



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

MINISTARSTVO OBITELJI, BRANITELJA I
MEĐUGENERACIJSKE SOLIDARNOSTI

Zagreb, studeni 2012.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O MINISTARSTVU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	4
	Programi financirani u 2011.	9
II.	REVIZIJA ZA 2011.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.	10
	Nalaz za 2011.	13
III.	MIŠLJENJE	17



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/12-01/25
URBROJ: 613-02-01-12-6

Zagreb, 13. studenoga 2012.

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
MINISTARSTVA OBITELJI, BRANITELJA I MEĐUGENERACIJSKE SOLIDARNOSTI
ZA 2011.

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 obitelji, branitelja i međugeneracijske solidarnosti (dalje u tekstu: Ministarstvo) za 2011.

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 su provedeni u razdoblju od 11. lipnja do 13. studenoga 2012.

I. PODACI O MINISTARSTVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Djelokrug rada Ministarstva je utvrđen odredbama Zakona o ustrojstvu i djelokrugu središnjih tijela državne uprave (Narodne novine 199/03, 30/04, 136/04, 22/05, 44/06, 5/08, 27/08 i 77/09).

Ministarstvo obavlja upravne i druge poslove koji se odnose na pravni položaj, rješavanje pravnog položaja i drugih pitanja hrvatskih ratnih vojnih invalida iz Domovinskog rata (dalje u tekstu: HRVI) i mirnodopskih vojnih invalida (dalje u tekstu: MVI), razvojačenih branitelja i članova njihovih obitelji, te obitelji poginulog, umrlog, zatočenog ili nestalog hrvatskog branitelja, osim onih poslova koji ulaze u djelokrug drugih ministarstava. Obavlja stručne i druge poslove koji se odnose na traženje zatočenih i nestalih, organizaciju ekshumacija masovnih i pojedinačnih grobnica na teritoriju Republike Hrvatske, prikuplja i obrađuje podatke o ekshumiranim žrtvama u cilju identifikacije, te organizira identifikaciju posmrtnih ostataka žrtava. Nadalje, potiče zakonske projekte u cilju poboljšanja kvalitete življenja osoba starije životne dobi i izvaninstitucionalne skrbi o starijim osobama, predlaže mjere za poticanje obitelji za zadržavanje starijih i nemoćnih članova u krugu obitelji, razvijanje uslužnih djelatnosti za potrebe starijih osoba i druge poslove skrbi o starijim osobama koji nisu stavljeni u nadležnost drugim tijelima. Također obavlja stručne poslove savjetovanja i prevencije koji se odnose na: brak i smanjenje razvoda brakova; smanjenje pobačaja; međusobne odnose roditelja i djece; uzdržavanje i druge okolnosti u obitelji koje traže stručnu potporu i pomoć; odgoj djece; posvojenje; prevenciju svih oblika ovisnosti kod djece i mladeži; probleme s invalidnošću; uključivanje u svakodnevni život nakon duljeg boravka u odgojnoj ustanovi; poticanje odgovornog roditeljstva i skrbi o članovima obitelji; podizanje kvalitete života djece, mladeži i obitelji; organiziranje učenja djeteta; smještaj u predškolske ustanove; poticanje razvoja programa rada u zajednici, volonterskog rada i rada udruga građana koje su potpora roditeljima, obitelji, djeci, mladeži i drugim socijalno osjetljivim skupinama stanovništva; poticanje unapređenja kvalitete obiteljskog života i promicanje obiteljskih vrijednosti; promicanje prava osoba s invaliditetom, podizanje kvalitete obiteljskog života osoba s invaliditetom i razvoja izvaninstitucijskih oblika skrbi za osobe s invaliditetom; praćenje provedbe mjera obiteljske i populacijske politike kao i drugih nacionalnih dokumenata vezanih uz djecu i mladež te osobe s invaliditetom; odlučivanje o osnivanju obiteljskih centara; utvrđivanje mreže obiteljskih centara i usklađivanje njihovog djelovanja; obavljanje stručnog i inspekcijskog nadzora nad radom obiteljskih centara; poticanje i osnivanje savjetovališta za djecu, mladež, obitelj, osobe s invaliditetom i žrtve obiteljskog nasilja te obavljanje stručnog i inspekcijskog nadzora nad njihovim radom; proučavanje i istraživanje suvremenih problema obitelji, djece i mladeži, pružanje preventivno - terapijske pomoći; organiziranje i provedbu edukacije iz djelokruga obitelji i odnosa unutar obitelji; nadzor i praćenje primjene propisa o doplatku za djecu, roditeljskim dopustima i naknadama, pomoći za opremu novorođenog djeteta te drugih propisa iz djelokruga obitelji; predlaganje unapređenja i usklađivanja propisa iz svog djelokruga s odgovarajućim nacionalnim i međunarodnim dokumentima i drugim propisima, te postupanje po preuzetim međunarodnim konvencijama o zaštiti interesa i prava djece, mladeži, obitelji i osoba s invaliditetom, međunarodnu suradnju, te obavljanje drugih stručnih poslova iz djelokruga obitelji.

Prema Uredbi o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva obitelji, branitelja i međugeneracijske solidarnosti (Narodne novine 67/06 i 21/08), za obavljanje poslova iz djelokruga Ministarstva su ustrojene sljedeće upravne organizacije i druge unutarnje ustrojstvene jedinice: Kabinet ministra, Tajništvo Ministarstva, Uprava za hrvatske branitelje iz Domovinskog rata i članove njihovih obitelji, Uprava za pravne poslove, Uprava za stambeno zbrinjavanje, Uprava za obitelj, Uprava za međugeneracijsku solidarnost, Uprava za zatočene i nestale, Uprava za proračun i financije, te Samostalni odjel za unutarnju reviziju.

U prosincu 2011. je stupio na snagu Zakon o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave (Narodne novine 150/11 i 22/12), kojim su poslove Ministarstva i zaposlenike preuzeli Ministarstvo branitelja i Ministarstvo socijalne politike i mladih. Do stupanja na snagu navedenog Zakona, Ministarstvo je zapošljavalo 265 zaposlenika, a Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu iz ožujka 2008., za obavljanje poslova iz djelokruga Ministarstva, predviđena su 333 zaposlenika.

U razdoblju od 8. srpnja 2009. do 23. prosinca 2011., zakonski predstavnik Ministarstva je bio Tomislav Ivić.

Planiranje

Financijski plan Ministarstva za 2011. je iznosio 4.003.207.000,00 kn. Preraspodjelama sredstava državnog proračuna po odlukama Vlade Republike Hrvatske, financijski plan je povećan za 9.069.290,00 kn ili 0,2%, te iznosi 4.012.276.290,00 kn. Značajnije su povećani rashodi za besplatne udžbenike (aktivnost Jednokratna prava iz zakona i druge naknade hrvatskim braniteljima iz Domovinskog rata) u iznosu 5.100.000,00 kn i rashodi za godišnju naknadu za uporabu javnih cesta i cestarine za uporabu autocesta i objekata s naplatom za najteže invalide (aktivnost Godišnja naknada za uporabu javnih cesta i cestarina za najteže invalide) u iznosu 3.000.000,00 kn. Izvori financiranja su, osim državnog proračuna, prihodi od igara na sreću i pomoći Europske unije. Vrijednosno značajniji rashodi su planirani za provedbu programa Socijalno osnaživanje obitelji, mladih i djece (74,3% planiranih sredstava) i programa Skrb za hrvatske branitelje (22,7% planiranih sredstava).

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2012. i 2013. Prema spomenutim projekcijama, planirani su rashodi i izdaci za 2012. u iznosu 1.178.438.034,00 kn, te za 2013. u iznosu 1.189.597.804,00 kn.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 4.016.951.582,00 kn, što je za 51.232.804,00 kn ili 1,3% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2011. ostvareni za 4.675.292,00 kn manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz proračuna	3.996.945.330,00	3.939.588.477,00	98,6
2.	Prihodi od poreza od igara na sreću	36.933.106,00	35.263.086,00	95,5
3.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	0,00	15.953,00	-
4.	Prihodi od imovine	64.621,00	0,00	-
5.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna	0,00	3.458.175,00	-
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	35.000,00	35.000,00	100,0
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	34.206.329,00	38.590.891,00	112,8
	Ukupno	4.068.184.386,00	4.016.951.582,00	98,7

Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz državnog proračuna koji čine 98,1% ukupnih prihoda i primitaka. Namijenjeni su za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 3.938.459.378,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.129.099,00 kn.

Prihodi od poreza od igara na sreću su ostvareni na temelju odredbi Zakona o igrama na sreću (Narodne novine 87/09) i Uredbe o kriterijima za utvrđivanje korisnika i načinu raspodjele dijela prihoda od igara na sreću za 2011. godinu (Narodne novine 29/11). Neutrošena sredstva iz prethodne godine su iznosila 17.462.543,00 kn, tijekom 2011. su ostvarena u iznosu 35.263.086,00 kn, a utrošena su u iznosu 41.805.991,00 kn. Odnose se na potpore programima usmjerene djeci s teškoćama i odraslim osobama s invaliditetom u iznosu 20.115.069,00 kn, donacije zakladi za djecu u iznosu 12.500.000,00 kn, potpore za programe usmjerene djeci i mladima u iznosu 4.750.922,00 kn i donacije braniteljskim udrugama u iznosu 4.440.000,00 kn. Pravo korištenja neutrošenih sredstva u iznosu 10.919.638,00 kn, za 2012. je preneseno Ministarstvu socijalne politike i mladih u iznosu 10.265.949,00 kn i Ministarstvu branitelja u iznosu 653.689,00 kn.

Prihodi od pomoći Europske unije su ostvareni u iznosu 470.000 EUR, u protuvrijednosti 3.458.175,00 kn i namjenjeni su za plaćanje financijskog doprinosa za sudjelovanje Republike Hrvatske u realizaciji programa Mladi na djelu.

Primici od financijske imovine i zaduživanja se odnose na povrat glavnice stambenih kredita u iznosu 38.590.891,00 kn, od čega je na račun državnog proračuna uplaćeno 37.844.261,00 kn, a na račun poslovne banke 746.630,00 kn (naknada za usluge praćenja naplate kredita).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 4.019.448.003,00 kn, što je za 38.746.522,00 kn ili 1,0% manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2011. ostvareni za 7.171.713,00 kn ili 0,2% više od planiranih.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	25.291.991,00	25.193.787,00	99,6
2.	Materijalni rashodi	44.180.267,00	63.810.475,00	144,4
3.	Financijski rashodi	961.189,00	888.441,00	92,4
4.	Subvencije	4.918.417,00	3.337.920,00	67,9
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	46.228.304,00	48.477.080,00	104,9
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	3.823.741.089,00	3.755.780.839,00	98,2
7.	Drugi rashodi	78.105.955,00	86.251.804,00	110,4
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.643.255,00	1.129.099,00	68,7
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	33.124.058,00	34.578.558,00	104,4
	Ukupno	4.058.194.525,00	4.019.448.003,00	99,0
	Višak prihoda i primitaka	9.989.861,00	0,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	0,00	2.496.421,00	-

Manjak prihoda i primitaka za 2011. iznosi 2.496.421,00 kn, a sastoji se od manjka prihoda poslovanja u iznosu 2.530.483,00 kn i manjka prihoda od financijske imovine u iznosu 938,00 kn, te viška prihoda od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 35.000,00 kn. U prethodnoj godini je iskazan višak prihoda i primitaka u iznosu 9.989.861,00 kn, te s prenesenim iz ranijih razdoblja iznosi 21.970.397,00 kn. Navedeni iznos je umanjen za manjak prihoda i primitaka u iznosu 2.496.421,00 kn te prihode od prodaje nefinancijske imovine i naknade štete od osiguranja u iznosu 99.621,00 kn, stoga raspoloživi višak prihoda i primitaka za prijenos u sljedeće razdoblje iznosi 19.374.355,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade koji čine 93,4% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Odnose se na doplatak za djecu u iznosu 1.726.953.307,00 kn, dodatni porodiljni dopust i opremu za novorođeno dijete u iznosu 1.215.760.726,00 kn, trajna prava (osobna invalidnina, opskrbnina, doplatak za njegu i pomoć druge osobe, ortopedski doplatak, obiteljska invalidnina i druga prava) u iznosu 734.824.741,00 kn, jednokratna prava (školski udžbenici za djecu hrvatskih branitelja, vozila s odgovarajućim prilagodbama za 100,0% HRVI I. skupine i jednokratne novčane pomoći socijalno ugroženim obiteljima i obiteljima smrtno stradalih hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata nakon ekshumacije i identifikacije, odnosno nakon proglašenja smrti u izvanparničnom postupku) u iznosu 43.229.772,00 kn, godišnju naknadu za uporabu javnih cesta i cestarine za najteže invalide u iznosu 26.007.734,00 kn, te druge naknade u iznosu 9.004.559,00 kn. U odnosu na 2010., rashodi za naknade građanima i kućanstvima su manji za 67.960.250,00 kn ili 1,8%, u najvećem dijelu zbog smanjenja broja korisnika trajnih prava.

Trajna i jednokratna prava se ostvaruju na temelju odredbi Zakona o pravima hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata i članova njihovih obitelji (Narodne novine 174/04, 92/05, 107/07, 65/09, 137/09 i 55/11, dalje u tekstu: Zakon).

Zakonom su propisana prava, uvjeti i postupak za ostvarenje prava na temelju oštećenja organizma, te gubitka, zatočenja ili nestanka hrvatskog branitelja i druga materijalna prava. Nadležni uredi državne uprave u jedinicama područne (regionalne) samouprave, odnosno nadležno upravno tijelo Grada Zagreba, donose prvostupanjska rješenja o priznavanju pojedinog prava prema odredbama Zakona i Pravilnika o načinu vođenja evidencije o obavljenim isplatama i dostavi izvješća o utrošenim sredstvima, te kontroli namjenskih trošenja sredstava (Narodne novine 54/08 i 155/08). Ministarstvo vodi propisanu evidenciju o donesenim prvostupanjskim rješenjima radi postupka revizije, drugostupanjskog upravnog postupka ili po drugim postupcima rješavanja.

Drugi rashodi čine 2,1% ukupnih rashoda i izdataka. Odnose se na financijske potpore odobrene braniteljskim zadrugama i udrugama, te neprofitnim organizacijama za programe i projekte usmjerene djeci i mladima, te organizacijama civilnog društva. Vrijednosno značajnije se odnose na potpore braniteljskim udrugama za projekte iz područja očuvanja stečevina i zaštite digniteta Domovinskog rata, edukativno, savjetodavne i pravne pomoći, te psihosocijalne i zdravstvene rehabilitacije i resocijalizacije u iznosu 16.019.988,00 kn, potpore zakladi za djecu u iznosu 12.500.000,00 kn i potpore za osnivanje i proširenje djelatnosti braniteljskih zadruga kao posebnog oblika malog poduzetništva uspostavljenog u cilju zapošljavanja hrvatskih branitelja u iznosu 12.300.000,00 kn.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar opće države se odnose na pomoći županijama gradovima i općinama za financiranje aktivnosti vezano uz izvaninstitucionalne usluge za starije, pristupačnost objekata za potrebe invalida, te razvoj volonterstva i politike za mlade.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova se odnose na stambene kredite odobrene za zbrinjavanje HRVI i članova obitelji smrtno stradalog, zatočenog ili nestalog hrvatskog branitelja iz Domovinskog rata. U skladu s odredbama Zakona, pravo na stambeno zbrinjavanje dodjelom stambenih kredita se ostvaruje za kupnju stana izgrađenog u organiziranoj izgradnji ili u vlastitoj organizaciji, za izgradnju kuće ili kupnju korištenog stana ili kuće u vlasništvu Republike Hrvatske, proširenje stambenog prostora, nadogradnju, nastavak izgradnje i dovršenje obiteljske kuće, te poboljšanje uvjeta stanovanja. Iznos, način, postupak i mjerila za dodjelu stambenih kredita su propisani Uredbom o stambenom zbrinjavanju članova obitelji smrtno stradalog, zatočenog ili nestalog hrvatskog branitelja iz Domovinskog rata i HRVI iz Domovinskog rata (Narodne novine 86/05, dalje u tekstu: Uredba). Poslove vezano uz zaključivanje ugovora i vođenje analitičkih evidencija o danim stambenim kreditima, te o potraživanjima i naplati potraživanja u korist državnog proračuna, obavlja poslovna banka. Prema odredbama članka 42. Zakona, osobe koje ostvaruju pravo na dodjelu stambenog kredita, odobreni kredit otplaćuju umanjeno za postotak oštećenja organizma. Članovi obitelji smrtno stradalog hrvatskog branitelja i HRVI iz Domovinskog rata s 90,0% i 80,0% oštećenja organizma, izjednačeni su s HRVI sa 100,0% oštećenjem organizma. U 2011. su odobrena 182 stambena kredita u ukupnom iznosu 34.578.558,00 kn, od kojih je 57 bespovratno u iznosu 23.958.729,00 kn, prema utvrđenom postotku oštećenja organizma.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 611.512.732,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2011.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2011.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	18.744.626,00	18.545.729,00	98,9
1.1.	Građevinski objekti	14.129.724,00	14.647.198,00	103,7
1.2.	Postrojenja i oprema	2.062.457,00	1.490.921,00	72,3
1.3.	Prijevozna sredstva	511.164,00	198.996,00	38,9
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	687.950,00	1.483.611,00	215,7
1.5.	Druga nefinancijska imovina	1.353.331,00	725.003,00	53,6
2.	Financijska imovina	590.414.176,00	592.967.003,00	100,4
2.1.	Novčana sredstva	7.167,00	3.901,00	54,4
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	9.992.576,00	12.028.770,00	120,4
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	555.826.083,00	560.066.027,00	100,8
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	21.927.527,00	19.397.044,00	88,5
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	2.660.823,00	1.471.261,00	55,3
	Ukupno imovina	609.158.802,00	611.512.732,00	100,4
3.	Obveze	3.056.720,00	1.596.804,00	52,2
4.	Vlastiti izvori	606.102.082,00	609.915.928,00	100,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	609.158.802,00	611.512.732,00	100,4
	Izvanbilančni zapisi	250.010.426,00	248.158.924,00	99,3

U odnosu na stanje imovine, odnosno obveza i vlastitih izvora iskazano početkom 2011., vrijednost ukupne imovine koncem 2011. je povećana za 2.353.930,00 kn, i to zbog povećanja vrijednosti građevinskih objekata u pripremi i uporabi, te potraživanja za dane dugoročne kredite i nepripadno isplaćene naknade korisnicima trajnih i jednokratnih prava. U okviru građevinskih objekata je iskazana vrijednost spomenika i masovnih grobnica žrtava iz Domovinskog rata. Vrijednost nefinancijske imovine je smanjena zbog obračuna ispravka vrijednosti i prodaje četiri osobna vozila.

U okviru financijske imovine vrijednosno su najznačajnija potraživanja u iznosu 590.816.964,00 kn, od kojih je dospjelo 41.788.537,00 kn. Odnose se na potraživanja za dane dugoročne kredite u iznosu 560.066.027,00 kn, potraživanja iz proračuna za prihode poslovanja u iznosu 19.397.044,00 kn, potraživanja za nepripadno isplaćene naknade korisnicima trajnih i jednokratnih prava u iznosu 9.541.993,00 kn, potraživanja za neiskorištena sredstva pomoći dodijeljena u ranijim godinama za provedbu aktivnosti vezanih uz zapošljavanje i samozapošljavanje hrvatskih branitelja u iznosu 968.733,00 kn, osnaživanje obitelji, mladih i djece u iznosu 555.769,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 287.398,00 kn.

Potraživanja za dane dugoročne kredite u iznosu 560.058.619,00 kn, odnose se na potraživanja za povrat glavnice duga po kreditima odobrenim u cilju stambenog zbrinjavanja HRVI i članova obitelji smrtno stradalog, zatočenog ili nestalog hrvatskog branitelja iz Domovinskog rata. Analitičke evidencije o potraživanjima, odnosno naplati u korist državnog proračuna obavlja poslovna banka, a koncem 2011. provedena su usklađenja zaduženja i naplate prema podacima poslovne banke. Od ukupno iskazanih potraživanja za stambene kredite u iznosu 560.058.619,00 kn, na dospjela potraživanja se odnosi 11.030.192,00 kn. Dužnicima se upućuju opomene za plaćanje duga s obračunanim zateznim kamatama, te se pokreću postupci naplate putem instrumenata osiguranja plaćanja. Početkom 2012. je uplaćen dio glavnice duga u iznosu 3.136.627,00 kn. Za pojedine korisnike kredita koji nisu u mogućnosti redovito podmirivati obveze po kreditima, Ministarstvo u postupcima prisilne naplate duga dostavlja tužbene zahtjeve za zastupanje nadležnom državnom odvjetništvu.

Potraživanja iz proračuna za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za neutrošene namjenske prihode ostvarene od igara na sreću u iznosu 10.919.639,00 kn, primitke od financijske imovine ostvarene od povrata stambenih kredita u iznosu 8.415.630,00 kn, te potraživanja za donacije primljene u ranijim godinama za nabavu pužnica i druge namjene u iznosu 61.775,00 kn.

U okviru potraživanja za nepripadno isplaćene naknade korisnicima trajnih i jednokratnih prava, vrijednosno značajnija se odnose na opskrbnine u iznosu 5.154.021,00 kn, obiteljske invalidnine u iznosu 3.228.349,00 kn i osobne invalidnine u iznosu 578.352,00 kn, odnosno naknade vezano uz trajna prava. U skladu s odredbama Pravilnika o načinu vođenja evidencije o obavljenim isplatama i dostavi izvješća o utrošenim sredstvima te kontroli namjenskih trošenja sredstava, uredi državne uprave koji rješavaju u prvom stupnju, dostavili su nadležnom državnom odvjetništvu dokumentaciju sa zahtjevom za naplatu duga u iznosu 8.460.677,00 kn, što je 88,5% ukupno iskazanih potraživanja za nepripadno isplaćene novčane naknade korisnicima trajnih prava. Obrazloženo je da je nepripadna isplata novčanih naknada vezanih uz opskrbnine, posljedica retroaktivno izdanih rješenja o pravu na mirovinu i promjena uvjeta za korištenje prava za koja uredi državne uprave nisu pravodobno imali saznanja. Nepripadne isplate obiteljskih invalidnina posljedica su dostave netočnih podataka, propuštanja prijava o smrti roditelja, prijava o završetku školovanja djece i drugo.

Obveze se odnose na obveze za plaće zaposlenika ostvarene za razdoblje od 1. do 21. prosinca 2011. u iznosu 1.399.187,00 kn, obveze za povrat sredstava u državni proračun za bolovanja duža od 42 dana u iznosu 125.543,00 kn, te za naknade troškova zaposlenima (prijevoz na posao i s posla i odvojeni život) u iznosu 72.074,00 kn. U odnosu na iskazane početkom godine, obveze su manje za 1.459.916,00 kn ili 47,8%, zbog smanjenja obveza prema zaposlenima i za rashode poslovanja.

U okviru vlastitih izvora koji iznose 609.915.928,00 kn, iskazani su vlastiti izvori iz proračuna i drugi izvori u iznosu 590.576.574,00 kn, te višak prihoda poslovanja u iznosu 19.339.354,00 kn.

U izvanbilančnim zapisima je iskazana vrijednost stanova u vlasništvu Republike Hrvatske, kojima raspolaže Ministarstvo, a namijenjeni su za stambeno zbrinjavanje HRVI iz Domovinskog rata i članova njihovih obitelji u iznosu 221.698.602,00 kn, potraživanja od Ministarstva obrane Federacije Bosne i Hercegovine za nadoknadu troškova profesionalne rehabilitacije u iznosu 18.274.863,00 kn, potraživanja za najamnine i jednokratni otkup stanova u iznosu 7.386.286,00 kn, te tuđa imovina dana na korištenje Ministarstvu na temelju zaključenih ugovora o operativnom najmu vozila u iznosu 799.173,00 kn.

Programi financirani u 2011.

Državnim proračunom za 2011. je planirano financiranje šest programa: Skrb za hrvatske branitelje, Socijalno osnaživanje obitelji mladih i djece, Socijalno osnaživanje osoba s invaliditetom, Međugeneracijska solidarnost, Zatočeni i nestali, te Obilježavanje mjesta stradavanja u Domovinskom ratu, sveukupno 4.012.276.290,00 kn. U okviru navedenih programa, planirano je financiranje 38 aktivnosti i kapitalnih projekata. Za realizaciju navedenih programa, ostvareni su rashodi i izdaci u iznosu 4.019.447.066,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za naknade građanima i kućanstvima u novcu u okviru programa Socijalno osnaživanje osoba s invaliditetom vezane uz doplatak za djecu u iznosu 1.726.953.307,00 kn, te dodatni porodni dopust i opremu za novorođeno dijete u iznosu 1.215.760.726,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2011.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka, te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje 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 elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjena zakona, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnijih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Ministarstva. Provjerena je dokumentacija u vezi popisa imovine i obveza, ulaznih računa, evidentiranja prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, dugotrajne imovine, ostvarivanja rashoda i izdataka po programima i aktivnostima, te druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s načelnicima odjela, voditeljima službi, te drugim zaposlenicima Ministarstva i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima vezanim uz provođenje programa i aktivnosti obuhvaćenih revizijom.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Ministarstva za 2010., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

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

Državni ured za reviziju je predložio i nadalje razvijati sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06) i drugim provedbenim propisima, te realnim mogućnostima unaprjeđivanja i razvijanja navedenog sustava.

Vežano uz računovodstveno poslovanje i potraživanja, Državni ured za reviziju je predložio izraditi analizu dospjelih potraživanja za dane dugoročne stambene kredite radi utvrđivanja načina postupanja prema korisnicima kredita koji ne podmiruju obveze u ugovorenom roku. Za potraživanja nastala u razdoblju od 1998. do 2001., iskazana u izvanbilančnim zapisima za nadoknadu troškova profesionalne rehabilitacije (školovanje studenata, ratnih vojnih invalida Hrvatskog vijeća obrane) je predložio utvrditi osnovanost i mogućnost naplate, te u skladu s tim poduzeti mjere za rješavanje navedenog potraživanja. Vežano uz potraživanja za nepripadno isplaćene naknade građanima i kućanstvima, te nepravdana sredstva dana udrugama za provedbu programa udruga i korisnicima poticaja zapošljavanja, Državni ured za reviziju je predložio poduzeti mjere naplate potraživanja, putem bianco mjenice ili sudskim putem u skladu sa zaključenim ugovorima.

Nadalje, vežano uz aktivnost Godišnja naknada za uporabu javnih cesta i cestarina za najteže invalide, Državni ured za reviziju je predložio objedinjavanje nadležnosti u izdavanju rješenja i podmirenju obveza za godišnje naknade za uporabu javnih cesta i cestarine za najteže invalide, u okviru istog proračunskog korisnika.

Revizijom za 2011. je utvrđeno prema kojim preporukama je postupljeno i koje su u postupku izvršenja.

Preporuke prema kojima je postupljeno:

- od poslovne banke je zatražena dostava očitovanja o korisnicima stambenih kredita koji imaju najviše poteškoća vežano uz povrata kredita, te se u dogovoru s korisnicima utvrđuju mogućnosti urednijeg podmirivanja preuzetih kreditnih obveza. Ukoliko se utvrdi nemogućnost redovitog podmirenja kreditnih obveza, stambeni kredit se otkazuje, prisilno naplaćuje ili traži povrat posjeda dodijeljenog stana, dostavom tužbenih zahtjeva nadležnom državnom odvjetništvu,
- prvostupanjska rješenja o priznavanju pojedinog prava korisnicima novčanih naknada donose prvostupanjska tijela, odnosno uredi državne uprave u jedinicama područne (regionalne) samouprave, odnosno nadležno upravno tijelo Grada Zagreba na temelju odredbi Zakona i Pravilnika o načinu vođenja evidencije o obavljenim isplatama i dostavi izvješća o utrošenim sredstvima, te kontroli namjenskih trošenja sredstava. Ukoliko je korisniku isplaćen nepripadni iznos novčane naknade, sastavlja se zapisnik o povratu duga koji sadrži izjavu korisnika o prihvaćanju i načinu povrata duga.

Svi poslovni događaji vežani uz povrate nepripadnog iznosa novčanih naknada, od unosa ukupnog duga po stavkama iz zapisnika do uplate, vode se u zasebnom računalnom programu Ministarstva koji je dostupan i uredima državne uprave.

Uprava za proračun i financije Ministarstva koordinira i kontrolira postupak naplate, a uredi državne uprave dokumentaciju sa zahtjevom za naplatu duga dostavljaju nadležnom državnom odvjetništvu.

Za nepravdana sredstva dana udrugama za provedbu programa udruga i korisnicima poticaja zapošljavanja, Ministarstvo pokreće postupke prisilne naplate, aktiviranjem zadužnica i mjenica u skladu sa zaključenim ugovorima.

Preporuke u postupku izvršenja:

- poduzimaju se aktivnosti u cilju daljnjeg razvoja i poboljšanja sustava financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima,
- za utvrđivanje osnovanosti i ocjene mogućnosti naplate potraživanja iz ranijih godina za nadoknadu troškova profesionalne rehabilitacije u iznosu 18.274.863,00 kn, zatražena je pomoć od Ministarstva financija i Ministarstva vanjskih i europskih poslova. U rujnu 2011., upućena je zamolba Ministarstvu financija u cilju sastavljanja prijedloga Vladi Republike Hrvatske za donošenje odluke o otpisu potraživanja, u skladu s odredbama članka 68. Zakona o proračunu. Do konca 2011., navedena odluka nije donesena, a na snagu je stupio Zakon o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave, kojim je poslove vezano uz pitanja hrvatskih branitelja preuzelo Ministarstvo branitelja. U veljači 2012., putem spomenutog ministarstva je zatražena pomoć od Ministarstva financija i Ministarstva vanjskih i europskih poslova, s obzirom da je potrebno riješiti potraživanja nastala na temelju ugovora iz 1998., zaključenih s Ministarstvom obrane Federacije Bosne i Hercegovine, koja se rješavaju na međudržavnoj razini.
- u skladu s danom preporukom o objedinjavanju nadležnosti vezanih uz izdavanje rješenja i podmirenje obveza za godišnje naknade za uporabu javnih cesta i cestarine za najteže invalide kod istog proračunskog korisnika, dostavljene su obavijesti nadležnim ministarstvima. Financijskim planom za 2012., osigurana su sredstva za aktivnost Godišnja naknada za uporabu javnih cesta i cestarina za najteže invalide u okviru Ministarstva socijalne politike i mladih, nadležnom za osobe s tjelesnim oštećenjem.

Nalaz za 2011.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su dane preporuke koje se odnose na poslovne knjige i financijske izvještaje, te rashode za zakupnine.

1. Poslovne knjige i financijski izvještaji

- 1.1. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima koncem 2011. je iskazana vrijednost imovine u iznosu 611.512.732,00 kn. Odnosi se na financijsku imovinu u iznosu 592.967.003,00 kn i nefinancijsku imovinu u iznosu 18.545.729,00 kn.

U okviru financijske imovine, vrijednosno su najznačajnija potraživanja za povrat glavnice duga po kreditima u iznosu 560.058.619,00 kn, odobrenih u cilju stambenog zbrinjavanja HRVI i članova obitelji smrtno stradalog, zatočenog ili nestalog hrvatskog branitelja iz Domovinskog rata. Nefinancijska imovina se odnosi na građevinske objekte (spomenike i masovne grobnice) u iznosu 14.647.198,00 kn, postrojenja i opremu u iznosu 1.490.922,00 kn, građevinske objekte u pripremi u iznosu 1.391.459,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 488.149,00 kn, vozila u iznosu 198.996,00 kn, te drugu nefinancijsku imovinu u iznosu 329.005,00 kn.

Osim navedene imovine, u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima, izvanbilančno je iskazana imovina u iznosu 248.158.924,00 kn. Odnosi se na imovinu u vlasništvu države u iznosu 247.359.751,00 kn i tuđu imovinu u iznosu 799.173,00 kn. U okviru imovine u vlasništvu države, iskazana je vrijednost nefinancijske imovine (stanova) u iznosu 221.698.602,00 kn i financijske imovine u iznosu 25.661.149,00 kn. Financijska imovina se odnosi na potraživanja od Ministarstva obrane Federacije Bosne i Hercegovine za nadoknadu troškova profesionalne rehabilitacije u iznosu 18.274.863,00 kn i potraživanja za najamnine i jednokratni otkup stanova u iznosu 7.386.286,00 kn.

Pravo na stambeno zbrinjavanje je uređeno odredbama Zakona i Uredbom. Navedeno pravo, korisnici stambenog zbrinjavanja najvećim dijelom ostvaruju za kupnju stana u organiziranoj izgradnji na temelju rješenja o pravu na stambeni kredit i ugovora o stambenom kreditu zaključenih s poslovnim bankom, te ugovora o kupoprodaji i najmu. Ministarstvo zaključuje ugovor o kupoprodaji s pridržanim pravom vlasništva s korisnicima prava na stambeni kredit za kupnju stana u organiziranoj izgradnji, a nakon otplate kredita u cijelosti, zaključuje ugovor o kupoprodaji stana. Izgradnja stanova je organizirana putem Ministarstva zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva.

U Upravi za pravne i stambene poslove Ministarstva, uspostavljen je zaseban računalni sustav za imovinu (stanove) u koji se unose podaci o lokaciji stana, broju stanova u stambenom objektu, vrijednosti izgrađenih stanova, datumu preuzimanja objekta od ministarstva nadležnog za izgradnju, prodanim i iznajmljenim stanovima, o kupcima i najmoprimcima, mjesečnim zaduženjima i izdanim nalogima za plaćanje, odnosno plaćanjima.

Nakon preuzimanja, u pomoćnim knjigama vrijednost stanova se početno iskazuje po procijenjenoj vrijednosti, ovisno o području na kojem su izgrađeni. Na područjima posebne državne skrbi i naseljima manjim od 20 000 stanovnika, procijenjena vrijednost se iskazuje po cijeni 490 EUR/m², a izvan područja posebne državne skrbi, 700 EUR/m², u protuvrijednosti kuna. Uprava za proračun i financije nema mogućnost automatskog povlačenja podataka u vrijeme nastanka poslovnog događaja, te podatke iz pomoćnih knjiga preuzima koncem godine i iskazuje sintetički u glavnoj knjizi izvanbilančno. Koncem 2011. u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima je izvanbilančno iskazana procijenjena vrijednost 772 neprodana stana u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu 29.440.403,30 EUR, u protuvrijednosti 221.698.602,00 kn. Od ukupno raspoloživa 772 stana, korisnicima prava na stambeno zbrinjavanje je u najam dano 599 stanova ili 77,6%, do ostvarenja kreditne sposobnosti i mogućnosti za kupnju stana. S najmoprimcima su zaključena 304 ugovora o najmu na neodređeno vrijeme i 295 ugovora na određeno vrijeme.

Koncem 2011., u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima su iskazana potraživanja za najamnine i jednokratni otkup stanova u ukupnom iznosu 7.386.286,00 kn, bez pojedinačno navedenih iznosa o potraživanjima za najamnine i jednokratni otkup stanova. Godišnjim popisom imovine i obveza, navedena potraživanja nisu bila obuhvaćena, odnosno nisu provedena usklađenja uplata sa zaduženjima, stoga iskazani podaci u cjelini nisu pouzdani. Prema odredbama članka 98. Zakona o proračunu, proračunsko računovodstvo se temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima: točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. Naknadno, u vrijeme obavljanja revizije (srpanj 2012.), provedeno je usklađenje zaduženja i uplata za najamnine i otkup stanova koja se odnose na 2011., te su potraživanja evidentirana u poslovnim knjigama za 2012. u okviru financijske imovine u iznosu 5.128.214,00 kn. Odnose se na dospjela potraživanja za najamnine u iznosu 3.482.644,00 kn i nedospjela potraživanja za jednokratni otkup stanova u iznosu 1.645.570,00 kn. Za naplatu potraživanja za najamnine, poduzimaju se odgovarajuće mjere naplate.

Državni ured za reviziju je mišljenja da je procijenjenu vrijednost neprodanih stanova potrebno iskazati u bilančnim evidencijama, s obzirom da je većina stanova dana u najam korisnicima stambenog zbrinjavanja te se očekuju koristi od plaćanja najamnine.

Državni ured za reviziju nalaže pravodobno usklađivati zaduženja i uplate od najma i prodaje stanova, uz primjenu odgovarajućih programskih rješenja, kako bi se osigurao automatski prijenos podataka o vrijednosti neprodanih stanova u poslovne knjige.

- 1.2. *Ministarstvo navodi da se pri ustrojavanju evidencija za Projekt stambenog zbrinjavanja HRVI iz Domovinskog rata i članova njihovih obitelji, namjeravalo stanove dodjeljivati korisnicima bez zadržavanja i davanja u najam, te se u skladu s donesenim odlukama čelnika o načinu evidentiranja, procijenjena vrijednost stanova iskazivala sintetički u izvanbilančnoj evidenciji. S obzirom da je većina stanova dana u najam korisnicima stambenog zbrinjavanja, po kojem osnovu se očekuju buduće koristi, Ministarstvo izjavljuje da će do konca 2012. neprodane stanove evidentirati u bilančnim evidencijama prema procijenjenim vrijednostima. Nadalje navodi da su financijskim planom Ministarstva za 2013. osigurana sredstva za nabavu informatičkog programa koji će omogućiti unos ažuriranih podataka o zaduženjima i uplatama vezano uz najam stanova, u poslovne knjige.*

2. Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 4.019.448.003,00 kn. Odnose se na rashode poslovanja u iznosu 3.983.740.346,00 kn, izdatke za financijsku imovinu i otplatu zajmova u iznosu 34.578.558,00 kn, te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.129.099,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi poslovanja su ostvareni za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu 3.755.780.839,00 kn, financijske potpore braniteljskim zadrugama i udrugama, neprofitnim organizacijama i organizacijama civilnog društva u iznosu 86.251.804,00 kn, te materijalne rashode u iznosu 63.810.475,00 kn. U okviru materijalnih rashoda, evidentirani su rashodi za zakupnine u iznosu 5.724.874,00 kn.

- Rashodi za zakupnine

Rashodi za zakupnine su ostvareni u iznosu 5.724.874,00 kn, od čega se na zakup poslovnog prostora u Zagrebu na lokaciji u sjedištu Ministarstva odnosi 2.697.701,00 kn. Ministarstvo je koristilo poslovni prostor u ukupnoj površini 773,92 m² do konca 2011., kada su njegove poslove preuzeli Ministarstvo socijalne politike i mladih i Ministarstvo branitelja, primjenom Zakona o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave. Navedeni poslovni prostor i nadalje koriste novoustrojena ministarstva. Ugovor o zakupu poslovnog prostora je zaključen u prosincu 2003. sa suvlasnicima, inozemnim državljanima. Do veljače 2008., mjesečna zakupnina je ugovorena u iznosu 14.500 EUR, bez poreza na dodanu vrijednost, a od navedenog datuma do 9. veljače 2013., ugovorena zakupnina iznosi 19.500 EUR bez poreza na dodanu vrijednost (prodajni tečaj poslovne banke na dan plaćanja). Mjesečna zakupnina s porezom na dodanu vrijednost iznosi 23.985 EUR, odnosno 31 EUR/m². Točkom IV. ugovora o zakupu je određeno da zakupnik plaća porez na dodanu vrijednost, ukoliko zakupodavci budu obveznici plaćanja navedenog poreza, kao i sve druge poreze, prireze i doprinose vezano uz zakup poslovnog prostora. Također je ugovoreno da je obveza zakupnika, uz plaćanje svih režijskih troškova, osiguranje od požara, poplava, potresa i drugih uobičajenih rizika u korist zakupodavca za vrijeme korištenja prostora. Suvlasnike poslovnog prostora, strane državljanke, zastupa odvjetničko društvo iz Zagreba, koje je ovlašteno da u ime zakupodavaca ispostavlja račune. Ministarstvo je izjavilo da prostor koji je u zakupu, nije osiguralo.

Prema izračunu, ugovorena zakupnina na godišnjoj razini s porezom na dodanu vrijednost, bez drugih poreza, prireza i doprinosa iznosi 287.820 EUR. Za 2011. su ispostavljeni računi za zakup u ukupnom iznosu 2.697.701,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, u protuvrijednosti 363.018,76 EUR, prosječno mjesečno 30.251,56 EUR, odnosno 39,1 EUR/m².

Ministarstvu nije dostavljena dokumentacija kojom se dokazuje da su zakupodavci (strani državljanke) upisani u Registar poreznih obveznika, odnosno da su obveznici plaćanja poreza na dodanu vrijednost i poreza na dohodak od imovine. Iz mjesečnih računa o zakupu nije vidljiv iznos ugovorene zakupnine, odnosno porezne osnovice za obračun poreza na dodanu vrijednost, kao i drugih poreza, prireza i doprinosa iz točke IV. ugovora o zakupu. Odredbama članka 54. Zakona o proračunu je propisano da se svaki rashod i izdatak iz proračuna mora temeljiti na vjerodostojnoj knjigovodstvenoj ispravi kojom se dokazuje obveza plaćanja.

Odgovorna osoba mora prije isplate provjeriti i potpisati pravni temelj i visinu obveze koja proizlazi iz knjigovodstvene isprave.

Državni ured za reviziju predlaže prikupiti svu potrebnu dokumentaciju kojom se dokazuje obveza plaćanja, što podrazumijeva provjeru pravnog temelja i visine obveze iskazane na računima, kako je propisano odredbama Zakona o proračunu. S obzirom na iznos ugovorene zakupnine i da ugovor o zakupu vrijedi do početka veljače 2013., predlaže se u dogovoru s Agencijom za upravljanje državnom imovinom, ispitati mogućnost korištenja odgovarajućeg poslovnog prostora u vlasništvu Republike Hrvatske.

- 2.2. *Vezano uz preporuku da se u dogovoru s Agencijom za upravljanje državnom imovinom ispita mogućnost korištenja odgovarajućeg poslovnog prostora u vlasništvu Republike Hrvatske, navodi da je spomenuta Agencija osigurala poslovni prostor za potrebe Ministarstva branitelja u dijelu nekretnine koju je Republika Hrvatska dobila u vlasništvo na ime podmirenja poreznog duga.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Ministarstva za 2011. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno 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. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Ministarstvo obavlja upravne i druge poslove koji se odnose na pravni položaj, rješavanje pravnog položaja i drugih pitanja HRVI i MVI, razvojačenih branitelja i članova njihovih obitelji, te obitelji poginulog, umrlog, zatočenog ili nestalog hrvatskog branitelja u cilju prevladavanja posljedica Domovinskog rata. Također, obavlja poslove vezano uz zaštitu interesa i unaprjeđenje prava temeljnih društvenih skupina: obitelji, djece, mladih, osoba starije životne dobi i osoba s invaliditetom. U prosincu 2011. je donesen Zakon o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave, kojim su poslove Ministarstva i zaposlenike preuzeli Ministarstvo branitelja i Ministarstvo socijalne politike i mladih. Do stupanja na snagu navedenog Zakona, Ministarstvo je zapošljavalo 265 zaposlenika. U razdoblju od 8. srpnja 2009. do 23. prosinca 2011., zakonski predstavnik Ministarstva je bio Tomislav Ivić. U 2011. su ostvareni ukupni prihodi i primici u iznosu 4.016.951.582,00 kn, ukupni rashodi i izdaci u iznosu 4.019.448.003,00 kn, te je ostvaren manjak prihoda i primitaka u iznosu 2.496.421,00 kn. U prethodnoj godini je iskazan višak prihoda i primitaka u iznosu 9.989.861,00 kn, te s prenesenim iz ranijih razdoblja iznosi 21.970.397,00 kn. Navedeni iznos je umanjen za prihode od prodaje nefinancijske imovine i naknade štete od osiguranja u iznosu 99.621,00 kn, stoga raspoloživi višak prihoda i primitaka za prijenos u sljedeće razdoblje iznosi 19.374.355,00 kn. Od ukupno ostvarenih prihoda i primitaka u iznosu 4.016.951.582,00 kn, vrijednosno su značajniji prihodi iz državnog proračuna u iznosu 3.939.588.477,00 kn i primici od povrata glavnice kredita odobrenih korisnicima prava na stambeno zbrinjavanje u iznosu 38.590.891,00 kn. U okviru ukupno ostvarenih rashoda i izdataka u iznosu 4.019.448.003,00 kn, vrijednosno najznačajniji su rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu 3.755.780.839,00 kn (93,4% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka). Odnose se na doplatak za djecu u iznosu 1.726.953.307,00 kn, dodatni porodiljni dopust i opremu za novorođeno dijete u iznosu 1.215.760.726,00 kn, trajna prava u iznosu 734.824.741,00 kn, jednokratna prava u iznosu 43.229.772,00 kn, godišnje naknade za uporabu javnih cesta i cestarine za najteže invalide u iznosu 26.007.734,00 kn, te druge naknade u iznosu 9.004.559,00 kn.

U odnosu na 2010., rashodi za naknade građanima i kućanstvima manji su za 67.960.250,00 kn ili 1,8%, zbog smanjenja broja korisnika trajnih prava.

Koncem 2011. su iskazana potraživanja u iznosu 590.816.964,00 kn. Vrijednosno najznačajnija potraživanja u iznosu 560.058.619,00 kn se odnose na glavnica duga po kreditima odobrenim u cilju stambenog zbrinjavanja HRVI i članova obitelji smrtno stradalog, zatočenog ili nestalog hrvatskog branitelja iz Domovinskog rata, u iznosu 560.058.619,00 kn. Koncem 2011. obveze su iznosile 1.596.804,00 kn. Vrijednosno najznačajnije se odnose na obveze za plaće zaposlenika obračunane za razdoblje od 1. do 21. prosinca 2011. u iznosu 1.399.187,00 kn. U odnosu na 2010., obveze su manje za 1.459.916,00 kn ili 47,8%, zbog smanjenja obveza prema zaposlenima i obveza za rashode poslovanja.

Ministarstvo je za 2011. donijelo plan nabave, prema kojem je planirana vrijednost nabave 23.535.525,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Prema Izvješću o javnoj nabavi, u 2011. je zaključen 41 ugovor o javnoj nabavi u vrijednosti 9.920.871,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Na temelju otvorenih postupaka javne nabave, zaključeno je 13 ugovora u iznosu 4.541.938,00 kn, pregovaračkim postupcima bez prethodne objave, pet ugovora u iznosu 1.752.261,00 kn, te 23 ugovora o javnim uslugama iz dodatka II. B. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07, 125/08 i 90/11), u iznosu 3.626.672,00 kn. Nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn je iznosila 2.341.107,00 kn. Na temelju odredbi o izuzeću od primjene navedenog Zakona, zaključena su dva ugovora u iznosu 1.071.210,00 kn, a prema okvirnim sporazumima je zaključeno 28 ugovora o nabavi u iznosu 4.428.876,00 kn. Revizijom obuhvaćeni postupci javne nabave roba, usluga i radova, obavljani su uz primjenu odredbi Zakona o javnoj nabavi.

Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na poslovne knjige i financijske izvještaje, te rashode za zakupnine, nisu značajnije utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima, stoga je izraženo bezuvjetno mišljenje.