



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

MINISTARSTVO SOCIJALNE POLITIKE I MLADIH

Zagreb, studeni 2013.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O MINISTARSTVU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2012.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	8
	Nalaz za 2012.	10
III.	MIŠLJENJE	14



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/13-01/27
URBROJ: 613-02-01-13-6

Zagreb, 8. studenoga 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
MINISTARSTVA SOCIJALNE POLITIKE I MLADIH ZA 2012.

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 socijalne politike i mladih (dalje u tekstu: Ministarstvo) za 2012.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 10. lipnja do 8. studenoga 2013.

I. PODACI O MINISTARSTVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Na temelju Zakona o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave (Narodne novine 150/11 i 22/12), Ministarstvo obavlja upravne i stručne poslove koji se odnose na skrb o osobama i obiteljima koje nemaju dovoljno sredstava za podmirenje osnovnih životnih potreba, utvrđivanje mreže domova i ustanova socijalne skrbi, obiteljskih centara, usklađivanje njihovog rada i provođenje upravnog, inspekcijskog i stručnog nadzora nad radom tih ustanova. Odlučuje o njihovom osnivanju, prestanku i statusnim promjenama. Obavlja poslove za promicanje prava i skrbi za osobe s invaliditetom, osoba starije životne dobi, zaštitu žrtava trgovanja ljudima, zaštitu izbjeglica te osiguranje integracije azilanata i osoba pod supsidijarnom zaštitom, zaštitu djece i mlađih punoljetnika s poremećajima u ponašanju, rehabilitaciju i resocijalizaciju ovisnika, te prevenciju svih oblika ovisnosti, udomiteljstvo i posvajanje, nadzor i praćenje primjene propisa o doplatku za djecu, roditeljnim i roditeljskim dopustima i naknadama, pomoći za opremu novorođenog djeteta, te predlaganje, izradu, unapređenje i usklađivanje propisa iz svog djelokruga, te postupanje po preuzetim međunarodnim konvencijama. Obavlja poslove savjetovanja koji se odnose na brak i bračne odnose, zaštitu obitelji u kojima su narušeni međusobni odnosi, međusobne odnose roditelja i djece, zaštitu djece čiji roditelji žive odvojeno, zaštitu djece bez odgovarajuće roditeljske skrbi, afirmacije volonterstva i rada udruga građana koje su potpora roditeljima, obitelji, djeci, mladima, osobama s invaliditetom, starijim osobama i svim socijalno osjetljivim skupinama stanovništva, poticanje i osnivanje savjetovališta za djecu, mlade, roditelje, osobe s invaliditetom, starije osobe i žrtve obiteljskog nasilja te obavljanje stručnog i inspekcijskog nadzora nad njihovim radom. Ministarstvo sudjeluje u pripremi programa i projekata te provedbi projekata iz programa Europske unije i ostalih oblika međunarodne pomoći iz njegove nadležnosti. Obavlja upravne, stručne i druge poslove koji se odnose na promicanje međugeneracijske solidarnosti i suradnje. Obavlja poslove koji se odnose na poboljšanje i unapređenje kvalitete života mladih i izgradnji cjelovite i sveobuhvatne politike za mlade, te druge poslove koji su mu stavljeni u nadležnost posebnim zakonom.

Prema Uredbi o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva (Narodne novine 21/12), ustrojene su sljedeće ustrojstvene jedinice: Kabinet ministra, Glavno tajništvo Ministarstva, Uprava za socijalnu politiku i podršku obitelji, Uprava za mlade, međunarodne poslove i poslove Europske unije, Uprava za odrasle osobe i osobe s invaliditetom, Samostalni sektor za proračun i financije, Samostalna služba za upravni i inspekcijski nadzor, predstavke i pritužbe i koordinaciju sustava socijalne sigurnosti, Samostalni odjel za unutarnju reviziju, te Samostalni odjel za udruge, humanitarnu pomoć i volonterstvo.

Početakom 2012. u Ministarstvu je bilo 182, a koncem godine 201 zaposlenik. Od 23. prosinca 2011., zakonski predstavnik Ministarstva je potpredsjednica Vlade Republike Hrvatske i ministrica Milanka Opačić, dipl. politologinja.

Planiranje

Financijski plan Ministarstva za 2012. je iznosio 3.406.562.993,00 kn. Izmjenama i dopunama državnog proračuna, financijski plan je povećan za 20.419.700,00 kn ili 0,6 %, te iznosi 3.426.982.693,00 kn. Preraspodjelama sredstava državnog proračuna prema odlukama ministra financija (prosinac 2012.), financijski plan je smanjen za 1.964.368,00 kn, te iznosi 3.425.018.325,00 kn. Izvori financiranja su državni proračun, prihodi po posebnim propisima, prihodi od igara na sreću, pomoći EU, inozemne darovnice, prihodi za posebne namjene, te donacije.

Vrijednosno značajniji rashodi su planirani za provedbu programa Socijalno osnaživanje obitelji, mladih i djece u visini 87,2% planiranih sredstava, Skrb za socijalno osjetljive skupine 8,1% planiranih sredstava, te program Socijalno osnaživanje osoba s invaliditetom 1,9% planiranih sredstava.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2013. i 2014. Prema spomenutim projekcijama, planirani su rashodi za 2013. u iznosu 3.408.288.341,00 kn, te za 2014. u iznosu 3.410.572.318,00 kn.

Financijski izvještaji

U državnom proračunu za 2012., u okviru razdjela 102 Ministarstvo socijalne politike i mladih, pored proračunske glave 10205 su i proračunske glave 10208 Proračunski korisnici u socijalnoj skrbi, te 10230 Obiteljski centri.

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima Ministarstva za 2012. su iskazani prihodi i rashodi proračunske glave 10205 i dio prihoda i rashoda proračunske glave 10208 koji se odnose na kapitalne projekte ustanova socijalne skrbi, dio rashoda za zaposlene, naknada građanima i kućanstvima i drugih materijalnih rashoda, kao i dio financijskih rashoda.

Predmet revizije su financijski izvještaji i poslovanje Ministarstva za 2012.

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 3.552.503.535,00 kn, što je za 127.485.210,00 kn ili 3,7% više od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2012.
1	2	3
1.	Prihodi iz proračuna	3.368.357.943,00
2.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	127.934.517,00
3.	Prihodi od imovine	282.643,00
4.	Pomoći iz inozemstva (darovnica) i od subjekta unutar općeg proračuna	7.102.715,00
5.	Prihodi od poreza (naknade za priređivanje igara na sreću)	48.825.717,00
	Ukupno	3.552.503.535,00

Stupanjem na snagu Zakona o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave, Ministarstvo zdravstva i socijalne skrbi je prestalo s radom 22. prosinca 2011., a njegove poslove su preuzeli Ministarstvo i Ministarstvo zdravlja. Također je prestalo s radom Ministarstvo obitelji, branitelja i međugeneracijske solidarnosti, a njegove poslove je preuzelo Ministarstvo i Ministarstvo branitelja. U razdoblju od preuzimanja poslova, 22. prosinca 2011. do konca 2011. Ministarstvo nije ostvarilo prihode.

Vrijednosno su značajniji prihodi iz državnog proračuna u iznosu 3.368.357.943,00 kn, koji čine 94,8% ostvarenih prihoda. Prihodi prema posebnim propisima u iznosu 127.934.517,00 kn čine 3,6% ukupnih prihoda, prihodi od igara na sreću u iznosu 48.825.717,00 kn ili 1,4%, pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 7.102.715,00 kn ili 0,2% ukupnih prihoda, a prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 282.643,00 kn.

Prihodi iz državnog proračuna se odnose na prihode za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 3.368.271.161,00 kn, te prihode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 86.782,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi za financiranje rashoda poslovanja su prihodi za doplatu za djecu u iznosu 1.709.667.271,00 kn, za dodatni porodiljni dopust i opremu za novorođeno dijete u iznosu 1.201.323.508,00 kn, naknade za skrb za djecu, mladež i odrasle osobe – drugi osnivači 253.532.962,00 kn, te za administraciju i upravljanje u iznosu 37.533.492,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada se odnose na prihode ustanova socijalne skrbi za opskrbninu i participacije korisnika i drugih obveznika uzdržavanja u iznosu 105.356.100,00 kn, prihode od opskrbnina Hrvatskog zavoda za mirovinsko osiguranje u iznosu 16.765.049,00 kn, te prihode od izvaninstitucionalne djelatnosti i drugih prihoda sufinanciranja ustanova socijalne skrbi u iznosu 5.813.368,00 kn.

Prihodi od poreza na igre na sreću ostvareni su za 899.376,00 kn ili 1,9% više od planiranih. Namijenjeni su za financiranje rashoda u okviru aktivnosti: Potpora za programe usmjerene djeci i mladima, Zakladu Hrvatska za djecu, Udruge u socijalnoj skrbi i Odobravanje financijske potpore za programe i projekte usmjerene djeci s teškoćama i odraslim osobama s invaliditetom.

Ostvareni su 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 2012. godinu (Narodne novine 31/12).

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar opće države se odnose na tekuće pomoći iz pretpristupnih fondova Europske unije za financiranje provedbe projekata iz IPA programa, od čega je od tijela i institucija Europske unije ostvareno 6.036.604,00 kn, te od proračunskih korisnika temeljem prijenosa sredstava Europske unije 1.066.111,00 kn. Pomoći su ostvarene za financiranje rashoda u okviru aktivnosti Administracija i upravljanje, vezano uz provedbu programa Podizanje kvalitete i dostupnost socijalne skrbi u iznosu 3.713.918,00 kn i za aktivnost Provedba programa Zajednice – Mladi na djelu u iznosu 3.388.797,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 3.569.311.846,00 kn, što je za 144.293.521,00 kn ili 4,2 % više od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2012.
1	2	3
1.	Rashodi za zaposlene	25.994.671,00
2.	Materijalni rashodi	103.399.172,00
3.	Financijski rashodi	36.473.671,00
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	48.103.400,00
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	3.279.336.519,00
6.	Ostali rashodi	58.573.092,00
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	17.431.321,00
Ukupno		3.569.311.846,00
Manjak prihoda i primitaka		16.808.311,00

Prema vrstama rashoda, vrijednosno značajniji se odnose na naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu 3.279.336.519,00 kn koji čine 91,9% ukupnih rashoda. Slijede materijalni rashodi u iznosu 103.399.172,00 kn ili 2,9%, ostali rashodi u iznosu 58.573.092,00 kn ili 1,6%, rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 48.103.400,00 kn ili 1,4%, financijski rashodi u iznosu 36.473.671,00 kn ili 1,0%, rashodi za zaposlene u iznosu 25.994.671,00 kn ili 0,7% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 17.431.321,00 kn ili 0,5% ukupno ostvarenih rashoda.

Vrijednosno značajnije naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade se odnose na doplatak za djecu u iznosu 1.709.413.645,00 kn, dodatni porodiljni dopust i opremu za novorođeno dijete u iznosu 1.201.323.508,00 kn, naknade za skrb za djecu, mladež i odrasle osobe – drugi osnivači u iznosu 253.532.962,00 kn, pomoć za uzdržavanje u iznosu 28.680.971,00 kn, godišnju naknadu za uporabu javnih cesta i cestarina za najteže invalide u iznosu 24.740.984,00 kn, naknade za udruge u socijalnoj skrbi u iznosu 21.576.417,00 kn, te naknadu štete bivšim političkim zatvorenicima u iznosu 19.999.930,00 kn.

Materijalni rashodi se odnose na rashode za materijal i energiju u iznosu 50.162.390,00 kn, rashode za usluge u iznosu 34.233.387,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 2.613.179,00 kn, te druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 16.390.216,00 kn.

Vrijednosno značajniji ostali rashodi odnose se na tekuće donacije u novcu ostvarene za odobravanje financijske potpore za programe i projekte usmjerene djeci s teškoćama i odraslim osobama s invaliditetom u iznosu 34.507.214,00 kn, zakladu Hrvatska za djecu u iznosu 10.800.000,00 kn, potporu za programe usmjerene djeci i mladima u iznosu 5.000.000,00 kn, Politiku za mlade u iznosu 2.632.985,00 kn i Unapređenje zaštite žrtava nasilja u obitelji u iznosu 2.261.377,00 kn.

Vrijednosno značajnije pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna su ostvarene u okviru aktivnosti Izvaninstitucionalne usluge za starije u iznosu 47.536.400,00 kn.

U okviru financijskih rashoda vrijednosno najznačajniji rashodi u iznosu 35.837.831,00 kn se odnose na bankarske usluge i usluge platnog prometa.

Ukupno ostvareni prihodi za 2012. iznose 3.552.503.535,00 kn, a ukupni rashodi 3.569.311.846,00 kn, te manjak prihoda iznosi 16.808.311,00 kn. S obzirom da je preneseni višak prihoda iz ranijeg razdoblja iznosio 49.050.765,00 kn, raspoloživi višak prihoda u sljedećem razdoblju je 32.242.454,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance, na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 447.567.153,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, 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	377.907.050,00	384.330.937,00	101,7
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	480.600,00	480.600,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	253.991.149,00	259.571.172,00	102,2
1.3.	Postrojenja i oprema	49.878.532,00	50.768.313,00	101,8
1.4.	Prijevozna sredstva	128.893,00	82.976,00	64,4
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	73.324.451,00	73.324.451,00	100,0
1.6.	Druga nefinancijska imovina	103.425,00	103.425,00	100,0
2.	Financijska imovina	91.227.674,00	63.236.216,00	69,3
2.1.	Novčana sredstva	904.862,00	95.472,00	10,6
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	5.189.141,00	4.844.558,00	93,4
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	7.409,00	7.409,00	100,0
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	3.975,00	3.975,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	48.504.184,00	32.439.790,00	66,9
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	121.220,00	117.662,00	97,1
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	36.496.883,00	25.727.350,00	70,5
	Ukupno imovina	469.134.724,00	447.567.153,00	95,4
3.	Obveze	42.435.720,00	30.391.941,00	71,6
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	42.435.720,00	30.150.885,00	71,1
3.2.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod i budućih razdoblja	0,00	241.056,00	-
4.	Vlastiti izvori	426.699.004,00	417.175.212,00	97,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	469.134.724,00	447.567.153,00	95,4
	Izvanbilančni zapisi	141.702,00	141.702,00	100,0

Vrijednost ukupne imovine koncem 2012. je manja za 21.567.571,00 kn u odnosu na stanje početkom godine. Smanjena je vrijednost financijske imovine za 27.991.458,00 kn ili 30,7%, a povećana je vrijednost nefinancijske imovine za 6.423.887,00 kn ili 1,7%. U okviru nefinancijske imovine je povećana sadašnja vrijednost građevinskih objekata za 5.580.023,00 kn ili 2,2%, postrojenja i opreme za 889.781,00 kn ili 1,8%, dok je sadašnja vrijednost prijevoznih sredstava smanjena za 45.917,00 kn ili 35,6%.

Povećanje vrijednosti nefinancijske imovine je rezultat ulaganja tijekom godine i evidentiranja imovine stečene na temelju diobenog sporazuma s Ministarstvom zdravlja, prijenosa dijela imovine Ministarstva branitelja, odnosno rashoda dotrajale imovine i ispravka vrijednosti.

Kod financijske imovine su vrijednosno značajnije smanjena potraživanja za prihode poslovanja za 16.064.394,00 kn ili 33,1%, rashodi budućih razdoblja za 10.769.533,00 kn ili 29,5% i novčana sredstva za 809.390,00 kn ili 89,4%. Potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za prihode iz proračuna u iznosu 32.387.790,00 kn i potraživanja za pomoći od međunarodnih organizacija, institucija i tijela Europske unije te proračunskih korisnika temeljem prijenosa sredstava Europske unije u iznosu 52.000,00 kn.

Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda se odnose na naknade građanima i kućanstvima u iznosu 20.477.075,00 kn (ostale naknade građanima i kućanstvima u naravi za smještaj korisnika djece s poremećajima u ponašanju u dom čiji osnivač nije Republika Hrvatska u iznosu 19.823.376,00 kn, ostale naknade građanima i kućanstvima u novcu za džeparac korisnika u ustanovama u iznosu 496.583,00 kn, te naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja u naravi za obuku pasa vodiča u iznosu 157.116,00 kn), financijske rashode u iznosu 3.043.487,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 2.072.241,00 kn za bruto plaće i naknade za prosinac 2012., te materijalne rashode u iznosu 134.547,00 kn.

Ukupne obveze su koncem 2012. iznosile 30.391.941,00 kn, te su za 12.043.779,00 kn ili 28,4% manje od iskazanih početkom godine. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 30.150.885,00 kn, te naplaćene prihode budućih razdoblja u iznosu 241.056,00 kn.

Obveze za rashode poslovanja se odnose na obveze za naknade građanima i kućanstvima u iznosu 20.477.075,00 kn, obveze za financijske rashode u iznosu 3.043.487,00 kn, obveze za zaposlene u iznosu 2.072.241,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu 141.452,00 kn i druge tekuće obveze u iznosu 4.416.630,00 kn.

Vrijednosno značajnije obveze za naknade građanima i kućanstvima u iznosu 19.823.376,00 kn se odnose na obveze za smještaj korisnika (djeca s poremećajima u ponašanju) u domovima čiji osnivač nije Republika Hrvatska. Obveze za financijske rashode se odnose na usluge dostave socijalnih naknada krajnjim korisnicima za prosinac 2012. Obveze za zaposlene u iznosu 2.072.241,00 kn se odnose na bruto plaće i naknade za prosinac 2012.

Od ukupnih obveza iskazanih koncem 2012., dospjele su obveze u iznosu 25.797.705,00 kn, koje su do vremena obavljanja revizije (rujan 2013.) u cijelosti podmirene.

Vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na potraživanja za prihode iz proračuna u iznosu 32.387.790,00 kn (za proračunsku glavu 10205 u iznosu 6.206.453,00 kn - financiranje redovne djelatnosti korisnika proračuna, a za proračunsku glavu 10208 u iznosu 26.181.337,00 kn - potraživanja za prihode proračunskih korisnika uplaćene u proračun), ostala potraživanja, te potraživanja od zaposlenih i za više plaćene poreze u iznosu 4.786.625,00 kn. Potraživanja iskazana koncem 2012. u iznosu 37.351.486,00 kn su dospjela, te su do dana obavljanja revizije (rujan 2013.) naplaćena u iznosu 37.199.595,00 kn.

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. U fazi planiranja revizije primijenjeni su analitički postupci uz pomoć kojih je obavljena analiza značajnijih pokazatelja, te su istražene promjene i odstupanja od planiranih veličina. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Pri utvrđivanju područja rizika, korištene su i objave u elektronskim medijima i tisku. Ispitana je dosljednost primjene zakona, te pravila, procedura i drugih internih akata. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. 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 i subjekt u cjelini. Provjerena je dokumentacija u vezi s obračunom plaća, ulaznim računima, popisom imovine i obveza, evidentiranjem prihoda, rashoda i dugotrajne imovine, izvršavanjem rashoda po programima, te postupcima javne nabave. Obavljeni su razgovori s glavnom tajnicom Ministarstva, načelnikom Samostalnog sektora za proračun i financije, voditeljima službi i odjela, voditeljima i koordinatorima određenih projekata i programa, te drugim zaposlenicima i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima (računovodstvene evidencije, popis imovine i obveza, o imovini u vlasništvu i unajmljenoj imovini, provođenju programa obuhvaćenih revizijom).

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi za 2011., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Također 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, te je naloženo 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 u izvješću Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi naložio izvršavati rashode na temelju ugovora o djelu najviše do visine propisane odredbama članka 62. Zakona o državnim službenicima (Narodne novine 92/05, 142/06, 77/07, 127/07, 27/08, 34/11, 49/11, 150/11, 34/12 i 49/12), odnosno da visina izdataka za pružatelje usluga na temelju ugovora o djelu ne smije prelaziti 2,0% ukupnog iznosa sredstava za osnovne plaće s doprinosima u tekućoj godini osiguranim državnim proračunom za određeno državno tijelo. U 2011. su rashodi na temelju ugovora o djelu ostvareni u visini 3,9% rashoda osiguranih za plaće spomenutog ministarstva. S obzirom da je prema Odluci o korištenju službenih mobilnih telefona, pravo na korištenje mobilnih telefona ostvarivao značajan broj zaposlenika, Državni ured za reviziju je predložio preispitati navedenu Odluku, u cilju smanjenja troškova. Državni ured za reviziju je naložio izvršavati rashode za rad povjerenstava u skladu s planiranim namjenama, kako je propisano odredbama članka 44. stavka 1. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), te odluke o osnivanju povjerenstava za obavljanje pojedinih poslova uskladiti s Odlukom o visini naknade članovima povjerenstava, vijeća, savjeta, radnih skupina i drugih sličnih tijela koju je Vlada Republike Hrvatske donijela 5. svibnja 2011. Navedenom Odlukom Vlade Republike Hrvatske, određeno je da zaposlenici u središnjem tijelu državne uprave za rad/članstvo u povjerenstvima, vijećima, savjetima, radnim skupinama i drugim sličnim tijelima osnovanim u okviru njegova djelokruga, ne mogu primati naknadu. Državni ured za reviziju je naložio organizirati poslove nadzora nad trošenjem proračunskih sredstava doznačenih udrugama u skladu s aktima o unutarnjem ustrojstvu.

U izvješću Ministarstva obitelji, branitelja i međugeneracijske solidarnosti, Državni ured za reviziju je predložio prikupiti svu potrebnu dokumentaciju kojom se dokazuje obveza plaćanja, što podrazumijeva provjeru pravnog temelja i visine obveze iskazane na računima za zakup poslovnog prostora, kako je propisano odredbama Zakona o proračunu.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalozima i preporukama je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Naloz i preporuke prema kojima je postupljeno:

- rashodi na temelju ugovora o djelu ostvareni su u skladu s odredbama Zakona o državnim službenicima,
- pravo na korištenje mobilnih telefona ostvario je manji broj zaposlenika u odnosu na prethodnu godinu,
- obavlja se nadzor nad trošenjem proračunskih sredstava doznačenih udrugama, kako je propisano aktima o unutarnjem ustrojstvu,
- naknade za rad povjerenstava financirane su sredstvima planiranim za navedene namjene, čime je postupljeno u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Preporuka prema kojoj nije postupljeno:

- ministarstvo nije prikupilo svu potrebnu dokumentaciju kojom se dokazuje obveza plaćanja, što podrazumijeva provjeru pravnog temelja i visine obveze iskazane na računima za zakup poslovnog prostora, kako je propisano odredbama Zakona o proračunu,

Ministarstvo je i nadalje u obvezi postupati prema danoj preporuci Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2012.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti u dijelu koji se odnosi na računovodstveno poslovanje i rashode.

1. Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Ministarstvo je u vođenju poslovnih knjiga i sastavljanju financijskih izvještaja u obvezi primjenjivati proračunsko računovodstvo. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, te Bilješke.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ostvareni prihodi Ministarstva su iskazani u iznosu 3.552.503.535,00 kn. Ostvareni rashodi su iskazani u iznosu 3.569.311.846,00 kn.

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima su iskazani prihodi i rashodi proračunske glave 10205 Ministarstvo socijalne politike i mladih i dio prihoda i rashoda proračunske glave 10208 Proračunski korisnici u socijalnoj skrbi koji se odnose na kapitalne projekte ustanova socijalne skrbi, dio rashoda za zaposlene, naknada građanima i kućanstvima i drugih materijalnih rashoda, te dio financijskih rashoda.

Prema Bilanci Ministarstva za 2012., vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 447.567.153,00 kn. U sadašnjoj vrijednosti nefinancijske imovine koja je iskazana u iznosu 384.330.937,00 kn, na proračunsku glavu 10205 Ministarstvo socijalne politike i mladih se odnosi 447.267,00 kn ili 0,1%, a na proračunsku glavu 10208 Proračunski korisnici u socijalnoj skrbi se odnosi 383.883.670,00 kn ili 99,9%.

Ministarstvo nema ustrojenu glavnu knjigu kao sustavnu knjigovodstvenu evidenciju poslovnih promjena i transakcija nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima te prihodima i rashodima za potrebe sastavljanja financijskih izvještaja. Ručnim zbrajanjem podataka iskazanim na računima glavne knjige koji se odnose na proračunsku glavu 10205 Ministarstvo socijalne politike i mladih s dijelom podataka proračunske glave 10208 Proračunski korisnici u socijalnoj skrbi, sastavljaju se financijski izvještaji Ministarstva. U Bilješkama uz financijske izvještaje nisu navedena obrazloženja o kriterijima, odnosno postupcima vezano uz obuhvat podataka koji se uzimaju pri izradi financijskih izvještaja. S obzirom na specifičnost i složenost postupaka koji se primjenjuju pri izradi financijskih izvještaja Ministarstva, a u cilju razumijevanja, potrebno je donijeti pisane procedure o navedenom.

Odredbama članka 15. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11), propisano je da se bilješke sastavljaju kao dopuna podataka uz financijske izvještaje koje mogu biti opisne, brojčane ili kombinirane.

Vrijednost građevinskih objekata u pripremi iskazana u poslovnim knjigama početkom i koncem 2012. u iznosu 73.324.451,00 kn se odnosi na objekte koji pripadaju proračunskoj glavi 10208 Proračunski korisnici u socijalnoj skrbi, završeni su ranijih godina i koriste ih ustanove socijalne skrbi. Navedeni iznos je trebalo evidentirati na računu građevinskih objekata, te na temelju suglasnosti Ministarstva prenijeti ustanovama koje ih koriste i isknjižiti iz poslovnih knjiga. Ministarstvo je trebalo i za drugu nefinancijsku imovinu nabavljenu ranijih godina i u 2012. za ustanove socijalne skrbi, koja je evidentirana u poslovnim knjigama na računima za zemljište, građevinske objekte i opremu, a koju koriste navedene ustanove, prenijeti ustanovama socijalne skrbi te isknjižiti iz poslovnih knjiga Ministarstva.

Navedeno iskazivanje imovine nije u skladu s odredbama članka 4. i 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), prema kojima se proračunsko računovodstvo temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja, a proračun i proračunski korisnici su obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine i obveza.

Ministarstvo nema u pisanom obliku definirane ključne procese unutar ustrojstvenih jedinica, nisu izrađene mape ni knjige poslovnih procesa, nema pisanih procedura kojima se utvrđuju kontrolne aktivnosti vezano uz smanjenje rizika poslovanja na prihvatljivu razinu. Navedeno ukazuje na potrebu poduzimanja aktivnosti u cilju jačanja sustava unutarnjih kontrola radi otkrivanja, odnosno sprječavanja pojave pogrešaka. S obzirom na značaj i važnost pouzdanog sustava unutarnjih kontrola kao skupa postupaka koji osiguravaju točnost i pravilnost evidentiranja poslovnih promjena, slabosti u sustavu unutarnjih kontrola mogu imati utjecaj na pouzdanost i točnost financijskih izvještaja.

Državni ured za reviziju nalaže u Bilješkama uz financijske izvještaje navesti potrebna obrazloženja o kriterijima, odnosno postupcima koji se primjenjuju pri sastavljanju financijskih izvještaja Ministarstva. Nalaže se evidentiranje imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, te imovinu koju je Ministarstvo ranijih godina nabavilo za ustanove socijalne skrbi i koju koriste navedene ustanove, uz suglasnost Ministarstva prenijeti navedenim ustanovama i isknjižiti vrijednost te imovine iz poslovnih knjiga Ministarstva. Također nalaže uspostavu odgovarajućeg sustava unutarnjih kontrola u ključnim poslovnim procesima.

1.2. *Ministarstvo prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da će poduzeti radnje u cilju otklanjanja nepravilnosti i odmah pristupiti izradi ključnih poslovnih procesa.*

2. Rashodi

2.1. Ukupni rashodi su planirani u iznosu 3.425.018.325,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.569.311.846,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu 3.279.336.519,00 kn, materijalne rashode u iznosu 103.399.172,00 kn, te ostale rashode u iznosu 58.573.092,00 kn.

- Naknade građanima i kućanstvima

U okviru naknada građanima i kućanstvima evidentirane su naknade za doplatak za djecu u iznosu 1.709.413.644,00 kn, te naknade za dodatni porodiljni dopust i oprema za novorođeno dijete u iznosu 1.201.323.508,00 kn.

Prema odredbama Zakona o doplatku za djecu (Narodne novine 94/01, 138/06, 107/07, 37/08, 61/11, 112/12), (dalje u tekstu: Zakon), doplatak za djecu je novčano primanje koje koristi roditelj ili druga osoba određena Zakonom, radi potpore uzdržavanja i odgoja djece.

Pravo na doplatak za djecu stječe se i ostvaruje ovisno o visini ukupnog dohotka članova kućanstva korisnika i drugih uvjeta utvrđenih Zakonom. Prema odredbi članka 5. navedenog Zakona, o pravu na doplatak za djecu rješava Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje (u daljnjem tekstu: HZMO). Postupak za ostvarivanje prava na doplatak za djecu pokreće se zahtjevom. O pravu na doplatak za djecu rješava u prvom stupnju ustrojstvena jedinica HZMO-a, prema prebivalištu, odnosno stalnom boravku podnositelja zahtjeva. HZMO pridržava pravo ukidanja rješenja, ako se izmijene uvjeti na temelju kojih je korisnik stekao pravo na doplatak za djecu. O žalbi protiv prvostupanjske odluke rješava središnja ustrojstvena jedinica HZMO-a. Prema odredbi članka 30a. navedenog Zakona, HZMO je dužan i ovlašten utvrđivati i provjeravati osobne podatke, ostvareni dohodak, ispunjavanje pravnih, medicinskih i drugih uvjeta za ostvarivanje i korištenje prava na doplatak za djecu. Nadalje, statističke podatke o broju korisnika doplatka za djecu po mjesecima objavljuje HZMO na svojim web stranicama.

Prema suglasnosti ministrice iz travnja 2012., ravnatelj HZMO-a i njegov pomoćnik za ekonomske poslove koriste proračunom dodijeljena sredstva u financijskom planu Ministarstva, koja su planirana u Državom proračunu Republike Hrvatske za 2012. godinu (Narodne novine 24/12) na aktivnosti A 653012 - Doplatak za djecu u iznosu 1.727.313.307,00 kn. Zaposlenici HZMO-a na temelju autorizacije, u informacijski sustav Državne riznice unose i odobravaju račune za plaćanje na teret Ministarstva, proračunska glava 10205.

U poslovnim knjigama Ministarstva, naknade doplatka za djecu (isplaćene naknade i povrati sredstava) evidentiraju se na temelju dostavljenih podataka Odsjeka knjigovodstva pomoćnih knjiga, doplatka za djecu i stambenih poslova HZMO-a. HZMO ima svojstvo pravne osobe s pravima, obvezama i odgovornošću utvrđene Zakonom o mirovinskom osiguranju (Narodne novine 102/98, 127/00, 59/01, 109/01, 147/02, 117/03, 30/04, 177/04, 92/05, 43/07 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 79/07, 35/08, 40/10 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 121/10, 130/10 – pročišćeni tekst, 61/11, 114/11 i 76/12) i Statutom, a u rješavanju o pravima i obvezama iz mirovinskog osiguranja ima javne ovlasti. Posluje samostalno, a predstavlja ga i zastupa ravnatelj.

Upravni nadzor nad HZMO-om obavlja ministarstvo nadležno za mirovinski sustav, a nadzor i praćenje primjene propisa vezano uz doplatak za djecu, ministarstvo nadležno za obitelj.

U Državom proračunu Republike Hrvatske za 2012. godinu, u okviru Ministarstva, na aktivnosti A 653028 Dodatni porodiljni dopust i oprema za novorođeno dijete, planirane su naknade u iznosu 1.215.760.725,00 kn. Zakonom o roditeljskim i roditeljskim potporama (Narodne novine 85/08, 110/08, 34/11 i 54/13) radi zaštite materinstva, njege novorođenog djeteta i njegova podizanja, te usklađenja obiteljskog i poslovnog života, propisuje se pravo roditelja i njemu izjednačene osobe koja se brine o djetetu na vremenske i novčane potpore, uvjeti i način njihova ostvarivanja i financiranja, te tijela nadležna za provedbu ovoga Zakona.

Prema odredbi članka 44. Zakona o roditeljskim potporama, prava se ostvaruju na temelju rješenja Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO) donesenog na osnovi zahtjeva korisnika. Prema odredbama Zakona, Ministarstvo nadležno za obitelj nadzire provedbu navedenog Zakona.

O pravima iz Zakona, u prvom stupnju rješava nadležna ustrojstvena jedinica HZZO-a na čijem je području prebivalište ili stalni boravak podnositelja zahtjeva, a o žalbi protiv prvostupanjskog rješenja HZZO-a rješava Direkcija HZZO-a.

HZZO je javna ustanova, čija su prava, obveze i odgovornost utvrđena Zakonom o obveznom zdravstvenom osiguranje i Statutom HZZO-a. Nadzor nad zakonitošću rada HZZO-a obavlja Ministarstvo zdravlja.

Prema odredbi članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti, čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava, te učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračunom, odnosno financijskim planom utvrđenih sredstava.

U cilju jednostavnijeg nadzora nad zakonitim, namjenskim i svrhovitim trošenjem proračunskih sredstava koji je određen Zakonom o fiskalnoj odgovornosti, Državni ured za reviziju predlaže objedinjavanje nadležnosti nad izdavanjem rješenja i podmirenjem obveza (rashoda) po izdanim rješenjima kod istog proračunskog korisnika.

- 2.2. *Ministarstvo prihvaća prijedlog Državnog ureda za reviziju vezano za rashode za naknade građanima i kućanstvima.*

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 uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacija vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - U okviru računovodstvenog poslovanja Ministarstvo u pojedinim slučajevima nije postupilo u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Financijski izvještaji Ministarstva za 2012. sastavljeni su ručnim zbrajanjem podataka iskazanim na računima glavne knjige koji se odnose na proračunsku glavu 10205 Ministarstvo socijalne politike i mladih s dijelom podataka proračunske glave 10208 Proračunski korisnici u socijalnoj skrbi. U Bilješkama uz financijske izvještaje nisu navedena obrazloženja o kriterijima, odnosno postupcima vezano uz obuhvat podataka koji se uzimaju pri izradi financijskih izvještaja. Izrada financijskih izvještaja jedan je od ključnih poslovnih procesa o kojem je trebalo donijeti pisane procedure s obzirom na postojeće specifičnosti sastavljanja. Izostanak pisanih procedura o ključnim poslovnim procesima otežava kontrolne postupke koji se provode s ciljem potvrđivanja njihove ispravnosti. Imovina u vrijednosti 73.324.451,00 kn nabavljena ranijih godina i koju koriste ustanove socijalne skrbi, u poslovnim knjigama se vodi na računu građevinskih objekata u pripremi, umjesto da je uz suglasnost Ministarstva prenesena navedenim ustanovama i isknjižena iz poslovnih knjiga Ministarstva. Također i druga imovina nabavljena ranijih godina i u 2012. za ustanove socijalne skrbi i koju koriste te ustanove, a evidentirana je u poslovnim knjigama na računima za zemljište, građevinske objekte i opremu, nije uz suglasnost Ministarstva prenesena navedenim ustanovama i isknjižena iz poslovnih knjiga Ministarstva. (točka 1. Nalaza)
4. Ministarstvo obavlja upravne i stručne poslove koji se odnose na skrb o osobama i obiteljima koje nemaju dovoljno sredstava za podmirenje osnovnih životnih potreba, utvrđivanje mreže domova i ustanova socijalne skrbi, obiteljskih centara, usklađivanje njihovog rada i provođenje upravnog, inspekcijskog i stručnog nadzora nad radom tih ustanova. Odlučuje o njihovom osnivanju, prestanku i statusnim promjenama. Obavlja poslove za promicanje prava i skrbi za osobe s invaliditetom, osoba starije životne dobi, zaštitu žrtava trgovanja ljudima, zaštitu izbjeglica te osiguranje integracije azilanata i osoba pod supsidijarnom zaštitom, zaštitu djece i mlađih punoljetnika s poremećajima u ponašanju, rehabilitaciju i resocijalizaciju ovisnika, te prevenciju svih oblika ovisnosti, udomiteljstvo i posvajanje, nadzor i praćenje primjene propisa o doplatku za djecu, roditeljskim dopustima i naknadama, pomoći za opremu novorođenog djeteta, te predlaganje, izradu, unapređenje i usklađivanje propisa iz svog djelokruga, te postupanje po preuzetim međunarodnim konvencijama.

Obavlja poslove savjetovanja koji se odnose na brak i bračne odnose, zaštitu obitelji u kojima su narušeni međusobni odnosi, međusobne odnose roditelja i djece, zaštitu djece čiji roditelji žive odvojeno, zaštitu djece bez odgovarajuće roditeljske skrbi, afirmacije volonterstva i rada udruga građana koje su potpora roditeljima, obitelji, djeci, mladima, osobama s invaliditetom, starijim osobama.

Ministarstvo sudjeluje u pripremi programa i projekata te provedbi projekata iz programa Europske unije i ostalih oblika međunarodne pomoći iz njegove nadležnosti. Obavlja upravne, stručne i druge poslove koji se odnose na promicanje međugeneracijske solidarnosti i suradnje. Obavlja poslove koji se odnose na poboljšanje i unapređenje kvalitete života mladih i izgradnji cjelovite i sveobuhvatne politike za mlade, te druge poslove koji su mu stavljeni u nadležnost posebnim zakonom.

Početakom 2012. u Ministarstvu je bilo 182 zaposlenika, a koncem godine 201 zaposlenik. Od 23. prosinca 2011., zakonski predstavnik Ministarstva je potpredsjednica Vlade Republike Hrvatske i ministrica Milanka Opačić, dipl. politologinja.

Ukupno ostvareni prihodi za 2012. iznose 3.552.503.535,00 kn, a ukupni rashodi 3.569.311.846,00 kn. Manjak prihoda iznosi 16.808.311,00 kn.

Vrijednosno su značajniji rashodi za naknade građanima i kućanstvima u iznosu 3.279.336.519,00 kn, materijalni rashodi u iznosu 103.399.172,00 kn, ostali rashodi u iznosu 58.573.092,00 kn, rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar opće države u iznosu 48.103.400,00 kn, financijski rashodi u iznosu 36.473.671,00 kn i rashodi za zaposlene u iznosu 25.994.671,00 kn.

Potraživanja iskazana koncem 2012. u iznosu 37.351.486,00 kn su dospjela. Odnose se na potraživanja za prihode iz proračuna u iznosu 32.387.790,00 kn, ostala potraživanja, potraživanja od zaposlenih i za više plaćene poreze u iznosu 4.786.625,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 117.662,00 kn, potraživanja za pomoći od međunarodnih organizacija, institucija i tijela Europske unije, te proračunskih korisnika temeljem prijenosa sredstava u iznosu 52.000,00 kn, te potraživanja za dane zajmove u iznosu 7.409,00 kn.

Obveze su iznosile 30.391.941,00 kn. U odnosu na 2011. manje su za 12.043.779,00 kn. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 30.150.885,00 kn, te naplaćene prihode budućih razdoblja u iznosu 241.056,00 kn. Od ukupnih obveza iskazanih koncem 2012., dospjele su obveze u iznosu 25.797.705,00 kn i u cijelosti su podmirene do rujna 2013.

Planom nabave za 2012., procijenjena vrijednost nabave roba, usluga i radova iznosi 42.281.300,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Ministarstvo vodi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11 i 83/13). Registar ugovora, te plan nabave i izmjene i dopune plana nabave, objavljeni su na internetskim stranicama. Državnom uredu za središnju javnu nabavu je dostavljeno izvješće o javnoj nabavi za 2012. u propisanom roku.

Prema registru ugovora o javnoj nabavi, u 2012. je zaključeno 30 ugovora o nabavi roba i usluga u iznosu 18.131.627,00 kn. Proveden je jedan otvoreni postupak, nakon kojeg je zaključen ugovor o nabavi roba u vrijednosti 259.612,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Nabava roba i usluga čija je procijenjena vrijednost manja od 70.000,00 kn iznosi 1.038.303,00 kn. Prema navedenom Registru, na temelju okvirnih sporazuma iz 2008. i 2011. su zaključena dva godišnja ugovora u iznosu 1.547.881,00 kn. Na temelju okvirnih sporazuma koje je zaključio Državni ured za središnju javnu nabavu, zaključeno je devet godišnjih ugovora u iznosu 15.250.585,00 kn.

Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, dijelom su posljedica nezadovoljavajućeg funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola i utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.