



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

KLASA: 041-01/18-01/17
URBROJ: 613-22-18-8

Čakovec, 3. listopada 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
MINISTARSTVA HRVATSKIH BRANITELJA ZA 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O MINISTARSTVU	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje i izvršenje plana	4
	Financijski izvještaji	5
	Javna nabava	20
III.	REVIZIJA ZA 2017.	21
	Ciljevi i područja	21
	Kriteriji za izražavanja mišljenja	21
	Metode i postupci revizije	22
	Nalaz za 2017.	23
	Provedba naloga i preporuka	24

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Ministarstva hrvatskih branitelja (dalje u tekstu: Ministarstvo) za 2017.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: 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.

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Ministarstva sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje plana, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze te javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 132/14) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Ministarstva za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Ministarstva za 2017. je u svim značajnim odrednicama obavljano u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajne nepravilnosti.

Obveze Ministarstva

Ministarstvo je obvezno pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka uslijed prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na bazi uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. 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 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.

Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su prihodi iz državnog proračuna, primici od zaduživanja (povrati danih dugoročnih stambenih kredita - glavnice za stambeno zbrinjavanje članova obitelji smrtno stradaloga, zatočenoga ili nestaloga hrvatskog branitelja iz Domovinskog rata i hrvatskih ratnih vojnih invalida iz Domovinskog rata), prihodi od nefinancijske imovine, od igara na sreću te drugi izvori.

Uredbom o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva branitelja (Narodne novine 28/12, 31/13 i 40/15) koja se primjenjivala do 16. studenoga 2017., te Uredbom o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva hrvatskih branitelja (Narodne novine 108/17), koja je u primjeni od 16. studenoga 2017., 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. Uredbom iz 2015. koja je bila u primjeni do 16. studenoga 2017. 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. U odnosu na Uredbu iz 2015., Uredbom iz studenoga 2017. su ustrojene tri nove ustrojstvene jedinice za obavljanje poslova iz djelokruga Ministarstva: Samostalni sektor za javnu nabavu, ugovaranje, planiranje nabave i praćenje ugovornih obveza, Samostalni sektor za proračun i financije te Uprava za savjetodavnu, psihosocijalnu i zdravstvenu pomoć.

Samostalna služba za strateške inicijative i projekte Europske unije koja je do studenoga 2017. bila samostalna organizacijska jedinica, od studenoga 2017. je uključena u Sektor za strateško planiranje i EU projekte koji djeluje u okviru Uprave za hrvatske branitelje iz Domovinskog rata i članove njihovih obitelji.

Prema podacima iz financijskih izvještaja, u Ministarstvu je početkom 2017. bio 201, a koncem godine je 197 zaposlenika. Zakonski predstavnik Ministarstva od 21. ožujka 2016., i u vrijeme obavljanja revizije (lipanj 2018.), je Tomo Medved.

Planiranje i izvršenje plana

Financijskim planom Ministarstva za 2017. su planirani prihodi i primici te rashodi i izdaci u iznosu 1.096.117.040,00 kn. Nakon izmjene i dopune državnog proračuna te preraspodjele proračunskih sredstava, prihodi i primici te rashodi i izdaci su u odnosu na plan planirani manje za 171.790.906,00 kn ili 15,7 % i iznose 924.326.134,00 kn.

Rashodi Ministarstva su raspoređeni u 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 (dalje u tekstu: program stambenog zbrinjavanja), u okviru kojih je planirano 34 aktivnosti. Vrijednosno značajniji rashodi su planirani za provedbu programa Socijalne pomoći i naknade sudionicima i žrtvama rata u iznosu 684.901.613,00 kn, što je 74,1 % planiranih sredstava, Skrb za hrvatske branitelje u iznosu 137.307.813,00 kn ili 14,9 % te za provedbu programa stambenog zbrinjavanja u iznosu 82.250.000,00 kn ili 8,9 % planiranih sredstava.

Nakon izmjena i dopuna planiranih sredstava, vrijednosno značajnija odstupanja se odnose na smanjenje rashoda za provođenje sedam aktivnosti: Jednokratna prava i ostale naknade hrvatskim braniteljima iz Domovinskog rata za 54.560.000,00 kn, Pобоljšanje kvalitete življenja za obitelji hrvatskih branitelja i hrvatskih ratnih vojnih invalida za 11.750.000,00 kn, Operativni program učinkoviti ljudski potencijali 2014. - 2020. za 10.945.000,00 kn, Sudionici i žrtve II. Svjetskog rata za 8.000.000,00 kn, Žrtve seksualnog nasilja za vrijeme oružane agresije na Republiku Hrvatsku u Domovinskom ratu za 5.500.000,00 kn, Operativni program konkurentnost i kohezija za 5.500.000,00 kn i Rehabilitacija hrvatskih vojnih invalida u zdravstvenim lječilištima za 4.165.000,00 kn. Povećanje se odnosi na aktivnost iz programa stambenog zbrinjavanja za 9.870.000,00 kn i Obilježavanje obljetnica ratnih događanja i stradavanja u Domovinskom ratu za 2.510.000,00 kn.

Prema podacima državne riznice rashodi su ostvareni u iznosu 876.485.837,00 kn, što je za 47.840.297,00 kn ili 5,2 % manje od plana. Vrijednosno značajnije ispod plana su ostvareni rashodi za provedbu devet aktivnosti: program stambenog zbrinjavanja za 16.781.929,00 kn, Nacionalni program psihosocijalne i zdravstvene pomoći sudionicima i stradalnicima iz Domovinskog rata, Drugog svjetskog rata te povratnicima iz mirovnih misija (dalje tekstu: Nacionalni program) za 4.319.591,00 kn, Zapošljavanje hrvatskih branitelja za 3.235.266,00 kn, Pобоljšanje kvalitete življenja za obitelji hrvatskih branitelja i hrvatskih ratnih vojnih invalida za 3.177.653,00 kn, Operativni program konkurentnost i kohezija 2014. - 2020. za 3.073.125,00 kn, Trajna prava (osobna i obiteljska invalidnina, naknade i drugo) za 2.626.437,00 kn, Administracija i upravljanje za 2.381.816,00 kn i Operativni program učinkoviti ljudski potencijali 2014. - 2020. za 2.043.638,00 kn manje od plana.

Za aktivnost Prikupljanje i obrada projektne dokumentacije za financiranje sredstava iz fondova Europske unije su planirana sredstva u iznosu 300.000,00 kn, a nisu ostvarena.

U skladu s odredbama članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15) donesene su projekcije za 2018. i 2019. Projekcijama su prihodi i primici te rashodi i izdaci za 2018. planirani u iznosu 1.205.253.888,00 kn, a za 2019. u iznosu 1.254.367.265,00 kn.

Financijski izvještaji

Ministarstvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Ministarstvo je nositelj razdjela i sastavlja konsolidirane financijske izvještaje razdjela, u kojima se nalazi Ministarstvo, Javna ustanova Memorijalni centar Domovinskog rata Vukovar i Javna ustanova Dom hrvatskih veterana. Predmet revizije su financijski izvještaji Ministarstva u užem smislu. Za Ministarstvo u užem smislu su sastavljeni, na mrežnim stranicama objavljeni i nadležnim institucijama u propisanom roku dostavljeni sljedeći 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.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 881.264.581,00 kn, što je za 19.706.328,00 kn ili 2,3 % više u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	u kn
				Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	6.929.628,00	5.327.918,00	76,9
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	376.592,00	1.144.330,00	303,9
3.	Prihodi od imovine	0,00	12.954.692,00	-
4.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	22.181,00	15.417,00	69,5
5.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	802.861.447,00	806.970.689,00	100,5
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	11.496.964,00	10.597.005,00	92,2
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	39.871.441,00	44.254.530,00	111,0
	Ukupno	861.558.253,00	881.264.581,00	102,3

Prihodi od poreza (naknade za priređivanje igara na sreću) ostvareni su u iznosu 5.327.918,00 kn i čine 0,6 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. U odnosu na prethodnu godinu, ostvareni su za 1.601.710,00 kn ili 23,1 % manje.

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 17/17), a utrošeni su za projekte odobrene prema provedenom natječaju psihološko i socijalno osnaživanje te podizanje kvalitete življenja hrvatskih branitelja, hrvatskih branitelja s invaliditetom, hrvatskih ratnih vojnih invalida, stradalnika i članova obitelji smrtno stradaloga i nestaloga hrvatskog branitelja iz Domovinskog rata, s ciljem očuvanja stečevina i ublažavanja negativnih posljedica Domovinskog rata. Prenesena sredstva iz 2016. iznose 1.522.130,00 kn te su ukupno raspoloživa sredstva iznosila 6.850.048,00 kn, od čega je u 2017. utrošeno 5.750.900,00 kn. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2018. iskazana su neutrošena sredstva u iznosu 1.099.148,00 kn. Prema pisanom obrazloženju Ministarstva, Ministarstvo financija je u veljači 2018. provelo ispravak godišnjeg obračuna te prenesena sredstva u 2018. iznose 1.367.841,00 kn.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu 1.144.330,00 kn i čine 0,1 % ukupnih prihoda i primitaka. U odnosu na prethodnu godinu, ostvareni su više za 767.738,00 kn ili 203,9 %. Odnose se na pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela Europske unije u iznosu 1.073.751,00 kn i od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za stručno osposobljavanje za rad bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu 70.579,00 kn. Pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela Europske unije su ostvarene za provođenje pet projekata u okviru aktivnosti Operativnog programa učinkovit ljudski potencijali 2014. - 2020. (financirane iz Europskog socijalnog fonda - ESI) u iznosu 961.657,00 kn, od čega se na tekuće pomoći odnosi u iznosu 789.051,00 kn i na kapitalne pomoći u iznosu 172.606,00 kn, te na tekuće pomoći za financiranje dva projekta u okviru aktivnosti Operativnog programa Konkurentnost i kohezija 2014. - 2020. (financirane iz Europskog fonda za regionalni razvoj - ERDF) u iznosu 112.094,00 kn.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 12.954.692,00 kn i čine 1,5 % ukupnih prihoda i primitaka. Odnose se na ugovorne kamate u iznosu 11.945.276,00 kn i zatezne kamate u iznosu 1.009.416,00 kn, ostvarene od prodaje građevinskih objekata u okviru programa stambenog zbrinjavanja. U 2016. navedeni prihodi nisu ostvareni s obzirom da je Ministarstvo financija uplatni račun namjenskih prihoda od kamata za dane zajmove (dugoročne kredite) građanima i kućanstvima u tuzemstvu otvorilo u veljači 2017.

Prihodi iz državnog proračuna u iznosu 806.970.689,00 kn su vrijednosno najznačajniji i čine 91,6 % ukupnih prihoda i primitaka. U odnosu na prethodnu godinu, ostvareni su više za 4.109.242,00 kn ili 0,5 %. Odnose se na prihode za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 801.928.729,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.041.960,00 kn. Najvećim dijelom su namijenjeni za financiranje osam aktivnosti: Trajna prava (osobna i obiteljska invalidnina, naknade i drugo) u iznosu 580.476.472,00 kn ili 71,9 %, Sudionici i žrtve II. svjetskog rata i porača u iznosu 65.450.285,00 kn ili 8,1 %, Administracija i upravljanje u okviru programa Skrb za hrvatske branitelje u iznosu 32.695.775,00 kn ili 4,1 %, Civilni invalidi iz Domovinskog rata u iznosu 21.548.643,00 kn ili 2,7 %, Jednokratna prava iz Zakona o pravima hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata i članova njihovih obitelji u iznosu 20.281.517,00 kn ili 2,5 %, Udruge branitelja u iznosu 13.818.393,00 kn ili 1,7 %, Poboljšanje kvalitete življenja za obitelji hrvatskih branitelja i hrvatskih ratnih vojnih invalida u iznosu 11.274.346,00 kn ili 1,4 % i Nacionalni program u iznosu 8.731.889,00 kn ili 1,1 % prihoda iz državnog proračuna.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 10.597.005,00 kn i čine 1,2 % ukupnih prihoda i primitaka. U odnosu na prethodnu godinu, ostvareni su manje za 899.959,00 kn ili 7,8 %.

Odnose se na prihode od prodaje stanova u organiziranoj izgradnji (u vlasništvu Republike Hrvatske kojima upravlja Ministarstvo) u okviru programa stambenog zbrinjavanja u iznosu 10.594.805,00 kn i prodaju prijevoznog sredstva u iznosu 2.200,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni su u iznosu 44.254.530,00 kn i čine 5,0 % ukupnih prihoda i primitaka. Odnose se na povrat glavnice zajmova (dugoročnih kredita) danih za program stambenog zbrinjavanja u iznosu 41.645.090,00 kn, devetnaest jednokratnih uplata za razliku stambene površine (između stambene površine koju korisnik koristi i odgovarajuće stambene površine koja mu pripada - višak stambenog prostora) u iznosu 2.045.266,00 kn, povrat naknade poslovne banke za troškove obrade kredita u iznosu 534.704,00 kn te povrat sredstava po dva raskinuta ugovora za stambeno zbrinjavanje u iznosu 29.470,00 kn. Od ostvarenih primitaka su plaćene naknade poslovnoj banci u iznosu 646.018,00 kn, a preostala sredstva u iznosu 43.608.512,00 kn su uplaćena u državni proračun i namijenjena su daljnjem provođenju programa. Sredstva ostvarena od otplate kredita su evidentirana u poslovnim knjigama prema mjesečnim izvješćima poslovne banke, a poslovna banka ih uplaćuje u riznicu do 15. u mjesecu. Iz 2016. su sredstva za program stambenog zbrinjavanja prenesena u iznosu 22.902.910,00 kn, a u 2017. su od povrata sredstava po programu stambenog zbrinjavanja ostvarena sredstva u ukupnom iznosu 70.297.058,00 kn, odnosno ukupna raspoloživa sredstva su iznosila 93.199.968,00 kn. Tijekom 2017. utrošeno je 65.088.071,00 kn (za kreditiranje stambene izgradnje u iznosu 26.802.588,00 kn, obračunane popuste u iznosu 17.648.167,00 kn, pričuvu i druge rashode u iznosu 1.847.013,00 kn, financijske potpore u iznosu 14.027.836,00 kn, dodatna ulaganja u stambene objekte u iznosu 4.116.449,00 kn te bankarske usluge i naknade u iznosu 646.018,00 kn) te raspoloživa sredstva koncem 2017. iznose 28.111.897,00 kn i prenesena su u 2018. za daljnje provođenje programa stambenog zbrinjavanja. Prema potvrdama o otplati kredita, korisnici su u 2017. otplatili 70 zajmova (dugoročnih kredita) za stambeno zbrinjavanje.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 876.484.451,00 kn, što je za 14.627.078,00 kn ili 1,7 % 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 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	24.321.299,00	25.871.211,00	106,4
2.	Materijalni rashodi	32.680.302,00	34.806.932,00	106,5
3.	Financijski rashodi	1.524.740,00	1.529.222,00	100,3
4.	Subvencije	83.131,00	785,00	0,9
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	2.096.562,00	3.812.492,00	181,8
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	750.456.367,00	747.532.930,00	99,6
7.	Ostali rashodi	19.419.847,00	26.798.030,00	138,0
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	9.398.632,00	9.330.261,00	99,3
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	21.876.493,00	26.802.588,00	122,5
	Ukupno	861.857.373,00	876.484.451,00	101,7
	Višak prihoda i primitaka	0,00	4.780.130,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	299.120,00	0,00	-

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci odnose se na naknade građanima i kućanstvima u iznosu 747.532.930,00 kn koji čine 85,3 % ukupnih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 128.951.521,00 kn ili 14,7 %.

Rashodi za zaposlene iznose 25.871.211,00 kn i odnose se na rashode za bruto plaće u iznosu 21.398.962,00 kn (od čega se 836.826,00 kn odnosi na plaće za prekovremeni rad), doprinose na plaće u iznosu 3.673.805,00 kn te ostale rashode za zaposlene (jubilarne nagrade, darovi djeci, otpremnine, naknade za bolest, smrtni slučaj, rođenje djeteta te drugi rashodi) u iznosu 798.444,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su ostvareni za 1.549.912,00 kn ili 6,4 % više zbog povećanja osnovice državnim službenicima u 2017. Tijekom 2017. zaposlenici su ostvarili 12 179 sati prekovremenog rada. Prema listi prekovremenih sati, od siječnja do studenoga 2017. je 126 zaposlenika Ministarstva ostvarilo ukupno 9 535 sati prekovremenog rada, od čega je 15 zaposlenika ostvarilo 768 sati prekovremenog rada iznad zakonom dozvoljenih 180 sati, za što su ostvareni rashodi u iznosu 53.695,00 kn bruto. S obzirom da sustav COP nije omogućavao unos prekovremenog rada iznad 180 sati godišnje, Ministarstvo je obavilo korekcije bruto plaće na način da je obavljeni rad iznad 180 sati godišnje obračunat izvan sustava COP-a, a dobiveni iznosi su uneseni u sustav kao korekcija bruto plaće čime je povećana osnovna plaća isplaćena iz proračuna. Prema odredbama članka 8. novog Kolektivnog ugovora za državne službenike i namještenike (Narodne novine 112/17) koji se primjenjuje od studenoga 2017., prekovremeni rad pojedinog službenika i namještenika ne smije trajati duže od 250 sati godišnje.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 34.806.932,00 kn odnose se na rashode za usluge u iznosu 27.318.560,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 3.265.919,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 2.395.361,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 1.619.377,00 kn te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 207.715,00 kn.

Vrijednosno značajniji materijalni rashodi su ostvareni za naknade prema ugovorima o djelu u iznosu 8.430.013,00 kn, plaće stručnih djelatnika i specijalizanata u centrima za psihotraumu koji provode Nacionalni program u iznosu 4.309.383,00 kn, za ekshumaciju, identifikaciju i sahranu žrtava iz Domovinskog rata u iznosu 3.240.294,00 kn, održavanje, čuvanje i zaštitu Memorijalnog groblja u Vukovaru u iznosu 1.987.806,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 1.214.293,00 kn, rashode za pričuvu u iznosu 990.446,00 kn (za ukupno 437 stanova - Ministarstvo plaća pričuvu za prazne stanove, stanove dane u najam te za stanove s pridržanim pravom vlasništva za koje korisnici ne plaćaju pričuvu), obilježavanje obljetnica ratnih događanja i stradanja u Drugom svjetskom ratu u iznosu 729.353,00 kn, usluge čuvanja imovine i osoba u iznosu 706.723,00 kn te prijevoz i smještaj hrvatskih ratnih vojnih invalida i branitelja na hodočašća u iznosu 490.397,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su ostvareni za 2.126.630,00 kn ili 6,5 % više. Vrijednosno značajnije više su ostvareni rashodi za usluge za 10.418.919,00 kn ili 61,7 % (od čega značajnije za zdravstvene usluge za 5.869.992,00 kn i intelektualne usluge za 2.964.965,00 kn), dok su značajnije manje ostvareni drugi nespomenuti rashodi poslovanja za 8.906.366,00 kn ili 73,2 %. Povećanje, odnosno smanjenje rashoda posljedica je promjena u evidentiranju i iskazivanju rashoda koji su u 2016. bili evidentirani u okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja, a u 2017. su, prema nalogu Državnog ureda za reviziju danom u reviziji Ministarstva za 2016., u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu evidentirani u okviru rashoda za usluge i drugih rashoda (donacije).

Po zaključenim ugovorima o djelu sa 163 fizičke osobe su ostvareni rashodi u iznosu 8.430.014,00 kn, od čega se na ugovorene bruto naknade odnosi u iznosu 8.156.610,00 kn i na naknade za službena putovanja u iznosu 273.404,00 kn. Prethodnim revizijama Ministarstvu je naloženo zaključivati ugovore o djelu do visine propisane Zakonom o državnim službenicima te je skrenuta pozornost da je pružanje psihosocijalne pomoći redovna djelatnost Ministarstva. Ministarstvo je u 2017. s 44 fizičke osobe zaključilo ugovore o djelu za opće i administrativne poslove, informatičke poslove, planske, materijalno financijske i računovodstvene poslove, pomoćno tehničke i slične poslove za što su ostvareni rashodi u iznosu 3.025.265,00 kn i čine 11,9 % sredstava za osnovne plaće s doprinosima u tekućoj godini. Također, je zaključilo ugovore o djelu sa 116 fizičkih osoba za poslove iz redovne djelatnosti Ministarstva, od čega za ostvarenje Nacionalnog programa u iznosu 3.986.429,00 kn, vještačenja te administrativno tehničke poslove povjerenstva za reviziju ocjene invalidnosti u iznosu 738.747,00 kn, poslove u okviru aktivnosti ekshumacije, identifikacije i sahrane žrtava Domovinskog rata u iznosu 587.780,00 kn te poslove povjerenstva žrtava seksualnog nasilja u iznosu 91.792,00 kn. Nacionalni program, Ministarstvo provodi na lokalnoj i županijskoj razini u 21 županijskom centru. Stručni suradnici u centrima provode program psihosocijalne prevencije i potpora stacionarno i mobilno, koordiniranje i usmjeravanje prema odgovarajućim institucijama (zdravstvenim ustanovama, centrima za socijalnu skrb), formiranje jedinstvene baze podataka o korisnicima i njihovim potrebama na lokalnoj razini, osiguravanje medijske promocije na lokalnoj razini i upoznavanje šireg kruga korisnika s postojećim i novim sadržajima rada. U Centrima za psihosocijalnu pomoć u 2017. je djelatnost obavljalo 87 honorarnih stručnih suradnika (67 721 intervencija za 57 016 korisnika). Ugovorene naknade za obavljanje djelatnosti po satu rada su utvrđene odlukama ministra iz prosinca 2016. i lipnja 2017. Prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe, Ministarstvo je u svrhu smanjenja broja vanjskih pružatelja usluga, donijelo Uredbu o unutaršnjem ustrojstvu Ministarstva hrvatskih branitelja (Narodne novine 108/17), kojom je ustrojena Uprava za savjetodavnu, psihosocijalnu i zdravstvenu pomoć s dva sektora, na način da je u okviru Sektora za savjetodavnu i psihosocijalnu pomoć (koji obuhvaća područne jedinice u županijama odnosno Gradu Zagrebu) predviđeno 44 radnih mjesta umjesto dosadašnjih 21.

Ministarstvo je u listopadu 2017. objavilo javni natječaj za prijam u državnu službu na neodređeno vrijeme za sedam zaposlenika u područnim jedinicama, a natječaj za popunjavanje 22 radna mjesta je objavljen u prosincu 2017. U svibnju 2018. natječaj je za pet radnih mjesta obustavljen zbog odustajanja ili neispunjavanja uvjeta kandidata. Prema odredbama članka 128. Zakona o hrvatskim braniteljima iz Domovinskog rata i članovima njihovih obitelji, koji se primjenjuje od prosinca 2017., Ministarstvo psihosocijalnu pomoć pruža sa zaposlenicima područnih jedinica i vanjskim honorarnim suradnicima centara za psihosocijalnu pomoć koje angažira s obzirom na njihova stručna znanja s područja skrbi za specifične potrebe hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata i članova njihove obitelji, što upućuje na daljnju potrebu rada vanjskih stručnjaka. Također, rad vanjskih stručnjaka zahtijevaju i poslovi iz djelokruga rada povjerenstva za reviziju ocjena invalidnosti, aktivnosti ekshumacije, identifikacije i sahrane žrtava Domovinskog rata te povjerenstva žrtava seksualnog nasilja koje pružatelji usluga provode na temelju zakona i provedbenih propisa. Naknade po ugovorima o djelu te naknade za rad članovima povjerenstva su utvrđene odlukama ministra iz siječnja, veljače, lipnja i rujna 2017. Novi Zakon o hrvatskim braniteljima iz Domovinskog rata i članovima njihovih obitelji, stupio je na snagu u prosincu 2017. te je Ministarstvo, s obzirom na zakonom propisanu obvezu provođenja aktivnosti iz redovne djelatnosti u koje je potrebno uključiti vanjske stručnjake, odnosno za koje nije svrhovito trajno zapošljavanje državnih službenika, u svibnju 2018. uputilo dopis Ministarstvu uprave o načinu obavljanja navedenih poslova u zakonom propisanim okvirima. Prema mišljenju Ministarstva uprave iz lipnja 2018., rashodi za vanjske suradnike koji pružaju psihosocijalnu pomoć ubrajaju se u skladu s odredbama članka 62. Zakona 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 - pročišćeni tekst, 37/13, 38/13, 1/15, 138/15 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 61/17) u poslove vanjskih pružatelja. Navedenim odredbama je propisano, da se pojedini poslovi koji se obavljaju u državnom tijelu, osim poslova državnih službenika (poslovi osoba koje u državnim tijelima kao redovito zanimanje obavljaju poslove iz djelokruga tih tijela utvrđene Ustavom, zakonom ili drugim propisima donesenim na temelju Ustava i zakona) mogu na temelju ugovora o djelu povjeriti pružateljima stručnih usluga izvan državne službe, ali izdaci za pružatelje usluga ne smiju prelaziti 2,0 % ukupnog iznosa sredstava za osnovne plaće s doprinosima u tekućoj godini osiguranim za to tijelo. Prema mišljenju Ministarstva uprave, naknade za članove povjerenstava za reviziju ocjene radne sposobnosti te žrtve seksualnog nasilja, ne ubrajaju se u dozvoljeni postotak osiguranih sredstava, pod uvjetom da pravo na naknadu za rad u povjerenstvima ne ostvaruju državni službenici i zaposlenici zdravstvenih ustanova, pravosudnih i drugih tijela koji primaju plaću iz državnog proračuna.

Financijski rashodi u iznosu 1.529.222,00 kn odnose se na bankarske naknade i usluge platnog prometa u iznosu 1.463.464,00 kn, te zatezne kamate i ostale financijski rashode u iznosu 65.758,00 kn.

Rashodi za pomoći ostvareni u iznosu 3.812.492,00 kn se odnose na kapitalne pomoći gradskim, općinskim i županijskim proračunima za izgradnju ili uređenje spomen-obilježja žrtvama stradalim u Domovinskom ratu u iznosu 2.104.692,00 kn i sufinanciranje projekata rješavanja pristupačnosti objektima osobama s invaliditetom u iznosu 1.460.000,00 kn te tekuće pomoći za obilježavanje obljetnica ratnih događanja i stradavanja u iznosu 247.800,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima ostvareni su u iznosu 747.532.930,00 kn i čine 85,3 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. U odnosu na prethodnu godinu su ostvareni za 2.923.437,00 kn ili 0,4 % manje.

Naknade su ostvarene za novčana primanja za trajna, jednokratna i druga prava korisnika u okviru programa Socijalne pomoći i naknade sudionicima i žrtvama rata u iznosu 676.795.933,00 kn, Skrb za hrvatske branitelje iz Domovinskog rata u iznosu 38.911.393,00 kn, stambenog zbrinjavanja u iznosu 31.676.003,00 kn te Zatočeni i nestali u iznosu 149.601,00 kn. 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), koji je u primjeni do prosinca 2017., odnosno Zakona o hrvatskim braniteljima iz Domovinskog rata i članovima njihovih obitelji (Narodne novine 121/17) (dalje tekstu: Zakon), koji je u primjeni od prosinca 2017. 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, isplate, vođenja evidencije, izvješćivanje i kontrola su propisani Pravilnikom o načinu isplate novčanih primanja i drugih troškova (Narodne novine 4/15) i 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, doplatak za njegu i pomoć druge osobe, ortopedski doplatak i drugo) u iznosu 579.182.590,00 kn, pomoći sudionicima i žrtvama Drugog svjetskog rata i poraća u iznosu 64.838.026,00 kn, stambeno zbrinjavanje invalida iz Domovinskog rata - popusni dio odobrenih stambenih kredita u iznosu 31.676.003,00 kn, jednokratna prava (troškovi pogreba, jednokratne novčane pomoći) u iznosu 25.363.870,00 kn te pomoći civilnim invalidima iz Domovinskog rata u iznosu 21.501.599,00 kn.

Ostali rashodi u iznosu 26.798.030,00 kn odnose se na tekuće donacije u novcu u iznosu 26.093.904,00 kn i kapitalne donacije u iznosu 704.126,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za tekuće donacije su ostvareni za financiranje projekata braniteljskim udrugama u iznosu 18.943.909,00 kn, obilježavanje obljetnica ratnih događanja i stradavanja u Domovinskom ratu u iznosu 3.747.195,00 kn te zapošljavanje hrvatskih branitelja u iznosu 1.484.600,00 kn. Rashodi za kapitalne donacije su ostvareni za izgradnju spomen obilježja žrtvama stradalom u Domovinskom ratu u iznosu 660.000,00 kn i prilagodbu objekata za kretanje najtežih hrvatskih ratnih vojnih invalida iznosu 44.126,00 kn. Donacije korisnici ostvaruju na temelju javnih poziva koji su objavljeni na mrežnoj stranici Ministarstva, zahtjeva, odluka ministra te zaključenih ugovora.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 9.330.261,00 kn. Tijekom 2017. Ministarstvo je obnovilo 45 stanova na 24 lokacije u vrijednosti 4.116.450,00 kn. Drugi vrijednosno značajniji rashodi ostvareni za nabavu nefinancijske imovine se odnose na rashode za izgradnju spomen obilježja masovnih grobnica u iznosu 4.016.037,00 kn, nabavu uredske opreme i namještaja u iznosu 356.947,00 kn te nabavu računala i računalne opreme u iznosu 189.949,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 26.802.588,00 kn u cijelosti su ostvareni za program stambenog zbrinjavanja. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su za 4.926.095,00 kn ili 22,5 % više, zbog većeg broja dodijeljenih zajmova (dugoročnih kredita) za obnovu stambenih objekata (u 2016. je bilo 168 korisnika, a u 2017. je 232 korisnika). Odnose se na dugoročne kredite dane za obnovu stambenih prostora u iznosu 19.585.100,00 kn i kupnju stanova u organiziranoj izgradnji u iznosu 7.217.488,00 kn. Sredstva su odobrena iz povratnog dijela glavnice ostvarenog u tekućoj godini i neutrošenih namjenskih primitaka od zaduživanja prenesenih iz prethodne godine.

Program stambenog zbrinjavanja se u 2017. provodi na temelju odredbi članaka 36. do 50. Zakona i Uredbe o stambenom zbrinjavanju članova obitelji smrtno stradalog, zatočenoga ili nestalog hrvatskog branitelja iz Domovinskog rata i HRVI iz Domovinskog rata (Narodne novine 78/13). Od prosinca 2017., stambeno zbrinjavanje se provodi na temelju odredbi članaka 83. do 100. i 209. Zakona o hrvatskim braniteljima iz Domovinskog rata i članovima njihovih obitelji. Prema podacima Ministarstva, u okviru programa stambenog zbrinjavanja je od 1998. do 2017. riješeno 16 707 zahtjeva, od čega 6 782 dodjelom stana, 9 577 dodjelom stambenog kredita za kupnju stana ili kuće, nadogradnju, nastavak izgradnje i dovršenje obiteljske kuće, poboljšanje uvjeta stanovanja i razliku u površini stambenog prostora i 348 dodjelom financijske potpore. Prethodnim revizijama su u okviru programa stambenog zbrinjavanja utvrđene slabosti i propusti koje se odnose na ostvarenje rashoda za korisnike koji nepravodobno podmiruju troškove stanovanja, korištenje stanova i garaža bez pravne osnove, te kontrolu naplate odobrenih kredita i trošenja sredstava po odobrenim kreditima i financijskim potporama za stambeno zbrinjavanje. Ministarstvo je u ožujku 2017. donijelo Plan djelovanja Sektora za stambeno zbrinjavanje kojim je utvrdilo aktivnosti, provedbu, rokove te načine izvješćivanja u vezi s programom stambenog zbrinjavanja.

Ministarstvo koncem 2017. raspolaže s 2 491 stanova. Pridržano pravo vlasništva do konačne otplate prodanih stanova ima na 1 933 stanova, 425 stanova je u najmu, 41 stan se koristi bez pravne osnove (korisnici koriste stanove po prestanku prava na temelju kojih su stekli pravo na stan), 37 stanova je prazno, 24 je u izgradnji, 18 je u postupku povrata Ministarstvu državne imovine, a 13 stanova se obnavlja. Prema poslovnim knjigama, Ministarstvo je u 2017. po pravomoćnim presudama podmirilo dugovanja, zatezne kamate i troškove ovršnih postupaka neplaćene pričuve i komunalnih usluga u iznosu 199.800,00 kn te evidentiralo potraživanja za pričuvu i komunalne usluge za stanove s pridržanim vlasništvom u iznosu 74.973,00 kn. Do lipnja 2018., Ministarstvo evidentira plaćanja troškova stanovanja i pričuve u okviru računalnog programa WIN Otkup, a do uvrštavanja programa u integrirani informacijski sustav vodi pomoćne evidencije (program Excel). U svrhu uređenja imovinsko pravnih odnosa za stanove koji se koriste bez pravne osnove te smanjenja rashoda za stanove u kojima korisnici nepravodobno podmiruju obveze za troškove stanovanja (primjerice pričuva i troškovi režija), Ministarstvo je pokrenulo upravne i sudske sporove te postupke iseljenja. Tri bespravna korisnika su vratila stanove u posjed Ministarstva, za tri korisnika je postupak ostvarivanja prava na stambeno zbrinjavanje u tijeku, provedena su dva postupka iseljenja (deložacije), a jednom korisniku je utvrđeno pravo na financijsku potporu (što će umanjiti iznos duga za korištenje stana te će isti vratiti stan). Za korisnike koji stanove koriste bez pravne osnove, Ministarstvo je utvrdilo obvezu plaćanje naknade u iznosu 15 kn/m², a za troškove stanovanja koje je Ministarstvo kao vlasnik stana dužno podmiriti, od korisnika provodi postupak regresne naplate. Odredbama članka 98. Zakona o hrvatskim braniteljima iz Domovinskog rata i članovima njihovih obitelji, koji se primjenjuje od prosinca 2017., dijelu korisnika koji stanove koriste bez pravne osnove omogućit će se otkup stana bez popusta. Prema pisanom obrazloženju Ministarstva, u tijeku je donošenje uredbe kojom će se, između ostalog, propisati uvjeti i kriteriji za otkup stanova koji se koriste bez pravne osnove čime će se pribaviti sredstva za daljnje stambeno zbrinjavanje, smanjiti broj dugotrajnih postupaka za iseljenje, troškovi vođenja postupaka i zajedničke pričuve. U svrhu uređenja imovinsko pravnih odnosa za korištenje 46 garaža bez pravne osnove, Ministarstvo surađuje s Ministarstvom državne imovine.

Kontrolu provedbe programa stambenog zbrinjavanja (naplatu odobrenih kredita te kontrolu trošenja odobrenih kredita i financijskih potpora za ugovorene namjene) u 2017. su provodili Služba za pripremu i praćenje izgradnje i rekonstrukcije stambenih objekata i obavljanje stručnih izvida na temelju dokumentacije korisnika, stručna komisija izvidima na terenu, a rezultate i odluke kontrole prati i donosi stambena komisija.

Uredbom o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva iz studenoga 2017. ustrojen je Sektor za nadzor prvostupanjskih tijela i gospodarenje sa Službom za gospodarenje i praćenje namjenskog korištenja ostvarenih prava, u čijoj je nadležnosti, između ostalog, obavljanje upravnih i stručnih poslova koji se odnose na gospodarenje stambenim jedinicama, vođenje evidencija o dodijeljenim stanovima i stambenim kreditima te o imovini namijenjenoj stambenom zbrinjavanju, obavljanje stručnih poslova praćenja načina korištenja dodijeljenih stanova, terenskih izvida, suradnja sa stručnom komisijom, utvrđivanje namjenskog korištenja dodijeljenih sredstava kredita, suradnja s nadležnim općinskim državnim odvjetništvom u postupku naplate kod neopravdano namjenski utrošenih sredstava te vođenje evidencije o istom.

U 2017., Ministarstvo je kontrolu naplate odobrenih kredita provodilo na temelju popisa dužnika koji nisu platili dvanaest i više mjesečnih obroka, a koje je poslovna banka dostavljala dva puta godišnje. U okviru kontrole, provedeni su terenski izvidi te uručeni prijedlozi otplate cjelokupnog dospjelog duga ili reprogramiranje otplate. Za preminule hrvatske branitelje, Ministarstvo od nadležnih općinskih sudova traži rješenja o nasljeđivanju kako bi se obavijesti o dugovanjima uputile nasljednicima, te traži pokretanje ostavinske rasprave. Za dužnike koji ne odgovaraju na obavijesti o promjeni načina otplate dugovanja, Ministarstvo po nadležnim državnim odvjetništvima pokreće postupke prisilne naplate, raskide ugovora o stambenom kreditu i pokreće postupke povrata dodijeljenih stanova. Početkom 2017., je 718 korisnika kredita imalo dospjeli dug u iznosu 4.413.581,79 EUR, a koncem godine, 794 korisnika kredita ima dospjeli dug u iznosu 5.166.781,61 EUR, što je za 753.199,82 EUR ili 17,1 % više u odnosu na početak godine. Mjere naplate su poduzete za potraživanja u iznosu 3.996.049,36 EUR ili 77,3 % dospjelih potraživanja. Terenskim izvidom je obuhvaćeno 190 korisnika za potraživanja u iznosu 1.102.030,01 EUR (u 2016. je terenskim izvidom obuhvaćeno 27 dužnika), a prema 212 korisnika za potraživanja u iznosu 1.790.702,43 EUR su upućene pisane obavijesti, odnosno prijedlozi o otplati dugovanja. Za 54 preminula korisnika kredita čija potraživanja iznose 334.721,07 EUR, zatražena su rješenja o nasljeđivanju. Doneseno je šest odluka kojima je odobreno reprogramiranje otplate za potraživanja od 134 korisnika kredita u iznosu 768.595,85 EUR, sporazumno je raskinut jedan ugovor o stambenom kreditu, a jedan sporazumni raskid ugovora je u tijeku (korisnik je vratio stan). U 2018. je s poslovnom bankom postignut dogovor o dostavi podataka o dužnicima s tri i više neplaćene rate kredita svaka tri mjeseca. Do lipnja 2018. je 73 korisnika kredita podmirilo ukupno dugovanje u iznosu 262.218,46 EUR, od čega je 56 korisnika isplatilo kredite u iznosu 157.131,95 EUR u cijelosti, a 17 korisnika je po reprogramiranju podmirilo dugovanje u iznosu od 105.086,51 EUR.

Nadzor trošenja odobrenih kredita i financijskih potpora za ugovorene namjene obavlja se u roku najmanje godine dana od dodjele kredita, odnosno financijske potpore. Ministarstvo korisnike poziva na dostavu odgovarajuće dokumentacije (računi o obavljenim radovima, kupljenom građevnom materijalu ili ugovora o kupoprodaji) kojom pravdaju dodijeljena sredstva. Ukoliko korisnik ne dostavi traženu dokumentaciju, Ministarstvo produžuje rok za dostavu dokumentacije do najduže godinu dana, nakon čega pokreće mjere naplate kredita u suradnji s poslovnom bankom te nadležnim državnim odvjetništvom. U 2017. Ministarstvo je kontrolom obuhvatilo 442 korisnika (51,3 % više u odnosu na 2016.) koji su primili kredite i financijske potpore u ukupnom iznosu 8.630.411,73 EUR (50,5 % više u odnosu na 2016.). Prema pomoćnim evidencijama Ministarstva, trošenje primljenih sredstava za ugovorene namjene opravdalo je 28 korisnika kredita u iznosu 548.472 EUR i 81 korisnik financijske potpore u iznosu 8.312.080,00 kn, a postupci utvrđivanja namjenskog trošenja za 31 korisnika kredita u iznosu 880.169 EUR i 72 korisnika financijskih potpora u iznosu 6.048.738,00 kn su u vrijeme obavljanja revizije (lipanj 2018.) u tijeku.

Trošenje primljenih sredstava za ugovorene namjene nije opravdalo 230 korisnika, od čega 227 korisnika kredita u iznosu 5.244.435 EUR i tri korisnika financijskih potpora u iznosu 319.200,00 kn. Po utvrđenom nenamjenskom korištenju jedan korisnik je Ministarstvu vratio dodijeljena sredstva po kreditu u iznosu 5.327 EUR ili 39.458,49 kn, jedan korisnik vraća sredstva po kreditu iz ranijih godina u iznosu 92.212,00 kn, a za jednog korisnika je postupak raskida ugovora u iznosu 31.500 EUR pokrenut u 2018. Prema zapisniku Stambene komisije iz travnja 2018., korisnicima kojima su pozivi za pravdanje primljenih sredstava upućeni jednom ili nema dokaza da su pozive zaprimili, uputiti će se ponovni pozivi s rokom za dostavu dokaza o trošenju ugovorenih sredstava u roku 60 dana. Prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe, mjere naplate će se u 2018. provoditi u skladu s odredbama članka 97. novog Zakona o hrvatskim braniteljima iz Domovinskog rata i članovima njihovih obitelji, kojima su propisani uvjeti za ukidanje rješenja i postupanja prema osobama koje nisu opravdale trošenje odobrenih sredstava za ugovorene namjene, koje nisu zaključile ugovore o kupoprodaji stana ili ugovore o stambenom kreditu za dodijeljeni stan te u slučajevima neplaćanja stambenih kredita.

Ostvaren je višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 4.780.130,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 24.502.015,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 29.282.145,00 kn. Sastoji se od neiskorištenih sredstava evidentiranih kao potraživanja za prihode uplaćene u proračun u iznosu 29.281.171,00 kn i stanja novčanih sredstava u blagajni u iznosu 5.219,00 kn. Tijekom 2017. je provedena korekcija (umanjenje) viška prihoda za 4.245,00 kn, a odnosi se na ispravak potraživanja iz proračuna za stručno osposobljavanje za rad bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu 2.045,00 kn i prihode od prodaje službenog vozila u iznosu 2.200,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017. ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 863.680.805,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2017.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	315.957.508,00	329.189.765,00	104,2
1.1.	Građevinski objekti	311.955.292,00	320.471.096,00	102,7
1.2.	Postrojenja i oprema	2.726.153,00	2.939.320,00	107,8
1.3.	Prijevozna sredstva	148.045,00	217.042,00	146,6
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	1.028.222,00	5.469.531,00	531,9
1.5.	Druga nefinancijska imovina	99.796,00	92.776,00	93,0
2.	Financijska imovina	548.400.022,00	534.491.040,00	97,5
2.1.	Novčana sredstva	3.984,00	4.933,00	123,8
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	16.387.294,00	15.351.811,00	93,7
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	505.518.188,00	487.555.299,00	96,4
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	24.564.016,00	29.535.516,00	120,2
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	0,00	140,00	-
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.926.540,00	2.043.341,00	106,1
	Ukupno imovina	864.357.530,00	863.680.805,00	99,9
3.	Obveze za rashode poslovanja	2.311.577,00	2.717.344,00	117,6
4.	Vlastiti izvori	862.045.953,00	860.963.461,00	99,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	864.357.530,00	863.680.805,00	99,9
	Izvanbilančni zapisi	53.519.296,00	80.152.606,00	149,8

U odnosu na stanje iskazano početkom godine, vrijednost imovine je manja za 676.725,00 kn ili 0,1 %. Vrijednosno značajnije smanjenje se odnosi na potraživanja za dane zajmove zbog otplata dijela kredita u okviru programa stambenog zbrinjavanja za 17.962.889,00 kn ili 3,6 %. Vrijednosno značajnije je veća vrijednost građevinskih objekata zbog nominalnog povećanja broja stambenih objekata za socijalne skupine građana i stana za potrebe hrvatskih ratnih vojnih invalida (Ministarstvo na dan početkom 2017. raspolaže s 821 stanom, a koncem godine raspolaže s 927 stanova) za 8.515.804,00 kn ili 2,7 %, potraživanja za prihode poslovanja (iz državnog proračuna za prihode od kamata stambenih kredita) za 4.971.500,00 kn ili 20,2 % te nefinancijske imovine u pripremi (spomen obilježja na mjestima masovnih grobnica žrtava iz Domovinskog rata) za 4.441.309,00 kn ili 431,9 %.

Građevinski objekti u iznosu 320.471.096,00 kn se odnose na vrijednost stanova dodijeljenih u programu stambenog zbrinjavanja, kuću u Zaprešiću za smještaj 100,0 %-tnih Hrvatskih ratnih vojnih invalida, poslovni objekt u Zagrebu i spomen obilježja masovnih grobnica.

Postrojenja i oprema u iznosu 2.939.320,00 kn se odnose na vrijednost računala i opreme u poslovnim prostorima (uredska oprema i namještaj, računalna oprema, oprema za održavanje i zaštitu, telefoni i komunikacijska oprema).

Prijevozna sredstva iznose 217.042,00 kn. Tijekom 2017. Ministarstvo je nabavilo osobni automobil u vrijednosti 152.791,00 kn.

Nefinancijska imovina u pripremi u iznosu 5.469.531,00 kn se odnosi na spomen obilježja na mjestima masovnih grobnica žrtava iz Domovinskog rata na kojima nisu dovršeni građevinski radovi, odnosno poslovi upisa u katastar.

Koncem 2017. ukupna potraživanja iznose 532.442.766,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su manja za 14.026.732,00 kn ili 2,6 %. Odnose se na potraživanja za dane zajmове u iznosu 487.555.299,00 kn, prihode poslovanja u iznosu 29.535.516,00 kn, od zaposlenih i za više plaćene poreze i ostalo u iznosu 15.351.811,00 kn te od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 140,00 kn.

Potraživanja za dane zajmове (dane dugoročne kredite) u iznosu 487.555.299,00 kn se odnose na glavnice odobrenih kredita za provođenje programa stambenog zbrinjavanja, od čega korisnici otplaćuju potraživanja u iznosu 486.101.010,00 kn, a potraživanja u iznosu 1.454.289,00 kn naplaćuje ovrhama zbog raskida ugovora sa šest korisnika. Stanje kredita početkom 2017. je iznosilo 505.518.188,00 kn za 6 372 korisnika. Tijekom godine glavnica je povećana za povratni dio kredita u 2017. i usklađena sa srednjim tečajem banke u iznosu 24.197.336,00 kn, otplaćeno je 42.160.225,00 kn te stanje kredita, za 6 208 korisnika koncem 2017. iznosi 487.555.299,00 kn. Tijekom 2017. su isplaćeni krediti za 298 korisnika u iznosu 41.073.437,00 kn uz kamatu od 2,0 % do 4,0 %, rok otplate od 15 do 35 godina i uz popuste od 20,0 % do 100,0 % zavisno od stupnja oštećenja organizma, odnosno statusa člana obitelji smrtno stradalog hrvatskog branitelja. Korisnici kredite vraćaju umanjene za iznose popusta, odnosno za odobrene popuste umanjuje se glavnica odobrenih kredita. Iznosi popusta su rashod državnog proračuna, a financiraju se iz povrata (primitaka) sredstava u okviru programa stambenog zbrinjavanja. Na ukupan iznos odobrenih kredita za stambeno zbrinjavanje u 2017. su odobreni i obračunani popusti u iznosu 17.648.167,00 kn. Pomoćne evidencije o potraživanjima, odnosno naplatu u korist državnog proračuna obavlja poslovna banka.

Prema podacima poslovne banke, koncem 2017. nedospjela glavnica stambenih kredita iznosi 458.579.122,00 kn, a dospjela potraživanja iznose 40.439.130,00 kn, od čega se na glavicu odnosi 23.550.035,00 kn, redovne kamate 10.450.311,00 kn, zatezne kamate 6.418.958,00 kn te bankarske naknade i troškove u iznosu 19.826,00 kn. U veljači 2015. s pet korisnika su raskinuti ugovori u iznosu 1.200.302,00 kn, a u 2016. s jednim korisnikom u iznosu 39.458,00 kn, odnosno ukupno 1.239.760,00 kn. Ovršnim postupcima, u 2017. je naplaćen dio potraživanja u iznosu 31.663,00 kn te potraživanja koncem godine iznose 1.454.289,00 kn. S obzirom na to da dospjelost kredita prati poslovna banka, Ministarstvo u poslovnim knjigama nema evidentirana potraživanja za redovne i zatezne kamate te naknade i troškove kredita.

Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 29.535.516,00 kn se odnose na potraživanja za prihode iz proračuna za neutrošena sredstva do konca 2017. Na potraživanja za neutrošene namjenske primitke od zaduživanja (povrati glavnice kredita i kamata namijenjeni daljnjem provođenju programa stambenog zbrinjavanja) se odnosi u iznosu 28.111.897,00 kn, sredstva od igara na sreću u iznosu 1.099.148,00 kn, jamčevne pologe u iznosu 197.000,00 kn, donacije u iznosu 66.590,00 kn, stručno osposobljavanje za rad bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu 45.464,00 kn te prihode proračunskih korisnika u iznosu 15.417,00 kn. Namjena trošenja navedenih sredstava je utvrđena zakonima i posebnim propisima.

Potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo iznose 15.351.811,00 kn, od čega se vrijednosno značajnija odnose na potraživanja za isplaćene naknade za koje su prestali postojati Zakonom propisani uvjeti za isplatu (dalje u tekstu: nepripadajuća novčana primanja) u iznosu 5.573.454,00 kn, najam stanova u iznosu 4.399.415,00 kn, neutrošena sredstva poticaja i potpora dodijeljena za ostvarenje raznih programa (primjerice samozapošljavanje, promicanje vrijednosti Domovinskog rata) i kamate u iznosu 2.877.855,00 kn te otkup stanova u iznosu 1.940.836,00 kn.

Koncem 2017. dospjela su potraživanja u iznosu 38.901.846,00 kn ili 7,3 % ukupnih potraživanja. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja se odnose na potraživanja za dane zajmove (dugoročne kredite) u iznosu 23.550.035,00 kn za koje naplatu provodi poslovna banka, otkup i najam stanova u iznosu 6.340.251,00 kn, isplaćene naknade za koje su prestali postojati zakonom propisani uvjeti za isplatu u iznosu 5.573.454,00 kn te neutrošena sredstva poticaja i potpora dodijeljena za ostvarenje raznih programa (primjerice samozapošljavanje, promicanje vrijednosti Domovinskog rata) i kamate u iznosu u iznosu 2.877.855,00 kn. Do travnja 2018. naplaćeno je 16.311.999,00 kn ili 41,9 % dospjelih potraživanja. Revizijom za 2016., Ministarstvu je skrenuta pozornost na odredbe članaka 47. i 95. Zakona o proračunu, prema kojima je čelnik institucije odgovoran za naplatu potraživanja, kao 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 unutarne 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. Također je skrenuta pozornost, da je Ministarstvo obvezno obavljati nadzor rada prvostupanijskih tijela u svrhu smanjivanja isplata nepripadajućih novčanih primanja.

Potraživanja za otkup i najam stanova u iznosu 6.340.251,00 kn se odnose na potraživanja za najam stanova u iznosu 4.399.415,00 kn i na otkup stanova u iznosu 1.940.836,00 kn. Tijekom 2017. Ministarstvo je dužnicima uputilo 157 opomena pred ovrhu za naplatu potraživanja od najma i 46 opomena pred ovrhu za naplatu potraživanja za otkup stana. Također, je kod nadležnog državnog odvjetništva pokrenulo postupke ovrhe za potraživanja od 27 dužnika u ukupnom iznosu 164.293,00 kn. Unatoč poduzetim mjerama naplate, navedena potraživanja su koncem godine, u odnosu na prethodnu godinu veća za 99.382,00 kn ili 1,6 %.

Ministarstvo je na temelju podataka iz aplikacijskog programa DOM plus (podatke unose prvostupanijska tijela) u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima evidentiralo potraživanja za nepripadajuća novčana primanja u iznosu 5.573.454,00 kn koja su isplaćena hrvatskim braniteljima, članovima njihovih obitelji te drugim sudionicima Domovinskog rata, za trajna, jednokratna i druga prava za koja su prestali postojati zakonima i provedbenim propisima propisani uvjeti. 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. Po provedenoj procjeni naplate potraživanja, Ministarstvo je 15. veljače 2018. sastavilo izvješće prema kojem potraživanja za nepripadajuća novčana primanja za 690 korisnika iznose 5.454.936,00 kn, od čega se na opskrbnine odnosi u iznosu 2.560.956,00 kn, obiteljske invalidnine u iznosu 2.003.067,00 kn te osobne invalidnine i druge naknade u iznosu 890.913,00 kn.

U odnosu na veljaču 2016., potraživanja su manja za 973.100,00 kn, odnosno za 123 korisnika. U skladu s odredbama Pravilnika o načinu vođenja evidencije o obavljenim isplatama i dostavi izvješća o utrošenim sredstvima te kontroli namjenskog trošenja sredstava (Narodne novine 54/08, 155/08 i 4/15), utužena su potraživanja od 619 korisnika u iznosu 5.119.353,00 kn ili 91,9 % ukupnih potraživanja za nepripadajuća novčana primanja, od čega je 512 ili 78,0 % korisnika primatelja opskrbnina i posebnog doplatka koji pripadaju socijalno najugroženijim skupinama korisnika. Prema izvješću, isplaćena nepripadajuća novčana primanja posljedica su retroaktivno izdanih rješenja o pravu na mirovinu te promjena uvjeta za korištenje određenih prava o kojima korisnik nije pravodobno izvijestio prvostupanjsko tijelo (primjerice smrt, prestanak školovanja, promjena imovinskog stanja). Na sporu naplatu potraživanja utječu okolnosti u kojima se zbog socijalno-ekonomskog stanja korisnika otplata utvrđuje do 24 obroka, propusti prvostupanjskih tijela (nepravodobno provedene radnje za utvrđivanje potraživanja, pokretanje postupaka prisilne naplate i dostavu dokumentacije nadležnom državnom odvjetništvu), trajanje sudskih sporova te zakonska ograničenja u provedbi ovrhe (rokovi naplate zbog visokog učešća pojedinačnih zaduženja u odnosu na mirovinska primanja korisnika). U svrhu smanjenja isplate nepripadajućih novčanih primanja, odnosno skraćivanja rokova za dostavu podataka u evidenciju branitelja iz Domovinskog rata te bržoj i efikasnijoj kontroli prvostupanjskih rješenja, odnosno isplati novčanih primanja u skladu s izmijenjenim okolnostima koje utječu na isplatu i visinu novčanih primanja, u tijeku je postupak za cjelovito povezivanja baza podataka s drugim nadležnim tijelima. U vrijeme obavljanja revizije (lipanj 2018.), Ministarstvo ima neograničeni pristup sustavu e-Matice Ministarstva uprave. S drugim tijelima (Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje i Hrvatski zavod za zapošljavanje) razmjenjuje podatke tijekom mjeseca te uređuje odnose za pristup podacima (u tijeku je završno testiranje za bazu podataka Porezne uprave, izdavanje suglasnosti Ministarstva uprave i Ministarstva unutarnjih poslova za korištenje sustava osobnog identifikacijskog broja, zaključivanje Sporazuma o poslovnoj suradnji za razmjenu podataka s Ministarstvom obrane i Ministarstvom unutarnjih poslova). Prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe, nadzor nad zakonitosti rada prvostupanjskih tijela uprave tijekom 2017. je proveden revizijom 317 rješenja o priznatom statusu hrvatskog ratnog vojnog invalida iz Domovinskog rata, te 437 rješenja o priznatom statusu člana obitelji smrtno stradaloga hrvatskog branitelja iz Domovinskog rata. Također, provedena je kontrola 3 524 rješenja o priznatom pravu na jednokratnu novčanu pomoć. Odredbama članka 27. Uredbe o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva koja se primjenjuje od studenoga 2017., ustrojen je Sektor za nadzor prvostupanjskih tijela i gospodarenje u čijoj je nadležnosti, između ostalog, upravni nadzor nad zakonitošću rada i postupanja ureda državne uprave u provođenju prvostupanjskog postupka, kontrola zakonitosti ostvarenih prava i postupanje po prijavama fizičkih i pravnih osoba te s tim u vezi, suradnja s drugim nadležnim tijelima odnosno unutarnjim ustrojstvenim jedinicama Ministarstva. Za obavljanje poslova iz djelokruga Sektora ustrojene su Služba za nadzor prvostupanjskih tijela i Služba za gospodarenje i praćenje namjenskog korištenja ostvarenih prava. Sektor za nadzor prvostupanjskih tijela i gospodarenje izradio je Plan provedbe upravnog nadzora za 2018. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2018.), upravni nadzor je proveden u Gradskom uredu za branitelje Zagreb u vezi s ostvarivanjem prava na obiteljske invalidnine. Nadzorom nisu utvrđene nepravilnosti. Također, Služba za nadzor prvostupanjskih tijela provela je kontrolu 335 rješenja o pravu na jednokratnu novčanu pomoć te 252 rješenja o pravu na novčanu naknadu za nezaposlene hrvatske branitelje.

Potraživanja u iznosu 2.877.855,00 kn se odnose na neutrošena sredstva poticaja i potpora dodijeljena za ostvarenje raznih programa (primjerice samozapošljavanje, proširenje djelatnosti, potpore radu zadruga, promicanje vrijednosti Domovinskog rata) u iznosu 2.843.865,00 kn i kamate u iznosu 33.990,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu, manje za 534.776,00 kn ili 15,7 %.

Po provedenim javnim pozivima, za dodijeljena sredstva su zaključeni ugovori kojima su se korisnici obvezali dostaviti izvješća o korištenju poticaja, odnosno potpora s pripadajućim dokazima najkasnije u roku godine dana. Odnose se na potraživanja od 68 korisnika koja su starija od jedne godine (iz 2008. pa nadalje, u pojedinačnom iznosu od 94,00 kn do 352.280,00 kn). Ministarstvo je poduzelo mjere naplate (opomene, tužbe, ovršni postupci) za 2.119.654,00 kn ili 73,7 % ukupnih potraživanja za neutrošena sredstva poticaja i potpora. Prema pisanom obrazloženju Službe za kontrolu i analizu namjenskog utroška sredstava, u 2017. i do vremena obavljanja revizije (lipanj 2018.) su poduzete mjere za naplatu potraživanja u iznosu 564.873,00 kn s pripadajućim kamatama od 15 korisnika, od čega je pet korisnika dostavilo izvješće o namjenskom trošenju sredstava te je u tijeku utvrđivanje ispunjenja ugovornih obveza. Na temelju poduzetih mjera naplata u ranijim godinama, Ministarstvo vodi 16 ovršnih postupaka za naplatu 527.501,00 kn te osam sudskih sporova za naplatu 847.280,00 kn. Također, je dalo nalog za naplatu mjenica od devet korisnika u iznosu 180.000,00 kn. Za potraživanja u iznosu 758.201,00 kn nisu poduzete mjere naplate, od čega je za potraživanja u iznosu 35.000,00 kn utvrđeno da su korisnici umrli te Ministarstvo treba poduzeti mjere za naplatu potraživanja od nasljednika. S obzirom da su u ukupnom iznosu obuhvaćena potraživanja čija naplata nije moguća (dužnici brisani iz sudskog registra, stečaj dužnika, prestanak rada obrta), Ministarstvo je u svrhu procjene naplativosti potraživanja, u ožujku 2017. zatražilo očitovanja od Ministarstva financija i Ministarstva pravosuđa u vezi postupanja kada je poslovni subjekt brisan iz Trgovačkog suda, kada je potraživanje zastarjelo ili kada naplata potraživanja ugrožava osnovne životne potrebe dužnika. Ministarstvo pravosuđa je uputilo na pokretanje postupka naplate po Državnom odvjetništvu Republike Hrvatske, a Ministarstvo financija je u lipnju 2018. odgovorilo da se u postupcima naplate nenamjenski utrošenih sredstava ne može primijeniti Uredba o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja, već sredstva treba vratiti u državni proračun (Narodne novine 52/13 i 94/14).

Rashodi budućeg razdoblja u iznosu 2.043.341,00 kn se odnose na plaće zaposlenika i naknadu za odvojeni život za prosinac 2017.

Obveze iskazane koncem 2017. u iznosu 2.717.344,00 kn nisu dospjele. Odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 2.039.341,00 kn (plaća za prosinac 2017. podmirena u siječnju 2018.), druge tekuće obveze u iznosu 674.003,00 kn (najvećim dijelom se odnosi na obvezu povrata u državni proračun za bolovanja preko 42 dana i uplaćene jamčevine izvoditelja radova za ozbiljnost ponude) te za materijalne rashode u iznosu 4.000,00 kn (naknada za odvojeni život za prosinac 2017.). Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2018.) podmirene su obveze u iznosu 2.184.371,00 kn. Nepodmirene obveze u iznosu 532.973,00 kn se najvećim dijelom u iznosu 458.387,00 kn odnose na bolovanja preko 42 dana.

Izvanbilančni zapisi koncem 2017. iznose 80.152.606,00 kn, od čega se na glavnice sudskih sporova u tijeku odnosi u iznosu 32.112.177,00 kn, na instrumente osiguranja plaćanja u iznosu 28.474.688,00 kn, potraživanja od Ministarstva obrane Federacije Bosne i Hercegovine za nadoknadu troškova rehabilitacije pripadnika Hrvatskog vijeća obrane od 1998. do 2001. u iznosu 18.274.864,00 kn te na operativni najam vozila u iznosu 1.290.877,00 kn. Ministarstvo je ranijih godina u svrhu naplate potraživanja od Ministarstva obrane Federacije Bosne i Hercegovine poduzimalo mjere na temelju kojih potraživanja nisu naplaćena te je u lipnju 2018., Ministarstvu financija uputilo prijedlog o otpisu potraživanja na temelju članka 68. Zakona o proračunu. U odnosu na stanje početkom 2017., izvanbilančni zapisi su koncem 2017. veći za 26.633.310,00 kn ili 49,8 % zbog evidentiranja instrumenata osiguranja plaćanja.

U siječnju 2018. Ministarstvo je u izvanbilančnim zapisima evidentiralo vrijednost prodanih stanova sa zadržanim pravom vlasništva nabavne vrijednosti 682.587.683,00 kn.

Javna nabava

Za 2017. je planirana nabava roba, usluga i radova u iznosu 71.072.305,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Plan nabave i izmjene plana nabave te Registar ugovora objavljeni su na mrežnim stranicama u skladu s odredbom članka 28. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16). Tijekom 2017., postupke jednostavne nabave Ministarstvo je provodilo na temelju Upute o postupcima nabave na koje se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi iz travnja 2015., odnosno Upute o postupcima jednostavne nabave iz lipnja 2017.

Prema Statističkom izvješću, nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) je iznosila 8.922.096,00 kn, od čega se na nabavu usluga odnosi u iznosu 4.574.706,00 kn, robe u iznosu 2.673.509,00 kn i radove u iznosu 1.673.881,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Ministarstvo je provelo 12 otvorenih postupaka javne nabave na temelju kojih su zaključeni ugovori u vrijednosti 48.967.692,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega četiri okvirna sporazuma (osobna vozila za 100,0 %-tne hrvatske ratne invalide I. skupine za što su rashodi ostvareni u 2018.; pogrebna oprema; održavanje, čuvanje i zaštita memorijalnog groblja žrtava iz Domovinskog rata; bolnička medicinska rehabilitacija za 5 grupa) ukupne vrijednosti 43.995.082,00 kn i pet ugovora (zastave za održavanje pogreba uz vojne počasti; spomen obilježje Prekinuto djetinjstvo; usluga provedbe znanstveno istraživačkog projekta o potrebama i kvaliteti življenja hrvatskih branitelja i članova njihovih obitelji; usluga stručnjaka za izradu sadržajnog koncepta i održavanje konvencija, izradu programa i održavanje edukacija te provođenje poslovnog mentorstva u području društvenog poduzetništva za cilijane skupine) u vrijednosti 4.972.610,00 kn. Izvješćem su obuhvaćena dva ugovora (prilagodbe za automobile i spomen obilježje Prekinuto djetinjstvo) u vrijednosti 1.672.710,00 kn zaključena u prosincu 2016., za koje su postupci nabave provedeni u 2016. Ugovore zaključene u veljači, odnosno travnju 2018. za nabavu usluge izrade glavnog i izvedbenog projekta za rekonstrukciju i izgradnju građevina za uspostavljanje veteranskih centara u Šibeniku, Sinju i Petrinji ukupne vrijednosti 3.041.840,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost za koje su otvoreni postupci nabave provedeni u 2017. treba obuhvatiti izvješćem za 2018. Također, Ministarstvo je provelo tri pregovaračka postupka bez prethodne objave, od čega je Izvješćem za 2017. obuhvaćen ugovor za nabavu i isporuku reagensa i ostalog pribora koji se koristi u procesu identifikacije posmrtnih ostataka u vrijednosti 1.039.928,00 kn, a Izvješćem za 2018. treba obuhvatiti ugovore zaključene koncem prosinca 2017. za uslugu izrade glavnog i izvedbenog projekta za rekonstrukciju i izgradnju građevina za uspostavljanje veteranskog centra u Daruvaru u iznosu 2.225.728,00 kn i koncem siječnja 2018. za izradu spomen obilježja hrvatskim braniteljima poginulim u vojno redarstvenoj operaciji Bljesak u vrijednosti 1.800.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Rok za objavu je 30 dana.

Na temelju okvirnih sporazuma koje je zaključio Središnji državni ured za središnju javnu nabavu, Ministarstvo je zaključilo 12 ugovora za nabavu roba i usluga u vrijednosti 1.171.710,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 16. travnja do 3. listopada 2018.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje
- provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošlih revizija
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Ministarstva.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti uslijed prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17 i 28/17).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave
2. Uredba o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva branitelja
3. Uredba o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva hrvatskih branitelja
4. Zakon o pravima hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata i članova njihovih obitelji
5. Zakon o hrvatskim braniteljima iz Domovinskog rata i članovima njihovih obitelji
6. Zakon o proračunu
7. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2017. godinu (Narodne novine 119/16 i 113/17)
8. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
9. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10 i 19/14)
10. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)
11. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja
12. Zakon o državnim službenicima
13. Zakon o radu (Narodne novine 93/14 i 127/17)

14. Kolektivni ugovor za državne službenike i namještenike (Narodne novine 04/13, 104/13 - Dodatak I, 150/13 - Dodatak II, 153/13 - ispravak Dodatka II, 71/16 - Dodatak III i 123/16)
15. Kolektivni ugovor za državne službenike i namještenike
16. Zakon o autorskom pravu i srodnim pravima
17. Odluka o uvjetima korištenja službenih automobila, mobilnih telefona, redovitih zrakoplovnih linija, poslovnih kreditnih kartica, sredstava reprezentacije te načinu odobravanja službenih putovanja (Narodne novine 37/16)
18. Zakon o upravljanju i raspolaganju imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske (Narodne novine 94/13, 18/16 i 89/17)
19. Uredba o Registru državne imovine (Narodne novine 55/11)
20. Zakon o javnoj nabavi.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Ministarstva. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u stručnim publikacijama, elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Ministarstva. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlaznih i ulaznih računa, popisa imovine i obveza, ugovora o djelu i postupaka javne nabave. Obavljeni su razgovori s glavnim tajnikom, pomoćnicima ministra, načelnicima sektora, voditeljima službi i odjela te drugim zaposlenicima i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s programom stambenog zbrinjavanja, Nacionalnim programom i napolatom potraživanja.

Nalaz za 2017.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje plana, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Ministarstvo je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu.

U poslovnim knjigama Ministarstvo je iskazalo prijenose sredstava udrugama za sufinanciranje izgradnje spomen obilježja u iznosu 650.000,00 kn u okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja i u iznosu 40.000,00 kn u okviru rashoda za osobne i intelektualne usluge. Prijenose sredstava trebalo je evidentirati, odnosno iskazati u okviru rashoda za kapitalne donacije. Također, rashodi za ugovore o djelu koje je trebalo evidentirati u okviru rashoda za osobne i intelektualne usluge iskazani su u okviru rashoda za ostale usluge u iznosu 213.704,00 kn i ostalih nespomenutih rashoda poslovanja u iznosu 4.634,00 kn. Odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano, da su Računskim planom proračuna utvrđene bročane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati prijenose sredstava udrugama i rashode za ugovore o djelu na propisanim računima Računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

1.2. *Ministarstvo u očitovanju obrazlaže da je u travnju 2017. izvršena preraspodjela sredstava u Državnom proračunu Republike hrvatske za 2017. godinu, u iznosu 650.000.00 kn, na teret proračuna Ministarstva financija, u korist Ministarstva, za potrebe financiranja izgradnje spomen središta žrtvama Bleiburške tragedije. Sredstva u iznosu 40.000,00 kn isplaćena su Udruzi hrvatskih vojnih invalida Domovinskog rata Orahovica, za potrebe izgradnje spomen obilježja poginulom hrvatskom branitelju.*

U očitovanju se navodi da u ciklusima proračunskog planiranja Ministarstvo nastoji financijskim planom obuhvatiti sve zakonske odredbe, projekte i aktivnosti. Međutim, tijekom proračunske godine pojavljuju se nepredviđeni troškovi koje nije moguće provesti u poslovnim knjigama na odgovarajući način uzimajući u obzir programsku i ekonomsku proračunsku klasifikaciju. Tako su sredstva namijenjena izgradnji spomen obilježja žrtvama Bleiburške tragedije Ministarstvu raspoređena naknadnom preraspodjelom, a sredstva u iznosu 40.000,00 kn su isplaćena Udruzi hrvatskih vojnih invalida Domovinskog rata koncem 2017. te zbog vremenskog ograničenja nije bilo moguće izmijeniti financijski plan, odnosno provesti ispravke knjiženja/plaćanja. Ministarstvo u očitovanju navodi da će u narednom razdoblju uložiti dodatne napore kako bi svi rashodi bili evidentirani na propisanim računima Računskog plana, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Ministarstva za 2016., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. je provjereno je li Ministarstvo postupilo prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku, navode se provedeni, neprovedeni, djelomično provedeni nalozi i preporuke te nalozi i preporuke koji su u postupku provedbe.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošlih revizija

Redni broj	Naziv područja/ potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Računovodstveno poslovanje	2015. 2016.	Naloženo je utvrditi osnovanost i ocijeniti mogućnost naplate, odnosno poduzimati mjere za naplatu potraživanja iz ranijih godina za nadoknadu troškova profesionalne rehabilitacije nastalih na temelju ugovora zaključenih s Ministarstvom obrane Federacije Bosne i Hercegovine.	kontinuirano	u postupku provedbe
2.		2015. 2016.	Naloženo je evidentirati rashode na propisanim računima Računskog plana u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2017.	djelomično provedeno
3.		2015. 2016.	Predloženo je s drugim nadležnim tijelima utvrditi svrsishodne procedure međusobne suradnje te postupanja za pravodobnu i učinkovitu kontrolu utvrđivanja činjenica za nastanak i prestanak prava korisnika kako bi se spriječilo isplaćivanje nepripadajućih novčanih primanja, kao i mjere za povrat neopravdano isplaćenih sredstava.	kontinuirano	u postupku provedbe
4.		2016.	Predloženo je mjesečno usklađivati podatke iskazane u pomoćnoj evidenciji i poslovnim knjigama.	31. prosinca 2017.	provedeno
5.		2016.	Predloženo je 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.	kontinuirano	provedeno
6.		2016.	Naloženo je ulaganja u nefinancijsku imovinu evidentirati na odgovarajućoj skupini računa i na temelju općeprihvaćenih računovodstvenih načela točnosti, istinitosti, pouzdanosti	31. prosinca 2017.	provedeno

Redni broj	Naziv područja/ potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
			i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja.		
7.		2016.	Naloženo je 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.	31. prosinca 2017.	provedeno
8.		2016.	Naloženo je 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.	31. prosinca 2017.	provedeno
9.		2016.	Predloženo je donijeti procedure kojima se trebaju definirati postupci, nadležnosti, odgovorne osobe i rokovi dostave podataka ustrojstvenoj jedinici za financije i računovodstvo.	31. prosinca 2017.	djelomično provedeno
10.		2016.	Naloženo je ustrojiti analitičke evidencije primljenih zadužnica za dodijeljene financijske potpore u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te u okviru izvanbilančnih zapisa u Bilanci iskazivati sve primljene instrumente osiguranja namjenskog trošenja dodijeljenih sredstava, odnosno urednog izvršenja ugovornih obveza.	31. prosinca 2017.	provedeno
11.		2016.	Naloženo je obaviti popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	30. lipnja 2018.	provedeno
12.		2016.	Naloženo je dostaviti podatke o imovini i vrijednosti imovine Ministarstvu za državnu imovinu, u skladu s odredbama Uredbe o registru državne imovine.	-	provedeno
13.		2016.	Naloženo je objaviti financijske izvještaje na mrežnim stranicama Ministarstva u skladu s odredbama Zakona o proračunu te Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.	-	provedeno
14.		2016.	Naloženo je sustavno i kontinuirano, odnosno pravodobno poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja (za neiskorištena sredstva poticaja i druga dospjela	kontinuirano	u postupku provedbe

Redni broj	Naziv područja/ potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
			potraživanja) u skladu s odredbama Zakona o proračunu.		
15.		2016.	Naloženo je evidentirati ispravak vrijednosti potraživanja u skladu s procjenom sigurnosti naplate (naplativosti) potraživanja.	30. lipnja 2018.	nije primjenjivo
16.	Rashodi i izdaci	2015. 2016.	Naloženo je organizirati prekovremeni rad u skladu s odredbama Zakona o radu.	kontinuirano	u postupku provedbe
17.		2015. 2016.	Predloženo je preispitati odluku Ministarstva iz 2005., prema kojoj rad u centrima psihosocijalne pomoći provode suradnici izvan radnog vremena.	30. lipnja 2018.	nije primjenjivo
18.		2015. 2016.	Naloženo je ustrojiti knjigu putnih naloga s propisanim podacima (ne sadrži podatke koji se odnose na iznos dnevnica i troškove putovanja).	-	provedeno
19.		2015. 2016.	Naloženo je zaključivati ugovore o djelu do visine propisane Zakonom o državnim službenicima.	kontinuirano	u postupku provedbe
20.		2016.	Naloženo je odluke o dodjeli bespovratnih sredstava donositi u skladu s objavljenim uvjetima iz natječaja.	-	provedeno
21.		Program stambenog zbrinjavanja	2015. 2016.	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.	30. lipnja 2018.
22.	2015. 2016.		Predloženo je, u vezi s kontrolom naplate dugovanja dodijeljenih proračunskih sredstava za stambeno zbrinjavanje putem odobrenih kredita, 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.	30. lipnja 2018.	provedeno
23.	2016.		Predloženo je donijeti mjerljive kriterije za prekoredno stambeno zbrinjavanje kako bi se zahtjevi mogli rangirati prema prioritetima.	31. listopada 2017.	provedeno
24.	2016.		Predloženo je kontrolama obuhvatiti sva dospjela potraživanja za dodijeljena sredstva stambenog	30. lipnja 2018.	u postupku provedbe

Redni broj	Naziv područja/ potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
			zbrinjavanja putem odobrenih kredita, s obzirom na značajni iznos odobrenih kredita koji se financiraju iz proračunskih sredstava.		
25.		2016.	Naloženo je 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 pravljenje sredstava dobivenog kredita.	30. lipnja 2018.	u postupku provedbe

Status naloga i preporuka u postupku provedbe ili djelomično provedeno, opisuje se u nastavku.

- U svrhu pronalaženja rješenja za naplatu potraživanja za nadoknadu troškova profesionalne rehabilitacije nastalih na temelju ugovora zaključenih s Ministarstvom obrane Federacije Bosne i Hercegovine Ministarstvo je kontaktiralo Ministarstvo financija i Vladu Republike Hrvatske, međutim potraživanja do lipnja 2018. nisu naplaćena niti otpisana.
- Prijenosi sredstava udrugama za sufinanciranje izgradnje spomen obilježja iskazani su u okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja u iznosu 650.000,00 kn i rashoda za osobne i intelektualne usluge u iznosu 40.000,00 kn. Rashodi za ugovore o djelu iskazani su u okviru rashoda za ostale usluge u iznosu 213.704,00 kn i ostalih nespomenutih rashoda poslovanja u iznosu 4.634,00 kn.
- Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2018.), za sprječavanje isplate nepripadajućih novčanih primanja Ministarstvo je djelomično povezalo baze podataka s drugim nadležnim tijelima, a pisane procedure međusobne suradnje nisu donesene. Tijekom 2017. kontrola rada prvostupanijskih tijela na terenu (upravni nadzor nad zakonitošću rada i postupanja) nije provedena, a do lipnja 2018. upravni nadzor je proveden u jednom uredu u vezi obiteljske invalidnine. Cjelovitim povezivanjem baza podataka, donošenjem procedura o međusobnoj suradnji te većim obuhvatom kontrole rada prvostupanijskih tijela na terenu izravno se utječe na sprečavanje isplata nepripadajućih novčanih primanja te povrat neopravdano isplaćenih sredstava.
- Ministarstvo je u prosincu 2017. donijelo napatke o evidentiranju stambenih objekata te spomen obilježja u poslovnim knjigama kojima je utvrdilo postupke, nadležnost, odgovorne osobe i rokove dostave podataka za novonabavljenu imovinu. U ožujku 2018. je donijelo odluku o postupku zaduživanja novonabavljene i premještanju postojeće nefinancijske imovine. Naputkom o evidentiranju stambenih objekata nije propisano vođenje analitičke evidencije stanova u okviru dugotrajne imovine te Ministarstvo stanove evidentira u pomoćnim evidencijama ustrojstvene jedinice za stambeno zbrinjavanje.

- Za naplatu dospjelih potraživanja Ministarstvo je poduzelo mjere naplate koje nisu dostatne te dospjela potraživanja koncem 2017. iznose 38.901.846,00 kn. Za naplatu potraživanja u iznosu 758.201,00 kn ili 26,3 % ukupnih potraživanja za neutrošena sredstva poticaja i potpora nisu poduzete mjere naplate. Pisane procedure za naplatu svih vrsta potraživanja, nisu donesene.
- Ispravak vrijednosti potraživanja koncem godine, uzimajući u obzir kašnjenje u naplati preko godine dana te pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom, propisan je odredbom članka 2. Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 3/2018), koja se primjenjuje od siječnja 2018.
- Prema obrazloženju Ministarstva, prekovremeni rad u 2017. se, između ostalog, odnosi na poslove javne nabave, računovodstveno knjigovodstvene i analitičko planske poslove za potrebe javne ustanove Dom hrvatskih veterana koja nije imala stručne i administrativne kapacitete, prijevoz državnih dužnosnika za potrebe obilježavanja obljetnica i prigodnih datuma i događaja u dane vikenda, državnih blagdana i praznika, poslove informatike koji obuhvaćaju sigurnosno kopiranje baze podataka, primjene sigurnosnih zakrpa i ažuriranja sustava i ne smiju prekidati radne procese, pripremu dokumentacije i provođenje postupaka za veteranske centre koji se financiraju iz EU sredstava te pripremu novog Zakona o hrvatskim braniteljima iz Domovinskog rata i članovima njihovih obitelji.
- Preispitivanje odluka Ministarstva iz 2005., prema kojoj rad u centrima psihosocijalne pomoći provode suradnici izvan radnog vremena nije potrebno, s obzirom da je odredbama članka 128. Zakona o hrvatskim braniteljima koje se primjenjuju od prosinca 2017., između ostalog, propisano, da Ministarstvo psihosocijalnu pomoć pruža po stalno zaposlenim djelatnicima područnih jedinica i vanjskim honorarnim suradnicima centara za psihosocijalnu pomoć koje angažira s obzirom na njihova stručna znanja s područja skrbi za specifične potrebe osoba obuhvaćene programom.
- Ministarstvo je u svrhu smanjenja broja vanjskih pružatelja usluga donijelo Uredbu o unutarnjem ustrojstvu kojom je značajno povećan predviđeni broj zaposlenika u okviru Sektora za savjetodavnu i psihosocijalnu pomoć (koji obuhvaća područne jedinice u županijama odnosno Gradu Zagrebu) te su u listopadu i prosincu 2017. objavljeni javni natječaji za prijam u državnu službu. Novi Zakon o hrvatskim braniteljima iz Domovinskog rata i članovima njihovih obitelji, stupio je na snagu u prosincu 2017. te je Ministarstvo, s obzirom na zakonom propisanu obvezu provođenja aktivnosti iz redovne djelatnosti u koje je potrebno uključiti vanjske stručnjake, odnosno za koje nije svrhovito trajno zapošljavanje državnih službenika, u svibnju 2018. uputilo dopis Ministarstvu uprave o načinu obavljanja navedenih poslova u zakonom propisanim okvirima. Unatoč poduzetim mjerama, ostvareni rashodi za vanjske pružatelje usluga u 2017. prelaze zakonom propisanih 2,0 % ukupnog iznosa osiguranih sredstava za osnovne plaće s doprinosima u tekućoj godini.

- Za učinkovitu zaštitu imovine od bespravnog useljena i korištenja bez ovlaštenja, kontrolu naplate odobrenih kredita i namjenskog trošenja sredstava po odobrenim kreditima i financijskim potporama za stambeno zbrinjavanje poduzete mjere nisu dostatne. U 2017. su korisnici bez pravne osnove koristili 41 stan i 46 garaža u vlasništvu Ministarstva. Također, Ministarstvo je po pravomoćnim presudama podmirilo dugovanja, zatezne kamate i troškove ovršnih postupaka neplaćene pričuve i komunalnih usluga korisnika stanova u iznosu 199.800,00 kn te za pričuvu i komunalne usluge korisnika stanova s pridržanim pravom vlasništva u iznosu 74.973,00 kn. Dospjeli dug po odobrenim kreditima za stambeno zbrinjavanje koncem 2017. iznosi 5.166.781,61 EUR, što je za 753.199,82 EUR ili 17,1 % više u odnosu na početak godine.
- Kontrolom naplate odobrenih kredita su obuhvaćena potraživanja od 538 ili 67,8 % dužnika za potraživanja u iznosu 3.996.049,36 EUR ili 77,3 % dospjelih potraživanja. Kontrolom i mjerama naplate nisu obuhvaćena dospjela potraživanja u iznosu 1.170.732,25 EUR ili 22,7 % dospjelih potraživanja.
- Za naplatu kredita je u 2018. s poslovnom bankom postignut dogovor o dostavi podataka o dužnicima s tri i više neplaćene rate kredita svaka tri mjeseca. Uvjeti za ukidanje rješenja i postupanje prema osobama koje nisu opravdale trošenje odobrenih sredstava za ugovorene namjene, koje nisu zaključile ugovore o kupoprodaji stana ili ugovore o stambenom kreditu za dodijeljeni stan te u slučajevima neplaćanja stambenih kredita, propisani su odredbama članka 97. Zakona o hrvatskim braniteljima iz Domovinskog rata i članovima njihovih obitelji, koje se primjenjuju od prosinca 2017.

Ministarstvo je i nadalje u obvezi postupati prema nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju, koji su provedeni djelomično ili su u postupku provedbe. Za nalog i preporuku koji nisu primjenjivi, Ministarstvo je u obvezi postupati u skladu s novim propisima koji se primjenjuju u 2018.