

# IZVJEŠĆE O UČINJENOM NA OTKLANJANJU NEPRAVILNOSTI UTVRĐENIH REVIZIJOM DRŽAVNOG UREDA ZA REVIZIJU ZA 2007. GODINU

## MINISTARSTVO FINACIJA-DRŽAVNI PRORAČUN RH ZA 2007. GODINU

### Nalaz (Računovodstvo državnog proračuna, točka 1.1.)

**„Financijski izvještaji i Glavna knjiga ne daju cjelovitu informaciju o imovini, obvezama, odnosno izvorima vlasništvu.“**

#### Izvješće o učinjenom:

Člankom 106. novoga Zakona o proračunu (Narodne novine, broj 87/08) propisano je da za potrebe izrade financijskih izvještaja središnje tijelo državne uprave nadležno za upravljanje državnim imovinom izrađuje i dostavlja Ministarstvu financija do 15. veljače tekuće proračunske godine popis državne imovine sa stanjem na dan 31. prosinca godine za koju se podnosi popis. Taj popis osigurat će veću cjelovitost bilance posebno u dijelu nefinancijske imovine, odnosno njenih izvora.

S ciljem otklanjanja nepravilnosti u smislu nepostojanja cjelovitog prikaza potraživanja i obveza, trenutačno se u Ministarstvu financija provode dva projekta financirana iz sredstava PHARE 2006. Projekt *“Integracija Informacijskog sustava za upravljanje financijama Državne riznice s informacijskim sustavima za upravljanje financijama u područnim riznicama”* započeo je s provedbom u veljači 2009. godine. Cilj Projekta je razvoj i implementacija IT rješenja koje će omogućiti integraciju Informacijskog sustava za upravljanje financijama Državne riznice s informacijskim sustavima korisnika državnog proračuna odgovarajućom razmjenom podataka u obliku elektroničkih poruka točno definiranog oblika.

Paralelno uz navedeni Projekt u siječnju 2009. godine započela je implementacija projekta *“Unapređenje proračunskih procesa”*. Svrha ovoga Projekta je definirati srednjoročni proračunski okvir, uspostaviti pokazatelje uspješnosti i prilagoditi informacijski sustav Državne riznice, unaprijediti proces izvršavanja proračuna, financijskog planiranja i upravljanja gotovinom te provesti edukaciju djelatnika Ministarstva financija i drugih središnjih tijela državne uprave u području upravljanja proračunom. Predviđeno trajanje projekta je 21 mjesec.

### Nalaz (Prihodi od dobiti i dividendi, točka 3.1.)

**„Državni ured za reviziju nalaže upotpuniti i ažurirati Registar društava iz državnog portfelja, pribavljati odluke o raspodjeli dobiti spomenutih društava radi kontrole i nadzora nad uplatama pripadajućih prihoda u državni proračun. Nalaže se u Glavnoj knjizi Državne riznice evidentirati vlasničke udjele i dionice u društvima kojih je imatelj Republika Hrvatska.“**

#### Izvješće o učinjenom:

U svrhu ažuriranja Registra društava iz državnog portfelja i s tim u vezi kontrole i nadzora uplate pripadajućih prihoda u državni proračun, donošenjem Zakona o proračunu koji je stupio na snagu 1. siječnja 2009.g. stvorene su zakonske pretpostavke za provedbu navedenog. Sukladno odredbi članka 63. stavka 1. Zakona o proračunu pravne osobe u kojima Republika Hrvatska, ima najmanje 25 posto udjela u kapitalu moraju najkasnije u roku od 9 mjeseci nakon isteka poslovne godine, ali najmanje 30 dana prije objave poziva za sjednicu skupštine, dostaviti Ministarstvu financija dnevni red sjednice skupštine te podnijeti sve revizijske izvještaje i izvještaje nadzornih tijela za proteklu poslovnu godinu.

Ministarstvo financija je tijekom srpnja 2009. godine dostavilo naputak o postupanju svih trgovačkih društava od posebnog državnog interesa u kojem se navodi kako ona imaju obvezu dostaviti uredno i na vrijeme podatke prije održavanja Skupština, a koji se odnose na politiku dividendi, odnosno raspodjele dobiti.

Prikupljene su Odluke o raspodjeli ostvarene dobiti javnih trgovačkih društava (20) i poduzeća od posebnog državnog interesa (168), podaci o udjelu vlasništva Republike Hrvatske u strukturi vlasništva predmetnih društava, te podaci o uplatama u državni proračun po osnovi dividendi temeljem udjela u vlasničkoj strukturi. Predmetni podaci ugrađeni su u Izvješće o poslovanju društava u većinskom vlasništvu države za 2007. godinu (20) i Godišnje izvješće o poslovanju društava u većinskom i manjinskom vlasništvu države u 2007. godini (168).

#### **Nalaz (Prihodi od naknada za koncesije, točka 4.1.)**

*„Državni ured za reviziju je mišljenja, da je radi uspostave efikasnog sustava Registra koncesija, uz potrebu donošenja novog Zakona o koncesijama i posebnih zakona koji određuju pojedine vrste koncesija, potrebno angažirati dovoljan broj stručnih zaposlenika u nadležnoj upravi Ministarstva financija te nastaviti započetu suradnju s tijelima državne uprave koji su davatelji koncesija ili obavljaju inspekcijski, odnosno, financijski nadzor iz područja koncesija. To su preduvjeti za ažurnu i potpunu uplatu proračunskih prihoda te suzbijanja nelegalnog korištenja i eksploatacije javnih dobara.“*

#### **Izvješće o učinjenom:**

##### **Opći dio:**

Radi uspostave Registra koncesija, Hrvatski sabor je na sjednici 17. listopada 2008. godine donio Zakon o koncesijama (Narodne novine, broj 125/2008) koji je stupio na snagu 1. siječnja 2009. godine.

Ministar financija je sukladno zakonskoj obvezi, proizašloj iz Zakona o koncesijama, donio novi Pravilnik o ustroju i vođenju Registra koncesija (Narodne novine, broj 9/2009).

Stupanjem na snagu novog Zakona o koncesijama Ministarstvo financija je nastavilo s unaprjeđenjem metodologije i baze podataka vezanih uz aktivnosti Ministarstva financija oko novog Zakona o koncesijama, posebno s naglaskom na postupak davanja koncesija, ulogu u politici koncesija te tumačenju odredaba Zakona o koncesijama.

Krajem 2008. godine te tijekom 2009. godine velik broj posebnih zakona (18) usklađen je sa Zakonom o koncesijama.

##### **Zapošljavanje**

Uredbom o izmjenama i dopunama Uredbe o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva financija (Narodne novine, br. 43/2005, 114/2005, 14/2006, 138/2006, 127/2007, 14/2008, 27/2008 i 29/2009) u Upravi za gospodarstvo ustrojen je Odjel za koncesije s Odsjekom za Registar koncesija i Odsjekom za javno privatno partnerstvo. Ovakav ustroj omogućit će sveobuhvatnu i efektivnu provedbu svih ciljeva sadržanih u politici koncesija.

Krajem siječnja 2009. godine u Odjelu za koncesije zaposlena je jedna djelatnica na temelju provedenog javnog natječaja.

##### **Financijski inspekcijski nadzor**

Vlada Republike Hrvatske donijela je 31. srpnja 2008. godine Odluku o osnivanju Radnog tijela za rješavanje problematike koncesija na području Republike Hrvatske, koje je zaduženo provoditi usvojeni Plan aktivnosti i mjera, dok je Ministarstvo financija zaduženo pratiti i koordinirati provođenje aktivnosti i mjere kojima se doprinosi stvaranju efikasnog sustava koncesija, te izvještavati Vladu Republike Hrvatske.

Radno tijelo održalo je u 2008. godini tri radna sastanka (3. i 15. rujna, te 9. prosinca 2008. godine) na kojima je donijelo zaključke o provedbi nadzora nad koncesionarima koji imaju evidentiran dug s osnove naknade za koncesiju, a prema podacima iz Registra koncesija.

Na prva dva sastanka zaduženi su svi davatelji koncesija da se u roku od sedam dana očituju o stanju duga svojih koncesionara, te da pripreme popis koncesionara i

dostave Financijskoj policiji i Državnom inspektoratu na provođenje financijskog i inspekcijskog nadzora.

Zadužena je Financijska policija, Državni inspektorat i druge inspekcijske službe da sukladno dostavljenim nalogima od strane davatelja koncesija, za provođenje financijskog i inspekcijskog nadzora nad koncesionarima, provedu koordinirani financijski i inspekcijski nadzor u razdoblju od 18. rujna 2008. godine do 18. studenoga 2008. godine, u suradnji s davateljima koncesije.

Sukladno danim zaduženjima, Ministarstvo financija primilo je 20. studenoga 2008. godine Izvješće Financijske policije o obavljenom nadzoru nad koncesionarima za navedeno razdoblje kojim je utvrđeno sljedeće:

Financijska policija otvorila je ukupno 51 nalog za financijski nadzor korisnika koncesija, od čega ih je 46 sa dostavljenoga popisa, a 5 naloga za financijski nadzor koncesijske naknade za eksploataciju mineralnih sirovina je otvoreno u dogovoru s Državnim inspektoratom.

Od 51 financijskog nadzora, 11 ih je još uvijek u tijeku, a kod 40 je zapisnik uručen i obračunat je iznos od 15.964.413,70 kn koncesijskih naknada.

Financijski nadzori obavljani su u skladu sa zaključcima Radnog tijela pri čemu je usvojeno načelo da nadležni inspektori ne kontroliraju korisnika koncesije koji ima sjedište na njihovom području, već su im dani nalozi za nadzor korisnika koncesije s područja drugih postaja.

Na temelju dostavljenog Izvješća Financijske policije, u Ministarstvu financija održan je treći sastanak Radnog tijela 9. prosinca 2008. godine, na kojemu se raspravljalo o provedenom nadzoru nad radom koncesionara. Sukladno tome, a radi nastavka provođenja daljnjeg financijskog i inspekcijskog nadzora, na sastanku Radnog tijela usvojen je Zaključak kojim je prihvaćeno Izvješće Financijske policije, te su zaduženi davatelji koncesija da u roku od osam dana od dana dostavljenog Izvješća Financijske policije obave razgovore sa svim koncesionarima dužnicima i poduzmu sve mjere pravne zaštite i osiguranja poštivanja ugovora o koncesijama koje uključuju i postupke prisilne naplate naknade za koncesiju, te posljedično i raskide ugovora o koncesiji.

Također su davatelji koncesija zaduženi dostaviti Ministarstvu financija izvješće o poduzetim mjerama od strane davatelja koncesija prema koncesionarima zbog utvrđenih nepravilnosti od strane koncesionara, po izvješću Financijske policije.

Ministarstvo financija o provedenim aktivnostima Radne skupine izvješćuje Vladu Republike Hrvatske i predlože usvajanje Zaključka Vlade Republike Hrvatske s prihvaćanjem izvješća.

Sukladno navedenom, Vlada Republike Hrvatske usvojila je Zaključak (klasa:3 02-01/08-03/01; ur.broj:50301120-09-1) od 15. siječnja 2009. godine kojim se prihvaća Izvješće o provođenju aktivnosti i mjera za uređenje sustava u području koncesija.

Zaključkom Vlade Republike Hrvatske zaduženi su davatelji koncesija da u roku osam dana od dana dostavljenog Izvješća Financijske policije obave razgovore sa svim koncesionarima dužnicima i poduzmu sve mjere pravne zaštite i osiguranja poštivanja ugovora o koncesijama.

Davatelji koncesija, također, su zaduženi da u suradnji s Ministarstvom financija, Financijskom policijom i Državnim inspektoratom nastave provođenje daljnjeg koordiniranog financijskog i inspekcijskog nadzora.

Sukladno navedenom Zaključku, kao i obvezi Ministarstva financija kao voditelju Radne skupine, zatraženo je od svih davatelja koncesija da dostave Ministarstvu financija podatke o dosadašnjem obavljenom financijskom nadzoru nad koncesionarima.

Provođenje daljnjeg koordiniranog financijskog i inspekcijskog nadzora nastavljeno je i tijekom 2009. godine.

#### **Nalaz (Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, točka 5.1.)**

***„Državni ured za reviziju predlaže osigurati organizacijske i administrativne pretpostavke u cilju uspostave učinkovitog i djelotvornog sustava svih potrebnih evidencija o potraživanjima i obvezama državnog proračuna na temelju prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Također je potrebno ugovorom utvrditi bankarsku naknadu za vođenje poslova u vezi prodaje stanova sa stanarskim pravom ili obavljanje poslova organizirati na drugi način “***

**Izvešće o učinjenom:**

Ministarstvo financija i Središnji državni ured za upravljanje državnom imovinom proveo je analizu dosadašnjeg poslovanja s Privrednom bankom Zagreb d.d., Zagreb, koja obavlja bankarske poslove i usluge u svezi s prodajom stanova na kojima postoji stanarsko pravo, na temelju raspoložive dokumentacije, sastanka s predstavnicima Privredne banke Zagreb d.d., Zagreb i samog posjeta Privrednoj banci Zagreb d.d., Zagreb, s ciljem upoznavanja funkcionalnosti aplikacije PBZ-a uspostavljene za praćenje prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Privredna banka Zagreb d.d., Zagreb putem navedene aplikacije ažurno prati naplatu potraživanja za prodane stanove vodeći sve potrebne evidencije. Ministarstvo financija sa Središnjim državnim uredom dogovorilo je pokretanje postupka javne nabave (od strane Središnjeg državnog ureda) sukladno odredbama Zakona o javnoj nabavi temeljem kojeg će se regulirati pitanja obavljanja bankarskih poslova i usluga u svezi s prodajom stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

**Nalaz (Uspostava sustava planiranja, izvršavanja i evidentiranja sredstava za isplate po ovrhama, točka 7.1.)**

***„Državni ured za reviziju predlaže, s obzirom da se s računa državnog proračuna isplaćuju značajna sredstava na temelju sudskih rješenja o ovrhama, u dogovoru s FINA-om i drugim nadležnim tijelima (Ministarstvo pravosuđa), poduzeti radnje u cilju uspostave učinkovitog sustava planiranja, izvršavanja i evidentiranja ovrha”***

**Izvešće o učinjenom:**

Budući da je Republika Hrvatska pravna osoba, a ne i državna tijela, nema zakonske osnove da se sudovi obvežu na identificiranje sudskih odluka na taj način da se uz Republiku Hrvatsku, kao stranu u postupku, navede i proračunski korisnik koji je u sporu sudjelovao na strani Republike Hrvatske.

Financijska agencija izvršava rješenja o ovrhama na teret državnog proračuna i o tome mjesečno izvještava Ministarstvo financija.

S obzirom da ne postoji zakonska obveza da se na sudskim odlukama navode proračunski korisnici, a to je neophodno radi pravilnog izvršavanja državnog proračuna, Ministarstvo financija je uputilo svim tijelima koja imaju utjecaj na rješavanje ove problematike, poziv za suradnju i to 1. lipnja 2006. i 23. svibnja 2007., u kojem je ukazalo na potrebu navođenja tijela koje na strani Republike Hrvatske sudjeluje u postupku na tužbama, prijedlozima za ovrhu i sudskim odlukama, a sve radi pravilnog evidentiranja izvršenih ovrha. S obzirom na to da pozivi za suradnju nisu u potpunosti rezultirali postavljenim ciljevima, izrađen je plan aktivnosti usmjerenih smanjivanju iznosa ovrha koje se vode kao «neprepoznati proračunski korisnik» i isplata koje terete proračunsku zalihu.

**Nalaz (Izdana jamstva i izdaci po jamstvima, točka 10.1.)**

***„Nepoduzimanje radnji vezano za naplatu potraživanja po isplatama za izdano jamstvo u području prometa, u iznosu 90.789.005,84 kn (sa zateznim kamatama), odnosno povećanje dioničkog kapitala društva (dužnika) za iskazani iznos u korist Republike Hrvatske.“***

**Izvešće o učinjenom:**

Croatia Airlines d.d. je zbog smanjene likvidnosti izazvane poslovanjem u izvansezonskom razdoblju i zbog povoljnijih uvjeta zaduženja u 2006. godini refinancirala ostatak duga po kreditu za koji je Ministarstvo financija izvršilo plaćanja u 2005. i 2006. godini u iznosu od 72.116.114,65 kn. Uvažavajući navedene okolnosti Ministarstvo financija nije poduzimalo radnje prisilne naplate potraživanja, te se slaže s preporukom Državnog ureda za reviziju kako bi se za navedeni iznos trebalo predložiti povećanje dioničkog kapitala navedenog društva u korist Republike Hrvatske. Isto je predloženo resornom ministarstvu koje će do kraja godine poduzeti potrebne radnje.

## CARINSKA UPRAVA

**Nalaz**

***„I. Potraživanja za carinu i carinska davanja nisu iskazana u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima Carinske uprave niti u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima za državni proračun. Potraživanja se vode u Informacijskom sustavu Carinske uprave po carinarnicama. Isto tako potraživanja za posebne poreze nisu iskazana u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima Carinske uprave niti u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima za državni proračun. Potraživanja se vode u Informacijskom sustavu Porezne uprave.“***

**Izvešće o učinjenom:**

Carinska uprava je za 2008. godinu izradila Izvešća o dospjelim i nedospjelim potraživanjima na osnovi posebnih poreza u tuzemstvu i carinskih davanja na dan 31. prosinca 2008. godine, koja su dostavljena Državnoj riznici.

Carinska uprava je za 2009. godinu pripremila kvartalno izvješćivanje za glavnu knjigu o potraživanjima za carinska, trošarinska i ostala davanja po vrsti prihoda s podacima o stanju na dan 1. siječnja 2009. godine, ukupna zaduženja u određenom kvartalu, ukupna odobrenja u istom kvartalu te stanje na kraju izvještajnog razdoblja.

Sva navedena izvješća će Carinska uprava ubuduće dostavljati Državnoj riznici.

**Nalaz**

***„II. U izvještajima o popisu potraživanja na koncu 2007. godine nije navedena struktura potraživanja po starosti, te analiza naplativosti i nisu navedene provedene radnje za naplatu potraživanja.“***

**Izvešće o učinjenom:**

Carinska uprava kontinuirano potražuje podatke od carinarnica, o svim dužnicima na osnovi carine i carinskih davanja, te na osnovi posebnih poreza u određenom razdoblju, te podatke o starosti duga i poduzetim radnjama za njegovu naplatu. Podaci dobiveni od carinarnica objedinjuju se u jedinstvena izvješća, koja su podloga za izradu analiza i uputa za postupanje.

Temeljem Zakona o carinskoj službi, carinarnice provode postupak ovrhe radi naplate carinskog duga, posebnog poreza, poreza na dodanu vrijednost te drugih davanja koja se naplaćuju prema posebnim propisima, a Središnji ured Carinske uprave prati naplatu prihoda državnog proračuna na osnovi carine, posebnih poreza, poreza na dodanu vrijednost i drugih davanja koja se, sukladno posebnim propisima, obračunavaju pri carinjenju robe, poduzima mjere za osiguranje njihove naplate, te prati i analizira rezultate naplate carinskog, poreznog duga i ovrhe.

Zbog otklanjanja utvrđenih nepravilnosti iz 2007. godine, Državni ured za reviziju je, nakon obavljene revizije financijskih izvještaja i poslovanja Carinske uprave, izrazio bezuvjetno mišljenje u Izvešću o obavljenoj reviziji financijskih izvještaja i poslovanja Carinske uprave za 2008. godinu, klase: 041-01/09-01/280, urbroja: 613-01-03-09-6, od 16. srpnja 2009. godine.

## POREZNA UPRAVA

**Nalaz**

***„Porezna uprava je bez primjene propisanih postupaka javne nabave nabavila telekomunikacijske usluge, usluge održavanja vozila, usluge čuvanja poslovnih prostorija te klimatizaciju Područnog ureda Osijek.“***

**Izvešće o učinjenom:**

Porezna uprava je u skladu sa nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju za navedenu robu i usluge pokrenula postupke javne nabave u skladu sa odredbama Zakona o javnoj nabavi te je u 2008. godini dobila bezuvjetno mišljenje Državnog ureda za reviziju.

## MINISTARSTVO OBRANE

### Nalaz (Sustav unutarnjih kontrola)

***„Državni ured za reviziju predlaže poduzimanje mjera za poboljšanje sustava unutarnjih kontrola, uz veću primjenu preventivnih kontrola.“***

#### Izvešće o učinjenom:

Tijekom 2008. nastavljene su aktivnosti uspostave i implementacije Sustava unutarnjeg upravljanja i kontrole (FMC), a prema Planu uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola učinjeno je sljedeće:

- izrađeno je Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola koje sadrži i samoprocjenu financijskog upravljanja i kontrola,
- izrađen je Popis poslovnih procesa, Knjiga poslovnih procesa i Registar rizika,
- organizirane su radionice za izradu opisa poslovnih procesa i izradu registra rizika te, po potrebi, pojedinim ustrojstvenim jedinicama pružena dodatna stručna pomoć.

### Nalaz (Financijski plan)

***„Državni ured za reviziju nalaže planirati prihode iz svih izvora za koje je izvjesno da će se ostvariti te izvršavati rashode za koje su osigurana sredstva.“***

#### Izvešće o učinjenom:

Unatoč činjenici da je Financijski plan Ministarstva obrane za 2007. u cijelosti izrađen u skladu s Uputama Ministarstva financija za izradu Državnog proračuna Republike Hrvatske za razdoblje 2006. – 2008. kao i Dugoročnim planom razvoja Oružanih snaga za razdoblje 2006. – 2015. i Obrambenim programom za razdoblje 2007. – 2012., došlo je do odstupanja planiranih i ostvarenih prihoda u odnosu na planirane i nastale rashode.

Pokrenute su aktivnosti na projektu povezivanja financijsko-upravljačkog informacijskog sustava Ministarstva obrane s informacijskim sustavom središnje državne riznice. Realizacijom projekta osigurat će se bolje praćenje prihoda iz svih izvora i njihovo povezivanje s rashodima.

### Nalaz (Popis imovine i obveza)

***„Državni ured za reviziju nalaže i nadalje poduzimati sve potrebne aktivnosti za cjelovito evidentiranje i utvrđivanje vrijednosti imovine kojom raspolaže Ministarstvo.“***

***Također nalaže podatke o imovini i knjigovodstvenoj vrijednosti dostaviti Središnjem državnom uredu za upravljanje državnom imovinom, u skladu s odredbama Pravilnika o očevidniku imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.“***

#### Izvešće o učinjenom:

Ministarstvo obrane kontinuirano poduzima radnje s ciljem ažuriranja evidencija stanova, garaža, poslovnih prostora i vojnih nekretnina te utvrđivanja njihove procijenjene vrijednosti, što predstavlja iznimno obimnu i složenu zadaću.

Tijekom 2008. izvršen je unos podataka za sve poslovne prostore u Očevidnik državne imovine. Nadalje, organizirana je ophodnja garaža radi identifikacije, utvrđivanja stanja i provjere korisnika, kako bi se stvorili uvjeti za usklađenje baze korisnika, reguliranje plaćanja i pribavili svi podaci potrebni za unos u Očevidnik državne imovine. Izvršena je raščlamba i usklađenje popisa stanova, te su se prikupili podaci o nabavnim cijenama radi upisa u Knjigu nekretnina.

Također je započet postupak prijenosa i obrade podataka iz starih baza u novi Informacijski sustav evidencije stanova, garaža i poslovnih prostora Ministarstva obrane. Novi informacijski sustav objedinio bi poslovne procese vezane uz poslovne prostore, garaže i stanove, koji su dosad ažurirani i vođeni u različitim tehnologijama te bi se time ostvarili preduvjeti za efikasnu razmjenu podataka prema Informacijskom sustavu za upravljanje financijama i proračunom.

**Nalaz (Obveze)**

***„Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje rashoda u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu i preuzimanje obveza do visine sredstava osiguranih u proračunu u skladu s odredbama Zakona o proračunu.“***

**Izvješće o učinjenom:**

Kao što je već navedeno, temeljem Strategije Vlade Republike Hrvatske o unapređenju i modernizaciji procesa u sustavu državne riznice Ministarstva financija za razdoblje 2007. – 2011. , dopisa Ministarstva financija, klase: 406-01/07-01/163, urbroja: 513-05-04/07-8, od 23. travnja 2008. i klase: 400-06/09-01/36, urbroja: 513-05-04/09-1, od 11. veljače 2009. godine, pokrenute su aktivnosti na projektu povezivanja financijsko-upravljačkog informacijskog sustava Ministarstva obrane, određenog da bude jedno od pilot-ministarstava, s informacijskim sustavom središnje državne riznice.

Istovremeno, unutar sustava Ministarstva obrane pokrenut je projekt informatizacije procesa nabave i integracije s postojećim poslovno-financijskim sustavom za planiranje i izvršavanje proračuna. Cilj projekta je informatizacija izrade plana nabave, integracija s postojećim financijsko-informacijskim sustavom za pripremu i izradu financijskog plana, praćenje procesa nabave sukladno zahtjevima Zakona o javnoj nabavi, ugovaranje, praćenje realizacije ugovora te plana nabave i financijskog plana (financijski pokazatelji).

Odlukom ministra obrane klase: 023-03/08-03/1, urbroja: 512-01-08-427, od 24. srpnja 2008. godine formirana je radna skupina za definiranje smjernica te imenovani stručni djelatnici - koordinatori za izradu projektnog zahtjeva za izradu cjelovitog informatičkog rješenja procesa nabave i integracije s poslovno financijsko-informacijskim sustavom za potporu planiranju i izvršenju proračuna.

Do 31. listopada 2008. koordinatori iz točke III. Odluke ministra obrane izradili su projektni zahtjev.

Izvršene su implementacije testnih aplikacija i prezentacije aplikacijskih rješenja potencijalnih ponuditelja – dobavljača („Document IT“, „Infodom“), o čemu je Služba za informacijsku i komunikacijsku tehnologiju kao tehnički nositelj sačinila pisano izvješće.

Napravljena je demonstracija aplikacijskog sustava „ARGOSY“, prezentirane su njegove funkcionalnosti, način rada i arhitektura. Naime, cjelokupna integracijska potpora (povezivanje poslovnih procesa nabave s financijsko-informacijskim sustavom) napravit će se u novom aplikacijskom sustavu „ARGOSY“ koji će zamijeniti postojeći poslovni sustav „LAUS“.

Formirana je radna skupina (ključni korisnici) za ocjenjivanje poslovne funkcionalnosti aplikacijskih rješenja.

**Nalaz (Upravljanje nekretninama)**

***„Državni ured za reviziju i nadalje predlaže Ministarstvu obrane, u okviru svoje nadležnosti, poduzimati sve potrebne aktivnosti kako bi se što prije zaključili ugovori s korisnicima garaža, a u svrhu utvrđivanja prava i obveza između korisnika garaža i Ministarstva obrane.“***

***Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za cjelovito evidentiranje podataka o potraživanju i naplati zakupnine za poslovne prostore, garaže i stanove te evidentiranje realnog stanja u poslovnim knjigama.“***

**Izvješće o učinjenom:**

S ciljem cjelovitog evidentiranja podataka o potraživanju i naplati zakupnine za poslovne prostore, garaže i stanove te evidentiranja realnog stanja u poslovnim knjigama, u tijeku je usklada podataka glavne knjige Ministarstva obrane s podacima pomoćne knjige salda konti.

## MINISTARSTVO UNUTARNJIH POSLOVA

### Nalaz

**„Državni ured za reviziju nalaže preuzimanje obveza u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te planiranje pokrića ostvarenog manjka prihoda u skladu s Odlukom o financijskom poslovanju. Osim navedenoga, nalaže preraspodjelu sredstva između proračunskih stavki u skladu s odredbama Zakona o proračunu.“**

### Izvešće o učinjenom:

Preraspodjele sredstava na proračunskim stavkama obavljaju se na temelju Odluka Vlade Republike Hrvatske o preraspodjeli sredstva u skladu s odredbama Zakona o izvršenju Državnog proračuna Republike Hrvatske, što je vidljivo iz nalaza Državnog ureda za reviziju za 2008. godinu.

Vezano za planiranje pokrića ostvarenog manjka prihoda, Ministarstvo unutarnjih poslova kontinuirano već nekoliko godina nastoji smanjiti gubitak uštedama i racionalizacijom u redovnom poslovanju u okviru svojih mogućnosti.

Značajni su troškove vezani uz sudske presude radi nepoštivanja odredbi Kolektivnog ugovora prijašnjih godina, a čija obveza kontinuirano pristiže, ovisno o vremenu trajanja i okončanju sudskog spora.

Važno je naglasiti da se iz godine u godinu donose propisi koje iziskuju dodatna sredstva (kao što je primjerice ove godine novi Kolektivni ugovor kojim su proširena prava državnih službenika – cipelarina, pravo naknade plaće za poslove veće složenosti, pravo svim službenicima na naknadu za prijevoz i sl.), te se tijekom godine javljaju i brojne neplanirane policijske operativne akcije koje zahtijevaju dodatna sredstva, a njihovo provođenje je neodgodivo i nemoguće ih je planirati.

Ministarstvo unutarnjih poslova nastoji internim odlukama, naputcima i uputama ograničiti potrošnju na najmanju moguću mjeru.

### Nalaz

**„Državni ured za reviziju je mišljenja da je prije provođenja postupka nabave roba, radova i usluga, potrebno veću pozornost posvetiti kvalitetnim pripremnim radnjama, kako bi se nepredviđeni radovi sveli na najmanju moguću mjeru, radovi obavili, odnosno roba isporučila u skladu s planiranim (ugovorenim) rokovima. Također je mišljenja da predujam koji nije ugovoren ne treba isplatiti.“**

### Izvešće o učinjenom:

Prilikom isporuke ugovorene robe i radova na uređenju objekata, Ministarstvo unutarnjih poslova pridržava se ugovorenih rokova, ne ugovaraju se predujmovi, niti se plaćaju. Također se vodi računa oko iskazivanja realnih rokova prilikom ugovaranja, kako ne bi došlo do njihova prekoračenja prilikom realizacije.

Važno je napomenuti da je 2007. godine stupio na snagu novi Zakon o javnoj nabavi čija je primjena zahtijevala prilagodbu korisnika te je došlo do izvjesnog odmaka u provedbi postupaka i ugovaranju roba i usluga.

U 2008. godinu nisu ugovarani, niti plaćani predujmovi.

## MINISTARSTVO GOSPODARSTVA, RADA I PODUZETNIŠTVA

### Glava 050 05 Ministarstvo gospodarstva , rada i poduzetništva

#### Nalaz, točka 1.1.

**„Državni ured nalaže u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazati cjelokupne prihode i rashode u skladu s odredbama Pravilnika.“**

### Izvešće o učinjenom:

Za darovnicu UNDP-a za uklanjanje prepreka poboljšanju energetske efikasnosti u sektoru usluga stanovanja dostavljeni su izvještaji za razdoblje I. – III. 2009. godine u iznosu



od 105.000 USD, Upravi za izvršavnje državnog proračuna Ministarstva financija, te je taj iznos evidentiran u poslovnim knjigama sukladno Pravilniku o proračunskom računovodstvu i računskom planu i Uputi za praćenje projekata financiranih iz inozemnih zajmova, darovnica i donacija kojom je Ministarstvo financija proračunskim korisnicima državnog proračuna propisalo proceduru povlačenja, potrošnje i evidentiranja projekata financiranih iz zajmova međunarodnih organizacija i inozemnih darovnica.

#### **Nalaz, točka 2.1.**

***„Državni ured nalaže u poslovnim knjigama iskazati potraživanje od županija. Državni ured nalaže zaključivanje ugovora o pozajmici s gradom Šibenikom i poduzimanje aktivnosti radi upisa založnog prava na nekretninama.“***

#### **Izvešće o učinjenom:**

Zaključen je ugovor s Gradom Šibenikom za danu pozajmicu u iznosu 36.724.566,00 kn. Također su pribavljene mjenice kao sredstvo osiguranja povrata pozajmice.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazana su potraživanja od županija za dane pozajmice vezane za provođenje projekta Regionalni jamstveni fond.

#### **Nalaz, točka 3.1**

***„Državni ured nalaže dosljednost u postupcima kod dodjele subvencija. Od svih korisnika subvencija potrebno je tražiti podatke o ispunjenim kriterijima uvjeta za subvencije, odnosno potvrdu podataka na temelju kojih se obavlja konačni obračun subvencije.“***

#### **Izvešće o učinjenom:**

Za projekte poticaja prema Operativnom planu poticanja malog i srednjeg poduzetništva za 2008., razrađeni su kriteriji za bodovanje.

Preporuke Državnog ureda za reviziju bile su da se javno objavi popis korisnika, visinu dodijeljenih sredstava za sve projekte i na temelju kojih kriterija su sredstva dodijeljena. Ministarstvo je na svojoj web stranici objavilo Popis odobrenih potpora temeljem Operativnog plana malog i srednjeg poduzetništva za 2008. godinu - popis po projektima, nazivu korisnika i dodijeljenom iznosu. Nadalje, Ured je predložio da se kod projekta Tehničko usklađivanje prilože i dokazi o primjeni kriterija za dodjelu sredstava na temelju kojih će biti moguće utvrditi način bodovanja. Ministarstvo je za dodijeljenje potpore u 2008. godini razradilo kriterije za bodovanje svih zaprimljenih zahtjeva.

Ministarstvo je također, u svrhu kvalitetnijeg i potpunog praćenja subvencija izvršilo tijekom 2008. godine nabavu softvera za praćenje potpora dodijeljenih prema Operativnom planu poticanja malog i srednjeg poduzetništva. U bazi podataka evidentirani su svi podaci o primljenim zahtjevima (kako za potpore koje provodi Ministarstvo, tako i za potpore koje provodi HAMAG) za dodjelu potpora u 2008. i dalje za 2009. po projektima, podaci o podnositeljima zahtjeva, te podaci o zadovoljavanju propisanih kriterija na temelju kojih se obavlja bodovanje primljenih zahtjeva.

Od privatnih brodogradilišta, kojima su dodijeljene subvencije, pribavljena su izvješća nezavisnih revizorskih tvrtki.

Temeljem prijedloga Državnog ureda za reviziju u Izvješću o obavljenoj reviziji za 2007. godinu gdje Ured predlaže da se od dva privatna brodogradilišta (Leda, Korčula i Radež, Blato) kojima su tijekom 2007. godine dodijeljene subvencije u ukupnom iznosu od 7.000.000 kn, zatraži da dostave mišljenje revizora o ispunjavanju uvjeta za subvencije. Privatna brodogradilišta su dostavila mišljenja revizora o stjecanju uvjeta za subvencije u brodogradnji za 2007. godinu u kojima je vidljivo da su podaci o stjecanju za subvencioniranje brodogradnje istiniti i vjerodostojni te mogu poslužiti kao osnova za izračun državne potpore.

**Nalaz, točka 4.1**

***„Državni ured za reviziju nalaže za izuzeće primjene odredbi Zakona o javnoj nabavi, donijeti opći akt u skladu s odredbom članka 6. Zakona o zaštiti tajnosti podataka.“***

**Izvešće o učinjenom:**

Ministarstvo je rješenjem utvrdilo popis roba, radova i usluga koje će se obavljati na zgradi uz primjenu odredbi članka 6. Zakona o zaštiti tajnosti podataka, a u svezi sa člankom 5. točkom 1. Zakona o javnoj nabavi.

**Glava 05010 Robne zalihe****Nalaz (Godišnji program strateških robnih zaliha, točka 1.1.)**

***„Državni ured za reviziju nalaže dostavljanje Godišnjeg programa strateških robnih zaliha u skladu s odredbama Zakona o strateškim robnim zalihama.“***

**Izvešće o učinjenom:**

Ravnateljstvo za robne zalihe izradilo je Godišnji program strateških robnih zaliha za 2009. godinu, koji je razmatran i prihvaćen od strane Savjeta za robne zalihe, na sjednici održanoj dana 29. siječnja 2009. godine. Kako su u međuvremenu donesene izmjene i dopune Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2009. godinu, Ravnateljstvo je izradilo izmjene Godišnjeg programa za 2009. godinu koji će nakon razmatranja i prihvaćanja od strane Savjeta za robne zalihe biti upućen u proceduru donošenja.

**Nalaz (Popis imovine i obveza, točka 2.1.)**

***„Državni ured za reviziju nalaže sve podatke o stjecanju i raspolaganju imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske dostaviti Središnjem državnom uredu za upravljanje državnom imovinom, na način i u rokovima kako je propisano odredbama Pravilnika o očevidniku imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.“***

**Izvešće o učinjenom:**

Agencija za podršku informacijskim sustavima i tehnologijama otklonila je veći dio tehničkih nedostataka (osim u dijelu koji se odnosi na nekretnine), te Ravnateljstvo za robne zalihe unosi podatke u informacijski sustav.

**Nalaz (Postupci javne nabave, točka 3.1.)**

***„Državni ured za reviziju nalaže provoditi postupak nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.“***

**Izvešće o učinjenom:**

U svezi s nepravilnostima koje su uočene kod provođenja postupaka javne nabave u 2007. godini, Ravnateljstvo za robne zalihe postupke javne nabave u 2009. godini provodi sukladno odredbama Zakona o javnoj nabavi. Ravnateljstvo je pristupilo izradi rješenja kojima će na jedinstven način biti utvrđena sva problematika troškova čuvanja roba, zdravstvene ispravnosti, kontrole i slično. Za usluge prijevoza roba u tijeku je postupak ocjenjivanja sposobnosti ponuditelja, a sukladno sa zakonskim odredbama.

**05020 Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje**

Prema odredbama Zakona o državnoj reviziji u razdoblju od 28. siječnja do 5. svibnja 2008. obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Zavoda za 2007. godinu, o čemu je izraženo **bezuvjetno mišljenje**.

**Nalaz (Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, točka 1.1.)**

***„Državni ured za reviziju nalaže poduzimati aktivnosti na ubrzanju poslova vezanih uz preustroj Zavoda kako bi se zacrtani ciljevi navedeni u studiji preustroja ostvarili u što kraćem roku.“***

**Izvešće o učinjenom:**

Postignut je značajan napredak u ostvarenju ključnih projekata preustroja:

- U sklopu projekta Reinženjering poslovnih procesa (BPR), izabrani konzultanti dostavili su konačnu dokumentaciju koja sadržava modele postojećih temeljnih i potpornih procesa (AS-IS) i budućih temeljnih i potpornih procesa (TO-BE). Na temelju navedene dokumentacije, izrađen je za prijelazno razdoblje do potpunog uvođenja procesno orijentirane organizacije, prvi prijedlog nove organizacije Zavoda i prijedlog nove sistematizacije
- U sklopu projekta Elektronički sustav za upravljanje dokumentacijom (ESUD), pilot-projekt je pušten u produkciju 19. svibnja 2009. u Područnoj službi u Splitu i u Sektoru provedbe međunarodnih ugovora o socijalnom osiguranju Središnje službe u Zagrebu. Obuhvaćeni su zahtjevi za priznanje prava na prijevremenu starosnu mirovinu, starosnu mirovinu i obiteljsku mirovinu iza smrti aktivnog osiguranika.
- U sklopu projekta Integralno upravljanje resursima Zavoda (ERP rješenje) sklopljen je ugovor s implementatorom, te je u tijeku izrada i testiranje sustava, nakon čega se očekuje početak produkcije. U prvoj fazi je predviđena implementacija 4 modula: Glavna knjiga i plan, Obveze, Plaćanja i Upravljanje platnim prometom.
- U sklopu projekta Reorganizacija kadrovske politike proveden je Program smanjenja broja radnika i njihovo zbrinjavanje. Obavlja se obuka radnika Zavoda.
- U sklopu projekta Izgradnja računalno- komunikacijske infrastrukture nabavljeno je i instalirano novo središnje računalo. Izrađen je servis za ostvarivanje prava kao veza prema projektu ESUD, te nabavljena i instalirana oprema za navedeni projekt. Uspostavljena je nova okolina za razvoj aplikacija kao potpora razvoju IT projekata. Izrađeni su logički i operacijski modeli relacijske baze podataka korisnika mirovina. S obzirom na to da su sve planirane aktivnosti u sklopu ovog projekta uspješno realizirane, projekt IRKI je zatvoren na Stručnom vijeću 29. lipnja 2009.
- Kao logički nastavak dijela projekta IRKI, dana 25. svibnja 2009. započele su aktivnosti u sklopu SOA projekta. Cilj projekta je izraditi nove aplikacije za donošenje rješenja u novoj okolini.
- Radi poboljšanja usluga korisnicima, stavljene su u funkciju ispostave u Pitomači, Gračacu, Novalji, Otoku i Vodicama i implementiran je projekt novog načina rada s korisnicima usluga Zavoda u 14 područnih službi i Središnjoj službi Zavoda, koji omogućuje korisnicima dobivanje cjelovite informacije na jednom mjestu, bez potrebe osobnog kontakta s voditeljem postupka.
- Realizirani su projekti pretkompletiranja i informativnog izračuna, koji su korisnicima usluga dostupni na web stranicama Zavoda.

**Nalaz i preporuka (Popis imovine i obveza, točka 2.1.)**

***„Državni ured za reviziju predlaže, radi bolje preglednosti i kontrole sveobuhvatnosti popisa koncem godine, sastaviti objedinjeni izvještaj o popisu nefinancijske i financijske imovine. Kod nefinancijske imovine predlaže se sastaviti usporedni pregled nabavne vrijednosti i ispravka vrijednosti popisane imovine koja je iskazana u poslovnim knjigama, te vrijednosti imovine utvrđene popisom.“***

**Izvešće o učinjenom:**

Popis dugotrajne imovine okončan je 22. prosinca 2008. U izvještajima komisija za popis sadržani su podaci o nabavnoj vrijednosti, ispravku vrijednosti i sadašnjoj vrijednosti, u skladu s prijedlogom DUR-a.

***„Državni ured za reviziju nalaže uskladiti stanja utvrđena popisom potraživanja i stanja iskazana u poslovnim knjigama, prije donošenje odluke o***

**prihvaćanju izvještaja o popisu, radi istinitog i točnog iskazivanja stanja potraživanja u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima.**

**Državni ured za reviziju nalaže obavljanje cjelovitog popisa imovine i obveza u propisanim rokovima.**

**Kod potraživanja i obveza nalaže se utvrditi i iskazati starost potraživanja, dospjela potraživanja koncem godine, potraživanja koja nisu dospjela, te procijeniti mogućnost naplate dospjelih potraživanja.“**

#### **Izvješće o učinjenom:**

Odlukom o popisu imovine i obveza u Zavodu za 2008., početak popisa potraživanja u 2008. utvrđen je s ranijim datumom, kako bi se do isteka roka za završetak popisa provelo usklađenje stanja utvrđenih popisom i stanja iskazanih u poslovnim knjigama. Do dovršetka izrade novih transakcija – modula iz ERP rješenja, od kojih su četiri modula u fazi implementacije, Odjel računovodstva i područne službe obavljaju poslove koji se odnose na odvajanje tekućih potraživanja od utuženih, utvrđivanje razlika u knjiženim i utuženim potraživanjima, obavlja knjiženja, provjeru redovitosti naplate potraživanja te kompletiranje podataka potrebnih za naplatu potraživanja ili otpis nenaplativih i evidentiranje u pomoćnoj i/ili Glavnoj knjizi.

Popis imovine i obveza u Zavodu završio je 16. veljače 2009. godine.

#### **Nalazi i preporuke (Potraživanja, točka 3.1.)**

**„Državni ured za reviziju predlaže prije ulaganja slobodnih novčanih sredstava ostvarenih od prodaje dionica i udjela iz portfelja Zavoda, pribaviti prethodnu suglasnost Upravnog vijeća Zavoda kako bi se umanjio rizik od ulaganja i eventualnog gubitka novčanih sredstava.“**

#### **Izvješće o učinjenom:**

Prema članku 19. točki 8. Statuta Zavoda, Upravno vijeće Zavoda odlučuje o korištenju novčanih sredstava (dobiti) ostvarenih poslovanjem pravnih osoba koje je osnovao Zavod, za namjene utvrđene Zakonom (članak 159. ZOMO). U svim slučajevima kada se radilo o korištenju novčanih sredstava ostvarenih poslovanjem HMO-a d.o.o., tražena je prethodna suglasnost Upravnog vijeća Zavoda. HMO d.o.o. je obvezan rezervirati potrebna novčana sredstva za sudske sporove koji se odnose na portfelj Zavoda. O navedenim sredstvima raspravlja se i odlučuje na Upravnom vijeću pri donošenju godišnjeg izvješća o radu i poslovanju Zavoda.

**„Državni ured za reviziju je mišljenja da iskazana potraživanja u iznosu 914.571.639,00 kn od HFP do kojih je došlo pri zamjeni dionica u razdoblju od 1994. do 2000., ne treba otpisati nego poduzeti radnje da Zavod za više ustupljene dionice dobije u vlasništvo druge dionice iz portfelja HFP u protuvrijednosti iskazanog i priznatog potraživanja.“**

#### **Izvješće o učinjenom:**

Postupljeno je po nalazu i preporuci Državnog ureda za reviziju te je u Financijskom izvještaju Hrvatskog fonda za privatizaciju za 2008. godinu evidentirana obveza prema Hrvatskom zavodu za mirovinsko osiguranje u iznosu od ukupno 1.083.385.601,00 kn.

**„Državni ured za reviziju predlaže preispitati mogućnost i poduzeti aktivnosti da Zavod upravlja dionicama i udjelima koje je dobio na temelju odredbi Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća na način kako je propisano odredbama članka 159. Zakona o mirovinskom osiguranju.“**

#### **Izvješće o učinjenom:**

Portfeljem Zavoda gospodari se prema modelima i Planu i programu privatizacije koji je utvrdila Vlada Republike Hrvatske, na temelju odluka tijela Hrvatskog fonda za

privatizaciju i suglasnosti Upravnog vijeća Zavoda, koje odluke o raspolaganju donosi na prijedlog HMO-a.

***„Državni ured za reviziju nalaže i nadalje poduzimati aktivnosti na rješavanju međusobnih potraživanja i obveza s Ministarstvom financija, kako bi financijski izvještaji prikazivali istinito i objektivno stanje imovine i obveza.“***

**Izvešće o učinjenom:**

I dalje se kontinuirano poduzimaju aktivnosti na rješavanju međusobnih potraživanja i obveza s Ministarstvom financija.

***„Državni ured za reviziju predlaže pojačati aktivnosti na dovršenju projekata koji se odnose na automatsku obustavu isplate mirovine korisnicima obiteljske mirovine koji su navršili 26 godina života, korisnicima koji su završili ili prekinuli školovanje, odnosno projekata koji su vezani uz donošenje školskih potvrda i drugih projekata koji su vezani uz automatsku obustavu isplate mirovinskih primanja korisnicima kojima je prestalo pravo na isplatu, kako bi se smanjila potraživanja za povrat nepripadno isplaćenih mirovinskih primanja.“***

**Izvešće o učinjenom:**

Navedeni projekt predviđen je godišnjim projektnim planom, te je u tijeku izrada eksternog dizajna. Za 1. studenoga 2009. predviđen je dovršetak prve faze projekta (obustava mirovine i određivanje svote preostalim članovima kada su svi korisnici školska djeca), a ostale faze radit će se nastavno u 2009. i 2010. godini.

**Nalaz (Obveze, točka 4.1.)**

***„Državni ured za reviziju nalaže poduzeti radnje i riješiti problem iskazivanja odgođenih prihoda. Također, nalaže u dogovoru s Ministarstvom financija riješiti pitanje međusobnih potraživanja i obveza, te donošenje odgovarajućih odluka, kako bi podaci u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazivali točno stanje imovina i obveza.“***

**Izvešće o učinjenom:**

U skladu s nalogom Državnog ureda za reviziju, poslovi izrade knjigovodstvene dokumentacije za uplaćene povrate mirovinskih primanja određeni su kao prioritetni poslovi do kraja 2008. godine.

Na temelju izvještaja Odjela kontrole ekonomsko-financijskih poslova od 30. rujna 2008. o provedenoj izvanrednoj kontroli postupanja u mjerodavnim organizacijskim jedinicama Zavoda utvrđeno je da nije moguće informatički izdvojiti uplate povrata za koje je potrebno izraditi dokumentaciju, niti je moguće izvršiti „ručno“ uparivanje podataka za razdoblje od 1. siječnja 1999. do 31. prosinca 2007. jer sve područne službe ne raspolažu dokumentacijom bitnom za prepoznavanje obrađenih povrata za razdoblje od 1. siječnja 1999. nadalje, s obzirom na to da zakonska regulativa propisuje obvezni rok čuvanja od 5 godina.

Prema navedenom, od Ministarstva financija zatraženo je mišljenje o načinu postupanja za saldo od 68.426.232,17 kn, iskazan na stavci Glavne knjige 292 „naplaćeni prihodi budućih razdoblja“.

Ministarstvo financija, Državna riznica dopisom od 12. studenoga 2008. dostavilo je mišljenje o načinu postupanja za navedeni saldo prema kojem je sredstva s vremenskih razgraničenja potrebno prenijeti, odnosno iskazati prihod.

**Nalaz (Postupci javne nabave, točka 5.1.)**

***„Državni ured za reviziju nalaže nabavu obavljati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.“***

**Izvešće o učinjenom:**

Nalog se u cijelosti provodi. Postupci nabave provode se u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine, broj 110/2008).

**05025 Hrvatski zavod za zapošljavanje****Nalaz**

***„Državni ured za reviziju nalaže postupanje u skladu s odredbama Statuta, odnosno pribavljanje suglasnosti Vlade RH za stjecanje, otuđenje ili opterećenje nekretnina i druge imovine ili sklapanje pravnih poslova čija vrijednost prelazi 1.000.000,00 kuna.“***

**Izvešće o učinjenom:**

Hrvatski zavod za zapošljavanje prihvatio je nalaz Državnog ureda za reviziju te za sve postupke stjecanja, otuđenja ili opterećenja nekretnina i druge imovine ili sklapanje pravnih poslova čija vrijednost prelazi 1.000.000,00 kuna (a prema odredbama Statuta Hrvatskoga zavoda za zapošljavanje od 20. travnja 2009. godine za iznose preko 5.000.000 kuna), traži suglasnost Vlade Republike Hrvatske.

**MINISTARSTVO POLJOPRIVREDE, ŠUMARSTVA I VODNOGA  
GOSPODARSTVA**

**Nalaz**

***„Državni ured za reviziju predlaže natječajima za dodjelu potpora unutar pojedinih mjera razvitka seoskog prostora, pobliže odrediti predmet natječaja, kako bi prijavljeni projekti mogli odgovarati specifičnim ciljevima provođenja pojedinih mjera.***

***Predlaže se natječajem odrediti točan udjel novčane potpore u financiranju projekata unutar pojedine mjere razvitka seoskog prostora. Također se predlaže pobliže odrediti sadržaj prijavljenog projekta ili programa, te tražiti kvalitetne dokaze o izvorima financiranja za dio projekata koji ne financira Ministarstvo.***

***Nadalje se predlaže odrediti detaljne i mjerljive kriterije na temelju kojih će se vrednovati prihvatljive ponude i obavljati odabir najkvalitetnijih projekata za sufinanciranje unutar pojedine mjere razvitka. Jedan od važnih kriterija trebao bi biti u kojoj mjeri se projektom ostvaruju postavljeni ciljevi natječaja.“***

**Izvešće o učinjenom:**

U potpunosti je prihvaćena preporuka koja se odnosila na detaljnije definiranje natječaja koji se raspisuje u sklopu mjera definiranih Pravilnikom o provedbi programa razvitka seoskog prostora, odnosno detaljnijeg određivanja predmeta natječaja, vrstu planirane potpore te udjela sufinanciranja i maksimalnog iznosa potpore po projektu. Svi natječaji raspisani u 2008. godini imali su točno definiranu namjenu koja je u odnosu na protekle godine bila užeg obujma. Također, svaki natječaj iz 2008. godine definirao je udio sufinanciranja i maksimalni iznos koji može ostvariti pojedini korisnik, ove odredbe nije mijenjano.

U pogledu preporuke za definiranje detaljnijih, kvalitetnijih i mjerljivih parametara vezano za odabir projekata koji će biti sufinancirani, ona je u 2008. godini prihvaćena. Naime, svakim natječajem bili su točno definirani uvjeti koje svaki podnositelj mora zadovoljiti kako bi se njegov zahtjev razmatrao. Spomenuti uvjeti bili su mjerljivi i svaki uvjet naveden u natječaju morao se potvrditi odgovarajućim dokazom. Svaki natječaj je imao i prioritete koji su također bili mjerljivi, a koji su, prema preporuci revizije bili različiti od dokumentacije koju je potrebno dostaviti uz prijavu na natječaj. Ovi prioriteti doprinosili su donošenju odluke u pogledu sufinanciranja. Svi projekti koji su sufinancirani od strane Ministarstva u 2008. godini odobreni su putem natječaja.

**Nalaz**

**„Ministarstvo poljoprivrede treba inspekcijskim nadzorom obuhvatiti najmanje 15% sredstava isplaćenih za poticaje, za poljoprivrednu proizvodnju, a realizirali su samo 12,7. Kapitalne potpore i potpore ruralnom razvitku uopće nisu nadzirane, a nema niti evidencija o nezakonito isplaćenim potporama odnosno potraživanjima za takve isplate.“**

**Izješće o učinjenom:**

Činjenica da nadzorom u 2007. godini nije obuhvaćeno 15%, već 12,7% ukupne vrijednosti novčanih sredstava isplaćenih u 2007. godini obrazlažemo time što je najveći broj korisnika ostvarivao pravo na relativno male iznose poticaja (od 1.500,00 do 36.000,00 kn). Kod ovih korisnika su tijekom ranijih godina uočene veće nepravilnosti te je težište u inspekcijskom nadzoru bilo usmjereno na takve korisnike. Od ukupnog broja korisnika poticaja svega 3,3% korisnika poticaja odnosi na pravne osobe koje ostvaruju veće iznose novčanih poticaja (22 korisnika koje su u posjedu 1.500 hektara i više).

Izuzev propisanog obuhvata nadzora od 15% ukupne vrijednosti novčanih sredstava isplaćenih u jednoj godini, propisana je i obveza prema kojoj tijekom jedne godine inspekcijskim nadzorom mora biti obuhvaćeno najmanje 5% poljoprivrednih gospodarstava (dalje u tekstu: PG) koja su podnijela zahtjev za bilo kojom vrstom poticaja. Da bi se nadzorom obuhvatilo najmanje 5% PG-a i pritom obuhvatili svi oblici gospodarstava (OPG, tvrtke, obrti i dr.), kao i razne vrste poticaja, bilo je otežano formirati uzorak da bi se zadovoljila oba kriterija (vrijednost novčanih sredstava i broj PG-a). Stoga je u 2008. godini za inspekcijski nadzor formiran drugačiji uzorak s preko 6.000 gospodarstava, te su uz povećanje broja inspektora zadovoljena oba kriterija.

Glede provedbe inspekcijskog nadzora kapitalnih potpora, treba naglasiti da ove potpore do 2008. godine nisu bile obuhvaćene nadzorom budući da korisnici navedenih potpora prilikom podnošenja zahtjeva moraju sukladno Pravilniku o provedbi modela kapitalnih ulaganja u poljoprivredi, ribarstvu i šumarstvu priložiti dokumentaciju (između ostalog i ugovor o kreditu, investicijski program, ovjerenu potvrdu financijske institucije koja je odobrila kredit, preslike računa ili kupoprodajnih ugovora, potvrde o izvršenim financijskim obvezama itd.) nakon čega Ministarstvo, Ravnateljstvo za tržišnu i strukturnu potporu provodi administrativnu kontrolu zahtjeva, te u određenim slučajevima vrši provjeru kapitalnih ulaganja i na terenu. Stoga je ocijenjeno da je smanjen rizik od nezakonitog ostvarivanja navedenih potpora.

Naime, kod planiranja provođenja inspekcijskih nadzora u 2007. godini vodilo se računa o tome da su rizici izraženiji kod poticaja u ratarstvu, stočarstvu i podizanju višegodišnjih nasada te se s obzirom na broj poljoprivrednih inspektora i njihove nadležnosti temeljem drugih zakona, naglasak u obavljanju nadzora stavio na navedene poticaje proizvodnji.

Prema traženju Ravnateljstva za tržišnu i strukturnu potporu u poljoprivredi, poljoprivredna inspekcija je već početkom 2008. godine započela s obavljanjem inspekcijskih nadzora kod podnositelja Zahtjeva za potporu kapitalnim ulaganjima (dostavljeni nazivi OPG-a s pripadajućom dokumentacijom), te su u 2008. godini nadzorom obuhvaćena 33 korisnika, od čega 17 pravnih osoba (PG-a), 8 obrta (PG-a) i 8 obiteljskih poljoprivrednih gospodarstava (OPG-a), pri čemu je ukupno kontrolirano 37 zahtjeva podnesenih 2006., 2007. i 2008. godine. Navedeni zahtjevi obuhvaćali su ukupnu vrijednost investicija od 68.614.592,86 kn, dok je ukupna vrijednost tražene investicijske potpore iznosila 4.832.269,02 kn. Od 37 kontroliranih zahtjeva, 35 zahtjeva je kontrolirano prije isplate investicijske potpore u iznosu od 4.366.183,92 kn, a dva zahtjeva su kontrolirana nakon isplate investicijske potpore u iznosu od 466.085,10 kn.

Nadalje, valja pojasniti da su pojedini korisnici potpora kapitalnim ulaganjima mogli podnositi u jednoj godini zahtjeve za više vrsta raznih investicija, pri čemu je najviši iznos investicijske potpore po korisniku u jednoj godini iznosio 250.000,00 kn. Dakle, nadzorom je primjerice obuhvaćen jedan korisnik i svi podneseni zahtjevi nadziranog korisnika tijekom jedne godine.

Vezano za inspekcijski nadzor potpora u sklopu Modela ruralnog razvitka (obuhvaća 3 programa) treba naglasiti da se do 2008. godine nije provodio nadzor potpora u sklopu

Programa razvitka seoskog prostora i Programa marketinške pripreme poljoprivrednih proizvoda.

Međutim, nadzori u sklopu Programa očuvanja izvornih i zaštićenih pasmina za koje su korisnici podnosili zahtjeve na obrascu za držanje rasplodne stoke (Obrazac br.5) provodili su se zajedno s nadzorima ostalih potpora u stočarstvu, u okviru ciljane akcije. Nadzorom u 2007. godini obuhvaćene su izvorne i zaštićene pasmine konja, goveda, ovaca i magaraca kod 58 PG-a i ukupna vrijednost nadzirane potpore iznosila je 1.234.000,00 kn.

Kako je tijekom 2007. godine došlo do kadrovskog, organizacijskog i materijalnog jačanja kapaciteta inspekcija u području poljoprivrede, u 2008. godini proveden je i inspeksijski nadzor korištenja Potpore razvitka seoskog prostora po natječajima objavljenim 2006. i 2007. godine. Od ukupno 924 sufinancirana korisnika (projekata) sa 188.454.952,56 kn, nadzorom su obuhvaćena 123 korisnika potpore razvitku seoskog prostora. Ukupna vrijednost nadzirane potpore razvitku seoskog prostora (iznos sufinanciranja) iznosila je 42.228.490,44 kn.

Vezano za primjedbu da ne postoji evidencija o nezakonito isplaćenim potporama, ističemo da se u Ministarstvu, Ravnateljstvu za tržišnu i strukturnu potporu radi na redizajnu Upisnika poljoprivrednih gospodarstava koji bi trebao u cijelosti obuhvatiti ovu evidenciju, a do tada su ovi podaci i dalje dostupni iz ažuriranih "Pregleda izvršnosti i konačnosti rješenja donesenih tijekom svake godine kojima je naređen povrat novčanog poticaja te zabrana isplata i gubitak prava na podnošenje novih zahtjeva za potpore", a koje sastavlja poljoprivredna inspekcija.

#### **Nalaz**

***„Državni ured za reviziju nalaže postupcima nabave i odabirom najpovoljnije ponude osigurati efikasno i svrsishodno gospodarenje sredstvima za nabavu. Nalaže se planiranu vrijednost nabave određivati u skladu s osiguranim sredstvima, te provođenje postupaka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi”.***

#### **Izvešće o učinjenom:**

Prihvaćene su preporuke i mišljenja Državne revizije za 2007. godinu. Provođenjem otvorenih postupaka nabave za nabave male i velike vrijednosti osigurana je potpuna transparentnost postupaka i omogućeno svim zainteresiranim i kvalificiranim ponuditeljima ravnopravno sudjelovanje u javnim nadmetanjima. Sukladno sklopljenim ugovorima, koji reguliraju količinu, kvalitetu, cijenu i rokove izvršenja, ugovaran je i stručni nadzor nad izvođenjem radova i usluga, što uključuje i način primopredaje te sastavljanje zapisnika o preuzimanju obavljenih usluga i radova.

U sklopu novoosnovane ustrojstvene jedinice Uprave za informacijske sustave i logistiku formirana je Služba za nabavu te je provedena stručna izobrazba djelatnika iz područja javne nabave zbog efikasnijeg praćenja i provedbe Zakona o javnoj nabavi i osiguranja provođenja mjera za svrsishodno i učinkovito gospodarenje sredstvima za nabavu.

### **MINISTARSTVO MORA, PROMETA I INFRASTRUKTURE**

#### **Nalaz**

***„Na računima društva koje je obavljalo redovno i izvanredno održavanje plovila nisu specificirane usluge i cijene za pojedine usluge i rezervne dijelove, odnosno, uz račune nije dostavljena dokumentacija iz koje bi se moglo utvrditi koje usluge i u kojem obimu su obavljene.“***

#### **Izvešće o učinjenom:**

Računi za usluge održavanja plovila lučkih kapetanija ispostavljeni su bez detaljnog opisa izvršenih radova, samo uz naznaku vrste radova. Računi za izvanredne radove također nisu sadržavali detaljne specifikacije iz razloga što postoje detaljne ponude za izvođenje tih radova, u kojima su navedeni detaljni popisi predviđenih radova, ovjereni od strane ovlaštenih osoba, kao i ovjereni radni nalozi, odnosno primopredajni zapisnici za izvedene radove.



Kako je Državni ured za reviziju naložio evidentiranje poslovnih promjena na temelju dokumentacije iz koje će biti vidljivo koje usluge i u kojem su obujmu obavljene, Ministarstvo je zatražilo da na računima budu specificirani svi izvršeni radovi s jediničnim cijenama radova i materijala.

Dokumentacija na temelju koje su evidentirani rashodi za održavanje plovila u 2008. godini sadrži podatke o količini i vrstama obavljenih usluga, te utrošenim materijalima, čime je postupljeno u skladu sa nalazom i preporukom Državnog ureda za reviziju.

#### **Nalaz**

***„Popis imovine i obveza nije obavljen krajem 2007. godine, nego je usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom imovine i obveza obavljeno početkom 2008. godine.“***

#### **Izvešće o učinjenom:**

Ministarstvo je, osim na 4 lokacije u Zagrebu, obavljalo svoju djelatnost u 8 lučkih kapetanija i 76 ispostava, 5 kapetanija na unutarnjim vodama, te stoga kvalitetno i sveobuhvatno provođenje godišnjeg popisa imovine i obveza nije moguće provesti u kratkom roku. Ministarstvo je početkom 2008. godine u potpunosti uskladilo stvarno stanje imovina i obveza sa knjigovodstvenim stanjem, te je sada u poslovnim knjigama realno stanje imovina i obveza.

Ministarstvo je u 2008. godini ranije započelo s popisom imovine i obveza te je u bilanci na dan 31. prosinca 2008. godine bilo u potpunosti usklađeno knjigovodstveno stanje sa stvarnim stanjem imovine i obveza.

#### **Nalaz**

***„Ministarstvo nije Ministarstvu financija dostavilo cjelovitu dokumentaciju potrebnu za ustrojavanje Registra koncesija, koja bi omogućila uvid u sve zaključene ugovore o koncesijama, potpunu kontrolu dospjelih, podmirenih i napodmirenih obveza za koncesije, te poduzimanje mjera protiv koncesionara koji ne plaćaju naknadu.“***

#### **Izvešće o učinjenom:**

Od 2007. godine do danas postignut je veliki napredak u suradnji ovoga Ministarstva s Ministarstvom financija, a u svrhu ustroja i funkcioniranja Registra koncesija. Iako su u početku postojali određeni problemi u svezi s prijavljivanjem ugovora o koncesiji u Registar koncesija, te usklađivanjem relevantnih podataka, danas možemo konstatirati da su u Registar koncesija prijavljeni svi ugovori o koncesijama na pomorskom dobru koje je dala Vlada Republike Hrvatske te se kontinuirano radi na usklađivanju podataka kojima raspolaže ovo Ministarstvo s podacima sadržanima u Registru koncesija. Svaki novo sklopljeni ugovor, zajedno sa UK obrascem u jednom primjerku, dostavlja se u Registar koncesija radi upisa.

Nadalje, u svezi s praćenjem naplate koncesijskih naknada ovo Ministarstvo vodi evidenciju plaćanja koncesijskih naknada. Ukoliko se utvrdi dugovanje, poduzimaju se određene mjere, bilo u obliku opomene ovlašteniku koncesije, bilo u obliku tužbe nadležnom državnom odvjetništvu. Ako se podaci u svezi s uplaćenom koncesijskom naknadom u Registru koncesija razlikuju od podataka iz evidencije ovoga Ministarstva, razlike u uplatama prijavljuju se u Registar koncesija putem specifikacija.

#### **Nalaz**

***„Ministarstvo s HŽ Infrastrukturom nije zaključilo ugovor te nalaže doznačavanje sredstava za subvencije na temelju zaključenog ugovora i trošenje sredstava za predviđene namjene.“***

**Izvešće o učinjenom:**

Kako se Ministarstvo u više navrata očitovalo Državnom uredu za reviziju, Ugovor između Upravitelja infrastrukture i Ministarstva nije mogao biti sklopljen tijekom 2007. godine, budući da je tada Nacionalni program željezničke infrastrukture (dalje u tekstu: NPŽI) bio tek u fazi izrade. NPŽI kao temeljni dokument za infrastrukturu usvojen je u Hrvatskom saboru u ožujku 2008. godine i objavljen u Narodnim novinama, broj 31/2008.

Po usvajanju NPŽI-a u Hrvatskom saboru pristupilo se izradi Ugovora o upravljanju željezničkom infrastrukturom (Ugovor) pa je on i sklopljen između Ministarstva i društva HŽ-Infrastruktura d.o.o. 15. lipnja 2008. godine. Kopija ovoga dokumenta dostavljena je Državnom uredu za reviziju za vrijeme trajanja revizije 2008. godine, sa svim prilogima Ugovoru.

Upravo kako bi se osiguralo namjensko planiranje i trošenje proračunskih sredstava, Ugovorom su uvedeni posebni prilozi, koji su sastavni dio Ugovora, a odnose se na financijske podatke vezane uz plan financiranja održavanja željezničke infrastrukture, plan financiranja osuvremenjivanja i obnove željezničke infrastrukture, plan financiranja izgradnje nove i dogradnje postojeće željezničke infrastrukture, plan financiranja organizacije i reguliranja željezničkog prometa, te plan financiranja upravljanja HŽ-Infrastrukturom d.o.o. Također, ovim Ugovorom uvedena je nova praksa izrade planskih dokumenata te zahtjevi za kakvoćom i kapacitetom.

Ovom prilikom ponavlja se i dio očitovanja po obavljenoj reviziji poslovanja u 2008. godini, pri čemu se primjedba Državnog ureda za reviziju odnosila na nepostojanje adekvatne zakonske podloge u pogledu financiranja potreba održavanja željezničke infrastrukture sredstvima osiguranima na teret proračuna Republike Hrvatske.

Ovaj nedostatak ispravljen je i nedavno donesenim Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o željeznici (Narodne novine, broj 75/2009, članak 6.) kojim se propisuju namjena financiranja sredstvima osiguranima na teret proračuna Republike Hrvatske.

**Nalaz**

***„Sredstva za izgradnju školskih objekata (CEB V), sredstva za obnovu komunalne infrastrukture u područjima posebne državne skrbi (EIB) i sredstva za integralni razvoj lokalne zajednice (EIB) nisu planirana pojedinačno za svaki objekt nego u ukupnom iznosu, a postupci javne nabave za usluge recenzije tehničke dokumentacije za izvođenje popravaka devastiranih stambenih objekata nisu u potpunosti provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.“***

**Izvešće o učinjenom:**

Donošenjem Zakona o izmjenama i dopunama zakona o ustrojstvu i djelokrugu središnjih tijela državne uprave (Narodne novine, broj 5/2008) projekti izgradnja školskih objekata (CEB V), obnova komunalne infrastrukture u područjima posebne državne skrbi (EIB) i integralni razvoj lokalne zajednice (EIB) prešli su u nadležnost Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva.

Projekti CEB i EIB višegodišnji su programi u kojima svaki pojedini objekt čini posebnu i samostalnu građevinsku cjelinu za koju je potrebno napraviti zasebnu projektnu dokumentaciju te ishoditi sve potrebne suglasnosti i dozvole za početak radova. Kako se radi o velikom broju objekata na prostoru cijele Republike Hrvatske, ne bi bilo moguće odjednom dati zahtjev za ugovaranje projektna dokumentacije za sve objekte „u paketu“, a također bi bilo vrlo teško i za očekivati da bi postojala tvrtka koja bi mogla obaviti tako opsežan posao. Zbog navedenoga, svakom su objektu pristupili kao posebnom predmetu javne nabave. Isto obrazloženje odnosi se i na odabir stručnog nadzora i recenzije projektna dokumentacije.

Radi postupanja u skladu sa nalazima i preporukama Državnog ureda za reviziju Ministarstvo je izradilo cjeloviti Plan nabave roba, radova i usluga za 2008. godinu, u kojem je sadržan svaki pojedinačni objekt višegodišnjih programa, sa svim fazama realizacije: projektiranje, izvođenje radova i stručni nadzor s planiranim vrijednostima. Za sve aktivnosti iz Plana provodio se otvoreni postupak javnog nadmetanja, a sukladno Zakonu o javnoj nabavi.

U svrhu otklanjanja nejasnoća i transparentnosti postupanja, a po prijedlogu Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva dopunjen je Zakon o javnoj nabavi čime je omogućeno ugovaranje i ustupanje radova i usluga sa svim

sposobnim ponuditeljima, a prema kriteriju najniže cijene. Navedeno je traženo zbog specifičnosti aktivnosti i teritorijalne pokrivenosti gotovo cijelog teritorija Republike Hrvatske.

U proračunu Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva planirane su proračunske pozicije za CEB V, EIB 1 i EIB 2, sukladno načelima programske klasifikacije.

Vežano uz nalaz Državnog ureda za reviziju za Projekt Razvoj brdsko-planinskih područja, a glede isplata sredstava za sufinancirane projekte jedinicama lokalne samouprave, sredstva se, sukladno članku 4. Ugovora o sufinanciranju projekata jedinica lokalne samouprave, mogu doznačiti isključivo za izvršene radove, odnosno, jedinica lokalne samouprave može povući odobrena sredstva temeljem zahtjeva, po ispostavljenim situacijama izvođača radova s kojim je sklopila ugovor, a na temelju provedenih postupaka nabave, što ne može biti početkom godine.

## MINISTARSTVO ZNANOSTI, OBRAZOVANJA I ŠPORTA

### Nalaz

***„Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje poslovnih događaja na temelju vjerodostojnih, istinitih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava, kako je propisano odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.***

***Također nalaže priznavanje rashoda na temelju nastanka poslovnih događaja u izvještajnom razdoblju na koje se odnose. Nalaže se evidentiranje poslovnih događaja, te popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.“***

### Izvjeshće o učinjenom:

U planu proračuna za 2008. godinu iskazane su stavke ekonomske klasifikacije u skladu s kojima su se i stvarale obveze te izvršavao financijski plan u 2008. godini, a sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvu i računskom planu. Navedeno je rezultiralo vjerodostojnijim i urednijim praćenjem i evidentiranjem poslovnih događaja u Glavnoj knjizi Ministarstva.

Od 2008. godine sve obveze u Glavnoj knjizi evidentiraju se po načelu nastanka događaja, izuzev rashoda koji se usmjeravaju studentskim centrima u Republici Hrvatskoj. Kako se ova sredstva doznačavaju studentskim centrima koji nisu proračunski korisnici, već neprofitne organizacije, rashodi se sukladno odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu klasificiraju kao tekuće donacije i evidentiraju na odjeljku 3811 Tekuće donacije u novcu. Pravilnik o proračunskom računovodstvu ne predviđa evidentiranje obveza za donacije te se navedeni rashodi nisu evidentirali na računima obveza. Ministarstvo samo dijelom subvencionira prehranu i smještaj u studentskim centrima. Računi koje dostavljaju studentski centri sadrže samo dio od ukupnih utrošenih sredstava na ime subvencija za prehranu i smještaj koje financira Ministarstvo.

Prilikom popisa imovine i obveza za 2007. godinu omaškom nisu popisom obuhvaćene Obveze za zajmove tuzemnim bankama i ostalim financijskim institucijama izvan javnog sektora. Popisom imovine i obveza za 2008. godinu obuhvaćene su obveze za cijeli razdjel i usklađene sa stanjem Bilance na dan 31. prosinca 2008. godine.

Kod izrade plana proračuna za 2009. godinu izvršena je promjena cjelokupne organizacijske strukture Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa, sukladno organizacijskoj klasifikaciji, što je omogućilo da se postupi po nalazu revizije

### Nalaz

***„Državni ured za reviziju nalaže obračunati i uplatiti propisane poreze i doprinose na primanja lektora hrvatskog jezika i književnosti na stranim visokoškolskim ustanovama.“***

### Izvjeshće o učinjenom:

Lektori hrvatskoga jezika i književnosti na stranim visokim učilištima plaćaju porez na prihod koji ostvaruju u zemlji primateljici, uključujući i porez na devizni dodatak. U skladu

s odredbama članka 37. stavka 4. Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine, broj 117/2004), ako je rezident ostvario dohodak u inozemstvu (inozemni dohodak) i ako je taj dohodak oporezivan u inozemstvu porezom koji odgovara tuzemnom porezu na dohodak, porez plaćen u inozemstvu uračunava se na propisani način u tuzemni porez na dohodak. To je sukladno i s potpisanim međunarodnim ugovorima o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja.

#### **Nalaz**

***„Državni ured za reviziju je mišljenja da bi se trebalo više pažnje posvetiti planiranju sredstava ostvarenih od igara na sreću, odnosno utvrditi potrebna sredstva za financiranje sportskih programa i razvoja tehničke kulture, a na temelju tako utvrđenih potreba planirati i doznačavati sredstva.“***

#### **Izvešće o učinjenom:**

Sukladno Uredbi o kriterijima za utvrđivanje korisnika i načinu raspodjele dijela prihoda od igara na sreću (Narodne novine, br. 86/2008 i 90/2008) raspodjela dijela prihoda od igara na sreću utvrđuje se izdvajanjem za korisnike koji promiču razvoj športa, i to u postocima, a ne u nominalnom iznosu. Kod izrade Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2008. godinu u planiranju prihoda od igara na sreću za aktivnosti A577030-Poticanje programa javnih potreba športa (HOO), A577031-Poticanje bavljenja športom invalidnih osoba – Hrvatski paraolimpijski odbor, A-768039 Hrvatski školski športski savez i A768040-Hrvatski športski savez gluhih, Uprava za šport vodila je računa u planiranju prihoda, vezano uz mišljenje Državne revizije, a prema uputama i smjernicama Ministarstva financija. Na temelju relevantnih pokazatelja za 2008. godinu manja su odstupanja planiranih prihoda i izvršenja u odnosu na 2007. godinu.

Važno je napomenuti da je sukladno odredbama Zakona o izvršavanju Državnog proračuna za 2007. i 2008. godinu, a od 1. siječnja 2009. odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine, broj 87/2008) omogućeno izvršavanje uplaćenih, a manje planiranih prihoda za posebne namjene, kao što su prihodi od igrara na sreću iznad iznosa utvrđenih u proračunu, a do visine uplaćenih sredstava.

#### **Nalaz**

***„Državni ured za reviziju nalaže veću pozornost posvetiti planiranju sredstava za subvencioniranje i prehranu studenata, s obzirom da u 2007. kao i u ranijim godinama nisu planirana dostatna sredstva za ovu namjenu, te su korištena sredstva planirana i ostvarena za poboljšanje studentskog standarda.“***

#### **Izvešće o učinjenom:**

Ministarstvo je prihvatilo nalaz revizije vezano uz planiranje sredstava za smještaj i prehranu studenata. Kako svi redovni studenti imaju pravo na subvencioniranje troškova smještaja i prehrane, u trenutku donošenja plana za sljedeću godinu ne može se sa sigurnošću planirati točan broj obroka koji će biti realizirani tijekom godine u svim ustanovama koje pružaju usluge smještaja i prehrane. Ministarstvo će u suradnji s Ministarstvom financija u proračunu za 2010. godinu nastojati što točnije procijeniti i planirati ove rashode kako bi se dosadašnja praksa promijenila.

#### **Nalaz (točka 5.1.)**

***„Državni ured za reviziju je mišljenja da se putem Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa financira prevelik broj znanstvenih projekata, te nisu moguće kvalitetne prosudbe prijavljenih projekata kao i praćenje trošenja sredstava i rezultata istraživanja.“***

***Državni ured za reviziju predlaže utvrditi kriterije za raspored sredstava za znanstvenoistraživački rad znanstveno-istraživačkih ustanova, a da se na temelju ugovora zaključenih po prethodnoj obavljenoj prosudbi financiraju samo značajniji znanstveno-istraživački projekti.“***

**Izvešće o učinjenom:**

Neovisno o broju ugovorenih znanstvenih projekata moguće je kvalitetno praćenje utroška sredstava i rezultata rada znanstvenih projekata.

Voditelji znanstvenih projekata dužni su podnositi godišnja izvješća o radu na projektima i utrošku sredstava. Nakon dvogodišnjeg izvješća obavlja se temeljito vrednovanje rada na projektima. Neuspješni projekti će se prestati financirati, a manje uspješnim će se smanjiti sredstva, dok će se najuspješnijima sredstva povećati.

Postoje kriteriji za raspored sredstava za znanstvene projekte, ali ne po znanstvenim organizacijama kako to predlaže nalaz revizije, već po znanstvenim područjima i znanstvenim poljima. Svako znanstveno područje ima definirane kriterije po kojima se vrednuju znanstveni projekti. Recenzenti i prosudbene skupine pridržavaju se tih kriterija i na temelju dobivenih bodova izrađuju rang liste unutar znanstvenih polja te u skladu s raspoloživim sredstvima predlažu znanstvene projekte za ugovaranje.

S obzirom na to da se u ovom slučaju radi o projektima koji su započeli u 2007. godine, ocjena njihove uspješnosti provodit će se tek nakon proteka dvije godine.

**Nalaz**

***„Državni ured za reviziju nalaže više pozornosti posvetiti planiranju te kontrolu namjenskog korištenja sredstava i doznačavanje sredstava korisnicima na temelju vjerodostojne dokumentacije iz koje je vidljivo da su nastale obveze.“***

**Izvešće o učinjenom:**

Nalaz revizije se prihvaća. U 2008. godini došlo je do stvarnog aktiviranja programa koji su se do kraja 2007. godine pripremali za provođenje. Stoga je u 2008. godini došlo do potpisivanja mnogobrojnih ugovora i početka njihovog provođenja (u RAZUM-u 13 ugovora, TECHRO 5, KONCRO 22 i IRCRO 7 ugovora).

Za praćenje utroška navedenih projekata zaduženo je Tehnologijsko vijeće, dok se Ministarstvu dostavljaju stručna i financijska izvješća radi praćenja potrošnje i dinamike projekata.

**Nalaz**

***„Državni ured za reviziju nalaže utvrditi ukupne iznose sredstava utrošenih za realizaciju projekata koji se financiraju u okviru Šestog okvirnog programa, te vratiti u državni proračun sredstva proračuna koja su utrošena za realizaciju navedenih projekata.“***

**Izvešće o učinjenom:**

U skladu s pravilima Europske komisije za Šesti okvirni program, po završetku svakog projekta sastavlja se završno stručno i financijsko izvješće te revizijsko izvješće koje izrađuje Samostalni odjel za unutarnju reviziju Ministarstva. U vrijeme priprema za obavljanje interne revizije, usklađuju se evidencije prihoda i rashoda za cijelo razdoblje trajanja projekta te priprema povrat sredstava u državni proračun. Interna revizija se obavlja po završetku svakog projekta, a revizijsko se izvješće mora dostaviti obvezno i bez iznimke, u roku koji je propisala Europska komisija.

U vrijeme obavljanja revizije za ove projekte nisu bili napravljeni konačni obračuni.

Nakon završetka projekata u 2008. godini, napravljeni su konačni obračuni, te su viškovi sredstava vraćeni u proračun.

**Nalaz**

***„Potrebno je racionalno korištenje sredstava iz državnog proračuna, odnosno stvaranje preduvjeta za korištenje kredita za namjene za koje su planirane u ugovorenom roku - Državni ured za reviziju nalaže racionalno korištenje sredstava iz državnog proračuna.“***

**Izvešće o učinjenom:**

Zbog tehničkih razloga oko prikupljanja dokumentacije i odabira najpovoljnijih dobavljača teško je procijeniti rokove korištenja kredita, te su dodacima ugovora mijenjani datumi korištenja kredita, zbog čega su povećani troškovi naknada za angažirana i neiskorištena sredstva. Postignuti su ciljevi zacrtani preuzimanjem rješavanja kapitalne izgradnje u svim sveučilištima te su dodatni troškovi opravdani. Iz sredstava kredita izgrađeni su kampusi u Rijeci, Splitu, Osijeku, proširen i uređen dio kampusa u Zagrebu i Studentski centar u Zagrebu, što je poboljšalo i izjednačilo uvjete obrazovanja studenata na području Republike Hrvatske i time doprinijelo boljim rezultatima i prilagodbi nastavnih programa Bolonjskom procesu.

**Nalaz**

***„Ne postoji cjelovit i jedinstven plan nabave, već je on rađen po Upravama Ministarstva. Državni ured za reviziju nalaže postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Usluge čuvanja imovine i osoba obavljene su izravnom pogodbom, što nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o javnoj nabavi.“***

**Izvešće o učinjenom:**

Za javnu nabavu za potrebe Ministarstva donesen je plan nabave, a prišlo se i izradi plana nabave na razini razdjela. Prihvaća se nalaz revizije. Za usluge čuvanja imovine i osoba za 2007. godinu nije proveden postupak javne nabave sukladno odredbi članka 7. važećeg Zakona o javnoj nabavi.

I u 2008. godini iste usluge su izvršavane na temelju ugovora, ali se istodobno prišlo primjeni procedure temeljene na odredbama Zakona o javnoj nabavi i sukladno tome objavljen je natječaj za navedene usluge te je izvršen odabir najpovoljnijeg davatelja usluga čuvanja imovine i osoba o čemu postoji dokumentacija.

**MINISTARSTVO ZDRAVSTVA I SOCIJALNE SKRBI****Nalaz (Računovodstveno poslovanje, točka 2.1.)**

***„Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje prihoda i primitaka, rashoda i izdataka imovine i obveza u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.“***

**Izvešće o učinjenom:**

Ministarstvo zdravstva i socijalne skrbi je u ranijim godinama sklopilo ugovore za nabavu medicinske opreme. Plaćanje medicinske opreme je ugovoreno kroz više godina. Medicinska oprema je sukladno ugovoru isporučena i za nju je ispostavljena faktura. Ministarstvo je evidentiralo trošak i obvezu samo za dio fakture, tj. samo za onaj dio koji sukladno ugovoru dopijeva na plaćanje u toj godini.

Ministarstvo je u 2008. godini po primitku nalaza za 2007. godinu evidentiralo cjelokupne obveze po ugovorima za nabavljenu medicinsku opremu.

S obzirom na to da je Ministarstvo postupilo prema nalazu Državnog ureda za reviziju za 2007. godinu, u izvješću Državnog ureda za reviziju za 2008. godinu nema primjedbi po ovoj točki nalaza.

**Nalaz (Popis imovine i obveza, točka 3.1.)**

***„Državni ured za reviziju nalaže obavljanje popisa cjelokupne imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.“***

**Izvešće o učinjenom:**

Ministarstvo nije bilo u mogućnosti u potpunosti postupiti po nalazu Državnog ureda za reviziju za 2007. godinu, odnosno izvršiti popis cjelokupne imovine u skladu sa odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, budući da se radi o imovini bivšeg Republičkog fonda socijalne zaštite, a kasnije imovini Ministarstva rada i socijalne skrbi koje se 2004. godine spojilo s Ministarstvom zdravstva i postalo sadašnje Ministarstvo zdravstva i socijalne skrbi. U tijeku su pripreme radnje i obilazak terena radi

poduzimanja pravnih radnji koje bi omogućile što skoriju uknjižbu državnog vlasništva, što daje već konkretne rezultate.

#### **Nalaz (Prihodi od igara na sreću, točka 4.1.)**

*„Državni ured za reviziju je mišljenja da bi uz postojeći sustav kontrola trebalo kontinuirano dorađivati sustav ocjenjivanja i vrednovanja po pojedinim kriterijima za ocjenu prijavljenih projekata i programa u cilju što objektivnijeg odabira projekata i programa. Također je mišljenja da bi sredstva trebalo dodjeljivati udrugama na temelju javnog oglašavanja, jer udruge nisu upoznate s načinom dodjele sredstava izvan javnog oglašavanja. Isto je potrebno ustrojiti sustav evidencija koje omogućuju cjelovito praćenje i sagledavanje ukupno odobrenih sredstava iz područja socijalne skrbi i područja zdravstva, po svim obilježjima (udrugama, djelatnostima, odobrenim iznosima i drugo), u cilju učinkovitog upravljanja.“*

#### **Izvešće o učinjenom:**

U 2008. godini najveći dio sredstava od igara na sreću dodjeljen je udrugama na temelju javnog oglašavanja te ocjene projekta od strane povjerenstva, te je postupljeno prema nalazu

Kontinuirano se dorađuje sustav ocjenjivanja i vrednovanja.

Na razini Ministarstva vodi se evidencija podataka po Upravama, zbog upisivanja podataka o financiranim udrugama i testiranja aplikacije. Tijekom 2009., godine predviđeno je uvođenje mogućnosti razmjene podataka o udrugama između Uprave za socijalnu skrb i Uprave za medicinske poslove, a provedba navedenoga je u tijeku. Za potpuno provođenje predmetne preporuke potrebno je ojačati administrativne kapacitete i dodatno razraditi okvire financiranja udruga putem natječaja.

#### **Nalaz (Postupci javne nabave, točka 5.1.)**

*„Za nabavu tiskovine zdravstvena knjižica od rođenja do punoljetnosti, provedena su tri postupka izravnog ugovaranja, u siječnju, travnju i kolovozu 2007. Postupci izravnog ugovaranja su provedeni prema odredbama članka 12. stavak 6. točka 1. alineja 3. i točka 2. alineja 4. Zakona o javnoj nabavi, kojim je propisano da se pregovarački postupak bez prethodne objave poziva na nadmetanje zbog iznimne žurnosti nabave koristi jer naručitelj nije mogao predvidjeti događaje koji su izazvali žurnost.*

*S obzirom da se nabava zdravstvenih knjižica od rođenja do punoljetnosti mogla predvidjeti jer je bila planirana u iznosu od 2.026.804,00 kn, nisu postojali razlozi za žurnost te je bilo potrebno provesti postupak nabave zdravstvenih knjižica u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.*

*Ministarstvo je trebalo provesti postupak nabave radova za nabavu tiskovine zdravstvena knjižica od rođenja do punoljetnosti u skladu s odredbama članka 7. Zakona o javnoj nabavi, kojima je propisano da se odredbe navedenog Zakona moraju primjenjivati na nabavu istovrsne robe, usluga i radova. Također, Ministarstvo je iz razloga žurnosti zaključilo ugovore izravnom pogodbom u pregovaračkom postupku bez objave poziva na nadmetanje, a prije zaključenja ugovora nije objavilo odluku o odabiru ponude, što nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona, kojom je propisano da je naručitelj najmanje 15 dana prije zaključenja ugovora obavezan u Narodnim novinama objaviti odluku o odabiru ponude i navesti podatke o predmetu nabave, te zakonskoj osnovi iz članka 12. Zakona o javnoj nabavi.» što znači da su zdravstvene knjižice nabavljene suprotno odredbama Zakona o javnoj nabavi („Narodne novine”, broj 117/01 i 92/05), jer žurnost u javnoj nabavi nije mogla biti opravdan razlog za primjenu odabranog postupka javne nabave.“*

#### **Izvešće o učinjenom:**

Nabava knjižica od rođenja do punoljetnosti za 2008. godinu nabavljena je na temelju dva Ugovora zaključena u lipnju i studenome 2008. godine. Provedeni su pregovarački postupci javne nabave bez prethodne objave, sukladno odredbama članka 16., stavka 2. točke 3. Zakona o javnoj nabavi, kojima je propisano da se u pregovaračkim

postupcima javne nabave može zaključiti ugovor ako zbog žurnosti, izazvane događajem koje javni naručitelj nije mogao predvidjeti, rok za nadmetanje s objavom poziva na nadmetanje ne može primijeniti.

U razdoblju privremenog financiranja koje je bilo na snazi do donošenja Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2008. godinu, dakle 7. ožujka 2008. godine postojala je potreba za žurnim ugovaranjem kako bi svako dijete moglo odmah, u rodilištu, dobiti knjižicu.

#### **Nalaz (Izgradnja Klinike za ženske bolesti i porode Kliničkog bolničkog centra Split)**

*„Za izgradnju Klinike za ženske bolesti i porode Kliničkog bolničkog centra Split, nakon provedenog javnog nadmetanja koncem 2005., s odabranim ponuditeljem u ožujku 2006. zaključen je ugovor u iznosu 145.785.161,00 kn. Ugovorom je određen završetak radova u roku 24 mjeseca od dana uvođenja u posao. Za dodatne radove na izgradnji navedene Klinike provedena su dva (u ožujku i rujnu 2007.) postupka nabave izravnom pogodbom u pregovaračkom postupku, bez objave poziva za nadmetanje u skladu s odredbama članka 12. stavka 6. točka 3. Zakona o javnoj nabavi. Zaključena su dva dodatka ugovora u iznosu 11.847.440,00 kn, te je ukupno ugovorena vrijednost radova iznosila 157.632.600,00 kn. Ugovoreni dodatni radovi ne prelaze zakonom dopuštenih 25,0% ugovorenog iznosa prema osnovnom ugovoru.*

*Ministarstvo je trebalo provesti postupak nabave radova za izgradnju objekta znanstveno-nastavnog sadržaja u skladu s odredbama članka 7. Zakona o javnoj nabavi, kojima je propisano da se odredbe navedenog Zakona moraju primjenjivati na nabavu istovrsne robe, usluga i radova. Također, Ministarstvo je iz razloga žurnosti zaključilo ugovore izravnom pogodbom u pregovaračkom postupku bez objave poziva na nadmetanje, a prije zaključenja ugovora nije objavilo odluku o odabiru ponude, što nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona, kojom je propisano da je naručitelj najmanje 15 dana prije zaključenja ugovora obavezan u Narodnim novinama objaviti odluku o odabiru ponude i navesti podatke o predmetu nabave, te zakonskoj osnovi iz članka 12. Zakona o javnoj nabavi.“*

#### **Izvešće o učinjenom:**

Ministarstvo je u 2008. godini u većini slučajeva provodilo otvorene postupke javne nabave za nabavu roba, radova i usluga. U posebnim slučajevima i okolnostima navedenima u odredbama članaka 14., 15. i 16. Zakona o javnoj nabavi, Ministarstvo je provodilo pregovarački postupak s prethodnom objavom ili bez prethodne objave. Ministarstvo je također objavljivalo Obavijesti o sklopljenim ugovorima u Elektroničkom oglasniku Narodnih novina, jer se sukladno Zakonu o javnoj nabavi ne objavljuje Odluka o odabiru ponude, nego se objavljuje Ugovor koji je sklopljen i tako se uvijek postupa u svim slučajevima.

#### **Nalaz (Rashodi za informatizaciju)**

*„U svibnju 2007. zaključen je četvrti dodatak ugovora izravnom pogodbom u pregovaračkom postupku bez objave poziva na nadmetanje. Ugovorena je nabava računalnih programa, uređaja za pozicioniranje vozila i konektora u vrijednosti 9.589.200,00 kn. Ukupno ugovoreni dodatni radovi iznose 16.489.200,00 kn, što je 25,9% vrijednosti osnovnog ugovora i prelaze zakonom dopuštenih 25,0% ugovorenog iznosa prema osnovnom ugovoru.“*

#### **Izvešće o učinjenom:**

Ministarstvo je u sklopu nastavka projekta nadogradnje informacijskog sustava primarne zdravstvene zaštite s održavanjem, instalacijom i implementacijom u informacijski sustav primarne zdravstvene zaštite Republike Hrvatske u 2009. godini provelo otvoreni postupak javne nabave.



**Nalaz (Nabava uređaja za magnetsku rezonanciju, točka 6.1.)**

**„Klinička bolnica Merkur, odnosno Ministarstvo nije pribavilo suglasnost Vlade Republike Hrvatske za preuzimanje obveza u iznosu 7.770.000,00 kn, što nije u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Državni ured za reviziju nalaže pribaviti suglasnost Vlade Republike Hrvatske za preuzimanje obveza koje zahtijevaju plaćanje u sljedećim godinama na teret sredstava državnog proračuna.“**

**Izvešće o učinjenom:**

Za preuzimanje obveza po zaključnim ugovorima za nabavu opreme u 2008. godini, koji zahtijevaju plaćanje u sljedećim godinama na teret sredstava državnog proračuna, Ministarstvo je pribavilo suglasnost Vlade Republike Hrvatske.

**MINISTARSTVO PRAVOSUĐA****Nalaz, točka 3.**

**„U glavnoj knjizi i financijskim izvještajima za 2007. evidentirane su obveze i rashodi za nabavu prijevoznih sredstava u iznosu 897.461,00 kn koji se odnose na 2006. Rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 2.987.796,00 kn, koji se odnose na obveze nastale u 2007., evidentirani su u poslovnim knjigama tijekom ožujka i travnja 2008.“**

**Izvešće o učinjenom:**

Obveze u poslovnim knjigama i financijskim izvješćima točno su iskazane, ali ne pravovremeno, odnosno ne u trenutku njihova nastanka, radi zakašnjelog primanja računa u računovodstvu iz drugih odjela Ministarstva.

Kako bi se uredio proces kolanja i evidentiranja knjigovodstvene dokumentacije 8. siječnja 2008. godine donesen je Naputak s posebnim osvrtom u točki 10. o kolanju knjigovodstvene dokumentacije i njenom ažurnom dostavljanju, što je rezultiralo ažurnim evidencijama.

**Nalaz, ostale primjedbe točke 3.**

**„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 3.026.230,00 kn, te rashodi koji su podmireni tim prihodima.“**

**Nabavljene su robe i usluge u vrijednosti 1.638.416,00 kn bez provođenja postupka javne nabave propisanog odredbama Zakona o javnoj nabavi, od čega se na usluge prijevoda odnosi 1.275.509,00 kn, a na klimatizacijske uređaje 362.907,00 kn.“**

**Izvešće o učinjenom:**

Primjedbe su prihvaćene, te se nadalje postupa prema uputi Državne revizije.