

MINISTARSTVO PRAVOSUĐA

I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Ministarstva pravosuđa (dalje u tekstu: Ministarstvo) za 2005., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Ministarstva za 2005. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivnu i istinitu sliku poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci utjecali su pojedine stavke u financijskim izvještajima:
 - Financijski plan nije sveobuhvatan, jer nisu planirani određeni prihodi i primici, te rashodi koji se planiraju podmiriti tim prihodima. Nisu planirani, a ostvareni su prihodi i primici u iznosu 55.119.478,00 kn. Ostvareni su rashodi u iznosu 8.281.192,00 kn za građevinske radove i nabavu nefinancijske imovine, za koje nisu planirani prihodi niti su osigurana sredstva za te namjene. Obveze za navedene radove i nefinancijsku imovinu prenesene su u 2006., te nisu podmirene do vremena obavljanja revizije (srpanj 2006.). Plan nabave nije usuglašen s financijskim planom.
 - Ministarstvo nema cjelovitu evidenciju za stambeni fond kojim raspolaže, te nema cjelovite podatke o broju nekretnina u vlasništvu Republike Hrvatske u kojima su smještena pravosudna i kaznena tijela. U glavnoj knjizi i financijskim izvještajima za 2005. nisu evidentirane obveze i rashodi u iznosu 44.745.427,00 kn, što je 19,0% ukupno ostvarenih rashoda, a odnose se na ostvarene rashode za nabavu poslovne zgrade u Splitu u iznosu 33.567.203,00 kn, za dodatna ulaganja na građevinskim objektima 6.481.596,00 kn, umanjene rashode za zadržana sredstva za slučaj otklanjanja nedostataka u jamstvenom roku na građevinskim objektima u iznosu 2.363.062,00 kn, nabavu poslovnog prostora u Zagrebu u iznosu 2.197.234,00 kn, nabavu uredske opreme i namještaja u iznosu 86.048,00 kn, te izgradnju građevinskih objekata u iznosu 50.284,00 kn. Također, nije evidentiran prihod od prava, koji se odnosi na prijenos prava na račun prodavatelja poslovne zgrade u Splitu u iznosu 33.567.203,00 kn, što je 13,0% ukupno ostvarenih prihoda. Navedeni prihod, obveze i rashodi evidentirani su u poslovnim knjigama u vrijeme obavljanja revizije, tijekom siječnja, veljače i ožujka 2006.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	249.218.214,00	258.167.535,00	103,6
rashodi i izdaci	249.218.214,00	235.387.712,00	94,5
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			288.421.009,00
financijska imovina			40.379.219,00
obveze			50.270.670,00
broj zaposlenika			491

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost građevinskih objekata 19.706.211,00 kn, opreme 21.598.640,00 kn, prijevoznih sredstava 2.324.130,00 kn, građevinskih objekata u pripremi 172.708.217,00 kn, zemljišta 54.296.740,00 kn, licence 1.380.000,00 kn, ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja 27.600,00 kn, računalnih programa 12.555.896,00 kn i zaliha proizvoda kratkotrajne imovine za obavljanje djelatnosti (službena odjeća, oprema i naoružanje pravosudne policije, te odjeća i oprema za osobe lišene slobode) 3.823.575,00 kn.

Financijska imovina u iznosu 40.379.219,00 kn odnosi se na novčana sredstva u iznosu 2.075.534,00 kn, potraživanja za dugoročni zajam 291.068,00 kn, potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za naknade bolovanja 271.279,00 kn, potraživanja od zaposlenika za predujmove za službena putovanja 8.086,00 kn, rashode budućih razdoblja (plaće zaposlenika za prosinac 2005. i naknade materijalnih prava zaposlenika) 4.059.141,00 kn, te vrijednosne papire (prava) na računu Središnje depozitarne agencije u iznosu 33.674.111,00 kn. Prema Odluci Vlade Republike Hrvatske iz veljače 2001., Ministarstvo je dobilo prava do iznosa 125.000.000,00 kn za podmirenje obveza prema izvoditeljima radova i dobavljačima za robe i usluge. Stanje vrijednosnih papira (prava) iskazano je na temelju podataka Središnje depozitarne agencije.

Obveze su iskazane u iznosu 50.270.670,00 kn. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 7.991.733,00 kn (obveze prema zaposlenima za plaće i materijalna prava, prema dobavljačima, obveze za kamate po kreditima i drugo), za nabavu nefinancijske imovine 3.663.731,00 kn, odgođeno plaćanje rashoda (obveze za tečajne razlike po dugoročnim zajmovima) 280.104,00 kn, te obveze za dugoročne zajmove u iznosu 38.335.102,00 kn. Zajmovima je financirana kupnja poslovne zgrade za potrebe smještaja Visokog trgovačkog suda (20.821.819,00 kn) i zgrade za smještaj Upravnog suda Republike Hrvatske (17.513.283,00 kn).

III. NALOZI I PREPORUKE

Osvrt na naloge revizije za 2004.

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Ministarstva za 2004., o čemu je sastavljeno Izvješće.

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

Revizijom za 2005. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Zadržana sredstva od izvoditelja radova, na ime otklanjanja nedostataka u jamstvenom roku od dvije godine, u visini 2,0% ugovorene vrijednosti radova, evidentirana su u rashodima.
2. Popis imovine i obveza obavljen je u skladu sa zakonskim odredbama.
3. U većini slučajeva javna nabava obavljena je u skladu s Zakonom o javnoj nabavi.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Podaci o imovini i knjigovodstvenoj vrijednosti nisu dostavljeni Središnjem državnom uredu za upravljanje državnom imovinom.
2. Prihodi od prodaje vrijednosnih papira (prava) nisu planirani.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Financijski plan

- 1.1. Financijskim planom za 2005. planirani su ukupni prihodi u iznosu 249.218.214,00 kn (iz državnog proračuna 247.218.214,00 kn i prihodi po posebnim propisima 2.000.000,00 kn), te rashodi i izdaci u istom iznosu.
Financijski plan nije sveobuhvatan, jer nisu planirani određeni prihodi i primici, te rashodi koji se planiraju podmiriti tim приходima.

Nisu planirani, a ostvareni su prihodi i primici u iznosu 55.119.478,00 kn koji se odnose na prihode od prijenosa prava (korišteni su za nabavu poslovne zgrade u Splitu i plaćanje izvoditeljima radova na građevinskim objektima) u iznosu 39.057.204,00 kn, prihode od prodaje prava (korišteni su za plaćanje obveza prema izvoditeljima radova i dobavljačima opreme) u iznosu 13.308.811,00 kn, prihode za kupnju poslovnog prostora u Zagrebu u iznosu 2.197.234,00 kn, prihode od kapitala u iznosu 339.447,00 kn, od prodaje dugotrajne imovine u iznosu 150.000,00 kn, kamate u iznosu 36.661,00 kn, primitak od povrata stambenog zajma 19.623,00 kn, te pomoći iz inozemstva 10.498,00 kn. S obzirom da prihodi i primici, rashodi i izdaci u financijskom planu moraju biti uravnoteženi, te da se ne mogu ostvarivati rashodi za koje u financijskom planu nisu planirani prihodi jer je odredbama članka 43. Zakona o proračunu propisano da proračunski korisnici mogu preuzimati obveze najviše do visine sredstava osiguranih u proračunu, potrebno je planirati sve prihode i primitke, rashode i izdatke.

Ostvareni su rashodi u iznosu 8.281.192,00 kn (od čega za sanaciju i uređenje poslovnog prostora u Zagrebu 4.688.322,00 kn, za nabavu poslovnog prostora u Zagrebu 2.197.234,00 kn i instalaciju sustava za hlađenje i gašenje u spomenutom poslovnom prostoru 231.045,00 kn, za nabavu dva osobna vozila 698.110,00 kn, te za radove na zgradi Trgovačkog suda u Pazinu 466.481,00 kn) za koje nisu planirani prihodi niti su osigurana sredstva za te namjene. Obveze za navedene radove i nefinancijsku imovinu prenesene su u 2006., te nisu podmirene do vremena obavljanja revizije.

Godišnjim planom nabave za 2005. planirana su dodatna ulaganja u građevinske objekte koji se odnose na sanaciju i uređenje zgrada u Zagrebu, Dežmanova ulica 6 i 10, u vrijednosti 23.250.000,00 kn i nabava dva osobna vozila marke Audi u vrijednosti 600.000,00 kn, a plaćanje je planirano sredstvima od prava. S obzirom na navedeno, plan nabave nije usuglašen s financijskim planom.

Državni ured za reviziju je naložio planirati sve prihode za koje je izvjesno da će se ostvariti, te izvršavati rashode za koja su osigurana sredstva. Također je naloženo usklađenje plana nabave s financijskim planom.

1.2. Na ovu točku nalaza Ministarstvo se nije očitovalo.

Poslovne knjige

- 2.1. U skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, ustrojene su sve propisane poslovne knjige: dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige koje služe kao analitičke knjigovodstvene evidencije i pomoćne evidencije za potrebe praćenja poslovanja.

Poslovni događaji evidentiraju se u poslovnim knjigama prema računskom planu za proračunske korisnike. Evidentiranje u poslovnim knjigama obavljeno je na temelju vjerodostojnih, istinitih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava. Poslovne knjige vode se uredno i ažurno, te evidentirani podaci omogućuju sagledavanje i kontrolu nastalih poslovnih promjena i transakcija.

Ministarstvo nema cjelovitu evidenciju stambenog fonda kojim raspolaže. Koncem 2005. u glavnoj knjizi su bila evidentirana dva stana (prodana na višegodišnju obročnu otplatu stanarima koji su imali stanarsko pravo) na kojima Ministarstvo ima založno pravo do potpune otplate, te jedna garaža. Također, koncem 2005. Ministarstvo je raspolagalo s 25 stanova za službene potrebe, koje koriste zaposlenici i bivši zaposlenici Ministarstva.

Koncem prosinca 2005. Povjerenstvo za imovinu Vlade Republike Hrvatske naložilo je Ministarstvu da vrati Središnjem državnom uredu za upravljanje državnom imovinom dokumentaciju o korištenju spomenutih 25 stanova za službene potrebe. U evidenciji Ministarstva nalazi se 51 stan (među kojima se nalazi sedam stanova za službene potrebe) koji su pripadali prijašnjim općinama, pravosudnim i kaznenim tijelima, a preneseni su na upravljanje Ministarstvu. Spomenuti stanovi se nalaze u 14 gradova, u vlasništvu su Republike Hrvatske i nisu dani u prodaju, a koriste ih zaposlenici i bivši zaposlenici Ministarstva. Ministarstvo plaća pričuvu za 55 stanova koje koriste spomenuti zaposlenici Ministarstva, iako su obveznici plaćanja pričuve korisnici stanova. Također, Ministarstvo nema potpune podatke o broju nekretnina u vlasništvu Republike Hrvatske u kojima su smještena pravosudna i kaznena tijela.

U glavnoj knjizi i financijskim izvještajima za 2005. nisu evidentirane obveze i rashodi u iznosu 44.745.427,00 kn, što je 19,0% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za nabavu poslovne zgrade u Splitu u iznosu 33.567.203,00 kn, dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 6.481.596,00 kn, umanjene rashode za zadržana sredstva za slučaj otklanjanja nedostataka u jamstvenom roku na građevinskim objektima u iznosu 2.363.062,00 kn, nabavu poslovnog prostora u Zagrebu u iznosu 2.197.234,00 kn, nabavu uredske opreme i namještaja u iznosu 86.048,00 kn, te izgradnju građevinskih objekata u iznosu 50.284,00 kn. Obveze za nabavu poslovne zgrade u Splitu podmirene su koncem travnja 2005. prijenosom prava nominalne vrijednosti 33.567.203,00 kn. Obveze za nabavu uredske opreme i namještaja u iznosu 86.048,00 kn i za izgradnju građevinskih objekata u iznosu 50.284,00 kn podmirene su u veljači 2006. prijenosom prava. Obveze za dodatna ulaganja na građevinskim objektima podmirene su tijekom veljače i ožujka 2006. u iznosu 1.095.749,00 kn (od čega 629.872,00 kn prijenosom prava, a 465.877,00 kn u novcu iz proračunskih sredstava za 2006.). Preostale su nepodmirene obveze za dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 5.385.847,00 kn te obveza za nabavu poslovnog prostora u Zagrebu u iznosu 2.197.234,00 kn.

Također, u glavnoj knjizi nije evidentiran prihod od prava, koji se odnosi na prijenos prava na račun prodavatelja poslovne zgrade u Splitu u iznosu 33.567.203,00 kn, što je 13,0% ukupno ostvarenih prihoda.

Navedeni prihod, obveze i rashodi evidentirani su u poslovnim knjigama u vrijeme obavljanja revizije, tijekom siječnja, veljače i ožujka 2006.

Odredbom članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da se proračunsko računovodstvo temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. Nadalje, odredbom članka 21. navedenog Pravilnika propisano je da se prihodi iskazuju uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja, što znači da se prihodi priznaju u izvještajnom razdoblju u kojem su postali raspoloživi, a rashodi na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju.

Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje poslovnih promjena u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, te utvrđivanje cjelokupnog stambenog fonda kojim raspolaže i upravlja Ministarstvo.

2.2. *Ministarstvo je prihvatilo nalog Državnog ureda za reviziju i navelo da nema cjelovitu evidenciju o stambenom fondu kojim raspolaže, te će nakon utvrđivanja činjeničnog stanja izvršiti upis knjigovodstvene vrijednosti stambenog fonda.*

Izvešće s ugrađenim očitovanjem uručeno je zakonskom predstavniku 14. srpnja 2006.