



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

MINISTARSTVO UPRAVE

Čakovec, kolovoz 2016.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O MINISTARSTVU	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2015.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Nalaz za 2015.	10
III.	MIŠLJENJE	11



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

KLASA: 041-01/16-01/22
URBROJ: 613-22-16-7

Čakovec, 22. kolovoza 2016.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
MINISTARSTVA UPRAVE ZA 2015.

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 uprave (dalje u tekstu: Ministarstvo) za 2015.

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

Postupci revizije provedeni su od 8. lipnja do 22. kolovoza 2016.

I. PODACI O MINISTARSTVU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Djelokrug Ministarstva je utvrđen odredbama Zakona o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave (Narodne novine 150/11, 22/12, 39/13, 125/13 i 148/13). Ministarstvo obavlja upravne i stručne poslove koji se odnose na sustav i ustrojstvo državne uprave te lokalne i područne (regionalne) samouprave, politički i izborni sustav, osobna stanja građana, registraciju političkih stranaka, zaklada i drugih evidencija utvrđenih posebnim zakonima, planiranje i nadzor zapošljavanja u državnoj upravi, stručno osposobljavanje i usavršavanje te poslove upravnog i inspekcijskog nadzora u tijelima državne uprave i lokalne i područne (regionalne) samouprave. Obavlja upravne i stručne poslove koji se odnose na razvitak informacijskog sustava državne uprave, sudjeluje u donošenju i praćenju provedbe zakona i drugih propisa u području primjene informacijsko - komunikacijske tehnologije.

Prema Uredbi o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva (Narodne novine 28/12, 31/13 i 65/15), ustrojeni su Kabinet ministra, Glavno tajništvo, Uprava za politički sustav, državnu upravu te lokalnu i područnu (regionalnu) samoupravu, Uprava za opću upravu, Uprava za službeničke odnose, Uprava za e-Hrvatsku, Upravna inspekcija te Samostalni odjel za unutarnju reviziju.

Početakom 2015. u Ministarstvu je bio 141, a koncem godine 147 zaposlenika.

Zakonski predstavnik Ministarstva je do 22. siječnja 2016. bio Arsen Bauk. Od 22. siječnja 2016. i u vrijeme obavljanja revizije, zakonski predstavnik Ministarstva je dr. sc. Dubravka Jurlina Alibegović.

Planiranje

U okviru razdjela Ministarstva planirana su i ostvarena sredstva za Ministarstvo u užem smislu te za proračunske korisnike državnog proračuna, Uredi državne uprave po županijama i Državna škola za javnu upravu.

Značajniji izvori financiranja djelatnosti Ministarstva su prihodi iz državnog proračuna i sredstva Europske unije. Rashodi Ministarstva su raspoređeni u okviru dva programa, i to Ustrojstvo javne uprave i Informatizacija uprave. Financijskim planom Ministarstva prihodi, odnosno rashodi, planirani su u iznosu 40.078.730,00 kn, a izmjenama i dopunama državnog proračuna te preraspodjelama po odlukama ministra financija su smanjeni te iznose 38.867.815,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi su planirani za rashode za administraciju i upravljanje u iznosu 23.618.123,00 kn (60,7 % planiranih sredstava), informatizaciju uprave u iznosu 7.417.500,00 kn (19,0 % planiranih sredstava), provođenje IPA projekta u iznosu 3.274.486,00 kn (8,4 % planiranih sredstava) i stručno osposobljavanje državnih službenika u iznosu 2.118.000,00 kn (5,4 % planiranih sredstava).

Izmjenama i dopunama Financijskog plana Ministarstva, odnosno preraspodjelom sredstava, značajnije su smanjeni planirani rashodi za administraciju i upravljanje (plaće, rashodi za usluge i drugo) za 1.356.901,00 kn, a povećani su rashodi za stručno osposobljavanje državnih službenika za 168.000,00 kn i službeničke sudove za 120.000,00 kn.

U skladu s odredbama članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15) donesene su projekcije za 2016. i 2017. Prema projekcijama, rashodi Ministarstva za 2016. su planirani u iznosu 39.152.779,00 kn, a za 2017. u iznosu 38.444.977,00 kn.

Financijski izvještaji

Ministarstvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Ministarstvo je nositelj razdjela i sastavlja konsolidirane financijske izvještaje razdjela. Predmet revizije su financijski izvještaji Ministarstva u užem smislu. Za Ministarstvo u užem smislu su sastavljeni i dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku sljedeći izvještaji; Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Bilanca, Bilješke uz financijske izvještaje te Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 34.138.450,00 kn, što je za 3.628.981,00 kn ili 9,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2015. ostvareni za 4.729.365,00 kn ili 12,2 % manje od planiranih. Financijskim planom za 2015. su planirani prihodi iz fondova Europske unije u iznosu 3.054.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 189.331,00 kn, što je za 2.864.669,00 kn ili 93,8 % manje od plana, zbog kašnjenja s pripremom projekata i provedbom natječaja, postupaka javne nabave, naknadnih izmjena projektne dokumentacije i čekanja suglasnosti. U odnosu na plan, prihodi od pruženih usluga su ostvareni za 54.231,00 kn ili 216,9 % više.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz proračuna	36.074.244,00	33.781.759,00	93,6
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	86.771,00	88.129,00	101,6
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	19.825,00	79.231,00	399,7
4.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	1.586.591,00	189.331,00	11,9
	Ukupno	37.767.431,00	34.138.450,00	90,4

Vrijednosno značajniji su prihodi iz državnog proračuna u iznosu 33.781.759,00 kn koji čine 99,0 % ukupnih prihoda. Odnose se na prihode za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 33.556.820,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 224.939,00 kn.

Namijenjeni su za financiranje rashoda u okviru aktivnosti: Administracija i upravljanje Ministarstva u iznosu 22.395.472,00 kn, Računalno-komunikacijska mreža tijela državne uprave u iznosu 4.207.557,00 kn, Elektronička uprava u iznosu 2.801.502,00 kn, Centar za stručno osposobljavanje državnih službenika u iznosu 2.118.000,00 kn, Odbor za državnu službu u iznosu 1.151.826,00 kn, Službenički sudovi u iznosu 570.000,00 kn, Informatizacija u iznosu 517.861,00 kn i projekt IPA 2010 u iznosu 19.541,00 kn. Svi drugi prihodi iznose 356.691,00 kn ili 1,0 %.

U odnosu na prethodnu godinu, u vrijednosno značajnijim iznosima su smanjene pomoći iz inozemstva (fondova Europske unije) za 1.397.260,00 kn ili 88,1 %, s obzirom da je u 2015. proveden jedan projekt (IPA 2010) prema ugovoru iz 2014., a za dva projekta (IPA 2008. i 2012.) su ugovori zaključeni koncem 2015.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija se odnose na prihode od pruženih usluga čajne kuhinje organizirane u prostorijama Ministarstva.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada se odnose na sredstva ostvarena po posebnim propisima za osam osoba koje su u Ministarstvu u 2015. radile po programu stručnog osposobljavanja za rad bez zasnivanja radnog odnosa.

Prihodi od pomoći su najvećim dijelom ostvareni od sufinanciranja iz fondova Europske unije po projektu IPA 2010 Pomoć u tranziciji i jačanje institucija (komponenta I) u iznosu 175.510,00 kn, prema ugovoru iz 2014.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 34.331.540,00 kn, što je za 3.208.461,00 kn ili 8,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2015. ostvareni za 4.536.275,00 kn ili 11,7 % manje od planiranih.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	19.076.909,00	19.342.559,00	101,4
2.	Materijalni rashodi	18.016.125,00	14.667.729,00	81,4
3.	Financijski rashodi	5.619,00	5.763,00	102,6
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	71.950,00	90.550,00	125,9
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	369.398,00	224.939,00	60,9
	Ukupno	37.540.001,00	34.331.540,00	91,5
	Višak prihoda	227.430,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	193.090,00	-

Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za zaposlene u iznosu 19.342.559,00 kn ili 56,3 % te materijalni rashodi u iznosu 14.667.729,00 kn ili 42,7 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 321.252,00 kn ili 1,0 %. U odnosu na prethodnu godinu više su ostvareni rashodi za zaposlene za 265.650,00 kn ili 1,4 %. U odnosu na prethodnu godinu manje su ostvareni rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 144.459,00 kn ili 39,1 %.

Rashodi za zaposlene u iznosu 19.342.559,00 kn se odnose na plaće u iznosu 16.320.477,00 kn, doprinose u iznosu 2.808.498,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 213.584,00 kn (jubilarne nagrade, dar djeci, otpremnine, naknade za smrtni slučaj i bolovanje duže od 90 dana).

U 2015. u Ministarstvu su bila tri zaposlenika koji su na temelju odredbi članka 74.c Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o državnim službenicima (Narodne novine 92/05, 142/06, 77/07, 107/07, 27/08, 34/11, 49/11, 150/11, 34/12, 49/12, 37/13, 38/13, 01/15 i 138/15) zaposleni bez prethodne provedbe javnog natječaja ili oglasa za prijam u državnu službu (model zapošljavanja revolving door). Od spomenutih zaposlenika, jedna zaposlenica je u lipnju 2015. imenovana pomoćnicom ministra, a s drugim zaposlenikom je u listopadu 2015. sporazumno raskinut radni odnos. U skladu s Odlukom Ustavnog suda Republike Hrvatske od 21. prosinca 2015., zaposlenici je 31. prosinca 2015. utvrđen prestanak državne službe u Ministarstvu.

Ministarstvo na dan 30. lipnja 2016. ima šest zaposlenih osoba s invaliditetom, što je u skladu s kvotom propisanom Pravilnikom o utvrđivanju kvote za zapošljavanje osoba s invaliditetom (Narodne novine 44/14 i 2/15).

Vrijednosno značajniji materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 5.046.204,00 kn, računalne usluge u iznosu 3.415.260,00 kn i naknade za rad članovima povjerenstava za državne stručne ispite, rad službeničkih sudova, etičkog i povjerenstva za davanje mišljenja u postupku odobrenja grba i zastave u iznosu 2.692.086,00 kn, koji zajedno čine 11.153.550,00 ili 76,0 % ukupno ostvarenih materijalnih rashoda.

U okviru rashoda za usluge telefona, pošte i prijevoza, vrijednosno značajniji rashodi se odnose na provođenje aktivnosti Računalno komunikacijska mreža tijela državne uprave za HITRONet usluge u ukupnom iznosu 4.587.626,00 kn. Financirani su sredstvima državnog proračuna, a ostvareni su na temelju dva ugovora zaključenima s Financijskom agencijom. Odnose se na ugovor o komercijalnim i tehničkim uvjetima pružanja usluga mreže HITRONet za 2015., zaključenom u vrijednosti do 2.820.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost te na ugovor za redovite HITRONet usluge u vrijednosti do 860.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Po prvom ugovoru su obračunane usluge s porezom na dodanu vrijednost u iznosu 3.525.000,00 kn, a po drugom u iznosu 1.062.626,00 kn. Na ispostavljenim računima je navedeno da je obavljena usluga upravljanja zajedničkog servisa HITRONet.

U okviru rashoda za računalne usluge, vrijednosno značajniji se odnose na usluge održavanja registra birača, knjige državljana, državne matice i uredsko poslovanje državnih matrica u elektroničkom obliku, udomljavanje (pohranu) metaregistra te druge usluge prilagodbe i pripreme registara za razne svrhe (provjere potpisa za referendum, izbore) u ukupnom iznosu 2.561.347,00 kn. Za obavljanje navedenih usluga u 2015., su s trgovačkim društvom u vlasništvu Republike Hrvatske (51,0 %) i Grada Zagreba (49,0 %) zaključena tri ugovora, kojemu su poslovi ustupljeni temeljem Odluke Vlade Republike Hrvatske iz 2009.

Vrijednosno su značajniji rashodi za naknade za rad članovima povjerenstva u iznosu 2.091.091,00 kn, a odnose se na naknade članovima povjerenstva za provođenje općeg i stručnog djela državnog ispita.

Odredbama Uredbe o postupku, načinu polaganja i Programu državnog stručnog ispita (Narodne novine 61/06, 145/12, 1/14, 11/15 i 124/15) utvrđeni su postupci, način polaganja i program državnog stručnog ispita. Povjerenstvo je imenovano na temelju odredbi članaka 28. i 32. Zakona o državnim službenicima (Narodne novine 92/05, 107/05, 27/08, 49/11, 150/11, 34/12, 49/12, 37/13, 38/13, 1/15 i 138/15) i ispostavljenih rješenja.

Povjerenstvo ima pravo na naknadu, a visina naknade iznosi od 10,00 kn do 40,00 kn neto po ispitaniku. Naknade su obračunane u skladu s provedbenim propisima i donesenim rješenjima te su obračunani i uplaćeni zakonom utvrđeni porezi i doprinosi.

U okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za projekt IPA 2010 Pomoć u tranziciji i jačanje institucija (komponenta I) u iznosu 195.050,00 kn, a odnose se na rashode za intelektualne usluge iz sredstava fondova Europske unije u iznosu 175.510,00 kn i vlastitih sredstava u iznosu 19.540,00 kn.

Financijski rashodi u iznosu 5.763,00 kn se odnose na naknade i usluge platnog prometa i tečajne razlike.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima u iznosu 90.550,00 kn se odnose na naknade za školovanje zaposlenika ostvarene na temelju odredbe članka 47. Uredbe o oblicima, načinima i uvjetima izobrazbe državnih službenika (Narodne novine 10/07).

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 224.939,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na nabavu računala, računalne opreme i uredskog namještaja u iznosu 180.270,00 kn te ulaganja u računalne programe u iznosu 19.588,00 kn.

Manjak prihoda tekuće godine je iskazan u iznosu 193.090,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 4.408.879,00 kn (manjak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 4.622.212,00 kn umanjen je za višak prihoda iz 2014. u iznosu 227.430,00 kn te uvećan za korekciju rezultata u iznosu 14.097,00 kn), čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 4.601.969,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 38.537.229,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	37.469.163,00	36.743.101,00	98,1
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	1.860.743,00	1.860.743,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	34.218.306,00	33.780.631,00	98,7
1.3.	Postrojenja i oprema	827.531,00	643.223,00	77,7
1.4.	Druga nefinancijska imovina	562.583,00	458.504,00	81,5
2.	Financijska imovina	1.667.757,00	1.794.128,00	107,6
2.1.	Novčana sredstva	2.269,00	3.237,00	142,7
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi, potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	16.359,00	30.357,00	185,6
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	81.142,00	142.043,00	175,1
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja	1.567.987,00	1.618.491,00	103,2
Ukupno imovina		39.136.920,00	38.537.229,00	98,5
3.	Obveze za rashode poslovanja	6.074.720,00	6.408.279,00	105,5
4.	Vlastiti izvori	33.062.200,00	32.128.950,00	97,2
Ukupno obveze i vlastiti izvori		39.136.920,00	38.537.229,00	98,5
Izvanbilančni zapisi		542.430,00	0,00	-

U odnosu na prethodnu godinu, u 2015. je vrijednost imovine manja za 726.062,00 kn ili 1,9 %, a smanjenje se odnosi na ispravak vrijednosti. Povećana su potraživanja za prihode poslovanja za 60.901,00 kn ili 75,1 % te ostala potraživanja za 13.998,00 kn ili 85,6 %. Osim toga, povećane su obveze za rashode poslovanja za 333.559,00 kn ili 5,5 %.

Građevinski objekti u iznosu 33.780.631,00 kn se odnose na vrijednost poslovnog prostora i zgrade Ministarstva.

Postrojenja i oprema u iznosu 643.223,00 kn se odnosi na vrijednost računala i opreme u poslovnim prostorima (uredska oprema i namještaj, računalna oprema, oprema za održavanje i zaštitu, telefoni i komunikacijska oprema).

Druga nefinancijska imovina u iznosu 458.504,00 kn se odnosi na vrijednost umjetničkih djela u iznosu 401.490,00 kn, licence u iznosu 34.945,00 kn i ulaganja u računalne programe u iznosu 22.069,00 kn.

Koncem 2015. ukupna potraživanja iznose 172.400,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, potraživanja su veća su za 74.899,00 kn ili 76,9 %. Odnose se na potraživanja za troškove arbitražnih postupaka obavljenih u ranijem razdoblju u iznosu 65.000,00 kn, iz državnog proračuna za stručno osposobljavanje bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu 50.568,00 kn, za bolovanja u iznosu 15.392,00 kn te druga potraživanja (čajna kuhinja i drugo) u iznosu 41.440,00 kn. Za naplatu proračunskih prihoda Ministarstvo prati starost potraživanja. Koncem 2015. dospjela potraživanja iznose 14.327,00 kn. Do dana obavljanja revizije (lipanj 2016.) naplaćeno je 77.147,00 kn ili 44,7 % ukupnih potraživanja, a dospjela potraživanja su zbog zastare i nemogućnosti naplate otpisana.

Rashodi budućeg razdoblja iznose 1.618.491,00 kn i odnose se na plaće zaposlenika i naknadu za odvojeni život za prosinac 2015.

Koncem 2015. obveze za rashode poslovanja iznose 6.408.279,00 kn. Odnose se na obveze za plaće zaposlenika za prosinac 2015. u iznosu 1.617.491,00 kn, materijalne rashode u iznosu 4.753.696,00 kn te ostale obveze (za uplatu u državni proračun) u iznosu 37.092,00 kn. U okviru obveza za materijalne rashode vrijednosno su značajnije obveze iskazane za HITRONet usluge iz 2012. i 2013. u iznosu 4.006.993,00 kn. Dospjele obveze koncem 2015. iznose 4.010.118,00 kn i sve su podmirene do dana obavljanja revizije.

Početkom 2015. izvanbilančni zapisi su iznosili 542.430,00 kn. Odnose se na obvezu po tužbi koju je trgovačko društvo pokrenulo kod trgovačkog suda radi naplate potraživanja (za ostale računalne usluge) od Ministarstva. U siječnju 2015., Ministarstvo i trgovačko društvo su zaključili sudsku nagodbu kojom se Ministarstvo obvezalo isplatiti trgovačkom društvu 210.000,00 kn. Obveza po sudskoj nagodbi plaćena je u veljači 2015., te koncem 2015. nema evidentiranih izvanbilančnih zapisa.

II. REVIZIJA ZA 2015.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planom
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava
- provjeriti druge aktivnosti 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 su uspoređeni 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 primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Provjerene su vrijednosno značajne stavke 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, obračuna plaća i naknada za zaposlene, ulaznih računa, evidentiranja prihoda i rashoda, ostvarivanja rashoda po programima i aktivnostima te druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s glavnim tajnikom Ministarstva, načelnicom sektora za financijsko upravljanje i javnu nabavu te drugim zaposlenicima Ministarstva i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima vezanim uz provođenje programa i aktivnosti obuhvaćenih revizijom.

Nalaz za 2015.

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

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Ministarstva za 2012. Obavljenom revizijom nisu bile utvrđene značajne nepravilnosti i propusti te je izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom za 2011. dane su preporuke koje se odnose na ustrojavanje cjelovite evidencije o pokrenutim sporovima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave sa svim potrebnim podacima o troškovima sporova, uplatama, odnosno potraživanjima prema podnositeljima zahtjeva. Također, su dane preporuke za normativno uređenje nadležnosti Ministarstva u rješavanju navedenih sporova i načina rada Komisije. Revizijom za 2015. je utvrđeno da je Ministarstvo postupilo po danim preporukama.

Obavljenom revizijom za 2015. dana je preporuka vezana uz planiranje projekata koji se financiraju sredstvima Europske unije.

1. Planiranje

1.1. Godišnjim planom rada za 2015. je planirana priprema i provedba sedam projekata koji se financiraju iz fondova Europske unije (šest IPA 2012 i jedan Prijelazni instrument) ukupne vrijednosti 4.049.704 EUR. Prema Godišnjem planu rada, utvrđeni su rokovi provedbe projekata tijekom 2015. Projekti planirani godišnjim planom rada za 2015. nisu obuhvaćeni Financijskim planom za 2015.

Financijskim planom za 2015. planirana je realizacija druga tri projekta (IPA 2008, IPA 2010 i IPA 2012/2013) u ukupnom iznosu 3.274.486,00 kn (od čega iz fondova Europske unije u iznosu 3.054.000,00 kn). Tijekom 2015. djelomično je proveden jedan projekt u iznosu 195.050,00 kn ili 14,0 % od planiranog, a dva projekta planirana u vrijednosti 1.890.243,00 kn nisu realizirana. Naziv projekta s opisom u financijskom planu, poslovnim knjigama i bilješkama nije ujednačen, što otežava praćenje realizacije projekta.

Prema Godišnjem izvješću o radu za 2015., od planiranih sedam projekata, za tri projekta su zaključeni ugovori u 2014. i koncem 2015. u vrijednosti 633.580 EUR te je provedba projekata započela početkom 2016., dok je realizacija preostala četiri projekata odgođena za konac 2016. Za jedan projekt koji se financira iz Prijelaznog instrumenta, izmijenjena je projektna dokumentacija te se čeka suglasnost nadležnog tijela Europske unije. Državni ured za reviziju je mišljenja da je Ministarstvo učinkovitijem upravljanjem projektima, boljim planiranjem i pripremom te uz druge projektne aktivnosti, moglo postići bolje rezultate u predviđenom roku.

Državni ured za reviziju predlaže osigurati praćenje projekata po svim fazama realizacije, primjenom jedinstvenog naziva projekata, od planiranja i evidentiranja u poslovnim knjigama do izvješćivanja.

1.2. *Ministarstvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je suglasno s predloženim osiguranjem praćenja projekata financiranih iz fondova Europske unije po svim fazama realizacije, primjenom jedinstvenog naziva projekata, od planiranja i evidentiranja u poslovnim knjigama do izvješćivanja, te će u budućim aktivnostima postupiti po prijedlogu.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Ministarstva za 2015. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja te stanje imovine i obveza.

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

4. Ministarstvo obavlja upravne i stručne poslove koji se odnose na sustav i ustrojstvo državne uprave te lokalne i područne (regionalne) samouprave, politički i izborni sustav, osobna stanja građana, registraciju političkih stranaka, zaklada i drugih evidencija utvrđenih posebnim zakonima, planiranje i nadzor zapošljavanja u državnoj upravi, stručno osposobljavanje i usavršavanje te poslove upravnog i inspeksijskog nadzora u tijelima državne uprave i lokalne i područne (regionalne) samouprave. Obavlja upravne i stručne poslove koji se odnose na razvitak informacijskog sustava državne uprave, sudjeluje u donošenju i praćenju provedbe zakona i drugih propisa u području primjene informacijsko-komunikacijske tehnologije. Koncem 2015. u Ministarstvu je bilo 147 zaposlenika. Ministar je do 22. siječnja 2016. bio Arsen Bauk, a od 22. siječnja 2016. i u vrijeme obavljanja revizije, ministrica je dr.sc. Dubravka Jurlina Alibegović. Prihodi su ostvareni u iznosu 34.138.450,00 kn, a rashodi u iznosu 34.331.540,00 kn. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 193.090,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 4.408.879,00 kn, čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 4.601.969,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi su ostvareni iz državnog proračuna u iznosu 33.781.759,00 kn i čine 99,0 % ukupnih prihoda. Namijenjeni su za financiranje rashoda poslovanja u okviru aktivnosti u iznosu 33.556.820,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 224.939,00 kn. Potraživanja iznose 172.400,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su veća za 74.899,00 kn ili 76,9 %. Vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na potraživanja za sredstva za rješavanje arbitražnih sporova jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, za stručno osposobljavanje bez zasnivanja radnog odnosa te refundaciju bolovanja u iznosu 130.960,00 kn ili 76,0 % ukupnih potraživanja. Dospjela su potraživanja u iznosu 14.327,00 kn ili 8,3 % ukupnih potraživanja. Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za zaposlene u iznosu 19.342.559,00 kn ili 56,3 % te materijalni rashodi u iznosu 14.667.729,00 kn ili 42,7 % ukupno ostvarenih rashoda.

U okviru materijalnih rashoda, vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za provođenje aktivnosti Računalna komunikacijska mreža tijela državne uprave za HITRONet usluge u iznosu 4.587.626,00 kn, za usluge održavanja registra birača, knjige državljana, državne matice i uredsko poslovanje državnih matice u elektroničkom obliku te druge usluge prilagodbe i pripreme registara u iznosu 2.561.347,00 kn te za naknade članovima povjerenstava za provođenje općeg i stručnog dijela državnog ispita u iznosu 2.091.091,00 kn. Obveze su iskazane u iznosu 6.408.279,00 kn, od čega dospjele obveze koncem 2015. iznose 4.010.118,00 kn i sve su podmirene do dana obavljanja revizije. Plan nabave za 2015., izmjene plana nabave te registar ugovora i okvirnih sporazuma su objavljeni na mrežnim stranicama Ministarstva. Procijenjena vrijednost nabave iznosi 7.147.000,00 kn. U 2015. su zaključena tri ugovora o javnoj nabavi u vrijednosti 1.728.297,00 kn (dva otvorena postupka i ugovor za usluge iz dodatka II. B) s porezom na dodanu vrijednost, a ukupna vrijednost bagatelne nabave iznosi 1.910.090,00 kn. Revizijom za 2015. nisu utvrđene nepravilnosti i propusti, ali je dana preporuka vezano uz planiranje, što ne utječe na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima te je izraženo bezuvjetno mišljenje.