

MINISTARSTVO UNUTARNJIH POSLOVA

I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Ministarstva unutarnjih poslova (dalje u tekstu: Ministarstvo) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeće postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Financijski plan nije sveobuhvatan, jer nisu planirani određeni prihodi za koje je bilo izvjesno da će se ostvariti, kao ni rashodi koji se podmiruju tim prihodima. Pojedini rashodi izvršeni su iznad planiranih iznosa, odnosno preuzimane su obveze i izvršavani su rashodi za koje financijskim planom nisu osigurana sredstva, što nije u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Za 2008. iskazan je manjak prihoda i primitaka u iznosu 83.914.025,00 kn. S obzirom da je u ranijim godinama ostvaren (prenesen) manjak prihoda i primitaka u iznosu 146.474.883,00 kn, manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 230.388.908,00 kn.
 - Nabava roba, radova i usluga obavljena je zasebno u sjedištu Ministarstva i u policijskim upravama. Planirana vrijednost nabave za sjedište Ministarstva iznosila je 796.574.700,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. U sjedištu Ministarstva provedeno je 265 postupaka javne nabave, te je ugovorena ukupna nabava u vrijednosti 189.594.419,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. U policijskim upravama zaključeni su ugovori o nabavi u vrijednosti 26.046.412,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Razlika do planirane vrijednosti nabave, odnosi se na nabave prema ugovorima iz ranijih godina, a pojedine nabave nisu ostvarene u planiranim iznosima.
U većini slučajeva javna nabava je obavljena u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Revizijom je utvrđeno da je postupak nabave rezervnih dijelova i potrošnog materijala za vozila, auto guma te usluga servisiranja i popravaka vozila u vrijednosti 30.003.079,00 kn obavljen prema odredbama Zakona o javnoj nabavi, osim što obavijest o zaključenim ugovorima nije objavljena u elektroničkom oglasniku javne nabave, što je propisano odredbama Zakona o javnoj nabavi.
U pojedinim slučajevima isporuka roba, radova i usluga nije obavljena u ugovorenim rokovima.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	4.258.413.220,00	4.224.151.054,00	99,2
2.	Rashodi i izdaci	4.258.413.220,00	4.308.065.079,00	101,2
3.	Manjak prihoda	0,00	83.914.025,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina		2.548.213.928,00	
5.	Financijska imovina		375.839.707,00	
6.	Obveze		779.511.237,00	
7.	Broj zaposlenika		25 502	

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 1.381.587.124,00 kn, opreme u iznosu 277.573.895,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 452.931.601,00 kn, te druge imovine u iznosu 436.121.308,00 kn. Druga imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 116.963.259,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 24.878.852,00 kn, plemenitih metala i druge pohranjene vrijednosti u iznosu 680.175,00 kn, nefinancijske imovine u pripremi (građevinski objekti i prijevozna sredstva u pomorskom i riječnom prometu) u iznosu 41.771.470,00 kn, zaliha razne robe i sitnog inventara za obavljanje djelatnosti u iznosu 251.345.986,00 kn, te drugo u iznosu 481.566,00 kn,

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 1.813.642,00 kn, potraživanja u iznosu 98.527.637,00 kn, te rashode budućeg razdoblja (obračunane plaće zaposlenika za prosinac 2008., te honorari prema ugovorima o djelu i stipendije) u iznosu 275.498.428,00 kn.

Obveze se odnose za zaposlene u iznosu 265.185.380,00 kn, za materijalne rashode u iznosu 210.998.883,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 59.104.214,00 kn, za dugoročne zajmove u iznosu 184.593.301,00 kn, te druge obveze u iznosu 59.629.459,00 kn.

III. NALAZ

Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Ministarstva za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalog prema kojem je postupljeno:

1. Obavljene su preraspodjele sredstava na proračunskim stavkama na temelju odluka Vlade Republike Hrvatske o preraspodjeli sredstava u skladu s odredbama Zakona o izvršavanju Državnog proračunu Republike Hrvatske za 2008.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. S obzirom na vrijednosno značajan manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju, od kojega se dio odnosi na preneseni manjak prihoda iz ranijih godina, nisu ostvarene mjere štednje i učinkovitije poslovanje određeno Odlukom o financijskom poslovanju Ministarstva. Također, preuzimane su obveze i ostvareni su rashodi iznad visine sredstava osiguranih u proračunu.
2. U pojedinim slučajevima isporuka roba, te obavljanje usluga i radova nije izvršeno u ugovorenim rokovima.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola, koji se odnosi na unutarnju reviziju i financijsko upravljanje i kontrole, korisnici proračuna dužni su uspostaviti u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna.

Ministarstvo je započelo s organizacijskim aktivnostima, međutim nije uspostavilo i razvilo financijsko upravljanje i kontrole u skladu s navedenim propisima.

Voditelj za financijsko upravljanje i kontrolu, donio je početkom srpnja 2007. plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Navedeni plan sadrži aktivnosti i rokove unutar kojih je potrebno provesti uspostavu sustava financijskog upravljanja i kontrola, te osobe odgovorne za provođenje aktivnosti.

U listopadu 2007. ustrojen je Odjel za financijsko upravljanje i kontrole u okviru Kabineta ministra, unutar kojeg nisu bila popunjena predviđena četiri radna mjesta. Na kolegiju ministra, početkom ožujka 2009. prihvaćen je zaključak da se imenuje novi voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, a da se za koordinatora za financijsko upravljanje i kontrole imenuje ravnateljica Uprave za materijalno financijske poslove. Ukinut je navedeni Odjel, a koordinacija aktivnosti na uspostavi i razvoju sustava financijskog upravljanja i kontrola stavljena je u nadležnost Uprave za materijalno financijske poslove.

Koncem prosinca 2008. imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti.

Početkom ožujka 2009. sastavljeno je godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2008., te je dostavljeno Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija. Obavljena je samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola.

Ministarstvo ne provodi aktivnosti na uspostavi sustava financijskog upravljanja i kontrola u skladu s rokovima iz plana uspostave, odnosno prema propisima koji određuju ovo područje. Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2009.) nije započet popis i opis poslovnih procesa, a misija, vizija i ciljevi poslovanja Ministarstva nisu utvrđeni.

Ministarstvo je u kolovozu 2006. ustrojilo Samostalni odjel za unutarnju reviziju, u kojemu je predviđeno šest izvršitelja, a popunjeno četiri. Sredinom lipnja 2008. donesena je Povelja unutarnjih revizora, koju je sredinom siječnja 2009. potpisao ministar.

Početkom siječnja 2009. izrađen je strateški plan unutarnje revizije za razdoblje od 2009. do 2011., te godišnji plan unutarnje revizije za 2009. Početkom veljače 2009. sastavljeno je godišnje izvješće o obavljenim revizijama i aktivnostima unutarnje revizije za 2008., te je zajedno s planovima dostavljeno Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija.

Godišnjim planom unutarnje revizije za 2008. planirano je obaviti sedam revizija, a obavljeno je pet revizija za koje su izrađena konačna izvješća i dostavljena ministru i čelnicima revidiranih ustrojstvenih jedinica. Prema podacima iz godišnjeg izvješća, u revizorskim izvješćima dano je 75 preporuka, od kojih je provedeno u cijelosti 28, a 24 preporuke su djelomično provedene, te su preostale 23 neprovedene a prihvaćene preporuke iz 2008.

Neprovođenje preporuka, između ostaloga, obrazloženo je time što je za najveći broj neprovedenih i djelomično provedenih preporuka planiran rok provođenja koncem 2008. i tijekom 2009.

Državni ured za reviziju je naložio uspostaviti i razvijati financijsko upravljanje i kontrole u skladu s planom uspostave, na način kako je propisano odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Predloženo je izmijeniti i dopuniti plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola kojim će se odrediti novi mogući rokovi za uspostavu ovog sustava.

- 1.2. *Ministarstvo je navelo da je tijekom lipnja 2009. započelo intenzivne aktivnosti na uspostavi sustava financijskog upravljanja i kontrola, pokrenuta je izmjena ustroja, imenovan je voditelj i koordinador za financijsko upravljanje i kontrole. Izjavilo je da je tijekom srpnja 2009. započeta izrada propisa koji se odnose na uspostavu navedenog sustava, te izrada plana uspostave sustava s rokovima u kojima će se moći provesti konkretne zadaće.***

Obrazložilo je da je u travnju 2009. donesen Strateški plan Ministarstva za 2010. – 2012. u kojem su utvrđeni vizija, misija, te opći i posebni ciljevi Ministarstva, a započeta je izrada popisa i opisa poslovnih procesa.

Financijski plan

- 2.1. Državnim proračunom Republike Hrvatske za 2008. planirani su prihodi i primici, te rashodi i izdaci Ministarstva u iznosu 4.243.889.696,00 kn. Financijskim planom Ministarstva za 2008. planirani su ukupni prihodi i primici, te rashodi i izdaci u iznosu 4.258.413.220,00 kn. Pored prihoda iskazanih u sustavu Državne riznice u iznosu 4.243.889.696,00 kn, financijskim planom obuhvaćeni su prihodi za posebne namjene u iznosu 11.928.524,00 kn (koji se odnose na prenesena neutrošena sredstva iz 2007. za provođenje Nacionalnog programa sigurnosti cestovnog prometa) i drugi namjenski prihodi u iznosu 2.595.000,00 kn (koji se odnose na preostala nepovučena sredstva dugoročnog deviznog zajma iz 2007. za financiranje Projekta TETRA MUPnet), te rashodi koji se planiraju podmiriti navedenim prohodima. Financijski plan Ministarstva razrađen je prema programima, aktivnostima i projektima.

Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 4.224.151.054,00 kn, što je za 34.262.166,00 kn ili 0,8% manje od plana. Financijskim planom nisu planirani, a ostvareni su prihodi u iznosu 4.472.276,00 kn, što se odnose na ostvarene pomoći i kapitalne donacije, te prihode od pozitivnih tečajnih razlika.

Rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 4.308.065.079,00 kn, što je za 49.651.859,00 kn ili 1,2% više od plana, odnosno 83.914.025,00 kn ili 2,0% više od ostvarenih prihoda. Pojedini rashodi nisu planirani, a izvršeni su, a pojedini su izvršeni iznad planiranih iznosa. S obzirom na navedeno, preuzimane su obveze i izvršavani su rashodi za koje financijskim planom nisu osigurana sredstva.

Ministarstvo je u 2008. iskazalo manjak prihoda i primitaka u iznosu 83.914.025,00 kn. U ranijim godinama ostvaren je (prenesen) manjak prihoda i primitaka u iznosu 146.474.883,00 kn, te je na koncu 2008. manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosio 230.388.908,00 kn.

Odlukom o financijskom poslovanju Ministarstva za 2007. (iz veljače 2008.), određeno je tijekom 2008. pokriti manjak prihoda u iznosu 146.378.201,00 kn provođenjem mjera štednje i racionalizacije u svim ustrojstvenim jedinicama Ministarstva, do konačnog podmirenja, a što nije ostvareno. U 2008. povećane su obveze (u odnosu na stanje koncem 2007.) u iznosu 102.463.007,00 kn i ostvaren je manjak prihoda i primitaka u iznosu 83.914.025,00 kn.

Odlukom o financijskom poslovanju Ministarstva za 2008. (iz veljače 2009.), određeno je tijekom 2009. djelomično pokriti manjak prihoda u iznosu 230.388.908,00 kn provođenjem mjera štednje i racionalizacije u svim područjima poslovanja Ministarstva.

U Odluci je navedeno da se konačno pokriće manjka prihoda može ostvariti samo odobrenjem dodatnih financijskih sredstava iz državnog proračuna.

Odredbama članka 4. stavka 11. i članka 14. stavka 2. Zakona o proračunu, propisano je da proračunski korisnici mogu preuzeti obveze na teret proračuna tekuće godine samo za namjene i do visine utvrđene proračunom ako su za to ispunjeni svi zakonom i drugim propisima utvrđeni uvjeti, te da rashodi i izdaci proračuna moraju biti raspoređeni u proračunu prema proračunskim klasifikacijama i uravnoteženi s prihodima i primicima.

Državni ured za reviziju je naložio planirati prihode iz svih izvora za koje je izvjesno da će se ostvariti, te izvršavati rashode za koje su osigurana sredstva i preuzimati obveze na teret proračuna u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

2.2. *Ministarstvo je obrazložilo da je financijskim planom za 2008. planiralo ukupne prihode i primitke u sustavu Državne riznice. Manje ostvareni prihodi od plana odnose se najvećim dijelom na pomoći Europske unije za financiranje projekata iz CARDS i PHARE programa, koje nisu bile realizirane do konca 2008., a na koje Ministarstvo nije moglo utjecati. Napomenulo je da nisu iskazana planirana sredstva od tekućih i kapitalnih pomoći od inozemnih vlada, koje se uglavnom odnose na doniranu opremu za potrebe policije, a temeljem Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu evidentiraju se kao prihodi i rashodi.*

Također, napomenulo je da su rashodi izvršeni više od plana, odnosno više od ostvarenih prihoda, te je iskazan manjak prihoda i primitaka u tekućoj godini, na što su utjecali prvenstveno veći režijski troškovi (zbog povećanja cijena struje, vode, goriva i plina), rashodi nastali temeljem povećanih prava iz novog Kolektivnog ugovora, te naknade štete u sporovima zbog nepodmirenih obveza iz ranijeg razdoblja, na koje Ministarstvo nije moglo utjecati.

Navelo je da su pojedini rashodi evidentirani koncem 2008. kada su i nastali, a sredstva za podmirenje obveza planirana su u 2009. kada je valuta plaćanja. Napomenulo je da niti jedna nabava nije izvršena ukoliko sredstva nisu bila osigurana planom tekuće godine ili početkom iduće godine, kada je dospjeće plaćanja.

Popis imovine i obveza

3.1. Popis imovine i obveza, sa stanjem na koncu 2008., obavljen je u sjedištu Ministarstva i u policijskim upravama. Na temelju izvješća popisnih povjerenstava i obavljenog usklađenja knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom, utvrđene popisne razlike evidentirane su u poslovnim knjigama.

Na temelju odredbi Pravilnika o očevidniku imovine u vlasništvu Republike Hrvatske, sva tijela državne vlasti, te pravne i druge osobe dužni su Središnjem državnom uredu za upravljanje državnom imovinom dostaviti popis imovine, uz imovinskopravnu i tehničku dokumentaciju, u vlasništvu Republike Hrvatske (koju posjeduju, uporabljaju, koriste ili kojom upravljaju) i podatke o knjigovodstvenoj vrijednosti, prema stanju utvrđenom popisom imovine na koncu godine. Također, dužni su dostaviti sve podatke o promjenama u stjecanju i raspolaganju tom imovinom u roku 15 dana od svake promjene.

Za dio imovine Ministarstvo nije Središnjem državnom uredu za upravljanje državnom imovinom dostavilo podatke. Do konca 2008. dostavljeni su u očevidnik imovine podaci za 231 nekretninu, a za 27 nekretnina u tijeku je rješavanje imovinsko pravnih odnosa.

U ranijim godinama upućen je Središnjem državnom uredu za upravljanje državnom imovinom, prijedlog za donošenje odluke na temelju koje bi se pokretna imovina Ministarstva izuzela iz evidencije očevidnika pokretnina. Početkom rujna 2008. zatraženo je od navedenog Ureda izuzeće od dostave podataka o pokretnoj imovini. Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2009.), nije donesena odluka na temelju koje se pokretna imovina Ministarstva izuzima iz evidencije očevidnika pokretnina prema odredbi članka 7. Pravilnika o očevidniku imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.

Stanje zaliha kratkotrajne imovine za obavljanje djelatnosti na koncu 2008. iznosilo je 251.345.986,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu povećano je za 11.055.772,00 kn ili 4,6%. Odnosi se na zalihe naoružanja, odjeće i obuće, tiskanica, potrošnog materijala, rezervnih dijelova, uredskog materijala, promidžbenog materijala, registarskih pločica, naftnih derivata, trgovačke robe, namirnica, te sitnog inventara i auto guma.

U sjedištu Ministarstva i uslužnoj jedinici Valbandon vrijednost zaliha kratkotrajne imovine je koncem 2008. iznosila 87.090.562,00 kn ili 34,7% ukupnih zaliha. U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno su smanjenje zalihe naoružanja, rezervnih dijelova, te odjeće, a povećane su zalihe plativih i drugih tiskanica, potrošnog i promidžbenog materijala, te sitnog inventara. U policijskim upravama vrijednost zaliha kratkotrajne imovine je koncem 2008. iznosila 164.255.424,00 kn ili 65,3% ukupnih zaliha, te je povećana za 21.323.973,00 kn ili 14,9% u odnosu na stanje zaliha koncem 2007. kada je iznosilo 142.931.451,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno su povećane zalihe naoružanja, odjeće i obuće, drugih tiskanica, te potrošnog i promidžbenog materijala.

Zalihe u policijskim upravama se povećavaju, a u sjedištu Ministarstva se smanjuju, pri čemu se povećavaju zalihe tiskanica, potrošnog i promidžbenog materijala, te sitnog inventara.

Državni ured za reviziju je naložio dostaviti podatke o imovini i knjigovodstvenoj vrijednosti Središnjem državnom uredu za upravljanje državnom imovinom, u skladu s odredbama Pravilnika o očevidniku imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.

Predloženo je utvrđivanje optimalne razine zaliha za obavljanje djelatnosti u cilju racionalnog i ekonomičnog trošenja sredstava.

3.2. *Ministarstvo je izjavilo da vodi knjigovodstvene evidencije o količini i vrijednosti imovine, te najmanje jednom godišnje (na koncu godine) obavlja popis i usklađuje knjigovodstveno stanje sa stanjem utvrđenim popisom. Iskazane zalihe kratkotrajne i dugotrajne imovine na koncu 2008. veće su zbog nemogućnosti centralizacije i distribucije prema policijskim upravama u svim županijama, te zbog realizacije nabave koncem godine, a roba je isporučena iz skladišta početkom 2009.*

Navedeno je da se knjigovodstveni podaci o nekretninama dostavljaju Središnjem državnom uredu za upravljanje državnom imovinom u skladu s odredbama Pravilnika o očevidniku imovine u vlasništvu Republike Hrvatske. Za pokretnu imovinu zatraženo je od Središnjeg državnog ureda za upravljanje državnom imovinom izuzeće dostave podataka, zbog svakodnevnog prometa velikog broja podataka za koje bi trebalo ažurirati dodatnu aplikaciju za kontinuirani prijenos, a odgovor nije dobiven.

Nacionalni program sigurnosti cestovnog prometa

- 4.1. Nacionalni program sigurnosti cestovnog prometa donesen je zbog potrebe podizanja razine sigurnosti cestovnog prometa, u cilju smanjenja broja i posljedica prometnih nesreća. U provedbi navedenog programa sudjeluju ministarstva, stručne organizacije, strukovne udruge, udruge građana i drugi. Program je prihvaćen sredinom lipnja 1994., a provodi se u petogodišnjim ciklusima.

U veljači 2006. Vlada Republike Hrvatske je donijela Nacionalni program sigurnosti cestovnog prometa Republike Hrvatske za razdoblje od 2006. do 2010. Programom su postavljeni kvantitativni i kvalitativni ciljevi. Nositelj provedbe programa je Ministarstvo, a za učinkovitu provedbu programa imenovana je radna skupina.

Financiranje provedbe navedenog programa planirano je iz sredstava prikupljenih od naplaćenih kazni za prekršaje u prometu, iz sredstava osiguravajućih društava prema zaključenim sporazumima s Ministarstvom, te iz sredstava stručnih organizacija utvrđenih posebnim sporazumom s Ministarstvom.

Koncem ožujka 2006., Ministarstvo je s Centrom za vozila Hrvatske d.d. iz Zagreba i Hrvatskim autoklubom zaključilo Sporazum o sufinanciranju Nacionalnog programa sigurnosti cestovnog prometa Republike Hrvatske i opremanja prometne policije za razdoblje od 2006. do 2010. Za financiranje navedenog programa ugovoreno je izdvajanje 8,0% sredstava od iznosa naknada za tehničke preglede, registraciju vozila i poslova koji su s tim povezani, te 8,0% sredstava od prodaje naljepnica za označavanje roka valjanosti tehničkog pregleda vozila. Prikupljena sredstva određeno je uplaćivati na poseban račun u Državnoj riznici, najkasnije u roku deset dana od dana prispjeća sredstava Centru za vozila Hrvatske.

Prema sporazumu, 30,0% prikupljenih sredstava se koristi za financiranje programa, a 70,0% za nabavu opreme za prometnu policiju. Ministarstvo i Hrvatski autoklub su se obvezali osigurati nadzor nad ispravnim doznačavanjem sredstava od stanica za tehnički pregled vozila u svrhu provođenja programa.

Sporazumi o sufinanciranju Nacionalnog programa sigurnosti cestovnog prometa Republike Hrvatske za razdoblje od 1. ožujka 2007. do 1. ožujka 2008. zaključeni su s tri društva za osiguranje, koja su se obvezala sufinancirati navedeni program u mjesečnom iznosu 0,5% od naplaćene premije za osiguranje od automobilske odgovornosti. U skladu sa sporazumima dostavljani su mjesečni obračuni za naplaćene premije obveznog osiguranja od automobilske odgovornosti i mjesečno uplaćenih sredstava (0,5%) od naplaćene premije.

Financijskim planom donesenim u ožujku 2008. za provođenje Nacionalnog programa sigurnosti cestovnog prometa, planirani su prihodi u iznosu 49.650.385,00 kn. Neutrošena sredstva iz 2007. iznosila su 11.928.524,00 kn, te su za financiranje navedenog programa planirana ukupna sredstva u iznosu 61.578.909,00 kn.

Prihodi za financiranje navedenog programa ostvareni su u iznosu 55.774.997,00 kn. Centar za vozila Hrvatske d.d. i Hrvatski autoklub uplatili su 55.263.553,00 kn (od čega se 23.184.033,00 kn odnosilo na dug za 2007., a prihodi za 2008. iznosili su 32.079.520,00 kn), tri društva za osiguranje uplatila su 510.839,00 kn, a druge uplate su iznosile 605,00 kn. Prenesena su neutrošena sredstva iz 2007. u iznosu 11.928.524,00 kn, te je za financiranje navedenog programa u 2008. bilo ukupno raspoloživo 67.703.521,00 kn.

Od planiranih prihoda u 2008. u iznosu 49.650.385,00 kn, ostvareni su prihodi u iznosu 32.590.359,00 kn, što je za 17.060.026,00 kn ili 34,4% manje od plana. Prema financijskom izvješću Nacionalnog programa sigurnosti cestovnog prometa u 2008., prihodi od osiguravajućih društava znatno su manji nego ranijih godina, jer su u ožujku 2008. istekli sporazumi o sufinanciranju navedenog programa, koji nisu obnovljeni. Također, Centar za vozila Hrvatske d.d. i Hrvatski autoklub nisu naplatili cjelokupna potraživanja od stanica za tehnički pregled i drugih pravnih osoba, te su izvršili manje uplate od planiranih.

Za provedbu Nacionalnog programa sigurnosti cestovnog prometa u 2008. izvršeni su rashodi u iznosu 42.190.920,00 kn, te su preostala neutrošena sredstva u iznosu 25.512.601,00 kn koja su prenesena u 2009.

I revizijama za ranije godine utvrđeno je da se ne ostvaruju prihodi u planiranim iznosima. Ministarstvo je obrazložilo da Centar za vozila Hrvatske d.d. i Hrvatski autoklub nisu naplatili cjelokupna potraživanja od stanica za tehnički pregled i drugih pravnih osoba, zbog čega su izvršili manje uplate od planiranih. Utvrđeno je da nadzor nad radom stanica za tehnički pregled vozila i nad ispravnim doznačavanjem sredstava od strane stanica za tehnički pregled nije obavljan, odnosno nisu poduzete sve raspoložive mjere naplate, zbog čega navedeni prihodi nisu naplaćeni potpuno i pravodobno.

Državni ured za reviziju je mišljenja da Ministarstvo u suradnji sa sudionicima sufinanciranja Nacionalnog programa sigurnosti cestovnog prometa, treba poduzeti učinkovite mjere nadzora nad radom stanica za tehnički pregled vozila i pravodobnom i potpunom naplatom sredstava, te u suradnji s drugim članicama radne skupine treba poduzeti aktivnosti za zaključenje sporazuma o sufinanciranju programa s osiguravajućim društvima u Republici Hrvatskoj.

4.2. *Ministarstvo je obrazložilo da naplata prihoda prema posebnim propisima, odnosno temeljem Sporazuma o sufinanciranju Nacionalnog programa sigurnosti cestovnog prometa Republike Hrvatske, ovisi o broju važećih zaključenih sporazuma s osiguravajućim društvima, te o stvarno naplaćenim premijama obveznog osiguranja od automobilske odgovornosti, što je osnovica za izračun prihoda.*

Ukazalo je da su uplate osiguravajućih društava bile manje nego ranijih godina, s obzirom da je koncem ožujka 2008. istekao rok važenja sporazuma sa svim osiguravajućim društvima, a novi sporazumi nisu zaključeni za razdoblje do 2010.

Navedeno je da su do konca ožujka 2009. u cijelosti naplaćeni prihodi iz 2007. i 2008. od Centra za vozila Hrvatske d.d. i Hrvatskog autokluba, te je uveden sustav kontrole i uplate temeljem dostavljenih izvješća za obračunsko razdoblje.

Usluge održavanja helikoptera

5.1. Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja helikoptera izvršeni su u iznosu 7.135.249,00 kn. Najvećim dijelom se odnose na generalni servis jednog helikoptera u iznosu 6.595.247,00 kn.

Koncem veljače 2007. imenovano je stručno povjerenstvo za provedbu postupka nabave usluge servisiranja helikoptera, a nabava je označena oznakom tajnosti – vrlo tajno. Planirana vrijednost nabave iznosila je 2.500.000,00 kn, a rok provedbe postupka nabave je bio tri mjeseca.

Postupak nabave je proveden prikupljanjem ponuda (posredstvom domaćeg trgovačkog društva) od dvije tvrtke iz Velike Britanije, uz izuzeće od primjene Zakona o javnoj nabavi na temelju odredbe članka 6. stavka 1. točke 1. navedenog Zakona (koji je bio u primjeni do konca 2007.), kojom je određeno da se odredbe navedenog Zakona ne primjenjuju na nabave roba, usluga i radova koje su označene tajnom. Društvo je koncem rujna 2007. dostavilo ponudu za uslugu servisa helikoptera u iznosu 271.140 USD, na temelju pribavljene ponude inozemne tvrtke ovlaštenog servisera helikoptera, odnosno ukupna cijena ponude (koja uključuje proviziju društva, sve zavisne troškove i troškove financiranja avansne uplate) iznosila je 2.010.471,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost.

Ponuda je prihvaćena, te je koncem listopada 2007. ugovoren servis helikoptera kod ovlaštenog servisera, prema ponudi domaćeg trgovačkog društva i ponudi tvrtke iz Velike Britanije. Ugovorena je cijena u iznosu 2.010.471,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, prema procijenjenoj vrijednosti radova. Ugovoreno je da u slučaju promjene tečaja kune prema USD većeg od 1,0% društvo ima pravo korigirati cijenu sukladno promjeni tečaja na dan ispostave računa. Plaćanje je ugovoreno u roku 45 dana od primitka helikoptera i konačnog računa društva. U slučaju utvrđivanja većih kvarova i povećanja cijene iz ponude, ugovoreno je da će društvo pisano izvijestiti Ministarstvo o vrsti kvara i fiksno odrediti cijenu popravka, a Ministarstvo će odlučiti o potrebi izvođenja radova popravka.

Helikopter je zaprimljen na servis 30. studenoga 2007., a u razdoblju od sredine siječnja do sredine ožujka 2008., društvo je dostavilo šest obavijesti o tijeku realizacije ugovora i o vrijednosti obavljenog servisa.

Vrijednost obavljenih radova generalnog servisa do sredine ožujka 2008. iznosila je 707.172,74 USD. Na temelju dokumentacije inozemnog servisera (Lista identifikacije popravaka – RIS, Dnevnik dodatnih radova – AWL i Pregled zahtjeva za dodatnom inspekcijom – I&RC), društvo je šest puta zatražilo prethodnu potvrdu prihvaćanja dodatnih radova definiranih u Dnevnik dodatnih radova. Ravnateljstvo policije (kao krajnji korisnik usluga servisa helikoptera) ocijenilo je ažurirane Dnevnike dodatnih radova i Liste identifikacije popravaka tehnički prihvatljivim, te je dalo suglasnosti za nastavak radova, odnosno obavljanje dodatnih radova.

Na temelju zadnje Liste identifikacije popravaka i ažuriranog Dnevnika dodatnih radova, ukupna vrijednost obavljenih radova generalnog servisa helikoptera je iznosila 891.167,15 USD, od čega se 116.040 USD odnosilo na ugovorene inspekcijske radove, a 775.127,15 USD je iznosila vrijednost dodatnih radova.

Ministarstvo, odnosno Ravnateljstvo policije, prihvatilo je do početka travnja 2008. radove generalnog servisa helikoptera u vrijednosti 707.172,74 USD, a razlika do ukupne vrijednosti obavljenih radova generalnog servisa u iznosu 183.994,41 USD je prihvaćena sredinom listopada 2008.

Helikopter je vraćen 29. lipnja 2008., a ocarinjen je 4. srpnja 2008., što je uzeto za datum isporuke nakon obavljenog servisa.

Društvo je 4. srpnja 2008. ispostavilo račun s konačnom cijenom generalnog servisa helikoptera u iznosu 4.956.899,00 kn, odnosno 6.047.417,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost.

U računu su iskazane tri stavke i to: ugovorena vrijednost servisa (271.140 USD) s uključenim svim troškovima u iznosu 1.647.927,00 kn, odnosno 2.010.471,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, zatim razlika ugovorene i zadnje potvrđene vrijednosti servisa s uključenim svim troškovima u iznosu 2.164.494,00 kn, odnosno 2.640.683,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, te razlika do konačne cijene servisa s uključenim svim troškovima u iznosu 1.144.478,00 kn, odnosno 1.396.263,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost.

Sredinom srpnja 2008., društvo je dostavilo obrazloženje u vezi spomenutog računa, pregled plaćanja izvršenih inozemnom serviseru, swiftove, naloge za plaćanja u inozemstvo i tečajne liste. U obrazloženju se navodi da su troškovi servisiranja helikoptera iznosili 891.197,11 USD, da je Ministarstvo prihvatilo troškove obavljenih radova servisa u iznosu 707.172,74 USD, te se očekuje službena potvrda prihvaćanja povećanih troškova za dodatne radove servisa u iznosu 184.024,37 USD (izvršene prema zahtjevima tehničkog osoblja Zrakoplovne jedinice Lučko). Navodi se da je društvo unaprijed plaćalo radove servisa na temelju predračuna inozemnog serviseru. Iz pregleda plaćanja je vidljivo da je u razdoblju od početka prosinca 2007. do konca lipnja 2008. društvo platilo inozemnom serviseru četiri obroka u iznosu 891.197,11 USD, što je prema prodajnom tečaju poslovne banke za USD na dan plaćanja iznosilo 4.262.933,00 kn.

U pregledu plaćanja je iskazana ukupna vrijednost usluge servisiranja helikoptera bez poreza na dodanu vrijednost u iznosu 4.956.899,00 kn, odnosno 6.047.417,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. U obrazloženju je istaknuto da je obračun kunske protuvrijednosti izvršenih deviznih plaćanja inozemnom serviseru obavljen prema stvarnom tečaju poslovne banke za USD na dan plaćanja, a ne primjenom tečaja iz ponude (5,212499 kn za USD na dan izrade ponude 25. rujna 2007.).

U poslovnim knjigama evidentirani su rashodi generalnog servisa helikoptera u iznosu 6.595.247,00 kn. Na računima je iskazana ukupna vrijednost obavljenih radova generalnog servisa helikoptera u iznosu 891.167,15 USD, čija je kunska protuvrijednost iznosila 4.645.208,00 kn, odnosno 5.667.154,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, te ukupni zavisni troškovi i provizija društva u iznosu 760.732,00 kn, odnosno 928.093,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Prilikom obračuna kunske protuvrijednosti izvršenih deviznih plaćanja za obavljene radove generalnog servisa helikoptera, društvo je, pozivajući se na odredbe ugovora, primijenilo tečaj iz ponude u iznosu 5,212499 kn za USD, a ne stvarni tečaj poslovne banke za USD na dan izvršenih deviznih plaćanja.

U ugovoru i ponudi društva, koja je sastavni dio ugovora, navedeno je da u slučaju promjene tečaja kune prema USD većeg od 1,0% društvo ima pravo izmijeniti kunsku cijenu sukladno promjeni tečaja na dan ispostave računa. U vrijeme plaćanja deviznih doznaka inozemnom serviseru, tečaj poslovne banke za USD je bio manji za više od 1,0% u odnosu na tečaj iz ponude.

Zbog primjene tečaja iz ponude, više je obračunana kunska protuvrijednost izvršenih deviznih plaćanja inozemnom serviseru za obavljene radove generalnog servisa helikoptera u iznosu 382.275,00 kn, odnosno 466.375,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, nego prema stvarnom tečaju poslovne banke za USD na dan plaćanja.

Državni ured za reviziju je mišljenja da je trebalo platiti troškove obavljenih radova generalnog servisa helikoptera obračunane primjenom deviznog tečaja poslovne banke na dan izvršenih deviznih doznaka inozemnom serviseru.

5.2. *Ministarstvo je obrazložilo da je ugovorom o pružanju usluge servisa helikoptera ugovoreno plaćanje u roku 45 dana od primitka helikoptera i konačnog računa izvršitelja usluge. Također, ugovoreno je u slučaju promjene tečaja kune prema USD većeg od 1,0% izvršitelj usluge ima pravo korigirati cijenu prema promjeni tečaja na dan ispostavljanja računa.*

Navedeno je da u trenutku ispostavljanja računa tečaj kune prema USD nije bio veći od 1,0% te je usluga obračunana prema tečaju iz ponude.

Ukazano je da je Ministarstvo kasnilo s plaćanjem obveza prema ugovoru, te nisu obračunane kamate, jer bi zatezne kamate na koje ima pravo izvršitelj usluge u slučaju kašnjenja plaćanja ugovornih obveza bile veće od tečajnih razlika koje bi proizišle iz obračuna.

5.3. Državni ured za reviziju ostaje kod mišljenja iz izvješća jer je promjena tečaja kune prema USD bila veća od 1,0% na dan ispostavljanja računa u odnosu na tečaj iz ponude.

Postupci javne nabave

6.1. Nabava roba, radova i usluga je obavljana zasebno u sjedištu Ministarstva i u policijskim upravama. Plan nabave u sjedištu Ministarstva donesen je u travnju 2008. Planirana vrijednost nabave iznosila je 796.574.700,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, od čega se 76.596.516,00 kn odnosilo na planiranu nabavu u okviru realizacije projekata financiranih iz CARDS i PHARE programa. Plan nabave u sjedištu Ministarstva sastavio je Sektor za nabavu na temelju potreba i zahtjeva ustrojstvenih jedinica Ministarstva koje su nositelji planiranja. Također, donesen je zaseban plan nabave za provedbu Nacionalnog programa sigurnosti cestovnog prometa u iznosu 40.995.385,00 kn.

Postupci nabave u sjedištu Ministarstva obavljaju se u okviru Sektora za nabavu i Sektora za upravljanje nekretninama. Vođene su evidencije javne nabave, te je Upravi za sustav javne nabave dostavljeno izvješće o javnoj nabavi za 2008., u skladu s odredbama Uredbe o objavama i evidenciji javne nabave i Uredbe o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi.

U sjedištu Ministarstva provedeno je 265 postupaka javne nabave, te je ugovorena ukupna nabava u vrijednosti 189.594.419,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. U policijskim upravama zaključeni su ugovori o nabavi u vrijednosti 26.046.412,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Razlika do planirane vrijednosti nabave odnosi se na nabave prema ugovorima iz ranijih godina, a pojedine nabave nisu ostvarene u planiranim iznosima.

Ministarstvo je poništilo 12 provedenih postupaka nabave male vrijednosti, šest postupaka nabave velike vrijednosti, te jedan postupak nabave s oznakom tajnosti, najvećim dijelom iz razloga što nije pristigla niti jedna ponuda, pristigle ponude nisu udovoljavale zadanim tehničkim karakteristikama, odnosno nije bilo sposobnih ponuditelja, te što je cijena najpovoljnije prihvatljive ponude bila veća od planiranih sredstava. U većini slučajeva poništeni postupci nabave su ponovljeni. Državna komisija je zaprimila pet žalbi ponuditelja u postupcima javne nabave koje je provelo Ministarstvo. Rješenjima Državne komisije poništen je jedan otvoreni postupak javne nabave i odluka o odabiru najpovoljnije ponude, a jedna žalba je odbijena kao neosnovana. Zaključcima Državne komisije obustavljena su tri postupka povodom žalbe. Ministarstvo je postupilo prema rješenju Državne komisije, te je poništeni postupak nabave alkometara ponovljen u prosincu 2008.

Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s Odlukom o provedbi postupka ugovaranja i nabave roba, usluga i radova u 2008. donesenom u travnju 2008. i s Naputkom o provedbi planiranja, nabave i prodaje u Ministarstvu iz svibnja i studenoga 2006.

Tijekom 2008. izrađen je Naputak o provedbi planiranja, nabave roba, usluga i radova, te izdavanje sa skladišta u Ministarstvu, koji je u fazi usuglašavanja između Uprave za materijalno financijske poslove i Uprave za razvoj i opremanje, čije se nadležnosti preklapaju navedenim Naputkom.

U sjedištu Ministarstva ustrojena je računalna evidencija za planiranje količina koje se nabavljaju, praćenje postupaka nabave i ugovaranja, te praćenje izvršenja (vrijednosno i količinski) zaključenih ugovora o nabavi roba, usluga i radova.

S obzirom da planom nabave nisu određeni rokovi i dinamika provođenja nabave tijekom godine, većina materijalnih rashoda izvršava se koncem godine (31,0% do 57,0% ukupnih godišnjih materijalnih rashoda se izvršava u zadnjem tromjesečju) i nisu usklađeni s mjesečnom dodjelom proračunskih sredstava iz Državne riznice, stvorene su obveze za materijalne rashode (najvećim dijelom za uredski i drugi materijal i sirovine, tekuće i investicijsko održavanje, te usluge) iznad odobrenog financijskog plana koje se ne mogu podmiriti iz raspoloživih proračunskih sredstava u tekućoj godini, te se prenose i podmiruju u idućoj godini, što smanjuje raspoloživa financijska sredstva u idućoj godini.

Planom nabave treba odrediti rokove provođenja planiranih postupaka nabave roba, radova i usluga, te uskladiti dinamiku realizacije plana nabave i stvaranje obveza s financijskim planom, odnosno s mjesečnom dodjelom proračunskih sredstava iz Državne riznice.

Uvidom u dinamiku stvaranja materijalnih rashoda tijekom 2008. utvrđeno je da su, kao rezultat intenzivne nabave, u zadnjem tromjesečju izvršeni rashodi za uredski materijal i drugi materijalni rashodi u iznosu 48.793.124,00 kn, rashodi za materijal i sirovine u iznosu 15.070.373,00 kn, rashodi za materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 5.984.289,00 kn, rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 27.424.689,00 kn, rashodi za usluge promidžbe i informiranja u iznosu 6.923.926,00 kn, rashodi za zdravstvene usluge u iznosu 2.189.053,00 kn, rashodi za računalne usluge u iznosu 8.568.607,00 kn, te rashodi za druge usluge u iznosu 38.537.758,00 kn, što predstavlja 31,0% do 57,0% navedenih ukupnih godišnjih rashoda.

U većini slučajeva javna nabava je obavljena u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Revizijom je utvrđeno da je postupak nabave rezervnih dijelova i potrošnog materijala za vozila, auto guma te usluga servisiranja i popravaka vozila u vrijednosti 30.003.079,00 kn obavljen prema odredbama Zakona o javnoj nabavi, osim što obavijest o zaključenim ugovorima nije objavljena u elektroničkom oglasniku javne nabave. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 37. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da je javni naručitelj obavezan najkasnije 48 dana od dana donošenja odluke o odabiru objaviti u elektroničkom oglasniku javne nabave obavijest o svakom zaključenom ugovoru o javnim uslugama.

Rashodi za usluge fiksnih telefona u iznosu 10.882.170,00 kn izvršeni su na temelju ugovora zaključenih u ranijim godinama. Vrijednosno značajnije usluge fiksnih telefona u iznosu 9.116.169,00 kn nabavljene su od jednog društva na temelju ugovora zaključenog u studenome 2000.

Ugovorena je primjena ugovora za razdoblje tri godine, te se po isteku produžava na neodređeno vrijeme. Odredbama članka 175. Zakona o javnoj nabavi, propisano je da su naručitelji obvezni provesti postupak javne nabave za robe, radove i usluge za koje su zaključeni ugovori na neodređeno vrijeme, u roku 12 mjeseci od dana stupanja na snagu navedenog Zakona, što nije učinjeno.

U pojedinim slučajevima isporuka roba, radova i usluga nije obavljena u ugovorenim rokovima. Isporuka opreme za klimatizaciju systemske dvorane informatičkog centra Ministarstva u vrijednosti 1.367.931,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, zatim isporuka 39 digitalnih video kamera u vrijednosti 246.940,00 kn, te isporuka dva prijenosna RTG uređaja za skeniranje prtljage u vrijednosti 690.520,00 kn obavljena je kasnije od ugovornog roka isporuke. Isporučiteljima opreme je plaćena ukupna ugovorena cijena.

Državni ured za reviziju je naložio postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, odnosno obavijest o zaključenim ugovorima objaviti u elektroničkom oglasniku javne nabave.

Državni ured za reviziju je predložio određivanje dinamike provođenja plana nabave i stvaranja obveza u skladu s mogućnostima izvršavanja u okviru odobrenih sredstava financijskim planom, odnosno mjesečnom dodjelom proračunskih sredstava.

Državni ured za reviziju je mišljenja da u slučaju prekoračenja rokova isporuke treba ispitati razloge kašnjenja te ovisno o utvrđenim činjenicama postupiti u skladu s ugovornim odredbama radi zaštite interesa Ministarstva i učinkovitog raspolaganja sredstvima.

6.2. *Ministarstvo je izjavilo da je javna nabava provedena u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.*

Napomenuto je da je privremeno financiranje državnog proračuna, donošenje plana nabave u travnju 2008., dugi rokovi nabave koji proizlaze iz Zakona o javnoj nabavi i aktivnosti koje se intenziviraju koncem godine, utjecalo na dinamiku realizacije nabave, te se većina rashoda za nabavu izvršavala u zadnjem tromjesečju.

Obrazloženo je da je dinamika stvaranja materijalnih rashoda rezultat kasnog pokretanja postupaka nabave i njihove dugotrajnosti u skladu sa Zakonom o javnoj nabavi.

Navedeno je da će se planom nabave za 2009. uskladiti dinamika plana nabave i financijskog plana u najvećoj mogućoj mjeri, a za usluge fiksne telefonije provest će se u 2009. novi postupak nabave u skladu s odredbama članka 175. Zakona o javnoj nabavi.

Obrazloženo je da je prekoračenje rokova isporuke u pojedinim slučajevima uvjetovano zahtjevima Ministarstva, jer zbog specifičnosti poslovanja dolazi do pomaka rokova kada se roba ili usluge ne mogu preuzeti u zadanom roku, te se ne može niti naplatiti ugovorna kazna. Izjavljeno je da će se obratiti pozornost na dosljedno pridržavanje rokova i drugih uzanci ugovora.

Za obavljanje poslova iz svoje nadležnosti, Ministarstvo je za 2008. planiralo prihode i primitke, te rashode i izdatke u iznosu 4.258.413.220,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 4.224.151.054,00 kn, što je za 34.262.166,00 kn ili 0,8% manje od plana. Rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 4.308.065.079,00 kn, što je za 49.651.859,00 kn ili 1,2% više od plana. Evidentiran je manjak prihoda i primitaka u iznosu 83.914.025,00 kn.

Preneseni manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosio je 146.474.883,00 kn, te je manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosio 230.388.908,00 kn.

Odlukom o financijskom poslovanju Ministarstva za 2007., određeno je tijekom 2008. pokriti manjak prihoda u iznosu 146.378.201,00 kn provođenjem mjera štednje i racionalizacije u svim ustrojstvenim jedinicama Ministarstva, do konačnog podmirenja, a što nije ostvareno.

Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na preuzimanje obveza i izvršavanje rashoda za koje financijskim planom nisu osigurana sredstva, te pojedine postupke javne nabave, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 30. rujna 2009.