



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

MINISTARSTVO SOCIJALNE POLITIKE I MLADIH

Zagreb, listopad 2015.

SADRŽAJ

	stranica
I. PODACI O MINISTARSTVU	2
Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
Planiranje	3
Financijski izvještaji	3
II. REVIZIJA ZA 2014.	9
Ciljevi i područja revizije	9
Metode i postupci revizije	9
Nalaz za 2014.	10
III. MIŠLJENJE	18



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/15-01/12
URBROJ: 613-02-01-15-7

Zagreb, 13. listopada 2015.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
MINISTARSTVA SOCIJALNE POLITIKE I MLADIH ZA 2014.

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 2014.

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 provedeni su od 30. ožujka do 13. listopada 2015.

I. PODACI O MINISTARSTVU

Djelokrug 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, 54/13 i 102/13), ustrojeni su 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 2014. u Ministarstvu je bilo 232 zaposlenika, a koncem godine 255 zaposlenika.

Od 23. prosinca 2011., zakonski predstavnik Ministarstva je potpredsjednica Vlade Republike Hrvatske i ministrica Milanka Opačić, dipl. politologinja.

Planiranje

Financijski plan Ministarstva za 2014. je iznosio 3.179.012.764,00 kn. Nakon dvije izmjene i dopune državnog proračuna (Narodne novine 39/14 i 141/14), financijski plan je povećan za 135.206.262,00 kn ili 4,3 % te iznosi 3.314.219.026,00 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 iznosu 2.832.875.877,00 kn ili 85,5 % planiranih sredstava te programa Skrb za socijalno osjetljive skupine u iznosu 331.731.101,00 kn ili 10,0 % 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 2015. i 2016. Prema spomenutim projekcijama, planirani su rashodi za 2015. u iznosu 3.173.532.971,00 kn te za 2016. u iznosu 3.163.652.388,00 kn.

Financijski izvještaji

U državnom proračunu za 2014., 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 financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i Bilješke uz financijske izvještaje.

U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima te Bilanci, iskazani su 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 2014., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 3.428.749.024,00 kn, što je za 107.726.618,00 kn ili 3,0 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2014. ostvareni za 114.529.998,00 kn ili 3,5 % 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 2013.	Ostvareno za 2014.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz proračuna	3.309.789.535,00	3.194.994.356,00	96,5
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	3.751.115,00	2.792.962,00	74,5
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknadama	132.938.016,00	136.361.166,00	102,6
4.	Prihodi od imovine	1.184,00	1.384.359,00	-
5.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna	4.676.143,00	1.779.148,00	38,0
6.	Prihodi od poreza (naknade od igara na sreću)	85.319.649,00	91.437.033,00	107,2
	Ukupno	3.536.475.642,00	3.428.749.024,00	97,0

Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz proračuna koji su ostvareni u iznosu 3.194.994.356,00 kn i čine 93,2 % ukupnih prihoda. Namijenjeni su za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 3.194.325.486,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 668.870,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi za financiranje rashoda poslovanja odnose se na prihode ostvarene za aktivnost Doplatak za djecu u iznosu 1.639.548.334,00 kn te aktivnost Dodatni porodiljni dopust i oprema za novorođeno dijete u iznosu 1.131.874.832,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 136.361.166,00 kn, od čega se na prihode ustanova socijalne skrbi za opskrbinu i participaciju korisnika i drugih obveznika uzdržavanja odnosi 101.280.083,00 kn, prihode od opskrbnina Hrvatskog zavoda za mirovinsko osiguranje 27.341.724,00 kn te na prihode izvaninstitucionalnih djelatnosti i druge prihode sufinanciranja ustanova 7.209.104,00 kn.

Prihodi od poreza (naknade za priređivanje igara na sreću) su ostvareni u iznosu 91.437.033,00 kn, što je za 6.117.384,00 kn ili 7,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni su na temelju odredbi Zakona o igrama na sreću (Narodne novine 87/09, 35/13, 158/13, 41/14 i 143/14) i Uredbe o kriterijima za utvrđivanje korisnika i načina raspodjele dijela prihoda od igara na sreću za 2014. (Narodne novine 151/13 i 94/14). Utrošeni su za provedbu aktivnosti Udruge u socijalnoj skrbi, Razvoj volonterstva u Republici Hrvatskoj, Politika za mlade, Potpora za programe usmjerene djeci i mladima, Zaklada Hrvatska za djecu, Prevencija nasilja nad i među djecom i mladima te Odobravanje financijske potpore za programe i projekte usmjerene djeci s teškoćama i odraslim osobama s invaliditetom.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 2.792.962,00 kn. Vrijednosno značajniji u iznosu 2.789.842,00 kn se odnose na potpore ostvarene prema zaključenom sporazumu sa Zakladom Instituta otvoreno društvo Budimpešta za provedbu projekta Transformacija i deinstitutionalizacija Centra za rehabilitaciju Stančić i Centra za rehabilitaciju Zagreb.

Prihodi od pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu 1.779.148,00 kn. Odnose se na pomoći od predpristupnih fondova Europske unije za financiranje provedbe projekata iz IPA programa od tijela i institucija Europske unije.

Vrijednosno značajnije pomoći su ostvarene za financiranje rashoda u okviru aktivnosti IPA 2009 FPP RAC - Unapređenje kapaciteta stručnjaka za zaštitu prava i interesa djece u iznosu 1.188.378,00 kn.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 1.384.359,00 kn, a odnose se na prihode od dobiti Hrvatske Lutrije.

Prema podacima iz Izvještaja o приходима i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 3.402.867.501,00 kn, što je za 93.720.173,00 kn ili 2,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi za 2014. su ostvareni za 88.648.475,00 kn ili 2,7 % 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 2013.	Ostvareno za 2014.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	25.837.229,00	30.909.081,00	119,6
2.	Materijalni rashodi	89.965.541,00	84.892.736,00	94,4
3.	Financijski rashodi	38.048.140,00	36.024.660,00	94,7
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	46.388.940,00	16.564.581,00	35,7
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	3.226.904.456,00	3.130.962.386,00	97,0
6.	Ostali rashodi	61.301.337,00	83.138.414,00	135,6
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	8.142.031,00	20.375.643,00	250,3
	Ukupno	3.496.587.674,00	3.402.867.501,00	97,3
	Višak prihoda	39.887.968,00	25.881.523,00	64,9

Prema vrstama rashoda, vrijednosno značajniji se odnose na naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu 3.130.962.386,00 kn ili 92,0%, materijalne rashode u iznosu 84.892.736,00 kn ili 2,5 % te na ostale rashode u iznosu 83.138.414,00 kn ili 2,4 % ukupnih rashoda. Vrijednosno značajnije naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade se odnose na aktivnost Doplatak za djecu u iznosu 1.639.302.212,00 kn, Dodatni porodični dopust i oprema za novorođeno dijete u iznosu 1.131.874.832,00 kn, Skrb za djecu, mladež i odrasle osobe – drugi osnivači u iznosu 258.047.150,00 kn.

Materijalni rashodi se odnose na rashode za materijal i energiju u iznosu 47.894.865,00 kn, rashode za usluge u iznosu 31.139.390,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 3.688.615,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 1.748.035,00 kn i naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 421.831,00 kn.

Ostali rashodi se najvećim dijelom odnose na tekuće donacije u novcu u iznosu 82.138.414,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće donacije se odnose na sufinanciranje aktivnosti Odobravanje financijske potpore za programe i projekte usmjerene djeci s teškoćama i odraslim osobama s invaliditetom u iznosu 36.226.496,00 kn, Zaklada Hrvatska za djecu u iznosu 9.250.000,00 kn te aktivnost Politika za mlade u iznosu 6.597.137,00 kn.

U okviru financijskih rashoda vrijednosno značajniji u iznosu 34.765.943,00 kn se odnose na bankarske usluge i usluge platnog prometa. Spomenute 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.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 20.375.643,00 kn. Značajniji rashodi se odnose na dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu 11.425.709,00 kn, postrojenja i opremu u iznosu 6.555.161,00 kn te građevinske objekte u iznosu 2.121.061,00 kn.

U odnosu na prethodnu godinu veći su za 12.233.612,00 kn ili 150,3 % zbog povećanja rashoda za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini (građevinskim objektima te postrojenjima i opremi), a odnose se na evidentirane rashode koji su planirani i ostvareni u okviru glave 08 - Proračunski korisnici ustanova socijalne skrbi.

Za 2014. je iskazan višak prihoda u iznosu 25.881.523,00 kn. Višak prihoda prenesen iz prethodnog razdoblja iznosi 72.464.736,00 kn te višak raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 98.346.259,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2014., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 589.709.646,00 kn.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2014.

kn

Redni broj	Opis	1.siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	432.644.099,00	456.033.583,00	105,4
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	480.600,00	480.603,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	304.940.608,00	323.644.198,00	106,1
1.3.	Postrojenja i oprema	51.733.534,00	53.152.361,00	102,7
1.4.	Prijevozna sredstva	123.844,00	92.635,00	74,8
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	73.324.451,00	73.324.451,00	100,0
1.6.	Druga nefinancijska imovina	2.041.062,00	5.339.335,00	261,6
2.	Financijska imovina	104.093.191,00	133.676.063,00	128,4
2.1.	Novčana sredstva	0,00	1.238.949,00	-
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	4.806.595,00	6.603.595,00	137,4
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	72.172.534,00	98.342.660,00	136,3
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	111.303,00	105.953,00	95,2
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	26.991.375,00	27.373.522,00	101,4
	Ukupno imovina	536.737.290,00	589.709.646,00	109,9
3.	Obveze	31.367.237,00	34.727.983,00	110,7
4.	Vlastiti izvori	505.370.053,00	554.981.663,00	109,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	536.737.290,00	589.709.646,00	109,9
	Izvanbilančni zapisi	141.702,00	100.349.135,00	-

Vrijednost ukupne imovine koncem 2014. je veća za 52.972.356,00kn ili 9,9 % u odnosu na stanje iskazano početkom godine. Povećana je vrijednost financijske imovine za 29.582.872,00 kn ili 28,4 % te nefinancijske imovine za 23.389.484,00 kn ili 5,4 %.

U okviru nefinancijske imovine je povećana druga nematerijalna imovina za 3.298.273,00 kn ili 161,6%, sadašnja vrijednost građevinskih objekata za 18.703.590,00 kn ili 6,1% te postrojenja i oprema za 1.418.827,00 kn ili 2,7%.

Vrijednosno značajnije povećanje vrijednosti građevinskih objekata u iznosu 17.319.381,00 kn te dugotrajne nematerijalne imovine u iznosu 3.298.273,00 kn se odnosi na preuzimanje građevinskih objekata te ulaganja u povećanje vrijednost opreme koji su bili evidentirani u poslovnim knjigama Ministarstva zdravlja kao pravnog slijednika Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi i Ministarstva socijalne politike i mladih. Prema Sporazumu iz kolovoza 2014., vrijednost ulaganja je preneseno u poslovne knjige Ministarstva.

Potraživanja su koncem 2014. iznosila 105.059.617,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, veća su za 27.961.776,00 kn ili 36,3 %. Vrijednosno značajnija potraživanja odnose se na potraživanja za više uplaćenu opskrbninu i participaciju naplaćenu od korisnika i njihovih obveznika uzdržavanja u iznosu 73.840.865,00 kn (glava 10208 - Proračunski korisnici u socijalnoj skrbi) te neutrošena sredstva od igara na sreću koja su prema Uredbi o kriterijima za utvrđivanje korisnika i načinu raspodjele dijela prihoda od igara na sreću za 2014., namijenjena za aktivnosti koje se provode u Ministarstvu sukladno nacionalnim strategijama i programima zadovoljavanja javnih potreba u iznosu 22.054.015,00 kn (glava 10205 - Ministarstvo). Od ukupno iskazanih potraživanja koncem 2014. u iznosu 105.059.617,00 kn, dospjela su potraživanja u iznosu 4.999.196,00 kn. Do dana obavljanja revizije (travanj 2015.), naplaćena su potraživanja u iznosu 104.266.430,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda se odnose na naknade građanima i kućanstvima u iznosu 21.070.942,00 kn (naknade za smještaj u domovima korisnika djece s poremećajima u ponašanju, džeparac korisnika smještenih u ustanove te na rashode za zaposlene (za bruto plaće i naknade za prosinac 2014.) u iznosu 2.492.006,00 kn.

Obveze na koncu 2014. su iskazane u iznosu 34.727.983,00 kn, od toga su dospjele u iznosu 7.330.983,00 kn, a na glavu 05 – Ministarstvo u užem smislu se odnosi 1.642.876,00 kn. Ukupno iskazane obveze, podmirene su u cijelosti do konca ožujka 2015. Obveze se odnose na naknade građanima i kućanstvima u iznosu 21.249.270,00 kn, zaposlene u iznosu 2.492.006,00 kn, materijalne rashode 874.508,00 kn, financijske rashode u iznosu 2.781.216,00 kn te ostale tekuće obveze u iznosu 7.330.983,00 kn.

Obveze za naknade građanima i kućanstvima se odnose na obveze za smještaj korisnika u domove čiji osnivač nije Republika Hrvatska s kojima je Ministarstvo zaključilo ugovor o smještaju – djeca i odrasli s poremećajima u ponašanju u iznosu 20.590.682,00 kn, obveze za džeparac – ustanove u iznosu 501.473,00 kn te obveze prema Ustanovi za školovanje pasa vodiča Silver u iznosu 157.115,00 kn.

Vrijednosno značajnije obveze za materijalne rashode se odnose na obveze za plin u iznosu 298.775,00 kn, električnu energiju u iznosu 220.271,00 kn, naknadu troškova zaposlenima u iznosu 82.320,00 kn te za toplinsku energiju u iznosu 62.038,00 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 5.002.758,00 kn (u jednakom iznosu iznose i potraživanja od navedenih ustanova) te obveze uplate novčanih sredstava s računa zajma IBDR-a u proračun u iznosu 1.237.245,00 kn.

Vlastite izvore u iznosu 554.981.663,00 kn čine vlastiti izvori iz proračuna u iznosu 271.477.253,00 kn, ostali vlastiti izvori u iznosu 185.158.151,00 kn te višak prihoda poslovanja u iznosu 98.346.259,00 kn.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 100.349.135,00 kn najvećim dijelom se odnose na primljene bianco zadužnice u iznosu 92.130.000,00 kn te sudske sporove u tijeku u iznosu 8.144.632,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2014.

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. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su 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 korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i Ministarstvo u cjelini. Provjerena je dokumentacija u vezi s imovinom, popisom imovine i obveza, evidentiranjem prihoda, rashoda i dugotrajne imovine, izvršavanjem rashoda po programima te postupcima javne nabave. Obavljeni su razgovori s pomoćnicima ministra, načelnicima službi i odjela, voditeljima i koordinatorima određenih projekata i programa te drugim zaposlenicima i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2014.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuka revizije za 2013., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, računovodstveno poslovanje, imovina, obveze, prihodi, rashodi te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2014. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga i preporuka revizije za 2013. te računovodstveno poslovanje.

1. Izvršenje naloga i preporuka revizije za 2013.

- 1.1. 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. Nepravilnosti i propusti se odnose na računovodstveno poslovanje i imovinu.

U skladu s odredbom članka 14. stavka 6. Zakona o Državnom uredu za reviziju, Ministarstvo je dostavilo očitovanje s planom izvršenja naloga i preporuka koji sadrži aktivnosti, rokove i osobe odgovorne za izvršenje planiranih aktivnosti.

Revizijom za 2014. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno:

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- u poslovnim knjigama evidentirana je vrijednost sudskih sporova u tijeku; podaci o sudskim sporovima su pravodobno dostavljeni Ministarstvu financija
- popisana je i evidentirana informatička oprema na lokaciji Ksaver 200A
- sredstva za dječji doplatk su od 1. siječnja 2015. planirana u okviru razdjela 086 - Ministarstvo rada i mirovinskog sustava, u cilju jednostavnijeg nadzora nad zakonitim, namjenskim i svrhovitim trošenjem proračunskih sredstava prema odredbama Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10, 19/14).

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- iz poslovnih knjiga Ministarstva zdravlja prenesena je u poslovne knjige Ministarstva imovina na temelju Sporazuma o preuzimanju dugotrajne imovine evidentirane u poslovnim knjigama Ministarstva zdravlja iz listopada 2014., dijelom bez potpune i vjerodostojne dokumentacije o imovini
- u tijeku je prijenos nefinancijske imovine (zemljište, građevinski objekti i oprema) u upotrebi u poslovne knjige ustanova socijalne skrbi.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- pojedini poslovni događaji nisu evidentirani primjenom modificiranog načela nastanka poslovnog događaja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11)

- u poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja od udruga za povrat nenamjenski korištenih sredstava, odnosno više ostvarenih sredstava od utrošenih za provedbu trogodišnjih programa udruga koje pružaju usluge asistencije osobama s invaliditetom u Republici Hrvatskoj za razdoblje od 2013. - 2015., za ugovore zaključene s pružateljima usluga u 2014.
- u Bilješkama uz financijske izvještaje nisu navedeni sudski sporovi koji su u tijeku, što nije u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11)
- za aktivnost Dodatni porodiljni dopust i oprema za novorođeno dijete nisu poduzete aktivnosti na u cilju objedinjavanja nadležnosti nad izdavanjem rješenja i podmirenjem obveza po izdanim rješenjima u cilju jednostavnijeg nadzora nad zakonitim, namjenskim i svrhovitim trošenjem proračunskih sredstava u skladu s odredbama Zakona o fiskalnoj odgovornosti.

Ministarstvo je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalozima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

- 1.2. *Ministarstvo prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će pristupiti evidenciji knjiženja i praćenja rashoda i obveza koje se odnose na odobravanje financijskih potpora udrugama za programe i projekte kao i evidenciji i knjiženju potraživanja od korisnika za povrat neutrošenih i nenamjenski korištenih sredstava za provedbu programa i projekata. Vezano za sudske sporove u tijeku, navodi da su iskazani u Bilanci za 2014., ali bez obrazloženja u Bilješkama. Također vezano za aktivnost Dodatni porodiljni dopust i oprema za novorođeno dijete, navodi da provedba dane mjere zadire u izmjene i dopune više zakonskih propisa koje se tijekom 2014. (ali i 2015.) nisu dogodile te Ministarstvo nije bilo u mogućnosti provesti predloženu mjeru.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Ministarstvo je obvezno voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Ustrojene su poslovne knjige te sastavljeni propisani financijski izvještaji i dostavljeni nadležnim institucijama u rokovima. U državnom proračunu za 2014., u okviru razdjela 102 - Ministarstvo socijalne politike i mladih, pored proračunske glave 10205 - Ministarstvo je i proračunska glave 10208 - Proračunski korisnici u socijalnoj skrbi. Predmet revizije su financijski izvještaji i poslovanje proračunske glave 10205 – Ministarstvo socijalne politike i mladih.

- Poslovne knjige

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ostvareni prihodi Ministarstva su iskazani u iznosu 3.428.749.024,00 kn. Na proračunsku glavu 10205 – Ministarstvo, odnosi se 3.255.125.173,00 kn, a na proračunsku glavu 10208 - Proračunski korisnici u socijalnoj skrbi 173.623.851,00 kn. Ostvareni rashodi su iskazani u iznosu 3.402.867.501,00 kn. Na proračunsku glavu 10205 - Ministarstvo odnosi se 3.249.310.074,00 kn, a na proračunsku glavu 10208 - Proračunski korisnici u socijalnoj skrbi 153.557.427,00 kn.

Prema Bilanci na dan 31. prosinca 2014., vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 589.709.646,00 kn.

U sadašnjoj vrijednosti nefinancijske imovine koja je iskazana u iznosu 456.033.582,00 kn, na proračunsku glavu 10205 - Ministarstvo se odnosi 68.343.719,00 kn ili 15,0 %, a na proračunsku glavu 10208 - Proračunski korisnici u socijalnoj skrbi se odnosi 387.689.863,00 kn ili 85,0 %.

U financijskim izvještajima Ministarstva iskazani su podaci proračunske glave 10205 – Ministarstvo za sve izvore financiranja i konsolidirani s dijelom podataka koji su planirani i ostvareni u okviru proračunske glave 10208 - Proračunski korisnici u socijalnoj skrbi (dio materijalnih rashoda te financijskih rashoda).

Najvećim dijelom se odnose na rashode za poštarine, rashode za nabavu nefinancijske imovine te rashode Centra za rehabilitaciju Silver (Centar je proračunski korisnik Grada Zagreba), a financirani su iz ostalih prihoda za posebne namjene, ostalih prihoda, donacija te pomoći proračunskim korisnicima temeljem prijenosa sredstva Europske unije.

Financijski izvještaji Ministarstva sastavljeni su na temelju tablice koja je izrađena ručnim zbrajanjem podataka iskazanim na računima glavne knjige razdjela 102 - Ministarstvo socijalne politike i mladih koncem 2014. Tablica na temelju koje su izrađeni financijski izvještaji sadrži podatke o stanju imovine i obveza te prihoda i rashoda za 2014., bez početnog stanja i prometa tijekom godine, što otežava praćenje stanja računa u odnosu na događaje nastale početkom i tijekom godine.

U poslovnim knjigama Ministarstva evidentirani su rashodi poslovanja u iznosu 95.590.906,00 kn te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 18.939.973,00 kn koji su financirani iz ostalih prihoda za posebne namjene (izvor 43), a odnose se na glavu 10208 - Proračunski korisnici u socijalnoj skrbi. Navedeni rashodi evidentirani su na temelju zahtjeva za plaćanje koje proračunski korisnici u socijalnoj skrbi elektronskim putem dostavljaju Ministarstvu. Državnim proračunom navedeni rashodi se planiraju u okviru proračunske glave 10208 – Proračunski korisnici u socijalnoj skrbi.

S obzirom da je zbog navedenog načina iskazivanja podataka u financijskim izvještajima i poslovnim knjigama Ministarstva došlo do neusklađenosti proračunskog planiranja i izvještavanja, potrebno je prihode za ostale namjene te rashode koji se financiraju navedenim prihodima (nefinancijska imovina i rashodi poslovanja), iskazivati u financijskim izvještajima ustanova socijalne skrbi.

Troškove poštarina koji su ostvareni na temelju ugovora zaključenog između bivšeg Ministarstva zdravstva i socijalne politike i Hrvatske pošte d.d., a planirani u okviru glave 10208 – Proračunski korisnici u socijalnoj skrbi, A 734187 – Ostale naknade i pomoći te rashode Centra za rehabilitaciju Silver, u Prijedlogu Financijskog plana Ministarstva za 2016. - 2018., potrebno je planirati u okviru proračunske glave 10205 - Ministarstvo, otvaranjem nove aktivnosti.

Na temelju Sporazuma o preuzimanju dugotrajne imovine evidentirane u poslovnim knjigama Ministarstva zdravstva (dalje u tekstu: Sporazum) iz listopada 2014., Ministarstvo je u poslovnim knjigama evidentiralo dugotrajnu imovinu koja je bila evidentirana u poslovnim knjigama Ministarstva zdravstva kao pravnog slijednika Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi.

Koncem 2014. iskazano je povećanje vrijednosti dugotrajne imovine u iznosu 20.821.657,00 kn, od čega se na građevinske objekte odnosi 17.523.384,00 kn te nematerijalnu imovinu 3.298.273,00 kn.

Vrijednosno značajnije ulaganje u građevinske objekte odnosi se na ulaganja u Dom za starije i nemoćne osobe u Zagrebu u iznosu 14.216.626,00 kn, šest stanova u gradu Sinju u iznosu 1.785.000,00 kn te zgradu Crvenog križa u Ivanić Gradu u iznosu 1.000.000,00 kn. Prema analitičkoj evidenciji dugotrajne imovine Ministarstva zdravlja, ulaganje u Dom za starije i nemoćne osobe u Zagrebu izvršeno je u lipnju 1998., a do konca 2013. obračunan je ispravak vrijednosti u iznosu 2.892.242,00 kn te knjigovodstvena vrijednost iznosi 11.324.384,00 kn.

U Sporazumu je iskazana nabavna vrijednost spomenute imovine, iako se radi o ulaganjima iz ranijih godina i neovisno o činjenici da je Ministarstvo zdravlja u analitičkoj evidenciji dugotrajne imovine obračunavalo ispravak vrijednosti imovine. Ministarstvo u poslovnim knjigama nije evidentiralo ispravak vrijednosti u iznosu 2.902.025,00 kn, za koji iznos bi bila manja sadašnja vrijednost dugotrajne imovine.

Ulaganje u šest stanova u Gradu Sinju u vrijednosti 1.785.000,00 kn je izvršeno na temelju Ugovora o zajedničkoj kupnji stanova zaključenog između bivšeg Ministarstva rada i socijalne skrbi i Grada Sinja (u lipnju 1998.) za smještaj socijalno ugroženih obitelji, a ulaganje u zgradu u Ivanić Gradu u vrijednosti 1.000.000,00 kn je obavljeno na temelju Sporazuma o dovršenju i dogradnji zgrade (studeni 2003.) zaključenog između Ministarstva rada i socijalne skrbi, Gradskog društva Crvenog križa Ivanić Grada i Grada Ivanić Grad. Za navedenu imovinu u poslovnim knjigama Ministarstva nije obračunavan ispravak vrijednosti te nije vidljivo tko je vlasnik navedene imovine.

Također, u poslovnim knjigama spomenuti stanovi u Gradu Sinju su evidentirani u ukupnom iznosu i nisu evidentirani u analitičkoj evidenciji. U poslovnim knjigama navedena dugotrajna imovina je evidentirana na temelju Sporazuma. Ministarstvo nema knjigovodstvene isprave (račune, izvadke iz vlasničkih knjiga, zapisnike o primopredaji objekata i drugu dokumentaciju) koje su dokaz o nastalim poslovnim događajima.

Odredbama članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu koji je bio na snazi do 25. listopada 2014., odnosno članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je stupio na snagu 25. listopada 2014., propisano je da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. 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.

U okviru nematerijalne imovine u iznosu 3.298.273,00 kn, vrijednosno značajnija ulaganja u imovinu u iznosu 3.278.470,00 kn, odnose se na usluge stručnog savjetovanja na poslovima projektiranja, građenja, rekonstrukcije, adaptacije, održavanja i opremanja zdravstvenih ustanova i ustanova socijalne skrbi u Republici Hrvatskoj koje je jedno trgovačko društvo obavljalo na temelju ugovora koji je zaključilo bivše Ministarstvo zdravstva i socijalne skrbi u kolovozu 2004. S obzirom da se radi o ulaganjima u ustanove socijalne skrbi koja su izvršena u ranijim godinama, navedenu imovinu Ministarstvo treba brisati iz poslovnih knjiga te poduzeti radnje radi evidentiranja u poslovnim knjigama korisnika.

Rashodi u iznosu 2.324.529,00 kn nisu iskazani uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja, nego u trenutku plaćanja. Za građevinske radove na objektu Centar za odgoj i obrazovanje Tomislav Špoljar u Varaždinu u iznosu 1.467.386,00 kn, računi su ispostavljeni u 2013., a evidentirani su u 2014. Rashodi u iznosu 857.143,00 kn su ostvareni u 2013. za provedbu projekata u okviru aktivnosti Odobravanje financijske potpore za programe i projekte usmjerene djeci s teškoćama i odraslim osobama s invaliditetom, a evidentirani su u 2014.

Odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu koji je bio na snazi do 25. listopada 2014., odnosno članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je stupio na snagu 25. listopada 2014., propisano je da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju.

Bilješke uz Bilancu nisu cjelovite, jer ne sadrže podatke o sudskim sporovima u tijeku, kao ni objašnjenja za odstupanja prihoda, rashoda (veća od 10,0 %) od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine.

Odredbama članka 16. stavka 1. točke 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11) koji je bio na snazi do 10. siječnja 2015., odnosno odredbom članka 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15) koji je stupio na snagu 10. siječnja 2015., propisano je da su pregled ostalih ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveze ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku i slično), obvezne Bilješke uz Bilancu. Odredbama članka 17. Pravilnika koji je bio na snazi do 10. siječnja 2015., propisano je da je u Bilješkama uz Izvještaj o приходima i rashodima, primicima i izdacima potrebno navesti razloge zbog kojih je došlo do većih (iznad 10,0 %) odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine.

Državni ured za reviziju nalaže prihode za posebne namjene te rashode za nabavu nefinancijske imovine i rashode poslovanja koji su planirani i ostvareni u okviru proračunske glave Proračunski korisnici u socijalnoj skrbi, iskazivati u financijskim izvještajima ustanova socijalne skrbi.

Također se nalaže troškove poštarina koji su planirani u okviru proračunske glave Proračunski korisnici u socijalnoj skrbi te rashode koji su financirani za potrebe Centra za rehabilitaciju Silver, Prijedlogom Financijskog plana Ministarstva za 2016. do 2018., planirati u okviru proračunske glave Ministarstva, otvaranjem aktivnosti za navedene svrhe.

Državni ured za reviziju nalaže u suradnji s Ministarstvom zdravlja prikupiti dokumentaciju o imovini evidentiranu u poslovnim knjigama na temelju Sporazuma, te poduzimanje aktivnosti na prijenosu evidencija dugotrajne imovine iz poslovnih knjiga Ministarstva u poslovne knjige ustanova socijalne skrbi na temelju potpunih i vjerodostojnih isprava.

Državni ured za reviziju nalaže brisati iz poslovnih knjiga imovinu koju ne koristi te poduzeti radnje radi evidentiranja u poslovnim knjigama korisnika.

- Popis imovine i obveza

Za obavljanje popisa imovine i obveza donesena je odluka u prosincu 2014. Imenovano je Središnje povjerenstvo za koordinaciju i nadzor provođenja popisa, dva povjerenstva za popis nematerijalne i materijalne imovine te sitnog inventara, povjerenstvo za popis potraživanja, obveza i novca na računima i u blagajni, povjerenstvo za popis stanova u vlasništvu Republike Hrvatske kojima raspolaže Ministarstvo te povjerenstvo za popis informatičke opreme u Zagrebu, Ksaver 200a.

Prema odluci zakonskog predstavnika donesenoj na temelju odredbi članka 15. i 16. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, Središnje povjerenstvo je bilo obvezno objediniti izvješća povjerenstava, izraditi izvješće o obavljenom popisu (rezultatima popisa) na razini Ministarstva u naturalnim pokazateljima i po knjigovodstvenoj evidenciji s obrazloženjima, mišljenjima i prijedlozima vezano uz popisne razlike, rashode dotrajale, oštećene ili uništene dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine te prijedlogom za otpis potraživanja koji dostavlja zakonskom predstavniku.

Na temelju izvješća i priloženih popisnih lista, zakonski predstavnik odlučuje o načinu likvidacije utvrđenih manjkova, načinu knjiženja utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara, mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenosti knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru, nenaplativost potraživanja i slično.

U izvješću Središnjeg povjerenstva, navedeno je da prema analitičkoj evidenciji nefinancijske imovine Ministarstva, vrijednost nefinancijske imovine koncem 2014. iznosi 68.531.788,00 kn. Prema tablici na temelju koje su sastavljeni financijski izvještaji, vrijednost nefinancijske imovine za proračunsku glavu 10205 - Ministarstvo, iznosi 68.343.719,00 kn, što je manje za 188.069,00 kn. Povjerenstva za popis nefinancijske imovine nisu utvrdila razloge neusklađenosti podataka u navedenim evidencijama. Prema Bilanci stanja na dan 31. prosinca 2014., vrijednost nefinancijske imovine iznosi 456.033.583,00 kn. Prema izvješću Povjerenstva, stanje potraživanja koncem 2014. iznosi 349.019.649,00 kn, a stanje obveza 251.322.959,00 kn. Prema Bilanci stanja na dan 31. prosinca 2014. stanje potraživanja je iznosilo 105.059.617,00 kn, a stanje obveza 34.727.983,00 kn. S obzirom na navedeno podaci u izvješću Središnjeg Povjerenstva nisu istovjetni podacima iskazanim u poslovnim knjigama i Bilanci na dan 31. 12. 2014.

Revizijom je utvrđeno da 113 umjetničkih slika koje se nalaze u prostorima koje koristi Ministarstvo, nije obuhvaćeno popisom, a nisu upisane ni u poslovne knjige. Slike su preuzete od Ministarstva zdravlja u prosincu 2012. na temelju jednostrano potpisanog dokumenta od strane Ministarstva zdravlja. Ukoliko Ministarstvo nadalje ima namjeru zadržati navedene umjetničke predmete, potrebno je potpisati dokument o preuzimanju te navedene umjetničke predmete upisati u poslovne knjige prema podacima o vrijednosti iz evidencija Ministarstva zdravlja.

Središnje povjerenstvo nije izradilo izvješće o obavljenom popisu s rezultatima popisa (naturalno i po knjigovodstvenoj evidenciji) i nije dalo obrazloženja, mišljenja i prijedloge vezano uz popisne razlike, rashode dotrajale, oštećene ili uništene dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine te prijedloge za otpis potraživanja koji je trebalo dostaviti zakonskoj predstavnici.

Osnovna svrha popisa imovine i obveza je utvrditi stvarno stanje te usklađenje sa stanjem imovine i obveza u poslovnim knjigama, čime se postiže vjerodostojnost podataka iskazanih u financijskim izvještajima. S obzirom da je popis imovine i obveza za 2014. u većem dijelu obavljen formalno, svrha godišnjeg popisa imovine i obveza nije postignuta.

Odredbama članka 15. stavaka 2. i 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu koji je bio na snazi do 25. listopada 2014., odnosno članka 14. stavaka 2. i 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu koji je stupio na snagu 25. listopada 2014., propisano je da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake godine sa stanjem na datum bilance. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potvrđuju članovi popisnog povjerenstva.

Skreće se pozornost na Uputu o obavljanju popisa imovine i obveza objavljenu na internet stranicama Ministarstva financija kojom je uređena metodologija obavljanja popisa imovine i obveza, dokumenti, postupci te procedure svih faza provedbe popisa.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza.

- 2.2. *Ministarstvo prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju te vezano za evidentiranje podataka koji su planirani i ostvareni u okviru proračunske glave 08- Proračunski korisnici u socijalnoj skrbi, navodi da je isto usuglašeno na zajedničkom sastanku u Ministarstvu financija. Također navodi da će u tablicu na temelju koje su izrađeni financijski izvještaji, unijeti podatke početnog stanja i prometa tijekom godine. Vezano za imovinu koja je predmet Sporazuma s Ministarstvom zdravlja i stanove u Sinju, Ministarstvo navodi da je u više navrata tražilo adekvatnu dokumentaciju za izgradnju stanova u Sinju, ali od grada Sinja nije dobilo potvrđan odgovor. Za objekt Crvenog križa u Ivanić Gradu u tijeku su pregovori o nastavku i završetku gradnje spomenutog objekta koji bi jednim dijelom trebao biti u funkciji Centra za socijalnu skrb Ivanić Grad. Također navodi da će pristupiti evidenciji knjiženja i praćenja rashoda i obveza sukladno odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, što podrazumijeva priznavanje rashoda na temelju nastanka poslovnog događaja u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju. Nadalje, suglasno je s nalazom koji se odnosi na sudske sporove u tijeku koje je potrebno obrazložiti u Bilješkama uz financijske izvještaje.*

Vezano uz imovinu evidentiranu u poslovnim knjigama na temelju Sporazuma, Ministarstvo je tijekom 2015. pristupilo prikupljanju dokumentacije za pojedina kapitalna ulaganja za koja ne posjeduje dokumentaciju, na način da je imenovano posebno povjerenstvo koje obilazi ustanove socijalne skrbi koje su predmet ocjenjivanja, odnosno ulaganja te na temelju uvida u dokumente s kojima raspolaže ustanova i uvida o obavljenim poslovima na licu mjesta, predlaže čelnici Ministarstva donošenje odluke o brisanju iz poslovnih knjiga Ministarstva i prijenos u poslovne knjige ustanove socijalne skrbi. Ministarstvo je suglasno s nalazom Državnog ureda za reviziju prema kojem godišnji popis imovine i obveza treba obaviti u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, uz primjenu Upute o obavljanju popisa imovine i obveza koju je sastavilo Ministarstvo financija. Navodi da će godišnji popis imovine i obveza za 2015. obaviti u skladu s navedenim Pravilnikom i Uputom.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Ministarstva za 2014. 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:
 - Revizijom obavljenom za 2013. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na evidentiranje rashoda, evidentiranje potraživanja od udruga za povrat nenamjenski korištenih sredstava, odnosno više ostvarenih sredstava u poslovnim knjigama te sastavljanje Bilješki uz financijske izvještaje, nisu otklonjene. (točka 1. Nalaza)
 - Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ostvareni prihodi Ministarstva su iskazani u iznosu 3.428.749.024,00 kn, od toga se na Ministarstvo odnosi 3.255.125.173,00 kn, a Proračunske korisnike u socijalnoj skrbi 173.623.851,00 kn. Ostvareni rashodi su iskazani u iznosu 3.402.867.501,00 kn, od čega se na Ministarstvo odnosi 3.249.310.074,00 kn, a na Proračunske korisnike u socijalnoj skrbi 153.557.427,00 kn. Prema Bilanci na dan 31. prosinca 2014., vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 589.709.646,00 kn. U sadašnjoj vrijednosti nefinancijske imovine koja je iskazana u iznosu 456.033.582,00 kn, na Ministarstvo se odnosi 68.343.719,00 kn ili 15,0 %, a na Proračunske korisnike u socijalnoj skrbi 387.689.863,00 kn ili 85,0 %. U financijskim izvještajima Ministarstva iskazani su podaci proračunske glave 10205 – Ministarstvo za sve izvore financiranja i konsolidirani s dijelom podataka koji su planirani i ostvareni u okviru proračunske glave 10208 - Proračunski korisnici u socijalnoj skrbi. Financijski izvještaji Ministarstva sastavljeni su na temelju tablice koja je izrađena ručnim zbrajanjem podataka iskazanim na računima glavne knjige razdjela Ministarstva socijalne politike i mladih koncem 2014. Tablica na temelju koje su izrađeni financijski izvještaji, sadrži podatke o stanju imovine i obveza te prihoda i rashoda, bez početnog stanja i prometa tijekom godine, što otežava praćenje stanja računa u odnosu na događaje nastale početkom i tijekom godine. Posljedica opisanog načina iskazivanja podataka u financijskim izvještajima i poslovnim knjigama je neusklađenost proračunskog planiranja i izvještavanja. Rashodi u iznosu 2.324.529,00 kn u poslovnim knjigama nisu iskazani uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja. Popis imovine i obveza za 2014. nije obavljen u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i odlukom zakonskog predstavnika kojom su utvrđene obveze povjerenstava za popis. Usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom, što je osnovna svrha obavljanja popisa imovine i obveza, nije postignuta. (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, 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. 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 2014. u Ministarstvu je bilo 232 zaposlenika, a koncem 2014. je bilo 255 zaposlenika. Od 23. prosinca 2011., zakonski predstavnik Ministarstva je potpredsjednica Vlade Republike Hrvatske i ministrica Milanka Opačić, dipl. politologinja. Ukupno evidentirani prihodi u 2014. iznose 3.428.749.024,00 kn, ukupni rashodi 3.402.867.501,00 kn te višak prihoda 25.881.523,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz proračuna u iznosu 3.194.994.356,00 kn i čine 93,2 % ukupnih prihoda. Vrijednosno značajniji rashodi su naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu 3.130.962.386,00 kn, materijalni rashodi u iznosu 84.892.736,00 kn, te ostali rashodi u iznosu 83.138.414,00 kn. Potraživanja koncem 2014. su iznosila 105.059.617,00 kn, od toga su dospjela potraživanja u iznosu 4.999.196,00 kn. Do dana obavljanja revizije (travanj 2015.) naplaćena su potraživanja u iznosu 104.266.430,00 kn. Obveze su koncem 2014. iznosile 34.727.983,00 kn, od toga su dospjele u iznosu 7.330.983,00 kn, od čega se na Ministarstvo odnosi 1.642.876,00 kn. Ukupno iskazane obveze, podmirene su u cijelosti do konca ožujka 2015. Planom nabave za 2014., procijenjena vrijednost nabave roba, usluga i radova iznosi 152.735.504,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Ministarstvo vodi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma na temelju odredbi 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 2014. u propisanom roku. Godišnje izvješće o javnoj nabavi za 2014. je dostavljeno nadležnom tijelu za sustav javne nabave. Prema izvješću o javnoj nabavi, u 2014. je zaključeno 19 ugovora o javnoj nabavi ukupne vrijednosti 30.575.492,00 kn, pregovaračkim postupkom nabave bez prethodne objave, jedan ugovor u iznosu 1.509.750,00 kn te dva ugovora za usluge iz Dodatka II. B u iznosu 1.524.672,00 kn.

Nabava roba i usluga u vrijednosti do 200.000,00 kn i radovi do vrijednosti 500.000,00 kn su nabavljeni u iznosu 10.020.528,00 kn. Na temelju okvirnih sporazuma koje je zaključio Državni ured za središnju javnu nabavu, zaključeni su godišnji ugovori za nabavu roba i usluga u iznosu 2.135.025,00 kn te na temelju okvirnog sporazuma Ministarstva u iznosu 82.489,00 kn. Nabava roba i usluga u vrijednosti do 200.000,00 i radovi do vrijednosti 500.000,00 kn su nabavljeni u iznosu 10.020.528,00 kn. Nepravilnosti i propusti utvrđene ranijim revizijama koje nisu otklonjene te nepravilnosti i propusti utvrđene revizijom za 2014. koje se odnose na računovodstveno poslovanje, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.