

## MINISTARSTVO FINANCIJA

### I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Ministarstva financija (dalje u tekstu: Ministarstvo) za 2006., o čemu je izraženo bezuvjetno 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 u svim značajnijim aspektima iskazuju objektivni i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine.

Financijski izvještaji su sastavljeni u skladu s propisima koji određuju računovodstvo proračuna i proračunskih korisnika, a poslovanje se odvijalo u skladu s propisima koji određuju nadležnost Ministarstva.

**II. OSNOVNI PODACI**

Podaci iz financijskih izvještaja za 2006.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	223.562.165,00	189.168.095,00	84,6
2.	Rashodi i izdaci	223.562.165,00	189.590.313,00	84,8
3.	Manjak prihoda	0,00	-422.218,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			841.030.818,00
5.	Financijska imovina			11.262.174,00
6.	Obveze			9.805.223,00
7.	Broj zaposlenika			376

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 765.259.540,00 kn, opreme u iznosu 17.795.994,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 601.415,00 kn, te druge imovine u iznosu 57.373.869,00 kn. Druga imovina odnosi se na zemljište za granične prijelaze te računalne programe.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 73.449,00 kn, potraživanja u iznosu 7.509.402,00 kn, rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 3.679.323,00 kn (plaća za prosinac 2006. isplaćena u siječnju 2007.).

Obveze se odnose na obveze za plaće za prosinac u iznosu 3.679.323,00 kn, za materijalne rashode u iznosu 854.553,00 kn, te druge obveze u iznosu 5.271.347,00 kn. Druge obveze odnose se na obvezu uplate prihoda od otpremnika na račun državnog proračuna nakon uplate sredstava otpremnika. .

**III. NALAZ****Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2005.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Ministarstva za 2005., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene činjenice opisane u Izvješću i Ministarstvu je naloženo da prihvati naloge i preporuke te poduzme potrebne radnje.

Revizijom za 2006. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Naloz i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Usklađena su stanja imovine u glavnoj knjizi i analitičkoj evidenciji. Ulaganja u imovinu za granične prijelaze koja su bila iskazana na imovini u pripremi evidentirana su na imovinu po graničnim prijelazima.

2. Poduzimane su mjere za naplatu potraživanja od otpremnika na graničnim prijelazima upućivanjem opomena i podnošenjem zahtjeva državnom odvjetništvu za pokretanje sudskih postupaka.
3. Sastavljen je objedinjeni plan nabave na razini Ministarstva.

Preporuka prema kojoj nije postupljeno:

1. Nije uspostavljen integrirani informacijski sustav za vođenje poslovnih knjiga u kojem se podaci iz ulaznih računa unose u poslovne knjige jednom i putem sustava evidentiraju istodobno u pomoćnoj i glavnoj knjizi.

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

### **Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2006.**

Računovodstveno poslovanje i planiranje

- 1.1. Ministarstvo primjenjuje proračunsko računovodstvo prema Pravilniku o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Ustrojene su sve propisane poslovne knjige, koje su vođene uredno i omogućavaju uvid u poslovanje Ministarstva u užem smislu. Knjigovodstvene isprave i dokumentacija su kontrolirani i ovjereni prije unošenja podataka u poslovne knjige.

Ministarstvo nema integrirani informatički sustav, te glavnu knjigu i pojedine pomoćne knjige vodi Agencija za podršku informacijskim sustavima informacijskih tehnologija (dalje u tekstu APIS – IT), a pojedine pomoćne knjige vodi zasebno Ministarstvo u posebnim programima. Unos podataka iz ulaznih računa obavlja se zasebno u pomoćne knjige, a zasebno u glavnu knjigu.

Rashodi Ministarstva za 2006. planirani su u iznosu 223.562.165,00 kn, a ostvareni su u iznosu 189.590.313,00 kn, što je za 33.971.852,00 kn ili 15,2% manje od plana. Ostvareni su za rashode poslovanja u iznosu 115.877.224,81 kn, te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 73.713.088,19 kn. Pojedini rashodi ostvareni su u većem iznosu od plana i to rashodi za nabavu postrojenja i opreme planirani su u iznosu 2.260.000,00 kn, a ostvareni u iznosu 6.122.812,00 kn, što je za 3.862.812,00 kn više od plana. Ostvareni rashodi veći su od planiranih za navedene namjene, jer su planirani na poziciji izgradnje objekata na graničnim prijelazima, a evidentirani na računu za postrojenja i opremu. Pojedini rashodi ostvareni su u manjem iznosu od plana.

Rashodi koji se odnose na geodetske radove, te izrade stručnih podloga za ishođenje lokacijske dozvole za zahvat u prostoru izgradnje objekta na graničnim prijelazima, planirani su u okviru ulaganja u građevinske objekte, a evidentirani su na računu za tekuće i investicijsko održavanje (izrada stručne podloge prijelazu Macelj u iznosu 213.500,00 kn), te je otežano praćenje ostvarenih rashoda u odnosu na planirane.

Državni ured za reviziju predložio je u fazi sastavljanja plana nabave i financijskog plana posvetiti više pozornosti usuglašenosti pozicija, te evidentiranje rashoda u skladu s pozicijama na kojima su planirana sredstva.

- 1.2. *Ministarstvo je prihvatilo prijedlog vezan uz usuglašavanje pozicija plana nabave i financijskog plana, te evidentiranje rashoda u skladu s pozicijama na kojima su planirana sredstva.***

Postupci javne nabave

- 2.1.** Ministarstvo je donijelo plan nabave i vodi propisane evidencije postupaka javnih nabava, te zaključenih ugovora o nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Ukupna vrijednost javne nabave prema planu nabave za 2006. iznosi 158.264.535,00 kn. Prema evidencijama o zaključenim ugovorima, vrijednost javne nabave iznosi 42.352.924,63 kn.

Ministarstvo je provelo 23 postupka javnog nadmetanja nakon kojih su zaključeni ugovori o nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti 26.097.721,00 kn, te 87 postupaka ograničenog prikupljanja ponuda nakon kojih su zaključeni ugovori u iznosu 13.044.204,00 kn.

U skladu s odredbom članka 12. stavak 6. Zakona o javnoj nabavi, izravnom pogodbom, bez prethodne objave poziva za nadmetanje provedena su tri postupka za nabavu radova i usluga u vrijednosti 3.210.999,63 kn.

Uz primjenu odredbi članka 6. točka 4. Zakona o javnoj nabavi o izuzeću od primjene, obavljena je nabava usluga u vrijednosti 6.150.000,00 kn, a odnosi se na nabavu poštanskih usluga, energije, komunalne usluge, te je ukupna vrijednost nabave u iznosu 48.502.924,63 kn.

Odlukom ministra poništen je jedan postupak ograničenog prikupljanja ponuda, jer nisu zaprimljene najmanje dvije prihvatljive ponude.

U većini slučajeva, nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. U pojedinim slučajevima za istovrsnu grupu roba provedena su tijekom godine dva postupka ograničenog prikupljanja ponuda, a trebalo je provesti postupak javnog nadmetanja (nabava stolica u vrijednosti 389.664,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost u siječnju i listopadu 2006.).

Državni ured za reviziju naložio je nabavu roba, radova i usluga obavljati u potpunosti u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 2.2. *Vezano uz nabavu stolica za granične prijelaze Ministarstvo je obrazložilo da je nabava stolica dio redovnih poslova opremanja i održavanja graničnih prijelaza. U 2006. isporučene se stolice na 68 graničnih prijelaza. Nadalje, obrazloženo je da Ministarstvo vodi brigu o održavanju 150 graničnih prijelaza koji se vode kao pojedinačna mjesta troška te su stolice s obzirom na vrijednost mogli nabaviti izravnom pogodbom. Međutim, nabava je objedinjena i provedena postupcima ograničenog prikupljanja ponuda zbog postizanja nižih cijena. Do konca studenoga nabavljeno je 499 stolica, a koncem godine pokrenut je postupak za nabavu novih količina kako bi mogli osigurati normalni tijek zamjene starih stolica na graničnim prijelazima koji to zatraže.***

Za obavljanje zadaća iz svog djelokruga rada Ministarstvo je za 2006. planiralo prihode i primitke, te rashode i izdatke u iznosu 223.562.165,00 kn. Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 189.168.095,00 kn, što je za 34.394.070,00 kn manje od plana. Rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 189.590.313,00 kn, što je za 33.971.852,00 kn manje od plana i za 422.218,00 kn više od ostvarenih sredstava. Rashodi za 2006. ostvareni su u skladu s planiranim namjenama.

Revizijom uočene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje i planiranje i postupke javne nabave, nisu značajnije utjecali na istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i pravilnost poslovanja.

Izvješće o obavljenoj reviziji uručeno je zakonskom predstavniku 27. srpnja 2007.