



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

MINISTARSTVO BRANITELJA

Čakovec, kolovoz 2013.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O MINISTARSTVU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2012.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Metode i postupci revizije	11
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	11
	Nalaz za 2012.	13
III.	MIŠLJENJE	17



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

KLASA: 041-01/13-01/20
URBROJ: 613-22-13-6

Čakovec, 21. kolovoza 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
MINISTARSTVA BRANITELJA ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 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 branitelja (dalje u tekstu: Ministarstvo) za 2012.

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 8. travnja do 21. kolovoza 2013.

I. PODACI O MINISTARSTVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Do prosinca 2011. Ministarstvo je poslove iz svog djelokruga obavljalo u okviru Ministarstva obitelji, branitelja i međugeneracijske solidarnosti, a od prosinca 2011., poslove obavlja samostalno. Djelokrug rada Ministarstva je utvrđen odredbama Zakona o sustavu državne uprave (Narodne novine 150/11 i 12/13), Zakona o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave (Narodne novine 150/11, 22/12 i 39/13), te Uredbom o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva branitelja (Narodne novine 28/12 i 31/13).

Ministarstvo obavlja upravne i druge poslove koji se odnose na pravni položaj, rješavanje pravnog položaja, statusa i drugih pitanja hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata, hrvatskih ratnih vojnih invalida iz Domovinskog rata, hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata i članova njihovih obitelji, statusa člana obitelji smrtno stradalog, zatočenog i nestalog hrvatskog branitelja iz Domovinskog rata, kao i upravne i druge poslove koji se odnose na zaštitu civilnih žrtava iz Domovinskog rata, zaštitu sudionika Drugog svjetskog rata, zaštitu vojnih i civilnih invalida II. svjetskog rata, zaštitu osoba stradalih u obavljanju obvezne vojne službe od 15. svibnja 1945. nadalje i članova njihovih obitelji, ratnih vojnih invalida stradalih pri obavljanju vojnih i redarstvenih dužnosti u stranoj zemlji u okviru mirovnih snaga i mirovnih misija ako ih je na tu dužnost uputilo nadležno tijelo u okviru međunarodnih obveza nakon 15. svibnja 1945. i članova njihovih obitelji. Obavlja stručne poslove usmjerene promicanju vrijednosti Domovinskog rata i očuvanju digniteta njegovih sudionika i stradalnika, unaprijeđenju opsega sveobuhvatne skrbi, poticanju zakonskih projekata u cilju poboljšanja kvalitete življenja, povećanju stupnja obrazovanja i konkurentnosti hrvatskih branitelja i članova njihovih obitelji, te upoznavanju šire javnosti sa svim značajnim događajima i mjestima iz Domovinskog rata. Također, 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 i njihovu sahranu. Obavlja i poslove koji se odnose na očuvanje spomena na žrtve II. svjetskog rata i poraća, te druge poslove koji su mu stavljeni u nadležnost posebnim zakonom.

Prema Uredbi o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva, za obavljanje poslova iz djelokruga Ministarstva su ustrojene sljedeće unutarnje ustrojstvene jedinice: Kabinet ministra, Glavno tajništvo, Uprava za hrvatske branitelje iz Domovinskog rata i članove njihovih obitelji, Uprava za pravne i stambene poslove, Uprava za zatočene i nestale, te Samostalni odjel za unutarnju reviziju. U 2013. je ustrojena i Samostalna služba za strateške inicijative i projekte. Koncem 2012. u Ministarstvu je bilo 176 zaposlenika. Sredstva za rad Ministarstva su utvrđena državnim proračunom.

Zakonski predstavnik Ministarstva je Predrag Matić.

U 2012. Ministarstvo financija je provelo proračunski nadzor, a Ministarstvo uprave upravnu inspekciju. Provedenim nadzorom, odnosno inspekcijom je obuhvaćena zakonitost i namjensko korištenje proračunskih sredstava u dijelu isplata nagrada službenicima i namještenicima, povjeravanje poslova i imenovanje stručnjaka zaštite na radu, rad po ugovorima o djelu, zapošljavanje studenata i drugo.

Planiranje

Financijski plan Ministarstva za 2012. je iznosio 1.178.438.034,00 kn. Izmjenama i dopunama Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2012. i projekcijom za 2013. i 2014., financijski plan je smanjen za 59.000.000,00 kn. Preraspodjelama po odlukama ministra financija (prosinac 2012.) financijski plan je smanjen za 3.400.000,00 kn, te iznosi 1.116.038.034,00 kn. Značajnije su smanjeni rashodi za naknade građanima i kućanstvima u okviru aktivnosti Trajna prava (osobna invalidnina, obiteljska invalidnina, naknade i drugo) u iznosu 34.202.000,00 kn, te aktivnosti Sudionici i žrtve II. svjetskog rata i poraća u iznosu 20.730.000,00 kn. Najznačajniji izvori za financiranje djelatnosti Ministarstva su prihodi iz državnog proračuna, prihodi od igara na sreću i primici od zaduživanja (povrati danih zajmova za stambeno zbrinjavanje Hrvatskih ratnih vojnih invalida i članova njihovih obitelji). Financijskim planom za 2012. rashodi Ministarstva su raspoređeni u okviru programa Obilježavanje mjesta stradavanja u Domovinskom ratu, Skrb za Hrvatske branitelje iz Domovinskog rata, Zatočeni i nestali te Socijalne pomoći i naknade sudionicima i žrtvama rata. Za provedbu navedenih programa planirano je 26 aktivnosti i projekata. Vrijednosno najznačajniji rashodi su planirani za isplate trajnih prava (62,6% planiranih sredstava), naknade sudionicima i žrtvama II. svjetskog rata i poraća (16,0% planiranih sredstava), te za jednokratna prava hrvatskih branitelja i članova obitelji (4,5% planiranih sredstava).

U skladu s odredbama članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), su donesene projekcije za 2013. i 2014. Prema projekcijama, rashodi i izdaci za 2013. su planirani u iznosu 1.189.597.804,00 kn, a za 2014. u iznosu 1.201.809.303,00 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

Do prosinca 2011. Ministarstvo je poslovalo u okviru Ministarstva obitelji, branitelja i međugeneracijske solidarnosti, te podaci o ostvarenim prihodima i rashodima, primicima i izdacima nisu usporedivi s prethodnim razdobljem.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 1.099.208.637,00 kn, što je za 16.829.397,00 kn ili 1,5% 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 2011.	Ostvareno za 2012.
1	2	3	4
1.	Prihodi iz proračuna	0,00	1.055.135.651,00
2.	Prihodi od poreza od igara na sreću	0,00	4.547.491,00
3.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna	0,00	25.000,00
4.	Tekuće donacije	0,00	30.839,00
5.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	39.452.554,00
6.	Drugi prihodi	0,00	17.102,00
	Ukupno	0,00	1.099.208.637,00

Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz državnog proračuna u iznosu 1.055.135.651,00 kn koji čine 96,0% ukupnih prihoda i primitaka. Namijenjeni su za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 1.053.101.995,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.033.656,00 kn. Prihodi od poreza od igara na sreću u iznosu 4.547.491,00 kn su ostvareni na temelju odredbi Zakona o igrama na sreću (Narodne novine 87/09 i 35/13) i Uredbe o kriterijima za utvrđivanje korisnika i načinu raspodjele dijela prihoda od igara na sreću za 2012. (Narodne novine 31/12). Neutrošena sredstva iz prethodne godine su iznosila 653.689,00 kn. U 2012. je utrošeno 4.674.000,00 kn za financiranje projekata udruga branitelja iz Domovinskog rata, poticaje zapošljavanja hrvatskih branitelja, tekuće donacije braniteljskim zadrugama i kapitalne donacije za spomen obilježja žrtvama stradalima u Domovinskom ratu, a neutrošena sredstva u iznosu 527.180,00 kn, koja se prenose u 2013., su evidentirana u okviru potraživanja iz državnog proračuna.

Tekuće donacije su ostvarene od građana za potrebe hrvatskih ratnih vojnih invalida, a pomoći iz inozemstva su primljene za nabavu računala od međunarodne organizacije.

Primici od financijske imovine i zaduživanja se odnose na povrat glavnice kredita danih za stambeno zbrinjavanje članova obitelji smrtno stradaloga, zatočenoga ili nestalog hrvatskog branitelja iz Domovinskog rata i hrvatske ratne invalide iz Domovinskog rata. Od ostvarenih primitaka su plaćene naknade poslovnoj banci u iznosu 459.909,00 kn, a preostala sredstva u iznosu 38.992.645,00 kn su uplaćena u državni proračun i namijenjena su daljnjem provođenju projekta.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012. ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 1.091.353.518,00 kn, što je za 24.684.516,00 kn ili 2,2% manje 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 2011.	Ostvareno za 2012.
1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	0,00	20.010.788,00
2.	Materijalni rashodi	0,00	34.356.175,00
3.	Financijski rashodi	0,00	3.746.401,00
4.	Subvencije	0,00	2.114.617,00
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	0,00	1.500.000,00
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	0,00	972.334.987,00
7.	Drugi rashodi	0,00	23.759.559,00
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	0,00	2.058.657,00
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	0,00	31.472.334,00
	Ukupno	0,00	1.091.353.518,00
	Višak prihoda i primitaka	0,00	7.855.119,00

Višak prihoda i primitaka u 2012. iznosi 7.855.119,00 kn, a sastoji se od viška prihoda poslovanja u iznosu 1.933.556,00 kn i prihoda od financijske imovine u iznosu 7.980.220,00 kn, te manjka prihoda od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.058.657,00 kn. Iz ranijih razdoblja je preneseni višak prihoda i primitaka u iznosu 9.073.354,00 kn, te raspoloživi višak prihoda i primitaka za prijenos u sljedeće razdoblje iznosi 16.928.473,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji su rashodi za naknade građanima i kućanstvima koji čine 89,1% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka, a ostvareni su u okviru programa Skrb za hrvatske branitelje, te programa Socijalne pomoći i naknade sudionicima i žrtvama rata. Odnose se na trajna prava (osobne i obiteljske invalidnine, opskrbnine, doplatak za njegu i pomoć druge osobe, ortopedski doplatak i drugo) u iznosu 698.530.265,00 kn, pomoći osobama s invaliditetom (ortopedska i druga medicinska pomagala, te rehabilitacija hrvatskih vojnih invalida) u iznosu 212.102.198,00 kn, jednokratna prava (besplatni školski udžbenici za djecu hrvatskih branitelja, osobna vozila s odgovarajućim prilagodbama za 100,0% hrvatske ratne vojne invalide I. skupine, jednokratne novčane pomoći hrvatskim ratnim vojnim invalidima i hrvatskim braniteljima, te obiteljima zatočenih i nestalih branitelja i drugo) u iznosu 50.145.184,00 kn, troškove za prava koja su hrvatski ratni vojni invalidi i njegovatelji ostvarili u sudskim postupcima u iznosu 7.227.100,00 kn, programe stručnog osposobljavanja i zapošljavanja hrvatskih branitelja i djece smrtno stradalih, zatočenih ili nestalih hrvatskih branitelja u iznosu 4.270.794,00 kn, te stipendije i školarine zaposlenika u iznosu 59.446,00 kn. 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, 2/07, 107/07, 65/09, 137/09, 146/10, 55/11, 140/12 i 18/13, dalje u tekstu: Zakon), Zakona o zaštiti vojnih i civilnih invalida rata (Narodne novine 33/92, 57/92, 77/92, 58/93, 2/94, 76/94, 108/95, 82/01 i 103/03) i provedbenih propisa. 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.

Materijalni rashodi su ostvareni za usluge u iznosu 20.115.665,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 11.125.720,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 1.785.672,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 1.312.016,00 kn i drugo u iznosu 17.102,00 kn. Najznačajniji rashodi za usluge su ostvareni za naknade po ugovorima o djelu u iznosu 5.158.373,00 kn, zakup poslovnih prostora u kojem su smještene organizacijske jedinice Ministarstva u iznosu 3.421.462,00 kn, tekuće i investicijsko održavanje Memorijalnog groblja u Vukovaru u iznosu 1.881.373,00 kn, usluge vještačenja u iznosu 1.866.622,00 kn, te usluge čuvanja imovine i osoba u iznosu 1.144.882,00 kn. U okviru rashoda za druge nespomenute rashode poslovanja, najznačajniji rashodi su ostvareni za ekshumaciju, identifikaciju i sahranu žrtava iz Domovinskog rata u iznosu 4.539.814,00 kn, za ostvarenje nacionalnog programa psihosocijalne i zdravstvene pomoći u iznosu 4.264.019,00 kn i za obilježavanje obljetnica ratnih događanja u iznosu 978.955,00 kn.

Rashodi za zaposlene u iznosu 20.010.788,00 kn su ostvareni na temelju obračuna plaća, a u skladu s rješenjima i odlukama donesenima na temelju zakona i drugih propisa.

Financijski rashodi se odnose na usluge platnog prometa, te naknade poslovnoj banci za prijenose novčanih naknada korisnicima određenih prava, za odobravanje i vođenje stambenih kredita i drugo.

Subvencije se odnose na subvencioniranje kamata na poduzetničke kredite koji su dodijeljeni ranijih godina prema programima za stručno osposobljavanje hrvatskih branitelja i njihovih obitelji u svrhu osposobljavanja, zapošljavanja i samozapošljavanja.

Rashodi za pomoći se odnose na kapitalne pomoći gradskim, općinskim i županijskim proračunima za ugradnje i dogradnje dizala, rampi, platformi, te prilagodbe ulaza i staza invalidima u javnim prostorima i ustanovama.

Drugi rashodi poslovanja u iznosu 23.759.559,00 kn su ostvareni za financiranje projekata braniteljskih udruga, potpore za zapošljavanje hrvatskih branitelja, odnosno osnivanje zadruga kao posebnog oblika malog poduzetništva koje omogućava organizirano obavljanje djelatnosti i zajednički nastup na tržištu, te donacije za izgradnju, postavljanje ili uređenje spomen obilježja žrtvama stradalim u Domovinskom ratu. Potpore i donacije korisnici ostvaruju na temelju javnih poziva koji su objavljeni na mrežnoj stranici Ministarstva, te zaključenih ugovora. Ministarstvo je u ožujku 2013. Agenciji za zaštitu tržišnog natjecanja dostavilo izvješće o dodijeljenim državnim potporama u 2012.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni za nabavu zemljišta i izgradnju spomen obilježja i masovnih grobnica žrtava Domovinskog rata, te nabavu uredske, računalne i druge opreme.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova se odnose na kredite odobrene za stambeno zbrinjavanje članova obitelji smrtno stradaloga, zatočenoga ili nestalog hrvatskog branitelja iz Domovinskog rata i hrvatske ratne vojne invalide 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 hrvatskog ratnog vojnog invalida iz Domovinskog rata (Narodne novine 86/05). 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 umanjen za postotak oštećenja organizma. Članovi obitelji smrtno stradalog hrvatskog branitelja i hrvatski ratni vojni invalidi iz Domovinskog rata s 90,0% i 80,0% oštećenja organizma, izjednačeni su s hrvatskim ratnim vojnim invalidima sa 100,0% oštećenjem organizma. U 2012. su isplaćena 173 stambena kredita u vrijednosti 31.472.334,00 kn, od čega 123 kredita u vrijednosti 25.079.525,00 kn koje korisnici vraćaju uz utvrđeni popust prema utvrđenom postotku oštećenja organizma i 50 bespovratnih kredita u vrijednosti 6.392.809,00 kn. Također, su korisnicima dodijeljena 154 stana u organiziranoj izgradnji uz stambene kredite ukupne vrijednosti 31.253.390,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 847.060.266,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2012.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	18.211.300,00	244.590.277,00	1.343,1
1.1.	Neproizvedena dugotrajna imovina	286.716,00	146.506,00	51,1
1.2.	Građevinski objekti	14.647.198,00	240.693.822,00	1.643,3
1.3.	Postrojenja i oprema	1.254.599,00	1.809.078,00	144,2
1.4.	Prijevozna sredstva	111.589,00	23.352,00	20,9
1.5.	Knjige i umjetnička djela	31.591,00	31.091,00	98,4
1.6.	Nematerijalna proizvedena imovina	395.996,00	133.503,00	33,7
1.7.	Nefinancijska imovina u pripremi	1.483.611,00	1.752.925,00	118,2
2.	Financijska imovina	582.237.654,00	602.469.989,00	103,5
2.1.	Novčana sredstva	3.901,00	2.469,00	63,3
2.2.	Depoziti i ostala potraživanja	677.489,00	425.480,00	62,8
2.3.	Dani zajmovi	560.058.619,00	565.593.452,00	101,0
2.4.	Potraživanja	19.906.803,00	34.798.647,00	174,8
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja	1.590.842,00	1.649.941,00	103,7
Ukupno imovina		600.448.954,00	847.060.266,00	141,1
3.	Obveze	1.716.385,00	2.100.623,00	122,4
4.	Vlastiti izvori	598.732.569,00	844.959.643,00	141,1
Ukupno obveze i vlastiti izvori		600.448.954,00	847.060.266,00	141,1
Izvanbilančni zapisi		248.017.222,00	18.932.334,00	7,6

Ukupna vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora iskazana koncem 2012. je veća u odnosu na stanje iskazano početkom 2012. za 246.611.312,00 kn ili 41,1%. Najznačajnije povećanje se odnosi na vrijednost nefinancijske imovine i potraživanja. Povećanje vrijednosti nefinancijske imovine se najvećim dijelom odnosi na stambene objekte izgrađene za stambeno zbrinjavanje članova obitelji smrtno stradalog, zatočenoga ili nestalog hrvatskog branitelja iz Domovinskog rata i hrvatskih ratnih vojnih invalida iz Domovinskog rata u vrijednosti 226.606.912,00 kn prenesene iz izvanbilančne evidencije, te na nabavu računalne opreme i računala u vrijednosti 735.936,00 kn. U okviru građevinskih objekata je iskazana vrijednost spomenika i masovnih grobnica žrtava iz Domovinskog rata u izgradnji u iznosu 1.752.925,00 kn. Vrijednost nefinancijske imovine je smanjena za obračunani ispravak vrijednosti. Povećanje potraživanja se odnosi na potraživanja za prihode uplaćene u proračun po stambenim kreditima, prijenos potraživanja za najamnine iz izvanbilančne evidencije i na potraživanja za otkup stanova.

Potraživanja u iznosu 600.392.099,00 kn se odnose na potraživanja za dane dugoročne kredite u iznosu 565.593.452,00 kn, iz državnog proračuna u iznosu 17.079.449,00 kn, za isplaćena nepripadna prava u iznosu 10.343.507,00 kn, najamnine u iznosu 3.906.293,00 kn i druga potraživanja u iznosu 3.469.398,00 kn. Dospjela su potraživanja u iznosu 24.603.902,00 kn, a odnose se na isplaćena nepripadna prava u iznosu 10.343.507,00 kn, glavnice danih dugoročnih kredita u iznosu 9.355.020,00 kn, najamnine 2.564.648,00 kn i potraživanja za otkup stanova 2.340.727,00 kn.

Potraživanja za dane dugoročne kredite se odnose na glavnice duga po kreditima odobrenim u svrhu stambenog zbrinjavanja članova obitelji smrtno stradalog, zatočenoga ili nestalog hrvatskog branitelja iz Domovinskog rata i hrvatskih ratnih vojnih invalida iz Domovinskog rata.

Stanje kredita početkom 2012. za 6 560 korisnika je iznosilo 560.058.619,00 kn. Tijekom 2012. je isplaćeno 327 kredita ukupne vrijednosti 62.725.724,00 kn. Korisnici kredite ostvaruju uz povoljnije uvjete od kredita na tržištu (kamata od 2,0% do 4,0% i rok otplate od 15 do 30 godina) i uz popuste (zavisno od stupnja invalidnosti od 10,0% do 100,0%). Za odobrene popuste se umanjuje glavnica odobrenih kredita, odnosno korisnici kredite vraćaju umanjene za iznose popusta. Iznosi popusta su rashod državnog proračuna, a financiraju se iz povrata (primitaka) sredstava od stambenog zbrinjavanja. Na ukupan iznos odobrenih kredita za stambeno zbrinjavanje u 2012. su odobreni i obračunani popusti u iznosu 18.852.667,00 kn. Tijekom godine glavnica je povećana za povratni dio odobrenih kredita u 2012. i usklađenja sa srednjim tečajem banke u iznosu 44.987.387,00 kn, otplaćeno je 39.452.554,00 kn, te stanje kredita koncem 2012. za ukupno 6 737 korisnika iznosi 565.593.452,00 kn. Analitičke evidencije o potraživanjima, odnosno naplati u korist državnog proračuna obavlja poslovna banka, a koncem 2012. su provedena usklađenja zaduženja i naplate prema podacima poslovne banke. Prema podacima poslovne banke, dospjela potraživanja koncem 2012. iznose 15.892.004,00 kn, od čega se na glavicu odnosi 9.355.020,00 kn, redovne i zatezne kamate 6.495.888,00 kn i naknade poslovne banke 41.096,00 kn. Postupke naplate i prisilne naplate potraživanja obavlja poslovna banka. Dužnicima se upućuju opomene za plaćanje duga s obračunanim zateznim kamatama, te se pokreću postupci naplate putem instrumenata osiguranja plaćanja. 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 državnim odvjetništvu.

Potraživanja iz državnog proračuna se odnose na neutrošene namjenske primitke ostvarene od povrata stambenih kredita članova obitelji smrtno stradalog, zatočenoga ili nestalog hrvatskog branitelja iz Domovinskog rata i hrvatskih ratnih vojnih invalida iz Domovinskog rata u iznosu 16.395.850,00 kn, prihode od poreza na igre na sreću u iznosu 527.180,00 kn, za stručno osposobljavanje bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu 94.740,00 kn i za donacije u iznosu 61.679,00 kn.

Prema godišnjem izvješću o stanju potraživanja za ostvarena nepripadna prava iz veljače 2013., vrijednosno značajnija se odnose na opskrbnine u iznosu 5.123.671,00 kn, obiteljske invalidnine u iznosu 4.238.937,00 kn, te osobne invalidnine i posebni doplatak u iznosu 819.573,00 kn. 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 državnim odvjetništvu dokumentaciju sa zahtjevom za naplatu duga u iznosu 8.737.858,00 kn, što je 72,9% ukupno iskazanih potraživanja za nepripadno isplaćene novčane naknade korisnicima trajnih prava. Nepripadna isplata novčanih naknada vezanih uz opskrbnine je 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 su posljedica dostave netočnih podataka, propuštanja prijava o smrti roditelja, prijava o završetku školovanja djece i drugo.

Smanjenje depozita za 252.282,00 kn ili 37,4% u odnosu na početno razdoblje se odnosi na povrat sredstava od poslovne banke. U 2002. Ministarstvo je s Gradom Zagrebom i poslovnom bankom osnovalo kreditni fond za odobravanje poduzetničkih kredita braniteljima, te je poslovna banka po povratima kredita vratila novčana sredstva na račun Ministarstva.

Obveze se odnose na obveze za plaće zaposlenika za prosinac 2012. u iznosu 1.649.941,00 kn, za povrat sredstava u državni proračun za bolovanja duža od 42 dana u iznosu 327.745,00 kn, te refundacije poreza, prireza i drugo u iznosu 122.937,00 kn. U odnosu na 2011., obveze su veće za 384.238,00 kn ili 22,4%, zbog povećanja obveza prema zaposlenima i ostalih tekućih obveza (za bolovanja duža od 42 dana).

Izvanbilančni zapisi u iznosu 18.932.334,00 kn se odnose na potraživanja od Ministarstva obrane Federacije Bosne i Hercegovine za nadoknadu troškova profesionalne rehabilitacije u iznosu 18.274.864,00 kn i na tuđu imovinu na korištenju na temelju zaključenih ugovora o operativnom najmu osobnih vozila u vrijednosti 657.470,00 kn. Smanjenje izvanbilančnih zapisa za 229.084.888,00 kn ili 92,4% u odnosu na početno razdoblje, najvećim dijelom se odnosi na prijenos vrijednosti stambenih objekata izgrađenih za stambeno zbrinjavanje članova obitelji smrtno stradaloga, zatočenoga ili nestalog hrvatskog branitelja iz Domovinskog rata i hrvatskih ratnih vojnih invalida iz Domovinskog rata iz izvanbilančne evidencije u nefinancijsku imovinu.

II. REVIZIJA ZA 2012.

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 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 2011.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Ministarstva obitelji, branitelja i međugeneracijske solidarnosti za 2011., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti koje se odnose na poslove iz djelokruga Ministarstva, naloženo je da se otklone, odnosno poduzmu potrebne radnje i prihvate predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Državni ured za reviziju je naložio 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.

Nadalje, je izrazio mišljenje da je procijenjenu vrijednost neprodanih stanova trebalo iskazati u bilančnim evidencijama, s obzirom da je većina stanova dana u najam korisnicima stambenog zbrinjavanja, te se očekuju koristi od plaćanja najamnine. Vezano uz rashode za zakupnine, Državni ured za reviziju je predložio prikupiti svu potrebnu dokumentaciju kojom se dokazuje obveza plaćanja i u dogovoru s Agencijom za upravljanje državnom imovinom, ispitati mogućnost korištenja odgovarajućeg poslovnog prostora u vlasništvu Republike Hrvatske.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim preporukama je postupljeno i koje su u postupku izvršenja.

Preporuke prema kojima je postupljeno:

- procijenjena vrijednost neprodanih stanova je iskazana u bilančnim evidencijama,
- prikupljena je dokumentacija kojom se dokazuje da su zakupodavci (strani državljani) upisani u Registar poreznih obveznika, odnosno da su obveznici plaćanja poreza na dodanu vrijednost i poreza na dohodak od imovine,
- u dogovoru s Agencijom za upravljanje državnom imovinom je osiguran poslovni prostor za potrebe Ministarstva u dijelu nekretnine koju je Republika Hrvatska dobila u vlasništvo na ime podmirenja poreznog duga, te je Ministarstvo u svibnju 2013. preselilo u navedene prostore.

Preporuke u postupku izvršenja:

- 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 Ministarstva financija i Ministarstva vanjskih i europskih poslova. U rujnu 2011. je Ministarstvu financija upućena zamolba u cilju sastavljanja prijedloga Vladi Republike Hrvatske za donošenje odluke o otpisu potraživanja u skladu s odredbama članka 68. Zakona o proračunu. Do obavljanja revizije navedena odluka nije donesena. Ministarstvo je u veljači 2012. zatražilo pomoć spomenutih ministarstava, 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,
- za nabavu informatičkog programa koji omogućuje unos ažuriranih podataka o zaduženjima i uplatama vezano uz najam stanova u poslovne knjige, osigurana su sredstva financijskim planom Ministarstva za 2013.

Nalaz za 2012.

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

Obavljenom revizijom je dana preporuka, odnosno nalog u dijelu koji se odnosi na intelektualne i osobne usluge te javnu nabavu.

1. Rashodi i izdaci

1.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 1.116.038.034,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.091.353.518,00 kn, što je za 24.684.516,00 kn ili 2,2% manje od planiranih. Za 2012. je ostvaren višak prihoda i primitaka u iznosu 7.855.119,00 kn, iz ranijih razdoblja je preneseni višak prihoda u iznosu 9.073.354,00 kn, te raspoloživi višak prihoda i primitaka za prijenos u sljedeće razdoblje iznosi 16.928.473,00 kn.

- Rashodi za intelektualne i osobne usluge

Rashodi za intelektualne i osobne usluge su ostvareni u iznosu 8.457.064,00 kn, od čega je 226.078,00 kn evidentirano u okviru drugih nespomenutih usluga. Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na ugovore o djelu za ostvarenje programa psihosocijalne i zdravstvene pomoći sudionicima i stradalnicima Domovinskog rata u iznosu 4.359.267,00 kn, poslove čišćenja, vozača, administrativne, računalne i druge poslove u iznosu 844.999,00 kn, te usluge studentskih servisa u iznosu 238.413,00 kn. Drugi rashodi za intelektualne i osobne usluge su ostvareni za vještačenja civilnih invalida Domovinskog rata i sudionika i žrtava II. svjetskog rata, revizije invalidnosti, autorske honorare i drugo.

Program psihosocijalne i zdravstvene pomoći sudionicima i stradalnicima Domovinskog rata Ministarstvo provodi u 21 županijskom centru na temelju zaključka Vlade Republike Hrvatske iz 2005. Centri provode psihosocijalnu pomoć u dijelu pravne, socijalne, psihološke, informativne i druge pomoći. Prema Odluci o načelima i kriterijima sufinanciranja stručnih suradnika koje je Ministarstvo donijelo 2005., stručni rad koji se provodi u okviru županijskih centara se odnosi na rad stručnih suradnika izvan radnog vremena do najviše 40 sati mjesečno. Ugovori o djelu su s odabranim suradnicima zaključeni nakon objavljenih javnih poziva, a naknade su ugovorene prema Odluci Ministarstva iz 2009., kojom je naknada za stručne suradnike utvrđena u iznosu 106,39 kn bruto i za suradnike u mirovini u iznosu 85,11 kn bruto za puni sat rada. U 2012. su naknade isplaćene za 152 suradnika. Isplate su odobrene na temelju mjesečnih izvješća koja sadrže dnevnik rada, imena suradnika, broj odrađenih sati, evidencije o obavljenim poslovima po korisnicima i drugo. Prema odredbama članka 20. Zakona o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave, Ministarstvo obavlja i druge poslove koji se odnose na rješavanje pravnog položaja, statusa i drugih pitanja hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata, hrvatskih ratnih vojnih invalida iz Domovinskog rata i mirnodopskih vojnih invalida, razvojačenih branitelja i članova njihovih obitelji, te obitelji poginuloga, umrloga, zatočenog ili nestaloga hrvatskog branitelja.

Za provođenje smjernica Nacionalnog plana psihosocijalne pomoći u skladu s odredbama članka 14. Uredbe o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva, nadležna je Uprava za hrvatske branitelje iz Domovinskog rata i članove njihovih obitelji. Prema navedenom, pružanje psihosocijalne pomoći braniteljima iz Domovinskog rata i njihovim obiteljima je u okviru propisane djelatnosti Ministarstva, a stručni suradnici poslove psihosocijalne pomoći obavljaju tijekom cijele godine, te je prema odrađenom broju sati vidljivo da u pojedinim centrima postoji mogućnost rada u punom ili nepunom radnom vremenu. Također, su s 12 osoba zaključeni ugovori za čišćenje, prijevoz dužnosnika i službenika, održavanja i drugo (poslovi namještenika), sa četiri osobe za opće i administrativne poslove, te s dvije osobe za informatičke poslove. Ministarstvo je u 2012. i do vremena obavljanja revizije poduzelo mjere za smanjenje broja zaključenih ugovora o djelu, te je od travnja 2012. poslove čišćenja povjerilo trgovačkom društvu, na poslovima prijevoza dužnosnika i službenika u prosincu 2012. zaposlilo dvije osobe, te smanjilo broj ugovora o djelu za informatičke poslove.

Osim toga, Ministarstvo je zaključivalo ugovore sa studentskim centrima za usluge prijevoda, pomoćno tehničke, fizičke i druge poslove. Ugovori su najvećim dijelom zaključeni za pomoćno tehničke poslove potrebne za redovno funkcioniranje Ministarstva. Pravilnikom o unutarnjem redu su po Upravama Ministarstva predviđena radna mjesta službenika i namještenika koja u opisu poslova obuhvaćaju pomoćno tehničke poslove kao što su evidentiranje, arhiviranje i dostava pošte, priprema dokumentacije, unos podataka, razvrstavanje i preuzimanje spisa i drugo.

Državni ured za reviziju predlaže preispitati odluku Ministarstva iz 2005., prema kojoj rad u Centrima psihosocijalne pomoći provode suradnici izvan radnog vremena, te zapošljavanje osoba za rad u redovnom radnom odnosu, s obzirom da je pružanje psihosocijalne pomoći branitelja iz Domovinskog rata i njihovih obitelji u okviru propisane djelatnosti Ministarstva, da stručni suradnici poslove psihosocijalne pomoći obavljaju tijekom cijele godine i da je prema odrađenom broju sati vidljivo da u pojedinim centrima postoji mogućnost rada u punom ili nepunom radnom vremenu. Nadalje, predlaže preraspodjelu zaposlenika u skladu s Pravilnikom o unutarnjem redu, odnosno zapošljavanje osoba za radna mjesta za koja postoji stalna potreba u svrhu redovnog funkcioniranja Ministarstva.

- 1.2. *Ministarstvo je prihvatilo prijedloge Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je smanjilo broj zaključenih ugovora o djelu za provedbu Nacionalnog programa psihosocijalne i zdravstvene pomoći sudionicima i stradalnicima iz Domovinskog rata sa 120 zaključenih ugovora o djelu početkom 2012. na 83 ugovora o djelu u lipnju 2013. Obrazlaže da je predviđeno usvajanje novog Nacionalnog programa psihosocijalne i zdravstvene pomoći sa zapošljavanjem dijela stručnih suradnika čime će Ministarstvo osigurati profesionalizaciju Centara za psihosocijalnu pomoć i područnih jedinica Ministarstva.*

2. Postupci javne nabave

- 2.1. Ministarstvo je za 2012. donijelo plan javne nabave, prema kojem je planirana vrijednost nabave s porezom na dodanu vrijednost u iznosu 27.252.975,00 kn. Vođene su evidencije nabave roba, usluga i radova u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11), a Upravi za sustav javne nabave je dostavljeno Izvješće o javnoj nabavi za 2012.

Tijekom 2012. nabava roba, usluga i radova je obavljena na temelju ugovora i okvirnih sporazuma zaključenih u 2012. i u ranijim godinama. Ministarstvo je na mrežnim stranicama objavilo plan javne nabave i registar zaključenih ugovora.

U 2012. je zaključeno 39 ugovora o javnoj nabavi roba, usluga i radova u vrijednosti 37.479.149,00 kn, od čega 37 ugovora u vrijednosti 18.140.014,00 kn i 2 okvirna sporazuma ukupne vrijednosti 19.339.135,00 kn.

Postupak javne nabave po kojem je zaključen okvirni sporazum za nabavu automobila namijenjenih hrvatskim ratnim vojnim invalidima u vrijednosti 18.687.885,00 kn je provelo Ministarstvo, a postupak javne nabave po kojem je zaključen okvirni sporazum za nabavu računala i monitora u vrijednosti 651.250,00 kn je proveo Državni ured za središnju javnu nabavu. Na temelju okvirnog sporazuma zaključenog u 2012. za koje je postupak nabave proveo Državni ured za središnju javnu nabavu, Ministarstvo je zaključilo godišnji ugovor za nabavu računala i računalne opreme u vrijednosti 410.179,00 kn.

Ministarstvo je u 2012. provelo pet otvorenih postupaka javne nabave na temelju kojih je zaključen okvirni sporazum za nabavu automobila za dodjelu hrvatskim ratnim vojnim invalidima u vrijednosti 18.687.885,00 kn, te ugovori za nabavu lampiona, računala i pisača, usluga autobusnog prijevoza i za radove na uređenju masovne grobnice ukupne vrijednosti 489.356,00 kn. Po zaključenom okvirnom sporazumu je zaključen godišnji ugovor za nabavu automobila hrvatskim ratnim vojnim invalidima u vrijednosti 9.195.626,00 kn. Pregovaračkim postupcima javne nabave bez prethodne objave su zaključeni ugovori za nabavu pomagala za upravljanje osobnim automobilima, reagensa, zastava i usluga redovnog održavanja sustava trajnih prava ukupne vrijednosti 2.141.232,00 kn, dok su ugovori za nabavu usluge produkcije televizijskog emitiranja, zaštitarske usluge i usluge medicinske rehabilitacije hrvatskih ratnih vojnih invalida ukupne vrijednosti 1.193.926,00 kn zaključeni prema nabavi usluga iz Dodatka II. B. Zakona o javnoj nabavi.

Na temelju okvirnih sporazuma iz ranijih godina je zaključen 21 pojedinačni godišnji ugovor o nabavi ukupne vrijednosti 4.709.695,00 kn, od čega sedam godišnjih ugovora za održavanje memorijalnog groblja u Vukovaru, čišćenje i popravak klima uređaja, održavanje fotokopirnih uređaja i informacijskog sustava, te nabavu informacijskog sustava za stambeno zbrinjavanje i pogrebne opreme ukupne vrijednosti 2.452.795,00 kn koje je zaključilo Ministarstvo, 12 ugovora za nabavu uredskog materijala, tinte i tonera, potrošnog materijala, druge uredske opreme, električne energije, goriva, usluga mobilne telekomunikacije, poštanskih usluga, leasing vozila i usluga čišćenja ukupne vrijednosti 2.091.966,00 kn na temelju okvirnih sporazuma koje je zaključio Državni ured za središnju javnu nabavu, dok su dva ugovora za nabavu licenci i softvera za antivirusne programe ukupne vrijednosti 164.934,00 kn zaključena na temelju okvirnih sporazuma koje je zaključio Državni ured za e-Hrvatsku.

Nabava roba, usluga i radova čija je procijenjena vrijednost manja od 70.000,00 kn iznosi 4.925.328,00 kn.

Bez propisanih postupaka javne nabave je nabavljena usluga opskrbe plinom u iznosu 565.747,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 5. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11), kojima je propisano da su državna tijela Republike Hrvatske obveznici primjene Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 2.2. *Ministarstvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da se nabava plina odnosi na utrošak plina na tri lokacije na kojima je Ministarstvo poslovalo u iznosu 431.866,00 kn, utrošak plina Memorijalnog groblja žrtava iz Domovinskog rata u iznosu 63.368,00 kn, utrošak plina u Centrima za psihosocijalnu pomoć u iznosu 52.414,00 kn i za stanove namijenjene stambenom zbrinjavanju članova obitelji smrtno stradaloga, zatočenoga ili nestalog hrvatskog branitelja iz Domovinskog rata i hrvatskih ratnih vojnih invalida iz Domovinskog rata u iznosu 18.099,00 kn. Obrazlaže da postupak nabave plina za prostore u kojima Ministarstvo posluje nije proveden s obzirom da je Ministarstvo u 2012. planiralo preseliti u nove poslovne prostore u kojima nije bilo potrebe za opskrbu plinom, a da je za jednu lokaciju podmirivalo troškove opskrbe plinom najmodavcu. Objekt Memorijalno groblje žrtava iz Domovinskog rata je Uredbom o osnivanju javne ustanove Memorijalni centar Domovinskog rata Vukovar (Narodne novine 54/13) dan na upravljanje Javnoj ustanovi, te će postupke nabave provoditi ustanova. Nadalje obrazlaže da se dio Centara za psihosocijalnu pomoć nalazi u unajmljenim prostorima te su troškovi podmireni najmodavcima, a da se za stanove namijenjene dodijeli po programu stambenog zbrinjavanja ne može predvidjeti utrošak plina i provesti objedinjeni postupak nabave zbog mogućnosti povrata stanova od strane korisnika i postupka dodijele novom korisniku.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Ministarstva za 2012. 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 rješavanje pravnog položaja, statusa i drugih pitanja hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata, hrvatskih ratnih vojnih invalida iz Domovinskog rata i mirnodopskih vojnih invalida, razvojačenih branitelja i članova njihovih obitelji, te obitelji poginuloga, umrloga, zatočenog ili nestaloga hrvatskog branitelja. Također obavlja upravne i druge poslove koji se odnose na zaštitu civilnih žrtava iz Domovinskog rata, sudionika, te vojnih i civilnih invalida II. svjetskog rata, osoba stradalih u obavljanju obvezne vojne službe od 15. svibnja 1945. nadalje i članova njihovih obitelji, ratnih vojnih invalida stradalih pri obavljanju vojnih i redarstvenih dužnosti u stranoj zemlji u okviru mirovnih snaga i mirovnih misija ako ih je na tu dužnost uputilo nadležno tijelo u okviru međunarodnih obveza nakon 15. svibnja 1945., te članova njihovih obitelji. Do prosinca 2011. Ministarstvo je poslove iz svog djelokruga obavljalo u okviru Ministarstva obitelji, branitelja i međugeneracijske solidarnosti, a od prosinca 2011., poslove obavlja samostalno. Koncem 2012. u Ministarstvu je bilo 176 zaposlenika. Zakonski predstavnik Ministarstva je Predrag Matić. U 2012. su ostvareni ukupni prihodi i primici u iznosu 1.099.208.637,00 kn, ukupni rashodi i izdaci u iznosu 1.091.353.518,00 kn, te je ostvaren višak prihoda i primitaka u iznosu 7.855.119,00 kn. U prethodnoj godini je iskazan višak prihoda i primitaka u iznosu 9.073.354,00 kn, te raspoloživi višak prihoda i primitaka za prijenos u sljedeće razdoblje iznosi 16.928.473,000 kn. Od ukupno ostvarenih prihoda i primitaka, vrijednosno su značajniji prihodi iz državnog proračuna u iznosu 1.055.135.651,00 kn i primici od povrata glavnice kredita odobrenih korisnicima prava na stambeno zbrinjavanje u iznosu 39.452.554,00 kn. U okviru ukupno ostvarenih rashoda i izdataka, vrijednosno najznačajniji su rashodi za naknade građanima i kućanstvima u iznosu 972.334.987,00 kn, koji čine 89,1% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Odnose se na trajna prava u iznosu 698.530.265,00 kn, pomoći osobama s invaliditetom u iznosu 212.102.198,00 kn, jednokratna prava u iznosu 50.145.184,00 kn, troškove za prava koja su hrvatski ratni vojni invalidi i njegovatelji ostvarili u sudskim postupcima u iznosu 7.227.100,00 kn, programe stručnog osposobljavanja i zapošljavanja hrvatskih branitelja i djece smrtno stradalih, zatočenih ili nestalih hrvatskih branitelja u iznosu 4.270.794,00 kn, te stipendije i školarine zaposlenika u iznosu 59.446,00 kn.

Ukupna vrijednost imovine iskazana koncem 2012., veća je u odnosu na stanje iskazano početkom 2012. za 246.611.312,00 kn ili 41,1%. Povećanje se najvećim dijelom odnosi na prijenos vrijednosti stambenih objekata izgrađenih za stambeno zbrinjavanje članova obitelji smrtno stradaloga, zatočenoga ili nestalog hrvatskog branitelja iz Domovinskog rata i hrvatskih ratnih vojnih invalida iz Domovinskog rata prenesene iz izvanbilančne evidencije. Koncem 2012. su iskazana potraživanja u iznosu 600.392.099,00 kn. Vrijednosno najznačajnija potraživanja u iznosu 565.593.452,00 kn se odnose na glavnice duga po kreditima odobrenim u svrhu stambenog zbrinjavanja članova obitelji smrtno stradaloga, zatočenoga ili nestalog hrvatskog branitelja iz Domovinskog rata i hrvatskih ratnih vojnih invalida iz Domovinskog rata. Koncem 2012., obveze su iznosile 2.100.623,00 kn, od čega se vrijednosno najznačajnije odnose na obveze za plaće zaposlenika za prosinac 2012. u iznosu 1.649.941,00 kn. U odnosu na 2011., obveze su veće za 384.238,00 kn ili 22,4%, zbog povećanja obveza prema zaposlenima i drugih tekućih obveza.

Revizijom utvrđeni propusti koji se odnose na rashode za intelektualne i osobne usluge i nepravilnost koja se odnosi na postupke javne nabave, nisu značajnije utjecali na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.