



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

MINISTARSTVO HRVATSKIH BRANITELJA

Zagreb, rujan 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O MINISTARSTVU	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	4
II.	REVIZIJA ZA 2016.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Metode i postupci revizije	13
	Nalaz za 2016.	14
III.	MIŠLJENJE	39



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/17-01/8
URBROJ: 613-02-01-17-6

Zagreb, 13. rujna 2017.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
MINISTARSTVA HRVATSKIH BRANITELJA ZA 2016.

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 hrvatskih branitelja (dalje u tekstu: Ministarstvo) za 2016.

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

Postupci revizije su provedeni od 16. siječnja do 13. rujna 2017.

I. PODACI O MINISTARSTVU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Djelokrug Ministarstva je utvrđen odredbama Zakona o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave (Narodne novine 150/11, 22/12, 39/13, 125/13, 148/13, 93/16 i 104/16). Ministarstvo obavlja upravne i druge poslove koji se odnose na pravni položaj, rješavanje pravnog položaja, statusa i drugih pitanja hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata, hrvatskih ratnih vojnih invalida iz Domovinskog rata, hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata i članova njihovih obitelji, statusa člana obitelji smrtno stradalog, zatočenog i nestalog hrvatskog branitelja iz Domovinskog rata, osim poslova koji ulaze u djelokrug drugih ministarstava, kao i upravne i druge poslove koji se odnose na zaštitu civilnih žrtava iz Domovinskog rata, zaštitu sudionika Drugog svjetskog rata, zaštitu vojnih i civilnih invalida Drugog svjetskog rata, zaštitu osoba stradalih u obavljanju obvezne vojne službe od 15. svibnja 1945. nadalje i članova njihovih obitelji, ratnih vojnih invalida stradalih pri obavljanju vojnih i redarstvenih dužnosti u stranoj zemlji u okviru mirovnih snaga i mirovnih misija ako ih je na tu dužnost uputilo nadležno tijelo u okviru međunarodnih obveza nakon 15. svibnja 1945. i članova njihovih obitelji. Ministarstvo obavlja stručne i druge poslove koji se odnose na traženje zatočenih i nestalih, organizaciju ekshumacija masovnih i pojedinačnih grobnica na teritoriju Republike Hrvatske, prikuplja i obrađuje podatke o ekshumiranim žrtvama u cilju identifikacije te organizira identifikaciju posmrtnih ostataka žrtava. Ministarstvo sudjeluje s ministarstvom nadležnim za upravljanje državnom imovinom u poslovima upravljanja i raspolaganja dionicama i poslovnim udjelima trgovačkih društava koji čine državnu imovinu u vlasništvu Republike Hrvatske te u pogledu trgovačkih društava koja se pretežno bave djelatnostima iz područja propisane nadležnosti Ministarstva. Obavlja i druge poslove koji su mu stavljeni u nadležnost posebnim zakonom.

Uredbom o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva (Narodne novine 28/12, 31/13 i 40/15), uređeno je unutarnje ustrojstvo, nazivi i ustrojstvo upravnih organizacija u sastavu Ministarstva i unutarnjih ustrojstvenih jedinica, poslovi i zadaci koji se u njima obavljaju, način upravljanja, okvirni broj državnih službenika i namještenika potrebnih za obavljanje poslova iz djelokruga, kao i druga pitanja od značenja za rad Ministarstva. Ustrojene su unutarnje ustrojstvene jedinice: Kabinet ministra, Glavno tajništvo, Uprava za hrvatske branitelje iz Domovinskog rata i članove njihovih obitelji, Uprava za pravne i stambene poslove, Uprava za zatočene i nestale, Samostalni odjel za unutarnju reviziju te Samostalna služba za strateške inicijative i projekte Europske unije.

Početakom 2016. u Ministarstvu je bio 191, a koncem godine 194 zaposlenika.

Zakonski predstavnik Ministarstva je do 21. siječnja 2016. bio Predrag Matić, od 22. do 28. siječnja 2016., Mijo Crnoja, od 29. siječnja do 20. ožujka 2016. dužnost zakonskog predstavnika je obavljala Vesna Nađ, a od 21. ožujka 2016., zakonski predstavnik Ministarstva je Tomo Medved.

Planiranje

U okviru razdjela Ministarstva planirana su i ostvarena sredstva za Ministarstvo u užem smislu te za dva proračunska korisnika: Javna ustanova Memorijalni centar Domovinskog rata Vukovar i Javna ustanova Dom hrvatskih veterana.

Odlukom o privremenom financiranju poslova, funkcija i programa državnih tijela i drugih proračunskih korisnika državnog proračuna Republike Hrvatske u prvom tromjesečju 2016. godine (Narodne novine 109/15) za Ministarstvo je planiran iznos 209.683.508,00 kn. Financijskim planom Ministarstva za 2016. planirani su prihodi i primici te rashodi i izdaci u iznosu 873.196.307,00 kn. Nakon izmjene i dopune državnog proračuna te tri preraspodjele proračunskih sredstava odobrene odlukama ministra financija, financijskim planom Ministarstva prihodi i primici te rashodi i izdaci su smanjeni za 10.374.689,00 kn ili 1,2 % te iznose 862.821.618,00 kn.

Rashodi i izdaci Ministarstva namijenjeni su financiranju pet programa, i to: Obilježavanje mjesta stradavanja u Domovinskom ratu, Skrb za hrvatske branitelje iz Domovinskog rata, Zatočeni i nestali, Socijalne pomoći i naknade sudionicima i žrtvama rata te Stambeno zbrinjavanje hrvatskih ratnih vojnih invalida i članova njihovih obitelji. U okviru navedenih programa je planirano 26 aktivnosti te tri kapitalna projekta. Vrijednosno značajniji rashodi su planirani za provedbu programa Socijalne pomoći i naknade sudionicima i žrtvama rata u iznosu 687.826.408,00 kn, što je 79,7 % planiranih sredstava, Skrb za hrvatske branitelje u iznosu 107.858.010,00 kn ili 12,5 % te za provedbu programa Stambeno zbrinjavanje hrvatskih ratnih vojnih invalida i članova njihovih obitelji u iznosu 48.875.000,00 kn ili 5,7 % planiranih sredstava.

Vrijednosno značajnija odstupanja nakon izmjene i dopune planiranih sredstava su se odnosila na smanjenje rashoda za pet aktivnosti: Žrtve seksualnog nasilja za vrijeme oružane agresije na Republiku Hrvatsku u Domovinskom ratu u iznosu 12.970.000,00 kn, OP učinkoviti ljudski potencijali 2014. - 2020. u iznosu 12.933.000,00 kn, OP konkurentnost i kohezija 2014. - 2020. u iznosu 10.682.700,00 kn, Jednokratna prava iz zakona i ostale naknade hrvatskim braniteljima iz Domovinskog rata u iznosu 4.040.000,00 kn te Zapošljavanje hrvatskih branitelja u iznosu 2.820.000,00 kn. Značajnije su povećani planirani rashodi za tri aktivnosti: Trajna prava (osobna invalidnina, obiteljska invalidnina, naknade i drugo) u iznosu 39.000.000,00 kn, Stambeno zbrinjavanje invalida iz Domovinskog rata u iznosu 5.000.000,00 kn te Udruge branitelja u iznosu 2.276.061,00 kn.

Izvori sredstava za obavljanje poslova iz djelokruga su prihodi iz državnog proračuna, primici od zaduživanja (povrati danih dugoročnih stambenih kredita - glavnice za stambeno zbrinjavanje članova obitelji smrtno stradalog, zatočenog ili nestalog hrvatskog branitelja iz Domovinskog rata i hrvatskih ratnih vojnih invalida iz Domovinskog rata, dalje u tekstu: program stambenog zbrinjavanja), prihodi od igara na sreću te drugi izvori.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2017. i 2018. Prema spomenutim projekcijama, planirani su rashodi i izdaci za 2017. u iznosu 974.062.949,00 kn te za 2018. u iznosu 995.227.015,00 kn.

Financijskim planom za 2016. nisu planirani prihodi od prodaje nefinancijske imovine, a ostvareni su u iznosu 11.496.964,00 kn. Odnose se na prihode od prodaje stanova u organiziranoj izgradnji u okviru programa stambenog zbrinjavanja. Prošlih godina navedeni prihodi nisu bili evidentirani. U 2016. izmijenjen je način evidentiranja navedenih prihoda.

Financijski izvještaji

Ministarstvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Za Ministarstvo u užem smislu sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje. Ministarstvo je nositelj razdjela i sastavlja konsolidirane financijske izvještaje razdjela, u kojima se nalazi Ministarstvo u užem smislu, Javna ustanova Memorijalni centar Domovinskog rata Vukovar i Javna ustanova Dom hrvatskih veterana. Predmet revizije su financijski izvještaji Ministarstva u užem smislu.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 861.558.253,00 kn, što je za 169.334,00 kn više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2016. ostvareni za 1.263.365,00 kn ili 0,1 % manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz proračuna	815.901.816,00	802.861.447,00	98,4
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	41.200,00	22.181,00	53,8
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	87.816,00	0,00	-
4.	Prihodi od poreza (igre na sreću)	4.951.871,00	6.929.628,00	139,9
5.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	0,00	376.592,00	-
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.848,00	11.496.964,00	622 130,1
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	40.404.368,00	39.871.441,00	98,7
	Ukupno	861.388.919,00	861.558.253,00	100,0

Prihodi iz državnog proračuna su vrijednosno najznačajniji i čine 93,2 % ukupnih prihoda i primitaka. U odnosu na prethodnu godinu, ostvareni su manje za 13.040.369,00 kn ili 1,6 %. Odnose se na prihode za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 799.281.925,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.579.522,00 kn.

Najvećim dijelom su namijenjeni za financiranje pet aktivnosti: Trajna prava (osobna invalidnina, obiteljska invalidnina, naknade i drugo) u iznosu 573.342.384,00 kn, Sudionici i žrtve II. svjetskog rata i poraća u iznosu 73.733.385,00 kn, Jednokratna prava iz Zakona o pravima hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata i članova njihovih obitelji u iznosu 34.133.258,00 kn, Administracija i upravljanje u iznosu 31.033.678,00 kn te za financiranje aktivnosti Civilni invalidi iz Domovinskog rata u iznosu 22.122.264,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 11.496.964,00 kn te čine 1,3 % ukupnih prihoda i primitaka. U odnosu na prethodnu godinu, ostvareni su više za 11.495.116,00 kn. Razlog je promjena u evidentiranju i iskazivanju prihoda od prodaje stanova u okviru programa stambenog zbrinjavanja od listopada 2016. prema nalogu Državnog ureda za reviziju danog u reviziji Ministarstva za 2015., a usuglašeno na sastanku s predstavnicima Ministarstva financija. Odnose se na prihode od prodaje stanova u vlasništvu Republike Hrvatske kojima upravlja Ministarstvo.

Prihodi od poreza (naknade za priređivanje igara na sreću) su ostvareni u iznosu 6.929.628,00 kn. U odnosu na prethodno razdoblje, ostvareni su više za 1.977.757,00 kn ili 39,9 %. 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 2016. (Narodne novine 38/16 i 115/16). Sredstva su namijenjena za financiranje rashoda u okviru aktivnosti Udruge branitelja. Prenesena sredstva iz 2015. su iznosila 1.985.477,00 kn te su ukupno raspoloživa sredstva iznosila 8.915.105,00 kn. U 2016. je utrošeno 7.392.975,00 kn te su sredstva u iznosu 1.522.130,00 kn uz pravo korištenja prenesena u 2017.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna su ostvareni u iznosu 376.592,00 kn. Odnose se na tekuće pomoći od tijela i institucija EU u iznosu 258.657,00 kn (izvor financiranja - Europski fond za regionalni razvoj - ERDF) kojima se financiraju rashodi za intelektualne i osobne usluge planirani i ostvareni u okviru aktivnosti OP Konkurentnost i kohezija 2014. - 2020. te na sredstva u iznosu 117.935,00 kn (izvor financiranja - Ostale pomoći) planirana i ostvarena u okviru aktivnosti Administracija i upravljanje za stručno osposobljavanje bez zasnivanja radnog odnosa.

Primici od financijske imovine i zaduživanja su ostvareni u iznosu 39.871.441,00 kn i čine 4,6 % ukupnih prihoda i primitaka. Odnose se na povrat glavnice odobrenih stambenih kredita financiranih u okviru programa Stambeno zbrinjavanje HRVI i članova njihovih obitelji, aktivnost - Stambeno zbrinjavanje invalida iz Domovinskog rata. Od ukupno ostvarenih primitaka, sredstva uplaćena u državni proračun u iznosu 39.413.016,00 kn su namijenjena daljnjem provođenju programa, dok je 458.425,00 kn plaćeno banci za naknade. Neutrošena sredstva iz 2015. su iznosila 22.811.772,00 kn i prenesena su u 2016. Koncem 2016. neutrošena su sredstva u iznosu 22.902.910,00 kn i prenesena su u 2017. Prema potvrdama o otplati kredita, koje banka dostavlja Ministarstvu, u 2016. su otplaćena 42 stambena kredita. Ostvareni prihodi od kamata na kredite za program stambenog zbrinjavanja, prema dopisu Ministarstva financija iz siječnja 2017. ustupljeni su Ministarstvu, a namijenjeni su za sanaciju stanova preuzetih od drugih tijela državne uprave te izgradnju novih stanova.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 861.857.373,00 kn, što je za 2.801.406,00 kn ili 0,3 % više u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	23.615.566,00	24.321.299,00	103,0
2.	Materijalni rashodi	41.161.503,00	32.680.302,00	79,4
3.	Financijski rashodi	1.727.744,00	1.524.740,00	88,3
4.	Subvencije	197.242,00	83.131,00	42,1
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	2.148.000,00	2.096.562,00	97,6
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	730.271.764,00	750.456.367,00	102,8
7.	Ostali rashodi	16.761.373,00	19.419.847,00	115,9
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	4.326.468,00	9.398.632,00	217,2
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	38.846.307,00	21.876.493,00	56,3
	Ukupno	859.055.967,00	861.857.373,00	100,3
	Višak prihoda i primitaka	2.332.952,00	0,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	0,00	299.120,00	-

Za 2016. je iskazan manjak prihoda i primitaka u iznosu 299.120,00 kn iz prihoda za posebne namjene. S obzirom na to da je preneseni višak prihoda i primitaka iz prošlog razdoblja iznosio 24.805.380,00 kn (nakon korekcije – uplaćeni prihodi nakon predaje završnog računa za 2015.), višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 24.506.260,00 kn. Odnosi se na sredstva za program stambenog zbrinjavanja u iznosu 22.902.910,00 kn, prihode od igra na sreću u iznosu 1.522.130,00 kn, stručno osposobljavanje bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu 72.386,00 kn, tekuće donacije u iznosu 5.000,00 kn te novčana sredstva u blagajni u iznosu 3.834,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci odnose se na naknade građanima i kućanstvima u iznosu 750.456.367,00 kn i čine 87,1 % ukupnih rashoda i izdataka. Slijede, materijalni rashodi u iznosu 32.680.302,00 kn i ili 3,8 %, rashodi za zaposlene u iznosu 24.321.299,00 kn ili 2,8 % te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 21.876.493,00 kn ili 2,5 % ukupnih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene se odnose na rashode za bruto plaće u iznosu 20.168.080,00 kn (od čega se 547.897,00 kn odnosi na plaće za prekovremeni rad), doprinose na plaće u iznosu 3.459.877,00 kn te ostale rashode za zaposlene u iznosu 693.342,00 kn (jubilarne nagrade, darovi djeci, otpremnine, naknade za bolest, smrtni slučaj, rođenje djeteta te drugi rashodi). U odnosu na prethodnu godinu veći su za 705.733,00 kn ili 3,0 %.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 32.680.302,00 kn se odnose na rashode za usluge u iznosu 16.899.640,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 12.172.285,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 2.023.792,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 1.539.036,00 kn te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 45.549,00 kn.

Vrijednosno značajniji materijalni rashodi odnose se na rashode za naknade prema ugovorima o djelu u iznosu 6.808.152,00 kn (od čega se na naknade vanjskim suradnicima u Centrima za psihosocijalnu pomoć za ostvarenje Nacionalnog programa psihosocijalne i zdravstvene pomoći sudionicima i stradalnicima iz Domovinskog rata, drugog svjetskog rata te povratnicima iz mirovnih misija - dalje u tekstu: Nacionalni program odnosi 4.413.498,00 kn), plaće stručnih djelatnika i specijalizanata iz psihijatrije u iznosu 4.243.908,00 kn za potrebe provedbe Nacionalnog programa na temelju ugovora zaključenih s tri regionalna centra (Split, Rijeka i Osijek) za psihotraumu i Nacionalnim centrom u Zagrebu, obilježavanje obljetnica ratnih događanja i stradanja u Domovinskom ratu u iznosu 3.302.516,00 kn, ekshumaciju, identifikaciju i sahranu žrtava iz Domovinskog rata u iznosu 2.401.062,00 kn, održavanje, čuvanje i zaštitu Memorijalnog groblja u Vukovaru u iznosu 1.803.691,00 kn te rashode za pričuvu u iznosu 891.311,00 kn (za ukupno 447 stanova - Ministarstvo plaća pričuvu za prazne stanove, stanove dane u najam te za stanove s pridržanim pravom vlasništva za koje korisnici ne plaćaju pričuvu, a putem Općinskog državnog odvetništva traži povrat plaćenog iznosa pričuve u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08 i 8/15)).

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima ostvareni u iznosu 750.456.367,00 kn, veći su za 20.184.603,00 kn ili 2,8 % u odnosu na prethodnu godinu. Razlog je izmijenjeni način evidentiranja popusnog dijela odobrenih stambenih kredita u okviru programa stambenog zbrinjavanja koji je prošlih godina evidentiranu okviru izdataka za financijsku imovinu i otplate zajmova (nalog Državnog ureda za reviziju za 2015. je usuglašen s Ministarstvom financija). Navedene naknade ostvarene su za novčana primanja za trajna, jednokratna i druga prava korisnika u okviru programa Socijalne pomoći i naknade sudionicima i žrtvama rata te programa Skrb za hrvatske branitelje iz Domovinskog rata. Uvjeti i postupak za ostvarenje novčanih primanja na osnovi oštećenja organizma, gubitka, zatočenja ili nestanka hrvatskog branitelja te materijalnih i drugih potreba su propisana odredbama Zakona o pravima hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata i članova njihovih obitelji (Narodne novine 174/04, 92/05, 2/07, 107/07, 65/09, 137/09, 146/10, 55/11, 140/12, 19/13, 33/13, 148/13 i 92/14) (dalje tekstu: Zakon) i Zakona o zaštiti vojnih i civilnih invalida rata (Narodne novine 33/92, 77/92, 86/92, 27/93, 58/93, 2/94, 76/94, 108/95, 108/96, 82/01, 94/01, 103/03 i 148/13) te provedbenih propisa. Način obračuna i isplate navedenih novčanih naknada propisani su Pravilnikom o načinu isplate novčanih primanja i drugih troškova (Narodne novine 4/15), a način vođenja evidencije o obavljenim isplatama, rokovi izvješćivanja, kontrole i nadzora, Pravilnikom o načinu vođenja evidencije o obavljenim isplatama i dostavi izvješća o utrošenim sredstvima te kontroli namjenskog trošenja sredstava (Narodne novine 4/15). Vrijednosno značajnije naknade građanima i kućanstvima se odnose na trajna prava (osobne i obiteljske invalidnine, opskrbnine, doplatak za njegu i pomoć druge osobe, ortopedski doplatak i drugo) u iznosu 573.156.480,00 kn, pomoći sudionicima i žrtvama Drugog svjetskog rata i poraća u iznosu 73.063.521,00 kn, jednokratna prava (troškovi pogreba, osobna vozila s prilagodbama, jednokratne novčane pomoći) u iznosu 39.086.194,00 kn, stambeno zbrinjavanje invalida iz Domovinskog rata - popusni dio odobrenih stambenih kredita u iznosu 24.581.504,00 kn, pomoći civilnim invalidima iz Domovinskog rata u iznosu 22.064.352,00 kn, pomoći žrtvama seksualnog nasilja za vrijeme oružane agresije na Republiku Hrvatsku u Domovinskom ratu u iznosu 9.458.426,00 kn.

Ostali rashodi ostvareni u iznosu 19.419.847,00 kn čine 2,3 % ukupnih rashoda i izdataka. Vrijednosno značajniji odnose se na financiranje projekata braniteljskih udruga u iznosu 15.916.633,00 kn u okviru aktivnosti Udruge branitelja te potpore za zapošljavanje hrvatskih branitelja (rad zadruge) u iznosu 1.950.000,00 kn u okviru aktivnosti Zapošljavanje hrvatskih branitelja. Financijske potpore dodijeljene su nakon provedenih javnih natječaja.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni u iznosu 9.398.632,00 kn, veći su za 5.072.164,00 kn ili 117,2 % od ostvarenih u 2015. U odnosu na prethodnu godinu su povećani, jer su do konca 2016. rashodi ostvareni za obnovu stambenih prostora stanova dodijeljenih Ministarstvu na upravljanje za provedbu programa stambenog zbrinjavanja, planirani i ostvareni na računu rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja. Prema preporuci Državnog ureda za reviziju iz 2015. (koja je usuglašena i s Ministarstvom financija), koncem 2016. su evidentirani na računu dodatna ulaganja na građevinskim objektima, jer se radi o dodatnim ulaganjima, odnosno obnovi stanova za potrebe stambenog zbrinjavanja čime se povećala vrijednost obnovljenih stanova. Tijekom 2016. Ministarstvo je obnovilo 57 stanova na 23 lokacije u vrijednosti 5.775.609,00 kn. Drugi vrijednosno značajniji rashodi ostvareni za nabavu nefinancijske imovine, odnose se na rashode za izgradnju spomen obilježja masovnih grobnica u iznosu 2.817.032,00 kn, nabavu računala i računalne opreme u iznosu 343.710,00 kn te nabavu uredske opreme i namještaja u iznosu 212.165,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni u iznosu 21.876.493,00 kn manji su za 16.969.814,00 kn ili 43,7 % u odnosu na prethodnu godinu, zbog evidentiranja izdataka koje korisnici s obzirom na ostvarena prava ne trebaju vraćati (popust u visini stupnja invalidnosti hrvatskih ratnih vojnih invalida, dalje u tekstu: HRVI). Prošlih godina, u okviru izdataka su bili evidentirani izdaci koji su se odnosili na popusni dio u visini stupnja invalidnosti na koji su HRVI imali pravo pri stambenom zbrinjavanju. Novi način evidentiranja poslovnih promjena, koje se odnose na program stambenog zbrinjavanja provodi se od listopada 2016. prema nalogu Državnog ureda za reviziju za 2015. i u dogovoru s Ministarstvom financija. Tako se, popusni dio na odobrene kredite i dodijeljene stanove te financijske potpore evidentira na računu naknada građanima i kućanstvima i iznosi 24.581.504,00 kn, od čega se na popusni dio odobrenih kredita u vezi s obnovom stambenih prostora odnosi 9.651.874,00 kn, financijsku potporu 9.577.784,00 kn, kupnju stana 3.827.352,00 kn, a na popusni dio u vezi s bespovratnim kreditima (korisnici ga s obzirom na ostvarena prava ne trebaju vraćati, odredba članka 42. stavka 1. Zakona) se odnosi 1.524.494,00 kn.

Ostvareni izdaci se odnose na kredite u vezi s programom stambenog zbrinjavanja, od čega se na kredite za obnovu stambenih prostora odnosi 14.167.485,00 kn, a na kredite za kupnju stana 7.709.008,00 kn (povratni dio - iznos kojeg korisnik kredita vraća). Sredstva su odobrena iz povratnog dijela glavnice ostvarenog u tekućoj godini i neutrošenih namjenskih primitaka od zaduživanja prenesenih iz prethodne godine. Stambeno zbrinjavanje se provodi na temelju odredbi članaka 36. do 50. Zakona i Uredbe o stambenom zbrinjavanju članova obitelji smrtno stradaloga, zatočenoga ili nestalog hrvatskog branitelja iz Domovinskog rata i HRVI iz Domovinskog rata (Narodne novine 78/13) (dalje u tekstu: Uredbe). Pravo na stambeno zbrinjavanje ostvaruju članovi obitelji smrtno stradaloga, zatočenoga ili nestaloga hrvatskog branitelja iz Domovinskog rata, HRVI iz Domovinskog rata i dragovoljci iz Domovinskog rata (i to samo oni koji su bili pripadnici borbenog sektora, a u obrani suvereniteta Republike Hrvatske sudjelovali su najmanje dvije godine). Dragovoljci iz Domovinskog rata ostvaruju pravo samo na dodjelu financijske potpore prilikom kupnje ili izgradnje prve nekretnine.

Pravo na stambeno zbrinjavanje korisnici prava ostvaruju na temelju pravomoćnog rješenja o trajno utvrđenom statusu, prema odredbi članka 36. stavka 9. Zakona.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 864.357.528,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2016.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2016.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	363.156.485,00	315.957.506,00	87,0
1.1.	Građevinski objekti	358.418.644,00	311.955.292,00	87,0
1.2.	Postrojenja i oprema	3.218.942,00	2.726.152,00	84,7
1.3.	Prijevozna sredstva	231.840,00	148.045,00	63,9
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	1.155.590,00	1.028.222,00	89,0
1.5.	Druga nefinancijska imovina	131.469,00	99.795,00	75,9
2.	Financijska imovina	571.704.556,00	548.400.022,00	95,9
2.1.	Novčana sredstva	3.131,00	3.984,00	127,2
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	17.278.438,00	16.387.294,00	94,8
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	527.708.894,00	505.518.188,00	95,8
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	24.808.452,00	24.564.016,00	99,0
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.905.641,00	1.926.540,00	101,1
Ukupno imovina		934.861.041,00	864.357.528,00	92,5
3.	Obveze	2.304.444,00	2.311.576,00	100,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	2.269.214,00	2.311.576,00	101,9
3.2.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	35.230,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	932.556.597,00	862.045.952,00	92,4
Ukupno obveze i vlastiti izvori		934.861.041,00	864.357.528,00	92,5
Izvanbilančni zapisi		71.766.141,00	53.519.296,00	74,6

Na koncu 2016. iskazna vrijednost imovine, kao i obveza i vlastitih izvora je manja za 70.503.513,00 kn ili 7,5 % u odnosu na vrijednost iskazanu početkom 2016. Na smanjenje imovine utjecalo je smanjenje vrijednosti nefinancijske imovine u iznosu 47.198.979,00 kn te financijske imovine u iznosu 23.304.534,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine je smanjena za 47.198.979,00 kn ili 13,0 % u odnosu na vrijednost iskazanu početkom godine. Razlog je smanjenje vrijednosti građevinskih objekata za 46.463.352,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 492.790,00 kn te nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 127.368,00 kn.

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na stanove u vlasništvu Republike Hrvatske kojima Ministarstvo upravlja na temelju odredbe članka 49. Zakona, a kojom je propisano da će Vlada Republike Hrvatske odlukom prenijeti pravo upravljanja stanovima i kućama u vlasništvu Republike Hrvatske na Ministarstvo branitelja a koji su na upravljanju u: Ministarstvu unutarnjih poslova, Ministarstvu obrane, Ministarstvu pravosuđa, Agenciji za pravni promet i posredovanje nekretninama, Državnom uredu za upravljanje državnom imovinom (Ministarstvo državne imovine), Hrvatskim šumama, d.o.o., Zagreb, Hrvatskim vodama, pravnoj osobi za upravljanje vodama Zagreb, Hrvatskoj elektroprivredi, d.d., Zagreb i Hrvatskom zavodu za zdravstveno osiguranje, a na koje stanove se ne odnose odredbe Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo i Odluke o prodaji stanova u vlasništvu Republike Hrvatske kojima upravlja Ministarstvo obrane.

Najznačajnije smanjenje vrijednosti građevinskih objekata se odnosi na ispravak vrijednosti u iznosu 30.326.746,00 kn te na brisanje 35 stanova iz poslovnih knjiga knjigovodstvene vrijednosti 14.834.491,00 kn na temelju zaključenih ugovora o kupoprodaji stanova s pridržanim pravom vlasništva. Početkom 2016. Ministarstvo je upravljalo s 856 stanova knjigovodstvene vrijednosti 296.456.889,00 kn, a koncem 2016. s 821 stanom knjigovodstvene vrijednosti 251.295.672,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine se odnosi na vrijednost građevinskih objekata (420 stanova dano u najam u okviru programa stambenog zbrinjavanja, 401 stan za koji korisnici nisu s Ministarstvom zaključili ugovore o kupoprodaji s pridržanim pravom vlasništva, poslovni objekt u Zagrebu te spomenici i mjesta obilježja masovnih grobnica) u iznosu 311.955.292,00 kn, postrojenja i opreme (računala i računalna oprema) u iznosu 2.726.152,00 kn, nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 1.028.222,00 kn (spomen obilježja na mjestima masovnih grobnica žrtava iz Domovinskog rata u iznosu 998.012,00 kn i uredsku opremu i namještaj u iznosu 30.210,00 kn), prijevoznih sredstava u iznosu 148.045,00 kn te na vrijednost druge nefinancijske imovine u iznosu 99.795,00 kn (ulaganja u računalne programe u iznosu 65.667,00 kn i umjetničkih djela u iznosu 34.128,00 kn).

Ukupna potraživanja koncem 2016. iznose 546.469.498,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu, manja su za 23.326.286,00 kn ili 4,1 %. Odnose se na potraživanja za dane zajmove u iznosu 505.518.188,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 24.564.016,00 kn, potraživanja za isplaćene naknade prema Zakonu na koje korisnici nisu ostvarili zakonom propisane uvjete u iznosu 6.346.075,00 kn, potraživanja za otkup i najam stanova u iznosu 6.240.869,00 kn, neiskorištena sredstva poticaja za zapošljavanje (zadruga i udruge) u iznosu 3.412.631,00 kn te druga potraživanja u iznosu 387.720,00 kn.

Potraživanja za dane zajmove (dane dugoročne kredite) u iznosu 505.518.188,00 kn se odnose na glavnice odobrenih kredita u svrhu provođenja programa stambenog zbrinjavanja, od čega korisnici otplaćuju potraživanja u iznosu 504.322.864,00 kn, a potraživanja u iznosu 1.195.324,00 kn se naplaćuju ovrhama jer su ugovori sa šest korisnika raskinuti. Stanje kredita početkom 2016. je iznosilo 527.708.894,00 kn za 6 745 korisnika. Tijekom godine glavnica je povećana za povratni dio kredita u 2016. i usklađena sa srednjim tečajem banke u iznosu 17.443.575,00 kn, otplaćeno je 39.634.281,00 kn te stanje kredita koji su u otplati koncem 2016. iznosi 505.518.188,00 kn za ukupno 6 372 korisnika. Tijekom 2016. su isplaćeni krediti za 228 korisnika u iznosu 39.740.906,00 kn uz kamatu od 2,0 % do 4,0 %, rok otplate od 15 do 35 godina i uz popuste (zavisno od stupnja oštećenja organizma, I skupina - invalidi sa 100,0 % oštećenja organizma do X skupine - invalidi s 20,0 % oštećenja organizma).

Korisnici kredite vraćaju umanjene za iznose popusta, odnosno za odobrene popuste umanjuju se glavnica odobrenih kredita. Iznosi popusta su rashod državnog proračuna, a financiraju se iz povrata (primitaka) sredstava od stambenog zbrinjavanja. Na ukupan iznos odobrenih kredita za stambeno zbrinjavanje u 2016. su odobreni i obračunani popusti u iznosu 24.581.504,00 kn. Pomoćne evidencije o potraživanjima, odnosno naplatu u korist državnog proračuna obavlja banka. Prema podacima banke, koncem 2016. nedospjela glavnica stambenih kredita iznosi 480.839.484,00 kn, a dospjela potraživanja iznose 35.262.854,00 kn, od čega se na glavicu odnosi 20.393.035,00 kn, redovne kamate 9.118.772, zatezne kamate 5.724.674,00 kn te naknade banke 26.372,00 kn. U veljači 2015. s pet korisnika su raskinuti ugovori u iznosu 1.200.301,00 kn, a u 2016. s jednim korisnikom u iznosu 39.458,00 kn, odnosno ukupno 1.239.759,00 kn. Ovršnim postupcima, u 2016., naplaćen je dio potraživanja u iznosu 8.228,00 kn te potraživanja koncem 2016. iznose 1.195.324,00 kn.

S obzirom na to da banka prati dospelost kredita, Ministarstvo u poslovnim knjigama nema potraživanja za redovne kamate, zatezne kamate i naknade, što iznosi ukupno 14.869.819,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja iznose 24.564.016,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode iz proračuna za neutrošena sredstva do konca 2016. Na potraživanja za neutrošene namjenske primitke od zaduživanja (povrati glavnice kredita namijenjeni daljnjem provođenju programa stambenog zbrinjavanja) se odnosi 22.902.910,00 kn, sredstva od igara na sreću 1.522.130,00 kn, stručno osposobljavanje za rad bez zasnivanja radnog 72.386,00 kn te na donacije 66.590,00 kn. Namjena trošenja navedenih sredstava je utvrđena zakonima i posebnim propisima.

Potraživanja za isplaćene naknade za koje su prestali postojati Zakonom propisani uvjeti za isplatu iznose 6.346.075,00 kn. Vrijednosno značajnija se odnose na opskrbnine u iznosu 3.233.970,00 kn, obiteljske i osobne invalidnine u iznosu 2.953.824,00 kn. U poslovnim knjigama evidentirana su na temelju podataka koje uredi državne uprave, odnosno nadležno upravno tijelo Grada Zagreba, prethodno evidentira u aplikacijskom programu DOM plus kojeg koristi i Ministarstvo. Za povrat isplaćenih nepripadajućih naknada uredi državne uprave su nadležnom državnom odvjetništvu dostavili dokumentaciju za naplatu duga od 741 korisnika u iznosu 6.112.760,00 kn ili 96,3 % ukupnih potraživanja za isplaćene naknade.

Potraživanja za otkup i najam stanova iznose 6.240.869,00 kn, od čega se na potraživanja za najam stanova odnosi 4.389.489,00 kn, a na otkup 1.851.380,00 kn. Prema podacima Sektora za stambeno zbrinjavanje Ministarstva, potraživanja za najam stanova u iznosu 3.178.262,00 kn su za otpis. Ovršni postupci su pokrenuti za potraživanja u iznosu 1.211.227,00 kn. Za potraživanja za otkup stanova mjere naplate u 2016. nisu poduzimane, jer su prijedlozi za ovrhu dostavljani koncem 2015. te je dio rješenja o ovrsi donesen u 2016. Veći dio potraživanja je iz prošlih godina.

Potraživanja za neiskorištena sredstva poticaja za zapošljavanje (zadruga i udruge) iznose 3.412.631,00 kn. Odnose se na potraživanja od 68 korisnika koja su starija od jedne godine. U odnosu na početak 2016., veća su za 154.437,00 kn ili 4,7 %. Mjere naplate u 2016. su poduzete prema 13 korisnika u iznosu 630.553,00 kn ili 18,5 % ukupnih potraživanja za neiskorištena sredstva poticaja za zapošljavanje (opomene, utuženja, ovršni postupci). Za dospjela potraživanja u iznosu 2.782.078,00 kn, tijekom 2016. nisu poduzimane mjere naplate.

Koncem 2016. dospjela potraživanja su iznosila 36.780.329,00 kn ili 6,7 % ukupnih potraživanja. Odnose se na glavnice danih dugoročnih kredita u iznosu 20.393.035,00 kn, isplaćene naknade za koje korisnici nisu ostvarili zakonom propisane uvjete u iznosu 6.346.075,00 kn, najamnine 4.389.489,00 kn, neopravdana sredstva poticaja za zapošljavanje 3.412.631,00 kn, potraživanja za otkup stanova 1.851.380,00 kn, potraživanja za bolovanja duža od 42 dana 370.924,00 kn, povrat poreza 10.883,00 kn, prekoračenje troškova mobitela u iznosu 3.078,00 kn i jednokratna prava 2.834,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2017.) potraživanja su naplaćena u iznosu 3.517.256,00 kn, od čega se na naplaćenu glavnice danih dugoročnih kredita odnosi 3.092.815,00 kn, otkup stanova 260.465,00 kn, naknadu za koje korisnici nisu ostvarili zakonom propisane uvjete 126.612,00 kn, naplaćena neiskorištena sredstva poticaja za zapošljavanje 34.286,00 kn te na prekoračenje troškova mobitela 3.078,00 kn.

Rashodi budućeg razdoblja u iznosu 1.926.540,00 kn se odnose na plaće zaposlenika i naknadu za odvojeni život za prosinac 2016.

Ukupne obveze iskazane koncem 2016. u iznosu 2.311.576,00 kn se odnose na obveze za zaposlene u iznosu 1.923.540,00 kn (plaće i naknade za prosinac 2016. podmirene u siječnju 2017.), obveze za materijalne rashode u iznosu 3.000,00 kn te na druge tekuće obveze u iznosu 385.036,00 kn (najvećim dijelom se odnosi na obvezu povrata u državni proračun za bolovanja preko 42 dana koja refundira Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje). Ukupno iskazane obveze u iznosu 2.311.576,00 kn su nedospjele. Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2017.) podmirene su obveze u iznosu 1.929.769,00 kn. Nepodmirene obveze u iznosu 381.807,00 kn se najvećim dijelom u iznosu 370.924,00 kn odnose na bolovanja preko 42 dana.

Na računu izvanbilančnih zapisa, sa stanjem koncem 2016., evidentirano je 53.519.296,00 kn. Odnose se na potencijalne obveze iskazane na temelju 159 sudskih sporova u tijeku (naknade invalidnina pripadnicima Hrvatskog vijeća obrane) u iznosu 33.446.616,00 kn, potraživanja od Ministarstva obrane Federacije Bosne i Hercegovine za nadoknadu troškova rehabilitacije pripadnika Hrvatskog vijeća obrane nastala na temelju ugovora iz 1998. u iznosu 18.274.864,00 kn te na operativni najam vozila u iznosu 1.797.816,00 kn. U odnosu na stanje početkom 2016. kada su potencijalne obveze iznosile 51.693.461,00 kn, koncem 2016. su smanjene za 18.246.845,00 kn ili 35,3 % zbog povlačenja tužbi. Podaci o potencijalnim obvezama u navedenom iznosu su dostavljeni do konca siječnja 2017. Državnoj riznici Ministarstva financija za potrebe unosa u glavnu knjigu državnog proračuna.

II. REVIZIJA ZA 2016.

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 planiranim aktivnostima i namjenama
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji mogu imati značajan učinak na financijske izvještaje
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem 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 prošlog razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima i tisku. Ispitana je dosljednost primjene zakona te drugih propisa i unutarnjih 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. Korišteni su izvještaji o radu uprava, provedbi pojedinih programa, aktivnosti i projekata Ministarstva. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba (načelnici sektora, voditelji službi i odjela te drugi zaposlenici) o pojedinim poslovnim događajima u vezi s provođenjem programa, aktivnosti i kapitalnih projekata obuhvaćenih revizijom, posebno planiranje i računovodstveno poslovanje, popis imovine i obveza, potraživanja i obveze, prihode, rashode te provođenje javne nabave i izvršenje zaključenih ugovora.

Nalaz za 2016.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuka danih u prošlim revizijama, djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom za 2016. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga i preporuka danih u prošlim revizijama, računovodstveno poslovanje, rashode, imovinu te kontrolu naplate i namjenskog korištenja kredita.

1. Izvršenje naloga i preporuka danih u prošlim revizijama

1.1. Državni ured za reviziju je u prošlim revizijama utvrdio određene nepravilnosti i propuste i Ministarstvu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti i propusti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

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 2016. 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:

- revizijom za 2015. je utvrđeno da evidentiranje popusta na odobrene kredite, dodijeljenih stanova, financijske potpore, kredita za stambeno zbrinjavanje u okviru organizirane izgradnje te rashoda za izgradnju stanova i rashoda za popuste dodijeljenih stanova u okviru organizirane izgradnje nije bilo u skladu s odredbama Pravilnika o proračunom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 15/15 i 87/16) te proračunskim načelom jedinstva i točnosti proračuna; Ministarstvo od listopada 2016. evidentira navedeni poslovni događaj u poslovnim knjigama na način da popusni dio kredita za kupnju stanova u organiziranoj izgradnji evidentira zaduživanjem računa naknade građanima i kućanstvima u novcu, povratni dio kredita zaduživanjem računa dani zajmovi neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima, a za ukupni iznos isplate kredita odobrava račun stambeni objekti za socijalne skupine građana; Tako je, u okviru rashoda za naknade građanima i kućanstvima evidentiran popusni dio na odobrene kredite i dodijeljene stanove koje korisnici ne vraćaju banci, odnosno Ministarstvu te financijske potpore u iznosu 24.581.504,00 kn; Na popusni dio odobrenih kredita za obnovu stambenih prostora se odnosi 9.651.874,00 kn, financijsku potporu (kupnja prve nekretnine) 9.577.784,00 kn, kupnju stana 3.827.352,00 kn te na bespovratni kredit (stambeno zbrinjavanje članova obitelji smrtno stradalog, zatočenog ili nestalog hrvatskog branitelja iz Domovinskog rata) 1.524.494,00 kn; U okviru izdataka, evidentiran je povratni dio kredita - iznos kojeg korisnik kredita vraća, za obnovu stambenih prostora u iznosu 14.167.485,00 kn te za kupnju stana u iznosu 7.709.008,00 kn, odnosno ukupno 21.876.493,00 kn; Na računu rashoda za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini evidentirana su ulaganja u iznosu 5.775.609,00 kn, a odnose se na obnovu stanova za potrebe stambenog zbrinjavanja

- baza podataka o plaćenju pričuvi iz sredstava proračuna (za prazne stanove, u najmu te za dio stanova za koje je zaključen ugovor o kupoprodaji s pridržanim pravom vlasništva, ukupno 447 stanova) je ustrojena; Rashodi za pričuvu su u 2016. iznosili 891.311,00 kn; Za dio stanova za koje je zaključen ugovor o kupoprodaji stana s pridržanim pravom vlasništva, Ministarstvo je nakon plaćene pričuve zatražilo povrat sredstava putem nadležnog državnog odvjetništva
- knjiga putnih naloga sadrži podatke koji se odnose na svrhu službenog puta, zaposlenicima se za službeni put u inozemstvo ne isplaćuju predujmovi u iznosima većim od stvarnih troškova za ostvareni službeni put, a putni nalozi se razdužuju i primljeni predujmovi vraćaju u roku propisanim Napatkom Ministarstva; Putni nalozi za službena putovanja ostvarena službenim vozilima sadrže podatke o službenom vozilu, početno i završno stanje brojila, broj prijeđenih kilometara na službenom putu te popis priloga na temelju kojih se ostvaruje povrat sredstava, a izvješća o rezultatima službenog putovanja sadrže obrazloženja o obavljenom poslu; računi koji se odnose na troškove reprezentacije sadrže popis osoba i svrhu ugošćavanja te troškove usluga posebnog prijelaza putničkog terminala s obrazloženjima opravdanosti korištenja usluge, a putni nalozi za službeni put u inozemstvo sadrže podatke o prelasku državnih granica; Blagajnički izvještaji se zaključuju u primjerenom roku; Ustrojena je računalna evidencija koja omogućava usporedbu planiranih i ostvarenih troškova za službena putovanja, praćenje propisanih rokova za podnošenje izvješća i obračun, odnosno povrat predujmova te druge elemente, čime se pridonijelo transparentnom trošenju proračunskih sredstava
- odluke i računi za ugostiteljske usluge, od svibnja 2016. sadrže svrhu ugošćavanja te podatke o osobama koje su ugošćene, kako je propisano Odlukom o korištenju poslovnih kreditnih kartica i sredstava reprezentacije; Navedenom Odlukom su utvrđeni rashodi koji se priznaju u troškove reprezentacije te prava i obveze korisnika reprezentacije
- planom nabave za 2016. i Registrom ugovora obuhvaćene su bagatelne nabave; Registar ugovora sadrži pregled svih zaključenih ugovora o nabavi; Ministarstvo je u rujnu 2016. donijelo Upute o redovitom ažuriranju plana nabave i Registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- revizijom za 2015. je utvrđeno da su tijekom 2015. prekovremeni rad ostvarila 22 zaposlenika i to od 186 do 364 sata godišnje, odnosno ukupno 2 157 sati, po kojem osnovu su ostvareni rashodi u iznosu 145.293,00 kn; Prema očitovanju na Izvješće o obavljenoj reviziji za 2015., do potrebe za radom iznad 180 sati godišnje, došlo je zbog obavljanja pojedinih poslova za javnu ustanovu Dom hrvatskih veterana; Tijekom 2016. je deset zaposlenika prekovremeno radilo do 372 sata godišnje, za što su ostvareni rashodi u iznosu 52.471,00 kn, što je za 92.822,00 kn ili 63,9 % manje u odnosu na prethodnu godinu; Do potrebe za radom iznad 180 sati godišnje, došlo je najvećim dijelom zbog obavljanja poslova prijevoza dužnosnika i državnih službenika Ministarstva u vezi s obilježavanjem obljetnica, polaganje vijenaca, otkrivanje spomen obilježja, sudjelovanja na skupovima, tribinama i sajmovima zadruga

- u prošlim revizijama je utvrđeno da su u okviru izvanbilančnih zapisa evidentirana potraživanja od Ministarstva obrane Federacije Bosne i Hercegovine za nadoknadu troškova rehabilitacije pripadnika Hrvatskog vijeća obrane u iznosu 18.274.864,00 kn; U očitovanju na Izvješće o obavljenoj reviziji za 2015., Ministarstvo je navelo da je u svibnju 2016. Vladi Republike Hrvatske uputilo prijedlog za suradnju i uređenje otvorenih pitanja s Vijećem ministara Bosne i Hercegovine kojim je obuhvaćeno i uređenje odnosa u dijelu koji se odnosi na potraživanja od Ministarstva obrane Federacije Bosne i Hercegovine iz 1998.; Ministarstvo je u siječnju 2017. uputilo dopis Ministarstvu financija prema kojem traži pomoć u rješavanju pitanja naplate potraživanja; Dalo je prijedlog Vladi Republike Hrvatske za donošenje odluke o otpisu potraživanja u iznosu 18.274.864,00 kn prema odredbi članka 68. Zakona o proračunu; U ožujku 2017., Ministarstvo je na zahtjev Ministarstva vanjskih i europskih poslova dostavilo prijedloge točaka, (od kojih je jedna potraživanje Ministarstva od Ministarstva obrane Federacije Bosne i Hercegovine), za održavanje sjednice Vlade Republike Hrvatske i Vijeća ministara Bosne i Hercegovine; Do konca svibnja 2017. sjednica nije održana
- u prošlim revizijama Ministarstvu je skrenuta pozornost da je pružanje psihosocijalne pomoći redovna djelatnost Ministarstva te je predloženo preispitati odluku Ministarstva iz 2005., prema kojoj rad ucentrima psihosocijalne pomoći (dalje u tekstu: Centri) provode suradnici izvan radnog vremena; U 2016. ugovori o djelu su zaključeni s vanjskim stručnim suradnicima u Centrima za ostvarenje Nacionalnog programa psihosocijalne i zdravstvene pomoći sudionicima i stradalnicima iz Domovinskog rata; Rashodi za naknade prema ugovorima o djelu su ostvareni u iznosu 4.413.498,00 kn; Nacionalni program Ministarstvo provodi u 21 županijskom centru; Broj vanjskih stručnih suradnika u Centrima angažiranih na provedbi Nacionalnog programa se smanjuje, međutim smanjenje broja suradnika ne prati i pad broja korisnika i pruženih intervencija u Centrima; U 2016. je bilo angažirano najviše 87 vanjskih stručnih suradnika u jednom mjesecu; U okviru Ministarstva su 2006. ustrojene Područne jedinice (Područne jedinice i Centri koji djeluju u istom poslovnom prostoru), u kojima samostalni izvršitelji pružaju stručnu i pravnu pomoć hrvatskim braniteljima iz Domovinskog rata i članovima njihovih obitelji u ostvarivanju statusnih prava te svih onih prava koja proizlaze iz zakona i programa koje provodi Ministarstvo; Kroz osnivanje Područnih jedinica profesionaliziran je savjetodavni rad Centara na način da se umjesto većeg broja vanjskih stručnih suradnika u područnim jedinicama u statusu državnih službenika angažiraju osobe na puno radno vrijeme, kako bi profesionalizirali i unaprijedili kvalitetu rada usluga te osigurali ekonomičnije i duže radno vrijeme svakog pojedinog Centra; U Područnim jedinicama Ministarstva do vremena obavljanja revizije (ožujak 2017.) je zaposleno 16 djelatnika; U Nacrtu prijedloga Zakona o hrvatskim braniteljima iz Domovinskog rata i članovima njihovih obitelji, koji se planira uputiti u javnu raspravu, detaljno su utvrđene zadaće i djelokrug Područnih jedinica koje se ustrojavaju na razini službe; Ministarstvo zbog proširivanja nadležnosti i djelokruga područnih jedinica, planira izmijeniti Uredbu o unutarnjem ustrojstvu prema kojoj bi ustrojilo ustrojstvene jedinice na regionalnoj i županijskoj razini uz zapošljavanje većeg broja djelatnika i time smanjio broj potrebnih vanjskih stručnih suradnika za provedbu Nacionalnog programa.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- u vezi s evidentiranjem rashoda, revizijom za 2015. je utvrđeno da su u okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja evidentirani rashodi za idejne projekte, geodetske, istraživačke i građevinske radove, energetske certifikate, a u okviru rashoda za ostale usluge, iskazani su rashodi za razvoj softvera i web aplikacije te nabava računala s opremom, a trebalo ih je evidentirati u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine; Rashodi za ugovore o djelu i naknade za službena putovanja po zaključenim ugovorima o djelu bili su iskazani u okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja, ostalih usluga, naknada članovima povjerenstva te naknada građanima i kućanstvima, a trebalo ih je evidentirati u okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge, odnosno rashoda za naknade troškova osobama izvan radnog odnosa; Revizijom za 2016. je utvrđeno da nije postupljeno prema danom nalogu, odnosno navedene nepravilnosti su ponovljene
- revizijom za 2015. je utvrđeno da je Ministarstvo na temelju podataka iz aplikacijskog programa DOM plus (podatke unose prvostupanja tijela) u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima evidentiralo potraživanja za nepripadajuća novčana primanja u iznosu 7.422.669,00 kn, koja ostvaruju hrvatski branitelji, članovi njihovih obitelji te drugi sudionici Domovinskog rata, za trajna, jednokratna i druga prava na temelju odredbi Zakona, Zakona o zaštiti vojnih i civilnih invalida rata te provedbenih propisa; Nadležnost za nadzor uvjeta za ostvarivanje prava na temelju kojih se isplaćuju naknade i postupci za uskrate isplata po prestanku prava te suradnja s drugim nadležnim tijelima u provođenju nadzora je podijeljena između Ministarstva i ureda državne uprave; Prema podacima Ministarstva, za povrat isplaćenih naknada u 2015., uredi državne uprave su nadležnom državnom odvjetništvu dostavili dokumentaciju za naplatu duga u iznosu 6.876.368,00 kn ili 92,6 % ukupnih potraživanja za isplaćene naknade; Državni ured za reviziju je predložio, s drugim nadležnim tijelima utvrditi procedure međusobne suradnje te postupanja za pravodobnu i učinkovitu kontrolu utvrđivanja činjenica za nastanak i prestanak prava korisnika kojima bi se spriječilo isplaćivanje nepripadajućih novčanih primanja, kao i mjere za povrat neopravdano isplaćenih sredstava, što do konca 2016. nije učinjeno; Potraživanja od 824 korisnika za nepripadajuća novčana primanja u 2016. iznose 6.346.075,00 kn, od čega se na opskrbnine odnosi 3.233.970,00 kn, obiteljske invalidnine 2.480.723,00 kn te osobne invalidnine i druge naknade 631.381,00 kn; Uredi državne uprave su za povrat isplaćenih naknada, nadležnom državnom odvjetništvu dostavili dokumentaciju za naplatu duga od 741 korisnika u iznosu 6.112.760,00 kn ili 96,3 % ukupnih potraživanja za isplaćene naknade; Tijekom 2016. obavljen je upravni nadzor u Uredu državne uprave u Vukovarsko -srijemskoj županiji, Odsjeku za društvene djelatnosti u Vinkovcima, na zahtjev Ministarstva uprave; Predmet nadzora je bio primjena Zakona o zaštiti vojnih i civilnih invalida rata; Neposrednim upravnim nadzorom obuhvaćeni su upravni kao i nepravni predmeti radi utvrđivanja eventualnih nepravilnosti i nezakonite isplate novčanih primanja onim korisnicima kojima je prestala zakonska osnova za daljnje ostvarivanje prava, a povodom anonimne predstave; Nadzorom je obuhvaćeno 78 predmeta, od čega su u dva predmeta utvrđene isplate nepripadajućih iznosa te pokrenut postupak povrata sredstava; Prema odredbi članka 107. Zakona, nadzor nad zakonitošću rada prvostupanijskih tijela u provedbi Zakona provodi Ministarstvo;

Prema navedenoj odredbi Ministarstvo je obvezno obavljati navedeni nadzor, a ne samo na temelju zahtjeva Ministarstva uprave

- revizijom za 2015. je utvrđeno da dio rashoda u okviru stambenog zbrinjavanja, Ministarstvo ostvaruje po osnovi podmirenja obveza bespravno useljenih korisnika stanova i stanova u kojima korisnici neredovito podmiruju svoje obveze; Ugovori o najmu stana su raskinuti s 48 korisnika; U 2015. po pravomoćnim presudama podmirena su dugovanja, zatezne kamate i troškovi ovršnih postupaka za neplaćene pričuve i komunalne usluge u iznosu 782.695,00 kn te neutužena dugovanja za pričuvu i komunalne usluge za stanove s pridržanim vlasništvom i bespravno useljene stanove u iznosu 56.957,00 kn kao i za 46 garaža koje bez ovlaštenja koriste osobe koje su ostvarile pravo na stambeno zbrinjavanje u iznosu 44.490,00 kn; Naloženo je u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja, poduzeti mjere za učinkovitu zaštitu imovine od bespravnog useljena i korištenja bez ovlaštenja, kontrolu pravodobnog podmirenja obveza i namjenskog korištenja stanova, kredita i potpora te provedbu postupaka za korisnike koji ne podmiruju svoje obveze ili stanove, kredite i potpore ne koriste za propisane, odnosno ugovorene namjene stambenog zbrinjavanja. Utvrđeno je da do vremena obavljanja revizije (ožujak 2017.) prema danom nalogu nije postupljeno, osim što je od nadležnog općinskog državnog odvjetništva zatraženo pokretanje ovršnog postupka za naplatu potraživanja u iznosu 477.538,00 kn od 56 korisnika; U Nacrt novog Zakona unesena je odredba prema kojoj bi se dijelu bespravno useljenih stanova korisnicima ponudila mogućnost otkupa stana, ali bez popusta, o čemu bi odlučivalo posebno povjerenstvo; Garaže i nadalje bez ovlaštenja koriste osobe koje su ostvarile pravo na stambeno zbrinjavanje; U vezi s kontrolom naplate dugovanja dodijeljenih proračunskih sredstava za stambeno zbrinjavanje putem odobrenih kredita predloženo je donijeti plan provedbe kontrole stambenog zbrinjavanja s pisanim mjerilima i kriterijima načina provedbe, rokovima, prioritetima, načinom izvješćivanja o rezultatima kontrole i drugim elementima kojima bi se osigurala učinkovita i transparentna provedba kontrole, što nije učinjeno
- revizijom za 2015. je utvrđeno da knjiga putnih naloga ne sadrži podatke koji se odnose na iznos dnevnica i troškove putovanja; Revizijom obavljenom za 2016. je utvrđeno da su navedene nepravilnosti ponovljene i u 2016.
- naknade prema ugovorima o djelu tijekom 2015. su iznosile 6.576.424,00 kn ili 26,3 % osiguranih sredstava za osnovne plaće s doprinosima; Naknade za službena putovanja isplaćivane su i osobama, s kojima su zaključeni ugovori o djelu; Ministarstvu je naloženo zaključivati ugovore o djelu do visine propisane Zakonom o državnim službenicima (Narodne novine 92/05, 140/05, 142/06, 77/07, 107/07, 27/08, 34/11, 49/11, 150/11, 34/12, 49/12, 37/13, 38/13, 1/15 i 138/15); Navedene nepravilnosti ponovljene su i u 2016.

Ministarstvo je i nadalje obvezno postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

- 1.2. *U vezi s prekovremenim satima, Ministarstvo u očitovanju navodi da su službenici, koji su prekovremeno radili više od 180 sati, potpisali izjave da su upoznati sa zakonskim odredbama u vezi s brojem sati prekovremenog rada: zbog obavljanja poslova koji se odnose na računovodstveno poslovanje te stručno-tehničke poslove za potrebe Doma hrvatskih veterana, u skladu s odlukama ministra kojima je ovlastio službenike Ministarstva da Domu hrvatskih veterana pruže svu potrebnu stručnu i administrativno-tehničku podršku dok ustanova ne stekne uvjete za obavljanje stručnih i administrativno-tehničkih poslova, odnosno do zapošljavanja stručnog i administrativno-tehničkog osoblja, zbog obavljanja poslova osobnog prijevoza državnih dužnosnika i službenika za potrebe obilježavanja obljetnica i prigodnih datuma i događaja, od kojih je dio u dane vikenda, državnih blagdana i praznika te zbog obavljanja interventnih izvida na terenu s članovima Stambene komisije na području Republike Hrvatske. Prekovremene sate je nemoguće izbjeći zbog poslova koji se u Ministarstvu redovno obavljaju, a odnose se na sigurnosno kopiranje baze podataka, primjene sigurnosnih zakrpa i ažuriranja sustava. Obavljanje ovog dijela informatičkih poslova organizirano je izvan radnog vremena Ministarstva da se ne bi prekidal radni procesi Ministarstva koji bi se nužno prekinuli, da se ovaj dio informatičkih poslova obavlja za vrijeme radnog vremena.*

Za potraživanja od Ministarstva obrane Federacije Bosne i Hercegovine za nadoknadu troškova rehabilitacije pripadnika Hrvatskog vijeća obrane u iznosu 18.274.864,00 kn, Ministarstvo navodi da su u postupku izvršenja te da se u siječnju 2017. dopisom obratilo Ministarstvu financija, a u ožujku 2017., Ministarstvu vanjskih i europskih poslova za rješavanje navedenog.

U vezi sa zaključivanjem ugovora o djelu s vanjskim stručnim suradnicima za obavljanje psihosocijalne pomoći, Ministarstvo navodi da je Državni ured za reviziju svojim nalazom iz 2012. predložio preispitati odluku iz 2005. (isto podrazumijeva Odluku o načelima i kriterijima sufinanciranja ustanova, stručnih suradnika, stručnih djelatnika i stručnog usavršavanja u provedbi Nacionalnog programa psihosocijalne i zdravstvene pomoći sudionicima i stradalnicima iz Domovinskog rata, Klasa: 023-03/5-0001/6, Urbroj: 519-03/2-05-1, od 10. svibnja 2005. kojom se, u skladu s točkom III., propisalo da stručni rad koji se provodi u okviru županijskih Centara odnosi na rad stručnih suradnika kategorije dodatnog posla - rad izvan radnog vremena). Ova Odluka stavljena je izvan snage 2. travnja 2014. donošenjem Odluke o načelima i kriterijima sufinanciranja stručnih djelatnika i stručnog usavršavanja za nacionalni centar za psihotraumu i regionalne centre za psihotraumu (Klasa: 023-03/05-0001/6, Urbroj; 522-03/2-14-1) i Odluke o maksimalnom broju sati rada stručnih suradnika u županijskim Centrima za psihosocijalnu pomoć (Klasa: 023-03/14-0002/4, Urbroj; 522-03/2-14-1). S obzirom na to da se u Centre za psihosocijalnu pomoć angažiraju vanjski stručnjaci (radi njihovog dugogodišnjeg iskustva, stručnosti i posebne educiranosti za rad s braniteljskom i stradalničkom populacijom) koji nisu u statusu nezaposlenih osoba, navedena odredba odnosila se na njihov rad izvan njihovog redovitog radnog vremena.

U obrazloženju Ministarstva na nalaz revizije iz 2012. najavljeno je donošenje novog Nacionalnog programa psihosocijalne i zdravstvene pomoći sudionicima i stradalnicima Domovinskog rata, Drugog svjetskog rata te povratnicima iz mirovnih misija (koji je Zaključkom usvojila Vlada Republike Hrvatske u siječnju 2014.), kojim se predviđa daljnje smanjenje broja stručnih suradnika na način da će se dio njih (približno 20) primiti u radni odnos na određeno vrijeme za vrijeme trajanja Nacionalnog programa pomoći, čime bi se osigurala profesionalizacija Centara.

Nadalje, kako je bilo navedeno u očitovanju Ministarstva na nalaz revizije iz 2015., Ministarstvo uprave nije bilo suglasno s navedenim prijedlogom da se dio stručnih suradnika u Centrima zamijeni osobama koje bi primili u radni odnos na određeno vrijeme, navodeći da se u tijelima državne uprave primaju državni službenici, odnosno da Ministarstva ne bi trebala zapošljavati stručne osobe na temelju Zakona o radu.

Odredbama Zakona o pravima hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata i članova njihovih obitelji (Narodne novine 174/04) i Izmjenama i dopunama Uredbe o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva (Narodne novine 52/05), ustrojene su područne jedinice Ministarstva u kojima jedan samostalni izvršitelj pruža stručnu i pravnu pomoć hrvatskim braniteljima iz Domovinskog rata i članovima njihovih obitelji u ostvarivanju njihovih statusnih prava te svih onih prava koja proizlaze iz navedenog zakona i programa koje provodi Ministarstvo, među kojima je i program pružanja psihosocijalne pomoći. U područnim jedinicama Ministarstva do lipnja 2017. je zaposleno 16 osoba (trenutno 15 zbog nepopunjenog radnog mjesta u Područnoj jedinici Bjelovar) sa stalnim osmosatnim radnim vremenom. Zbog velikih potreba braniteljske i stradalničke populacije (što je vidljivo po konstantno velikom broju intervencija) za pružanjem psihosocijalne pomoći u rješavanju nastalih problema, i nadalje je postojala potreba za radom Centara za psihosocijalnu pomoć i angažmanom većeg broja honorarnih suradnika (zaposlenih i nezaposlenih osoba) koji pružaju stručnu psihosocijalnu pomoć prema potrebi korisnika, dakle i izvan radnog vremena područne jedinice. Prijedlog Zakona o hrvatskim braniteljima iz Domovinskog rata i članova njihovih obitelji je do 22. srpnja 2017. bio u javnoj raspravi, a jedno od osnovnih pitanja koje se želi urediti navedenim Zakonom je jačanje područnih jedinica Ministarstva, kako bi odgovorile svim potrebama i zahtjevima braniteljske i stradalničke populacije. Prijedlogom Zakona jasno je propisan djelokrug njihovog rada koji je znatno proširen u odnosu na dosadašnji. Područnim jedinicama će se osigurati potrebni administrativni kapaciteti kroz donošenje nove Uredbe o unutarnjem ustrojstvu, Pravilnika o radu Ministarstva i Plana prijema u državnu službu za tijela državne uprave i stručne službe za urede Vlade Republike Hrvatske za 2017. Prijedlogom Zakona određeno je da su Centri za psihosocijalnu pomoć mjesta gdje se može ostvariti pravo na psihosocijalnu i primarnu pravnu pomoć, odnosno u odredbi članka 128. predloženog Zakona je navedeno: Psihosocijalnu pomoć pruža Ministarstvo putem stalno zaposlenih djelatnika područnih jedinica i vanjskih honorarnih suradnika Centara za psihosocijalnu pomoć koje angažira, s obzirom na njihova stručna znanja s područja skrbi za specifične potrebe braniteljske i stradalničke populacije.

U vezi s propustom koji se odnosi na evidentiranje rashoda, Ministarstvo navodi da pri planiranju, a u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskim klasifikacijama, nastoji u financijskom planu obuhvatiti sve zakonske odredbe, projekte i aktivnosti. Međutim, tijekom proračunske godine pojavljuju se nepredviđeni troškovi koje nije moguće evidentirati u poslovnim knjigama na odgovarajući način, uzimajući u obzir programsku i ekonomsku klasifikaciju.

Tijekom 2017. Ministarstvo će preraspodjelom sredstava financijskog plana te eventualnim izmjenama i dopunama državnog proračuna za 2017., osigurati da se rashodi evidentiraju na odgovarajućim računima iz Računskog plana. U Prijedlogu financijskog plana za 2018. i projekcija za 2019. i 2020., Ministarstvo namjerava zatvoriti jednu aktivnost i otvoriti dvije nove aktivnosti te rashode za intelektualne i osobne usluge (ugovore o djelu i naknade za službena putovanja prema zaključenim ugovorima o djelu) iskazati na jednom računu unutar aktivnosti A558041-Administracija i upravljanje.

U vezi s potraživanjima za nepripadajuća novčana primanja, navodi da se u Ministarstvu kao i u uredima državne uprave, poduzimaju mjere i postupci za smanjenje nastanka isplate nepripadajućih prava. S ostalim tijelima državne uprave ranije su uspostavljene procedure izvještavanja. Procedura zakonskog ostvarivanja prava je složena i ostvarenje pojedinog prava, uključuje više tijela državne uprave (ostvarivanje mirovinskih prava-visina mirovine, zapošljavanje, prestanak školovanja, smrt korisnika i drugo), a kako se radi o stečenim pravima i obvezi države da provodi isplate prema trenutno važećim rješenjima, naknadno donesenim rješenjem osporavaju se prava ili utvrđuju u manjem iznosu. Isto tako, donose se rješenja s većim pravom te se ta prava korisnicima isplaćuju retroaktivno. Kao i do sada, i nadalje će biti isplata na koje korisnici nisu imali pravo. Naplata potraživanja nepripadajućih novčanih sredstava obavlja se putem prvostupanjskih tijela, u suradnji s Državnim odvjetništvom Republike Hrvatske. Od podnošenja zahtjeva za povrat, odnosno od podnošenja tužbe za povratom duga do naplate, prođe određeni vremenski period, a na što Ministarstvo ne može utjecati, (primjerice: suradnja dostupnost dužnika tijelima državne uprave i sudovima, solventnost dužnika, duljina trajanja parničnih i ovršnih sudskih postupaka). Kontinuiranom suradnjom s uredima državne uprave u županijama i Uredom za branitelje Grada Zagreba zaključno s prvim polugodištem 2017., dug je smanjen te iznosi 6.143.435,82 kn. U ranijim razgovorima s predstavnicima Državnog ureda za reviziju, Ministarstvo je ustvrdilo kako bi se pojava ovih isplata znatno smanjila, da je središnja država informatički umrežena. Nadalje navodi, da je Ministarstvo u postupku stvaranja uvjeta za povezivanje s podacima o primicima i dohocima kojima raspolaže Porezna uprava, preko sustava Evidencije o dohocima i primicima (EDIP), što je potrebno, kako bi se rješavanje o statusima i pravima provodilo što učinkovitije i efikasnije te kako ne bi dolazilo do isplate sredstava bez odgovarajuće pravne osnove. Ministarstvo razmjenjuje podatke s Hrvatskim zavodom za mirovinsko osiguranje zbog utvrđivanja cenzusa za ostvarivanje određenih prava koja proizlaze iz Zakona o pravima hrvatskih branitelja i članova njihovih obitelji.

U vezi s ostvarenim rashodima koji se odnose na podmirenje obveza po osnovi bespravno useljenih korisnika stanova i stanova u kojima korisnici neredovito podmiruju svoje obveze, u okviru stambenog zbrinjavanja, Ministarstvo navodi da su bespravni korisnici osobe kojima je Ministarstvo dodijelilo stan, ali su se naknadno izmijenile okolnosti te su osobe izgubile pravo na dodjelu stana (neplaćanje najamnine, davanje stana u podnajam, izgubljen status HRVI ili člana obitelji smrtno stradaloga ili iz nekog drugog razloga, više ne ispunjavaju uvjete iz Zakona o pravima hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata i članova njihovih obitelji), stoga su i ukinuta rješenja (na temelju odredbe članka 42. Zakona iz prosinca 2013.) i raskinuti ugovori o najmu. Protiv osoba koje nisu pokrenule upravni spor, pokrenut je postupak za iseljenje putem nadležnog općinskog državnog odvjetništva, a protiv ostalih će biti pokrenut ovisno o okončanju upravnog spora.

Određeni broj osoba je u statusu za iseljenje, jer su ostali živjeti u stanu nakon što je umro korisnik koji je imao pravo te su protiv njih pokrenuti postupci za iseljenje. Dvije osobe su bespravno uselile u stan. Jedna od njih je na Listi za stambeno zbrinjavanje i pokušava se riješiti na odgovarajući način, kako bi se izbjegao sudski postupak iseljenja. Protiv druge osobe je putem Općinskog državnog odvjetništva u Rijeci pokrenut kazneni postupak - kazneno djelo narušavanja nepovredivosti doma i poslovnog prostora te postupka za predaju u posjed stana i isplatu. U 2017. su provedene dvije deložacije (Pakrac i Grubišno Polje), a dvoje bespravni korisnika je vratilo stan (Konjščina i Zadar).

Nadalje navodi, da se provodi kontrola korištenja stanova obilaskom stanova na terenu ili uz pomoć policijskih djelatnika (stanovi u Biogradu na moru u novim zgradama).

U vezi s propustom koji se odnosi na knjigu putnih naloga, Ministarstvo u očitovanju navodi da je u siječnju 2017. zaključen ugovor o izradi programskog rješenja za vođenje evidencije službenih putovanja.

Ministarstvo u očitovanju navodi da su tijekom 2016. zaključivani ugovori o djelu mjesečno na temelju odluka ministra, u skladu s odredbom članka 3. stavka 3. i 4. Zakona o državnim službenicima, za obavljanje administrativnih poslova, planskih poslova, poslova likvidature i knjigovodstva, pomoćno-tehničkih poslova, poslova osobnog prijevoza državnih dužnosnika i službenika i osobnu dostavu pošte te za obavljanje poslova domara i poslova u čajnoj kuhinji, dakle za obavljanje poslova koje ne obavljaju državni službenici kao redovito zanimanje iz djelokruga Ministarstva hrvatskih branitelja, utvrđenih Ustavom, zakonom ili drugim propisima donesenim na temelju Ustava i zakona. Odredbom članka 117. Ustava Republike Hrvatske (Narodne novine 56/90, 135/97, 8/98, 113/00, 124/00, 28/01, 41/01, 55/01, 76/10, 85/10 i 5/14) propisano je da se ustrojstvo i poslovi državne uprave i način njihova obavljanja uređuju zakonom, a odredbom članka 22. Zakona o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave, propisano je koji su to točno upravni i stručni poslovi koje u okviru svoje nadležnosti obavlja Ministarstvo. Kako među tim poslovima nisu administrativni poslovi, planski poslovi, poslovi likvidature i knjigovodstva, pomoćno-tehnički poslovi, poslovi osobnog prijevoza državnih dužnosnika i službenika i osobna dostava pošte, kao niti poslovi domara i poslova u čajnoj kuhinji, Ministarstvo je ovlašteno, u skladu s člankom 62. stavka 1. Zakona o državnim službenicima (kojim je propisano da se pojedini poslovi koji se obavljaju u državnom tijelu, osim poslova koje obavljaju državni službenici iz članka 3. stavka 2. Zakona, mogu na temelju ugovora o djelu povjeriti pružateljima stručnih usluga izvan državne službe, a na odnos pružatelja usluga i državnog tijela primjenjuju se propisi kojima se uređuju obveznopravni odnosi), povjeriti obavljanje tih poslova na temelju ugovora o djelu pružateljima stručnih usluga izvan državne službe, u cilju osiguranja nesmetanog obavljanja radnih zadataka. Riječ je o poslovima koji su Zaključkom Vlade Republike Hrvatske Klasa: 022-03/13-07/257 iz rujna 2013. obuhvaćeni Mjerama za smanjenje deficita kao reformska mjera outsourcing usluga, o kojoj su provedene u svim ministarstvima analize stanja.

Nadalje navodi, da su u Ministarstvu sistematizirana četiri radna mjesta namještenika i to dva radna mjesta-vozač pratitelj i dva radna mjesta-osobni vozač državnog dužnosnika, na kojima su zaposlena tri izvršitelja, jer odlaskom jednog namještenika iz službe u mirovinu (rujan 2015.), redovito obavljanje poslova tog radnog mjesta nisu mogli osigurati preraspodjelom poslova između postojećih namještenika niti novim zapošljavanjem namještenika, zbog zabrane određene Odlukom Vlade Republike Hrvatske o zabrani novog zapošljavanja državnih službenika i namještenika u tijelima državne uprave, stručnim službama i uredima Vlade Republike Hrvatske (Narodne novine 70/16).

Uvažavajući odredbu točke V. citirane Odluke kojom je propisano da će se, u slučajevima u kojima se obavljanje poslova radnog mjesta namještenika ne može osigurati preraspodjelom poslova između postojećih namještenika, njihovo obavljanje povjeriti vanjskim pružateljima usluga u skladu s važećim propisima, Ministarstvo navodi da se rashodi za angažman osoba na temelju ugovora o djelu zaključenih za obavljanje poslova osobnog prijevoza državnih dužnosnika i službenika i osobne dostave pošte, poslova domara i poslova u čajnoj kuhinji, ne ubrajaju u rashode koji ne smiju prelaziti 2,0 % ukupnog iznosa sredstava za osnovne plaće s doprinosima u tekućoj godini, u skladu s odredbom članka 62. stavka 2. Zakona o državnim službenicima, u koje rashode su uračunani rashodi za obavljanje gore navedenih službeničkih poslova. Nadalje obrazlaže kako poslovi pružanja psihosocijalne i zdravstvene pomoći u vezi s provedbom Nacionalnog programa psihosocijalne i zdravstvene pomoći nisu u opisu poslova radnih mjesta sistematiziranih u Ministarstvu, rashodi za pružatelje stručnih usluga iz odredbe članka 62. stavka 1. Zakona o državnim službenicima koji ne smiju prelaziti 2,0 % ukupnog iznosa sredstava za osnovne plaće s doprinosima u tekućoj godini, ne mogu se odnositi na ugovore o djelu zaključene sa stručnim suradnicima za provedbu ovog Programa. U skladu s preporukama Državnog ureda za reviziju u vezi obavljene revizije za 2015., u svim ugovorima o djelu zaključenim s vanjskim pružateljima usluga navedeno je da će izvršitelj imati pravo na naknadu u visini iznosa dnevnice kada bude upućen na službeni put. Budući da se i pojedinim stručnim suradnicima angažiranim u županijskim Centrima za psihosocijalnu pomoć, radi provedbe Nacionalnog programa, isplaćuju naknade za službena putovanja, Ministarstvo navodi potrebnim istaknuti da su posebna vrsta intervencija u okviru Nacionalnog programa hitne posjete domu i obitelji branitelja u slučajevima pro-suicidalnih izjava korisnika, smrti, izrazito lošeg socio-ekonomskog i/ili zdravstvenog stanja, stambenih izvida u cilju ostvarivanja prava na stambeno zbrinjavanje ili izvida radi eventualne dodjele jednokratne novčane pomoći, a na zahtjev Ministarstva, korisnika ili neke od udruga proizašlih iz Domovinskog rata. Kako Ministarstvo nema službenih vozila koja bi se mogla dati na korištenje suradnicima Centara u slučajevima potreba žurnih obilazaka korisnika, pojedinim suradnicima zaduženima za žurni obilazak u konkretnom slučaju, isplaćuju se troškovi nastali zbog odlaska do mjesta stanovanja korisnika, izvan mjesta u kojem je smješten ured Centra za psihosocijalnu pomoć. Ovakve izvanredne situacije ne mogu se unaprijed planirati niti se može predvidjeti koji stručni suradnici će biti zaduženi za njihovo rješavanje te stoga naknada putnih troškova nije navedena u ugovorima o djelu.

- 1.3. Državni ured za reviziju naložio je Ministarstvu zaključivati ugovore o djelu do visine propisane odredbama Zakona o državnim službenicima. U 2016. Ministarstvo je za osnovne plaće s doprinosima osiguralo (planiralo) sredstva u iznosu 23.968.700,00 kn, a ukupno isplaćene naknade po zaključenim ugovorima o djelu evidentirane na više računa, ostvarene su u iznosu 7.443.405,00 kn te čine 31,0 % osiguranih sredstava.

Najznačajniji dio ostvarenih rashoda po ugovorima o djelu se odnosi na naknade po zaključenim ugovorima o djelu s vanjskim stručnim suradnicima u Centrima za psihosocijalnu pomoć za ostvarenje Nacionalnog programa i članovima povjerenstva za revizije ocjene invalidnosti i druga vještačenja u iznosu 5.473.995,00 kn (od čega se na Centre za psihosocijalnu pomoć za ostvarenje Nacionalnog programa odnosi 4.413.498,00 kn) i čini 22,8 % osiguranih sredstava, a za administrativne, pomoćno-tehničke poslove, poslove osobnog prijevoza državnih dužnosnika i službenika i osobnu dostavu pošte, poslove domara i druge poslove, zaključeni su ugovori o djelu u iznosu 1.969.410,00 kn i čine 8,2 % osiguranih sredstava za osnovne plaće s doprinosima.

Odredbama članka 62. Zakona o državnim službenicima propisano je da izdaci za pružatelje usluga ne smiju prelaziti 2,0 % ukupnog iznosa sredstava za osnovne plaće s doprinosima u tekućoj godini osiguranim za to tijelo, dok izuzeća od primjene odredbi ovog članka u vezi s visinom rashoda iznad dopuštenog nisu propisana.

U Očitovanju na Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji Ministarstva branitelja za 2015., Ministarstvo se očitovalo na način da će se u budućem razdoblju pridržavati zakonskog ograničenja od 2,0 %. S obzirom da su rashodi za ugovore o djelu ostvareni u iznosu koji je viši od 2,0 % ukupnog iznosa sredstava osiguranih za osnovne plaće s doprinosima, Državni ured za reviziju ostaje pri nalogu da prilikom povjeravanja poslova koji se obavljaju u Ministarstvu treba postupati u skladu s odredbama Zakona o državnim službenicima.

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Ministarstvo je u obvezi primjenjivati proračunsko računovodstvo u skladu s odredbama Zakona o proračunu i provedbenim propisima.

- Poslovne knjige

U poslovnim knjigama je početkom 2016. iskazna nabavna vrijednost stambenih objekata u iznosu 330.199.007,00 kn. Tijekom 2016. povećana je nabavna vrijednost u iznosu 600.000,00 kn (vrijednost kuće u Zaprešiću koju koriste HRVI za smještaj radi obavljanja medicinskih usluga u bolnicama u Zagrebu i okolici), smanjena vrijednost u iznosu 14.834.491,00 kn (usklađenje vrijednosti stanova početkom i koncem 2016. u poslovnim knjigama i pomoćnoj evidenciji) te stanje koncem 2016. iznosi 315.964.516,00 kn. Stanove koriste hrvatski branitelji te HRVI iz Domovinskog rata i članovi njihove obitelji, a Ministarstvo ih je dobilo na upravljanje u prethodnom razdoblju od tijela državne uprave i trgovačkih društava na temelju odluka Vlade Republike Hrvatske u skladu s odredbom članka 49. Zakona. Smanjenje nabavne vrijednosti stanova u iznosu 14.834.491,00 kn je u glavnoj knjizi evidentirano koncem 2016. u informacijskom programu KONTO na temelju podataka iz analitičkih evidencija stanova iskazanih u Excel tablici nadležnog Sektora za stambeno zbrinjavanje. Navedena evidencija se djelomično vodi u informatičkom programu WIN OTKUP (najam stanova, otkup, plaćanje pričuve, režijskih troškova), a djelomično ručno u Excel tablici (2 536 stanova ručno unesenih u Excel tablicu prema šifri, korisniku, lokaciji, površini, nabavnoj, ispravku i sadašnjoj, odnosno knjigovodstvenoj vrijednosti).

S obzirom da glavna knjiga nije programski povezana s analitičkim evidencijama stanova, da se usklađivanje glavne knjige i analitičkih evidencija stanova obavlja samo koncem godine te da nije obavljen popis stanova sa stanjem na dan 31. prosinca 2016., podaci o broju i vrijednosti navedene nefinancijske imovine evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u Bilanci nisu pouzdani.

Potrebno je posebnu pozornost posvetiti izgradnji jedinstvenog informatičkog sustava, s obzirom na veličinu i složenost ustrojstva i poslovanje Ministarstva te značajnu vrijednost nefinancijske imovine. Veći broj postojećih i nepovezanih informatičkih sustava može dovesti do neusklađenosti i pogrešnih podataka o imovini iskazanih u pomoćnim evidencijama i poslovnim knjigama.

Nadalje, vrijednost stambenih objekata u uporabi (stanova) nije točno evidentirana u poslovnim knjigama, jer do konca 2016. nije evidentirana vrijednost 17 stanova u vlasništvu Republike Hrvatske dobivenih na upravljanje tijekom 2016. na temelju četiri odluke Vlade Republike Hrvatske i zapisnika o izvršenoj primopredaji navedenih nekretnina.

Stanovi su Ministarstvu preneseni na upravljanje na temelju odredbe članka 49. Zakona.

Odredbom članka 31. Uredbe o stambenom zbrinjavanju članova obitelji smrtno stradalog, zatočenoga ili nestalog hrvatskog branitelja iz Domovinskog rata i HRVI iz Domovinskog rata, određeno je da će se stanovi i kuće, nakon odluke Vlade Republike Hrvatske o prijenosu prava upravljanja na Ministarstvo, predati Ministarstvu s cjelokupnom dokumentacijom koja se popisuje u Zapisniku o izvršenoj primopredaji. Na temelju odluka Vlade Republike Hrvatske i zapisnika o izvršenoj primopredaji, Ministarstvo je preuzelo na upravljanje 29 stanova u vlasništvu Republike Hrvatske. Od navedenog broja, Ministarstvo je do konca 2016. preuzelo na upravljanje 17 stanova, od čega od Državnog ureda za upravljanje državnom imovinom 14 stanova, Ministarstva unutarnjih poslova jedan stan i od Ministarstva obrane dva stana.

U 2017., Ministarstvo je na temelju odluke Vlade Republike Hrvatske iz prosinca 2016. preuzelo na upravljanje pet stanova od Ministarstva državne imovine, a od Ministarstva obrane sedam stanova. Stanovi su preuzeti na upravljanje na temelju zapisnika o izvršenoj primopredaji u kojima nema iskazane vrijednosti stanova, iako se u navedenim zapisnicima navodi da tijela državne uprave koja prenose stanove Ministarstvu brišu iz poslovnih knjiga, a Ministarstvo ih evidentira u svojim poslovnim knjigama. S obzirom na to da u zapisnicima o primopredaji stanova nisu iskazane vrijednosti prenesenih stanova, Ministarstvo je vrijednosti preuzetih stanova evidentiralo u pomoćnoj evidenciji po etalonskoj cijeni građenja koja od 2013. iznosi 800 EUR/m², odnosno 560 EUR/m² za stanove koji se nalaze u gradovima manjim od 20 000 stanovnika i na području od posebne državne skrbi. Vrijednost 17 stanova preuzetih na upravljanje do konca 2016., evidentirana je do konca godine u pomoćnoj evidenciji stanova, a nije evidentirana u poslovnim knjigama niti iskazana u Bilanci na dan 31. prosinca 2016. Nabavna vrijednost navedenih 17 stanova ukupne površine 869,99 m² iskazana je u pomoćnoj evidenciji u iznosu 5.219.940,00 kn (869,99 m² x 6.000,00 kn/m² ili 800 EUR/m²), ispravak vrijednosti u iznosu 636.098,00 kn te je knjigovodstvena vrijednost koncem 2016. iskazana u iznosu 4.583.842,00 kn.

Vrijednost ostalih građevinskih objekata (spomenici – povijesni, kulturni i slično) iskazana je početkom i koncem 2016. u iznosu 24.487.511,00 kn. Vrijednost ostalih građevinskih objekata nije realno iskazana u poslovnim knjigama i Bilanci koncem 2016., jer je dovršena gradnja tri spomen obilježja i sanacija jedne masovne grobnice u vrijednosti 1.381.842,00 kn (sastavljeni zapisnici o primopredaji radova u 2016.), što nije evidentirano na računu ostalih građevinskih objekata u uporabi. Također, na navedenom računu nije evidentirana vrijednost 20 spomen obilježja i uređenja masovnih grobnica u iznosu 213.219,00 kn za koje su radovi završeni od 2010. do konca 2015. te za koje su ispostavljene okončane situacije i zapisnici o primopredaji. Prema navedenom, koncem 2016. vrijednost ostalih građevinskih objekata (spomenici) je u poslovnim knjigama i Bilanci iskazana manje za 1.595.061,00 kn, za koji iznos su manje iskazani i vlastiti izvori. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu kojom je propisano da se proračunsko računovodstvo temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. Također, nije u skladu s odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, kojom je određeno da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

U poslovnim knjigama i pomoćnim evidencijama nisu evidentirana potraživanja za neiskorištena sredstva poticaja za zapošljavanje u iznosu 90.000,00 kn. Sredstva su isplaćena trojici korisnika na temelju ugovora iz studenoga 2013. o korištenju sredstava u svrhu potpore za samozapošljavanje hrvatskih branitelja ili djece smrtno stradalih, zatočenih ili nestalih hrvatskih branitelja. Prema zaključnim ugovorima, korisnici sredstava su bili obvezni dostaviti dokaze o namjenskom utrošku dobivenih sredstava, do siječnja 2015., što nisu učinili. Odredbom članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Nadalje, potraživanja za najam tri stana (pokrenuti postupci otkupa stanova) u iznosu 8.500,00 kn nisu evidentirana u pomoćnim i poslovnim knjigama. Najmoprimcu je najamninu trebalo obračunavati dok se ne realizira uplata za kupnju stana.

Naprijed utvrđeni propusti u evidentiranju poslovnih događaja dijelom su i posljedica nedovoljne koordinacije ustrojstvenih jedinica s jedinicom za financije i računovodstvo (nepravodobna dostava podataka ili netočno dostavljeni podaci). To je posebno naglašeno u slučajevima utvrđenih propusta u okviru poslovnih događaja koji se odnose na stambeno zbrinjavanje, a koji se vode izvan ustrojstvene jedinice za financije i računovodstvo.

Državni ured za reviziju predlaže mjesečno usklađivanje podataka iskazanih u pomoćnoj evidenciji i poslovnim knjigama, u dogovoru s tijelima državne uprave od kojih preuzima stanove na upravljanje iskazivanje knjigovodstvene vrijednosti stanova u zapisnicima o primopredaji koje su bile evidentirane u poslovnim knjigama navedenih tijela, a radi realnog iskazivanja vrijednosti navedenih nekretnina u poslovnim knjigama Ministarstva.

Državni ured za reviziju nalaže ulaganja u nefinancijsku imovinu evidentirati na odgovarajućoj skupini računa i na temelju općeprihvaćenih računovodstvenih načela točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja te u poslovnim i pomoćnim knjigama evidentirati cjelokupna potraživanja prema subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Također, nalaže postupiti u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu s obzirom na to da je Ministarstvo proračunski korisnik čiji se financijski izvještaji uključuju u konsolidirane financijske izvještaje središnje, odnosno opće države te realnost i istinitost podataka iskazanih u financijskim izvještajima izravno utječe i na realnost i istinitost konsolidiranih financijskih izvještaja.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti procedure kojima se trebaju definirati postupci, nadležnosti, odgovorne osobe i rokovi dostave podataka ustrojstvenoj jedinici za financije i računovodstvo.

- Izvanbilančni zapisi

Za dodijeljena bespovratna sredstva korisnicima za financiranje projekata braniteljskim udrugama i zadrugama Ministarstvo prima instrumente osiguranja urednog izvršenja ugovornih obveza, za dodijeljene stambene kredite i financijske potpore prima instrumente osiguranja za namjensko trošenje dodijeljenih sredstava u obliku zadužnice, a za uredno ispunjenje ugovora po provedenim postupcima javne nabave, prima jamstva.

Analitičke evidencije primljenih zadužnica (po vrstama, subjektima te pojedinačnim vrijednostima) za dodijeljena bespovratna sredstva korisnicima za financiranje projekata braniteljskim udrugama i zadrugama te za ispunjenje ugovora po provedenim postupcima javne nabave su ustrojene, dok za dodijeljene financijske potpore, analitičke evidencije nisu ustrojene.

Odredbom članka 7. stavka 2. točke 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, između ostalog, propisano je da u okviru pomoćnih knjiga proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitička knjigovodstva primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospelosti i stanjima).

U poslovnim knjigama i Bilanci, na računima izvanbilančne evidencije nisu evidentirani primljeni instrumenti osiguranja namjenskog trošenja dodijeljenih sredstava, odnosno urednog izvršenja ugovornih obveza. Odredbama članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije i to tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja i ostali izvanbilančni zapisi.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti analitičke evidencije primljenih zadužnica za dodijeljene financijske potpore u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Državni ured za reviziju nalaže u okviru izvanbilančnih zapisa u Bilanci iskazivati sve primljene instrumente osiguranja namjenskog trošenja dodijeljenih sredstava, odnosno urednog izvršenja ugovornih obveza.

- Popis imovine i obveza

Ministar je početkom prosinca 2016. donio Odluku o provođenju popisa i osnivanju povjerenstva za popis, sa stanjem na dan 31. prosinca 2016. Odlukom je imenovano središnje povjerenstvo za koordinaciju i nadzor provođenja popisa te tri popisna povjerenstva: povjerenstvo za popis nematerijalne i materijalne imovine i sitnog inventara, povjerenstvo za popis stanova i potraživanja za najam, kupnju i obročnu otplatu stanova za potrebe stambenog zbrinjavanja invalida iz Domovinskog rata te povjerenstvo za popis potraživanja, obveza i novca na računima i u blagajni. Popis je prema navodima iz Odluke čelnika trebalo obaviti na osam lokacija.

Odlukom je određeno da su popisna povjerenstva obvezna do polovine siječnja 2017. dostaviti središnjem povjerenstvu izvještaje o obavljenom popisu, što je i učinjeno.

Središnje povjerenstvo je objedinilo izvještaje povjerenstava i sastavio izvješće o provedenom popisu imovine i obveza na razini Ministarstva te ga dostavilo čelniku Ministarstva do roka određenim Odlukom. Prema navodima iz odluke čelnika, izvještaj je trebao sadržavati rezultate popisa (naturalno i po knjigovodstvenoj vrijednosti) s obrazloženjima, mišljenjima i prijedlozima u vezi inventurnih razlika (manjka i viške), rashoda dotrajale, oštećene ili uništene dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine te prijedlog za otpis potraživanja. Prema navodima iz izvješća središnjeg popisnog povjerenstva, popisom nisu utvrđeni viškovi ni manjkovi. Predložen je otpis potraživanja za više isplaćena novčana prava (invalidnina, opskrbnina, posebni doplatak i druga novčana prava) u iznosu 151.074,00 kn te rashod tehnološki zastarjele i neispravne računalne opreme sadašnje vrijednosti 7.663,00 kn. Odlukom ministra iz siječnja 2017. prihvaćeno je izvješće središnjeg popisnog povjerenstva, rezultati popisa te način evidentiranja rezultata popisa u poslovnim knjigama. U skladu s navedenom Odlukom, Služba za proračun i financije provela je sva potrebna knjiženja u poslovnim knjigama.

Popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2016. nije cjelovit, jer popisom nisu obuhvaćeni stambeni objekti (stanovi u vlasništvu Republike Hrvatske kojima Ministarstvo upravlja u skladu s odredbom članka 49. Zakona) čija knjigovodstvena vrijednost je evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u Bilanci koncem 2016. u iznosu 251.895.652,00 kn, ulaganja u računalne programe u vrijednosti 65.667,00 kn, građevinski objekti u pripremi (spomen obilježja masovnih grobnica) u vrijednosti 998.012,00 kn te dio potraživanja u iznosu 9.653.500,00 kn.

Stambeni objekti nisu popisani fizički, nego je na temelju stanja iskazanog početkom godine i promjena tijekom godine, utvrđeno stanje koncem godine. Stanje je utvrđeno i iskazano u poslovnim knjigama na temelju podataka koje Sektoru za proračun, financije, informatizaciju i javnu nabavu koncem godine dostavlja Služba za stambeno zbrinjavanje. U okviru navedene ustrojstvene cjeline vodi se pomoćna evidencija stambenih objekata (stanova), djelomično u informatičkom programu WIN OTKUP (najam stanova, otkup, plaćanje pričuve, režijskih troškova), a djelomično ručno u Excel tablici (2 536 stanova ručno unesenih u EXC tablicu prema šifri, korisniku, lokaciji, površini, nabavnoj, ispravku i sadašnjoj vrijednosti).

Nadalje, popisom nije utvrđeno stvarno stanje dijela potraživanja evidentiranih u poslovnim knjigama i iskazanih u Bilanci u iznosu 9.656.334,00 kn (potraživanja za najamnine za stanove u iznosu 4.389.489,00 kn, potraživanja za neiskorištena sredstva poticaja za zapošljavanje (zadruga i udruge) u iznosu 3.412.631,00 kn, potraživanja za jednokratne i obročne otplate stanova u iznosu 1.851.380,00 kn te na druga potraživanja u iznosu 2.834,00 kn).

Potraživanja su popisana prema podskupini računa Računskog plana u ukupnom iznosu, bez popisa stanja po subjektima i pojedinačnim iznosima te rokovima dospelosti.

Početno i završno stanje građevinskih objekata u pripremi iskazano je u poslovnim knjigama i Bilanci u iznosu 998.012,00. Popisno povjerenstvo nije utvrdilo koji građevinski objekti nisu dovršeni i u kojoj vrijednosti te nisu utvrđeni razlozi nedovršenosti objekata. Revizijom je utvrđeno da se radi o izgradnji spomenika i obilježavanju mjesta masovnih grobnica sagrađenih u prethodnom razdoblju koji su dijelom završeni te ih je trebalo staviti u uporabu i u poslovnim knjigama evidentirati na računu-Spomenici (povijesni, kulturni i slično), zbog čega vrijednost nefinancijske imovine nije realno iskazana koncem 2016.

Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 14. i 16. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Odredbom članka 14. Pravilnika je određeno da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a podaci o popisu se unose pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Odredbom članka 16. Pravilnika je određeno da se popis imovine i obveza provodi kako bi čelnik proračunskog korisnika na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista odlučio o načinu likvidacije utvrđenih manjkova, načinu evidentiranja utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih potraživanja i obveza, rashodovanju opreme i sitnog inventara, te mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja.

Ministarstvu za državnu imovinu, za potrebe vođenja Registra državne imovine nisu dostavljeni cjelokupni podaci o imovini i vrijednosti, što nije u skladu s odredbama Uredbe o Registru državne imovine (Narodne novine 55/11). Dostavljeni su podaci o poslovnim prostorima, a nisu dostavljeni podaci o stanovima u vlasništvu Republike Hrvatske kojima upravlja Ministarstvo.

Navedenom Uredbom je propisano da su sva tijela državne vlasti, zavodi i pravne osobe kojima je osnivač Republika Hrvatska, kao i drugi korisnici državnog proračuna, dužni do 31. siječnja svake godine dostaviti podatke sa stanjem na 31. prosinca prethodne godine, o nekretninama u vlasništvu Republike Hrvatske koje koriste, o nekretninama u svome vlasništvu, kao i o svim drugim nekretninama koje koriste na temelju ugovora o zakupu, ugovora o najmu ili ugovora o korištenju.

Također, sve podatke o promjenama u stjecanju i raspolaganju navedenim nekretninama, dužni su dostaviti najkasnije u roku 30 dana od svake promjene.

Iz navedenoga je vidljivo da popisu imovine i obveza nije posvećena dužna pažnja u obavljanju cjelovitog popisa imovine, vrijednosnom iskazivanju imovine u cilju usklađenja knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom.

Skreće se pozornost na Uputu Ministarstva financija iz kolovoza 2015. o obavljanju popisa imovine i obveza kojom su utvrđeni obveznici primjene, metodologija obavljanja popisa imovine i obveza, dokumenti, postupci i 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 dostavljanje podataka o imovini i vrijednosti imovine u skladu s odredbama Uredbe o registru državne imovine.

- 2.2. *U vezi s propustom koji se odnosi na evidentiranje vrijednosti stambenih objekata, Ministarstvo u očitovanju navodi da se zbog nemogućnosti procjene vrijednosti stambenih objekata i specifičnosti analitička evidencija stanova, usklađuje s glavnom knjigom jednom godišnje. S obzirom da se radi o nefinancijskoj imovini značajne vrijednosti, u narednom razdoblju izradit će se naputak kojim će se poboljšati koordinacija između unutarnje ustrojstvene jedinice nadležne za stambeno zbrinjavanje i jedinice zadužene za financije i računovodstvo. Naputkom će se propisati obvezno usklađivanje podataka u pomoćnoj evidenciji i poslovnim knjigama najmanje jednom mjesečno, umjesto jednom godišnje, kao do sada.*

Nadalje navodi, da je pokrenut projekt Integrirani informacijski sustav Ministarstva hrvatskih branitelja sufinanciran sredstvima iz Europskog fonda za regionalni razvoj kojim će se povezati sve baze podataka kojima raspolažu unutarnje ustrojstvene jedinice Ministarstva (realizacija projekta započela u lipnju 2017. zaključivanjem ugovora sa zajednicom gospodarskih subjekata za izradu dokumentacije potrebne za poziv na dostavu ponuda).

U vezi evidentiranja ostalih građevinskih objekata (spomenici – povijesni, kulturni i slično), Ministarstvo obrazlaže da se u skladu s usmenom preporukom Državnog ureda za reviziju obratilo Ministarstvu kulture za savjet, s obzirom na njihovo iskustvo u vođenju evidencije spomenika u poslovnim knjigama. Nadalje navodi, da su početkom 2017. usklađene evidencije koje se odnose na spomen obilježja te će izraditi naputak kojim će se definirati postupci, nadležnosti, odgovorne osobe i rokovi dostave podataka ustrojstvenoj jedinici za financije.

U vezi s potraživanjima za neiskorištena sredstva poticaja za zapošljavanje u iznosu 90.000,00 kn, koja nisu bila evidentirana u poslovnim knjigama i pomoćnim evidencijama, Ministarstvo je dostavilo dokaz o provedenom evidentiranju s danom 15. veljače 2017.

Ministarstvo u očitovanju, u vezi s ustrojavanjem analitičkih evidencija primljenih zadužnica za dodijeljene financijske potpore navodi da se uz svaki predmet prilaže zadužnica te se prema korisniku, broju i vrsti dokumenta može fizički pristupiti instrumentu osiguranja naplate i isti dati na prisilnu naplatu. Ostale kratkoročne potpore braniteljima uz drugu dokumentaciju za provedbu isplate moraju se dostaviti instrumenti osiguranja naplate (zadužnica, ranije i mjenica) koje se prema vrsti korisnika i broju dokumenta kompletiraju u predmetu.

Prema nalogu ustrojstvene jedinice za stambeno zbrinjavanje i Uprave za hrvatske branitelje iz Domovinskog rata i članove njihovih obitelji, pojedini instrumenti se šalju na prisilnu naplatu, a svi ostali, nakon provedenog postupka kontrole namjenskog utroška sredstava, vraćaju se korisnicima. Od ukupnog broja instrumenata osiguranja naplate za izvršavanje ugovornih obveza, većina se vraća korisnicima, a beznačajan dio (s obzirom na broj i financijski iznos ukupnih isplata) se šalje na prisilnu naplatu.

U vezi s propustom koji se odnosi na popis imovine i obveza, Ministarstvo navodi da popis nije bio cjelovit zbog velikog broja stambenih objekata i spomenika te nedovoljnih administrativnih kapaciteta, zbog čega fizički popis nije bilo moguće obaviti. Isto tako, potraživanja su popisana prema podskupini računa Računskog plana, bez popisa stanja prema subjektima i pojedinačnim iznosima te rokovima dospjelosti. U skladu s navedenim, Ministarstvo će donijeti odluku o kontinuiranom popisu kojom će biti obuhvaćeni stambeni objekti i ostali građevinski objekti – spomenici.

Nadalje navodi, da će se radi fizičkog popisivanja stanova običi stanovi koji su dani u najam i stanovi za koje korisnici nisu potpisali ugovor o kupoprodaji s pridržanim pravom vlasništva (stanovi iz pomoćne evidencije stanova). Zaposlenici unutarnje ustrojstvene jedinice zadužene za stambeno zbrinjavanje će običi stanove sa zaposlenicima područnih jedinica Ministarstva radi njihovog fizičkog popisa.

U slijedećim odlukama o provođenju popisa i osnivanju povjerenstava za popis, bit će imenovani službenici iz unutarnjih ustrojstvenih jedinica koji su zaduženi za kontrolu namjenskog utroška dodijeljenih financijskih sredstava, odnosno oni koji raspolažu podacima o svakom pojedinačnom subjektu prema kojem Ministarstvo ima potraživanje. Na taj način utvrditi će se status svih potraživanja, a popis imovine i obveza bit će točan i cjelovit.

Nadalje, Ministarstvu državne imovine dostavljeni su svi podaci za potrebe vođenja Registra državne imovine, osim podataka o stambenim objektima kojima upravlja Ministarstvo.

Podaci o stambenim objektima nisu bili pravodobno dostavljeni zbog tehničkih problema u Ministarstvu državne imovine, a dostavljeni su naknadno 30. ožujka 2017.

3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 861.857.373,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na naknade građanima i kućanstvima u iznosu 750.456.367,00 kn, materijalne rashode u iznosu 32.680.302,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 24.321.299,00 kn te izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 21.876.493,00 kn. Revizijom za 2016. su obuhvaćeni rashodi za tekuće donacije iz 2015. u dijelu dodijeljenih sredstava udrugama, u kojima je utvrđena nepravilnost.

- Program stambenog zbrinjavanja

Pravo na stambeno zbrinjavanje je regulirano odredbama Zakona, a ostvaruje se dodjelom i otkupom stana ili kuće, dodjelom stambenog kredita, dodjelom financijske potpore te javnim najmom stanova u vlasništvu Republike Hrvatske.

Zahtjev za dodjelu stambenog kredita, odnosno financijske potpore prilikom kupnje prve nekretnine podnosi se Ministarstvu (uz uvjet opredjeljivanja samo za jedan od predviđenih oblika stambenog zbrinjavanja).

Zahtjevi se podnose do 30. studenoga tekuće godine za iduću kalendarsku godinu, obrađuju, boduju i uvrštavaju na Listu prvenstva koja postaje konačna i započinje s primjenom u ožujku slijedeće godine. Važeća Lista prvenstva za dodjelu stambenog kredita u 2016. je sadržavala 11 728 zahtjeva, a lista prvenstva za dodjelu financijske potpore za kupnju prve nekretnine na tržištu 353 zahtjeva.

Nakon što je Lista prvenstva postala konačna 1. ožujka tekuće godine, predmeti se po redu s Liste prvenstva dodjeljuju u rad pravnicima Ministarstva koji provode upravni postupak (obavljaju uvid u imovinsko - pravnu dokumentaciju te traže od podnositelja zahtjeva i državnih tijela svu potrebnu dokumentaciju).

Ukoliko zahtjev nije na redu za rješavanje prema Listi prvenstva ne uzima se u rad, osim u slučaju odredbe članka 20. Uredbe, kojom je propisano u kojim se slučajevima može predložiti donošenje odluke o prekorednom stambenom zbrinjavanju zbog izvanrednih okolnosti. Kada se utvrdi da je predmet potpun i da ostvaruje ili ne ostvaruje pravo za stambeni kredit za namjenu za koju je stranka podnijela zahtjev, izrađuje se Nacrt rješenja te se dostavlja Stambenoj komisiji Ministarstva. Stambena komisija donosi odluke o pravu na stambeno zbrinjavanje za predmete koji su bili predloženi te se, prema nacrtu rješenja, za navedene predmete izrađuju Rješenja o pravu na stambeni kredit koje potpisuje pomoćnik ministra za pravne i stambene poslove koji je ujedno i predsjednik Komisije.

Ugovor o stambenom kreditu nositelj prava na stambeni kredit zaključuje s bankom, a sredstva za odobrene kredite osigurava Ministarstvo. Stambena komisija u 2016. je donijela 1 014 rješenja, od čega 530 negativnih te 484 pozitivna rješenja o pravu na stambeno zbrinjavanje. Riješeni zahtjevi odnosno donesena rješenja o pravu na stambeno zbrinjavanje ne znači da će osobe koje su dobile navedeno rješenje odmah i realizirati kredit. Ugovori o stambenom kreditu, u 2016. su zaključeni s 228 korisnika.

Prema podacima Sektora za stambeno zbrinjavanje, za prekoredno stambeno zbrinjavanje je zaprimljeno 215 zahtjeva. Pravo je ostvarilo 89 korisnika, od kojih je 48 riješeno dodjelom stana ili stambenog kredita. Odredbom članka 20. stavka 3. Uredbe je propisano da stambena komisija može zbog izvanrednih okolnosti (teška zdravstvena, socijalna, ekonomska, stambena i slična situacija), a mimo utvrđenog redoslijeda, predložiti donošenje odluke o prekorednom stambenom zbrinjavanju.

Kriteriji su navedenom odredbom utvrđeni općenito te ih je potrebno jasnije definirati. Prema odredbi članka 20. stavka 4. Uredbe, postojanje izvanrednih okolnosti mora biti dokazano i potvrđeno od strane Stručne komisije, Centra za psihosocijalnu pomoć Ministarstva ili Područne jedinice Ministarstva. Broj korisnika koji su ostvarili pravo na prekoredno stambeno zbrinjavanje ne može biti veći od 10,0 % ukupnog broja riješenih slučajeva u jednoj kalendarskoj godini (odredba članka 20. stavka 5. Uredbe). Ukupan broj riješenih slučajeva znači ukupan broj riješenih zahtjeva za stambeno zbrinjavanje (pozitivnih i odbijenih). S obzirom na to da je u 2016. riješeno 1 014 zahtjeva, 48 pozitivno riješenih slučajeva kroz prekoredno stambeno zbrinjavanje je 4,7 % od ukupnog broja riješenih predmeta (slučajeva) u 2016. Reviziju dodjele stambenih kredita u prekorednom postupku, između ostaloga, obavio je Samostalni odjel za unutarnju reviziju. Dana je preporuka, o potrebi donošenja uputa u kojoj bi se doradili kriteriji dodjele stambenih kredita u prekorednom postupku. Rok za provedbu preporuke je listopad 2017.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti mjerljive kriterije za prekoredno stambeno zbrinjavanje kako bi se zahtjevi mogli rangirati prema prioritetima.

- Tekuće donacije

Rashodi za tekuće donacije ostvareni su u iznosu 18.836.273,00 kn. U okviru navedenih rashoda vrijednosno značajniji rashodi ostvareni su u okviru aktivnosti Udruge branitelja u iznosu 14.145.044,00 kn na temelju provedena tri javna natječaja i Odluke o dodjeli bespovratnih sredstava projektima udruga iz Domovinskog rata i udruga sudionika i stradalnika Drugog svjetskog rata. Za projekt Sudionici i stradalnici Drugog svjetskog rata odobrena su sredstva u iznosu 480.000,00 kn te su zaključeni ugovori o financijskoj potpori projektu.

Prema ugovorima, rok izvršenja projekta je do godine dana, a podnošenje izvješća o izvršenju projekta je najkasnije 30 dana nakon isteka roka predviđenog za završetak projekta.

S obzirom na navedene rokove, revizijom Ministarstva za 2016. u okviru navedenih rashoda je obuhvaćen postupak dodjele sredstava u 2016. te namjensko trošenje (ispunjavanje obveza) dodijeljenih sredstava 2015. Nepravilnost je utvrđena u vezi s dodijeljenim sredstvima jednoj udruzi u 2015.

Na temelju Odluke o postupku i načinu dodjele financijske potpore projektima udruga branitelja u 2015., proveden je javni natječaj pod nazivom Sudionici i stradalnici Drugog svjetskog rata. Planirana bespovratna sredstva za provedbu projekta su iznosila 900.000,00 kn. Natječajem je predviđeno da jedan prijavitelj može prijaviti najviše dva projekta. Nakon provedenog natječaja i donesene odluke o dodjeli bespovratnih sredstava projektima udruga sudionika i stradalnika Drugog svjetskog rata u 2015., zaključeni su u srpnju 2015. ugovori s tri udruge. Vrijednosno značajnija sredstva u iznosu 600.000,00 kn dodijeljena su jednoj udruzi za četiri projekta (od 70.000,00 do 200.000,00 kn).

S obzirom na to da je natječajem utvrđeno da jedan prijavitelj može prijaviti najviše dva projekta, dodjela bespovratnih sredstava za četiri projekta jednom prijavitelju (udruzi) nije u skladu s uvjetima iz natječaja.

Državni ured za reviziju nalaže odluke o dodjeli bespovratnih sredstava donositi u skladu s objavljenim uvjetima iz natječaja.

3.2. *Ministarstvo navodi da će Sektor za stambeno zbrinjavanje - Stambena komisija donijeti mjerljive kriterije za prekoredno stambeno zbrinjavanje.*

U vezi s dodjelom bespovratnih sredstava za projekt Sudionici i stradalnici Drugog svjetskog rata, Ministarstvo u očitovanju navodi, da je za udruge sudionika i stradalnika Drugog svjetskog rata, za razliku od udruga iz Domovinskog rata za koje su u 2015. raspisana dva natječaja s mogućnošću prijave po dva projekta na svaki, raspisan jedan natječaj na koji je udruga iz Drugog svjetskog rata prijavila četiri projekta. Odluka o financiranju donesena je za sva četiri prijavljena projekta udruge s obzirom na ciljeve Natječaja i raspoloživa sredstva u odnosu na broj prijavljenih projekata na Javni natječaj Sudionici i stradalnici Drugog svjetskog rata (prijavljeno samo osam projekata).

3.3. Javni natječaj pod nazivom Sudionici i stradalnici Drugog svjetskog rata je proveden na temelju Odluke o postupku i načinu dodjele financijske potpore projektima udruga branitelja u 2015. Planirana bespovratna sredstva za provedbu projekta su iznosila 900.000,00 kn. Natječajem je utvrđeno da jedan prijavitelj može prijaviti najviše dva projekta.

Nadalje je utvrđeno, da ukoliko ogranak/podružnica/drugi ustrojbeni oblik prijavitelja nema pravnu osobnost, ne može biti prijavitelj na natječajima Ministarstva branitelja u 2015. Njihove projekte može prijaviti isključivo Središnjica koja uz vlastita dva projekta, dodatno može prijaviti i najviše dva projekta pojedinog ogranka/podružnice/drugog ustrojbenog oblika. Ministarstvo je po provedenom natječaju jednoj udruzi dodijelilo ukupno 600.000,00 kn za realizaciju četiri projekta. Navedeni projekti nisu traženi za ogranak/podružnica/drugi ustrojbeni oblik prijavitelja. S obzirom na to da je natječajem utvrđeno da jedan prijavitelj može prijaviti najviše dva projekta, dodjela bespovratnih sredstava za četiri projekta jednom prijavitelju (udruzi) nije u skladu s uvjetima iz natječaja. S obzirom na navedeno, Državni ured za reviziju ostaje kod danog naloga.

4. Imovina

- 4.1. Ukupna vrijednost imovine koncem 2015. je iskazana u iznosu 864.357.528,00 kn, a vrijednosno najznačajnija se odnosi na potraživanja koja su koncem 2016. iznosila 546.469.498,00 kn.

U okviru navedenih potraživanja su iskazana potraživanja za otkup i najam stanova u iznosu 6.240.869,00 kn te potraživanja za neiskorištena sredstva poticaja za zapošljavanje (zadruge i udruge) u iznosu 3.412.631,00 kn.

- Potraživanja

Potraživanja za otkup i najam stanova iznose 6.240.869,00 kn, od čega se na potraživanja za najam stanova odnosi 4.389.489,00 kn, a na otkup 1.851.380,00 kn. Koncem 2016. u najmu je bilo 420 stanova. Prema podacima Ministarstva, potraživanja za najamnine u iznosu 3.051.187,00 kn su za otpis, a odnose se na potraživanja od 50 najmoprimaca koji nisu redovito plaćali najamninu.

Ovršni postupci su pokrenuti za potraživanja u iznosu 1.211.227,00 kn, od čega su u 2016. pokrenuti ovršni postupci za potraživanja u iznosu 477.538,00 kn, dok su 2015. pokrenuti ovršni postupci za potraživanja u iznosu 733.689,00 kn. Potraživanja za najamnine u iznosu 127.075,00 kn se odnose na potraživanja od 43 najmoprimca umrlih od 2000. - 2015.

Mjere naplate za potraživanja u vezi s otkupom stanova u iznosu 1.851.380,00 kn u 2016. nisu poduzimane, jer su koncem 2015. dostavljeni prijedlozi za ovrhu (koje priprema Ministarstvo) te je dio rješenja o ovrsi donesen u 2016. Veći dio potraživanja je iz prošlih godina.

Potraživanja za neiskorištena sredstva poticaja za zapošljavanje iznose 3.412.631,00 kn, što je u odnosu na početak 2016. više za 154.437,00 kn ili 4,7 %. Odnose se na sredstva koja su odobrena nakon provedenog javnog poziva za provedbu Programa stručnog osposobljavanja i zapošljavanja hrvatskih branitelja i djece smrtno stradalih, zatočenih ili nestalih hrvatskih branitelja i za koja su zaključeni ugovori s korisnicima. Izvješće o korištenju sredstava (potpore) s pripadajućim dokazima korisnici sredstava su dužni dostaviti najkasnije u roku godine dana.

Prema podacima Uprave za hrvatske branitelje i članove njihovih obitelji, potraživanja u iznosu 3.412.631,00 kn se odnose na potraživanja od 68 korisnika koja su starija od jedne godine (iz 2007. pa nadalje - potraživanja pojedinačnih iznosa od 1.518,00 kn do 352.280,00 kn). Prema pomoćnim evidencijama, mjere naplate u 2016. su poduzete prema 13 korisnika u iznosu 630.553,00 kn ili 18,5 % ukupnih potraživanja za neiskorištena sredstva poticaja za zapošljavanje. Za potraživanja u iznosu 130.000,00 kn su upućene opomene radi povrata sredstava, a potraživanja u iznosu 315.000,00 kn su utužena. Međutim, u navedenom iznosu su obuhvaćena potraživanja čija naplata nije moguća (dužnici brisani iz sudskog registra, stečaj dužnika, prestanak rada obrta), dok su ovršni postupci pokrenuti za potraživanja u iznosu 185.553,00 kn, čija je naplata također najvećim dijelom neizvjesna (nema sredstava na računu, brisani iz sudskog registra).

Za druga dospjela potraživanja u iznosu 2.782.078,00 kn tijekom 2016. nisu poduzimane mjere naplate, iz čega proizlazi da Ministarstvo nije sustavno i kontinuirano poduzimalo mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja.

Odgovornost za naplatu potraživanja definirana je odredbama članaka 47. i 95. Zakona o proračunu. Prema navedenim odredbama, za naplatu potraživanja odgovoran je čelnik institucije, ali i za zakonitost, svrhovitost, učinkovitost i ekonomično raspolaganje proračunskim sredstvima, što znači da je važno poduzeti sve zakonske mjere kako bi se potraživanje naplatilo.

Osim obveze poduzimanja svih zakonskih mjera za naplatu potraživanja, potrebno je postupati i u skladu s načelom jednakog tretmana, što zahtijeva da se u sličnim situacijama postupa jednako. To u praksi znači da se prema svim dužnicima po istim osnovama jednako postupa, odnosno da se na ista ili slična potraživanja primjenjuju iste mjere naplate. U tom smislu korisno je donijeti interne procedure, kojima se utvrđuju postupanja koja prethode naplati potraživanja kako bi se ujednačili postupci za sve dužnike. Iako donošenje procedura za naplatu potraživanja nije propisano zakonom, njihovo donošenje je u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja.

Odredbom članka 27. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja (Narodne novine 52/13 i 94/14) je propisano da nadležno tijelo otpisuje potraživanje prema dužniku pravnoj osobi koje se ne može naplatiti u stečajnom postupku, na temelju pravomoćnog rješenja o zaključenju stečajnog postupka nad pravnom osobom ili u postupku likvidacije na temelju pravomoćnog rješenja o brisanju pravne osobe iz sudskog registra. Odredbom članka 32. navedene Uredbe je propisano da će nadležno tijelo po službenoj dužnosti otpisati potraživanje prema dužniku fizičkoj i pravnoj osobi ukoliko nastupi zastara naplate potraživanja, u skladu sa zakonskim propisima.

Naplata pojedinih potraživanja je nesigurna i upitna, a u poslovnim knjigama Ministarstva nije evidentiran ispravak vrijednosti. Radi realnosti podataka u financijskim izvještajima važno je potraživanja pravilno evidentirati u poslovnim knjigama u skladu s obavljenom procjenom sigurnosti naplate potraživanja.

Nakon obavljenog popisa imovine i obveza koncem godine, potrebno je uskladiti potraživanja s dužnikom, procijeniti realnost naplate, utvrditi zastarjela potraživanja i procijeniti teško naplativa, odnosno sumnjiva i sporna potraživanja te u skladu s obavljenom procjenom provesti odgovarajuće evidentiranje u poslovnim knjigama.

Državni ured za reviziju nalaže pravodobno poduzimati mjere naplate potraživanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu te evidentirati ispravak vrijednosti potraživanja u skladu s procjenom naplativosti.

4.2. U vezi s propustom koji se odnosi na pravodobno poduzimanje mjera naplate potraživanja, Ministarstvo navodi da će mjere za naplatu potraživanja za otkup i najam stanova, poduzimati pravodobno, što uključuje slanje opomena dužnicima, obilazak dužnika te pokretanje ovršnih postupaka, ali i postupak za iseljenje onih koji i dalje ne plaćaju. Mjere za naplatu potraživanja do sada su se poduzimale jednom godišnje (prijedlozi za ovrhu) kako ne bi došlo do zastare. Prijedlozi za ovrhu nisu podnošeni više puta godišnje s obzirom na troškove javnih bilježnika i ovršnih postupaka. Nadalje navodi, da će se pregledati svi predmeti te u predmetima gdje naplata ni na koji način nije moguća, predložiti otpis dugovanja (osobe koje su umrle, a nema nasljednika i dugovanje je u zastari).

Za potraživanja za neiskorištena sredstva poticaja za zapošljavanje, navodi da je Ministarstvo postupalo prema predmetima, kako bi se naplatila sredstva od korisnika koji nisu ispunili ugovorne obveze (upućivani su dopisi za dostavu izvješća, dopisi za povrat sredstava, nalozi za naplatu sredstava osiguranja, upućivani predmeti na nadležno postupanje Sektoru za upravno - pravne poslove radi pokretanja odgovarajućih postupaka pri nadležnim tijelima radi naplate sredstava zajedno sa zakonskom zateznom kamatom).

Također obrazlaže, kako Ministarstvo mora nedvosmisleno utvrditi na koji način, na temelju kojih propisa, tko i u kojem postupku ima ovlasti donijeti odluku o otpisu potraživanja i koji sve uvjeti za to moraju biti ispunjeni, odlučilo zatražiti mišljenje Ministarstva financija i Ministarstva pravosuđa. Navodi da Ministarstvo vodi nenaplaćena potraživanja i prema subjektima koji su brisani iz sudskog registra i nakon presude u skladu s kojom su bili dužni vratiti primljena sredstva zajedno sa zakonskom zateznom kamatom u državni proračun, prema subjektima koji su preminuli te prema subjektima koji se nalaze u teškoj zdravstvenoj i novčano - materijalnoj situaciji. Slijedom navedenog, a s obzirom na činjenicu kako je potrebno otpisati određeni broj nenaplaćenih potraživanja, stvarni iznos nenaplaćenih potraživanja je manji od navedenog iznosa. Ministarstvo stoga intenzivno radi na pronalaženju načina kako bi se i na ovu problematiku odnosila rješenja iz Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja, odnosno na pronalaženju načina za otpis potraživanja od korisnika čije potraživanje nije moguće naplatiti te razmatranju mogućnosti otpisa potraživanja za subjekte koji su u teškoj zdravstvenoj i novčano - materijalnoj situaciji. Rješavanje navedenih predmeta očekuje do prosinca 2017.

5. Kontrola naplate i namjenskog trošenja kredita

5.1. Unutarnju kontrolu, osim Samostalnog odjela za unutarnju reviziju, u Ministarstvu obavlja Služba za pripremu i praćenje izgradnje i rekonstrukcije stambenih objekata i obavljanje stručnih izvida (dalje u tekstu: Služba). Služba obavlja kontrolu provedbe stambenog zbrinjavanja (naplata odobrenih kredita te kontrola namjenskog trošenja odobrenih kredita i potpora za stambeno zbrinjavanje).

- Kontrola naplate odobrenih kredita

Kontrola naplate odobrenih kredita se obavlja na temelju popisa dužnika koji nisu platili 12 i više mjesečnih anuiteta. Popis dostavlja banka dva puta godišnje, prema vrsti kredita za stambeno zbrinjavanje.

Za stanove u vlasništvu Ministarstva obavlja se terenski izvid te se uručuju dopisi s prijedlogom otplate dospjelog dugovanja; za iznose ispod 1.000 EUR podmirenjem cjelokupnog iznosa, a za iznose iznad 1.000 EUR nudi se mogućnost ugovaranja reprograma duga s produženjem roka otplate ili smanjenje roka otplate s povećanjem mjesečnog anuiteta. Potom se sastavlja prijedlog o otplati dugovanja te zapisnik. Za kredite koji su odobreni za poboljšanje uvjeta stanovanja, šalju se dopisi s prijedlogom otplate, prema gore navedenom postupku (za stanove u vlasništvu Ministarstva). Za preminule hrvatske branitelje, od nadležnih općinskih sudova se traže rješenja o nasljeđivanju kako bi obavijesti o dugovanjima uputili nasljednicima. Ukoliko postupci nisu započeli, Ministarstvo dostavom smrtnog lista od nadležnih općinskih sudova traži pokretanje ostavinske rasprave.

U slučaju da dužnici ne ponude način otplate dugovanja, bilo u dogovoru s bankom otplatom obroka ili uz odobrenu odgodu od tri do šest mjeseci, Ministarstvo putem općinskih državnih odvjetništava pokreće postupke prisilne naplate dugovanja, odnosno u slučajevima gdje je Ministarstvo vlasnik stana raskidanje ugovora o stambenom kreditu i povratom dodijeljenog stana, kako se i navodi u dopisu koji se uručuje.

Koncem 2016., prema popisu banke, 718 korisnika kredita ima dospjeli dug u iznosu 4.413.581,79 EUR. U 2016. su obuhvaćeni dužnici iz Osječko - baranjske županije, Grada Zagreba i Splitsko - dalmatinske županije, čija su ukupna dugovanja vrijednosno značajnija. Poštom je obaviješteno 148 dužnika za potraživanja u iznosu 781.875,16 EUR ili 17,7 % potraživanja za dane kredite. Terenskim izvidom je obuhvaćeno 27 dužnika za potraživanja u iznosu 190.038,87 EUR ili 4,3 % potraživanja za dane kredite. Ministarstvo za 26 preminulih dužnika, čija potraživanja iznose 131.234,46 EUR ili 3,0 % potraživanja za dane kredite, od nadležnih općinskih sudova čeka rješenja o nasljeđivanju, dok je za dva slučaja zatraženo pokretanje ostavinske rasprave za preminule dužnike. Iz navedenog proizlazi, da je u 2016. kontrolom obuhvaćeno 28,0 % dužnika ili 25,0 % (1.103.148,49 EUR) potraživanja.

Državni ured za reviziju predlaže kontrolama obuhvatiti sva dospjela potraživanja za dodijeljena sredstva stambenog zbrinjavanja putem odobrenih kredita, s obzirom na značajni iznos odobrenih kredita koji se financiraju iz proračunskih sredstava.

- Kontrola namjenskog trošenja odobrenih kredita i potpora za stambeno zbrinjavanje

Kontrolu namjenskog trošenja odobrenih kredita i potpora za stambeno zbrinjavanje provodi stručna komisija na terenu (izvidima), a Služba obavlja kontrolu namjenskog korištenja sredstava na temelju dokumentacije korisnika.

Prema preporuci Državnog ureda za reviziju za 2015., kontrola namjenskog utroška dodijeljenih sredstava za program stambenog zbrinjavanja je provedena za dodijeljena sredstva od 2010. do 2014. na temelju zapisnika sa sjednica stambene komisije.

Prema evidencijama Službe, kontrolom u 2016. je obuhvaćeno 247 korisnika koji su ostvarili kredite za obnovu stambenih prostora, izgradnju kuće, poboljšanje uvjeta stanovanja, kupnju nekretnine u vlastitoj organizaciji te dodijeljene financijske potpore u ukupnom iznosu 4.356.567 EUR.

Obavijesti za dostavu dokumentacije za utvrđivanje namjenskog korištenja sredstava dostavljene su na adrese 200 korisnika koji su ostvarili kredite za stambeno zbrinjavanje u iznosu 3.241.062 EUR.

Namjensko korištenje kredita su opravdala 54 korisnika u iznosu 630.415 EUR ili 19,5 % kontroliranih kredita, dok 146 korisnika nije opravdalo dobivena sredstva u iznosu 2.610.647 EUR ili 80,5 % kontroliranih sredstava.

Stručna komisija je obavila 47 izvida za kredite odobrene u iznosu 1.115.505 EUR, od čega je 30 korisnika opravdalo dodijeljena sredstva kredita u iznosu 552.922 EUR ili 50,0 % kontroliranih kredita, dok 17 korisnika nije opravdalo dodijeljena sredstva u iznosu 562.583 EUR ili 50,0 % kontroliranih kredita.

Nadzor se obavlja nakon proteka roka od najmanje godine dana od dodjeljivanja kredita.

Korisnike se poziva na dostavu odgovarajuće dokumentacije (računi o obavljenim radovima, kupljenom građevnom materijalu ili ugovora o kupoprodaji) kojom pravdaju dodijeljena sredstva. Pristigla dokumentacija se dostavlja na uvid Stambenoj komisiji koja donosi odluku o pravdanju sredstava. Ukoliko je dostavljena odgovarajuća dokumentacija kojom se opravdaju sredstva dobivenog kredita, mjenica se vraća korisniku kredita. Ukoliko korisnik ne dostavi traženu dokumentaciju, Ministarstvo produžuje rok za dostavu dokumentacije za godinu dana.

Ukoliko ni nakon godinu dana, korisnik ne dostavi navedenu dokumentaciju, Ministarstvo pokreće mjere naplate kredita u suradnji s bankom (Hrvatska poštanska banka d.d.) te Državnim odvjetništvom Republike Hrvatske. Tijekom 2016. Ministarstvo nije pokrenulo niti jednu mjeru naplate kredita, iako je rok od godine dana prošao, a u 2015. je utvrđeno da 116 korisnika nije opravdalo trošenje 2.810.658 EUR.

Državni ured za reviziju nalaže pokretanje mjera za naplatu kredita u suradnji s bankom i Državnim odvjetništvom Republike Hrvatske u slučaju da nije dostavljena dokumentacija kojom se ispunjavaju uvjeti za pravdanje sredstava dobivenog kredita.

- 5.2. *Ministarstvo navodi da će u narednom razdoblju kontrolirati dospjela potraživanja (a ne samo dvanaest mjeseci) za dodijeljena sredstva stambenog zbrinjavanja putem odobrenih kredita te će donijeti plan kontrole. U suradnji s bankom i Državnim odvjetništvom Republike Hrvatske, poduzimat će mjere radi naplate kredita.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Ministarstva za 2016. 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 2015., utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na pojedine rashode koji nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana, s drugim nadležnim tijelima nisu utvrđene svrsishodne procedure međusobne suradnje te postupanja za pravodobnu i učinkovitu kontrolu utvrđivanja činjenica za nastanak i prestanak prava korisnika kojima bi se spriječilo isplaćivanje nepripadajućih novčanih primanja, kao i mjere za povrat neopravdano isplaćenih sredstava, izostanak poduzimanja mjera za učinkovitu zaštitu imovine od bespravnog useljena i korištenja bez ovlaštenja, kontrolu pravodobnog podmirenja obveza i namjenskog korištenja stanova, kredita i potpora te provedbu postupaka za korisnike koji ne podmiruju obveze ili ne koriste stanove, kredite i potpore za propisane, odnosno ugovorene namjene stambenog zbrinjavanja, nepotpune podatke u knjizi putnih naloga (iznos dnevnica i troškove putovanja) i zahtjeva za odobrenje službenog puta (ne sadrži druge planirane troškove putovanja), isplate naknada za službena putovanja osobama s kojima naknade za službena putovanja u ugovorima o djelu nisu ugovorene te ostvarenje rashoda za naknade prema ugovorima o djelu u iznosu većem od propisanog odredbom Zakona o državnim službenicima, ponovljene su, odnosno nisu otklonjene i u 2016. (točka 1. Nalaza)
 - smanjenje nabavne vrijednosti stanova u iznosu 14.834.491,00 kn je evidentirano na temelju podataka iskazanih u Excel tablici dobivenih iz Sektora za stambeno zbrinjavanje u okviru kojeg se vode pomoćne evidencija stanova; S obzirom na to da glavna knjiga nije programski povezana s analitičkim evidencijama stanova, da se usklađivanje obavlja samo koncem godine te da nije obavljen popis stanova sa stanjem na dan 31. prosinca 2016., podaci o broju i vrijednosti navedene nefinancijske imovine iskazani u poslovnim knjigama i Bilanci nisu pouzdani; Vrijednost stambenih objekata u uporabi (stanova) nije ispravno iskazana u poslovnim knjigama, jer u glavnoj knjizi do konca 2016. nije evidentirano povećanje nabavne vrijednosti 17 stanova u vlasništvu Republike Hrvatske dobivenih na upravljanje tijekom 2016. na temelju četiri odluke Vlade Republike Hrvatske i zapisnika o izvršenoj primopredaji navedenih nekretnina;

Vrijednost ostalih građevinskih objekata (spomenici – povijesni, kulturni i slično) iskazana početkom i koncem 2016. u iznosu 24.487.511,00 kn, nije realno iskazana u poslovnim knjigama i Bilanci koncem 2016., odnosno iskazana je manje za 1.595.061,00 kn, za koji iznos su manje iskazani i vlastiti izvori, što nije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu; U poslovnim knjigama i pomoćnim evidencijama nisu evidentirana potraživanja za neiskorištena sredstva poticaja za zapošljavanje u iznosu 90.000,00 kn isplaćena trojici korisnika na temelju ugovora iz studenoga 2013. o korištenju sredstava u svrhu potpore za samozapošljavanje hrvatskih branitelja ili djece smrtno stradalih, zatočenih ili nestalih hrvatskih branitelja;

Nadalje, nisu evidentirana potraživanja za najam tri stana za koje su pokrenuti postupci otkupa stanova;

Popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2016. nije cjelovit, što nije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu; Popisom nisu obuhvaćeni stambeni objekti (stanovi u vlasništvu Republike Hrvatske kojima upravlja Ministarstvo) čija knjigovodstvena vrijednost je evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u Bilanci koncem 2016. u iznosu 251.895.652,00 kn, ulaganja u računalne programe u vrijednosti 65.667,00 kn, građevinski objekti u pripremi (spomen obilježja masovnih grobnica) u vrijednosti 998.012,00 kn te dio potraživanja u iznosu 9.653.500,00 kn; Stambeni objekti nisu popisani fizički, nego je na temelju stanja iskazanog početkom 2016. i promjena tijekom godine, utvrđeno stanje koncem godine; Potraživanja su popisana prema podskupini računa računskog plana u ukupnom iznosu bez popisa stanja po subjektima i pojedinačnim iznosima te rokovima dospelosti; Popisno povjerenstvo nije utvrdilo koji građevinski objekti nisu dovršeni i u kojoj vrijednosti te nisu utvrđeni razlozi nedovršenosti objekata; Ministarstvu za državnu imovinu, za potrebe vođenja Registra državne imovine nisu dostavljeni cjelokupni podaci o imovini i vrijednosti, što nije u skladu s odredbama Uredbe o Registru državne imovine; Dostavljeni su podaci o poslovnim prostorima, a nisu dostavljeni podaci o stanovima u vlasništvu Republike Hrvatske kojima upravlja Ministarstvo;

Iz navedenoga je vidljivo da popisu imovine i obveza nije posvećena dužna pažnja u vezi s pripremom dokumentacije za popis, obavljanju cjelovitog popisa imovine, vrijednosnom iskazivanju imovine u cilju usklađenja knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom (točka 2. Nalaza)

- potraživanja za otkup i najam stanova iznose 6.240.869,00 kn, od čega su potraživanja za najamnine u iznosu 3.051.187,00 kn za otpis ili 48,9 % (podaci iz pomoćnih evidencija), dok se potraživanja za najamnine u iznosu 127.075,00 kn odnose na potraživanja od 43 najmoprimaca umrlih od 2000. - 2015.; Potraživanja za neiskorištena sredstva poticaja za zapošljavanje (zadruge i udruge) iznose 3.412.631,00 kn i odnose se na potraživanja od 68 korisnika koja su starija od jedne godine (iz 2007. pa nadalje - potraživanja pojedinačnih iznosa od 1.518,00 kn do 352.280,00 kn); Prema pomoćnim evidencijama, mjere naplate u 2016. su poduzete (upućene opomene, utuženja, pokrenuti ovršni postupci) kod 13 korisnika u iznosu 630.553,00 kn ili 18,5 % ukupnih potraživanja za neiskorištena sredstva poticaja za zapošljavanje; Za druga dospjela potraživanja u iznosu 2.782.078,00 kn tijekom 2016. nisu poduzimane mjere naplate, što nije u skladu s odredbama Zakona o proračunu;

Naplata pojedinih potraživanja je nesigurna i upitna; Mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja Ministarstvo nije poduzimalo sustavno i kontinuirano (točka 4. Nalaza)

- kontrola naplate odobrenih kredita se obavlja na temelju popisa dužnika kojeg dostavlja banka; Koncem 2016., dospjeli dug u iznosu 4.413.581,79 EUR se odnosi na 718 korisnika kredita; Tijekom 2016. Ministarstvo u slučaju da nije dostavljena dokumentacije kojom se ispunjavaju uvjeti za pravdanje sredstava dobivenog kredita, nije pokrenulo niti jednu mjeru naplate kredita u suradnji s bankom te Državnim odvjetništvom Republike Hrvatske, iako je rok od godine dana prošao, a u 2015. je utvrđeno da 116 korisnika nije opravdalo trošenje 2.810.658 EUR. (točka 5. Nalaza)

4. Ministarstvo obavlja upravne i druge poslove koji se odnose na pravni položaj, rješavanje pravnog položaja, statusa i drugih pitanja hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata, hrvatskih ratnih vojnih invalida iz Domovinskog rata, hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata i članova njihovih obitelji, statusa člana obitelji smrtno stradalog, zatočenog i nestalog hrvatskog branitelja iz Domovinskog rata, osim poslova koji ulaze u djelokrug drugih ministarstava, kao i upravne i druge poslove koji se odnose na zaštitu civilnih žrtava iz Domovinskog rata, zaštitu sudionika Drugog svjetskog rata, zaštitu vojnih i civilnih invalida Drugog svjetskog rata, obavlja stručne i druge poslove koji se odnose na traženje zatočenih i nestalih, organizaciju ekshumacija masovnih i pojedinačnih grobnica na teritoriju Republike Hrvatske, prikuplja i obrađuje podatke o ekshumiranim žrtvama u cilju identifikacije, te organizira identifikaciju posmrtnih ostataka žrtava i druge poslove. Početkom 2016. u Ministarstvu je bilo 191, a koncem godine 194 zaposlenika. Zakonski predstavnik Ministarstva je do 22. siječnja 2016. bio Predrag Matić. Od 22. do 28. siječnja 2016., zakonski predstavnik je bio Mijo Crnoja, od 28. siječnja do 21. ožujka 2016., dužnost zakonskog predstavnika je obavljala Vesna Nađ, a od 21. ožujka 2016., zakonski predstavnik Ministarstva je Tomo Medved. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su, osim državnog proračuna, namjenski primici od zaduživanja, prihodi od igara na sreću te drugi izvori. Financijski plan za 2016. je iznosio 862.821.618,00 kn. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 861.558.253,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 861.857.373,00 kn te je iskazan manjak prihoda u iznosu 299.120,00 kn. S obzirom na to da je preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja iznosio 24.805.380,00 kn, višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 24.506.260,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi iz državnog proračuna, koji čine 93,2 % ukupnih prihoda i primitaka. Odnose se na prihode za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 799.281.925,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.579.522,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi su naknade građanima i kućanstvima ostvareni u iznosu 750.456.367,00 kn (trajna prava – osobne i obiteljske invalidnine, opskrbnine, doplatak za njegu i drugo 573.156.480,00 kn), materijalni rashodi u iznosu 32.680.302,00 kn (rashodi za usluge 16.899.640,00 kn) te rashodi za zaposlene u iznosu 24.321.299,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni u okviru provedbe aktivnosti Trajna prava (osobna invalidnina, obiteljska invalidnina, naknade i drugo), aktivnosti Sudionici i žrtve II svjetskog rata i poraća te aktivnosti Stambeno zbrinjavanje invalida iz Domovinskog rata. Potraživanja iskazana koncem 2016. u iznosu 546.469.498,00 kn najvećim se dijelom (u iznosu 505.518.188,00 kn) odnose na glavnice odobrenih kredita u svrhu provođenja programa stambenog zbrinjavanja. U odnosu na početak 2016., ukupna su potraživanja manja za 23.326.286,00 kn ili 4,1 %. Koncem 2016., dospjela potraživanja iznose 36.780.329,00 kn.

Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2017.) naplaćena su potraživanja u iznosu 3.517.256,00 kn. Obveze koncem 2016. iskazane u iznosu 2.311.576,00 kn (nedospjele), najvećim se dijelom odnose na obveze za zaposlene u iznosu 1.923.540,00 kn. Do vremena obavljanja revizije, obveze su podmirene u iznosu 1.929.769,00 kn. Tijekom 2016. je financirano pet programa koji su se provodili putem 26 aktivnosti i tri kapitalna projekta. Ministarstvo je za 2016. donijelo plan nabave, a ukupna procijenjena vrijednost nabave iznosi 30.373.658,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Nakon dvije izmjene (rujan i studeni 2016.), procijenjena vrijednost plana nabave iznosi 38.069.051,00 kn, što je više za 7.695.393,00 kn ili 25,3 %. Plan nabave za 2016. kao i dvije izmjene plana nabave, objavljeni su na mrežnim stranicama u skladu s odredbom članka 20. Zakona o javnoj nabavi. Ustrojen je Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te je objavljen na mrežnim stranicama u skladu s odredbom članka 21. Zakona o javnoj nabavi. Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi, Ministarstvo je u 2016. zaključilo pet ugovora za nabavu roba i radova ukupne vrijednosti 19.636.315,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Tijekom 2016. provedena su četiri otvorena postupka javne nabave u vrijednosti 18.336.392,00 kn. Također, je proveden jedan pregovarači postupak bez prethodne objave u vrijednosti 1.299.923,00 kn. Nabava roba i radova procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn, iznosila je 15.237.056,00 kn. Utvrđene nepravilnosti u poslovanju Ministarstva ukazuju da je potrebno više pozornosti posvetiti samoprocjeni sustava unutarnjih kontrola, jer u okviru pojedinih područja iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti za 2016. nisu utvrđene slabosti i propusti u kojima su revizijom za 2016. utvrđene nepravilnosti. Kontrole namjenskog korištenja sredstava neposrednim uvidom na terenu, u pravilu nisu obavljane ili su bile nedostatne. Zbog navedenog se ocjenjuje da postojeći sustav kontrola još uvijek nije zadovoljavajući te postoji rizik od nenamjenskog korištenja proračunskih sredstava, čime se dovodi u pitanje i ispunjenje ciljeva financiranih programa. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na izvršenje naloga i preporuka danih u prošlim revizijama, računovodstveno poslovanje, nepravodobno poduzimanje mjera naplate potraživanja te kontrole odobrenih kredita za provedbu stambenog zbrinjavanja, posljedica su nedovoljno razvijenog sustava unutarnjih kontrola, te su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja.