznosu 313.830.469,00 kn, Zbrinjavanje prognanika, povratnika i izbjeglica u iznosu 311.285.974,00 kn, Poticanje komunalne i društvene infrastrukture na otocima i u priobalju u iznosu 121.539.979,00 kn, Razvoj potpomognutih područja u iznosu 78.459.211,00 kn, Poboljšanje životnih uvjeta stanovništva otoka i priobalja u iznosu 46.177.510,00 kn, Prekogranična i transnacionalna suradnja u iznosu 27.286.837,00 kn, Poticanje gospodarskih aktivnosti na otocima i u priobalju u iznosu 8.134.511,00 kn, te Strateško planiranje i koordinacija u iznosu 3.544.104,00 kn.

Prema vrstama rashoda, vrijednosno su najznačajnije pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 419.239.631,00 kn, što je 46,1% ukupnih rashoda. Vrijednosno najznačajnije tekuće i kapitalne pomoći u iznosu 288.119.912,00 kn se odnose na izgradnju školskih objekata, vodoopskrbnu mrežu, sanaciju cesta i klizišta i druge radove vezane uz unaprjeđenje kvalitete života u slabije razvijenim jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave, te kapitalne pomoći općinskim, gradskim i županijskim proračunima vezane uz poticanje regionalne infrastrukture i gospodarstva i razvoj potpomognutih područja.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 260.732.733,00 kn, što je 28,6% ukupnih rashoda. Vrijednosno najznačajniji ostali rashodi u iznosu 193.285.524,00 se odnose na kapitalne donacije vezane uz obnovu i izgradnju u ratu oštećenih stambenih jedinica i stambeno zbrinjavanje na područjima posebne državne skrbi (nabava građevinskog materijala, namještaja, izvođenje radova i druge donacije).

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 59.086.635,00 kn, što je 6,5% ukupnih rashoda. Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na izgradnju, obnovu i kupnju stambenih objekata na područjima posebne državne skrbi u okviru provedbe programa Zbrinjavanje prognanika, povratnika i izbjeglica u iznosu 57.504.629,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance, na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 4.733.021.041,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora  
početkom i koncem 2012.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	5.312.618.044,00	4.687.556.287,00	88,2
1.1.	Građevinski objekti	4.365.877.306,00	3.888.322.155,00	89,1
1.2.	Postrojenja i oprema	5.694.255,00	4.903.718,00	86,1
1.3.	Prijevozna sredstva	1.971.887,00	914.248,00	46,4
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	934.105.851,00	789.297.215,00	84,5
1.5.	Druga nefinancijska imovina	4.968.745,00	4.118.951,00	82,9
2.	Financijska imovina	30.036.165,00	45.464.754,00	151,4
2.1.	Novčana sredstva	4.185,00	0,00	-
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	1.212.518,00	9.218.589,00	760,3
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	22.820.783,00	22.159.290,00	97,1
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	940.880,00	10.859.192,00	1.154,2
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	5.057.799,00	3.227.683,00	63,8
	Ukupno imovina	5.342.654.209,00	4.733.021.041,00	88,6
3.	Obveze	147.816.841,00	100.707.499,00	68,1
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	116.696.332,00	85.336.369,00	73,1
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	23.439.229,00	7.632.276,00	32,6
3.3.	Obveze za vrijednosne papire	7.681.280,00	7.681.281,00	100,0
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	0,00	57.573,00	-
4.	Vlastiti izvori	5.194.837.368,00	4.632.313.542,00	89,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	5.342.654.209,00	4.733.021.041,00	88,6
	Izvanbilančni zapisi	30.303.032,00	86.991.224,00	287,1

Koncem 2012., vrijednost imovine, odnosno obveza i vlastitih izvora iznosi 4.733.021.041,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom 2012., vrijednost imovine je manja za 609.633.168,00 kn ili 11,4%, zbog dodjele kuća i stanova korisnicima prava na stambeno zbrinjavanje i obračuna ispravka vrijednosti. Dio dodijeljene imovine za koju u zemljišnim knjigama nije izvršen prijenos vlasništva prati se izvanbilančno.

U okviru građevinskih objekata je iskazana vrijednost kuća i stanova u uporabi u iznosu 3.888.288.416,00 kn i druge nefinancijske imovine u iznosu 33.739,00 kn.



Tijekom 2012. putem Agencije za pravni promet i posredovanje nekretninama je nabavljeno 105 stanova izvan područja posebne državne skrbi u vrijednosti 51.754.165,00 kn, a dio imovine koja je ranije preuzeta od Hrvatskog fonda za privatizaciju, nakon sređivanja vlasničke dokumentacije je preneseno u uporabu u iznosu 69.383.843,00 kn.

U okviru imovine u pripremi je iskazana vrijednost stanova preuzetih od Hrvatskog fonda za privatizaciju, vrijednost kuća s imanjima kupljenih posredstvom Agencije za pravni promet i posredovanje nekretninama, te vrijednost zemljišta. Spomenuta imovina se vodi u pripremi, jer nije riješena vlasnička i posjedovna dokumentacija, a za zemljište nisu izrađeni parcelacijski elaborati čestica. Nekretnine s riješenom dokumentacijom se prenose na račune imovine u uporabi. Od ukupno iskazane imovine u pripremi u iznosu 789.297.215,00 kn, na investicije u tijeku vezane uz izgradnju kuća i stanova se odnosi 63.435.334,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na potraživanja u iznosu 42.237.071,00 kn i rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 3.227.683,00 kn.

Potraživanja se odnose na potraživanja za dane zajmove u iznosu 22.159.290,00 kn, potraživanja za prihode iz proračuna u iznosu 10.268.024,00 kn, potraživanja za dane predujmove u iznosu 7.817.988,00 kn, potraživanja od zaposlenika za plaćanje premije životnog osiguranja u iznosu 945.558,00 kn, potraživanja za kamate u iznosu 591.169,00 kn, potraživanja od HZZO za naknade za bolovanja duža od 90 dana u iznosu 413.013,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 42.029,00 kn.

Potraživanja za dane zajmove su preuzeta u ranijim godinama od Fonda za regionalni razvoj u iznosu 20.682.517,00 kn, te kod statusnih promjena od Ministarstva mora, prometa i infrastrukture u iznosu 1.476.773,00 kn. Na temelju ugovora i dodataka ugovora koje je Fond za regionalni razvoj zaključio s Hrvatskom bankom za obnovu i razvoj (dalje u tekstu: HBOR), analitičke evidencije o potraživanjima za dane zajmove i naplatu potraživanja u korist državnog proračuna obavlja HBOR. Prema dostavljenom izvješću HBOR stanje nedospjele glavnice na dan 31. prosinca 2012. je iskazano u iznosu 20.682.517,00 kn. Preuzeta potraživanja od Ministarstva mora, prometa i infrastrukture se odnose na potraživanja iskazana za povrat dospjele glavnice duga po zajmu odobrenom komunalnom društvu u 2001. u iznosu 1.476.773,00 kn. Kako zajam nije vraćen preuzeta su potraživanja za obračunane ugovorne i zakonske kamate u iznosu 591.169,00 kn.

Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode iz proračuna se odnose na potraživanja iz državnog proračuna za sredstva pomoći Europske unije iz programa IPA u iznosu 4.582.223,00 kn, potraživanja za povrat sredstava koja su greškom uplaćena na račun društva u stečaju i vraćena u državni proračun u iznosu 1.703.743,00 kn, te potraživanja za prihode od najma u iznosu 3.913.463,00 kn.

Potraživanja za dane predujmove se odnose na predujmove dane izvoditeljima radova u okviru Programa integralnog razvoja lokalne zajednice na kopnu i priobalju u iznosu 6.103.276,00 kn i aktivnosti Stambeno zbrinjavanja na područjima posebne državne skrbi u iznosu 1.314.712,00 kn, te za dani predujam u 2002. za sufinanciranje radova na uređenju prostora općinskog suda jedinice lokalne samouprave u iznosu 400.000,00 kn.

U okviru rashoda budućeg razdoblja i nedospjele naplate prihoda je iskazana bruto plaća obračunana za prosinac 2012. u iznosu 3.227.683,00 kn.

Vrijednosno značajnije obveze se odnose na obveze za kapitalne pomoći gradskim i općinskim proračunima u okviru aktivnosti Integralni razvoj lokalne zajednice i Razvoj potpomognutih područja u iznosu 40.545.516,00 kn, obveze za kapitalne donacije u okviru aktivnosti Obnova i izgradnja u ratu oštećenih stambenih jedinica, te Stambeno zbrinjavanje na područjima posebne državne skrbi u iznosu 20.916.802,00 kn, obveze za sufinanciranje otočnog javnog prijevoza u iznosu 3.155.870,00 kn, te druge naknade građanima i kućanstvima u okviru aktivnosti Skrb za prognanike i izbjeglice u iznosu 5.012.955,00 kn.

U okviru obveza za vrijednosne papire su iskazane obveze prema izvoditeljima radova na poslovima obnove i izgradnje u ratu oštećenih stambenih jedinica, odnosno prava na dodjelu određenih dionica iz portfelja Hrvatskog fonda za privatizaciju, namijenjena pokriću kapitalnih izdataka u obnovi ratom oštećenih objekata i infrastrukture.

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, u ranijim godinama je određena isplata dijela ugovorene cijene prijenosom dionica, odnosno poslovnih udjela izdvojenih iz portfelja Hrvatskog fonda za privatizaciju.

Vlastiti izvori iznose 4.632.313.542,00 kn, a odnose se na vlastite izvore iz proračuna i ispravak vlastitih izvora u iznosu 4.709.832.981,00 kn, manjak prihoda u iznosu 78.110.607,00 kn i obračunane prihode poslovanja u iznosu 591.168,00 kn.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 86.991.224,00 kn se odnose na vrijednost dodijeljenih kuća i stanova za koje u zemljišnim knjigama nije izvršen prijenos vlasništva na korisnike prava stambenog zbrinjavanja u iznosu 61.366.025,00 kn i bankarska jamstva za uredno izvršenje ugovornih obveza i otklanjanje građevinskih nedostataka u jamstvenom roku u iznosu 25.625.199,00 kn.



## II. REVIZIJA ZA 2012.

### 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 te dokumentacija i informacije o poslovanju Ministarstva. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjena zakona, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnijih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Ministarstva. Provjerena je dokumentacija u vezi popisa imovine i obveza, ulaznih računa, evidentiranja prihoda, rashoda, dugotrajne imovine, ostvarivanja rashoda po programima i aktivnostima, te druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s pomoćnicom ministra, načelnicima sektora, voditeljima službi i odjela, te drugim zaposlenicima Ministarstva i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima (računovodstvene evidencije, popis imovine i obveza, o imovini u vlasništvu i unajmljenoj imovini, provođenju programa i aktivnosti obuhvaćenih revizijom).

### Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Ministarstva za 2011., 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 potraživanja za prihode od najma evidentirati u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11). Nadalje je naložio poduzeti odgovarajuće radnje za naplatu dospjelih nenaplaćenih potraživanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu. *upr*

Vezano za pravodobnu izradu programa jedinica lokalne samouprave o namjenskom trošenju sredstava ostvarenih od prodaje stanova na područjima posebne državne skrbi, Državni ured za reviziju je naložio uspostavu učinkovitog sustava mjera na praćenju pravodobnih aktivnosti vezanih uz obnovu i izgradnju komunalne infrastrukture i stambeno zbrinjavanje. Vezano uz ugovore o djelu naložio je postupati u skladu s odredbama Zakona o državnim službenicima (Narodne novine 92/05, 142/06, 77/07, 107/07, 27/08, 49/11, 150/11, 34/12 i 49/12 – pročišćeni tekst). Državni ured za reviziju je naložio financijske potpore udrugama i drugim pravnim osobama odobravati na temelju javnog natječaja, a samo iznimno donošenjem odluke bez javnog natječaja na temelju prijedloga povjerenstva. Predložio je s udrugama i drugim pravnim osobama kojima su odobrena sredstva zaključiti ugovore o financijskim potporama, kojima će se odrediti rokovi za dostavu izvješća o namjenski utrošenim sredstvima s vjerodostojnom dokumentacijom. Nadalje je naložio evidentiranje poslovnih događaja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Predložio je kapitalne pomoći odobravati na temelju javnog poziva radi transparentnosti dodjele sredstava. Nadalje je naložio imenovati povjerenstvo koje će na temelju prethodno donesenih kriterija u cilju vrednovanja dostavljenih zahtjeva, predlagati sufinanciranje projekata. Također je naložio provođenje postupaka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07, 125/08 i 90/11).

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi i preporuka prema kojima je postupljeno:

- za 2012. nisu utvrđene nepravilnosti vezane uz dodjelu potpora udrugama i drugim pravnim osobama,
- poslovni događaji vezani uz usluge promidžbe i informiranja su evidentirani u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu,
- u 2012. su kapitalne pomoći u okviru programa Razvoj potpomognutih područja, aktivnost Razvoj područja posebne državne skrbi, odobravane na temelju javnog poziva radi transparentnosti dodjele sredstava,
- Ministarstvo je osnovalo Povjerenstvo za odabir projekata, koje je na temelju prethodno donesenih kriterija u cilju vrednovanja dostavljenih zahtjeva, predlagalo sufinanciranje projekata, u skladu s Programom usmjeravanja i rasporeda sredstava za poticanje regionalne infrastrukture i gospodarstva te razvoj potpomognutih područja u 2012.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- potraživanja za prihode od najma nisu evidentirana u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu,
- Ministarstvo nije poduzimalo odgovarajuće aktivnosti za naplatu dospjelih nenaplaćenih potraživanja,

- vezano uz pravodobnu izradu programa jedinica lokalne samouprave o namjenskom trošenju sredstava ostvarenih od prodaje stanova na područjima posebne državne skrbi, nije uspostavljen učinkovit sustav mjera na praćenju provođenja pravodobnih aktivnosti vezanih uz obnovu i izgradnju komunalne infrastrukture i stambeno zbrinjavanje,
- rashodi za naknade izvršiteljima usluga na temelju ugovora o djelu su ostvareni više od 2,0% ukupnog iznosa sredstava za osnovne plaće s doprinosima u tekućoj godini, osiguranim za Ministarstvo,
- postupci nabave usluga čišćenja uredskih prostorija na lokacijama u Zagrebu i regionalnim uredima Ministarstva, te usluga čuvanja imovine i osoba na lokacijama u Zagrebu za 2012. nisu provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

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



**Nalaz za 2012.**

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode, rashode, te postupke javne nabave.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Računovodstveno poslovanje se obavlja prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo. Ustrojene su propisane poslovne knjige: dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima koncem 2012. je iskazana vrijednost imovine u iznosu 4.733.021.041,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 4.687.556.287,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 45.464.754,00 kn.

U okviru financijske imovine, vrijednosno su najznačajnija potraživanja u iznosu 42.237.071,00 kn. Odnose se na potraživanja za dane zajmove u iznosu 22.159.290,00 kn, potraživanja za prihode iz proračuna u iznosu 10.268.024,00 kn, potraživanja za dane predujmove u iznosu 7.817.988,00 kn, potraživanja od zaposlenika za plaćanje premije životnog osiguranja u iznosu 945.558,00 kn, potraživanja za kamate u iznosu 591.169,00 kn i druga potraživanja u iznosu 455.042,00 kn.

Potraživanja za dane zajmove se odnose na potraživanja za povrat glavnice duga za zajmove odobrene trgovačkim društvima i jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave putem HBOR u iznosu 20.682.517,00 kn i zajam odobren komunalnom društvu putem ranije nadležnog ministarstva u iznosu 1.476.773,00 kn.

- Potraživanja

Preuzimanjem poslova od Ministarstva mora, prometa i infrastrukture vezanih uz održivi razvoj Jadranskog mora, otoka i priobalja, u prosincu 2011. su preuzeta potraživanja od komunalnog društva za dani zajam u 2001., za izgradnju benzinske postaje u Sobri na otoku Mljetu u iznosu 1.476.773,00 kn, potraživanja za obračunane kamate u iznosu 591.169,00 kn i potraživanja od jedinice lokalne samouprave za dani predujam u iznosu 400.000,00 kn. Rok za vraćanje zajma je bio konac 2010. Sredstva nisu vraćena u ugovorenom roku te su obračunane ugovorne i zakonske (zatezne) kamate na dan 31. prosinca 2010. u iznosu 1.323.372,00 kn.

Spomenuto komunalno društvo je ovlašteno od jedinice lokalne samouprave za opskrbu kućanstava pitkom vodom na otocima u Dubrovačko – neretvanskoj županiji. Na temelju odredbi članka 33. Zakona o otocima (Narodne novine 34/99, 32/02 i 33/06) i Pravilnika o postupku i načinu provedbe opskrbe otočnih kućanstava pitkom vodom brodom vodonoscem ili cestovnim vozilom (Narodne novine 35/11), ovlaštenim isporučiteljima se iz proračunskih sredstava sufinancira razlika u cijeni između stvarne i prosječne cijene isporučene vode. *myf*

*M*

*Jr*

Putem ranije nadležnog ministarstva, za podmirenje duga je obustavljena isplata naknade za sufinanciranje usluge isporuke pitke vode u iznosu 732.203,00 kn. Za izvršenu obustavu su umanjena potraživanja za obračunane kamate u iznosu 1.183.095,00 kn, koja nakon umanjenja iznose 591.169,00 kn. Za razdoblje od siječnja 2011. do konca prosinca 2012. obračun ugovornih i zateznih kamata nije obavljan.

Početak kolovoza 2012. je komunalnom društvu upućen zahtjev za povrat duga (glavnice i kamata) u iznosu 2.067.942,00 kn. Druge mjere za naplatu, utvrđene ugovorom (putem blanco mjenice i aktiviranjem založnog prava, te sudskim putem), nisu poduzimane. Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2013.), sredstva nisu vraćena. Prema odredbama članka 47. Zakona o proračunu, proračunski korisnici su odgovorni za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti i za njihovu uplatu u proračun. U 2012. je komunalnom društvu isplaćena naknada za podmirenje razlike u cijeni između stvarne i prosječne cijene isporučene vode u visini planiranih sredstava u iznosu 1.249.612,00 kn, bez obustava.

Osim navedenih potraživanja, od spomenutog ministarstva su preuzeta potraživanja za dani predujam jedinici lokalne samouprave u 2002., za sufinanciranje radova na uređenju prostora općinskog suda u iznosu 400.000,00 kn. Mjere za povrat predujma nisu poduzimane, a do vremena obavljanja revizije sredstva nisu vraćena. U 2012. jedinici lokalne samouprave su prenesena sredstva pomoći u iznosu 684.470,00 kn, od čega za sufinanciranje izgradnje i opremanja športske dvorane u iznosu 434.470,00 kn, te za rekonstrukciju i uređenje doma za starije osobe u iznosu 250.000,00 kn.

Koncem 2012., u poslovnim knjigama su evidentirana potraživanja od zaposlenika za plaćanje premije životnog osiguranja u iznosu 945.558,00 kn, te obveza za uplatu navedenog iznosa osiguravajućem društvu. Navedena potraživanja i obveze su prenesene iz ranijih godina, a iskazana su prema 126 zaposlenika Republičkog fonda „Kralj Zvonimir“ koje je preuzela ustrojstvena jedinica Ministarstva (Uprava za prognanike, povratnike i izbjeglice). S obzirom da su zaposlenici odustali od životnog osiguranja, premija nije plaćena u roku dospjeća, a ugovor o osiguranju je raskinut.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za naplatu potraživanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Također, predlaže prije isplate pomoći, provjeriti imaju li korisnici pomoći nepodmireni obveze prema državnom proračunu, te korisnicima koji imaju obveza prema državnom proračunu zaključenje ugovora i isplatu pomoći uvjetovati naplatom potraživanja.

- Evidentiranje nefinancijske imovine

Preuzimanjem poslova vezanih uz održivi razvoj Jadranskog mora, otoka i priobalja, od Ministarstva mora, prometa i infrastrukture su preuzeta tri poslovna prostora knjigovodstvene vrijednosti 0,00 kn. U poslovnim knjigama Ministarstva, spomenuta nefinancijska imovina je evidentirana pojedinačno prema lokaciji u vrijednosti 0,00 kn.





Odredbama članaka 18. i 19. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da imovina, obveze i vlastiti izvori određuju financijski položaj proračuna, odnosno proračunskog korisnika. Imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti), odnosno po procijenjenoj vrijednosti.

U cilju iskazivanja objektivne i realne slike financijskog položaja Ministarstva, Državni ured za reviziju nalaže provesti postupak procjene nefinancijske imovine, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Registar državne imovine

Prema odredbama članka 25. Uredbe o Registru državne imovine (Narodne novine 55/11), tijela državne uprave, zavodi i pravne osobe kojima je osnivač Republika Hrvatska, kao i drugi korisnici državnog proračuna su dužni do 31. siječnja svake godine Agenciji za upravljanje državnom imovinom (dalje u tekstu: Agencija), dostaviti podatke sa stanjem na 31. prosinca prethodne godine, o nekretninama u vlasništvu Republike Hrvatske koje koriste, o nekretninama u svome vlasništvu, kao i o svim drugim nekretninama koje koriste na temelju ugovora o zakupu, ugovora o najmu ili ugovora o korištenju. Sve podatke o promjenama u stjecanju i raspolaganju navedenim nekretninama navedene osobe su dužne dostaviti najkasnije u roku 30 dana od svake promjene. Podaci o imovini i vrijednosti nekretnina su dostavljeni Agenciji radi unosa u Registar u vrijeme obavljanja revizije (ožujak 2013.), a podaci o promjenama u stjecanju i raspolaganju spomenutim nekretninama tijekom godine nisu dostavljani, iako je bilo značajnih promjena u stjecanju i davanju nekretnina korisnicima stambenog zbrinjavanja, što nije u skladu s navedenim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže postupanje u skladu s odredbama Uredbe o Registru državne imovine.

- 1.2. *Vežano uz potraživanja, Ministarstvo je u lipnju 2013. s komunalnim društvom zaključilo ugovor o naplati potraživanja. Prema navedenom ugovoru, društvo se obvezalo podmiriti obveze po zajmu u iznosu 2.067.891,00 kn (s pripadajućim kamatama) danom za izgradnju benzinske postaje u Sobri na otoku Mljetu, u deset jednakih tromjesečnih obroka, počevši od rujna 2013. U svrhu naplate potraživanja, s jedinicom lokalne samouprave zaključen je ugovor o povratu predujma u iznosu 400.000,00 kn, kojim se jedinica lokalne samouprave obvezala u mjesečnim obrocima do 31. prosinca 2014. izvršiti povrat navedenog predujma. Nadalje obrazlaže da se potraživanja u iznosu 945.558,00 kn odnose na sporna potraživanja za životno osiguranje službenika, preuzeta sporazumom iz 2008., od tada nadležnog Ministarstva mora, turizma, prometa i razvitka, koja su bila evidentirana u okviru pozicije Republičkog fonda „Kralj Zvonimir“. U skladu s odredbama Općih uvjeta za osiguranje osoba osiguravajućeg društva, ako ugovaratelj ne plati barem tri godišnje premije osiguranja, osiguratelj može izjaviti ugovaratelju da raskida ugovor o osiguranju, što je i učinio dostavom obavijesti o prestanku ugovora. Nadalje navodi da se navedena sporna potraživanja ne odnose na potraživanja od zaposlenika za plaćanje premije životnog osiguranja, budući da su službenici bili upućeni od ugovaratelja na potrebu potpisivanja osiguranih iznosa. Zbog specifičnosti spornih potraživanja, navedeno će se uputiti na razmatranje Sektoru za pravne i opće poslove te ljudske potencijale Ministarstva.* *Mj*



Vezano uz evidentiranje tri poslovna prostora preuzeta od Ministarstva mora prometa i infrastrukture knjigovodstvene vrijednosti 0,00 kn, Poreznoj upravi je upućen zahtjev za utvrđivanje procjene spomenute imovine.

Vezano uz potraživanja za prihode od prodaje i najma kuća i stanova, Ministarstvo obrazlaže da je u skladu s odredbama članka 16. Uredbe o uvjetima za kupnju obiteljske kuće ili stana u državnom vlasništvu na područjima posebne državne skrbi, poduzelo propisane mjere na način da je od jedinica lokalne samouprave zatražilo izvršenje obveza, te navodi da izvješća nisu dostavile tri jedinice lokalne samouprave. Također navodi da je po zaprimanju izvješća o obavljenoj reviziji za 2011., u 2012. analiziralo utvrđene manjkavosti vezane uz područje stambenog zbrinjavanja, a s tim u vezi i potraživanja za prihode s osnova najma. Utvrđeni propusti su posljedica otežane razmjene informacija između dislociranih ustrojstvenih jedinica nadležnih za provođenje zakonitosti u poslovanju, problema vezanih uz doradu i povezivanje informatičkog programa za evidenciju analitičkih podataka o naplati najma s drugim relevantnim izvorima podataka, a koji se odnose na ugovore o najmu, kupoprodaji, darovanju nekretnina i drugo, kao i velikog broja analitičkih podataka (oko 21 000 stambenih jedinica koje se obrađuju u ovome segmentu).

Nadalje, osim poteškoća u razmjeni podataka, utvrđene su i programske manjkavosti analitičkih evidencija, koje onemogućuju bržu realizaciju ispravka utvrđenih manjkavosti. Postupkom ispravljanja nedostataka, u analitičkim evidencijama su utvrđeni podaci o pojedinačnim uplatama sredstava u ukupnom iznosu 702.968,00 kn, koje nisu bile povezane s evidentiranim potraživanjima s osnova postojećih ugovora o najmu. Kako su navedene uplate vezane uz stvarne obveze korisnika stambenih jedinica, u svrhu realnog utvrđivanja stanja potraživanja, koncem 2012. je provedeno usklađenje na način da je u navedenom iznosu evidentirano zaduženje. Uplate u navedenom iznosu su također smanjile potraživanja za prihode od najma u analitičkim evidencijama. U vrijeme utvrđivanja nastalih uplata, zbog dugotrajnog postupka nije bilo moguće identificirati korisnike stambenih jedinica na temelju čega bi se uskladile analitičke evidencije. Također navodi da je u svrhu realnog iskazivanja potraživanja od najma (prema nalogu Državnog ureda za reviziju) evidentiralo uplate u iznosu 702.968,00 kn, u skladu s propisima. Postojanje navedenih uplata, također je utjecalo na potrebu provođenja revizije državne imovine u nadležnosti Ministarstva, u svrhu utvrđivanja stvarnog stanja stambenih jedinica, zaključenih ugovora o najmu, te stvarnih korisnika stambenih jedinica. Navodi da se revizija obavlja na lokacijama stambenih jedinica i obuhvaća detaljne provjere osoba koje borave u stambenim jedinicama, te opis i stanje svake stambene jedinice.

Nadalje obrazlaže da je tijekom povezivanja predmetnih uplata s korisnicima stambenih jedinica, utvrđeno da korisnici imaju zaključene ugovore iz razdoblja 2003. i 2004., ali im ugovori nisu obnovljeni. Također navodi da nije suglasno s tvrdnjom da navedena zaduženja nisu usklađena s izdanim suglasnostima, budući da identificirani korisnici imaju suglasnosti za stambeno zbrinjavanje. Trenutkom potpune identifikacije korisnika, analitička evidencija ugovora o najmu i korisnika će biti usklađena s evidentiranom poslovnom promjenom, u skladu s odredbama članka 8. stavka 2. točka 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, što nije bilo moguće obaviti do vremena sastavljanja financijskih izvještaja za 2012.

Nadalje navodi da će utvrđene propuste za koje su dane preporuke i mišljenja, ispraviti, a aktivnosti provesti tijekom 2013., u skladu s propisima. *mye*

*Ministarstvo također navodi da je u travnju 2013. ustrojen Državni ured za obnovu i stambeno zbrinjavanje, u okviru kojeg će se samostalno obavljati svi poslovi vezani uz opisano područje rada. U spomenutom uredu će se obavljati i poslovi vezani uz ostvarivanje prihoda od prodaje kuća i stanova na području posebne državne skrbi i prodaje stanova izvan područja posebne državne skrbi, uz uvažavanje primjedbi i preporuka danih u okviru nacrtu Izvješća.*

*Nadalje, za provođenje neophodnih aktivnosti i mjera radi otklanjanja utvrđenih propusta, potrebno je osigurati dostatna proračunska sredstva za nabavu odgovarajućih informatičkih programa te sistematizirati navedene poslove reguliranjem unutarnjeg ustrojstva.*

## 2. Prihodi

- 2.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 968.340.288,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi se odnose na prihode iz državnog proračuna u iznosu 872.297.411,00 kn. Unutar prihoda iz državnog proračuna su iskazani prihodi od kuća i stanova danih u najam u iznosu 6.662.816,00 kn, te od prodaje stana u iznosu 313.842,00 kn.

Putem Ministarstva se stambeno zbrinjavaju povratnici, izbjeglice, prognanici, raseljene osobe – bivši nositelji stanarskog prava u stanovima u društvenom vlasništvu, odnosno osobe koje se žele vratiti i trajno živjeti u Republici Hrvatskoj, bez obzira nalaze li se izvan ili u Republici Hrvatskoj. Stambeno zbrinjavanje se provodi na područjima i izvan područja posebne državne skrbi prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08 i 57/11), Odluke o stambenom zbrinjavanju povratnika - bivših nositelja stanarskog prava izvan područja posebne državne skrbi (Narodne novine 29/11, 139/11 i 42/13) i Zakona o najmu stanova (Narodne novine 91/96), te prema drugim propisima. Podnositelj zahtjeva na stambeno zbrinjavanje ostvaruje pravo na stambenu površinu od 35 m<sup>2</sup>, koja se uvećava za 10 m<sup>2</sup> za svakog sljedećeg člana obitelji. Nakon što podnositelj zahtjeva ostvari pravo na najam stana, u roku godine dana od zaključenja ugovora o najmu, može podnijeti zahtjev za otkup stana.

### - Prihodi od najma kuća i stanova

U Upravi za stambeno zbrinjavanje i statusna prava, u zasebnom informacijskom sustavu se vode podaci o kućama i stanovima u državnom vlasništvu, njihovim korisnicima i zaključenim ugovorima o najmu. Za najam stana plaća se zaštićena najamnina u iznosu 2,61 kn/m<sup>2</sup>, a zbog promjene etalonske cijene građenja, od rujna 2012. zaštićena najamnina se plaća u iznosu 2,70 kn/m<sup>2</sup>.

Za ugovorene najamnine se ispostavljaju uplatnice s utvrđenim rokovima dospijeća za šest mjeseci, koje se dostavljaju korisnicima početkom siječnja i koncem lipnja tekuće godine, odnosno nakon zaključenja ugovora o najmu. Podaci o ispostavljenim nalogima za plaćanje se prenose Sektoru za proračun, financije i računovodstvo, radi praćenja naplate.

Zbog poteškoća u razmjeni informacija između navedenih ustrojstvenih jedinica, potraživanja za prihode od najma stanova nisu bila usklađena s ispostavljenim nalogima za plaćanje, zbog čega su početkom 2012. iznosila 15.836,00 kn, a nakon provedenih usklađenja iznose 10.560.443,00 kn. Do konca prosinca 2012., prihodi od najma su ostvareni u iznosu 6.662.816,00 kn, od čega je bez zaključenih ugovora ostvareno 702.968,00 kn.

Koncem 2012., na temelju izvršenih uplata, u poslovnim knjigama su evidentirana zaduženja bez pojedinačnog iskazivanja po korisnicima stambenog zbrinjavanja.

Navedena zaduženja nisu usklađena s izdanim suglasnostima za stambeno zbrinjavanje, kako bi se s korisnicima zaključili ugovori o najmu i ispostavili nalozi za plaćanje s utvrđenim rokovima dospijeća. Prema odredbi članka 8. stavka 2. točke 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, analitička knjigovodstva vezana uz potraživanja i obveze se vode po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, te zateznim kamatama. Mjere za naplatu potraživanja za prihode od najma se poduzimaju samo ukoliko je korisnik prava na stambeno zbrinjavanje podnio zahtjev za otkup, te se zaključenje kupoprodajnog ugovora uvjetuje naplatom dospjelih potraživanja. Za druga potraživanja se ne izrađuje analiza prema dospelosti kako bi se proveda pravodobna i potpuna naplata, što nije u skladu s odredbama članka 47. Zakona o proračunu. Zbog navedenog je povećan rizik da pojedini korisnici koji nisu ostvarili pravo na stambeno zbrinjavanje koriste stan ili kuću bez plaćanja najamnine ili plaćaju najamninu manju od one koja bi se utvrdila ugovorom o najmu, ovisno o pripadajućoj stambenoj površini prema broju članova obitelji.

S obzirom da određeni broj korisnika uplaćuje zaštićene najmnine bez zaključenih ugovora o najmu i ispostavljenih naloga za plaćanje, a određeni broj ne podmiruje preuzete obveze u ugovorenim rokovima dospijeća, Državni ured za reviziju predlaže izraditi analizu dospjelih potraživanja za prihode od najma, te odrediti način postupanja prema korisnicima stambenog zbrinjavanja koji ne podmiruju preuzete obveze u ugovorenom roku. Nadalje, nalaže poduzimanje mjera radi cjelovite naplate potraživanja.

- Prihodi od prodaje kuća i stanova izvan područja posebne državne skrbi

Sredstva od prodaje kuća i stanova izvan područja posebne državne skrbi su prihod državnog proračuna, na temelju Odluke o prodaji stanova u vlasništvu Republike Hrvatske (Narodne novine 109/11). Odredbama navedene Odluke je propisano da je prodavatelj stanova u ime Republike Hrvatske, Agencija za upravljanje državnom imovinom (ranije Središnji državni ured za upravljanje državnom imovinom), osim stanova kojima upravlja Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva (sadašnje Ministarstvo). Prodajna cijena stana ili kuće se utvrđuje na temelju starosti zgrade i položaja stana u zgradi, veličine i lokacije naselja gdje se stan nalazi, osobnog popusta, te načina plaćanja. Osobni popust se utvrđuje prema broju godina provedenih kao izbjeglica, prognanik ili povratnik, te prema broju godina provedenih u Domovinskom ratu za hrvatske branitelje.

Kod kupnje stana uz obročnu otplatu, ukupan rok otplate ne može biti duži od 20 godina od dana zaključenja ugovora. Za vrijeme obročne otplate je utvrđeno da se obračunava nepromjenjiva godišnja kamatna stopa u visini 4,0%.

Na temelju Odluke o stambenom zbrinjavanju povratnika - bivših nositelja stanarskog prava izvan područja posebne državne skrbi, zaprimljeno je 1 238 zahtjeva za stambeno zbrinjavanje. Do konca 2012. je izdano 70 suglasnosti na temelju kojih je s podnositeljima zahtjeva zaključeno 50 ugovora o najmu stanova i jedan kupoprodajni ugovor s korisnikom stana u najmu. Kupoprodajna vrijednost stana je utvrđena prema točkama VII., VIII. i IX. Odluke o prodaji stanova u vlasništvu Republike Hrvatske i plaćena je u cijelosti jednokratnom uplatom u iznosu 313.842,00 kn ili 4.014,38 kn/m<sup>2</sup>.

Za broj godina provedenih u izbjeglištvu, odnosno progonstvu, te za jednokratno plaćanje, ostvaren je osobni popust u visini 59,0%. Odredbama članka 3. Zakona o upravljanju državnom imovinom (Narodne novine 145/10 i 70/12) je propisano da se upravljanje državnom imovinom temelji na načelima javnosti, predvidljivosti, učinkovitosti i odgovornosti. Nadalje, prema odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13), tijela javne vlasti su obvezna na internetskim stranicama objaviti na lako pretraživ način informacije o dodijeljenim potporama, bespovratnim sredstvima ili donacijama uključujući popis korisnika i visinu iznosa, te registre i baze podataka ili informacije o registrima i bazama podataka iz njihove nadležnosti i načinu pristupa.

S obzirom da se izgradnja i kupnja stanova i kuća financira iz državnog proračuna, Državni ured za reviziju predlaže 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.

- Prihodi od prodaje kuća i stanova na područjima posebne državne skrbi

Ugovore o kupoprodaji kuće ili stana u državnom vlasništvu, u ime Republike Hrvatske kao prodavatelja, zaključuje Ministarstvo. Prodajna cijena kuće ili stana na područjima posebne državne skrbi se određuje prema stanju nekretnine, izvršenim ulaganjima, skupini područja posebne državne skrbi, te načinu plaćanja kupoprodajne cijene (jednokratna isplata ili obročna otplata). Kod kupnje kuće ili stana uz obročnu otplatu, rok otplate ne može biti duži od 25 godina od dana zaključenja ugovora o kupoprodaji.

Tijekom 2012. je zaključeno 209 ugovora o kupoprodaji kuća i stanova na područjima posebne državne skrbi.

Za 194 kuće i stana je ugovorena jednokratna uplata kupoprodajne cijene na račune jedinica lokalne samouprave, a za 15 kuća i stanova je ugovorena obročna otplata. Prema podacima Uprave za stambeno zbrinjavanje i statusna prava za 209 prodanih kuća i stanova u 2012. je ugovorena ukupna kupoprodajna cijena u iznosu 14.925.468,00 kn. Sredstva od prodaje su prihod jedinica lokalne samouprave i uplaćuju se na njihov račun prema 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, dalje u tekstu: Uredba). Uplaćena sredstva se mogu koristiti za izgradnju i obnovu komunalne infrastrukture, stambeno zbrinjavanje, izgradnju socijalnih stanova te podizanje standarda stambenog fonda.

Jedinice lokalne samouprave su dužne izraditi program utroška sredstava za narednu godinu i uskladiti ga s Ministarstvom, te po završetku godine dostaviti izvješće Ministarstvu o utrošenim sredstvima. Dostava navedenih programa i izvješća je zatražena od 17 jedinica lokalne samouprave.

Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2013.), programe na usklađivanje s izvješćima o utrošenim sredstvima u 2012. je dostavilo 13 jedinica lokalne samouprave, a spomenute programe i izvješća nisu dostavili gradovi Ilok, Novska i Obrovac, te općina Plitvička Jezera. Odredbama članka 12. Uredbe, propisano je, ako kupac ne plati u roku tri dospelja obroka uzastopno ili ne plati jedan obrok duže od tri mjeseca, prodavatelj može pokrenuti ovršni postupak radi naplate potraživanja.





Prodavatelj u ovršnom postupku namiruje se za iznos prodajne cijene i pripadajućih kamata umanjen za visinu uplaćenih sredstava koje je do tada kupac uplatio.

Nadalje, za slučaj da se bilo kad utvrdi da kupac kuće ili stana nije ispunjavao uvjete za kupnju po navedenoj Uredbi, izmjenama i dopunama Uredbe iz siječnja 2013. je propisano da se ugovor raskida, ako je to još moguće, a ako nije, kupac je dužan platiti Republici Hrvatskoj razliku do pune tržišne vrijednosti kupljenog stana.

S obzirom da s jedinicama lokalne samouprave nije uspostavljen učinkovit sustav praćenja plaćanja u ugovorenim rokovima dospijeca, Ministarstvo ne raspolaže s podacima potrebnim za pravodobno poduzimanje odgovarajućih mjera naplate i pokretanje ovršnog postupka, odnosno raskid ugovora.

Da bi se pravodobno poduzimale mjere naplate i pokrenule ovrhe, Ministarstvo treba ustrojiti odgovarajuće izvanbilančne evidencije usklađene s podacima jedinica lokalne samouprave, stoga Državni ured za reviziju predlaže propisati obrasce koje jedinice lokalne samouprave trebaju pravodobno dostavljati radi praćenja obračuna i naplate ugovorene kupoprodajne cijene prema utvrđenom otplatnom planu. Nadalje, nalaže u suradnji s jedinicama lokalne samouprave uspostaviti učinkovit sustav praćenja naplate prihoda od prodaje kuća i stanova na područjima posebne državne skrbi, u skladu s odredbama Uredbe o uvjetima za kupnju obiteljske kuće ili stana u državnom vlasništvu na područjima posebne državne skrbi, a što je pretpostavka za pravodobno poduzimanje odgovarajućih mjera naplate i pokretanje ovršnog postupka, odnosno raskid ugovora.

- 2.2. *Vežano uz prihode od prodaje kuća i stanova, Ministarstvo obrazlaže da je 29. siječnja 2013. uputilo dopis jedinicama lokalne samouprave za dostavu podataka o kupcima koji su potpisali kupoprodajni ugovor s obročnom otplatom, a nisu uzastopno platili tri dospelja obroka, te o kupcima koji su potpisali kupoprodajni ugovor s jednokratnom uplatom, a nisu platili kupoprodajnu cijenu duže od tri mjeseca. Nadalje, jedinice lokalne samouprave su dostavile podatke prema kojima u 20 slučajeva kupci ne izvršavaju obvezu plaćanja kupoprodajne cijene. Ministarstvo je u ožujku 2013. dopisom upozorilo kupce o obvezi podmirenja utvrđenog iznosa duga. Ujedno su upozoreni da će, ukoliko ne podmire dug, Ministarstvo pokrenuti postupke raskida ugovora ili ovrhe, u skladu s odredbama Uredbe o uvjetima za kupnju obiteljske kuće ili stana u državnom vlasništvu na područjima posebne državne skrbi. Ministarstvo nadalje navodi da su tri kupca dostavila dokaze o uplati duga, zbog neizvršavanja obveza, raskinuto je pet kupoprodajnih ugovora, te su pripremljena tri prijedloga sporazuma o raskidu ugovora i upućena na prethodnu suglasnost u Državni ured za upravljanje državnom imovinom.*

### 3. Rashodi

- 3.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 910.258.595,00 kn, a vrijednosno najznačajniji su rashodi za provedbu programa Poticanje regionalne infrastrukture i gospodarstva u iznosu 313.830.469,00 kn, Zbrinjavanje prognanika, povratnika i izbjeglica u iznosu 311.285.974,00 kn, Poticanje komunalne i društvene infrastrukture na otocima i u priobalju u iznosu 121.539.979,00 kn, te Razvoj potpomognutih područja u iznosu 78.459.211,00 kn.





- Rashodi za intelektualne i osobne usluge

Rashodi za intelektualne i osobne usluge su ostvareni u okviru programa Poticanje regionalne infrastrukture i gospodarstva, aktivnost Administracija i upravljanje iz sredstava državnog proračuna u iznosu 1.710.628,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na naknade izvršiteljima usluga na temelju ugovora o djelu u iznosu 1.538.116,00 kn. Tijekom 2012., poslove na temelju ugovora o djelu u okviru navedene aktivnosti su obavljala 24 vanjska suradnika.

Najveći dio ugovora o djelu se odnosio na administrativno - stručne poslove, poslove vezane uz pripremanje i evidentiranje podataka za pripremu i izradu programa regionalnog razvoja i programa razvoja brdsko – planinskih područja, održavanje web stranice Ministarstva, te druge poslove iz redovne djelatnosti Ministarstva. Navedeni poslovi su najvećim dijelom obavljani neprekidno u razdoblju dužem od jedne godine, a ugovori o djelu su s izvršiteljima usluga produljivani mjesečno i tromjesečno.

Odredbama članka 3. Zakona o državnim službenicima (Narodne novine 49/12 – pročišćeni tekst, 37/13 i 38/13) 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 43.948.280,00 kn, a rashodi za izvršitelje usluga na temelju ugovora o djelu su ostvareni u iznosu 1.538.116,00 kn i iznose 3,5% sredstava osiguranih za osnovne plaće s doprinosima zaposlenika Ministarstva za 2012., te su veći od propisanog iznosa. U 2011. navedeni rashodi su iznosili 7,7% sredstava osiguranih za osnovne plaće s doprinosima zaposlenika Ministarstva.

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





3.2. *Vezano uz naknade izvršiteljima usluga na temelju ugovora o djelu, Ministarstvo navodi da su u razdoblju od 1. siječnja do 31. ožujka 2013., rashodi za plaće za redovan rad ostvareni u iznosu od 9.719.106,00 kn, a rashodi za naknade izvršiteljima usluga na temelju ugovora o djelu u iznosu od 326.707,00 kn. Iz navedenog proizlazi da rashodi ostvareni na temelju ugovora o djelu čine 3,4% rashoda ostvarenih s osnova plaća s doprinosima. Također navodi da je vidljiva tendencija smanjenja rashoda ostvarenih na temelju ugovora o djelu.*

#### 4. Postupci javne nabave

4.1. Ministarstvo je za 2012. donijelo plan nabave, a ukupna planirana vrijednost nabave iznosi 862.358.561,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Prema izvješću o javnoj nabavi, u 2012. je zaključen 441 ugovor o javnoj nabavi u vrijednosti 528.987.289,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Na temelju otvorenih postupaka javne nabave je zaključeno 419 ugovora za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 523.646.128,00 kn, a na temelju pregovaračkih postupaka javne nabave bez prethodne objave su zaključena 22 ugovora za nabavu radova i usluga u vrijednosti 5.341.161,00 kn. Nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn je iznosila ukupno 6.584.863,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost.

Za 2012. nisu provedeni propisani postupci javne nabave usluga čišćenja uredskih prostorija u vrijednosti 904.913,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, te usluga čuvanja imovine i osoba u vrijednosti 836.676,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Navedene usluga su nabavljene izravno prema uvjetima iz zaključenih ugovora i dodataka ugovora iz 2009. i 2010.

Ministarstvo je nakon provedenog postupka prikupljanja ponuda (mini nadmetanja), u prosincu 2012. zaključilo s pet društava dvanaest pojedinačnih ugovora o uslugama čišćenja prostorija u ukupnoj vrijednosti 680.999,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Postupak prikupljanja ponuda za nabavu navedenih usluga je proveden na temelju okvirnih sporazuma koje je zaključio Ured za središnju javnu nabavu Vlade Republike Hrvatske u srpnju 2011. s više gospodarskih subjekata.

Za nabavu usluga tjelesne zaštite osoba i imovine u veljači 2013. je proveden otvoreni postupak javne nabave. S ponuditeljem koji je dostavio ponudu s najnižom cijenom, u ožujku 2013. je ugovorena nabava usluga tjelesne zaštite osoba i imovine u vrijednosti 438.861,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

4.2. *Vezano uz postupak javne nabave usluga čišćenja, Ministarstvo navodi, da ima uredske prostore na šest lokacija u Zagrebu, te 28 regionalnih ureda u Republici Hrvatskoj. Nadalje obrazlaže da je za ugovaranje usluga čišćenja bilo potrebno prikupiti podatke o površini i vrsti podova, prozora, broju sanitarnih čvorova, zavjesa i slično, za svaki pojedini prostor. Objedinjavanje podataka ovisilo je o ažurnosti nadležnih regionalnih ureda, koji unatoč zahtjevima Glavnog tajništva Ministarstva, nisu pravodobno dostavili tražene podatke. Nakon dostave podataka, provedena su mini nadmetanja. Ujedno navodi da je postupak javne nabave za usluge tjelesne zaštite osoba i imovine pokrenut u srpnju 2012., na koji je po podnesenoj žalbi postupak poništen, a novi postupak nabave usluga pokrenut je u veljači 2013.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Ministarstva za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Revizijom obavljenom za 2011. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na nepravodobno poduzimanje mjera za naplatu potraživanja i usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem, rashode za naknade izvršiteljima usluga na temelju ugovora o djelu, te postupke javne nabave, ponovljene su i 2012.
  - U poslovnim knjigama su iskazana potraživanja u iznosu 42.237.071,00 kn, od čega se na potraživanja iz ranijih godina odnosi 3.413.500,00 kn. Odnose se potraživanja od komunalnog društva za dani zajam i obračunane kamate u iznosu 2.067.942,00 kn, potraživanja od zaposlenika za plaćanje premije životnog osiguranja u iznosu 945.558,00 kn, potraživanja za dani predujam jedinici lokalne samouprave u iznosu 400.000,00 kn. Za navedena potraživanja nisu poduzimane učinkovite mjere naplate. Podaci o imovini i vrijednosti nekretnina kojima Ministarstvo raspolaže su u vrijeme obavljanja revizije (ožujak 2013.) dostavljeni Agenciji za upravljanje državnom imovinom radi unosa u Registar državne imovine, a podaci o promjenama u stjecanju i raspolaganju spomenutim nekretninama tijekom 2012. nisu dostavljani. (točka 1. Nalaza)
  - Sredstva od prodaje kuća i stanova na područjima posebne državne skrbi su prihod jedinica lokalne samouprave, a Ministarstvo je nadležno za pokretanje postupka prisilne naplate. S jedinicama lokalne samouprave nije uspostavljen učinkovit sustav praćenja obračuna i naplate prihoda od prodaje kuća i stanova, a što je pretpostavka za pravodobno poduzimanje odgovarajućih mjera naplate i pokretanje ovršnog postupka, odnosno raskid ugovora. (točka 2. Nalaza)
  - Rashodi za plaće za redovan rad s doprinosima zaposlenika Ministarstva su planirani u iznosu 43.948.280,00 kn, a rashodi za naknade izvršiteljima usluga na temelju ugovora o djelu su ostvareni u okviru programa Poticanje regionalne infrastrukture i gospodarstva, aktivnost Administracija i upravljanje u iznosu 1.538.116,00 kn. Navedeni rashodi čine 3,5% sredstava osiguranih za osnovne plaće s doprinosima zaposlenika za 2012. i viši su za 1,5% od maksimalno dozvoljenih 2,0%, ukupno osiguranih sredstava za osnovne plaće s doprinosima u tekućoj godini za Ministarstvo. Pojedine poslove iz redovne djelatnosti Ministarstva su obavljali vanjski suradnici u razdoblju dužem od jedne godine (poslovi trajnijeg karaktera) na temelju ugovora o djelu, što nije u skladu s odredbama Zakona o državnim službenicima. (točka 3. Nalaza)







- Usluge čišćenja uredskih prostorija u vrijednosti 904.913,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, te usluge čuvanja imovine i osoba u vrijednosti 836.676,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost su nabavljene izravno prema uvjetima iz zaključenih ugovora i dodataka ugovora iz 2009. i 2010., bez provođenja propisanih postupaka nabave za 2012. (točka 4. Nalaza)

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 područne (regionalne) samouprave, te s ostalim sudionicima i nositeljima u pripremi, organizaciji i provedbi razvojnih programa i projekata. 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. Nadalje, obavlja upravne i druge poslove koji se odnose na održivi razvoj Jadranskog mora, otoka i priobalja. Također, obavlja upravne i druge poslove koji se odnose na zbrinjavanje i pomoć prognanicima, izbjeglicama i povratnicima za njihov povratak te poslove koji se odnose na obnovu stambenih jedinica, objekata infrastrukture i javne namjene te drugih objekata uništenih ratnim djelovanjima značajnim za razvitak područja stradalih u Domovinskom ratu. Ministarstvo obavlja i druge poslove koji su mu stavljeni u nadležnost posebnim zakonom.

Ministarstvo je koncem 2012. imalo 339 zaposlenika. Zakonski predstavnik Ministarstva od 23. prosinca 2011. je ministar prof. dr. sc. Branko Grčić.

U 2012. su ostvareni ukupni prihodi u iznosu 968.340.288,00 kn, a ukupni rashodi u iznosu 910.258.595,00 kn, te je ostvaren višak prihoda u iznosu 58.081.693,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka je iznosio 136.933.882,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 78.852.189,00 kn.

Od ukupno ostvarenih prihoda u iznosu 968.340.288,00 kn, vrijednosno najznačajniji su prihodi iz državnog proračuna u iznosu 872.297.411,00 kn.

U okviru ukupno ostvarenih rashoda u iznosu 910.258.595,00 kn, vrijednosno značajniji rashodi se odnose na pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 419.239.631,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 59.086.635,00 kn, te ostale rashode (tekuće i kapitalne donacije) u iznosu 260.732.733,00 kn. Tijekom 2012. u Ministarstvu je financirano osam programa, koji se provode kroz 57 aktivnosti. Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za provedbu programa Poticanje regionalne infrastrukture i gospodarstva u iznosu 313.830.469,00 kn, Zbrinjavanje prognanika, povratnika i izbjeglica u iznosu 311.285.974,00 kn, Poticanje komunalne i društvene infrastrukture na otocima i u priobalju u iznosu 121.539.979,00 kn, te Razvoj potpomognutih područja u iznosu 78.459.211,00 kn.

Koncem 2012., potraživanja su iznosila 42.237.071,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na potraživanja za dane zajmove u iznosu 22.159.290,00 kn, potraživanja za prihode iz proračuna u iznosu 10.268.024,00 kn, te potraživanja za dane predujmove u iznosu 7.817.988,00 kn. Potraživanja za dane zajmove su preuzeta u ranijim godinama od Fonda za regionalni razvoj u iznosu 20.682.517,00 kn, te kod statusnih promjena od Ministarstva mora, prometa i infrastrukture u iznosu 1.476.773,00 kn.





Potraživanja za dane predujmove se odnose na predujmove dane izvoditeljima radova u okviru Programa integralnog razvoja lokalne zajednice na kopnu i priobalju u iznosu 6.103.276,00 kn i aktivnosti Stambeno zbrinjavanje na područjima posebne državne skrbi u iznosu 1.314.712,00 kn, te za dani predujam u 2002. za sufinanciranje radova na uređenju prostora općinskog suda jedinice lokalne samouprave u iznosu 400.000,00 kn.

Koncem 2012. obveze su iznosile 100.707.499,00 kn. Vrijednosno značajnije obveze se odnose na obveze za kapitalne pomoći gradskim i općinskim proračunima u okviru aktivnosti Integralni razvoj lokalne zajednice i Razvoj potpomognutih područja u iznosu 40.545.516,00 kn, obveze za kapitalne donacije u okviru aktivnosti Obnova i izgradnja u ratu oštećenih stambenih jedinica, te Stambeno zbrinjavanje na područjima posebne državne skrbi u iznosu 20.916.802,00 kn, obveze za sufinanciranje otočnog javnog prijevoza u iznosu 3.155.870,00 kn, te druge naknade građanima i kućanstvima u okviru aktivnosti Skrb za prognanike i izbjeglice u iznosu 5.012.955,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, ukupne obveze su smanjene za 47.109.342,00 kn ili 31,9%, zbog smanjenja obveza za rashode poslovanja i obveza za nabavu nefinancijske imovine.

Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i postupke javne nabave, dijelom su posljedica nezadovoljavajućeg funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola i utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



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

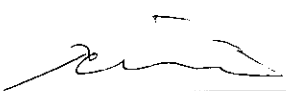
O prigovoru odlučuje glavni državni revizor.

Prigovor se dostavlja Državnom uredu za reviziju, Tkalčićeva 19, Zagreb.

Ovlašteni državni revizori:

*Anto Gadža*  
Anto Gadža, dipl. oec.  
*Irena Ostojić*  
Irena Ostojić, dipl. oec.  
*Marija Grgurić*  
Marija Grgurić, dipl. oec.

Izvešće je uručeno dana: 18. 06. 2013.

Primitak potvrđuje:   
(pečat i potpis)