



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

MINISTARSTVO SOCIJALNE POLITIKE I MLADIH

Zagreb, listopad 2014.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O MINISTARSTVU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2013.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2012.	10
	Nalaz za 2013.	12
III.	MIŠLJENJE	19



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/14-01/16
URBROJ: 613-02-01-14-6

Zagreb, 29. listopada 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
MINISTARSTVA SOCIJALNE POLITIKE I MLADIH ZA 2013.

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 socijalne politike i mladih (dalje u tekstu: Ministarstvo) za 2013.

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 od 2. lipnja do 29. listopada 2014.

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, 22/12, 39/13, 125/13 i 148/13), 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, roditeljima 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 savjetovaništva 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 i 102/13), ustrojene su sljedeće jedinice: Kabinet ministrice, Glavno tajništvo Ministarstva, Uprava za socijalnu politiku, strategiju i mlade, Uprava za provedbu socijalne politike, organizaciju i nadzor ustanova, Uprava za financije, proračun i ugovaranje s pružateljima usluga, Samostalni sektor za pravne poslove te Samostalna služba za unutarnju reviziju.

Početakom 2013. u Ministarstvu je bilo 206 zaposlenika, a koncem godine 229 zaposlenika. Od 23. prosinca 2011., zakonski predstavnik Ministarstva je potpredsjednica Vlade Republike Hrvatske i ministrica Milanka Opačić, dipl. politologinja.

Planiranje

Financijski plan Ministarstva za 2013. je iznosio 3.300.044.335,00 kn. Izmjenama i dopunama državnog proračuna, financijski plan je povećan za 50.640.415,00 kn ili 1,5 %, te iznosi 3.350.684.750,00 kn. Preraspodjelom sredstava državnog proračuna prema odluci ministra financija (prosinac 2013.), financijski plan je povećan za 12.635.000,00 kn, te iznosi 3.363.319.750,00 kn.

Izvori financiranja su prihodi iz državnog proračuna, prihodi od igara na sreću, pomoći EU, druge pomoći, prihodi za posebne namjene, te donacije.

Vrijednosno značajniji rashodi su planirani za provedbu programa Socijalno osnaživanje obitelji, mladih i djece u visini 86,8 % planiranih sredstava te program Skrb za socijalno osjetljive skupine 9,9 % 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 2014. i 2015. Prema spomenutim projekcijama, planirani su rashodi za 2014. u iznosu 3.333.720.321,00 kn, te za 2015. u iznosu 3.371.463.223,00 kn.

Financijski izvještaji

U državnom proračunu za 2013., u okviru razdjela Ministarstvo socijalne politike i mladih, pored proračunske glave Ministarstvo socijalne politike i mladih su i proračunske glave Proračunski korisnici u socijalnoj skrbi te Obiteljski centri. 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. Ministarstvo kao razdjel sastavlja i konsolidirane financijske izvještaje te Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje.

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, te Bilanci su iskazani prihodi i rashodi te imovina i obveze Ministarstva i dio prihoda i rashoda, imovine i obveza proračunske glave Proračunski korisnici u socijalnoj skrbi.

Predmet revizije su financijski izvještaji i poslovanje proračunske glave Ministarstvo socijalne politike i mladih.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 3.536.475.642,00 kn, što je za 16.027.893,00 kn ili 0,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2013. ostvareni za 173.155.892,00 kn ili 5,1 % 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.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz proračuna	3.368.357.943,00	3.309.789.535,00	98,3
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	0,00	3.751.115,00	-
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	127.934.517,00	132.938.016,00	103,9
4.	Prihodi od imovine	282.643,00	1.184,00	0,4
5.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna	7.102.715,00	4.676.143,00	65,8
6.	Prihodi od poreza (naknade od igara na sreću)	48.825.717,00	85.319.649,00	174,7
	Ukupno	3.552.503.535,00	3.536.475.642,00	99,5

Prihodi iz državnog proračuna čine 93,6 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 3.309.185.600,00 kn te prihode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 603.935,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi za financiranje rashoda poslovanja odnose se na prihode ostvarene za financiranje naknada doplatka za djecu u iznosu 1.690.382.874,00 kn te naknada za dodatni porodiljni dopust i opremu za novorođeno dijete u iznosu 1.193.165.041,00 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 98.646.867,00 kn, prihode od opskrbnina Hrvatskog zavoda za mirovinsko osiguranje u iznosu 26.951.488,00 kn te na prihode od izvaninstitucionalne djelatnosti i drugih prihoda sufinanciranja ustanova socijalne skrbi u iznosu 7.339.661,00 kn.

Prihodi od poreza (naknade za priređivanje igara na sreću) su ostvareni na temelju Zakona o igrama na sreću (Narodne novine 87/09, 35/13, 158/13 i 41/14) i Uredbe o kriterijima za utvrđivanje korisnika i načina raspodjele dijela prihoda od igara na sreću za 2013. (Narodne novine 144/12). U odnosu na prethodno razdoblje su ostvareni više za 36.493.932,00 kn ili 74,7 %. Razlog povećanja je veći broj aktivnosti u 2013. koje su se financirale na temelju navedenih propisa. U 2013. su bili namijenjeni za financiranje rashoda u okviru aktivnosti Udruge u socijalnoj skrbi, Odobravanje financijske potpore za programe i projekte usmjerene djeci s teškoćama i odraslim osobama s invaliditetom, Zaklada Hrvatska za djecu, Potpora za programe usmjerene djeci i mladima, Prevencija nasilja nad i među djecom i mladima te Razvoj volonterstva u Republici Hrvatskoj.

Prihodi od pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna se odnose na pomoći od pretpristupnih fondova Europske unije za financiranje provedbe projekata iz IPA programa, od čega je od tijela i institucija Europske unije ostvareno 3.969.390,00 kn te od proračunskih korisnika temeljem prijenosa sredstava Europske unije 706.753,00 kn. Pomoći su ostvarene za financiranje rashoda u okviru aktivnosti Provedba programa zajednice – Mladi na djelu, Unaprijeđenje udomiteljstva za djecu i mlade u Republici Hrvatskoj te Administracija i upravljanje.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 3.751.115,00 kn. Odnose se na dodijeljeni potporu prema zaključenom sporazumu sa Zakladom Instituta otvoreno društvo Budimpešta za transformaciju i deinstitucionalizaciju Centra za rehabilitaciju Stančić i Centra za rehabilitaciju Zagreb.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 3.496.587.674,00 kn, što je za 72.724.172,00 kn ili 2,0 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2013. ostvareni za 133.267.924,00 kn ili 4,0 % 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.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	25.994.671,00	25.837.229,00	99,4
2.	Materijalni rashodi	103.399.172,00	89.965.541,00	87,0
3.	Financijski rashodi	36.473.671,00	38.048.140,00	104,3
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	48.103.400,00	46.388.940,00	96,4
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	3.279.336.519,00	3.226.904.456,00	98,4
6.	Ostali rashodi	58.573.092,00	61.301.337,00	104,7
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	17.431.321,00	8.142.031,00	46,7
Ukupno		3.569.311.846,00	3.496.587.674,00	98,0
Višak prihoda i primitaka		0,00	39.887.968,00	-
Manjak prihoda i primitaka		16.808.311,00	0,00	-

Za 2013. je iskazan višak prihoda u iznosu 39.887.968,00 kn. Višak prihoda prenesen iz prethodnog razdoblja iznosi 32.236.165,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 72.124.133,00 kn.

Prema vrstama rashoda, vrijednosno značajniji se odnose na naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu 3.226.904.456,00 kn koji čine 92,3 % ukupnih rashoda, materijalne rashode u iznosu 89.965.541,00 kn ili 2,6 % te na ostale rashode u iznosu 61.301.337,00 kn ili 1,8 % ukupno ostvarenih rashoda.

Vrijednosno značajnije naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade se odnose na doplatak za djecu u iznosu 1.690.382.874,00 kn, dodatni porodični dopust i opremu za novorođeno dijete u iznosu 1.193.165.041,00 kn, naknade za smještaj u domovima kojima nije osnivač Republika Hrvatska za skrb djece, mladeži i odraslih osoba u iznosu 242.534.887,00 kn te pomoć osobama s invaliditetom u iznosu 37.265.534,00 kn.

Materijalni rashodi se odnose na rashode za materijal i energiju u iznosu 49.769.058,00 kn, rashode za usluge u iznosu 26.354.847,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 3.591.825,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 265.043,00 kn te druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 9.984.768,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 45.988.084,00 kn se odnose na tekuće pomoći unutar općeg proračuna gradskim, općinskim te županijskim proračunima za provođenje aktivnosti Izvaninstitucionalne usluge za starije.

Vrijednosno značajniji ostali rashodi se odnose 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 40.013.264,00 kn, Zakladu Hrvatska za djecu u iznosu 4.100.000,00 kn, potpore za programe usmjerene djeci i mladima u iznosu 4.896.585,00 kn te prevenciju nasilja nad i među djecom i mladima u iznosu 2.819.693,00 kn.

Rashodi za zaposlene se odnose na plaće u iznosu 22.361.324,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 3.277.725,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 198.180,00 kn. U odnosu na 2012., manje su za 157.442,00 kn ili 0,6 %.

Vrijednosno značajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine se odnose na nabavu uredske opreme i namještaja u iznosu 2.749.884,00 kn, dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 2.221.551,00 kn, uređaje, strojeve i opremu za ostale namjene u iznosu 1.391.064,00 kn te poslovne objekte u iznosu 1.045.749,00 kn.

U okviru financijskih rashoda vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 36.081.926,00 kn se odnose na bankarske usluge i usluge platnog prometa. Navedene usluge najvećim dijelom se odnose na plaćenu poštarinu Hrvatskoj pošti d.d., Zagreb, na temelju ugovora iz rujna 2006. i dodatka ugovoru iz listopada 2010. zaključenih između tadašnjeg Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi i Hrvatske pošte. Na temelju navedenih ugovora Ministarstvo plaća poštarinu odnosno naknadu u visini 2,4 % od ukupno otpremljenih novčanih naknada ostvarenih na temelju rješenja centara za socijalnu skrb u Republici Hrvatskoj. S obzirom da je stupanjem na snagu Zakona o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave, Ministarstvo zdravstva i socijalne skrbi prestalo s radom 22. prosinca 2011., a njegove poslove su preuzeli Ministarstvo i Ministarstvo zdravlja, Državni ured za reviziju je mišljenja da bi Ministarstvo trebalo zaključiti ugovor o obavljanju navedenih usluga.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 536.737.290,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2013.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2013.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	384.330.937,00	432.644.099,00	112,6
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	480.600,00	480.600,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	259.571.172,00	304.940.608,00	117,5
1.3.	Postrojenja i oprema	50.768.313,00	51.733.534,00	101,9
1.4.	Prijevozna sredstva	82.976,00	123.844,00	149,3
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	73.324.451,00	73.324.451,00	100,0
1.6.	Druga nefinancijska imovina	103.425,00	2.041.062,00	1.973,5
2.	Financijska imovina	63.236.216,00	104.093.191,00	164,6
2.1.	Novčana sredstva	95.472,00	0,00	-
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	4.844.558,00	4.806.595,00	99,2
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	32.439.790,00	72.172.534,00	222,5
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	117.662,00	111.303,00	94,6
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	25.727.350,00	26.991.375,00	104,9
Ukupno imovina		447.567.153,00	536.737.290,00	119,9
3.	Obveze	30.391.941,00	31.367.237,00	103,2
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	30.150.885,00	31.367.237,00	104,0
3.2.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	241.056,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	417.175.212,00	505.370.053,00	121,1
Ukupno obveze i vlastiti izvori		447.567.153,00	536.737.290,00	119,9
Izvanbilančni zapisi		141.702,00	141.702,00	100,0

Vrijednost ukupne imovine koncem 2013. je veća za 89.170.137,00 kn ili 19,9 % u odnosu na stanje iskazano početkom godine. Povećana je vrijednost financijske imovine za 40.856.975,00 kn ili 64,6 % te nefinancijske imovine za 48.313.162,00 kn ili 12,6 %. U okviru nefinancijske imovine je povećana sadašnja vrijednost građevinskih objekata za 45.369.436,00 kn ili 17,5 %, prijevoznih sredstava za 40.868,00 kn ili 49,3 %, te licenci za 1.842.462,00 kn ili 1.987,0 %. U okviru financijske imovine su povećana potraživanja za prihode iz proračuna za 39.732.744,00 kn ili 122,5 %.

Povećanje sadašnje vrijednosti građevinskih objekata se najvećim dijelom, u iznosu 45.211.499,00 kn, odnosi na evidentiranje poslovne zgrade u Zagrebu, Savska 66, na temelju odluke Agencije za upravljanje državnom imovinom o dodjeli na korištenje navedenog poslovnog prostora i Zapisnika o primopredaji iz siječnja 2013. zaključenog između Ministarstva i Agencije. Povećanje vrijednosti druge nefinancijske imovine se odnosi na nabavu licenci koje koriste ustanove socijalne skrbi.

Kod financijske imovine je vrijednosno značajnije povećanje potraživanja za prihode poslovanja za 39.732.744,00 kn ili 122,5 %.

Ukupna potraživanja su koncem 2013. iznosila 77.097.841,00 kn. U odnosu na prethodno razdoblje, veća su za 39.688.422,00 kn ili 106,1 %. Potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za prihode iz proračuna u iznosu 72.120.534,00 kn i potraživanja za pomoći od međunarodnih organizacija, institucija i tijela EU te proračunskih korisnika temeljem prijenosa sredstva EU u iznosu 52.000,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja se najvećim dijelom odnose na sredstva iz izvora Ostali prihodi za posebne namjene u iznosu 52.102.364,00 kn te iz izvora Prihodi od igara na sreću u iznosu 16.569.465,00 kn, koja su na temelju zahtjeva za prijenos neutrošenih sredstava u 2013. i odobrenja Ministarstva financija prenesena u 2014. Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo, najvećim dijelom se odnose na neutrošena sredstva državnog proračuna u iznosu 3.546.449,00 kn (povrat u državni proračun obavljen u siječnju 2014.) te na neutrošena sredstva prihoda za posebne namjene u iznosu 456.563,00 kn, koja su kao pravo trošenja prenesena u 2014.

Od ukupno iskazanih potraživanja koncem 2013. u iznosu 77.097.841,00 kn, dospjela su potraživanja u iznosu 76.986.538,00 kn, a nedospjela 111.303,00 kn (potraživanja od prodaje nefinancijske imovine). Do dana obavljanja revizije (kolovoz 2014.) naplaćena su potraživanja u iznosu 76.288.206,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda se odnose na naknade građanima i kućanstvima u iznosu 21.149.585,00 kn (naknade za smještaj u domovima korisnika djece s poremećajima u ponašanju, džeparac korisnika smještenih u ustanove i naknada za obuku psa vodiča), financijske rashode u iznosu 2.941.962,00 kn te na rashode za zaposlene (za bruto plaće i naknade za prosinac 2013.) i materijalne rashode u iznosu 2.298.022,00 kn.

Obveze na koncu 2013. u iznosu 31.367.237,00 kn se odnose na obveze za naknade građanima i kućanstvima u iznosu 21.147.952,00 kn, zaposlene u iznosu 2.224.302,00 kn, materijalne rashode 687.143,00 kn, financijske rashode u iznosu 2.941.020,00 kn te ostale tekuće obveze u iznosu 4.366.820,00 kn.

Vrijednosno značajnije obveze za naknade građanima i kućanstvima u iznosu 20.989.895,00 kn se odnose na obveze za smještaj korisnika u domove čiji osnivač nije Republika Hrvatska, a s kojima je Ministarstvo zaključilo ugovor o smještaju.

Obveze za zaposlene u iznosu 2.224.302,00 kn se odnose na obračunanu plaću za prosinac 2013. koje su podmirene u siječnju 2014.

Vrijednosno značajnije obveze za materijalne rashode se odnose na obveze za motorni benzin i diesel gorivo u iznosu 184.471,00 kn, električnu energiju u iznosu 120.891,00 kn, obveze za komunalne usluge u iznosu 75.290,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 24.607,00 kn te usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 23.930,00 kn.

Obveze za financijske rashode se odnose na usluge platnog prometa pri isplati novčanih naknada korisnicima socijalnih pomoći.

Vrijednosno značajnije ostale tekuće obveze se odnose na obveze prema državnom proračunu za više doznačena sredstva Centrima za socijalnu skrb u odnosu na utrošena u iznosu 3.546.449,00 kn.

Od ukupno iskazanih obveza na koncu 2013. u iznosu 31.367.237,00 kn, na dospjele obveze se odnosi 4.376.644,00 kn, a na nedospjele 26.990.593,00 kn. Dospjele obveze se većim dijelom u iznosu 2.941.020,00 kn odnose na financijske rashode za usluge platnog prometa pri isplati novčanih naknada korisnicima socijalnih pomoći.

Od dospjelih obveza na prekoračenje do 30 dana se odnosi 4.281.264,00 kn, od 61 do 180 dana se odnosi 73.011,00 kn, te od 181 do 360 dana 22.369,00 kn.

Do vremena obavljanja revizije (kolovoz 2014.), iskazane obveze su podmirene u iznosu 27.002.839,00 kn, a nisu podmirene u iznosu 4.364.398,00 kn.

Ministarstvo je pri nabavi roba i usluga ugovaralo rok ispunjenja novčanih obveza do 30 dana, u skladu s odredbom članka 12. Zakona o financijskom poslovanju i predstečajnoj nagodbi (Narodne novine 108/12, 144/12, 81/13 i 112/13), kojom je propisano da se u poslovnim transakcijama između poduzetnika i osoba javnog prava u kojima je osoba javnog prava dužnik novčane obveze, može ugovoriti rok ispunjenja novčane obveze do 30 dana. Pojedine obveze nisu podmirene u ugovorenim rokovima, odnosno u roku 30 dana. Skreće se pozornost na odredbu članka 13. Zakona o financijskom poslovanju i predstečajnoj nagodbi, kojom je propisano da u poslovnim transakcijama između poduzetnika i između poduzetnika i osoba javnog prava u kojima je osoba javnog prava dužnik novčane obveze, ako dužnik zakasni s ispunjenjem novčane obveze, vjerovnik ima pravo, bez ikakve daljnje opomene, na posebnu naknadu u kunama u protuvrijednosti 40 EUR. Vjerovnik ima pravo na posebnu naknadu bez obzira na to je li pretrpio kakvu štetu zbog dužnikovog zakašnjenja. Navedene odredbe ni na koji način ne umanjuju, ne ograničavaju niti isključuju pravo vjerovnika na naknadu štete, troškove postupka prisilne naplate i ostala prava koja mu pripadaju zbog dužnikova zakašnjenja. Tijekom 2013. vjerovnici nisu obračunavali paušalnu novčanu naknadu i zatezne kamate zbog kašnjenja Ministarstva s ispunjavanjem novčanih obveza.

Vlastite izvore čine vlastiti izvori iz proračuna u iznosu 249.842.439,00 kn, ostali vlastiti izvori u iznosu 183.403.481,00 kn te višak prihoda poslovanja u iznosu 72.124.133,00 kn.

Izvanbilančna evidencija u iznosu 141.702,00 kn se odnosi na vrijednost tuđe imovinu na korištenju (osobni automobil).

II. REVIZIJA ZA 2013.

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 (razlike planiranih i ostvarenih prihoda/rashoda u 2013. na aktivnosti Zaklada Hrvatske za djecu u odnosu na 2012., financiranje, ugovaranje i kontrola namjenskog trošenja sredstava u provedbi programa Pomoć u kući starijim osobama i Dnevni boravak i pomoć u kući starijim osobama, evidentiranje prihoda, planiranje i postupci javne nabave i drugo).

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2012.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Ministarstva za 2012., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Ministarstvu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Državni ured za reviziju je naložio da se u Bilješkama uz financijske izvještaje navedu potrebna obrazloženja o kriterijima, odnosno postupcima koji se primjenjuju pri sastavljanju financijskih izvještaja Ministarstva. Također je naložio evidentiranje imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11) te da se imovina, koju je Ministarstvo ranijih godina nabavilo za ustanove socijalne skrbi i koju navedene ustanove koriste, prenese navedenim ustanovama uz suglasnost Ministarstva i isknjiži vrijednost te imovine iz poslovnih knjiga Ministarstva. Nadalje je naložio uspostavu odgovarajućeg sustava unutarnjih kontrola u ključnim poslovnim procesima. U cilju jednostavnijeg nadzora nad zakonitim, namjenskim i svrhovitim trošenjem proračunskih sredstava koji je određen Zakonom o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10 i 19/14), dana je preporuka da se objedine nadležnosti nad izdavanjem rješenja i podmirenjem obveza (rashoda) po izdanim rješenjima kod istog proračunskog korisnika vezano za dječji doplatak i roditeljske naknade.

Revizijom za 2013. je utvrđeno koji nalozi i preporuke su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalog koji je u postupku izvršenja:

- u tijeku je nastavak uspostave odgovarajućeg sustava unutarnjih kontrola u ključnim poslovnim procesima, imenovani su voditelj i koordinator za financijsko upravljanje i kontrole, osoba zadužena za nepravilnosti, sastavljena je Knjiga ključnih poslovnih procesa i rizika, registar rizika, dok se koordinatori za rizike po ustrojstvenim jedinicama, Strategija upravljanja rizicima, planovi za smanjivanje rizika i sustav izvješćivanja o najznačajnijim rizicima planiraju uspostaviti do konca 2014.

Nalozi i preporuka prema kojima nije postupljeno:

- u Bilješkama uz financijske izvještaje i dalje nisu navedena potrebna i cjelovita obrazloženja o kriterijima, odnosno postupcima koji se primjenjuju pri sastavljanju financijskih izvještaja Ministarstva
- vrijednost nefinancijske imovine koju je Ministarstvo nabavilo ranijih godina za ustanove socijalne skrbi i koju koriste navedene ustanove, nije isknjižena iz poslovnih knjiga Ministarstva i prenesena ustanovama uz suglasnost Ministarstva
- u cilju jednostavnijeg nadzora nad zakonitim, namjenskim i svrhovitim trošenjem proračunskih sredstava koji je određen Zakonom o fiskalnoj odgovornosti, nije objedinjena nadležnost nad izdavanjem rješenja i podmirenjem obveza (rashoda) po izdanim rješenjima kod istog proračunskog korisnika vezano za dječji doplatak i roditeljske naknade.

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

Nalaz za 2013.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, 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 imovinu.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. U državnom proračunu za 2013., u okviru razdjela Ministarstvo socijalne politike i mladih, pored proračunske glave Ministarstvo socijalne politike i mladih su i proračunske glave Proračunski korisnici u socijalnoj skrbi te Obiteljski centri. Predmet revizije su financijski izvještaji i poslovanje proračunske glave Ministarstvo socijalne politike i mladih.

Ministarstvo je u obvezi primjenjivati proračunsko računovodstvo u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Ustrojene su poslovne knjige te sastavljeni svi propisani financijski izvještaji i dostavljeni nadležnim institucijama u rokovima, u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 31/11).

- Poslovne knjige

Ministarstvo u pojedinim slučajevima nije iskazalo rashode i obveze uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka poslovnog događaja, nego u trenutku plaćanja. Rashodi i obveze u iznosu 1.613.890,00 kn su ostvareni u prethodnom razdoblju za provedbu aktivnosti Odobranje financijske potpore udrugama za programe i projekte usmjerene djeci s teškoćama u razvoju i odraslim osobama s invaliditetom, a evidentirani su u poslovnim knjigama za 2013. Rashodi i obveze iskazani u iznosu 857.143,00 kn su ostvareni u 2013. za provedbu projekata udruga osoba s invaliditetom i udruga koje djeluju u korist osoba s invaliditetom, a evidentirani su u poslovnim knjigama Ministarstva za 2014.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojom je propisano da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju.

Ministarstvo je, na temelju odluke o prihvaćanju trogodišnjih programa udruga koje pružaju usluge asistencije osobama s invaliditetom u Republici Hrvatskoj za razdoblje od 2013. do 2015. i javnog poziva na natječaj objavljenog na web stranici, doznačilo sredstva udrugama koje provode programe i projekte usmjerene djeci s teškoćama u razvoju i odraslim osobama s invaliditetom te za programe usmjerene djeci i mladima, prevencije nasilja nad i među djecom i mladima i za druge programe. Ugovori o donacijama sadrže odredbe o roku i načinu na koji korisnik mora dokazati namjensko korištenje dodijeljenih bespovratnih sredstava. Ministarstvo je uspostavilo sustav kontrola namjenskog korištenja sredstava na način da su korisnici sredstava dužni podnositi tromjesečna izvješća te godišnje izvješće o provedbi programa (do konca siječnja 2014.).

U slučaju nenamjenskog korištenja sredstava ili neutrošenih sredstava udruge su, nakon obavljene kontrole i analize godišnjih financijskih izvještaja i kontrole namjenskog korištenja sredstava, obaviještene da u skladu s odredbama zaključenih ugovora, sredstva vrate u državni proračun u roku 30 dana od dana zaprimanja pisanog zahtjeva za povrat sredstava. Ministarstvo je utvrdilo da je 91 udruga zbog razlike između doznačenih i utrošenih sredstava za 2013. i nenamjenskog korištenja sredstava dužna vratiti u državni proračun 2.467.428,00 kn, od čega se na sredstva dodijeljena iz izvora Prihodi od igara na sreću odnosi 1.126.713,00 kn, a na sredstva iz izvora Opći prihodi državnog proračuna 1.340.715,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (srpanj 2014.) izvršen je povrat sredstava u iznosu 2.043.121,00 kn, a sredstva nije vratilo 13 udruga te potraživanja u vrijeme obavljanja revizije (srpanj 2014.) iznose 424.307,00 kn. U poslovnim knjigama Ministarstvo ne evidentira potraživanja od korisnika sredstava za povrat neutrošenih i nenamjenski korištenih sredstava za provedbu programa i projekata.

Ministarstvo je u poslovnim knjigama početkom svibnja 2013. evidentiralo obveze i rashode za nabavu računala i računalne opreme u iznosu 455.000,00 kn koji su podmireni sredinom svibnja 2013. Navedeni iznos je evidentiran u poslovnim knjigama na temelju dva zapisnika sa sastanaka održanih u prosincu 2012. i ožujku 2013. u poslovnim prostorijama Ministarstva i Ministarstva zdravlja. Tema sastanaka je bila utvrđivanje količine i vrijednosti dijela računalne opreme koju je u prethodnom razdoblju nabavilo Ministarstvo zdravstva i socijalne skrbi. Navedena oprema nabavljena je iz sredstava zajma IBRD-a za potrebe ustanova socijalne skrbi u okviru projekta Supply and Installation of Hardware and System Softer for National Roll Out of the Social Welfare Information Management System.

S obzirom da je navedena računalna oprema isporučena u ranijim godinama drugom tijelu državne uprave (Ministarstvu zdravstva i socijalne skrbi) i da Ministarstvo nema odgovarajuće knjigovodstvene dokumentacije (računi, zapisnici o primopredaji i drugo) iz koje bi se sa sigurnošću mogao utvrditi nastanak obveze i rashoda u navedenom iznosu, nije postupljeno u skladu s odredbama članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Odredbama navedenog članka je propisano da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Knjigovodstvena isprava jest pisani ili memorirani elektronički dokaz o nastaloj poslovnoj promjeni. Isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati poslovne događaje u skladu s modificiranim načelom nastanka poslovnog događaja i na temelju vjerodostojne dokumentacije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također, nalaže potraživanja od udruga za povrat neutrošenih sredstava, odnosno nenamjenski korištenih sredstava evidentirati u poslovnim knjigama.

Državni ured za reviziju predlaže poduzimanje normativnih aktivnosti u skladu sa Zakonom o procjeni učinaka propisa (Narodne novine, 90/11) u cilju zakonske uspostave nadležnosti Ministarstva za uređenje dodjele sredstava udrugama koje se bave uslugama i aktivnostima koje su u djelokrugu Ministarstva.

- Financijski izvještaji

Podaci o ostvarenim prihodima i rashodima te o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima Ministarstva nisu istovjetni.

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima prihodi su iskazani u iznosu 3.536.475.642,00 kn, a u poslovnim knjigama su evidentirani u iznosu 3.362.130.273,00 kn, što je za 174.345.369,00 kn ili 5,2 % više nego u poslovnim knjigama. Rashodi su u Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima iskazani u iznosu 3.496.587.674,00 kn, a u poslovnim knjigama su evidentirani u iznosu 3.351.507.358,00 kn, što je za 145.080.316,00 kn ili 4,1 % više nego u poslovnim knjigama. U Bilanci su vrijednost imovine, te obveze i vlastiti izvori iskazani u iznosu 536.737.290,00 kn, a u poslovnim knjigama su evidentirani u iznosu 87.513.979,00 kn, što je za 449.223.311,00 kn ili 513,3 % više nego u poslovnim knjigama.

Razlike u iznosima iskazanim u financijskim izvještajima i evidentiranim u poslovnim knjigama, nastale su zbog načina financijskog izvješćivanja Ministarstva. Financijski izvještaji Ministarstva se sastavljaju ručnim zbrajanjem podataka iskazanim na računima glavne knjige koji se odnose na proračunsku glavu Ministarstvo socijalne politike i mladih s dijelom podataka proračunske glave Proračunski korisnici u socijalnoj skrbi.

U Bilješkama uz financijske izvještaje nisu u cijelosti navedena obrazloženja o kriterijima, odnosno postupcima vezano uz obuhvat podataka koji se uzimaju pri izradi financijskih izvještaja te se ne može sa sigurnošću utvrditi zbog čega je dio prihoda, rashoda, imovine, obveza i vlastitih izvora proračunske glave proračunski korisnici u socijalnoj skrbi iskazan u financijskim izvještajima Ministarstva. Također, Ministarstvo nema pisane upute kojima bi bili utvrđeni kriteriji za opisani način financijskog izvješćivanja.

Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 3. i 15. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Odredbom članka 3. Pravilnika je propisano da je svrha financijskih izvještaja davanje informacija o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) i novčanim tijekovima proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika. Odredbom članka 15. navedenog Pravilnika je propisano da se Bilješke sastavljaju kao dopuna podataka uz financijske izvještaje koje mogu biti opisne, brojčane ili kombinirane.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Također, nalaže u Bilješkama uz financijske izvještaje navesti cjelovita obrazloženja o kriterijima, odnosno postupcima koji se primjenjuju pri sastavljanju financijskih izvještaja Ministarstva. S obzirom na specifičnost i složenost postupaka koji se primjenjuju pri izradi financijskih izvještaja Ministarstva, a u cilju razumijevanja, predlaže donijeti i pisane upute kojima bi bili utvrđeni kriteriji za opisani način financijskog izvješćivanja.

- Izvanbilančne evidencije

Ministarstvo je za 2013. u okviru aktivnosti Naknada štete po sudskim presudama planiralo rashode u iznosu 4.258.588,00 kn, a evidentiralo u iznosu 4.190.754,00 kn. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 888.261,00 kn, zatezne kamate u iznosu 1.765.452,00 kn i druge naknade šteta pravnim i fizičkim osobama u iznosu 1.537.041,00 kn.

U poslovnim knjigama i Bilanci koncem godine, na računima u okviru izvanbilančne evidencije, Ministarstvo nema iskazanu vrijednost sudskih sporova u tijeku.

Sudski sporovi su potencijalne obveze koje predstavljaju značajan rizik za državni proračun, stoga je potrebno primijeniti određene mjere sa svrhom praćenja i upravljanja navedenim obvezama. Jedna od mjera koju je Ministarstvo financija poduzelo u cilju praćenja i upravljanja potencijalnim obvezama je dopis (prosinac 2013.) upućen korisnicima razine razdjela kojim se zahtjeva uspostava izvanbilančnih evidencija sudskih sporova u tijeku. Analitičke podatke sudskih sporova u tijeku sa stanjem na 31. prosinca 2013., ministarstva, odnosno proračunski korisnici su bili dužni dostaviti Državnoj riznici do 31. siječnja 2014., uz obvezu polugodišnjeg i godišnjeg ažuriranja podataka. Nakon dostave podataka o potencijalnim obvezama proračunskih korisnika, zbrojni podaci trebaju biti iskazani u financijskim izvještajima državnog proračuna. Obveza Ministarstva prema navedenom dopisu je bila i ustrojiti posebnu organizacijsku jedinicu ili imenovati koordinatora za suradnju s državnim odvjetništvima. O imenovanju odgovorne osobe bilo je potrebno obavijestiti Državnu riznicu Ministarstva financija do 31. prosinca 2013., koja je navedenu obavijest trebala dostaviti nadležnom odjelu Državnog odvjetništva Republike Hrvatske. Ministarstvo je u ožujku 2014. dostavilo Državnoj riznici podatak o potencijalnim obvezama sa stanjem na dan 31. prosinca 2013. u iznosu 4.711.000,00 kn za proračunsku glavu Ministarstvo socijalne politike i mladih. Za proračunsku glavu Proračunski korisnici u socijalnoj skrbi, podatak nije dostavljen. O imenovanju koordinatora za suradnju s državnim odvjetništvima je obavijestilo Ministarstvo financija u tijeku revizije (srpanj 2014.).

Do dana obavljanja revizije (kolovoz 2014.), Ministarstvo u poslovnim knjigama nije evidentiralo vrijednost sudskih sporova u tijeku.

Obveza uspostave evidencija o sudskim sporovima u tijeku je propisana odredbom članka 16. stavak 1. točka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu prema kojoj su obvezne Bilješke uz Bilancu pregled ostalih ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku i slično).

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima evidentirati vrijednost sudskih sporova u tijeku te navedene podatke pravodobno dostavljati Ministarstvu financija. O obvezi evidentiranja vrijednosti sudskih sporova potrebno je obavijestiti i proračunske korisnike razdjela. Također nalaže sastavljanje obveznih Bilješki uz Bilancu na način propisan odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- 1.2. *Ministarstvo prihvaća naloge Državnog ureda za reviziju. Vezano uz naloge koji se odnose na evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama u skladu s modificiranim načelom nastanka poslovnog događaja i na temelju vjerodostojne dokumentacije, navodi da nije u posjedu računa za računala i računalnu opremu iz prethodnih godina, a što potvrđuju i zapisnici sa zajedničkog sastanka Ministarstva zdravlja i Ministarstva od 20. ožujka 2013. Obrazlaže da su računala u prijašnjim godinama isporučena Ministarstvu zdravlja i socijalne skrbi (sukladno Zapisniku od 13. prosinca 2012.), kada je nastala obveza za podmirenje računa te je donesena odluka da se obveze izvrše temeljem primopredajnog zapisnika. Vezano uz nalog o nužnosti evidentiranja potraživanja od udruga za povrat neutrošenih sredstava, odnosno nenamjenski korištenih sredstava u poslovnim knjigama, navodi da će evidentirati i pratiti rashode i obveze koji se odnose na odobravanje financijskih potreba udrugama za programe i projekte, kao i evidentirati potraživanja od korisnika za povrat neutrošenih, odnosno nenamjenski korištenih sredstava za provedbu programa i projekata.*

Vezano uz nalog o obvezi sastavljanja financijskih izvještaja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te navođenja cjelovitih obrazloženja o kriterijima, odnosno postupcima koji se primjenjuju pri sastavljanju financijskih izvještaja Ministarstva u Bilješkama, obrazlaže da su razlike u iznosima iskazanim u financijskim izvještajima i iznosima u poslovnim knjigama, nastale zbog toga što su u financijskim izvještajima, odnosno Bilanci, evidentirani podaci koji se odnose na razdjel 102, glava 05 i 08. Nadalje, obrazlaže da su u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima evidentirani i pridodani podaci koji su iskazani u tablici i to: podaci glave 05 i dio podataka glave 08. Podaci glave 08 koji su prikazani u tablici su podaci izvora financiranja 43 – Ostali prihodi za posebne namjene, 0 – ostali prihodi, 53 – Inozemne donacije, 54 – Pomoć proračunskim korisnicima temeljem prijenosa sredstva EU, 61 – Donacije, 11- proračunska sredstva, svi podaci razreda 0 i 9; podaci aktivnosti A 734187 – Ostale naknade i pomoći, organizacijska jedinica 130, A 734194 – Skrb o osobama s tjelesnim intelektualnim i osjetilnim oštećenjima centar „Silver“, te na izvoru 11 račun 1292198 – Potraživanja ministarstva za neutrošena sredstva proračuna i račun 2395401 – Obveze za povrat u proračun. Navodi da će u Bilješkama uz financijske izvještaje pisati detaljnija obrazloženja uz financijske izvještaje.

Vezano uz naloge koji se odnose na evidentiranje vrijednosti sudskih sporova u tijeku, pravodobno dostavljanje navedenih podataka Ministarstvu financija, obavještavanje proračunskih korisnika razdjela o obvezi evidentiranja vrijednosti sudskih sporova te sastavljanje obveznih Bilješki uz Bilancu na način propisan odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, navodi da su u tijeku pregovori za izradu aplikacije za praćenje sudskih sporova u tijeku.

2. Imovina

- 2.1. Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine je iskazana u iznosu 536.737.290,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 432.644.099,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 104.093.191,00 kn. Od iskazane vrijednosti nefinancijske imovine, na proračunsku glavu 10205 Ministarstvo socijalne politike i mladih se odnosi 46.708.905,00 kn ili 10,8 %, a na proračunsku glavu 10208 Proračunski korisnici u socijalnoj skrbi se odnosi 385.935.194,00 kn ili 89,2 %.

U okviru nefinancijske imovine su iskazani građevinski objekti u vrijednosti 304.940.608,00 kn, građevinski objekti u pripremi 73.324.451,00 kn, postrojenja i oprema 51.733.534,00 kn, prijevozna sredstva 123.844,00 kn, ulaganja u računalne programe 77.175,00 kn, knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti 10.700,00 kn te druga imovina u vrijednosti 2.433.787,00 kn (zemljište i licence).

- Popis i evidentiranje imovine

Ministarstvo je obavilo popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2013. Središnje povjerenstvo za koordinaciju i nadzor popisa (dalje u tekstu: Središnje povjerenstvo) je na temelju pojedinačnih izvješća povjerenstava za popis, sastavilo izvješće o obavljenom popisu. Središnje povjerenstvo je predložilo da se, na temelju Sporazuma o preuzimanju dugotrajne imovine evidentirane u poslovnim knjigama Ministarstva zdravlja (dalje u tekstu: Sporazum), uknjiži u poslovne knjige Ministarstva dugotrajna nefinancijska imovina u vrijednosti 17.523.384,00 kn (zemljište i građevinski objekti). Naime, Ministarstvo zdravlja je koncem studenoga 2013. dostavilo Ministarstvu ovjereni Sporazum u prilogu kojeg je popis imovine koju je potrebno prenijeti Ministarstvu u vrijednosti 19.248.752,00 kn (zemljište, građevinski objekti, stručno savjetovanje na poslovima projektiranja, adaptacije i opremanje ustanova socijalne skrbi). Sporazumom je utvrđeno da za dio navedene imovine koja je predmet Sporazuma ne postoji relevantna dokumentacija, jer istu tadašnje Ministarstvo rada i socijalne skrbi nije predalo Ministarstvu zdravstva, predniku Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi u djelu koji se odnosi na socijalnu skrb. Ministarstvo nije ovjeralo Sporazum, nego je koncem siječnja 2014. uputilo dopis Ministarstvu zdravlja kojim traži da se za dio dugotrajne imovine iz Sporazuma u vrijednosti 1.725.368,00 kn (snimanje i izrada projektnih zadataka te stručno savjetovanje na poslovima projektiranja, adaptacije i opremanje ustanova socijalne skrbi) iskaže pojedinačna vrijednost i namjena po svakoj ustanovi socijalne skrbi. Ministarstvo zdravlja je u lipnju 2014. dostavilo tražene podatke i izmjenu popisa imovine koju je potrebno prenijeti u Ministarstvo u vrijednosti 20.821.657,00 kn.

Do dana obavljanja revizije (rujan 2014.), Ministarstvo nije ovjeralo Sporazum i nije evidentiralo navedenu nefinancijsku imovinu u poslovnim knjigama.

Također, u izvješću Središnjeg povjerenstva se navodi da je potrebno osnovati povjerenstvo koje će obaviti internu procjenu informatičke opreme na lokaciji Ksaver 200A, Zagreb, kako bi se utvrdila realna vrijednost navedene imovine. Naime, vrijednost navedene informatičke opreme je u popisnim listama i poslovnim knjigama Ministarstva iskazana u pojedinačnoj vrijednosti 2,00 kn. Na temelju navedenog izvješća, ministrica je u veljači 2014. donijela odluku kojom se usvajaju prijedlozi Središnjeg povjerenstva. Odluka do dana obavljanja revizije nije provedena.

Nadalje, revizijom za prethodno razdoblje je utvrđeno da je Ministarstvo trebalo nefinancijsku imovinu u upotrebi u vrijednosti 312.610.743,00 kn, nabavljenu ranijih godina za ustanove socijalne skrbi i evidentiranu u poslovnim knjigama na računima za zemljište, građevinske objekte i opremu, a koju koriste navedene ustanove socijalne skrbi, isknjižiti iz poslovnih knjiga Ministarstva i prenijeti navedenim ustanovama. Također je utvrđeno da se vrijednost građevinskih objekata u pripremi iskazana u poslovnim knjigama i Bilanci početkom i koncem 2012. u iznosu 73.324.451,00 kn (ista vrijednost iskazana i početkom i koncem 2013.) odnosi na objekte koji su završeni ranijih godina i koriste ih ustanove socijalne skrbi.

Navedeni iznos je trebalo evidentirati na računu građevinskih objekata u upotrebi te na temelju suglasnosti Ministarstva isknjižiti iz poslovnih knjiga i prenijeti ustanovama socijalne skrbi, što nije učinjeno.

Opisani poslovni događaji su najvećim dijelom nastali u ranijem razdoblju (dok je Ministarstvo bilo dio Ministarstva zdravstva i socijalne politike) i bili su evidentirani u poslovnim knjigama navedenog ministarstva u postojećem informatičkom sustavu. 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. Nakon razdvajanja, navedena vrijednost nefinancijske imovine u upotrebi i u pripremi je putem navedenog informatičkog sustava prenesena iz poslovnih knjiga Ministarstva zdravlja u poslovne knjige Ministarstva. Ministarstvo nema odgovarajuće knjigovodstvene dokumentacije (računi, situacije, zapisnici o primopredaji i drugo), na temelju koje je u poslovnim knjigama evidentirana vrijednost nefinancijske imovine.

S obzirom na navedene činjenice, u poslovnim knjigama Ministarstva i Bilanci na dan 31. prosinca 2013., nefinancijska imovina nije realno iskazana. Prema odredbi članka 3. stavka 1. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11), osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) i novčanim tijekovima proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

S obzirom na osnovnu svrhu sastavljanja financijskih izvještaja koja je propisana odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje radnji na prijenosu evidencija dugotrajne nefinancijske imovine iz poslovnih knjiga proračunske glave Ministarstvo socijalne politike i mladih u poslovne knjige proračunske glave Proračunski korisnici u socijalnoj skrbi, na realizaciji Sporazuma o preuzimanju dugotrajne nefinancijske imovine s Ministarstvom zdravlja te internoj procjeni informatičke opreme.

- 2.2. *Ministarstvo prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju vezano uz poduzimanje radnji na prijenosu evidencija dugotrajne nefinancijske imovine iz poslovnih knjiga proračunske glave Ministarstvo socijalne politike i mladih u poslovne knjige proračunske glave Proračunski korisnici u socijalnoj skrbi, na realizaciji Sporazuma o preuzimanju dugotrajne nefinancijske imovine s Ministarstvom zdravlja te internoj procjeni informatičke opreme. Obrazlaže da Ministarstvo nije bilo u mogućnosti isknjižiti dugotrajnu nefinancijsku imovinu iz poslovnih knjiga zbog toga što nije bilo u posjedu potrebne dokumentacije. Navodi da je nakon višekratnih zahtjeva dobilo od Ministarstva zdravlja detaljno razrađena utrošena sredstva za izvršenje usluge po pojedinoj ustanovi socijalne skrbi te će značajan dio opreme i građevina isknjižiti i prenijeti ustanovama. Za drugi dio za koji Ministarstvo zdravlja nema dokumentaciju, konzultirat će se nadležne institucije kako bi utvrdili činjenično stanje i prikupili dokumentaciju koja bi bila temelj za isknjiženje. Nadalje, navodi da je 10. listopada 2014. potpisan Sporazum o preuzimanju dugotrajne imovine evidentirane u poslovnim knjigama Ministarstva zdravlja. Također navodi da će odluka ministrice o usvajanju izvješća središnjeg povjerenstva za koordinaciju i nadzor popisa vezano uz internu procjenu informatičke opreme, biti provedena do konca 2014.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Ministarstva za 2013. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2012. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje i rashode, nisu otklonjene.
 - U okviru računovodstvenog poslovanja, Ministarstvo u pojedinim slučajevima nije postupilo u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Rashodi u iznosu 2.471.033,00 kn nisu iskazani uz primjenu računovodstvenog načela nastanka poslovnog događaja, a rashodi u iznosu 455.000,00 kn nisu evidentirani u poslovnim knjigama na temelju vjerodostojne dokumentacije. Financijski izvještaji Ministarstva za 2013. su sastavljeni ručnim zbrajanjem podataka iskazanim na računima glavne knjige koji se odnose na proračunsku glavu Ministarstvo socijalne politike i mladih s dijelom podataka proračunske glave Proračunski korisnici u socijalnoj skrbi. U Bilješkama uz financijske izvještaje nisu navedena cjelovita 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. (točka 1. Nalaza)
 - Nefinancijska imovina iskazana u vrijednosti 385.935.194,00 kn je najvećim dijelom nabavljena ranijih godina i koriste je ustanove socijalne skrbi, a evidentirana je u poslovnim knjigama Ministarstva na računima dugotrajne nefinancijske imovine u upotrebi i pripremi, umjesto da je na temelju odgovarajuće dokumentacije i uz suglasnost Ministarstva isknjižena iz poslovnih knjiga i prenesena navedenim ustanovama radi realnog iskazivanja nefinancijske imovine. (točka 2. 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. Početkom 2013. u Ministarstvu je bilo 206 zaposlenika, a koncem 2013. je bilo 229 zaposlenika. Od 23. prosinca 2011., zakonski predstavnik Ministarstva je potpredsjednica Vlade Republike Hrvatske i ministrica Milanka Opačić, dipl. politologinja. Ukupno ostvareni prihodi za 2013. iznose 3.536.475.642,00 kn, ukupni rashodi 3.496.587.674,00 kn te višak prihoda 39.887.968,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi su ostvareni iz proračuna u iznosu 3.309.789.535,00 kn te prihodi po posebnim propisima ostvareni u iznosu 132.938.016,00 kn. Vrijednosno su značajniji rashodi za naknade građanima i kućanstvima u iznosu 3.226.904.456,00 kn, materijalni rashodi u iznosu 89.965.541,00 kn, ostali rashodi u iznosu 61.301.337,00 kn te rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar opće države u iznosu 46.388.940,00 kn. Potraživanja su koncem 2013. iskazana u iznosu 77.097.841,00 kn. Od ukupno iskazanih potraživanja koncem 2013., dospjela su potraživanja u iznosu 76.986.538,00 kn. Do dana obavljanja revizije (kolovoz 2014.) naplaćena su potraživanja u iznosu 76.288.206,00 kn. Obveze su koncem 2013. iznosile 31.367.237,00 kn. Odnose se na obveze za rashode poslovanja. Od ukupnih obveza iskazanih koncem 2013., dospjele su obveze u iznosu 4.376.644,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (kolovoz 2014.), podmirene su obveze u iznosu 27.002.839,00 kn. Planom nabave za 2013., procijenjena vrijednost nabave roba, usluga i radova iznosi 48.492.236,00 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 2013. u propisanom roku. Prema godišnjem izvješću o javnoj nabavi, u 2013. je zaključeno 17 ugovora o nabavi roba, radova i usluga u iznosu 19.772.378,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Na temelju otvorenih postupaka javne nabave zaključeno je 13 ugovora u iznosu 17.404.228,00 kn.

Pregovaračkim postupkom bez prethodne objave zaključen je jedan ugovor za nabavu usluga u iznosu 1.572.000,00 kn. Za nabavu usluga iz Dodatka II. B su zaključena tri ugovora u iznosu 796.150,00 kn. Nabava roba, radova i usluga čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn, odnosno 200.000,00/500.000,00 kn iznosi 4.471.965,00 kn. Na temelju okvirnih sporazuma iz 2013. iz prethodnog razdoblja su nabavljene robe i usluge u vrijednosti 14.782.906,00 kn. Na temelju okvirnih sporazuma koje je zaključio Državni ured za središnju javnu nabavu, zaključeno je 45 godišnjih ugovora za nabavu roba i usluga u iznosu 17.159.974,00 kn. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje i imovinu, dijelom su posljedica nezadovoljavajućeg funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola i utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.