

MINISTARSTVO OBITELJI, BRANITELJA I MEĐUGENERACIJSKE SOLIDARNOSTI

I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Ministarstva obitelji, branitelja i međugeneracijske solidarnosti (dalje u tekstu: Ministarstvo) za 2008., o čemu je izraženo bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Financijski izvještaji Ministarstva za 2008. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivnu i istinitu sliku poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine, a sastavljeni su u skladu s propisima koji određuju računovodstvo proračuna i proračunskih korisnika. Poslovanje je obavljeno u skladu s propisima koji određuju nadležnost Ministarstva.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	4.077.713.224,00	4.037.261.838,00	99,0
2.	Rashodi i izdaci	4.077.713.224,00	4.010.775.202,00	98,4
3.	Višak prihoda	0,00	26.486.636,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			20.967.151,00
5.	Financijska imovina			527.922.515,00
6.	Obveze			3.579.373,00
7.	Broj zaposlenika			224

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 14.337.699,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 3.268.644,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 1.607.835,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 1.497.429,00 kn, imovine u pripremi u iznosu 194.887,00 kn, knjiga i umjetničkih djela u iznosu 42.291,00 kn, te druge dugotrajne imovine u iznosu 18.366,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na zajmove u iznosu 479.486.719,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 40.382.676,00 kn, depozite, potraživanja od zaposlenih i drugo u iznosu 4.788.087,00 kn, rashode budućeg razdoblja u iznosu 3.262.509,00 kn, te novac u banci i blagajni u iznosu 2.524,00 kn.

Obveze se odnose na plaće i naknade zaposlenima (za prosinac 2008.) u iznosu 2.296.314,00 kn, materijalne rashode u iznosu 558.758,00 kn, naknade građanima i kućanstvima (pomoć invalidima i hendikepiranim osobama, tekuće donacije poljoprivrednoj zadruzi u okviru nacionalnog programa zapošljavanja hrvatskih branitelja i podmirenje troškova participacije za lijekove) u iznosu 370.311,00 kn, druge obveze za rashode poslovanja u iznosu 187.809,00 kn, te obveze za zajam i financijske rashode u iznosu 166.181,00 kn.

Druge obveze za rashode poslovanja odnose se na obveze za povrat nadoknada za bolovanja u iznosu 141.121,00 kn, tekuće donacije u iznosu 38.500,00 kn, te povrat u državni proračun (prekoračenje troškova korištenja mobitela), predujmove i druge nespomenute obveze u iznosu 8.188,00 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 bezuvjetno mišljenje.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti koje bi značajnije utjecale na realnost i istinitost financijskih izvještaja te poslovanje Ministarstva.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1 Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna.

U Ministarstvu je ovaj sustav uspostavljen u skladu s propisima koji uređuju ovo područje, odnosno uspostavlja se i razvija financijsko upravljanje i kontrola i započelo se s obavljanjem poslova unutarnje revizije. Imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole koji je proveo sve potrebne organizacijske i provedbene aktivnosti kako bi se sustav financijskog upravljanja i kontrola nesmetano odvijao. Donesen je plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola kojim su utvrđene aktivnosti koje je potrebno provesti te rokovi i osobe odgovorne za njihovo provođenje. Sastavljena je izjava o viziji, misiji i ključnim ciljevima ministarstva, provedena je samoprocjena sustava i sastavljena knjiga procesa. Imenovana je radna skupina koja će surađivati na daljnjem razvoju ovog sustava, kao i osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare.

Sve obveze prema Ministarstvu financija u dijelu godišnjeg izvješćivanja, dostavljanja planova i druge dokumentacije redovito se izvršavaju.

Unutarnja revizija organizacijski je uspostavljena i predviđena su radna mjesta za četiri zaposlenika, a koncem godine bila su zaposlena dva unutarnja revizora, od kojih je jedan tijekom 2008. bio uključen u izobrazbu za obavljanje ovih poslova. Strateški i godišnji planovi rada su doneseni, a tijekom 2008. obavljena je jedna revizija.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati ovaj sustav i mišljenja je da bi tijekom godine unutarnji revizori trebali planirati i obaviti više revizija s obzirom na široki djelokrug poslovanja koji je u nadležnosti Ministarstva.

- 1.2. *U očitovanju na Izvješće o obavljenoj reviziji za 2008. Ministarstvo je navelo da je suglasno s Izvješćem. Vezano za nalaz o sustavu unutarnjih financijskih kontrola Ministarstvo će nastaviti razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola prema uputama Središnje harmonizacijske jedinice Ministarstva financija za 2009. Vezano za mišljenje da bi tijekom godine unutarnji revizori trebali planirati i obaviti više revizija s obzirom na široki djelokrug poslovanja koji je u nadležnosti Ministarstva, navedeno je da će nakon procjene rizika za poslovne procese Ministarstva u 2009., unutarnji revizor dobiti nalog za dopunu Godišnjeg plana rada unutarnje revizije za 2009.*

U 2008. su obavljani poslovi iz djelokruga rada Ministarstva. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 4.037.261.838,00 kn, rashodi su izvršeni u iznosu 4.010.775.202,00 kn, te je višak prihoda nad rashodima iznosio 26.486.636,00 kn.

U ukupno ostvarenim prihodima i izvršenim rashodima, vrijednosno najznačajniji su prihodi i rashodi za naknade građanima i kućanstvima. Za navedenu namjenu planirani su rashodi u iznosu 3.702.931.707,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.681.491.879,00 kn. Rashodi su izvršeni za financiranje 15 aktivnosti, od kojih su vrijednosno najznačajnije doplatak za djecu u iznosu 1.873.702.058,00 kn, dodatni porodiljni dopust u iznosu 899.507.168,00 kn, trajna prava hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata, HRVI i članova njihovih obitelji u iznosu 833.306.654,00 kn, te godišnje naknade za uporabu javnih cesta i cestarina za najteže invalide u iznosu 34.780.535,00 kn. Ministarstvo je primljena sredstva koristilo za planirane namjene, a aktivnosti provodilo na temelju propisa koji određuju poslovanje.

Revizijom nisu utvrđene značajnije nepravilnosti koje bi utjecale na istinitost i realnost financijskih izvještaja i pravilnost poslovanja, te izražavanje drukčijeg mišljenja.

Izvješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 20. travnja 2009.