



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

MINISTARSTVO VANJSKIH I
EUROPSKIH POSLOVA

Zagreb, listopad 2017.

SADRŽAJ

stranica

I. PODACI O MINISTARSTVU	2
Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
Planiranje	4
Financijski izvještaji	4
II. REVIZIJA ZA 2016.	12
Ciljevi i područja revizije	12
Metode i postupci revizije	12
Nalaz za 2016.	13
III. MIŠLJENJE	21



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/17-01/17
URBROJ: 613-02-01-17-8

Zagreb, 30. listopada 2017.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
MINISTARSTVA VANJSKIH I EUROPSKIH POSLOVA ZA 2016.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Ministarstva vanjskih i europskih poslova (dalje u tekstu: Ministarstvo) za 2016.

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

Postupci revizije provedeni su od 22. svibnja do 27. listopada 2017.

I. PODACI O MINISTARSTVU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Ministarstvo je nadležno tijelo državne uprave za provedbu utvrđene vanjske politike Republike Hrvatske i nacionalnu koordinaciju europskih poslova, koju provodi neposredno, odnosno putem diplomatskih i drugih predstavništava Republike Hrvatske u inozemstvu. Odredbama Zakona o vanjskim poslovima (Narodne novine 48/96, 72/13 i 127/13), propisan je način obavljanja vanjskih poslova te osnove ustroja i načina rada Ministarstva i diplomatskih i drugih predstavništava Republike Hrvatske u inozemstvu.

Djelokrug Ministarstva je utvrđen odredbama Zakona o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave (Narodne novine 93/16 i 104/16). Ministarstvo obavlja upravne i druge poslove koji se odnose na: predstavljanje Republike Hrvatske u drugim državama, međunarodnim organizacijama i na međunarodnim konferencijama; razvijanje i unapređivanje odnosa Republike Hrvatske s drugim državama, međunarodnim organizacijama i drugim subjektima međunarodnog prava i međunarodnih odnosa; suradnju s međunarodnim organizacijama i drugim oblicima multilateralne suradnje država; aktivno sudjelovanje u jačanju međunarodne sigurnosti i suradnje, sudjelovanje zajedno s nadležnim ministarstvima i tijelima državne uprave u međunarodnim gospodarskim odnosima i multilateralnim gospodarskim strukturama; politiku i provedbu međunarodne humanitarne pomoći; politiku i provedbu međunarodne razvojne pomoći i suradnje, te sudjelovanje hrvatskih tvrtki u međunarodnim razvojnim projektima; zaštitu prava i interesa Republike Hrvatske i pravnih osoba sa sjedištem u Republici Hrvatskoj i hrvatskih državljana koji žive ili borave u inozemstvu, te promicanje njihovih veza s domovinom; osobitu skrb i zaštitu dijelova hrvatskoga naroda u drugim državama; uspostavljanje, održavanje i promicanje veza s hrvatskim iseljenicima i manjinama, kao i s njihovim udrugama u njihovim društvima; suradnju i pregovore s predstavnicima drugih država, međunarodnih organizacija i ostalih subjekata međunarodnog prava i međunarodnih odnosa, kao i zaključenje i izvršenje međunarodnih ugovora iz područja svog djelokruga; poticanje i pomoć u suradnji državnih tijela s inozemstvom u političkim, gospodarskim, kulturnim, znanstvenim i drugim područjima; održavanje i razvijanje veza s misijama stranih država i međunarodnih organizacija u Republici Hrvatskoj, diplomatskim misijama i konzularnim uredima stranih država, kao i ostvarenje prava stranih diplomata vezano uz njihovu diplomatsku zaštitu i privilegije; praćenje i sudjelovanje u raspravama o općim i posebnim pitanjima međunarodnog prava; pružanje informacija ustanovama i tijelima stranih država i međunarodnih organizacija te stranoj javnosti o stanju u zemlji, odnosno o drugim pitanjima od značenja za Republiku Hrvatsku.

Također, obavlja i koordinira poslove koji se odnose na predstavljanje i sudjelovanje Republike Hrvatske u radu tijela Europske unije u području zajedničke vanjske i sigurnosne politike. Obavlja upravne i stručne poslove koji se odnose na suradnju i koordinaciju tijela državne uprave u pripremi stajališta na osnovi kojih tijela državne vlasti djeluju u institucijama i tijelima Europske unije te na suradnju s Hrvatskim saborom u tom postupku. Nadalje, obavlja upravne i stručne poslove koji se odnose na koordinaciju tijela državne uprave i tijela lokalne i područne (regionalne) samouprave u poslovima iz njihovog djelokruga koji su vezani s Europskom unijom.

Ministarstvo, u suradnji s drugim nadležnim institucijama i tijelima državne uprave, koordinira pripremu stajališta za potrebe sudjelovanja Republike Hrvatske u radu NATO-a i njegovih tijela te predstavlja Republiku Hrvatsku u tijelima NATO-a u skladu sa svojim nadležnostima.

Također, u suradnji s drugim nadležnim ministarstvima i tijelima državne uprave, sudjeluje u promicanju gospodarskih interesa Republike Hrvatske u inozemstvu te u kreiranju prekograničnih, međuregionalnih i transnacionalnih projekata suradnje. Obavlja upravne i stručne poslove koji se odnose na trgovinsku politiku, posebice na sudjelovanje i zastupanje hrvatskih interesa u tijelima Europske unije u procesu usvajanja zajedničke trgovinske politike i trgovinskih mjera u području trgovine robom i uslugama.

Ministarstvo sudjeluje s ministarstvom nadležnim za upravljanje državnom imovinom u poslovima upravljanja i raspolaganja dionicama i poslovnim udjelima trgovačkih društava koji čine državnu imovinu u vlasništvu Republike Hrvatske te u pogledu trgovačkih društava koja se pretežno bave djelatnostima iz područja propisane nadležnosti Ministarstva te obavlja i druge poslove koji su mu stavljani u nadležnost posebnim zakonom.

Prema Uredbi o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva vanjskih i europskih poslova (Narodne novine 140/13 i 81/14) koja je bila na snazi do 25. travnja 2016., za obavljanje poslova iz djelokruga Ministarstva su bile ustrojene sljedeće unutarnje ustrojstvene jedinice: Kabinet ministra, Ured zamjenika ministra, Uprava za europske poslove, Uprava za izvineuropske poslove, Uprava za regionalnu suradnju, Uprava za multilateralne poslove i globalna pitanja, Uprava za europsko pravo, međunarodno pravo i konzularne poslove, Glavno tajništvo, Diplomatski protokol, Samostalni sektor za Zajedničku vanjsku i sigurnosnu politiku (ZVSP), Samostalni sektor za trgovinsku politiku i gospodarsku multilateralu, Samostalni sektor za gospodarsku bilateralu, Samostalni sektor za odnose s javnošću, informiranje i javnu diplomaciju, Samostalna služba za analitiku i političko planiranje, Inspektorat službe vanjskih poslova, Samostalni odjel za unutarnju reviziju, Savjet za tranzicijske procese - Centar izvrsnosti te Samostalni odjel za Hrvatsku kuću.

Uredbom o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva vanjskih i europskih poslova (Narodne novine 34/16) koja je bila na snazi od 26. travnja 2016. do 15. ožujka 2017., za obavljanje poslova iz djelokruga Ministarstva su bile ustrojene sljedeće unutarnje ustrojstvene jedinice: Kabinet ministra, Ured zamjenika ministra, Uprava za europske poslove, Uprava za političke poslove, Uprava za globalne poslove, Uprava za međunarodnopravne poslove, Uprava za konzularne poslove, Uprava za gospodarske poslove, Uprava za strateške i sigurnosne poslove, Glavno tajništvo, Diplomatski protokol, Samostalni sektor za analitiku i političko planiranje, Diplomatska akademija, Samostalni sektor za promidžbu, informiranje i kulturu, Inspektorat službe vanjskih poslova te Samostalni odjel za unutarnju reviziju.

Prema Uredbi o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva vanjskih i europskih poslova (Narodne novine 20/17), koja je na snazi od 16. ožujka 2017., za obavljanje poslova iz djelokruga Ministarstva su ustrojene sljedeće unutarnje ustrojstvene jedinice: Kabinet ministra, Uprava za Europu, Uprava za gospodarske poslove i razvojnu suradnju, Uprava za međunarodnopravne poslove, Uprava za jugoistočnu Europu, Uprava za političke poslove, Uprava za multilateralu i globalna pitanja, Uprava za konzularne poslove, Glavno tajništvo, Samostalni sektor za analitiku i političko planiranje, Samostalni sektor za javnu diplomaciju i kulturnu suradnju, Diplomatska akademija, Diplomatski protokol, Samostalna služba za pripreme predsjedanja Republike Hrvatske Vijećem EU 2020., Inspektorat službe vanjskih poslova te Samostalna služba za unutarnju reviziju.

U 2016. u inozemstvu je djelovalo 87 diplomatskih misija i konzularnih ureda Republike Hrvatske (dalje u tekstu: DM/KU), od čega 57 veleposlanstava, 21 generalni konzulat, jedan konzulat, četiri stalne misije, jedna mirovna misija, dva stalna predstavništva te jedan privremeni ured - ispostava veleposlanstva. Početkom 2016. u Ministarstvu je bilo 1 167 zaposlenika, a koncem 2016. je bilo 1 159 zaposlenika. Zakonska predstavica Ministarstva od 23. prosinca 2011. do 21. siječnja 2016. je bila ministrica prof. dr. sc. Vesna Pusić, od 22. siječnja 2016. do 18. listopada 2016. zakonski predstavnik Ministarstva je bio ministar dr. sc. Miro Kovač, od 19. listopada 2016. do 18. lipnja 2017. zakonski predstavnik Ministarstva je bio ministar Davor Ivo Stier, a od 19. lipnja 2017. zakonska predstavica Ministarstva je ministrica mr. sc. Marija Pejčinović Burić.

Planiranje

Financijski plan Ministarstva za 2016. je iznosio 602.787.177,00 kn. Nakon izmjena i dopuna državnog proračuna te preraspodjela po odlukama ministra, financijski plan Ministarstva je povećan za 21.501.394,00 kn ili 3,6 % te iznosi 624.288.571,00 kn.

Vrijednosno značajnije su povećani materijalni rashodi u okviru aktivnosti Međunarodne članarine, i to za 39.100.000,00 kn ili 132,8 %. Vrijednosno najznačajnije smanjenje planiranih sredstava se odnosi na smanjenje rashoda za nabavu nefinancijske imovine za kapitalni projekt Adaptacija i opremanje u iznosu 22.212.500,00 kn ili 74,0 %.

Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su, osim državnog proračuna, prihodi za posebne namjene (konzularni prihodi), pomoći, donacije te vlastiti prihodi.

Rashodi i izdaci Ministarstva planirani su za financiranje tri programa u okviru kojih su planirane 23 aktivnosti, pet kapitalnih te četiri tekuća projekta. Za provedbu programa Diplomatsko konzularna djelatnost, planirani su rashodi i izdaci u visini 64,8 % ukupno planiranih sredstava (od čega se 91,7 % odnosi na aktivnost Administracija i upravljanje), za provedbu programa Provođenje vanjske politike Republike Hrvatske u visini 34,8 % (od čega se 46,0 % odnosi na aktivnost Administracija i upravljanje te 31,5 % na aktivnost Međunarodne članarine) i za provedbu programa Horizontalna koordinacija europskih poslova u visini 0,4 % ukupno planiranih sredstava.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2017. i 2018. Prema spomenutim projekcijama, planirani su rashodi i izdaci za 2017. u iznosu 679.809.087,00 kn te za 2018. u iznosu 673.693.003,00 kn.

Financijski izvještaji

Ministarstvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 616.270.638,00 kn, što je za 30.607.875,00 kn ili 4,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici za 2016. ostvareni su za 8.017.933,00 kn ili 1,3 % manje od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima i primicima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz proračuna	542.445.384,00	523.114.683,00	96,4
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	2.765.958,00	1.567.339,00	56,7
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	63.953.911,00	63.021.172,00	98,5
4.	Prihodi od imovine	3.538.188,00	4.514.557,00	127,6
5.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	4.925.151,00	10.813.268,00	219,6
6.	Prihodi od poreza (naknade za priređivanje igara na sreću)	6.396.123,00	7.006.840,00	109,5
7.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	3.576.141,00	3.906.218,00	109,2
8.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	17.569.394,00	244.833,00	1,4
9.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	1.708.263,00	2.081.728,00	121,9
	Ukupno	646.878.513,00	616.270.638,00	95,3

Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi iz državnog proračuna, koji čine 84,9 % ukupnih prihoda. Odnose se na prihode za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 510.153.974,00 kn, financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 11.566.028,00 kn te financiranje izdataka za financijsku imovinu i otplatu zajmova u iznosu 1.394.681,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi iz državnog proračuna ostvareni su za financiranje aktivnosti Administracija i upravljanje, program Diplomatsko konzularna djelatnost, u iznosu 308.543.840,00 kn, Administracija i upravljanje, program Provođenje vanjske politike Republike Hrvatske u iznosu 95.868.174,00 kn, Međunarodne članarine u iznosu 68.511.909,00 kn te Konzularni poslovi u iznosu 15.895.652,00 kn. Prihodi iz proračuna ostvareni za financiranje izdataka za financijsku imovinu i otplatu zajmova u iznosu 943.888,00 kn, odnose se na prihode za otplatu glavnice i kamata primljenog kredita za kupnju rezidencije veleposlanstva Republike Hrvatske u Londonu (prema Odluci Vlade Republike Hrvatske iz prosinca 2002.).

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija se odnose na prihode od donacija u iznosu 1.259.453,00 kn i vlastite prihode od pruženih usluga u iznosu 307.886,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, ostvareni su za 1.198.619,00 kn ili 43,3 % manje. U 2015. Ministarstvu je doznačena donacija za zbrinjavanje stradalnika te saniranje i obnovu područja pogođenih poplavama u Slavoniji. Prihodi od donacija u 2016. se odnose na donacije fizičkih i pravnih osoba za organizaciju obilježavanja Dana državnosti u iznosu 750.389,00 kn te druge donacije u iznosu 509.064,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada čine 10,2 % ukupnih prihoda i primitaka. Odnose se na upravne i administrativne pristojbe u iznosu 62.355.790,00 kn i prihode po posebnim propisima u iznosu 665.382,00 kn.

Administrativne pristojbe su konzularni prihodi koji se ostvaruju obavljanjem konzularnih poslova u DM/KU, kao što su izdavanje putovnica, putnih listova, viza, raznih izvoda i drugo. Prihodi po posebnim propisima se odnose na participacije djelatnika za stanarine, režijske troškove, školarine i drugo te prihode s naslova osiguranja i refundacije štete. Navedeni prihodi su najvećim dijelom namijenjeni za financiranje zakupnina i najamnina u DM/KU.

Prihodi od imovine se odnose na prihode od pozitivnih tečajnih razlika u iznosu 3.664.470,00 kn, prihode od kamata u iznosu 592.735,00 kn te prihode iz dobiti trgovačkih društava (Hrvatska lutrija d.o.o.) u iznosu 257.352,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, veći su za 976.369,00 kn ili 27,6 %, u najvećem dijelu zbog obračunanih tečajnih razlika.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna čine 1,8 % ukupnih prihoda i primitaka, a odnose se na pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU u iznosu 10.753.753,00 kn te pomoći od izvanproračunskih korisnika (naknada Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za stručno usavršavanje bez zasnivanja radnog odnosa) u iznosu 59.515,00 kn. Pomoći od institucija i tijela EU se najvećim dijelom odnose na prihode ostvarene iz Programa Schengen te pretpristupnih fondova Europske unije. Navedeni su prihodi u 2016. ostvareni za 5.828.602,00 kn ili 118,3 % više u odnosu na prethodnu godinu.

Prihodi od poreza (naknade za priređivanje igara na sreću) su ostvareni u iznosu 7.006.840,00 kn, što je za 610.717,00 kn ili 9,5 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni su na temelju odredbi Zakona o igrama na sreću (Narodne novine 87/09, 35/13, 158/13, 41/14 i 143/14) i Uredbe o kriterijima za utvrđivanje korisnika i načinu raspodjele dijela prihoda od igara na sreću za 2016. (Narodne novine 38/16 i 115/16), prema kojoj su navedeni prihodi dodijeljeni Ministarstvu za financiranje programa iz područja socijalne, humanitarne i kulturne djelatnosti. Prema Zakonu o proračunu, ovi se prihodi, ukoliko nisu iskorišteni u prethodnoj godini, prenose uz pravo korištenja u narednu godinu. U poslovnim knjigama Ministarstva početkom 2016. evidentirana su neutrošena sredstva od igara na sreću u iznosu 15.167.543,00 kn, tijekom godine prihodi su ostvareni u iznosu 7.264.192,00 kn (prihodi od poreza te od dobiti trgovačkog društva Hrvatska lutrija d.o.o.), a utrošeni u iznosu 3.530.895,00 kn, (za provedbu aktivnosti Pomoći organizacijama koje se bave humanitarnom djelatnošću u inozemstvu u iznosu 1.565.343,00 kn, Programi društva prijateljstva RH u iznosu 1.040.000,00 kn i Javna diplomacija u iznosu 925.552,00 kn) te su neutrošeni, odnosno raspoloživi prihodi od igara na sreću koncem 2016. evidentirani u iznosu 18.900.840,00 kn.

Kazne, upravne mjere i ostali prihodi ostvareni u iznosu 3.906.218,00 kn, najvećim se dijelom odnose na povrat poreza koje ostvaruju DM/KU.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni u iznosu 244.833,00 kn, odnose se na prihode od prodaje dotrajalih službenih vozila, koja su zamijenjena novima. Navedeni su prihodi u 2016. ostvareni za 17.324.561,00 kn ili 98,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu (u 2015. ostvareni su prihodi od prodaje zgrade u vlasništvu Republike Hrvatske u Lisabonu).

Primici od financijske imovine i zaduživanja se odnose na povrate jamčevnih pologa, odnosno depozita danih za stambene i poslovne prostore u DM/KU.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 606.117.687,00 kn, što je za 28.179.587,00 kn ili 4,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima i izdacima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	267.158.140,00	276.339.838,00	103,4
2.	Materijalni rashodi	329.913.159,00	289.433.593,00	87,7
3.	Financijski rashodi	9.928.225,00	7.280.105,00	73,3
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	4.726.056,00	2.986.537,00	63,2
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	4.822.061,00	4.545.825,00	94,3
6.	Ostali rashodi	1.225.826,00	1.144.693,00	93,4
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	13.184.120,00	20.504.065,00	155,5
8.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	3.339.687,00	3.883.031,00	116,3
	Ukupno	634.297.274,00	606.117.687,00	95,6
	Višak prihoda i primitaka	12.581.239,00	10.152.951,00	80,7

Višak prihoda i primitaka za 2016. je iskazan u iznosu 10.152.951,00 kn. S obzirom da preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijeg razdoblja iznosio 164.439.839,00 kn, višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 174.592.790,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci su ostvareni za provedbu aktivnosti Administracija i upravljanje u okviru programa Diplomatsko konzularna djelatnost u iznosu 376.341.515,00 kn, aktivnosti Administracija i upravljanje u okviru programa Provođenje vanjske politike Republike Hrvatske u iznosu 96.713.116,00 kn, aktivnosti Međunarodne članarine u iznosu 68.511.909,00 kn, aktivnosti Konzularni poslovi u iznosu 15.935.186,00 kn, kapitalnog projekta Informatizacija Ministarstva u iznosu 14.131.148,00 kn te kapitalnog projekta Projekt Schengen u iznosu 11.959.409,00 kn.

Prema vrstama rashoda i izdataka, vrijednosno najznačajniji su materijalni rashodi u iznosu 289.433.593,00 kn, koji čine 47,8 % ukupnih rashoda i izdataka. Rashodi za zaposlene u iznosu 276.339.838,00 kn, u ukupnim rashodima i izdacima sudjeluju sa 45,6 %. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 40.344.256,00 kn i u ukupnim rashodima i izdacima sudjeluju sa 6,6 %.

Rashodi za zaposlene se odnose na rashode za bruto plaće u iznosu 249.423.909,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 22.473.053,00 kn te ostale rashode za zaposlene u iznosu 4.442.876,00 kn. U okviru rashoda za bruto plaće, iskazani su rashodi za redovan rad u iznosu 247.917.477,00 kn te za prekovremeni rad u iznosu 1.506.432,00 kn.

Vrijednosno značajniji materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 177.334.817,00 kn, naknade troškova zaposlenima (službena putovanja, naknade za prijevoz, stručno usavršavanje zaposlenika te ostale naknade troškova zaposlenima) u iznosu 21.443.830,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 12.655.804,00 kn te ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 77.221.454,00 kn.

U okviru rashoda za usluge vrijednosno značajniji rashodi se odnose na zakupnine i najamnine u iznosu 98.142.955,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 23.985.694,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 12.210.260,00 kn, zdravstvene usluge (zdravstveno osiguranje zaposlenika Ministarstva u DM/KU i druge usluge) u iznosu 8.110.388,00 kn, komunalne usluge u iznosu 4.836.582,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 4.633.817,00 kn te ostale usluge u iznosu 22.046.718,00 kn. Rashodi za zakupnine i najamnine se najvećim dijelom odnose na zakupnine i najamnine za stambene, poslovne i rezidencijalne prostore u DM/KU u iznosu 82.809.085,00 kn. Intelektualne i osobne usluge su najvećim dijelom vezane uz provedbu aktivnosti Administracija i upravljanje u okviru programa Diplomatsko konzularna djelatnost. U okviru ostalih usluga, vrijednosno značajniji rashodi se odnose na tiskarske usluge u vezi s izradom zaštićenih isprava i službenih obrazaca (E-putovnice službene i diplomatske, posebne osobne iskaznice i obrasci) u iznosu 15.809.986,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju se najvećim dijelom odnose na energiju u iznosu 8.180.519,00 kn te uredski materijal i ostale materijalne rashode u iznosu 2.830.152,00 kn.

Ostali nespomenuti rashodi poslovanja manji su za 31.562.928,00 kn ili 29,0 % u odnosu na prethodnu godinu. Do smanjenja je došlo jer su u prethodnoj godini podmirena i dugovanja iz prošlih razdoblja koja se odnose na međunarodne članarine. Ostali nespomenuti rashodi poslovanja su najvećim dijelom u iznosu 68.511.909,00 kn vezani uz provedbu aktivnosti Međunarodne članarine.

Financijski rashodi se najvećim dijelom odnose na negativne tečajne razlike u iznosu 5.192.735,00 kn te usluge banaka u iznosu 1.665.166,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu 4.545.825,00 kn se odnose na stipendije i školarine za djecu zaposlenika u DM/KU koje su ostvarene na temelju odredbi Uredbe o plaćama, dodacima i naknadama u službi vanjskih poslova (Narodne novine 22/03, 48/03, 39/06, 36/07 i 25/13).

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u 2016. u iznosu 20.504.065,00 kn, što je za 7.319.945,00 kn ili 55,5 % više od ostvarenih u prethodnoj godini. Do povećanja je došlo zbog povećanog korištenja sredstava iz Schengenskog instrumenta. Vrijednosno značajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni za provedbu kapitalnih projekata Projekt Schengen u iznosu 11.189.053,00 kn, Informatizacija Ministarstva u iznosu 4.564.178,00 kn te Adaptacija i opremanje u iznosu 3.966.857,00 kn.

Od ukupno ostvarenih rashoda za nabavu nefinancijske imovine, vrijednosno značajniji rashodi se odnose na nabavu opreme za održavanje i zaštitu u iznosu 9.261.835,00 kn, uredske opreme i namještaja u iznosu 3.506.610,00 kn te ulaganja u računalne programe u iznosu 3.278.946,00 kn.

Vrijednosno značajniji izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova se odnose na jamčevne pologe za stambene i poslovne prostore u DM/KU u iznosu 2.783.156,00 kn te otplatu glavnice kredita inozemne banke za kupnju rezidencije u Londonu u iznosu 1.096.552,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 819.022.632,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2016.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2016.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	594.956.914,00	597.624.940,00	100,4
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	125.961,00	125.961,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	453.486.096,00	447.259.356,00	98,6
1.3.	Postrojenja i oprema	31.346.813,00	36.245.632,00	115,6
1.4.	Prijevozna sredstva	2.697.198,00	3.540.747,00	131,3
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	88.144.250,00	88.321.772,00	100,2
1.6.	Druga nefinancijska imovina	19.156.596,00	22.131.472,00	115,5
2.	Financijska imovina	210.629.616,00	221.397.692,00	105,1
2.1.	Novac u banci i blagajni	155.269.358,00	159.174.124,00	102,5
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	14.552.012,00	15.783.906,00	108,5
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	18.140.935,00	23.694.956,00	130,6
2.4.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	22.667.311,00	22.744.706,00	100,3
	Ukupno imovina	805.586.530,00	819.022.632,00	101,7
3.	Obveze	49.548.001,00	48.391.968,00	97,7
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	33.118.735,00	32.421.015,00	97,9
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	0,00	704.361,00	-
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	16.366.468,00	15.266.592,00	93,3
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	62.798,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	756.038.529,00	770.630.664,00	101,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	805.586.530,00	819.022.632,00	101,7
	Izvanbilančni zapisi	19.827.518,00	0,00	-

Ukupna vrijednost imovine iskazana koncem 2016., veća je za 13.436.102,00 kn ili 1,7 % u odnosu na stanje početkom 2016. Povećana je vrijednost financijske imovine za 10.768.076,00 kn te nefinancijske imovine za 2.668.026,00 kn.

Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina se odnosi na građevinske objekte u iznosu 447.259.356,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu 88.321.772,00 kn, postrojenja i opremu u iznosu 36.245.632,00 kn te drugu nefinancijsku imovinu u iznosu 22.131.472,00 kn. Vrijednost građevinskih objekata iskazana u iznosu 447.259.356,00 kn se odnosi na poslovne objekte u inozemstvu za potrebe rada DM/KU (u vlasništvu Republike Hrvatske) u iznosu 356.604.952,00 kn te poslovne objekte Ministarstva u sjedištu u Zagrebu u iznosu 90.654.404,00 kn. Vrijednost građevinskih objekata je koncem 2016. u odnosu na stanje iskazano početkom 2016., manja za 6.226.740,00 kn ili 1,4 % zbog obračuna ispravka vrijednosti.

Podaci o nekretninama koje Ministarstvo koristi za potrebe smještaja i rada u Republici Hrvatskoj i u inozemstvu dostavljeni su Ministarstvu državne imovine u prosincu 2016.

Nefinancijska imovina u pripremi je koncem 2016. iskazana u vrijednosti 88.321.772,00 kn, od čega se 88.146.260,00 kn odnosi na vrijednost zgrade u Bruxellesu, Kraljevina Belgija.

Postrojenja i oprema se odnose na uredsku opremu i namještaj u iznosu 17.114.515,00 kn (od čega vrijednosno značajniji računala i računalna oprema u iznosu 9.055.430,00 kn, stilski namještaj u iznosu 4.112.086,00 kn te uredski namještaj u iznosu 2.221.145,00 kn), opremu za održavanje i zaštitu u iznosu 10.192.634,00 kn, komunikacijsku opremu u iznosu 1.548.335,00 kn te ostala postrojenja i opremu u iznosu 7.390.148,00 kn (glazbeni instrumenti i oprema, kuhinjska oprema i kućanski aparati, tepisi i ostala oprema za ukrašavanje prostorija i drugo). Vrijednost postrojenja i opreme koncem 2016. veća je u odnosu na početak godine za 4.898.819,00 kn zbog nabave uredske opreme i namještaja te opreme za održavanje i zaštitu.

Vrijednost druge nefinancijske imovine je koncem 2016. u odnosu na stanje iskazano početkom 2016. veća za 2.974.876,00 kn ili 15,5 %. Najvećim dijelom je vezano uz ulaganja u informacijski sustav Ministarstva u iznosu 3.278.946,00 kn. U okviru druge nefinancijske imovine, vrijednosno značajnija imovina se odnosi na vrijednost pohranjenih knjiga, djela likovnih umjetnika, kiparskih djela te ostalih pohranjenih vrijednosti u iznosu 14.253.425,00 kn te računalne programe u iznosu 4.778.203,00 kn.

Financijsku imovinu najvećim dijelom čine novčana sredstva u iznosu 159.174.124,00 kn, odnosno novac na deviznim računima i u deviznim blagajnama u DM/KU. Značajan dio navedenih novčanih sredstava je ostvaren prošlih godina (2014. i 2015.), prodajom nekretnina u inozemstvu u vlasništvu Republike Hrvatske, dobivenih sukcesijom diplomatsko-konzularne imovine bivše države. Dio navedenih sredstava, u iznosu 95.165.443,00 kn je tijekom 2017. uplaćen na račun državnog proračuna.

Ukupna potraživanja iskazana koncem 2016. u iznosu 39.478.862,00 kn se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 23.694.956,00 kn te depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu 15.783.906,00 kn. Vrijednost ukupnih potraživanja iskazana koncem 2016. povećana je za 6.785.915,00 kn ili 20,8 % u odnosu na stanje iskazano početkom godine. Povećanje se u najvećem dijelu u iznosu 5.554.021,00 kn odnosi na povećanje potraživanja za prihode poslovanja.

Potraživanja za prihode poslovanja se najvećim dijelom odnose na potraživanja za prihode iz proračuna u iznosu 20.695.672,00 kn i potraživanja za prihode od imovine u iznosu 2.992.849,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja iskazana u okviru potraživanja za prihode iz proračuna su potraživanja za neutrošene, a raspoložive prihode od igara na sreću u iznosu 18.900.840,00 kn te potraživanja za ostvarene donacije u iznosu 1.572.876,00 kn. Potraživanja za prihode od imovine odnose se na obračunane, a nerealizirane pozitivne tečajne razlike, nastale prilikom vrednovanja obveza po kreditu u stranoj valuti na dan sastavljanja Bilance.

Vrijednosno najznačajnija potraživanja iskazana u okviru potraživanja za depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo su potraživanja od zaposlenih u iznosu 12.396.019,00 kn. U navedenom iznosu, između ostalih, evidentirana su potraživanja za depozite za stambene prostore u najmu zaposlenika u DM/KU u iznosu 9.587.167,00 kn te potraživanja za akontacije za odlazak na dužnost u DM/KU u iznosu 1.063.424,00 kn.

Ostvaruju se na temelju Uredbe o plaćama, dodacima i naknadama u službi vanjskih poslova prema kojima diplomati upućeni na rad u predstavništvo u inozemstvu, imaju pravo na depozit za najam stambenog prostora te deviznu pozajmicu u visini najviše dvije devizne plaće, što osigurava Ministarstvo.

Od ukupno iskazanih potraživanja koncem 2016. u iznosu 39.478.862,00 kn, dospjela su potraživanja u iznosu 23.694.956,00 kn, evidentirana na računu potraživanja za prihode poslovanja. Od ukupnih dospjelih potraživanja iskazanih koncem 2016., do vremena obavljanja revizije (kolovoz 2017.), naplaćeno je 1.583.588,00 kn. Navedeni iznos se odnosi na potraživanja iz proračuna za neutrošene, a raspoložive prihode od igara na sreću, koja su do vremena obavljanja revizije povučena i utrošena.

Rashodi budućeg razdoblja se odnose na obračunane plaće za prosinac 2016., isplaćene u siječnju 2017.

Ukupne obveze iskazane koncem 2016. u iznosu 48.391.968,00 kn su za 1.156.033,00 kn ili 2,3 % manje u odnosu na stanje iskazano početkom 2016. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 32.421.015,00 kn, obveze za kredite i zajmove u iznosu 15.266.592,00 kn te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 704.361,00 kn.

Obveze za rashode poslovanja se odnose na obveze za zaposlene (obračunane plaće za prosinac 2016. isplaćene u siječnju 2017. i druge obveze za zaposlene) u iznosu 22.802.315,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu 1.111.751,00 kn (značajnije su obveze za energiju, usluge telefona, grafičke i tiskarske usluge te zakupnine i najamnine), obveze za naknade građanima i kućanstvima u iznosu 25.969,00 kn, obveze za financijske rashode u iznosu 12.059,00 kn te ostale tekuće obveze u iznosu 8.468.921,00 kn.

U okviru ostalih tekućih obveza, vrijednosno najznačajnije u iznosu 6.189.480,00 kn (1.200.000 LYD) se odnose na obveze prema trgovačkom društvu iz Republike Hrvatske u stečaju, za uplaćena sredstva društva na devizni račun veleposlanstva Republike Hrvatske u Tripoliju, Libija. Navedena sredstva (naplata potraživanja društva iz Libije) su zbog političke situacije u Libiji, na temelju Odluke Agencije za upravljanje državnom imovinom o načinu naplate duga iz Libije iz stečajnog postupka koji se vodio nad spomenutim društvom iz svibnja 2013., uplaćena na devizni račun veleposlanstva Republike Hrvatske u Tripoliju, Libija.

Obveze za kredite i zajmove se najvećim dijelom odnose na obvezu za dugoročni kredit u britanskim funtama, odobren na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske iz prosinca 2002., za kupnju rezidencije (veleposlanstva Republike Hrvatske) u Londonu.

Obveze za nabavu nefinancijske imovine se najvećim dijelom odnose na nabavu računala za potrebe DM/KU u Bruxellesu.

Od ukupno iskazanih obveza u iznosu 48.391.968,00 kn, dospjele su obveze u iznosu 19.330,00 kn, a odnose se na obveze prema dobavljačima za usluge, koje su početkom 2017. u cijelosti podmirene.

II. REVIZIJA ZA 2016.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planiranim aktivnostima i namjenama
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji mogu imati značajan učinak na financijske izvještaje
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Ministarstva.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Ministarstva. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je primjena zakona i drugih propisa te unutarnjih akata, s ciljem utvrđivanja zakonitosti poslovanja. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, a vrijednosno manje značajne stavke su testirane metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima te tekućim i kapitalnim projektima Ministarstva. Provjerene su računovodstvene evidencije, popis imovine i obveza, ulazni računi, dokumentacija u vezi s ostvarenim prihodima i primicima, rashodima i izdacima po programima, aktivnostima, tekućim i kapitalnim projektima, postupcima javne nabave i izvršenje zaključenih ugovora te druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s načelnicima sektora, voditeljima službi i odjela te drugim zaposlenicima Ministarstva i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s računovodstvenim evidencijama, popisom imovine i obveza, imovinom u vlasništvu i unajmljenom imovinom, provođenjem programa, aktivnosti te tekućih i kapitalnih projekata obuhvaćenih revizijom.

Nalaz za 2016.

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

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Ministarstva za 2015., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom je utvrđeno da je postupljeno prema svim nalogima.

Obavljenom revizijom za 2016. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode te rashode u dijelu koji se odnosi na intelektualne i osobne usluge.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Ministarstvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

- Poslovne knjige

Ministarstvo kao proračunski korisnik državnog proračuna u obvezi je voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s proračunskim propisima.

U pojedinim slučajevima, rashodi u poslovnim knjigama nisu evidentirani pravodobno, odnosno uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja, u razdoblju na koje se odnose.

Dio rashoda vezanih uz adaptaciju dijela zgrade u vlasništvu Republike Hrvatske u New Yorku u iznosu 18.800 USD, odnosno 131.611,00 kn te nabavu neprobojnih stakala, vrata te drugih elemenata konzularnog pulta u iznosu 25.193 USD, odnosno 176.365,00 kn, evidentirani su u poslovnim knjigama Ministarstva za 2017. Računi za izvršene radove te nabavljenu opremu konzularnog pulta su ispostavljeni u listopadu 2016., ali su plaćeni u siječnju 2017. te su nakon toga evidentirani rashodi u poslovnim knjigama Ministarstva za 2017.

Rashodi na temelju tri ugovora o autorskom djelu u ukupnom iznosu 10.301,00 kn evidentirani su u poslovnim knjigama u veljači 2016., a odnose se na autorska djela koja su izrađena u listopadu 2015. te za koje je Ministarstvo prema zaključenim ugovorima bilo dužno isplatiti ugovorene naknade autorima u roku 15 dana od završetka autorskih djela te obračunati i uplatiti propisane poreze i prireze.

Odredbama članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16), propisano je, između ostalog, da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati rashode u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Financijski izvještaji

U poslovnim knjigama Ministarstva, u okviru izvanbilančnih evidencija je evidentiran iznos 34.209.657,00 kn. Odnosi se na sudske sporove u tijeku u iznosu 13.313.556,00 kn, umjetnička djela na posudbi u iznosu 8.484.018,00 kn, primljena jamstva u iznosu 6.274.455,00 kn, leasing vozila u iznosu 5.387.791,00 kn, namještaj nabavljen za opremanje veleposlanstva Republike Hrvatske u Washingtonu (dalje u tekstu: VRH Washington) u iznosu 490.337,00 kn te najam aparata u iznosu 259.500,00 kn. U financijskom izvještaju Bilanca na dan 31. prosinca 2016. nema iskazane vrijednosti izvanbilančnih zapisa. U Bilješkama uz Bilancu iskazani iznos 33.719.320,00 kn je manji za 490.337,00 kn u odnosu na evidentirano u poslovnim knjigama, jer su u Bilješkama uz Bilancu izostavljeni podaci vezani uz namještaj nabavljen za opremanje VRH Washington u iznosu 490.337,00 kn.

Odredbom članka 3. stavak 1. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17), propisano je da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže financijske izvještaje sastavljati u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- Popis imovine i obveza

Odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu za proračun i proračunske korisnike je propisana obveza obavljanja popisa imovine i obveza na kraju poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Propisano je da se podaci o popisu unose pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva.

Obavljen je popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2016. na lokacijama u Zagrebu te u DM/KU u inozemstvu. Na temelju dostavljenih izvješća povjerenstava o obavljenim popisima, Komisija za koordinaciju i organizaciju rada godišnjih popisa po DM/KU i Ministarstvu te konsolidaciju inventurnih lista s financijskim knjigovodstvom (dalje u tekstu: Komisija za koordinaciju i organizaciju rada godišnjih popisa) je sastavila Izvješće o uskladi knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem u Ministarstvu i DM/KU na dan 31. prosinca 2016.

U Izvješću je navedeno da su imenovane komisije zadužene za popis na lokacijama u Zagrebu i DM/KU dostavile popisne liste i izvješća, prema kojima nema viškova ni manjkova, osim u veleposlanstvu Republike Hrvatske u Parizu i generalnom konzulatu Republike Hrvatske u Zurichu, gdje je popisom utvrđen manjak tri umjetnička djela vrijednosti 6.751,00 kn. Koncem siječnja 2017. ministar je donio Odluku o prihvaćanju Izvješća Komisije za koordinaciju i organizaciju rada godišnjih popisa imovine po diplomatskim misijama i konzularnim uredima te Ministarstvu te uskladi knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem. Također, donio je Odluku o knjiženju manjkova u DM/KU na dan 31. prosinca 2016. u kojoj je navedeno da se umjetnička djela brišu iz poslovnih knjiga u vrijednosti 6.751,00 kn.

Manjak je evidentiran u poslovnim knjigama, a naknadno su u generalnom konzulatu Republike Hrvatske u Zurichu pronađene umjetnine (slika i reljef) te su ponovno evidentirane u poslovnim knjigama.

Izvešće Komisije za koordinaciju i organizaciju rada godišnjih popisa ne sadrži objedinjene podatke o popisanim novčanim sredstvima na računima u bankama i u blagajnama, potraživanjima i obvezama te vrijednosti nefinancijske imovine u DM/KU te u Zagrebu.

Revizijom je utvrđeno da uz popis novčanih sredstava u poslovnim bankama i blagajnama u DM/KU u većini slučajeva nisu priloženi izvodi deviznih računa kao ni blagajnički izvještaji. U dva DM/KU nisu popisana stanja svih računa u poslovnim bankama, a u jednom DM/KU popisano je stanje 1. siječnja 2016., umjesto 31. prosinca 2016. U pojedinim izvješćima navedeno je da nisu utvrđeni ni viškovi ni manjkovi, a iz popisnih lista vidljive su razlike u količini između stvarnog i knjigovodstvenog stanja, a u pojedinim slučajevima na popisnim listama osnovnih sredstava nema podataka o količinskim pokazateljima. Nadalje, ukoliko je usporedbom stvarnog i knjigovodstvenog stanja utvrđen višak, odnosno manjak imovine, u većini slučajeva nije naveden razlog odstupanja ni prijedlog za postupanje s navedenim viškovima ili manjkovima. Uočeno je da se u izvješćima povjerenstava manjak imovine uglavnom odnosi na imovinu koja je razdužena i vraćena iz DM/KU u Zagreb ili raspoređena u drugi DM/KU, ali navedena imovina je navedena u popisnim listama i popisana je, a višak se odnosi na imovinu nabavljenu tijekom 2016. Uz navedena izvješća i popisne liste nije priložena dokumentacija koja potvrđuje premještanje imovine između DM/KU i Zagreba. Umjetnička djela u jednom DM/KU popisana su kao sitni inventar, a u drugom DM/KU podaci u popisnim listama umjetničkih djela razlikuju se od podataka navedenih u tablici popisanih umjetničkih djela.

Skreće se pozornost na Uputu Ministarstva financija o obavljanju popisa imovine i obveza, kojom se uređuje metodologija obavljanja popisa imovine i obveza, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa imovine i obveza u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Uputom je određeno da je popis imovine i obveza mjera usklađenja stvarnog i knjigovodstvenog stanja koja, između ostalog, osigurava i vjerodostojnost godišnjih financijskih izvještaja te je postupak utvrđivanja stvarnog stanja imovine i obveza prema kojem se postojeća knjigovodstvena stanja svode na popisom utvrđena stvarna stanja.

Državni ured za reviziju nalaže obavljati popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, s ciljem realnog iskazivanja podataka o imovini i obvezama u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima.

- 1.2. *Ministarstvo prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi s poslovnim knjigama, financijskim izvještajima te popisom imovine i obveza. Navodi da će ponoviti obavijest svim DM/KU da se pridržavaju propisanih rokova u dostavi knjigovodstvenih evidencija s ciljem pravovremene provede kontrole svih podataka u postupku konsolidacije i izrade financijskih izvještaja. Nadalje, navodi da će za DM/KU, s obzirom na broj i složenost poslovanja na različitim destinacijama, posebnu pažnju posvetiti izgradnji jedinstvenog informacijskog sustava s ciljem realnog iskazivanja podataka o imovini i obvezama u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima.*

2. Prihodi

- 2.1. Ukupni prihodi Ministarstva su iskazani u iznosu 614.188.910,00 kn, što je za 30.981.340,00 kn ili 4,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji su prihodi iz državnog proračuna u iznosu 523.114.683,00 kn, koji čine 85,2 % ukupnih prihoda te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 63.021.172,00 kn, koji čine 10,3 % ukupnih prihoda.

- Konzularni prihodi

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi ostvareni su u iznosu 62.355.790,00 kn, a odnose se na konzularne prihode koje Ministarstvo ostvaruje na temelju Zakona o vanjskim poslovima, u tom dijelu usklađenim s odredbama Bečke konvencije o konzularnim odnosima iz 1963., odnosno obavljanjem konzularnih poslova u DM/KU, kao što su izdavanje putovnica, putnih listova, viza, raznih izvoda i drugo. Navedenim prihodima je, u skladu s uputama Ministarstva financija, dodijeljen izvor financiranja Ostali prihodi za posebne namjene (skupina 43). Odredbom članka 18. točke 4. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13), propisano je da se u izvor financiranja Prihodi za posebne namjene uključuju prihodi čije su korištenje i namjena utvrđeni posebnim zakonima i propisima koje donosi Vlada Republike Hrvatske. Zakonom o vanjskim poslovima, kao ni drugim zakonima i propisima, nisu propisani korištenje i namjena konzularnih prihoda. Prema obrazloženju Ministarstva, ovi se prihodi koriste za pokriće troškova redovnog poslovanja diplomatsko-konzularne mreže, najvećim dijelom za najamnine i zakupnine.

Državni ured za reviziju predlaže da se, s obzirom na dodijeljeni izvor financiranja, u suradnji s Ministarstvom financija, korištenje i namjena prihoda za posebne namjene, ostvarene od pružanja konzularnih usluga u DM/KU, utvrde u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskim klasifikacijama.

- 2.2. *Ministarstvo se nije očitovalo na ovu točku Nalaza.*

3. Rashodi

- 3.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 602.234.656,00 kn. Prema vrstama rashoda, vrijednosno najznačajniji su materijalni rashodi u iznosu 289.433.593,00 kn, koji čine 48,1 % ukupnih rashoda.

Rashodi za zaposlene u iznosu 276.339.838,00 kn, u ukupnim rashodima i izdacima sudjeluju sa 45,9 %. Svi drugi rashodi iznose ukupno 36.461.225,00 kn i u ukupnim rashodima sudjeluju sa 6,0 %.

Vrijednosno značajniji materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 177.334.817,00 kn, naknade troškova zaposlenima (službena putovanja, naknade za prijevoz, stručno usavršavanje zaposlenika te ostale naknade troškova zaposlenima) u iznosu 21.443.830,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 12.655.804,00 kn te ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 77.221.454,00 kn.

- Rashodi za intelektualne i osobne usluge

U okviru rashoda za usluge ostvarenih u iznosu 177.334.817,00 kn, iskazani su rashodi za intelektualne i osobne usluge u iznosu 23.985.694,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi za intelektualne i osobne usluge ostvareni su za naknade pružateljima usluga na temelju ugovora o djelu u iznosu 21.461.030,00 kn. Rashodi ostvareni na temelju ugovora s lokalno angažiranim osobljem su u poslovnim knjigama Ministarstva za 2016. evidentirani u okviru naknada pružateljima usluga na temelju ugovora o djelu.

Poslove na temelju ugovora o djelu i ugovora s lokalno angažiranim osobljem je obavljalo 259 vanjskih suradnika te tri zaposlenika Ministarstva.

Od ukupnih rashoda evidentiranih u okviru naknada pružateljima usluga na temelju ugovora o djelu u iznosu 21.461.030,00 kn, na rashode za naknade pružateljima usluga na temelju ugovora u vezi s obavljanjem poslova zaključenih s lokalno angažiranim osobljem u DM/KU se odnosi 15.999.688,00 kn, na rashode za naknade pružateljima usluga na temelju ugovora o djelu u DM/KU (supružnici zaposlenika u DM/KU te dva zaposlenika u DM/KU) odnosi se 3.213.398,00 kn, a na rashode za naknade pružateljima usluga na temelju ugovora o djelu u vezi s obavljanjem poslova u sjedištu Ministarstva u Zagrebu se odnosi 2.247.944,00 kn.

Ukupni ostvareni rashodi za naknade pružateljima usluga na temelju ugovora o djelu u sjedištu Ministarstva u Zagrebu te u DM/KU ostvareni su u iznosu 5.461.342,00 i čine 2,0 % sredstava osiguranih za osnovne plaće s doprinosima zaposlenika Ministarstva za aktivnost Administracija i upravljanje u okviru programa Provođenje vanjske politike Republike Hrvatske te aktivnost Administracija i upravljanje u okviru programa Diplomatsko konzularna djelatnost i nisu veći od propisanog iznosa.

Poslove na temelju ugovora o djelu u vezi s radom Ministarstva u sjedištu u Zagrebu su obavljala 53 vanjska suradnika (poslovi prijevoda i drugi stručni poslovi) te jedna zaposlenica Ministarstva, dok je poslove na temelju ugovora o djelu u vezi s radom u DM/KU obavljalo 26 vanjskih suradnika (administrativno-tehnički, financijski i drugi poslovi) i dvoje zaposlenika u DM/KU (poslovi čišćenja i pospremanja).

U pojedinim slučajevima su na temelju zaključenih ugovora o djelu za obavljanje poslova u sjedištu Ministarstva u Zagrebu izvršiteljima isplaćivane mjesečne neto naknade, na koje je Ministarstvo platilo doprinose, porez i prirez u skladu s propisima Republike Hrvatske, iako u navedenim ugovorima o djelu nije ugovorena isplata mjesečnih naknada, nego novčanih naknada za cjelokupna razdoblja trajanja ugovora.

Prema obrazloženju odgovornih osoba iz Ministarstva, došlo je do pogreški prilikom zaključivanja ugovora o djelu te je stvarna namjera bila ugovoriti mjesečne isplate novčanih naknada u iznosima navedenim u ugovorima o djelu, a pogrešnim formulacijama u ugovorima određene su novčane naknade koje se odnose na cjelokupna razdoblja trajanja ugovora. Ministarstvo je uz obrazloženje dostavilo i dodatnu dokumentaciju koja je prethodila zaključivanju navedenih ugovora o djelu iz koje je vidljivo kako je namjera Ministarstva bila ugovaranje mjesečnih novčanih naknada. Državni ured za reviziju je mišljenja da Ministarstvo treba više pažnje posvetiti sadržaju ugovora o djelu kojim se utvrđuju prava i obveze ugovornih strana.

Ugovori s lokalno angažiranim osobljem (državljeni države primateljice, hrvatski državljani ili državljani treće države) su zaključeni sa 180 vanjskih suradnika za obavljanje poslova prevođenja, čišćenja, vozača, domara i vrtlara, obavljanje uslužnih i pomoćnih administrativno-tehničkih poslova te poslova gospodarskog savjetnika.

Navedeni ugovori su zaključeni s vanjskim suradnicima na temelju Zakona o vanjskim poslovima i Pravilnika o unutarnjem redu Ministarstva vanjskih i europskih poslova.

U VRH Washington su u 2016., uz prethodne suglasnosti Glavnog tajništva Ministarstva, zaključena dva ugovora o obavljanju administrativnih poslova s lokalno angažiranom osobom u trajanju tri mjeseca po svakom ugovoru. Ugovori s navedenom lokalno angažiranom osobom su zaključivani i prošlih godina te su nakon isteka ponovno zaključivani. Lokalno angažirana osoba se obvezala obavljati tajničke i administrativne poslove te druge poslove, u skladu s potrebama službe u VRH Washington, a ugovoreno je da će za navedene poslove primati mjesečnu naknadu u iznosu 3.200 USD (iz koje će samostalno uplaćivati obvezne doprinose i poreze u skladu sa zakonima SAD-a) te mjesečnu naknadu za prijevoz.

U 2016. su na temelju isplaćenih mjesečnih naknada navedenoj lokalno angažiranoj osobi evidentirani rashodi u ukupnom iznosu 38.400 USD, odnosno 262.312,00 kn (mjesečna naknada za prosinac 2015. te za jedanaest mjeseci 2016.).

S navedenom lokalnom angažiranom osobom nakon 13. kolovoza 2016., ugovor o obavljanju administrativnih poslova nije zaključivan, ali je i nadalje isplaćivana mjesečna novčana naknada u iznosu 3.200 USD. Mjesečne naknade u navedenom iznosu isplaćivane su bez zaključenog ugovora do 13. svibnja 2017., a odobravao ih je veleposlanik Republike Hrvatske u Washingtonu.

Za razdoblje od 14. kolovoza 2016. do 13. svibnja 2017., navedenoj lokalno angažiranoj osobi je bez zaključenog ugovora isplaćeno 28.800 USD, odnosno 199.005,00 kn, od čega je u okviru rashoda u poslovnim knjigama za 2016. evidentirano 11.409 USD, odnosno 79.765,00 kn, dok su mjesečne naknade u ukupnom iznosu 17.391 USD, odnosno 119.240,00 kn evidentirane u okviru rashoda u poslovnim knjigama za 2017. U 2017. su evidentirani u poslovnim knjigama i rashodi za prijevoz u ukupnom iznosu 648 USD, odnosno 4.457,00 kn (za razdoblje od prosinca 2016. do konca travnja 2017.).

Odredbama članka 78. Pravilnika o unutarnjem redu Ministarstva vanjskih i europskih poslova, koji je bio na snazi od 1. ožujka 2014. do konca srpnja 2017., bilo je propisano da o potrebi angažiranja lokalnog osoblja odlučuje ministar, odnosno glavni tajnik na prijedlog šefa DM/KU. Šef DM/KU pokreće postupak zaključivanja ugovora s lokalno angažiranom osobom te dostavlja odgovarajuću dokumentaciju glavnom tajniku.

Po dobivenoj suglasnosti glavnog tajnika Ministarstva, šef DM/KU zaključuje odgovarajući ugovor s lokalno angažiranom osobom, u skladu s Bečkom konvencijom o diplomatskim odnosima, Bečkom konvencijom o konzularnim odnosima te propisima države primateljice.

Odredbama članka 79. navedenog Pravilnika, bilo je propisano da se ugovor s lokalno angažiranim osobama zaključuje na određeno vrijeme do šest mjeseci, s mogućnošću produljenja, a lokalno angažirano osoblje ostvaruje prava s osnova zaključenog ugovora.

U VRH Washington je u rujnu 2013., uz suglasnost Glavnog tajništva Ministarstva, zaključen s drugom lokalno angažiranom osobom, koja ima dvojno (hrvatsko i američko) državljanstvo, ugovor o obavljanju savjetničkih usluga (poslovi gospodarskog savjetnika). Ugovor je više puta po isteku produljivan uz jednake uvjete te uz suglasnosti Glavnog tajništva Ministarstva. Ugovor je posljednji put zaključen u siječnju 2016. za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2016., a Glavno tajništvo Ministarstva je u srpnju 2016. obavijestilo VRH Washington o neproduljivanju ugovora o obavljanju savjetničkih usluga s lokalno angažiranom osobom.

Lokalno angažirana osoba se ugovorima obvezala obavljati poslove gospodarskog savjetnika u VRH Washington, a za te usluge je ugovorena isplata mjesečnih novčanih naknada u iznosu 6.200 USD. Osim toga, VRH Washington se obvezalo lokalno angažiranoj osobi i obitelji plaćati troškove zdravstvenog osiguranja na način i jednako zdravstvenom osiguranju koje pruža diplomatskom osoblju veleposlanstva. Ugovorena je i isplata beskamatnog zajma u visini ugovorene mjesečne naknade kojeg je lokalno angažirana osoba dužna vratiti veleposlanstvu u šest mjesečnih rata.

Lokalno angažirana osoba je obavljala poslove gospodarskog savjetnika. Odredbama članka 44. Pravilnika o unutarnjem redu Ministarstva vanjskih i europskih poslova, koji je bio na snazi od 20. srpnja 2012. do konca veljače 2014. te odredbama članka 45. Pravilnika o unutarnjem redu Ministarstva vanjskih i europskih poslova, koji je bio na snazi od 1. ožujka 2014. do konca srpnja 2017., propisane su vrste diplomatskih poslova u predstavništvima, a to su politički poslovi, konzularni poslovi, gospodarski poslovi, poslovi kulture i informiranja te poslovi u vezi s hrvatskim manjinama i iseljeništvom.

Odredbama članka 77. Pravilnika o unutarnjem redu Ministarstva vanjskih i europskih poslova, koji je bio na snazi od 1. ožujka 2014. do konca srpnja 2017. propisano je da se lokalno angažirano osoblje može angažirati za obavljanje poslova prevoditelja, čišćenja, vozača, domara i vrtlara te poslužnih i pomoćnih administrativno-tehničkih poslova. Pomoćni administrativno-tehnički poslovi su obavljanje telefonskih razgovora u vezi prijema stranaka i telefonskih poruka, komunikacija sa konzularnim strankama, vođenje urudžbenog zapisnika, elektronski zapis neklasificiranih akata, vođenje materijalno-financijskog poslovanja DM/KU te drugi poslovi po nalogu šefa DM/KU, uz uvjet da u obavljanju tih poslova lokalno angažirana osoba nema pristup klasificiranim podacima.

S obzirom da se poslovi gospodarskog savjetnika ubrajaju u diplomatske poslove u DM/KU koje bi trebalo obavljati diplomatsko osoblje zaposleno u DM/KU, a Pravilnikom o unutarnjem redu Ministarstva vanjskih i europskih poslova su određeni poslovi koje lokalno angažirano osoblje može obavljati, lokalno angažirana osoba nije smjela obavljati poslove gospodarskog savjetnika.

Navedena osoba je, s obzirom na poslove koje je obavljala, mogla imati pristup informacijskim sustavima Ministarstva i klasificiranim podacima, iako je odredbama članka 77. Pravilnika o unutarnjem redu Ministarstva vanjskih i europskih poslova, propisano da lokalno angažirana osoba ne smije imati pristup klasificiranim podacima.

Lokalno angažiranoj osobi je na ime mjesečnih novčanih naknada za obavljanje poslova gospodarskog savjetnika za razdoblje od rujna 2013. do konca lipnja 2016. isplaćeno naknada u ukupnom iznosu 206.770 USD, odnosno 1.319.109,00 kn, od čega je u 2016. isplaćeno 43.400 USD, odnosno 294.134,00 kn.

Nadalje, na temelju zaključenih polica zdravstvenog osiguranja u razdoblju siječanj 2014. do srpnja 2016., za zdravstvenu zaštitu lokalno angažirane osobe i članova obitelji za vrijeme obavljanja poslova gospodarskog savjetnika plaćeno je 59.964 USD, odnosno 387.860,00 kn, od čega je u 2016. plaćeno 15.042 USD, odnosno 101.946,00 kn.

Odredbama članka 88. Pravilnika o unutarnjem redu Ministarstva vanjskih i europskih poslova, koji je bio na snazi od 1. ožujka 2014. do konca srpnja 2017. propisano je da profesionalnom diplomatu i članu administrativno-tehničkog osoblja te članovima njihovih obitelji za vrijeme boravka u inozemstvu pripada pravo na osiguranje kvalitetne zdravstvene zaštite po jedinstvenim standardima i u jedinstvenom opsegu. Odredbama članka 90. navedenog Pravilnika propisana je mogućnost zaključivanja polica zdravstvenog osiguranja sa osiguravajućim društvima, troškove kojih snosi Ministarstvo, u državama primateljicama s kojima Republika Hrvatska nema zaključen ugovor o socijalnom osiguranju. Navedene odredbe su i sastavni dio spomenutog Pravilnika koji je bio na snazi do ožujka 2014.

Navedenim Pravilnikom nije propisano zaključivanje polica zdravstvenog osiguranja i podmirivanje troškova po navedenom osnovu, za lokalno angažirano osoblje i članove njihovih obitelji.

Lokalno angažiranoj osobi su plaćeni troškovi privremenog smještaja (za razdoblje dok nije riješila stambeno pitanje u Washingtonu) u iznosu 4.563 USD, odnosno 25.426,00 kn te joj je isplaćen predujam za odlazak na dužnost u DM/KU u visini ugovorene mjesečne naknade, a koji je naknadno vraćen. Navedenoj osobi plaćani su i troškovi prijevoza, reprezentacije, protokolarnih obveza te službenih putovanja. Odredbom članka 24. Uredbe o plaćama, dodacima i naknadama u službi vanjskih poslova propisano je da diplomat po nastupu na rad u državi primateljici, a do trajnog rješenja stambenog pitanja ima pravo na naknadu troškova svojem rangu primjerenog smještaja, ali ne duže od 30 dana.

Odredbom članka 36. stavak 1. navedene Uredbe, propisano je da diplomat prilikom upućivanja na rad u predstavništvo ima pravo na deviznu pozajmicu u iznosu do najviše dvije devizne plaće. Odredbama navedene Uredbe nije propisana naknada troškova privremenog smještaja te isplaćivanje deviznih pozajmica lokalno angažiranom osoblju.

Državni ured za reviziju nalaže poštivanje odredbi Pravilnika o unutarnjem redu Ministarstva vanjskih i europskih poslova pri angažiranju lokalnog osoblja. Također, nalaže poštivanje odredbi Uredbe o plaćama, dodacima i naknadama u službi vanjskih poslova koje se odnose na naknadu troškova primjerenog smještaja i isplatu deviznih pozajmica.

- 3.2. *Ministarstvo prihvaća nalaz u vezi s rashodima za intelektualne i osobne usluge. Navodi da će poštivati odredbe Pravilnika o unutarnjem redu i Uredbe o plaćama, dodacima i naknadama u službi vanjskih poslova. Nadalje, navodi da će uvesti dodatne unutarnje kontrole s ciljem smanjenja rizika vezanog uz postupanje u skladu s odredbama Zakona o proračunu, Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i naloga iz Izvješća o obavljenoj reviziji.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Ministarstva za 2016. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - u pojedinim slučajevima, rashodi u poslovnim knjigama nisu evidentirani uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja, odnosno u razdoblju na koje se odnose; Rashodi u ukupnom iznosu 43.993 USD, odnosno 307.976,00 kn koji se odnose na izvršene radove (adaptacija dijela zgrade u vlasništvu Republike Hrvatske) i nabavljenu opremu konzularnog pulta u New Yorku, evidentirani su u poslovnim knjigama Ministarstva za 2017., a računi za izvršene radove te nabavljenu opremu su ispostavljeni u listopadu 2016.; Podaci o izvanbilančnim zapisima evidentirani u poslovnim knjigama ne odgovaraju podacima iskazanim u financijskom izvještaju Bilanca (točka 1. Nalaza)
 - u VRH Washington su lokalno angažiranoj osobi, za obavljanje administrativnih i drugih poslova, bez zaključenog ugovora, za razdoblje od 14. kolovoza 2016. do 13. svibnja 2017., isplaćene naknade u ukupnom iznosu 28.800 USD, odnosno 199.005,00 kn; U VRH Washington je u rujnu 2013., uz suglasnost Glavnog tajništva Ministarstva, zaključen s lokalno angažiranom osobom koja ima dvojno (hrvatsko i američko) državljanstvo, ugovor o obavljanju savjetničkih usluga (poslovi gospodarskog savjetnika) uz mjesečnu novčanu naknadu u iznosu 6.200 USD; Ugovor je više puta po isteku produljivan, uz jednake uvjete te uz suglasnosti Glavnog tajništva Ministarstva; Ugovor nije produljivan nakon lipnja 2016.; Lokalno angažiranoj osobi je na ime mjesečnih novčanih naknada za obavljanje poslova gospodarskog savjetnika za razdoblje od rujna 2013. do konca lipnja 2016. isplaćeno naknada u ukupnom iznosu 206.770 USD, odnosno 1.319.109,00 kn, od čega u 2016. u iznosu 43.400 USD, odnosno 294.134,00 kn; Poslovi gospodarskog savjetnika se ubrajaju u diplomatske poslove u DM/KU koje lokalno angažirane osobe, prema odredbama Pravilnika o unutarnjem redu Ministarstva vanjskih i europskih poslova, ne mogu obavljati; Navedena osoba je, po osnovi obavljanja poslova gospodarskog savjetnika, mogla imati pristup informacijskim sustavima Ministarstva i klasificiranim podacima, iako je odredbama članka 77. navedenog Pravilnika propisano da lokalno angažirana osoba ne smije imati pristup klasificiranim podacima; Također, na temelju ugovora o savjetničkim uslugama i zaključenih polica zdravstvenog osiguranja, plaćeni su troškovi zdravstvenog osiguranja za navedenu lokalno angažiranu osobu i članove obitelji u ukupnom iznosu 59.964 USD, odnosno 387.860,00 kn, od čega u 2016. u iznosu 15.042 USD, odnosno 101.946,00 kn;

Odredbama Pravilnika o unutarnjem redu Ministarstva vanjskih i europskih poslova nije propisano zaključivanje polica zdravstvenog osiguranja za lokalno angažirano osoblje i članove njihovih obitelji;

Lokalno angažiranoj osobi su plaćeni troškovi privremenog smještaja (za razdoblje dok nije riješila stambeno pitanje u Washingtonu) u iznosu 4.563 USD, odnosno 25.426,00 kn te je isplaćen predujam za odlazak na dužnost u DM/KU u visini ugovorene mjesečne naknade (naknadno vraćen); Navedeno nije u skladu s odredbama Uredbe o plaćama, dodacima i naknadama u službi vanjskih poslova. (točka 3. Nalaza)

4. Ministarstvo je nadležno tijelo državne uprave za provedbu utvrđene vanjske politike Republike Hrvatske i nacionalnu koordinaciju europskih poslova, koju provodi neposredno, odnosno putem diplomatskih i drugih predstavništava Republike Hrvatske u inozemstvu. Početkom 2016. u Ministarstvu je bilo 1 167 zaposlenika, a koncem 2016. je bilo 1 159 zaposlenika. Zakonska predstavica Ministarstva od 23. prosinca 2011. do 21. siječnja 2016. je bila ministrica prof. dr. sc. Vesna Pusić, od 22. siječnja 2016. do 18. listopada 2016. zakonski predstavnik Ministarstva je bio ministar dr. sc. Miro Kovač, od 19. listopada 2016. do 18. lipnja 2017. zakonski predstavnik Ministarstva je bio ministar Davor Ivo Stier, a od 19. lipnja 2017. zakonska predstavica Ministarstva je ministrica mr. sc. Marija Pejčinović Burić. U 2016. su ostvareni ukupni prihodi i primici u iznosu 616.270.638,00 kn, a ukupni rashodi i izdaci u iznosu 606.117.687,00 kn te je ostvaren višak prihoda i primitaka u iznosu 10.152.951,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijeg razdoblja je iznosio 164.439.839,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 174.592.790,00 kn. Od ukupno ostvarenih prihoda i primitaka u iznosu 616.270.638,00 kn, vrijednosno najznačajniji su prihodi iz državnog proračuna u iznosu 523.114.683,00 kn. U okviru ukupno ostvarenih rashoda i izdataka u iznosu 606.117.687,00 kn, vrijednosno značajniji rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 289.433.593,00 kn te rashode za zaposlene u iznosu 276.339.838,00 kn. Tijekom 2016. u Ministarstvu su financirana tri programa, koji se provode kroz 23 aktivnosti, pet kapitalnih te četiri tekuća projekta. Potraživanja su na koncu 2016. iskazana u iznosu 39.478.862,00 kn te su povećana za 6.785.915,00 kn ili 20,8 % u odnosu na stanje iskazano početkom godine. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 23.694.956,00 kn te depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu 15.783.906,00 kn. Od ukupnih potraživanja na koncu 2016. dospjela su potraživanja u iznosu 23.694.956,00 kn, od kojih je do kolovoza 2017. naplaćeno 1.583.588,00 kn. Ukupne obveze na koncu 2016. su iznosile 48.391.968,00 kn, što je za 1.156.033,00 kn ili 2,3 % manje u odnosu na stanje iskazano početkom 2016. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 32.421.015,00 kn, obveze za kredite i zajmove u iznosu 15.266.592,00 kn te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 704.361,00 kn. Od ukupno iskazanih obveza na koncu 2016. u iznosu 48.391.968,00 kn, dospjele su obveze u iznosu 19.330,00 kn, a odnose se na obveze prema dobavljačima za usluge, te su početkom 2017. u cijelosti podmirene. Ministarstvo je za 2016. donijelo planove nabave (plan nabave za Ministarstvo te plan nabave vezan uz provedbu kapitalnog projekta Projekt Schengen), a ukupna procijenjena vrijednost nabave iznosi 53.238.563,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Planovi nabave, izmjene i dopune planova nabave te registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma su objavljeni na internetskim stranicama Ministarstva, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13 i 143/13 i 13/14).

Prema izvješću o javnoj nabavi, u 2016. je zaključeno 18 ugovora o javnoj nabavi u ukupnoj vrijednosti 33.112.166,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Nakon provedenih 14 otvorenih postupaka javne nabave zaključeno je 14 ugovora o nabavi roba i usluga ukupne vrijednosti 9.863.790,00 kn, od čega za isporuku roba 11 ugovora u ukupnoj vrijednosti 9.062.540,00 kn te tri ugovora za pružanje usluga ukupne vrijednosti 801.250,00 kn. Nakon provedena tri pregovaračka postupka bez prethodne objave zaključena su tri ugovora za pružanje usluga ukupne vrijednosti 22.099.879,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, dok je za usluge iz dodatka II. B (hotelske i restoranske usluge) zaključen jedan ugovor u vrijednosti 1.148.497,00 kn. Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn iznosila je ukupno 13.116.363,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Na temelju okvirnih sporazuma koje je zaključio Državni ured za središnju javnu nabavu, Ministarstvo je tijekom 2016. zaključilo 16 ugovora o nabavi roba i usluga u vrijednosti 8.760.966,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje te rashode za intelektualne i osobne usluge, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.