



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

MINISTARSTVO ZDRAVLJA

Zagreb, kolovoz 2015.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O MINISTARSTVU	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2014.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Nalaz za 2014.	10
III.	MIŠLJENJE	23



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/15-01/2
URBROJ: 613-02-01-15-9

Zagreb, 26. kolovoza 2015.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
MINISTARSTVA ZDRAVLJA ZA 2014.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Ministarstva zdravlja (dalje u tekstu: Ministarstvo) za 2014.

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

Postupci revizije provedeni su od 15. siječnja do 26. kolovoza 2015.

I. PODACI O MINISTARSTVU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Djelokrug Ministarstva je utvrđen odredbama Zakona o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave (Narodne novine 150/11, 22/12, 39/13, 125/13 i 148/13). Ministarstvo obavlja upravne i druge poslove koji se odnose na sustav zdravstvene zaštite i zdravstvenog osiguranja, praćenje i unapređivanje zdravstvenog stanja i zdravstvenih potreba stanovništva, zaštitu stanovništva od zaraznih i nezaraznih bolesti, ne ionizirajućih zračenja, zaštitu od buke, zdravstvenu ispravnost i higijenu hrane u skladu s posebnim propisom o hrani i predmeta opće uporabe, proizvodnju, promet i potrošnju droga, psihotropnih tvari i prekursora, odobrava provođenje kliničkih ispitivanja lijekova i medicinskih proizvoda, donacije lijekova i medicinskih proizvoda zdravstvenim ustanovama, korištenje zdravstvenih potencijala, izgradnju i investiranje u zdravstvu, osnivanje zdravstvenih ustanova i privatne prakse, organiziranje stručnih ispita zdravstvenih djelatnika te njihovo specijalističko usavršavanje, priznavanje naziva primariusa, dodjelu naziva zdravstvenim ustanovama (referentni centar, klinika, klinička bolnica i klinički bolnički centar), upravni nadzor nad radom Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje, Hrvatskoga Crvenog križa i komora, zdravstveno-inspekcijski nadzor nad radom zdravstvenih ustanova i zdravstvenih djelatnika te privatnom praksom: farmaceutsko-inspekcijski nadzor nad proizvodnjom i prometom lijekova i medicinskih proizvoda, nadzor nad provođenjem odobrenih kliničkih ispitivanja lijekova i medicinskih proizvoda, službene kontrole zdravstvene ispravnosti, higijene i kakvoće hrane u skladu s posebnim propisom o hrani, sanitarni nadzor nad proizvodnjom, prometom, uporabom i zbrinjavanjem opasnih kemikalija i drugih tvari štetnih po zdravlje ljudi, sanitarni nadzor nad izvorima ne ionizirajućih zračenja, sanitarni nadzor nad osobama i djelatnostima, građevinama, prostorijama, postrojenjima i uređajima koji mogu na bilo koji način štetno utjecati na zdravlje ljudi te sanitarni nadzor u međunarodnom prometu na državnoj granici. Sudjeluje u pripremi programa i projekata te provedbi projekata financiranih iz programa Europske unije i ostalih oblika međunarodne pomoći.

Uredbom o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva zdravlja (Narodne novine 116/14) uređeno je unutarnje ustrojstvo Ministarstva, nazivi unutarnjih ustrojstvenih jedinica i njihov djelokrug, način upravljanja tim jedinicama i druga pitanja. Ustrojstvene jedinice za obavljanje poslova iz djelokruga su Kabinet ministra, Glavno tajništvo, Uprava za ambulantnu zdravstvenu zaštitu i zaštitu u zajednici, Uprava za stacionarnu zdravstvenu zaštitu i inspekcijske poslove, Uprava za sanitarnu inspekciju i javno zdravstvo, Zavod za zdravstvene usluge u turizmu, Zavod za transplantaciju i biomedicinu, Samostalni sektori (za financijske poslove i javnu nabavu, za europske fondove i međunarodne projekte te za europske poslove, međunarodnu suradnju i protokol), Samostalne službe (za informatičke tehnologije te unutarnju reviziju) te Samostalni odjel za odnose s javnošću.

Početakom 2014. u Ministarstvu je bilo 445, a koncem godine 436 zaposlenika. Do 17. lipnja 2014. zakonski predstavnik je bio prof. dr. sc. Rajko Ostojić, dr. med., a od 18. lipnja 2014., prim. Siniša Varga, dr. med. dent.

Planiranje

Financijski plan Ministarstva za 2014. iznosio je 820.467.613,00 kn. Nakon dvije Izmjene i dopune Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2014. (Narodne novine 39/14 i 141/14), financijski plan je smanjen za 157.414.260,00 kn ili 19,2 % te su rashodi i izdaci planirani u iznosu 663.053.353,00 kn.

Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti Ministarstva su prihodi iz državnog proračuna, prihodi po posebnim propisima, prihodi od poreza (igara na sreću), pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna, primici od financijske imovine i zaduživanja, te drugi izvori.

Vrijednosno značajniji rashodi planirani su za provedbu programa Investicije u zdravstvenu infrastrukturu u iznosu 429.742.727,00 kn ili 64,8 % planiranih rashoda, za provedbu programa Upravljanje u sustavu zdravlja u iznosu 116.827.426,00 kn ili 17,6 % te za provedbu programa Zaštita, očuvanje i unapređenje zdravlja u iznosu 101.720.100,00 kn ili 15,3 % ukupnih planiranih rashoda.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno za 2015. i 2016. Prema spomenutim projekcijama, planirani su rashodi za 2015. u iznosu 799.965.296,00 kn, a za 2016. u iznosu 805.968.630,00 kn.

Financijski izvještaji

Ministarstvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Za Ministarstvo u užem smislu sastavljeni su financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji su dostavljeni u propisanom roku. Ministarstvo je nositelj razdjela i sastavlja konsolidirane financijske izvještaje razdjela, u kojima se nalazi Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje i jedanaest zdravstvenih ustanova. Predmet revizije su financijski izvještaji Ministarstva u užem smislu.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 627.578.962,00 kn, što je za 140.598.600,00 kn ili 18,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici za 2014. su ostvareni za 35.474.391,00 ili 5,4 % manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2013.	Ostvareno za 2014.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz proračuna	629.013.715,00	595.566.215,00	94,7
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	118.221,00	273.495,00	231,3
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	1.343.856,00	913.530,00	68,0
4.	Prihodi od imovine	253.401,00	244.380,00	96,4
5.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna	10.666.272,00	4.622.986,00	43,3
6.	Prihodi od poreza (od igara na sreću)	18.367.247,00	16.141.293,00	87,9
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	108.414.850,00	9.817.063,00	9,1
	Ukupno	768.177.562,00	627.578.962,00	81,7

Vrijednosno značajniji prihodi su prihodi iz državnog proračuna u iznosu 595.566.215,00 kn ili 94,9 % ostvarenih prihoda i primitaka te prihodi od poreza (od igara na sreću) u iznosu 16.141.293,00 kn ili 2,6 % ukupnih prihoda i primitaka.

U okviru prihoda iz proračuna, iskazana su i sredstva inozemnih zajmova u iznosu u iznosu 44.552.692,00 kn. Odnose se na sredstva trećeg zajma Vijeća Europe u iznosu u iznosu 27.058.041,00 kn za provedbu projekta Obnova zdravstvene infrastrukture (VE III-CEB) te na sredstva trećeg zajma Međunarodne banke za obnovu i razvoj u iznosu 17.494.651,00 kn za provedbu projekta IBRD zajam III. Projekti su iskazani u okviru programa Investicije u zdravstvenu infrastrukturu. Navedeni su projekti, osim sredstvima inozemnih zajmova, financirani sredstvima državnog proračuna u iznosu 46.987.525,00 kn (za provedbu projekta Obnova zdravstvene infrastrukture u iznosu 35.171.261,00 kn i za provedbu projekta IBRD zajam III. u iznosu 11.816.264,00 kn).

Prihodi od poreza u iznosu 16.141.293,00 kn i prihodi od imovine (iz dobiti trgovačkih društava po posebnim propisima) u iznosu 244.380,00 kn, čine prihode od igara na sreću u iznosu 16.385.673,00 kn. Ostvareni su na temelju odredbi Zakona o igrama na sreću (Narodne novine 87/09, 35/13, 158/13 i 41/14) i Uredbe o kriterijima za utvrđivanje korisnika i načinu raspodjele dijela prihoda od igara na sreću za 2014. (Narodne novine 151/13). Navedeni prihodi su utrošeni za financiranje aktivnosti Prevencija, rano otkrivanje, liječenje, rehabilitacija ovisnika i smanjenje šteta (subjektima koji doprinose borbi protiv droga i svih drugih oblika ovisnosti) te Suradnja s udrugama građana (udrugama koje se bave socijalnom i humanitarnom djelatnošću). Neutrošena sredstva u iznosu 8.349.663,00 kn su prenesena u 2015. za iste namjene.

Prihodi od pomoći iz inozemstva (darovnica) i od subjekata unutar općeg proračuna odnose se na sredstva pomoći iz fondova Europske unije za financiranje provedbe projekata iz IPA programa u iznosu 2.732.141,00 kn i tekućih pomoći od međunarodnih organizacija u iznosu 1.890.845,00 kn.

Primici od zaduživanja u iznosu 9.817.063,00 kn se odnose na primitke evidentirane na temelju robnih kredita za medicinsku opremu za zdravstvene ustanove, koji se u skladu s potpisanim ugovorima otplaćuju u sljedećim godinama i za koje je pribavljena suglasnost Ministarstva financija.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 625.887.919,00 kn, što je za 138.148.263,00 kn ili 18,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su u 2014. ostvareni za 37.165.434,00 kn ili 5,6 % manje od planiranih.

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 2013.	Ostvareno za 2014.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	61.830.203,00	63.342.612,00	102,4
2.	Materijalni rashodi	90.045.310,00	80.736.999,00	89,7
3.	Financijski rashodi	605.368,00	78.691,00	13,0
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	27.645.345,00	18.232.371,00	66,0
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	59.175.867,00	65.688.224,00	111,0
6.	Ostali rashodi	18.332.548,00	16.327.099,00	89,1
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	399.900.458,00	245.230.630,00	61,3
8.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	106.501.083,00	136.251.293,00	127,9
	Ukupno	764.036.182,00	625.887.919,00	81,9
	Višak prihoda i primitaka	4.141.380,00	1.691.043,00	40,8

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci se odnose na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 245.230.630,00 kn, izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 136.251.293,00 kn, materijalne rashode u iznosu 80.736.999,00 kn, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu 65.688.224,00 kn te rashode za zaposlene u iznosu 63.342.612,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 245.230.630,00 kn odnose se na nabavu postrojenja i opreme u iznosu 151.673.667,00 kn (od čega se na medicinsku i laboratorijsku opremu odnosi 145.233.070,00 kn), građevinske objekte u iznosu 67.149.419,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 13.165.950,00 kn, nabavu licenci u iznosu 12.275.194,00 kn te nabavu prijevoznih sredstava u iznosu 966.400,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova se odnose na otplatu robnih kredita za medicinsku opremu za zdravstvene ustanove koji se u skladu s potpisanim ugovorima otplaćuju i u sljedećim godinama.

Materijalni rashodi u iznosu 80.736.999,00 kn se odnose na rashode za usluge u iznosu 55.658.493,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 7.149.875,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 12.138.547,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 4.744.346,00 kn te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 1.045.738,00 kn. U okviru rashoda za usluge, vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 14.562.216,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 13.231.299,00 kn, zdravstvene i veterinarske usluge u iznosu 7.550.786,00 kn te usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 5.512.758,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima u iznosu 65.688.224,00 kn, najvećim dijelom se odnose na rashode za redovno poslovanje tri korisnika proračuna iz nadležnosti Ministarstva (Hrvatski zavod za javno zdravstvo, Hrvatski zavod za zaštitu zdravlja i sigurnosti na radu te Hrvatski zavod za toksikologiju i antidoping) u iznosu 23.636.322,00 kn te naknade zdravstvenim ustanovama za liječenje po posebnim propisima (psihijatrijske bolnice) u iznosu 20.754.457,00 kn.

Rashodi za zaposlene odnose se na bruto plaće u iznosu 53.814.740,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 8.958.220,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu 569.652,00 kn.

Od ukupno ostvarenih rashoda i izdataka, na rashode za redovno poslovanje šest korisnika proračuna Ministarstva (Hrvatski zavod za hitnu medicinu, Hrvatski zavod za javno zdravstvo, Hrvatski zavod za zaštitu zdravlja i sigurnosti na radu, Hrvatski zavod za toksikologiju i antidoping, Hrvatski zavod za telemedicinu, Agencija za kvalitetu i akreditaciju u zdravstvu) odnosi se 37.842.949,00 kn ili 6,0 %. Sredstva se korisnicima doznavaču prema financijskim planovima/programima rada korisnika, zaključenim godišnjim ugovorima i zahtjevima za doznaku sredstava, putem više aktivnosti.

Za 2014. je iskazan višak prihoda i primitaka u iznosu 1.691.043,00 kn. Višak prihoda i primitaka prenesen iz prethodnog razdoblja iznosi 9.329.282,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 11.020.325,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2014., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 1.257.491.499,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2014.

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	1.777.679.789,00	1.235.905.357,00	69,5
1.1.	Građevinski objekti	723.564.905,00	645.392.955,00	89,2
1.2.	Postrojenja i oprema	945.750.601,00	478.051.763,00	50,5
1.3.	Prijevozna sredstva	394.561,00	259.171,00	65,7
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	8.464.132,00	7.164.132,00	84,6
1.5.	Druga nefinancijska imovina	99.505.590,00	105.037.336,00	105,6
2.	Financijska imovina	27.143.890,00	21.586.141,00	79,5
2.1.	Novčana sredstva	8.323.995,00	652.604,00	7,8
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	1.204.137,00	1.190.041,00	98,8
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	9.296.615,00	10.988.055,00	118,2
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	8.319.143,00	8.755.441,00	105,2
	Ukupno imovina	1.804.823.679,00	1.257.491.498,00	69,7
3.	Obveze	519.862.598,00	380.822.370,00	73,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	17.206.904,00	9.416.668,00	54,7
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.060.921,00	44.550,00	4,2
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	501.590.874,00	371.345.376,00	74,0
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	3.899,00	15.776,00	404,6
4.	Vlastiti izvori	1.284.961.081,00	876.669.129,00	68,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	1.804.823.679,00	1.257.491.499,00	69,7
	Izvanbilančni zapisi	0,00	74.335.162,00	-

U 2014. je vrijednost imovine smanjena za 547.332.180,00 kn ili 30,3 % u odnosu na stanje početkom 2014., kao rezultat smanjenja nefinancijske imovine za 541.774.432,00 kn i financijske imovine za 5.557.749,00 kn. Smanjenje vrijednosti nefinancijske imovine najvećim je dijelom posljedica brisanja vrijednosti opreme iz poslovnih knjiga Ministarstva i prijenosa u poslovne knjige bolnica i drugih zdravstvenih ustanova.

U okviru nefinancijske imovine su iskazani građevinski objekti u vrijednosti 645.392.955,00 kn, postrojenja i oprema u vrijednosti 478.051.763,00 kn, nefinancijska imovina u pripremi u vrijednosti 7.164.132,00 kn, prijevozna sredstva u vrijednosti 259.171,00 kn te druga imovina u vrijednosti 105.037.336,00 kn (ulaganja u računalne programe u iznosu 104.073.150,00 kn, licence i ostala prava u vrijednosti 643.734,00 kn te druga imovina u vrijednosti 320.452,00 kn).

Koncem 2014. ukupna potraživanja iznose 12.178.096,00 kn te su za 1.677.344,00 kn ili 16,0 % veća od iskazanih početkom godine. Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 10.988.055,00 kn se najvećim dijelom odnose na potraživanja od poreza na igre na sreću u iznosu 8.349.663,00 kn i refundacija od zaklade Eurotransplant u iznosu 1.354.708,00 kn.

Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo se odnose na potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za naknade bolovanja i ozljede na radu u iznosu 595.554,00 kn, potraživanja od trgovačkih društava u iznosu 583.257,00 kn i za jamčevne pologe u iznosu 11.230,00 kn. Potraživanja od trgovačkih društava su u cijelosti utužena u prethodnim godinama. Koncem 2014. dospjela potraživanja iznose 1.190.041,00 kn. Državna riznica Ministarstva financija tijekom 2015. usklađuje obveze Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za bolovanja preko 42 dana s evidentiranim potraživanjima proračunskih korisnika.

Rashodi budućeg razdoblja u iznosu 8.755.441,00 kn se odnose na kontinuirane rashode koji ne pripadaju obračunskom razdoblju 2014.

Koncem 2014. obveze su iskazane u iznosu 380.822.370,00 kn te su za 139.040.228,00 kn ili 26,7 % manje od iskazanih početkom godine, najvećim dijelom zbog smanjenih obveza za zajmove od tuzemnih trgovačkih društava (robne kredite) u iznosu 130.245.498,00 kn. Obveze se odnose na dugoročne obveze za robne kredite u iznosu 371.345.376,00 kn, obveze za rashode poslovanja u iznosu 9.416.668,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 44.550,00 kn te naplaćene prihode budućih razdoblja u iznosu 15.776,00 kn. Robni krediti se odnose na medicinsku opremu za zdravstvene ustanove, a prema potpisanim ugovorima, trebaju se otplatiti do konca 2018. Obveze za rashode poslovanja se odnose na obveze za zaposlene u iznosu 5.446.290,00 kn (plaća za prosinac 2014.), naknade građanima i kućanstvima u iznosu 2.014.060,00 kn (za troškove smještaja i bolničkog liječenja bolesnika po posebnim propisima), materijalne rashode u iznosu 1.273.251,00 kn te druge obveze u iznosu 683.067,00 kn. U okviru obveza su iskazane obveze za uplate u državni proračun za naknade bolovanja i ozljede na radu u iznosu 595.554,00 kn. Prema podacima Ministarstva, koncem 2014. nema dospjelih obveza. Od ukupno iskazanih obveza koncem 2014., do vremena obavljanja revizije (ožujak 2015.) podmirene su obveze u iznosu 8.778.841,00 kn.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 74.335.162,00 kn se odnose na obveze za sufinanciranje otplate kredita tri zdravstvene ustanove (na temelju zaključenih ugovora i sporazuma) u iznosu 55.576.994,00 kn i na vrijednost sudskih sporova u tijeku u iznosu 18.758.168,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2014.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planom
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Ministarstva.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Ministarstva. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. U fazi planiranja revizije primijenjeni su analitički postupci uz pomoć kojih je obavljena analiza značajnijih pokazatelja te su istražene promjene i odstupanja od planiranih veličina. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Ispitana je dosljednost primjene zakona te pravila, procedura i drugih internih akata. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i Ministarstvo u cjelini. Provjerena je dokumentacija u vezi s obračunom plaća, ulaznim računima, popisom imovine i obveza, evidentiranjem prihoda, rashoda i dugotrajne imovine, izvršavanjem rashoda po programima, te postupcima javne nabave. Obavljeni su razgovori s pomoćnicima ministra, načelnicima službi i odjela, voditeljima i koordinatorima određenih projekata i programa te drugim zaposlenicima i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima (računovodstvene evidencije, popis imovine i obveza, o imovini u vlasništvu i unajmljenoj imovini, provođenju programa obuhvaćenih revizijom).

Nalaz za 2014.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuka revizije za 2013., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje, imovina, obveze, prihodi i primici, rashodi i izdaci te postupci javne nabave.

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

1. Izvršenje naloga i preporuka revizije za 2013.

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Ministarstva za 2013., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Ministarstvu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. Nepravilnosti i propusti se odnose na računovodstveno poslovanje, imovinu te rashode i izdatke.

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

Revizijom za 2014. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno i koji nalozi i preporuke su u postupku izvršenja:

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- bilješke uz financijske izvještaje su sastavljene u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15)
- revizijom obuhvaćeni rashodi za nabavu usluga su plaćeni na temelju računa koji su ispostavljeni u skladu s odredbama Zakona o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 77/13, 99/13, 153/13 i 143/14)
- rashodi su evidentirani uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka poslovnog događaja
- rashodi i izdaci su iskazani prema programskoj klasifikaciji u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
- sredstava za sufinanciranje programa su doznačena u skladu s ugovorenim uvjetima.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- aktivnosti na prijenosu evidencija o dugotrajnoj nefinancijskoj imovini iz poslovnih knjiga Ministarstva (medicinska i laboratorijska oprema te građevinski objekti-bolnice i druge zdravstvene ustanove) u poslovne knjige zdravstvenih ustanova su u tijeku, a planirani rok za provođenje aktivnosti je konac 2015.
- u tijeku je provođenje aktivnosti u cilju uspostave prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06)
- Ministarstvo je prikupilo dio dokumentacije i podataka o nefinancijskoj imovini koja nije evidentirana u analitičkoj evidenciji dugotrajne imovine, ali zbog neriješenih pitanja vlasništva nije evidentirana u analitičkoj evidenciji dugotrajne imovine
- za provođenje programa u okviru aktivnosti Prevencija malignih bolesti, obavljena je kontrola namjenskog korištenja sredstava i provedbe programskih aktivnosti kod korisnika, međutim i nadalje Ministarstvo ne obavlja dostatne kontrole utroška sredstava za realizaciju programa koji se financiraju putem Ministarstva
- na temelju Sporazuma iz listopada 2014., iz poslovnih knjiga Ministarstva prenesena je imovina u poslovne knjige Ministarstva socijalne politike i mladih, dijelom bez potpune i vjerodostojne dokumentacije o imovini.

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

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Ministarstvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2014., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 1.257.491.499,00 kn. U okviru imovine, evidentirana je medicinska i laboratorijska oprema u iznosu 463.799.604,00 kn i građevinski objekti (bolnice i drugi zdravstveni objekti) u iznosu 645.405.419,00 kn. Navedena imovina je najvećim dijelom, na temelju zapisnika o preuzimanju i stavljanju u funkciju, ranijih godina prenesena na uporabu bolnicama i drugim zdravstvenim ustanovama, ali nije brisana iz poslovnih knjiga Ministarstva te je iskazana u Bilanci koncem 2014. Imovina nabavljena u 2014. pravodobno je, na temelju zapisnika o primopredaji predana na uporabu bolnicama i brisana iz poslovnih knjiga.

S obzirom na značajnu vrijednost građevinskih objekata i opreme, koji su ranijih godina predani na uporabu zdravstvenim ustanovama, a nisu pravodobno brisani iz poslovnih knjiga, Ministarstvo je u svibnju 2014. donijelo odluku o imenovanju Povjerenstva za prikupljanje i sistematizaciju podataka iz informatičke baze i arhive Ministarstva, koji su podloga za brisanje imovine iz poslovnih knjiga Ministarstva i evidentiranje u poslovnim knjigama zdravstvenih ustanova. Utvrđeni krajnji rok za obavljanje navedenih poslova je bio 15. listopada 2014., a sredinom prosinca 2014. donesena je nova odluka kojom je navedeni rok produžen do konca 2015. Prema izvješću o radu Povjerenstva, do konca 2014. iz poslovnih knjiga je brisana dugotrajna nefinancijska imovina u iznosu 652.819.887,00 kn, a prema dinamičkom planu do konca 2015. je planirano brisanje građevinskih objekata (bolnice i drugi zdravstveni objekti) u iznosu 568.000.000,00 kn i medicinske opreme u iznosu 445.000.000,00 kn.

S obzirom da je dinamičkim planom Povjerenstva planirano brisanje građevinskih objekata i medicinske opreme iz poslovnih knjiga do konca 2015. do iznosa 1.013.000.000,00 kn, podaci o dugotrajnoj nefinancijskoj imovini u glavnoj knjizi i u Bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2014. su netočno iskazani do iznosa planiranog dinamičkim planom.

U glavnoj knjizi Ministarstva evidentirana su ulaganja u računalne programe u iznosu 104.073.150,00 kn, koja se najvećim dijelom odnose na Centralni zdravstveni informacijski sustav Republike Hrvatske (CEZIH) u vrijednosti 77.643.400,00 kn. Navedeni računalni sustav nije evidentiran u analitičkoj evidenciji dugotrajne imovine te se ne obračunava ispravak vrijednosti. Prema pisanom obrazloženju Odjela za računovodstvo i knjigovodstvo, navedeni sustav koristi Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje. Međusobni odnosi između Ministarstva i Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje vezano uz vlasništvo, korištenje i evidentiranje navedenog računalnog sustava, nisu uređeni.

U listopadu 2014., Ministarstvo je sa Ministarstvom socijalne politike i mladih zaključilo Sporazum o preuzimanju dugotrajne imovine (dalje u tekstu: Sporazum) u vrijednosti 20.821.657,00 kn, koja je bila evidentirana u poslovnim knjigama Ministarstva. U poslovnim knjigama za 2014. je iskazano smanjenje vrijednosti građevinskih objekata u iznosu 17.523.381,00 kn i nematerijalne imovine u iznosu 3.298.273,00 kn. Vrijednosno značajnije smanjenje građevinskih objekata odnosi se na Dom za starije i nemoćne osobe u Zagrebu u vrijednosti 14.216.626,00 kn, šest stanova u Gradu Sinju u vrijednosti 1.785.000,00 kn te zgradu u Ivanić Gradu u vrijednosti 1.000.000,00 kn. Prilog Sporazumu su analitičke kartice građevinskih objekata, bez knjigovodstvene dokumentacije (računi, dokumentacija o vlasništvu, zapisnici o primopredaji stanova) koja predstavlja osnovu za brisanje iz poslovnih knjiga Ministarstva, odnosno unos u poslovne knjige Ministarstva socijalne politike i mladih.

Prema analitičkoj evidenciji dugotrajne imovine Ministarstva, ulaganje u Dom za starije i nemoćne osobe u Zagrebu izvršeno je u lipnju 1998. u vrijednosti 14.216.626,00 kn, a do konca 2013. obračunan je ispravak vrijednosti u iznosu 2.892.242,00 kn te knjigovodstvena vrijednost iznosi 11.324.384,00 kn.

Prema podacima Povjerenstva za popis imovine, obveza i potraživanja na dan 31. prosinca 2013., ulaganje u šest stanova u Gradu Sinju u vrijednosti 1.785.000,00 kn je izvršeno na temelju Ugovora o zajedničkoj kupnji stanova zaključenog između Ministarstva rada i socijalne skrbi i Grada Sinja (u lipnju 1998.) za smještaj socijalno ugroženih obitelji, a ulaganje u zgradu u Ivanić Gradu u vrijednosti 1.000.000,00 kn je obavljeno na temelju Sporazuma o dovršenju i dogradnji zgrade (studeni 2003.) zaključenog između Ministarstva rada i socijalne skrbi, Gradskog društva Crvenog križa Ivanić Grada i Grada Ivanić Grad. Za navedenu imovinu u poslovnim knjigama Ministarstva nije obračunavan ispravak vrijednosti te nije vidljivo tko je vlasnik navedene imovine.

Odredbama članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), koji je bio na snazi do listopada 2014., odnosno članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14), koji je stupio na snagu nakon listopada 2014., između ostalog, propisano je da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Državni ured za reviziju nalaže riješiti međusobne odnose s Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje u cilju utvrđivanja vlasništva, korištenja i evidentiranja u poslovnim knjigama Centralnog zdravstvenog informacijskog sustava Republike Hrvatske.

Državni ured za reviziju nalaže, u suradnji s Ministarstvom socijalne politike i mladih, prikupiti dokumentaciju o imovini koja se prenosi iz poslovnih knjiga Ministarstva u poslovne knjige Ministarstva socijalne politike i mladih, kako bi podaci o prijenosu imovine bili iskazani u poslovnim knjigama na temelju vjerodostojnih i istinitih i prethodno kontroliranih isprava, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *U očitovanju Ministarstva, vezano uz aktivnosti na prijenosu evidencija o dugotrajnoj nefinancijskoj imovini iz poslovnih knjiga Ministarstva u poslovne knjige zdravstvenih ustanova, navodi se da je Državni ured za reviziju istaknuo istu primjedbu uz davanje uvjetnog mišljenja za 2013., a Ministarstvo je poduzelo mjere da se što prije briše nepripadajuća imovina iz poslovnih knjiga Ministarstva imenovanjem Povjerenstva koje je tijekom više mjeseci 2014. brisalo iz poslovnih knjiga imovinu u vrijednosti 652.000.000,00 kn. Navodi da Ministarstvo nije u mogućnosti odjednom brisati iz poslovnih knjiga svu nepripadajuću imovinu, jer se radi o velikom broju stavaka nastalih tijekom 12 godina. Prethodno je potrebno pronaći dokumentaciju po raznim arhivima i registratorima, što je vrlo opsežan posao koji zahtijeva određeno vrijeme i stručne zaposlenike.*

S obzirom na zabranu zapošljavanja i nedostatak odgovarajućeg profila zaposlenika, angažirani su djelatnici putem ugovora o djelu te je imovina u vrijednosti 652.819.887,00 kn brisana iz poslovnih knjiga.

Vezano uz Sporazum iz 2014., prema kojem je iz poslovnih knjiga Ministarstva brisana imovina u vrijednosti 20.821.657,00 kn radi upisa u poslovne knjige Ministarstva socijalne politike i mladih, dijelom bez priloženih računa, dokumentacije o vlasništvu i zapisnika o primopredaji, Ministarstvo obrazlaže da se radi o dva poslovna događaja nastala na temelju različitih vjerodostojnih isprava. Prvi događaj je inicijalni unos predmetne imovine u poslovne knjige tada zajedničkog ministarstva na temelju vjerodostojne dokumentacije (navedena imovina bila je evidentirana u bilanci tadašnjeg Ministarstva rada i socijalne skrbi te je spajanjem dvaju ministarstava 2005., preuzeta u bilanci zajedničkog ministarstva iz bilance početnog stanja Ministarstva rada i socijalne skrbi po aktivnostima i kapitalnim projektima). Nadalje se navodi da je dokumentacijom na temelju koje je imovina inicijalno unesena u poslovne knjige, do trenutka spajanja ministarstava, raspolagalo Ministarstvo rada i socijalne skrbi te je istu pohranilo u arhivi. Kao drugi poslovni događaj se navodi razdvajanje ministarstava i podjela imovine i obveza između dva novonastala pravna subjekta, na temelju Sporazuma o izradi financijskih izvještaja te naknadnog Sporazuma o preuzimanju dugotrajne imovine evidentirane u knjigama Ministarstva, pri čemu Sporazumi sadrže sve elemente vjerodostojne isprave kao podloge za knjiženje; nedvojbeno upućuju na narav poslovnog događaja, sudionike događaja, mjesto nastanka događaja te ovlaštene osobe kao potpisnike dokumenta. Ministarstvo obrazlaže da podjela imovine između ministarstava ne bi bila moguća da nije prethodno, na temelju vjerodostojne dokumentacije, evidentirana u poslovnim knjigama koje su svake godine predmet revizije Državnog ureda za reviziju. Navodi se da su predmetna knjiženja obavljena na temelju vjerodostojnih podataka, poštujući zakone i druge propise te pravila struke, a ponovno prikupljanje dokumentacije (koja je prethodno već kontrolirana i revidirana od strane Državnog ureda za reviziju), usporilo bi proces brisanja nepripadajuće imovine iz poslovnih knjiga. Nadalje, u točki Nalaza Izvješća o reviziji za 2013. i u Planu provedbe naloga i preporuka, izričito se navodi sklapanje sporazuma kao temelja za prijenos imovine, stoga smatra da nije utemeljen navod o knjiženjima na temelju nevjerodostojne dokumentacije te napominje da ne posjeduje dokumentaciju navedenu u Nacrtu Izvješća, jer je ista u posjedu Ministarstva socijalne politike i mladih (Sporazumom je samo okončan prijenos imovine koja pripada Ministarstvu socijalne politike i mladih, započeo 2011.)

- 2.3. Državni ured za reviziju ostaje kod danog naloga da je u suradnji s Ministarstvom socijalne politike i mladih, potrebno prikupiti dokumentaciju o imovini koja se prenosi iz poslovnih knjiga Ministarstva u poslovne knjige Ministarstva socijalne politike i mladih, kako bi podaci o prijenosu imovine bili iskazani u poslovnim knjigama na temelju vjerodostojnih, istinitih i prethodno kontroliranih isprava, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Napominje se da tijekom obavljanja financijske revizije Ministarstva socijalne politike i mladih za 2014., reviziji nije predočena zatražena dokumentacija o prenesenoj imovini.

3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 625.887.919,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 245.230.630,00 kn, izdatke za otplatu glavnice robnih zajmova u iznosu 136.251.293,00 kn, materijalne rashode u iznosu 80.736.999,00 kn, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu 65.688.224,00 kn te rashode za zaposlene u iznosu 63.342.612,00 kn. U okviru materijalnih rashoda, vrijednosno značajniji su rashodi za usluge u iznosu 55.658.493,00 kn, naknade za rad povjerenstava u iznosu 8.014.740,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 7.149.875,00 kn te rashode za materijal i energiju u iznosu 4.774.346,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge se odnose na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 14.562.216,00 kn, intelektualne usluge u iznosu 13.231.299,00 kn te komunalne usluge u iznosu 4.462.662,00 kn.

U okviru rashoda za materijal i energiju vrijednosno značajniji su rashodi za energiju u iznosu 2.506.350,00 kn i za uredski materijal u iznosu 1.224.765,00 kn.

- Rashodi za komunalne usluge i usluge održavanja poslovnog prostora

Rashodi za komunalne usluge ostvareni su u iznosu 4.462.662,00 kn, a vrijednosno najznačajniji se odnose na rashode za zajedničku pričuvu za poslovni prostor i parkirna mjesta u poslovnom kompleksu Ksaver, u iznosu 2.227.716,00 kn. U poslovnom kompleksu Ksaver 200 i 200 a, Ministarstvo koristi poslovni prostor površine 6 772 m² i 41 parkirno mjesto. Navedeni poslovni prostor i parkirna mjesta su u vlasništvu Republike Hrvatske, a Ministarstvu su dodijeljeni odlukom Povjerenstva za imovinu Vlade Republike Hrvatske iz 2005. i izmjenom odluke iz 2007.

Izdvajanja u zajedničku pričuvu, namjena izdvojenih sredstava, međusobne obveze i drugi odnosi između upravitelja i vlasnika poslovnih prostora i parkirnih mjesta, regulirani su Ugovorom o upravljanju poslovnim kompleksom Ksaver u Zagrebu (dalje u tekstu: Ugovor) i Međuvlasničkim ugovorom. Prostori u poslovnom kompleksu Ksaver su prema Ugovoru imali 163 vlasnika. Prema Ugovoru, u vlasništvu Republike Hrvatske, odnosno Agencije za upravljanje državnom imovinom (dalje u tekstu: AUDIO) bilo je 49,8 % površine poslovnog prostora i 17,1 % parkirnih mjesta, u vlasništvu Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost 12,5 % parkirnih mjesta, a u vlasništvu poslovne banke i leasing društva, 10,8 % površine poslovnog prostora. Spomenuti vlasnici koji su ukupno imali više od 50,0 % prostora, potpisali su Ugovor s pravnom osobom, upraviteljem kompleksa Ksaver u 2011., dok drugi vlasnici (pravne i fizičke osobe), nisu potpisnici Ugovora. Ugovor stupa na snagu kad ga potpišu upravitelj i vlasnici koji imaju više od 50,0 % ukupne površine dijelova poslovnog kompleksa. Ista pravna osoba je obavljala poslove upravitelja i ranijih godina. Ugovorom su utvrđene obveze upravitelja vezano uz upravljanje poslovnim kompleksom i plaćanja zajedničkih troškova iz sredstava zajedničke pričuve.

Zajednički troškovi poslovnog kompleksa koji će se podmirivati iz sredstava zajedničke pričuve, između ostalog se odnose na naknadu upravitelju za upravljanje, potrošnju plina u kotlovnici, potrošnju električne energije za zajedničke dijelove, potrošnju vode za zajedničke dijelove, održavanje čistoće zajedničkih dijelova, usluge fizičko tehničke zaštite, razna servisiranja te troškove održavanja zajedničkih postrojenja. Naknada upravitelju ugovorena je u iznosu 94.990,00 kn mjesečno, bez poreza na dodanu vrijednost, a ugovoreno je i pravo naplate manipulativnih troškova u visini 1,0 % specificiranih zajedničkih troškova. Upravitelj poslovnog kompleksa je ispostavljaio mjesečne račune vlasnicima za zajedničku pričuvu u skladu s odlukom Savjeta suvlasnika (srpanj 2013.), u iznosu 26,00 kn/m² za poslovni prostor i 260,00 kn za parkirno mjesto.

S obzirom da je AUDIO prestao s radom u 2013., upravitelj je mjesečne račune za pričuvu u 2014. ispostavljaio Državnom uredu za upravljanje državnom imovinom (dalje u tekstu: DUUDI). DUUDI je teretio Ministarstvo za nadoknadu troškova za poslovne prostore i parkirna mjesta mjesečnim računima u iznosu 185.643,00 kn, odnosno godišnje 2.227.716,00 kn. Iz izvješća upravitelja, vidljivo je da pojedini vlasnici nisu plaćali račune za zajedničku pričuvu te da upravitelj račune za zajedničke troškove nije podmirivao pravodobno. Prema Ugovoru, iz zajedničke pričuve je trebalo podmirivati i troškove potrošnje plina u kotlovnici. Na temelju odluke Savjeta suvlasnika, od početka 2014. troškovi plina se nadalje ne podmiruju iz zajedničke pričuve, nego korisnici poslovnih prostora samostalno plaćaju račune isporučitelju plina, prema površini koju koriste, a iznos pričuve nije smanjen. Ministarstvo je za potrošnju plina u poslovnom kompleksu Ksaver u 2014. evidentiralo rashode u iznosu 384.840,00 kn. Potrošeni plin je obračunan za prostor površine 7 550 m², a Ministarstvo je koristilo prostor površine 6 772 m², što je za 778 m² manje. Prema odluci Savjeta suvlasnika, od početka 2015., mjesečni iznos pričuve je smanjen te iznosi 19,00 kn/m² za poslovni prostor i 200,00 kn za parkirno mjesto.

Državni ured za reviziju je mišljenja da sustav kontrola vezano uz priznavanje i plaćanje računa potrošnje plina u 2014. nije zadovoljavajući, s obzirom da su računi za potrošnju plina plaćani izravno isporučitelju plina, a iznos zajedničke pričuve u kojoj je prema Ugovoru uračunana potrošnja plina, nije smanjen.

U okviru rashoda za tekuće i investicijsko održavanje, iskazani su rashodi ostvareni na temelju Ugovora o rukovanju i održavanju postrojenja, instalacija, opreme i uređaja u poslovnom kompleksu Ksaver (prostori u vlasništvu Republike Hrvatske) u iznosu 1.017.641,00 kn. Navedeni ugovor je s izvršiteljem usluga zaključio Središnji državni ured za upravljanje državnom imovinom koncem 2009., nakon provedenog pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave. Izvršitelj usluga je pravna osoba s kojom je zaključen i ugovor o upravljanju poslovnim kompleksom Ksaver.

Obavljanje usluga tekućeg i investicijskog održavanja u poslovnim prostorima u vlasništvu Republike Hrvatske (ukupne površine 11 421 m²) ugovoreno je u vrijednosti 1.834.185,00 kn godišnje, bez poreza na dodanu vrijednost.

Ugovoreno je da izvršitelj usluga ispostavlja račune za obavljene usluge vlasniku s priloženom specifikacijom izvršenih usluga i utrošenog materijala.

Obavljanje usluga je ugovoreno do konca 2009., a dodatkom ugovoru zaključenom u 2010., rok je produžen do završetka postupka javne nabave za navedene usluge, koji treba objaviti središnje tijelo za javnu nabavu, što nije učinjeno. U 2014., zaključen je ugovor između DUUDI-a, Centra za restrukturiranje i prodaju (dalje u tekstu: CERP) i izvršitelja usluga, kojim je ugovoreno da sva prava i obveze iz navedenog ugovora i dodataka ugovoru, do svibnja 2014. ima CERP, a nakon toga, prava i obveze prelaze na DUUDI.

U 2014. izvršitelj usluga je račune za ugovorene usluge ispostavljao CERP-u i DUUDI-u, a Ministarstvo je nadoknadilo dio troškova u iznosu 1.017.641,00 kn, prema površini poslovnog prostora koji koristi (6 772 m²). Veći dio troškova se odnosi na rukovanje i tehničko održavanje, a manji dio na utrošeni materijal.

Uz račune dostavljene Ministarstvu za nadoknadu troškova nije priložena specifikacija izvršenih usluga i utrošenog materijala, zbog čega nije moguća kontrola računa.

Odredbama članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu koji je bio na snazi do listopada 2014., odnosno članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14) koji je stupio na snagu nakon listopada 2014. je, između ostaloga, propisano da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati poslovne događaje u poslovnim knjigama na temelju vjerodostojnih, istinitih, urednih i prethodno kontroliranih isprava, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Rashodi za intelektualne usluge

Rashodi za intelektualne usluge su ostvareni u iznosu 13.231.299,00 kn, a odnose se na ugovore o djelu, usluge vještačenja, usluge agencija i student servisa, autorske honorare, provedbu projekta IPA 2009. i druge intelektualne usluge. U okviru rashoda za intelektualne usluge, ostvareni su rashodi za naknade prema ugovorima o djelu u iznosu 772.174,00 kn te usluge izrade analize postojećeg stanja sigurnosti, procjene rizika i povećanja stupnja sigurnosti Ministarstva u iznosu 70.875,00 kn.

Rashodi za ugovore o djelu ostvareni su u iznosu 772.174,00 kn. Poslove na temelju ugovora o djelu obavljao je 31 vanjski suradnik. Vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 281.597,00 kn, odnose se na ugovore o djelu zaključene s četiri vanjska suradnika za obavljanje administrativnih poslova (primanje akata, raznošenje i otpremanje pošte, odlaganje spisa u pismohranu i vođenje arhivske knjige, prijevoz eksplantacijskih timova i organa te sudjelovanje u projektima odjela posebne zdravstvene zaštite i transplantacije).

Navedeni poslovi su obavljani neprekidno u razdoblju dužem od jedne godine te imaju obilježje trajnih poslova. Odredbama članka 62. Zakona o državnim službenicima (Narodne novine 49/12 - pročišćeni tekst, 37/13, 38/13 i 1/15), propisano je da se pojedini poslovi koji se obavljaju u državnom tijelu, osim poslova koje obavljaju državni službenici iz članka 3. stavka 2. ovoga Zakona, mogu na temelju ugovora o djelu povjeriti pružateljima stručnih usluga izvan državne službe. Nadalje, odredbama članka 3. navedenog Zakona je propisano da poslove u državnim tijelima obavljaju državni službenici i namještenici. Državni službenici su osobe koje u državnim tijelima kao redovito zanimanje obavljaju poslove iz djelokruga tih tijela, a namještenici su osobe koje u državnim tijelima rade na pomoćno - tehničkim poslovima i ostalim poslovima, čije je obavljanje potrebno radi pravodobnog i kvalitetnog obavljanja poslova iz djelokruga državnih tijela.

Odredbama članaka 52. i 61. navedenog Zakona je propisano da se izabrani kandidat prima u državnu službu rješenjem čelnika tijela ili službene osobe u opisu poslova koje je rješavanje o tome, sukladno propisima o ustrojstvu državnih tijela. Za obavljanje privremenih poslova ili poslova čiji se opseg privremeno povećao, a koji nisu trajnijeg karaktera, kao i radi zamjene duže vrijeme odsutnog službenika, osobe se mogu primiti u državnu službu na određeno vrijeme dok traju privremeni poslovi ili poslovi čiji se opseg privremeno povećao, odnosno do povratka odsutnog službenika, a što može trajati najviše godinu dana. Nadalje, prema odredbi članka 61. stavka 2. navedenog Zakona za prijam u državnu službu na određeno vrijeme za obavljanje privremenih poslova ili poslova čiji se opseg privremeno povećao potrebno je prethodno odobrenje središnjeg tijela državne uprave nadležnog za službeničke odnose. Iz navedenog proizlazi da se pojedini poslovi iz djelokruga Ministarstva koji su obavljani u Ministarstvu u razdoblju dužem od jedne godine (poslovi trajnijeg karaktera) nisu mogli povjeriti pružateljima usluga na temelju ugovora o djelu.

Za usluge izrade analize postojećeg stanja sigurnosti, procjene rizika i povećanja stupnja sigurnosti Ministarstva, ostvareni su rashodi u iznosu 70.875,00 kn. Usluge su pribavljene pozivom tri gospodarska subjekta na dostavu ponuda (primijenjene odredbe internog Naputka za provedbu nabave roba, usluga i radova Ministarstva). Odabrana je ponuda s najnižom cijenom te je u rujnu 2014. s odabranim ponuditeljem zaključen ugovor za usluge u vrijednosti 70.875,00 kn. Ugovoreno je plaćanje na temelju računa, uz koji mora biti priložena Analiza postojećeg stanja sigurnosti, procjene rizika i povećanja stupnja sigurnosti Ministarstva.

Izvršitelj usluge je izradio Izvještaj o provjeri sigurnosti komuniciranja, prema kojem je nakon provjere sigurnosti komuniciranja u dijelu poslovnog prostora, utvrđeno da nema prislušnih uređaja. Također su dane preporuke za poboljšanje postojećeg stanja sigurnosti.

Državni ured za reviziju nalaže pri povjeravanju obavljanja poslova iz nadležnosti Ministarstva postupati u skladu s odredbama Zakona o državnim službenicima.

Državni ured za reviziju je mišljenja da sredstva utrošena za usluge izrade analize postojećeg stanja sigurnosti, procjene rizika i povećanja stupnja sigurnosti nisu utrošena svrhovito i racionalno, jer ukoliko je postojala potreba za navedenim uslugama, spomenute usluge mogla su obaviti državna tijela u čijem je to djelokrugu.

- Nadzor nad korištenjem proračunskih sredstava

Ministarstvo je nositelj razdjela te sastavlja konsolidirane financijske izvještaje razdjela, koji uključuju financijske izvještaje Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje, jedanaest zdravstvenih ustanova u državnom vlasništvu i druge korisnike iz nadležnosti (Hrvatski zavod za hitnu medicinu, Hrvatski zavod za javno zdravstvo, Hrvatski zavod za zaštitu zdravlja i sigurnosti na radu, Hrvatski zavod za toksikologiju i antidoping, Hrvatski zavod za telemedicinu, Agencija za kvalitetu i akreditaciju u zdravstvu).

Prema konsolidiranim financijskim izvještajima razdjela, obveze su koncem 2014. iskazane u iznosu 6.216.768.348,00 kn, a odnose se na obveze Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje u iznosu 3.224.865.919,00 kn, zdravstvenih ustanova na državnoj razini u iznosu 2.479.854.334,00 kn, Ministarstva u iznosu 380.822.370,00 kn i drugih korisnika u iznosu 131.225.725,00 kn. Prema podacima koje su proračunski korisnici državnog proračuna dostavili Ministarstvu financija, ukupne dospjele nepodmirene obveze zdravstvenih ustanova na državnoj razini i Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje koncem 2014. su iznosile 1.959.545.433,00 kn. Nepodmirene dospjele obveze tekuće godine podmiruju se iz proračuna za sljedeću godinu. Prema odredbi članka 44. stavka 1. Zakona o proračunu, proračunski korisnici državnog proračuna mogu preuzeti obveze na teret državnog proračuna tekuće godine samo za namjene i do visine utvrđene financijskim planom, ako su za to ispunjeni svi zakonom i drugim propisima utvrđeni uvjeti, osim ako navedenim Zakonom nije drugačije propisano.

Zdravstvene ustanove su dostavile Ministarstvu Izjave o fiskalnoj odgovornosti iz kojih je vidljivo da kod pojedinih ustanova postoje slabosti i nepravilnosti koje se, između ostalih, odnose na izvršavanje proračuna (utrošeno je više sredstava od planiranih), računovodstveno poslovanje te javnu nabavu.

Prema odredbi članka 7. stavka 4. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10 i 19/14), čelnik proračunskog i izvanproračunskog korisnika državnog proračuna dostavlja Izjavu o fiskalnoj odgovornosti nadležnom ministarstvu koje provjerava njezin sadržaj. Odredbom članka 7. stavka 9. navedenog Zakona, propisano je da su o uočenim nepravilnostima po provedenim provjerama, nadležna ministarstva dužna izvijestiti Ministarstvo financija.

Odredbama članka 13. Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 78/11, 130/13 i 19/15), propisano je da nadležna ministarstva tijekom proračunske godine provjeravaju za svakog obveznika, na odabranom uzorku pitanja iz Upitnika, Izjavu i Upitnik. Ministarstvo je izvršilo analizu Izjava o fiskalnoj odgovornosti te je podatke o izvršenoj analizi dostavilo Ministarstvu financija 18. svibnja 2015.

U okviru rashoda za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade, planirani su i ostvareni rashodi za realizaciju programa koje provodi Hrvatski zavod za javno zdravstvo (dalje u tekstu: Zavod).

Ministarstvo i Zavod su u siječnju 2013. zaključili ugovor za realizaciju programa Unapređenje i očuvanje zdravlja pučanstva kroz javnozdravstvenu djelatnost u vrijednosti 10.756.000,00 kn, u okviru aktivnosti Hrvatski zavod za javno zdravstvo. Zavod je u ožujku 2014. izradio godišnje financijsko izvješće (za 2013.) o provođenju programa Unapređenje i očuvanje zdravlja pučanstva kroz javnozdravstvenu djelatnost. Prema izvješću, iskazani su prihodi u iznosu 9.859.667,00 kn, rashodi u iznosu 9.304.101,00 kn te neutrošena sredstva koncem 2013. u iznosu 555.566,00 kn. Na prijedlog Državnog ureda za reviziju da se uplate sredstva na račun državnog proračuna, Ministarstvo je naknadnom provjerom utvrdilo prihode u iznosu 10.756.000,00 kn, rashode u iznosu 9.304.101,00 kn i neutrošena sredstva u iznosu 1.451.899,00 kn, koja su uplaćena na račun državnog proračuna 30. ožujka 2015. Ministarstvo nije pravodobno obavilo kontrolu godišnjeg financijskog izvješća i pravodobno zatražilo povrat neutrošenih sredstava. Za navedeni Program, Ministarstvo nije obavljalo izravni nadzor u Zavodu u 2014., niti u ranijim godinama.

U ožujku 2013., sa Zavodom je zaključen ugovor o provođenju Programa u okviru aktivnosti Ministarstva (Prevenција malignih bolesti) u iznosu 11.100.000,00 kn, a ugovoreni iznos je dodatkom ugovoru iz prosinca 2013. smanjen na 8.600.000,00 kn. Ugovoren je rok provođenja Programa te način i rokovi dostavljanja dokaza o namjenskom korištenju sredstava. Također je ugovoreno da Ministarstvo obavlja kontrolu namjenskog korištenja sredstava putem opisnih mjesečnih izvješća te polugodišnjeg i godišnjeg opisnog i financijskog izvješća izvršitelja usluga. Ukoliko Zavod nenamjenski koristi sredstva, ne izvrši program ili ne podnese odgovarajuća izvješća, obavezan je vratiti primljena sredstva. Zavodu su u 2013. doznačena sredstva u ugovorenim iznosima. Prema godišnjem izvješću o provedbi Programa (lipanj 2014.), u okviru aktivnosti Prevenција malignih bolesti u razdoblju od travnja 2013. do svibnja 2014., Zavod je ostvario prihode u iznosu 8.600.000,00 kn, rashode u iznosu 7.540.985,00 kn te je neutrošeno 1.059.015,00 kn.

Ministarstvo nije obavilo kontrolu godišnjeg izvješća za 2013. i pravodobno zatražilo povrat neutrošenih sredstava. U listopadu 2014., Ministarstvo je obavilo izravni nadzor provedbe Programa. Nepravilnosti nisu utvrđene, a u izvješću je navedeno da je Zavod obavezan neutrošena sredstva u iznosu 1.059.015,00 kn uplatiti u državni proračun. Neutrošena sredstva Zavod nije pravodobno uplatio u državni proračun, nego koncem ožujka 2015. (u vrijeme obavljanja revizije). U poslovnim knjigama za 2014., Ministarstvo nije evidentiralo potraživanja za povrat neutrošenih sredstava.

Državni ured za reviziju nalaže obavljati pravodobnu kontrolu financijskih izvješća i namjenskog korištenja sredstava kojima su financirani ugovoreni programi. U slučaju da sredstva određenog programa nisu u cijelosti utrošena, nalaže se pravodobno zatražiti povrat (uplatu) sredstava u državni proračun. Državni ured za reviziju predlaže obavljanje izravnog nadzora za provođenje programa koji se financiraju putem Ministarstva.

S obzirom na utvrđene nepravilnosti i propuste zdravstvenih ustanova, navedene u Izjavama o fiskalnoj odgovornosti, Državni ured za reviziju predlaže obavljanje kontinuiranog izravnog nadzora u zdravstvenim ustanovama, s ciljem praćenja postupka otklanjanja nepravilnosti i slabosti.

- 3.2. *U očitovanju Ministarstva na mišljenje Državnog ureda za reviziju da sustav kontrola vezano uz priznavanje i plaćanje računa potrošnje plina u 2014. nije zadovoljavajući, Ministarstvo navodi da je kao korisnik poslovnog prostora u poslovnom kompleksu Ksaver 200, poduzelo sve mjere opreza i kontrole vezane uz plaćanje potrošnje plina u 2014. Navodi se da su opskrbljivač plina i kupac opskrbe plinom u zajedničkoj kotlovnici (DUUDI) 9. listopada 2013., potpisali ugovor o opskrbi plinom i o raspodjeli troškova članova kotlovnice, a do potpisivanja ugovora plin se plaćao iz sredstava zajedničke pričuve. Po potpisivanju ugovora, odnosno od početka 2014., Ministarstvo zaprima i plaća račune izravno opskrbljivaču plina. Obrazlaže se da je Ministarstvo početkom 2014. zaprimilo i tri računa za listopad, studeni i prosinac 2013. koji su ostali nepodmireni. Nadalje, s obzirom na činjenicu da je Ministarstvo potrošilo plin u navedenom razdoblju, ali i da se plin podmirivao iz sredstava zajedničke pričuve (koja se tijekom 2014. nije smanjivala), Ministarstvo je odbilo podmiriti račune odnosno preknjiženja dostavljena od DUUDI-ja te je pisanim putem zatražilo podatak o okolnostima zbog kojih je došlo do stvaranja duga. Vezano uz rashode u iznosu 1.017.641,00 kn, evidentirane na temelju računa uz koje nije priložena specifikacija izvršenih usluga i utrošenog materijala, Ministarstvo navodi da u suradnji s DUUD-jem utvrđuje bolji i svrsishodniji način kontrole usluga provođenja rukovanja i održavanja postrojenja, instalacija, opreme i uređaja u poslovnom kompleksu Ksaver.*
- Vezano uz obavljanje poslove iz djelokruga Ministarstva, na temelju ugovora o djelu, u očitovanju se navodi da je zbog Odluke o zabrani zapošljavanja državnih službenika i namještenika u tijelima državne uprave, stručnim službama i uredima Vlade Republike Hrvatske (Narodne novine 153/09) bilo nužno zaključivati ugovore o djelu s vanjskim suradnicima, kako bi se pravodobno obavljale i izvršavale zadaće u Ministarstvu, s obzirom da se ugovoreni poslovi nisu mogli preraspodijeliti između postojećih službenika i namještenika. Navodi da je ugovor o djelu za obavljanje poslova prijevoza eksplantacijskih timova i organa (u sastavu Transplantacijskog programa Republike Hrvatske), povjeren izvršitelju s dugogodišnjim iskustvom u prijevozu transplantacijskih timova i organa za presađivanje u okviru međunarodne suradnje s Eurotransplantom te da je izvršitelj dio tima 24 - satnog koordinacijskog ureda Ministarstva, čija odgovornost je osigurati žuran i hitan prijevoz, kako bi se u najkraćem vremenskom roku i u odgovarajućim okolnostima (odgovarajuća temperatura, specifični prijenosni frižideri) eksplantirani organi i transplantacijski timovi prevezli do potrebnog odredišta, odnosno zračne luke, kliničkog bolničkog centra, kliničke bolnice.*
- Također se navodi da je ugovor o djelu za sudjelovanje u projektima Odjela programa posebne zdravstvene zaštite i transplantacije zbog velike složenosti i odgovornosti, povjeren izvršiteljici s iskustvom u provedbi projekata iz područja reorganizacije transfuzijske djelatnosti.*

Vezano uz mišljenje Državnog ureda za reviziju da sredstva utrošena za usluge izrade analize postojećeg stanja sigurnosti, procjene rizika i povećanja stupnja sigurnosti, nisu utrošena svrhovito i racionalno, Ministarstvo navodi da je na temelju procjene ugroženosti izvršilo provjeru sigurnosti komuniciranja, odnosno specijalističku pretragu prostora i automobila (kojom su uredi, uredska oprema i pojedini automobili izdvojeni kao najizloženiji opasnosti od sigurnog komuniciranja.) S obzirom da je povod na sumnju bio preventivnog karaktera, angažirano je privatno društvo, a ne državno tijelo u čijem je djelokrugu rada provjera na temelju službene prijave.

Vezano uz nepravodobnu kontrolu namjenskog korištenja sredstava doznačenih Zavodu (za realizaciju programa koji su financirani putem Ministarstva) i nepravodobnu uplatu neutrošenih sredstava u državni proračun, navodi da Ministarstvo planom za 2015. predviđa provedbu izravnih nadzora nad provedenim ugovorima sa Zavodom (te će i u narednom razdoblju iste provoditi kontinuirano.), kao i da će pravodobno tražiti uplate sredstava u državni proračun, koja po pojedinim programima nisu u cijelosti utrošena. Vezano uz evidentiranje potraživanja za povrat neutrošenih sredstava, u očitovanju se navodi da su Ugovorom između Ministarstva i Zavoda definirana sredstva koja se isplaćuju Zavodu za provođenje programa i aktivnosti planiranih unutar proračuna Ministarstva te se sredstva odobravaju avansno, na temelju specifikacije koju dostavi Zavod. Ministarstvo do konačnog obračuna između doznačenih sredstava i stvarnih troškova (koje sastavlja Zavod), nema informaciju o eventualno nastalim viškovima, odnosno obvezi povrata u proračun te ne može evidentirati potraživanja za povrat u proračun. Zavod podatke za konačni obračun ima tek po izradi završnog računa (s obzirom da se još tijekom siječnja provode plaćanja koja se odnose na prethodnu godinu.) Nadalje navodi da je rok za predaju završnog računa Ministarstva i Zavoda isti te do roka predaje izvještaja ne postoji potrebna informacija. Ministarstvo obrazlaže da je povrat viškova doznačenih sredstava u proračun obveza Zavoda, s obzirom da je Zavod samostalni pravni subjekt koji raspolaže sredstvima i utvrđuje eventualnu obvezu povrata, a istodobno je i obveznik proračunskog računovodstva i postupanja u skladu s uputama Ministarstva financija vezano uz povrate.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Ministarstva za 2014. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacija vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Podaci o vrijednosti imovine evidentirani u glavnoj knjizi i iskazani u Bilanci koncem 2014. nisu točni, s obzirom na vrijednost građevinskih objekata i medicinske opreme koju treba brisati iz poslovnih knjiga u 2015., a koja iznosi do 1.013.000.000,00 kn. Na temelju Sporazuma iz 2014., iz poslovnih knjiga Ministarstva prenesena je imovina u vrijednosti 20.821.657,00 kn u poslovne knjige Ministarstva socijalne politike i mladih na temelju analitičkih evidencija, dijelom bez priloženih računa, dokumentacije o vlasništvu i zapisnika o primopredaji. (točka 2. Nalaza)
 - U okviru rashoda za tekuće i investicijsko održavanje, iskazani su rashodi u iznosu 1.017.641,00 kn, koji se odnose na rukovanje i održavanje postrojenja, instalacija, opreme i uređaja u prostorima poslovnog kompleksa Ksaver koji su u vlasništvu Republike Hrvatske. Rashodi su evidentirani na temelju računa uz koje nije priložena specifikacija izvršenih usluga i utrošenog materijala, kako je određeno ugovorom. Pojedine poslove iz djelokruga Ministarstva su obavljali vanjski suradnici na temelju ugovora o djelu. Navedeni poslovi su obavljani neprekidno u razdoblju dužem od jedne godine te imaju obilježje trajnih poslova. Ministarstvo nije pravodobno obavljalo sveobuhvatnu kontrolu namjenskog korištenja sredstava doznačenih Zavodu za realizaciju programa koji su financirani putem Ministarstva, a neutrošena sredstva u iznosu 2.510.914,00 kn nisu pravodobno uplaćena u državni proračun. (točka 3. Nalaza)
4. Ministarstvo obavlja poslove vezano uz sustav zdravstvene zaštite i zdravstvenog osiguranja. Početkom godine u Ministarstvu je bilo 445, a koncem godine 436 zaposlenika. Do 17. lipnja 2014. zakonski predstavnik bio je prof. dr. sc. Rajko Ostojić, dr. med., a od 18. lipnja 2014., prim. Siniša Varga, dr. med. dent. Ukupno ostvareni prihodi i primici za 2013. iznose 627.578.962,00 kn, a ukupni rashodi i izdaci 625.887.919,00 kn te višak prihoda i primitaka iznosi 1.691.043,00 kn. S obzirom da je preneseni višak prihoda i primitaka iskazan u iznosu 9.329.282,00 kn, raspoloživi višak prihoda i primitaka u sljedećem razdoblju je iskazan u iznosu 11.020.325,00 kn.

Vrijednosno značajniji prihodi su prihodi iz državnog proračuna u iznosu 595.566.215,00 kn ili 94,9 % ukupnih prihoda i primitaka te prihodi od poreza (igara na sreću) u iznosu 16.141.293,00 kn ili 2,6 % ukupnih prihoda i primitaka. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci se odnose na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 245.230.630,00 kn, izdatke za otplatu glavnice zajmova u iznosu 136.251.293,00 kn, materijalne rashode u iznosu 80.736.999,00 kn, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu 65.688.224,00 kn te rashode za zaposlene u iznosu 63.342.612,00 kn. Ukupna potraživanja koncem 2014. su iskazana u iznosu 12.178.096,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 10.988.055,00 kn i za depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu 1.190.041,00 kn. Obveze su koncem 2014. iskazane u iznosu 380.822.370,00 kn i nisu dospjele. Vrijednosno značajnije su obveze za zajmove u iznosu 371.345.376,00 kn i rashode poslovanja u iznosu 9.416.668,00 kn. Ustrojen je Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma i objavljen na internetskim stranicama Ministarstva, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Prema Izvješću o javnoj nabavi, u 2014. je zaključeno 19 ugovora o javnoj nabavi roba i usluga u vrijednosti 68.984.515,00 kn, od kojih putem otvorenih postupaka nabave 16 ugovora za nabavu roba i usluga u vrijednosti 67.485.562,00 kn, putem pregovaračkih postupaka nabave bez prethodne objave, jedan ugovor za nabavu usluga u vrijednosti 495.930,00 kn te dva ugovora prema postupcima nabave za usluge iz Dodatka II B u vrijednosti 1.003.023,00 kn. Nabava roba i usluga čija je procijenjena vrijednost do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn, iznosila je 6.883.119,00 kn. Na temelju okvirnih sporazuma koje su zaključili Državni ured za središnju javnu nabavu, Ministarstvo te Ured za opće poslove Hrvatskog sabora i Vlade Republike Hrvatske, zaključeni su godišnji ugovori za nabavu roba i usluga u vrijednosti 8.677.207,00 kn. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na računovodstveno poslovanje te rashode, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

Na Izvješće o obavljenoj reviziji, KLASA: 041-01/15-01/2, URBROJ: 613-02-01-15-5, od 14. srpnja 2015., zakonski predstavnik je dostavio prigovor. Prigovor nije prihvaćen, te je ovo Izvješće konačno.