



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Čakovec

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

MINISTARSTVO BRANITELJA

Čakovec, kolovoz 2016.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O MINISTARSTVU	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2015.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Metode i postupci revizije	11
	Nalaz za 2015.	12
III.	MIŠLJENJE	29



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Čakovec

---

KLASA: 041-01/16-01/8  
URBROJ: 613-22-16-9

Čakovec, 22. kolovoza 2016.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
MINISTARSTVA BRANITELJA ZA 2015.

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 branitelja (dalje u tekstu: Ministarstvo) za 2015.

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

Postupci revizije provedeni su od 1. veljače do 22. kolovoza 2016.

## 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 pravni položaj, rješavanje pravnog položaja, statusa i drugih pitanja (osim onih poslova koji ulaze u djelokrug drugih ministarstava) hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata i članova njihovih obitelji, hrvatskih ratnih vojnih invalida iz Domovinskog rata, članova obitelji smrtno stradalog, zatočenog ili nestalog hrvatskog branitelja iz Domovinskog rata, civilnih žrtava iz Domovinskog rata, sudionika te vojnih i civilnih invalida Drugog svjetskog rata, 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 mirnodopskih i civilnih invalida Domovinskog rata. Obavlja stručne i druge poslove koji se odnose na traženje zatočenih i nestalih osoba, organizaciju ekshumacija masovnih i pojedinačnih grobnica na teritoriju Republike Hrvatske, prikupljanje i obradu podataka o ekshumiranim žrtvama u cilju identifikacije te organizaciju identifikacije posmrtnih ostataka žrtava.

Prema Uredbi o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva (Narodne novine 28/12, 31/13 i 40/15) su ustrojeni Kabinet ministra, Glavno tajništvo, Uprava za hrvatske branitelje iz Domovinskog rata i članove njihovih obitelji, Uprava za pravne i stambene poslove, Uprava za zatočene i nestale, Samostalni odjel za unutarnju reviziju te Samostalna služba za strateške inicijative i projekte Europske unije.

Početakom 2015. u Ministarstvu je bilo 186, a koncem godine 202 zaposlenika.

Zakonski predstavnik Ministarstva je do 22. siječnja 2016. bio Predrag Matić. Od 22. do 28. siječnja 2016., zakonski predstavnik je bio Mijo Crnoja, od 28. siječnja do 21. ožujka 2016. dužnost zakonskog predstavnika je obavljala Vesna Nađ, a od 21. ožujka 2016., i u vrijeme obavljanja revizije, zakonski predstavnik Ministarstva je Tomo Medved.

### Planiranje

U okviru razdjela Ministarstva su planirana i ostvarena sredstva za Ministarstvo u užem smislu i za proračunskog korisnika Javna ustanova Memorijalni centar Domovinskog rata Vukovar.

Značajniji izvori za financiranje djelatnosti Ministarstva su prihodi iz državnog proračuna i primici od zaduživanja koji se odnose na povrate danih zajmova za stambeno zbrinjavanje članova obitelji smrtno stradalog, zatočenoga ili nestalog hrvatskog branitelja iz Domovinskog rata i hrvatskih ratnih vojnih invalida iz Domovinskog rata (dalje u tekstu: program stambenog zbrinjavanja). Rashodi Ministarstva su raspoređeni u okviru programa 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. Za provedbu navedenih programa je planirano 34 aktivnosti i projekta. Vrijednosno značajniji rashodi su planirani za isplate trajnih prava (64,9 % planiranih sredstava) i naknade sudionicima i žrtvama Drugog svjetskog rata i poraća (9,1 % planiranih sredstava).

Financijskim planom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 984.370.602,00 kn, od čega se na Ministarstvo odnosi 946.049.602,00 kn, a na Javnu ustanovu Memorijalni centar Domovinskog rata Vukovar 38.321.000,00 kn. Nakon izmjena i dopuna državnog proračuna te preraspodjela po odlukama ministra financija, financijski plan je smanjen za 12.064.402,00 kn ili 1,2 % te iznosi 972.306.200,00 kn, od čega se na Ministarstvo odnosi 923.385.200,00 kn, a na Javnu ustanovu Memorijalni centar Domovinskog rata Vukovar 48.921.000,00 kn.

Izmjenama i dopunama Financijskog plana Ministarstva, odnosno preraspodjelama značajnije su smanjeni planirani rashodi u okviru aktivnosti Trajna prava (osobna invalidnina, obiteljska invalidnina, naknade i drugo) za 25.860.000,00 kn, Sudionici i žrtve Drugog svjetskog rata za 13.950.000,00 kn, Jednokratna prava iz zakona i ostale naknade hrvatskim braniteljima iz Domovinskog rata za 5.985.000,00 kn te Civilni invalidi iz Domovinskog rata za 3.430.000,00 kn. Značajnije su povećani planirani rashodi u okviru aktivnosti Administracija i upravljanje iz programa Skrb za hrvatske branitelje iz Domovinskog rata za 5.361.792,00 kn, Jednokratna prava za obitelji zatočenih i nestalih Hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata za 4.685.000,00 kn te Dom hrvatskih veterana za 3.200.000,00 kn. Osim toga, izmjenama i dopunama financijskog plana je planirana aktivnost Žrtve seksualnog nasilja za vrijeme oružane agresije na Republiku Hrvatsku u Domovinskom ratu za koju su planirani rashodi u iznosu 7.700.000,00 kn.

U skladu s odredbama članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za 2016. i 2017. Prema projekcijama, rashodi i izdaci za 2016. su planirani u iznosu 934.612.732,00 kn, a za 2017. u iznosu 958.769.047,00 kn.

### **Financijski izvještaji**

Ministarstvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Za Ministarstvo u užem smislu su sastavljeni propisani financijski izvještaji. Tijekom 2015., Ministarstvo je u okviru posebne aktivnosti vodilo računovodstveno poslovanje ustanove Dom hrvatskih veterana, što je koncem godine brisano iz poslovnih knjiga Ministarstva te je ustanova za 2015. samostalno podnijela financijske izvještaje. Ministarstvo je nositelj razdjela i sastavlja konsolidirane financijske izvještaje razdjela. 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 2015., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 861.388.919,00 kn, što je za 50.644.074,00 kn ili 5,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2015. ostvareni za 110.917.281,00 kn ili 11,4 % manje od planiranih. Financijskim planom za 2015. su planirani, a nisu ostvareni prihodi iz fondova Europske unije u iznosu 11.550.000,00 kn, zbog kašnjenja upravljačkih i posredničkih tijela s pripremom za provedbu natječaja.

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 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz proračuna	867.930.850,00	815.901.816,00	94,0
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	5.000,00	41.200,00	824,0
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	209.855,00	87.816,00	41,8
4.	Prihodi od poreza (igre na sreću)	4.943.305,00	4.951.871,00	100,2
5.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.000,00	1.848,00	92,4
6.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	38.941.983,00	40.404.368,00	103,8
	Ukupno	912.032.993,00	861.388.919,00	94,4

Vrijednosno značajniji su prihodi iz državnog proračuna u iznosu 815.901.816,00 kn koji čine 94,7 % ukupnih prihoda i primitaka. Odnose se na prihode za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 811.570.348,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.331.468,00 kn. Namijenjeni su za financiranje programa Socijalne pomoći i naknade sudionicima i žrtvama rata u iznosu 706.868.718,00 kn, Skrb za hrvatske branitelje iz Domovinskog rata u iznosu 88.824.930,00 kn, Obilježavanje mjesta stradavanja u Domovinskom ratu u iznosu 10.466.865,00 kn, Zatočeni i nestali u iznosu 6.820.651,00 kn, te Stambeno zbrinjavanje hrvatskih ratnih vojnih invalida i članova njihovih obitelji u iznosu 2.920.652,00 kn. Svi drugi prihodi i primici iznose 45.487.103,00 kn ili 5,3 %.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije manje su ostvareni prihodi iz proračuna za 52.029.034,00 kn ili 6,0 % zbog izmjena zakona kojima su isplate dijela trajnih i drugih prava (opkrbnine, jednokratna prava i besplatni udžbenici) prenesene u nadležnosti drugih ministarstava.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija se odnose na tekuće donacije ostvarene od tri trgovačka društva u iznosu 35.000,00 kn i od veleposlanstava u iznosu 6.200,00 kn za obilježavanje obljetnica ratnih događanja i stradavanja u Domovinskom ratu.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada se odnose na sredstva ostvarena po posebnim propisima za 15 osoba koje su u Ministarstvu u 2015. radile po programu stručnog osposobljavanja za rad bez zasnivanja radnog odnosa.

Prihodi od poreza u iznosu 4.951.871,00 kn se odnose na prihode od igara na sreću ostvarene 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 načinu raspodjele dijela prihoda od igara na sreću za 2015. (Narodne novine 17/15). Neutrošena sredstva iz prethodne godine su iznosila 1.114.988,00 kn. U 2015. je utrošeno 4.172.000,00 kn za financiranje projekata udruga branitelja iz Domovinskog rata, poticaje zapošljavanja hrvatskih branitelja i tekuće donacije braniteljskim zadrugama, a neutrošena sredstva u iznosu 1.894.859,00 kn su evidentirana u okviru potraživanja iz državnog proračuna.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.848,00 kn su ostvareni od prodaje opreme (staro dizalo).

Primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 40.404.368,00 kn se odnose na povrat glavnice kredita danih u okviru programa stambenog zbrinjavanja. Od ostvarenih primitaka su plaćene naknade poslovnoj banci u iznosu 641.316,00 kn, a preostala sredstva u iznosu 39.763.052,00 kn su uplaćena u državni proračun i namijenjena su daljnjem provođenju programa.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 859.055.967,00 kn, što je za 59.585.716,00 kn ili 6,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2015. ostvareni za 113.250.233,00 kn ili 11,6 % 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 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	21.488.237,00	23.615.566,00	109,9
2.	Materijalni rashodi	33.741.341,00	41.161.503,00	122,0
3.	Financijski rashodi	2.041.468,00	1.727.744,00	84,6
4.	Subvencije	623.584,00	197.242,00	31,6
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	2.181.500,00	2.148.000,00	98,5
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	788.223.154,00	730.271.764,00	92,6
7.	Ostali rashodi	19.644.057,00	16.761.373,00	85,3
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	4.571.374,00	4.326.468,00	94,6
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	46.126.968,00	38.846.307,00	84,2
	<b>Ukupno</b>	<b>918.641.683,00</b>	<b>859.055.967,00</b>	<b>93,5</b>
	Višak prihoda i primitaka	0,00	2.332.952,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	6.608.690,00	0,00	-

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci su ostvareni za naknade građanima i kućanstvima u iznosu 730.271.764,00 kn ili 85,0 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 128.784.203,00 kn ili 15,0 %. U odnosu na prethodnu godinu više su ostvareni materijalni rashodi za 7.420.162,00 kn ili 22,0 %, od čega se vrijednosno značajniji odnose na druge nespomenute rashode i rashode za usluge zbog povećanja troškova vanjskih usluga i ostalih rashoda poslovanja te rashodi za zaposlene za 2.127.329,00 kn ili 9,9 % zbog povećanja broja zaposlenika. Svi drugi rashodi i izdaci su ostvareni manje u odnosu na prethodnu godinu.

Rashodi za zaposlene u iznosu 23.615.566,00 kn se odnose na plaće u iznosu 19.887.006,00 kn, doprinose u iznosu 3.420.140,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 308.420,00 kn (jubilarne nagrade, dar djeci, otpremnine, naknade za bolest i smrtni slučaj, bolovanje duže od 90 dana te pomoć za rođenje djeteta). U 2015. u Ministarstvu je bilo pet zaposlenika koji su na temelju odredbi članka 74.c Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o državnim službenicima (Narodne novine 92/05, 142/06, 77/07, 107/07, 27/08, 34/11, 49/11, 150/11, 34/12, 49/12, 37/13, 38/13, 01/15 i 138/15) zaposleni bez prethodne provedbe javnog natječaja ili oglasa za prijam u državnu službu (model zapošljavanja revolving door). U skladu s Odlukom Ustavnog suda Republike Hrvatske od 21. prosinca 2015., navedenim zaposlenicima je 29. prosinca 2015. utvrđen prestanak državne službe u Ministarstvu.

Ministarstvo na dan 31. ožujka 2016. ima 12 zaposlenih osoba s invaliditetom, što je u skladu s kvotom propisanom Pravilnikom o utvrđivanju kvote za zapošljavanje osoba s invaliditetom (Narodne novine 44/14 i 2/15).

Vrijednosno značajniji materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 21.409.618,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 14.936.182,00 kn, koji zajedno čine 88,3 % ukupno ostvarenih materijalnih rashoda. Značajniji rashodi za usluge se odnose na intelektualne usluge u iznosu 8.839.438,00 kn (vrijednosno značajniji se odnose na naknade po ugovorima o djelu u iznosu 5.885.509,00 kn i autorske honorare u iznosu 935.048,00 kn), usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 5.772.779,00 kn (vrijednosno značajniji se odnose na održavanje, čuvanje i zaštitu Memorijalnog groblja u Vukovaru u iznosu 1.983.534,00 kn, sanaciju elektroinstalacija u iznosu 972.584,00 kn, sanaciju stanova u iznosu 639.906,00 kn te ugradnju protupožarnih vrata na voznim oknima dizala u iznosu 476.654,00 kn), zakupnine i najamnine u iznosu 1.262.621,00 kn te usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 1.179.769,00 kn. U okviru rashoda za druge nespomenute rashode poslovanja, značajniji rashodi su ostvareni za ostvarenje Nacionalnog programa psihosocijalne i zdravstvene pomoći u iznosu 4.299.242,00 kn, ekshumaciju, identifikaciju i sahranu žrtava iz Domovinskog rata u iznosu 3.250.185,00 kn i za obilježavanje obljetnica ratnih događanja i stradavanja u Domovinskom ratu u iznosu 2.459.406,00 kn.

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 1.727.744,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na naknade i usluge platnog prometa u iznosu 1.015.168,00 kn te naknade poslovnoj banci za prijenose naknada korisnicima određenih prava te za odobravanje i vođenje stambenih kredita i drugo u iznosu 641.316,00 kn.

Subvencije u iznosu 197.242,00 kn se odnose na subvencioniranje kamata za poduzetničke kredite dodijeljene ranijih godina prema programima i projektima u svrhu osposobljavanja, zapošljavanja i samozapošljavanja hrvatskih branitelja i njihovih obitelji. Programi se provode u suradnji sa županijama koje provode kontrolu namjenskog trošenja sredstava, a dokumentarnu kontrolu provodi Odjel za analizu i kontrolu namjenskog utroška sredstava Ministarstva te o istome sastavlja evidenciju.

Rashodi za pomoći su ostvareni u iznosu 2.148.000,00 kn i u cijelosti se odnose na kapitalne pomoći gradskim, općinskim i županijskim proračunima. Sredstva su prenesena za pristupačnost objekata potrebama invalida (dizala i druge prilagodbe ulaza i staza invalidima u javnim prostorima i ustanovama) u iznosu 1.500.000,00 kn i za obilježavanje spomen obilježja žrtvama stradalim u Domovinskom ratu u iznosu 648.000,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima u iznosu 730.271.764,00 kn, ostvareni su za novčana primanja za trajna, jednokratna i druga prava korisnika u okviru programa Skrb za hrvatske branitelje iz Domovinskog rata te programa Socijalne pomoći i naknade sudionicima i žrtvama rata. Uvjeti i postupak za ostvarenje novčanih primanja na temelju 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 i 18/13, 33/13, 148/13 i 92/14) i Zakona o zaštiti vojnih i civilnih invalida rata (Narodne novine 33/92, 57/92, 77/92, 58/93, 2/94, 76/94, 108/95, 82/01, 103/03 i 148/13) te provedbenih propisa.



Odnose se na trajna prava (osobne i obiteljske invalidnine, opskrbnine, doplatak za njegu i pomoć druge osobe, ortopedski doplatak i drugo) u iznosu 588.720.436,00 kn, pomoći sudionicima i žrtvama Drugog svjetskog rata i poraća u iznosu 80.861.218,00 kn, jednokratna prava (troškovi pogreba, osobna vozila s prilagodabama, jednokratne novčane pomoći) u iznosu 22.968.231,00 kn, pomoći civilnim invalidima iz Domovinskog rata u iznosu 22.693.572,00 kn, troškove za prava koja su hrvatski ratni vojni invalidi i njegovatelji ostvarili u sudskim postupcima u iznosu 5.447.322,00 kn, programe stručnog osposobljavanja i zapošljavanja u iznosu 4.083.144,00 kn, pomoći žrtvama seksualnog nasilja za vrijeme oružane agresije na Republiku Hrvatsku u Domovinskom ratu u iznosu 2.579.389,00 kn, pomoći osobama s invaliditetom (ortopedska i druga medicinska pomagala te rehabilitacija hrvatskih vojnih invalida) u iznosu 2.048.221,00 kn, programe poboljšanja kvalitete življenja za obitelji hrvatskih branitelja i hrvatskih ratnih vojnih invalida u iznosu 724.688,00 kn, razvojnu suradnju i humanitarne pomoći inozemstvu u iznosu 140.000,00 kn te školarine u iznosu 5.543,00 kn.

Ostali rashodi u iznosu 16.761.373,00 kn se odnose na tekuće donacije u iznosu 16.259.373,00 kn i kapitalne donacije u iznosu 502.000,00 kn. Tekuće donacije su ostvarene za financiranje projekata braniteljskim udrugama u iznosu 12.088.079,00 kn, potpore za zapošljavanje hrvatskih branitelja (rad zadruga) u iznosu 3.671.294,00 kn i razvojnu suradnju i pomoć u inozemstvu, odnosno sufinanciranje rada hrvatskog dokumentarnog centra u Bosni i Hercegovini u iznosu 500.000,00 kn. Kapitalne donacije su ostvarene za sufinanciranje izgradnje, postavljanja ili uređenja spomen obilježja žrtvama stradalim u Domovinskom ratu. Donacije korisnici ostvaruju na temelju javnih poziva koji su objavljeni na mrežnoj stranici Ministarstva te zaključenih ugovora.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 4.326.468,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na uređenje spomen obilježja djeci poginuloj u Domovinskom ratu u iznosu 1.431.144,00 kn, obilježavanja mjesta masovnih grobnica žrtava iz Domovinskog rata u iznosu 1.538.665,00 kn (od čega vrijednosno značajniji Betin Dvor u iznosu 420.218,00 kn, Velika Solina u iznosu 290.611,00 kn, Mikluševci u iznosu 251.606,00 kn i Mohovo u iznosu 237.429,00 kn), uređenje spomen obilježja žrtvama Drugog svjetskog rata i poslijeratnog razdoblja (Gračani-Banja Luka) u iznosu 385.104,00 kn te nabavu računala i računalne opreme u iznosu 326.890,00 kn.

Izdaci u iznosu 38.846.307,00 kn se odnose na dane zajmove (stambene kredite) i potpore za program stambenog zbrinjavanja. Odnose se na stambene kredite za uređenje i obnovu stambenih prostora u iznosu 22.599.771,00 kn, financijske potpore u iznosu 7.608.984,00 kn, izdatke za izgradnju stanova u suradnji s Agencijom za pravni promet i posredovanje nekretninama u iznosu 5.577.164,00 kn, bespovratne kredite u iznosu 3.156.730,00 kn te plaćenu najamninu u iznosu 3.658,00 kn.

Višak prihoda i primitaka tekuće godine je iskazan u iznosu 2.332.952,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 22.381.810,00 kn (višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 28.992.348,00 kn umanjen za manjak prihoda i primitaka iz 2014. u iznosu 6.608.690,00 kn i za neutrošene prihode od prodaje koji se ne prenose u sljedeće razdoblje u iznosu 1.848,00 kn), čini višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 24.714.762,00 kn. Odnosi se na sredstva za program stambenog zbrinjavanja u iznosu 22.811.772,00 kn, igre na sreću u iznosu 1.894.858,00 kn, tekuće donacije iz 2014. u iznosu 5.000,00 kn i novčana sredstva u blagajni u iznosu 3.132,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 934.861.041,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2015.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora  
početkom i koncem 2015.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	415.022.197,00	363.156.485,00	87,5
1.1.	Građevinski objekti	409.882.557,00	358.418.644,00	87,4
1.2.	Postrojenja i oprema	3.446.729,00	3.218.942,00	93,4
1.3.	Prijevozna sredstva	251.540,00	231.840,00	92,2
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	1.369.674,00	1.155.590,00	84,4
1.5.	Druga nefinancijska imovina	71.697,00	131.469,00	183,4
2.	Financijska imovina	588.889.277,00	571.704.556,00	97,1
2.1.	Novčana sredstva	4.292,00	3.131,00	72,9
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	17.771.068,00	17.278.438,00	97,2
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	546.752.173,00	527.708.894,00	96,5
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	22.505.312,00	24.808.452,00	110,2
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	1.848,00	0,00	-
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja	1.854.584,00	1.905.641,00	102,8
	Ukupno imovina	1.003.911.474,00	934.861.041,00	93,1
3.	Obveze	2.206.397,00	2.304.444,00	104,4
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	2.136.374,00	2.269.214,00	106,2
3.2.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	70.023,00	35.230,00	50,3
4.	Vlastiti izvori	1.001.705.077,00	932.556.597,00	93,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	1.003.911.474,00	934.861.041,00	93,1
	Izvanbilančni zapisi	62.249.220,00	71.766.141,00	115,3

U odnosu na prethodnu godinu, u 2015. je vrijednost imovine manja za 69.050.433,00 kn ili 6,9 %. Vrijednosno značajnije smanjenje se odnosi na građevinske objekte za 51.463.913,00 kn ili 12,6 % zbog usklađenja vrijednosti stanova namijenjenih ostvarenju programa stambenog zbrinjavanja i ispravka vrijednosti. Osim toga, značajnije su manja potraživanja za dane zajmove za 19.043.279,00 kn ili 3,5 %, dok se povećanje odnosi na potraživanja za prihode poslovanja za 2.303.140,00 kn ili 10,2 %.

Građevinski objekti u iznosu 358.418.644,00 kn se odnose na vrijednost spomen obilježja masovnih grobnica, stanova za program zbrinjavanja hrvatskih ratnih vojnih invalida te poslovnog objekta Ministarstva.

Postrojenja i oprema u iznosu 3.218.942,00 kn se odnosi na vrijednost računala i opreme u poslovnom prostoru (uredska oprema i namještaj, računalna oprema, oprema za održavanje i zaštitu, telefoni i komunikacijska oprema).

Ministarstvo ima devet službenih vozila u iskazanoj vrijednosti 231.840,00 kn te devet vozila u operativnom lizingu.

Nefinancijska imovina u pripremi u iznosu 1.155.590,00 kn se odnosi na spomen obilježja na mjestima masovnih grobnica žrtava iz Domovinskog rata za koje nisu dovršeni građevinski radovi, odnosno postupci upisa u katastar te namještaj nabavljen za uređenje Doma hrvatskih veterana u Lipiku.

Druga nefinancijska imovina u iznosu 131.469,00 kn se odnosi na ulaganja u računalne programe u iznosu 97.341,00 kn i vrijednost umjetničkih djela u iznosu 34.128,00 kn.

Stanje depozita koncem godine iznosi 258.619,00 kn i u odnosu na početak godine je manje za povrat sredstava od poslovne banke u iznosu 80.804,00 kn ili 23,8 %. U 2002. Ministarstvo je s Gradom Zagrebom i poslovnom bankom osnovalo kreditni fond za odobravanje poduzetničkih kredita braniteljima čije tvrtke imaju sjedišta na području Grada Zagreba. Depoziti za formiranje kreditnog fonda su oročeni beskamatno. Krediti su odobreni u 2002. i 2003., na rok od sedam do deset godina. Poslovna banka je po povratima kredita vratila novčana sredstva na račun Ministarstva, osim 258.619,00 kn po četiri kredita za koje postoje sporna potraživanja.

Koncem 2015. ukupna potraživanja iznose 569.537.165,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, potraživanja su manja za 17.153.813,00 kn ili 2,9 %. Odnose se na potraživanja za dane zajmove u iznosu 527.708.894,00 kn, za prihode poslovanja u iznosu 24.808.452,00 kn te druga potraživanja u iznosu 17.019.819,00 kn. Dospjela su potraživanja u iznosu 37.879.079,00 kn ili 6,7 % ukupnih potraživanja, a odnose se na glavnice danih dugoročnih kredita u iznosu 20.859.260,00 kn, isplaćene naknade za koje korisnici nisu ostvarili zakonom propisane uvjete u iznosu 7.422.669,00 kn, najamnine 4.051.419,00 kn, neiskorištena sredstva poticaja za zapošljavanje 3.258.194,00 kn, potraživanja za otkup stanova 1.921.130,00 kn, za bolovanja duža od 42 dana 338.707,00 kn, povrat poreza 24.866,00 kn i jednokratna prava 2.834,00 kn.

Potraživanja za dane zajmove u iznosu 527.708.894,00 kn se odnose na glavnice kredita odobrenih u okviru programa stambenog zbrinjavanja, od čega korisnici otplaćuju potraživanja u iznosu 526.521.798,00 kn, a za potraživanja u iznosu 1.187.096,00 kn su u veljači 2015. s pet korisnika raskinuti ugovori te se potraživanja naplaćuju ovrhama. Stanje kredita početkom 2015. za 6 838 korisnika je iznosilo 546.752.173,00 kn. Tijekom 2015. je isplaćeno 223 kredita u vrijednosti 36.572.363,00 kn. Korisnici kredite ostvaruju uz povoljnije uvjete od tržišnih i uz popuste. Za odobrene popuste se umanjuje glavnica odobrenih kredita, a iznosi popusta su rashod državnog proračuna i financiraju se iz povrata (primitaka) sredstava od stambenog zbrinjavanja. Na ukupan iznos odobrenih kredita za stambeno zbrinjavanje u 2015. su odobreni i obračunani popusti u iznosu 10.765.714,00 kn (bespovratni krediti u iznosu 3.156.730,00 kn i financijske potpore u iznosu 7.608.984,00 kn).

Tijekom godine glavnica je povećana za povratni dio odobrenih kredita u 2015. i usklađenja sa srednjim tečajem banke u iznosu 20.031.370,00 kn, otplaćeno je 40.261.745,00 kn te stanje kredita koncem 2015. za ukupno 6 740 korisnika, iznosi 526.521.798,00 kn. Analitičke evidencije o potraživanjima, odnosno naplatu u korist državnog proračuna obavlja poslovna banka, a koncem 2015. su usklađena zaduženja i naplata prema podacima poslovne banke. Prema podacima poslovne banke, koncem 2015. nedospjela glavnica za kredite iznosi 506.849.634,00 kn.

Dospjela potraživanja iznose 29.001.314,00 kn i odnose se na glavnice u iznosu 16.798.334,00 kn, redovne kamate u iznosu 7.605.682,00 kn, zatezne kamate u iznosu 4.551.273,00 kn i naknade poslovne banke u iznosu 46.025,00 kn. Postupke naplate i prisilne naplate potraživanja obavlja poslovna banka. Dužnicima se upućuju opomene za plaćanje duga s obračunanim zateznim kamatama te se pokreću postupci naplate putem instrumenata osiguranja plaćanja.

Potraživanja za prihode poslovanja iznose 24.808.452,00 kn i odnose se na sredstva uplaćena u državni proračun za koje je namjena trošenja utvrđena zakonima i posebnim propisima. Na povrate glavnice kredita namijenjene daljnjem provođenju programa stambenog zbrinjavanja se odnosi 22.811.772,00 kn, na prihode od igara na sreću 1.894.859,00 kn, donacije 66.590,00 kn i stručno osposobljavanje za rad bez zasnivanja radnog odnosa 35.231,00 kn.

Druga potraživanja se odnose na naknade koje su isplaćene iako korisnici nisu ostvarili ili su prestali postojati zakonom propisani uvjeti za isplatu naknada u iznosu 7.422.669,00 kn, za otkup stanova i najamnine za stanove u iznosu 5.972.549,00 kn, neiskorištena sredstva od poticaja za zapošljavanje u iznosu 3.258.194,00 kn, bolovanje preko 42 dana u iznosu 338.707,00 kn, više plaćene poreze i prireze 24.866,00 kn te za isplaćena jednokratna prava u iznosu 2.834,00 kn. Potraživanja za isplaćene naknade za koje korisnici nisu ostvarili ili su prestali postojati zakonom propisani uvjeti za isplatu naknada u iznosu 7.422.669,00 kn se odnose na opskrbnine u iznosu 3.729.045,00 kn, obiteljske invalidnine u iznosu 1.884.253,00 kn te osobne invalidnine i druge naknade u iznosu 1.809.371,00 kn. Ministarstvo navedena potraživanja u poslovnim knjigama evidentira na temelju podataka koje uredi državne uprave, odnosno nadležno tijelo Grada Zagreba prethodno evidentiraju u aplikacijskom programu DOM plus. Za naplatu potraživanja za otkup i najam stanova u iznosu 5.972.549,00 kn Ministarstvo dužnicima upućuje opomene i podnosi zahtjeve nadležnom državnom odvjetništvu. Za neiskorištena sredstva poticaja od zapošljavanja u iznosu 3.258.194,00 kn Ministarstvo upućuje opomene i donosi rješenja o povratu sredstava.

Rashodi budućeg razdoblja iznose 1.905.641,00 kn i odnose se na plaću zaposlenika i naknadu za odvojeni život za prosinac 2015.

Koncem 2015. obveze iznose 2.304.444,00 kn i u cijelosti su nedospjele. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.269.214,00 kn i prihode budućeg razdoblja u iznosu 35.230,00 kn. Obveze za rashode poslovanja se odnose na obveze za plaće zaposlenika za prosinac 2015. u iznosu 1.904.641,00 kn i naknadu za odvojeni život u iznosu 1.000,00 kn te za povrat sredstava u državni proračun za bolovanja duža od 42 dana i refundacije poreza, prireza i drugo u iznosu 363.573,00 kn.

Prihodi budućeg razdoblja se odnose na unaprijed primljena sredstva za obvezne doprinose za mirovinsko osiguranje osoba na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa.

Izvanbilančni zapisi se odnose na potraživanja od Ministarstva obrane Federacije Bosne i Hercegovine za nadoknadu troškova profesionalne rehabilitacije u iznosu 18.274.863,00 kn, naknade invalidnina pripadnicima hrvatskog vijeća obrane u iznosu 51.693.462,00 kn koje predstavljaju potencijalnu buduću obvezu po okončanju sudskih sporova i na tuđu imovinu na korištenju na temelju zaključenih ugovora o operativnom najmu osobnih vozila u vrijednosti 1.797.816,00 kn. Povećanje izvanbilančnih zapisa za 9.516.921,00 kn ili 15,3 % u odnosu na stanje početkom godine, najvećim dijelom se odnosi na naknade invalidnina kao potencijalne obveze po okončanju sudskih sporova.

## II. REVIZIJA ZA 2015.

### 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. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni 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. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Provjerene su vrijednosno značajne stavke na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Ministarstva. Provjerena je dokumentacija u vezi popisa imovine i obveza, obračuna plaća i naknada za zaposlene, ulaznih računa, evidentiranja prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, ostvarivanja rashoda i izdataka po programima i aktivnostima te druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s glavnom tajnicom Ministarstva, zamjenicom ministra, načelnicima odjela, voditeljima službi te drugim zaposlenicima Ministarstva i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima vezanim uz provođenje programa i aktivnosti obuhvaćenih revizijom.

## Nalaz za 2015.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuka danih u ranije obavljenim revizijama, djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2015. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga i preporuka danih u ranije obavljenim revizijama, računovodstveno poslovanje, nepripadajuća novčana primanja, program stambenog zbrinjavanja, rashode u dijelu koji se odnose na ostvarivanje prekovremenog rada, službenih putovanja, reprezentacije, intelektualnih i osobnih usluga te javnu nabavu.

### 1. Izvršenje naloga i preporuka danih u ranije obavljenim revizijama

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

Revizijom utvrđene nepravilnosti nisu bile značajne te nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima. Odnose se na naplatu potraživanja za nadoknadu troškova profesionalne rehabilitacije, evidentiranje podataka o najmu stanova, rashode te javnu nabavu.

Revizijom za 2015. je utvrđeno prema kojoj preporuci je postupljeno i prema kojem nalogu i preporukama nije postupljeno.

Preporuka prema kojoj je postupljeno:

- Ministarstvo je nabavilo i ugradilo informatički program koji omogućuje unos ažuriranih podataka o zaduženjima i uplatama u vezi s najmom i prodajom stanova.

Nalog i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- ranije obavljenim revizijama je utvrđeno da Ministarstvo u okviru izvanbilančnih zapisa ima evidentirana potraživanja od Ministarstva obrane Federacije Bosne i Hercegovine u iznosu 18.274.863,00 kn; S obzirom da su potraživanja nastala od 1998. do 2001., dana je preporuka za poduzimanje mjera za utvrđivanje osnovanosti i ocjene mogućnosti naplate navedenih potraživanja; Prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe, ugovorom o upućivanju hrvatskih ratnih vojnih invalida Hrvatskog vijeća obrane na profesionalnu rehabilitaciju školovanjem na Tehničkom veleučilištu u Zagrebu i Veleučilištu u Rijeci iz listopada 1998. Ministarstvo obrane Federacije Bosne i Hercegovine se obvezalo mjesečno nadoknađivati nastale troškove prema Ministarstvu; Od 1998. do 2001. nastali su troškovi u iznosu od 18.274.863,00 kn, od čega za naknadu plaće u iznosu 16.073.055,00 kn, školarine u iznosu 1.738.950,00 kn, prehranu u iznosu 343.134,00 kn i smještaj u iznosu 119.724,00 kn; Ministarstvo je ranijih godina Ministarstvu vanjskih i europskih poslova te Ministarstvu financija upućivalo zamolbe za sastavljanje prijedloga odluke o otpisu potraživanja u skladu s odredbama članka 68. Zakona o proračunu; Odluka o otpisu nije donesena, a Ministarstvo u 2015. nije poduzimalo mjere za naplatu ili otpis navedenih potraživanja

- revizijom za 2012. Ministarstvu je skrenuta pozornost da pružanje psihosocijalne pomoći spada u redovnu djelatnost Ministarstva te je predloženo preispitati odluku Ministarstva iz 2005., prema kojoj rad u Centrima psihosocijalne pomoći provode suradnici izvan radnog vremena; Također, predložena je preraspodjela zaposlenika u skladu s Pravilnikom o unutarnjem redu, odnosno zapošljavanje osoba za radna mjesta za koja postoji stalna potreba u svrhu redovnog funkcioniranja Ministarstva; Ministarstvo je u očitovanju navelo, da je predviđeno usvajanje novog Nacionalnog programa psihosocijalne i zdravstvene pomoći sa zapošljavanjem dijela stručnih suradnika što je trebalo osigurati profesionalizaciju Centara za psihosocijalnu pomoć i područnih jedinica Ministarstva; Nacionalnim programom psihosocijalne i zdravstvene pomoći sudionicima i stradalnicima Domovinskog rata, Drugog svjetskog rata te povratnicima iz mirovnih misija donesenim u prosincu 2014. zapošljavanje stručnih suradnika nije predviđeno te provođenje poslova psihosocijalne pomoći nije organizirano u zakonom propisanim okvirima; U 2015. se najznačajniji dio ostvarenih rashoda po ugovorima o djelu odnosi na naknade po zaključenim ugovorima o djelu sa stručnim suradnicima u centrima za psihosocijalnu pomoć i članovima povjerenstva za revizije ocjene invalidnosti i druga vještačenja u iznosu 4.556.143,00 kn; Program psihosocijalne i zdravstvene pomoći sudionicima i stradalnicima Domovinskog rata, Ministarstvo provodi u 21 županijskom centru; Stručni suradnici u centrima provode psihosocijalnu potporu, pružaju pravnu pomoć u ostvarivanju prava koja proizlaze iz Zakona o pravima hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata i članova njihovih obitelji, prava na mirovinu i na temelju nezaposlenosti te prava iz sustava socijalne skrbi i informiraju korisnike o provedbi programa i projekata koje provodi Ministarstvo (primjerice mjere stručnog osposobljavanja i zapošljavanja, sufinanciranje troškova pripremnih tečajeva, medicinske i fizikalne rehabilitacije); Visine ugovoreni naknada po satu rada u ugovorima o djelu su utvrđene prema odlukama ministra iz travnja 2014. i prosinca 2015.; Revizije ocjene invalidnosti i vještačenja, stručni suradnici provode na temelju odredbi Zakona o pravima hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata i članova njihovih obitelji te provedbenih propisa; Mjesečne naknade u ugovorima o djelu su utvrđene odlukama ministra iz prosinca 2014. i listopada 2015.; Odredbama članka 62. Zakona o državnim službenicima je propisano, da se pružateljima stručnih usluga izvan državne službe na temelju ugovora o djelu mogu povjeriti pojedini poslovi koji se obavljaju u državnom tijelu, osim poslova koje obavljaju državni službenici kao redovito zanimanje iz djelokruga tih tijela utvrđene Ustavom, zakonom ili drugim propisima donesenim na temelju Ustava i zakona; S obzirom na važnost provođenja Programa psihosocijalne i zdravstvene pomoći sudionicima i stradalnicima Domovinskog rata, Drugog svjetskog rata te povratnicima iz mirovnih misija, kao i revizije ocjene invalidnosti i drugih vještačenja, Ministarstvo treba poduzeti raspoložive mjere za organiziranje navedenih poslova u zakonom dopuštenim okvirima
- revizijom za 2012. je utvrđeno, da usluga opskrbe plinom nije pribavljena propisanim postupcima javne nabave; U 2015. usluga opskrbe plinom nije pribavljena u skladu s Uputom o postupcima nabave na koje se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14).

Ministarstvo je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu i preporukama Državnog ureda za reviziju.

1.2. *Ministarstvo u očitovanju navodi da je u svibnju 2016. Vladi Republike Hrvatske uputilo prijedlog za suradnju i uređenje otvorenih pitanja s Vijećem ministara Bosne i Hercegovine kojim je obuhvaćeno i uređenje odnosa u dijelu potraživanja od Ministarstva obrane Federacije Bosne i Hercegovine iz 1998. Navedeni prijedlog je Državnom uredu za reviziju dostavljen uz očitovanje. U dijelu pružanja psihosocijalne pomoći navodi, da planira donijeti jedinstveni zakon o pravima hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata i članova njihovih obitelji kojim će se između ostalog, definirati načini pružanja psihosocijalne i zdravstvene pomoći, osnove za donošenje novog Nacionalnog programa, kategorije korisnika, vrste psihosocijalne i zdravstvene pomoći te financijski okvir. Zakonom će se definirati broj stručnih suradnika i način na koji će suradnici biti angažirani u provedbi programa psihosocijalne i zdravstvene pomoći. Izmenom Uredbe o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva branitelja u županijskim središtima, formirali bi se posebni odjeli koji bi zamijenili dosadašnje područne jedinice i Centre za psihosocijalnu pomoć, na način da dobiju jedinstvenu pravnu osobnost i preuzmu pružanje savjetodavne pomoći na županijskoj razini. Za postupak nabave plina obrazlaže, da se radi o bagatelnoj nabavi. Iako dijelom nije provelo propisanu proceduru, prikupilo je jednu ponudu te ugovor zaključilo s jedinim ponuditeljem. Navodi da prihvaća preporuke Državnog ureda za reviziju te će ih ubuduće poštovati.*

## 2. Računovodstveno poslovanje

2.1. *Ministarstvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Utvrđene nepravilnosti i propusti se odnose na evidentiranje rashoda.*

U okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja u iznosu 14.936.501,00 kn, iskazani su rashodi za idejne projekte, geodetske, istraživačke i građevinske radove te konzultantske usluge u iznosu 1.320.900,00 kn i rashodi za energetske certifikate, troškovnike, nadzor, komunalne priključke i naknadu legalizacije u iznosu 634.781,00 kn, a u okviru rashoda za ostale usluge u iznosu 1.943.752,00 kn su iskazani rashodi za razvoj softvera i web aplikacije u iznosu 122.500,00 kn te nabavu računala s opremom u iznosu 17.949,00 kn. Navedeni rashodi su ulaganja nastala u postupku stjecanja nefinancijske imovine i klasificiraju se prema njezinim pojavnim oblicima te ih je u skladu s odredbama članka 57. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14 i 115/15), trebalo evidentirati u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Također, u okviru rashoda za ostale usluge, iskazani su rashodi za tonere i tinte u iznosu 14.535,00 kn, prijevoz zaposlenika u iznosu 10.200,00 kn i materijal za čišćenje u iznosu 8.308,00 kn koje je trebalo evidentirati u okviru propisanih računa Računskog plana za materijalne rashode. Rashodi za ugovore o djelu i naknade za službena putovanja po zaključenim ugovorima o djelu u iznosu 579.047,00 kn su iskazani u okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja, ostalih usluga, naknada članovima povjerenstva te naknada građanima i kućanstvima, a trebalo ih je evidentirati u okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge, odnosno rashoda za naknade troškova osobama izvan radnog odnosa. Odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano, da su Računskim planom proračuna utvrđene brojčane 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 rashode na propisanim računima Računskog plana u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Ministarstvo u očitovanju obrazlaže da u okviru ostalih nespomenutih rashoda planira i iskazuje rashode koji se odnose na aktivnosti i troškove ekshumacija i identifikacija zatočenih i nestalih hrvatskih branitelja, refundacije troškova zaposlenika Kliničkih bolnica za provedbu Nacionalnog programa psihosocijalne i zdravstvene pomoći sudionicima i stradalnicima Domovinskog rata te rashode udruga hrvatskih branitelja za obilježavanja obljetnica iz Domovinskog rata. Također je, u okviru ostalih nespomenutih rashoda planiralo i iskazivalo druge rashode koji nisu bili planirani Financijskim planom (kupnja računala s opremom za donaciju Kliničko bolničkom centru Zagreb za provođenje Nacionalnog programa psihosocijalne pomoći, prijevoz zaposlenika i rashodi za ostvarenje programa stambenog zbrinjavanja), rashode koji su se odnosili na ustanovu Dom hrvatskih veterana (ugovori o djelu), a prema preporuci Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije te Nacionalnog fonda i rashode koji su izvorno financirani iz fondova Europske unije (razvoj softvera i web aplikacija, idejni projekti, elaborati, geodetski, istraživački i građevinski radovi te konzultantske usluge). Navodi da će izmjenama i dopunama Financijskog plana za 2016. i Financijskim planom za razdoblje 2017.-2019. navedene rashode planirati te ih u poslovnim knjigama iskazivati na odgovarajućim računima Računskog plana.*

### 3. Nepripadajuća novčana primanja

- 3.1. Hrvatski branitelji, članovi njihovih obitelji te drugi sudionici Domovinskog rata, ostvaruju novčana primanja za trajna, jednokratna i druga prava na temelju odredbi Zakona o pravima hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata i članova njihovih obitelji, Zakona o zaštiti vojnih i civilnih invalida rata te provedbenih propisa. Sredstva za ostvarivanje prava na temelju oštećenja organizma, gubitka, zatočenja ili nestanka hrvatskog branitelja te materijalnih i drugih potreba, planirana su u okviru programa Skrb za hrvatske branitelje iz Domovinskog rata te programa Socijalne pomoći i naknade sudionicima i žrtvama rata.

Postupci obračuna i isplate novčanih primanja propisani su Pravilnikom o načinu isplate novčanih primanja i drugih troškova (Narodne novine 4/15), a način i rokovi vođenja evidencije, izvješćivanja, kontrole i nadzora Pravilnikom o načinu vođenja evidencije o obavljenim isplatama i dostavi izvješća o utrošenim sredstvima te kontroli namjenskog trošenja sredstava (Narodne novine 4/15).

Uredi državne uprave u jedinicama područne (regionalne) samouprave, odnosno nadležno upravno tijelo Grada Zagreba (dalje u tekstu: upravna tijela), provode postupke za utvrđivanje pojedinačnih prava u prvom stupnju donose rješenja i obračune po rješenjima korisnika te Ministarstvu dostavljaju zahtjeve za isplatu sredstava za obračunski mjesec (osim obračuna naknade plaće njegovatelja koji provodi Ministarstvo prema prethodno primljenim popisima koje dostavljaju nadležni uredi državne uprave).

U svrhu kontrole ostvarivanja prava i isplate sredstava, upravna tijela vode evidencije izvršnih rješenja u prvom stupnju, a Ministarstvo vodi evidenciju o rješenjima koja su zaprimljena radi postupka revizije, drugostupanjskog upravnog postupka ili po drugim osnovama rješavanja ili isplate te izrađuje mjesečna izvješća o utrošenim sredstvima.

Također, provodi formalnu i računsku kontrolu obračuna u zaprimljenim zahtjevima, korisnicima isplaćuje sredstva te postupa u drugom stupnju po donesenim rješenjima upravnih tijela. Prema Pravilniku o načinu vođenja evidencije o obavljenim isplatama i dostavi izvješća o utrošenim sredstvima te kontroli namjenskog trošenja sredstava, Ministarstvo je nadležno u slučaju utvrđivanja propusta (primjerice ispravnost utvrđivanja početka ili prestanka prava na novčana primanja, računska ispravnost obračuna) dati upravnom tijelu naputak o obvezi uklanjanja utvrđenih propusta u određenom roku. Nadležnost za nadzor nad postojanjem 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 upravnih tijela. Primjerice, za obiteljske invalidnine i posebni doplatak u iznosu 50,0 % osobne invalidnine, Ministarstvo nadležnim tijelima dostavlja popis korisnika do petog dana u tekućem mjesecu, a nadležna tijela trebaju u roku deset dana od prijema zahtjeva, Ministarstvu dostaviti popis korisnika koji ne ostvaruju uvjete za obiteljske invalidnine. Za korisnike na redovitom školovanju, potvrde korisnika prikupljaju prvostupanjska tijela, a za nadzor korištenja dopunskog osiguranja podatke od nadležnog tijela Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje prikuplja Ministarstvo. Pravilnikom je poduzimanje mjera za sprječavanje isplate nepripadajućih novčanih primanja, nadzor za prestanak isplate novčanih primanja po smrti korisnika i za korisnike s prebivalištem u inozemstvu u nadležnosti upravnih tijela. Isplatu sredstava upravna tijela i Ministarstvo prate u aplikacijskom programu DOM plus, u koji podatke unose upravna tijela. Na temelju podataka iz aplikacijskog programa, Ministarstvo je u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima evidentiralo potraživanja za nepripadajuća novčana primanja u iznosu 7.422.669,00 kn. Odnose se na opskrbnine u iznosu 3.729.045,00 kn, obiteljske invalidnine u iznosu 1.884.253,00 kn te osobne invalidnine i druge naknade u iznosu 1.809.371,00 kn. Navedena potraživanja upućuju na slabosti sustava isplate naknada koje su posljedica podijele nadležnosti u rješavanju prava korisnika, provedbi kontrole i suradnji između državnih tijela koja sudjeluju u priznavanju i dodjeli prava, odnosno isplati naknada. Prema podacima Ministarstva, za povrat isplaćenih naknada, uredi državne uprave su nadležnom državnom odvjetništvu dostavili dokumentaciju za naplatu duga u iznosu 6.876.368,00 kn ili 92,6 % ukupnih potraživanja za isplaćene naknade.

S obzirom da se najznačajniji dio ostvarenih rashoda i izdataka Ministarstva odnosi na ostvarivanje prava korisnika i isplate novčanih primanja po utvrđenim pravima (u 2015. su za novčana primanja korisnicima ostvareni rashodi u iznosu 730.271.764,00 kn ili 85,0 % ukupnih rashoda i izdataka), Državni ured za reviziju predlaže, s drugim nadležnim tijelima utvrditi svrsishodne procedure međusobne suradnje te postupanja za pravodobnu i učinkovitu kontrolu utvrđivanja činjenica za nastanak i prestanak prava korisnika kojima bi se spriječilo isplaćivanje nepripadajućih novčanih primanja, kao i mjere za povrat neopravdano isplaćenih sredstava.

### 3.2. *Na ovu točku Nalaza Ministarstvo se nije očitovalo.*

#### 4. Program stambenog zbrinjavanja

- 4.1. Program stambenog zbrinjavanja članova obitelji smrtno stradaloga, zatočenoga ili nestaloga hrvatskog branitelja iz Domovinskog rata i hrvatskih ratnih vojnih invalida iz Domovinskog rata provodi se dodjelom stambenih kredita, najmom i otkupom stanova, organiziranom izgradnjom i dodjelom novčanih potpora na temelju odredbi Zakona o pravima hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata i članova njihovih obitelji. U dijelu provođenja programa, revizijom su utvrđene slabosti i propusti koje se odnose na iskazivanje rashoda i izdataka, utvrđivanje namjene ostvarenih prihoda od kamata, povrate plaćenih pričuva i komunalnih usluga za bespravno useljene stanove i korisnike koji svoje obveze ne podmiruju u skladu s ugovorima te namjensko korištenje dodijeljenih kredita, potpora i stanova.

Stambeni krediti i kupnja stanova uz obročne otplate su omogućeni po uvjetima povoljnijima od tržišnih (kamate i rok otplate). Zavisno od stečenih uvjeta (stupanj invaliditeta, status člana obitelji) korisnici kredite ostvaruju u poslovnoj banci uz kamatne stope od 2,0 % do 4,0 %, rok otplate do najviše 35 godina i pravo na popust te banci vraćaju samo dio kredita na koji nisu ostvarili popust. Stambeno zbrinjavanje organiziranom izgradnjom obuhvaća izgradnju stanova i obiteljskih kuća u suradnji s Agencijom za pravni promet i posredovanje nekretninama. Korisnici koji ostvaruju pravo na stambeni kredit za kupnju stana ili kuće u organiziranoj izgradnji, mogu prije zaključivanja ugovora o kreditu, koristiti stan u svojstvu najmoprimca uz obvezu plaćanja zaštićene mjesečne najamnine od 2,00 kn/m<sup>2</sup> za prvu godinu korištenja, odnosno 4,00 kn/m<sup>2</sup> za drugu godinu korištenja. Nakon dvije godine, korisnik stana može ostvariti pravo na otkup stana, stambeni kredit ili javni najam te stan koristiti uz slobodnu ugovorenu najamninu koju utvrđuje Stambena komisija Ministarstva. Popusti na ostvarene kredite i dodijeljene stanove, zavisno od stečenih uvjeta, iznose do 100,0 % iznosa kredita, odnosno vrijednosti stana ili kuće. Od prosinca 2014. se provodi i stambeno zbrinjavanje dragovoljaca iz Domovinskog rata (pripadnici borbenog sektora koji nemaju status invalida) odobravanjem financijskih potpora za kupnju ili izgradnju prve nekretnine na tržištu čija visina ovisi o vremenu provedenom u obrani suvereniteta Republike Hrvatske. Sredstva za provođenje programa stambenog zbrinjavanja (popusti na glavnice kredita, povlaštene kamate, potpore, organizirana izgradnja) se osiguravaju u državnom proračunu i proračunima jedinica lokalne samouprave ili u vrijednosti kuća i stanova u vlasništvu Republike Hrvatske. Prema podacima Ministarstva, do konca 2015. je riješeno 15 897 zahtjeva za stambeno zbrinjavanje, od čega dodjelom stambenog kredita 9 192 zahtjeva, dodjelom stana 6 594 zahtjeva i dodjelom novčane potpore 111 zahtjeva. Koncem 2015. Ministarstvo ima 11 651 neriješenih zahtjeva.

Za program stambenog zbrinjavanja, Ministarstvo je u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2015. iskazalo prihode i primitke u iznosu 43.325.020,00 kn te rashode i izdatke u iznosu 41.766.958,00 kn. Primici u iznosu 40.404.368,00 kn su ostvareni od povrata stambenih kredita i otplate stanova, a prihodi u iznosu 2.920.652,00 kn su ostvareni iz državnog proračuna za podmirenje komunalnih usluga, pričuve, energije, održavanje i obnovu stanova u iznosu 2.920.652,00 kn. Rashodi i izdaci se odnose na izdatke za dane zajmove u iznosu 38.846.307,00 kn, rashode za pričuvu, energiju i druge komunalne usluge u iznosu 872.514,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog (održavanje i obnova stanova) u iznosu 743.340,00 kn, druge usluge i nespomenute rashode poslovanja u iznosu 663.481,00 kn i bankarske usluge u iznosu 641.316,00 kn.

Osim toga, u okviru ostalih nespomenutih rashoda (aktivnost Izvršavanje pravomoćnih sudskih presuda) su evidentirani i rashodi za zatezne kamate i troškove ovršnih postupaka za neplaćene pričuve i komunalne usluge u iznosu 782.695,00 kn.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, Ministarstvo je najznačajniji dio rashoda i izdataka za ostvarenje programa stambenog zbrinjavanja u iznosu 38.846.307,00 kn iskazalo u okviru izdataka za dane zajmove. U okviru izdataka je iskazalo cjelokupne iznose odobrenih kredita za stambeno zbrinjavanje koji uključuju dio koji su korisnici dužni vratiti kao i popust na kredit (iznos popusta financira se iz državnog proračuna) u ukupnom iznosu 22.599.771,00 kn, financijske (novčane) potpore u iznosu 7.608.984,00 kn, rashode za stanove koji se izgrađuju u suradnji s Agencijom za pravni promet i posredovanje nekretninama u iznosu 5.477.164,00 kn, bespovratne kredite u iznosu 3.156.730,00 kn (krediti se u cijelosti financiraju iz državnog proračuna) te dug za najamninu u iznosu 3.658,00 kn. Ostvareni popusti na odobrene kredite i dodijeljene stanove koje korisnici ne vraćaju poslovnoj banci, odnosno Ministarstvu te financijske potpore su po svojim obilježjima rashodi za naknade građanima i kućanstvima, a rashodi za izgradnju stanova imaju obilježja rashoda za nabavu nefinancijske imovine te njihovo iskazivanje u okviru izdataka nije opravdano. Odredbama članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano, da su rashodi smanjenja ekonomskih koristi u obliku smanjenja imovine ili povećanja obveza, klasificiraju se na rashode poslovanja i rashode za nabavu nefinancijske imovine, a izdaci su odljevi novca i novčanih ekvivalenata po svim osnovama. Osim toga, u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazani rashodi i izdaci u iznosu 17.497.255,00 kn. Ministarstvo je u okviru izdataka iskazalo kredite za stambeno zbrinjavanje odobrene u okviru organizirane izgradnje u iznosu 10.815.862,00 kn (dio koji korisnici vraćaju, bez vrijednosti ostvarenog popusta), uz istodobno umanjenje izdataka za isti iznos te nije iskazalo rashode za popuste dodijeljenih stanova u okviru organizirane izgradnje u iznosu 6.681.393,00 kn. Prema odredbama članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Korisnici ugovore o kreditu zaključuju s poslovnom bankom, a sredstva za odobrene kredite osigurava Ministarstvo. Redovitost otplate glavnice i kamata na kredit prati poslovna banka te Ministarstvu dostavlja mjesečna izvješća prema kojima je u 2015. naplaćeno 54.914.582,00 kn, od čega se na glavnicu odnosi 40.404.368,00 kn, a na kamate 14.510.214,00 kn. Ministarstvo je u okviru primitka evidentiralo uplaćenu glavnicu, od čega su sredstva u iznosu 39.763.052,00 kn namijenjena daljnjem provođenju stambenog zbrinjavanja, a poslovnoj banci su plaćene naknade u iznosu 641.316,00 kn. Ministarstvo je zatražilo otvaranje uplatnog računa za kamate na kredite, međutim prema očitovanju Ministarstva financija iz lipnja 2013., naplaćene kamate nisu namjenski prihodi u smislu članka 48. Zakona o proračunu te kamate nisu uplaćene na račun Ministarstva. Odredbama članka 13. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o pravima hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata i članova njihovih obitelji (Narodne novine 140/12) je propisano, da se sredstva ostvarena otplatom kredita (glavnica i kamate) i obročnom prodajom stanova i kuća uplaćuju na račun Ministarstva do završetka provođenja programa stambenog zbrinjavanja. S obzirom da odredbe navedenih zakona daju prostora za različito tumačenje, Državni ured za reviziju je mišljenja da ih je potrebno uskladiti.

Za stanove namijenjene stambenom zbrinjavanju, ostvareni su rashodi u iznosu 3.062.030,00 kn (2.279.335,00 kn u okviru aktivnosti Stambeno zbrinjavanje invalida iz Domovinskog rata i 782.695,00 kn u okviru aktivnosti Izvršenja pravomoćnih sudskih presuda), od čega se najznačajniji odnose na rashode po pravomoćnim presudama u iznosu 782.695,00 kn, pričuvu u iznosu 744.202,00 kn, tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 743.340,00 kn (osim stanova koje stječe organiziranom izgradnjom, Ministarstvo stječe stanove od drugih tijela javne vlasti te ih obnavlja u svrhu daljnjeg stambenog zbrinjavanja otkupom ili najmom), izradu projektne dokumentacije za izgradnju stanova u iznosu 496.650,00 kn te izrade troškovnika, elaborata, certifikata, nadzor i priključaka u iznosu 162.707,00 kn. Za stanove u zaštićenom i javnom najmu, korisnici su, uz najamnine, obvezni plaćati komunalne i druge troškove stanovanja, a pričuvu, kao vlasnik stanova podmiruje Ministarstvo. Po zaključenju ugovora o stambenim kreditima, Ministarstvo na stanovima zadržava pridržano pravo vlasništva te plaćanje pričuve prelazi u obvezu korisnika stana. Upravitelji zgrada račune za pričuvu ispostavljaju korisnicima stanova te Ministarstvo nema uvid u pravodobnost naplate računa, odnosno dugovanja za pričuvu. S obzirom da Ministarstvo ima pridržano pravo vlasništva, dugovanja za kupce stanova koji pričuvu ne podmiruju redovito, nadležna tijela u postupcima naplate naplaćuju od Ministarstva. Prema evidenciji, koncem 2015. Ministarstvo raspolaže s 550 stanova, ukupne površine 34 810,06 m<sup>2</sup> procijenjene vrijednosti 21.112.281,00 kn, od čega je 372 stana u najmu, 129 je u pripremnom postupku za iznajmljivanje (dio je u postupku stambenog zbrinjavanja, za dio stanova zbog lokacije nije bilo zainteresiranih korisnika ili je potrebna obnova kako bi se mogli staviti u funkciju), a 49 stanova je bespravno naseljeno te su postupci iseljenja u tijeku. U zaštićenom najmu je 301, a u javnom najmu je 71 stan, dok Ministarstvo plaća pričuvu za 435 stanova, odnosno Ministarstvo dijelom podmiruje račune za pričuvu i druge komunalne usluge za dio stanova na kojima ima pridržano pravo vlasništva i bespravno useljene stanove. U 2015. Ministarstvo je po pravomoćnim presudama podmirilo dugovanja, zatezne kamate i troškove ovršnih postupaka neplaćene pričuve i komunalnih usluga u iznosu 782.695,00 kn te neutužena dugovanja za pričuvu i komunalne usluge za stanove s pridržanim vlasništvom i bespravno useljene stanove u iznosu 56.957,00 kn i za 46 garaža koje bez ovlaštenja koriste osobe koje su ostvarile pravo na stambeno zbrinjavanje u iznosu 44.490,00 kn. Prema obrazloženju odgovorne osobe, za povrat plaćene pričuve i komunalnih usluga, Ministarstvo poduzima mjere naplate po nadležnim tijelima, a garaže, koje nisu obuhvaćene programom stambenog zbrinjavanja, planira predati u vlasništvo Republike Hrvatske, odnosno Državnom uredu za upravljanje državom imovinom. Za povrat podmirenih dugovanja u poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja od korisnika, jer Ministarstvo nema evidenciju o vrijednosti i broju pokrenutih postupaka. S obzirom da Ministarstvo ulaže u organiziranu izgradnju i prima prazne stambene jedinice od drugih tijela javne vlasti, odnosno da se broj stanova kojima upravlja povećava, Ministarstvo u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja, odnosno izbjegavanja rashoda za postupke bespravnog i neovlaštenog korištenja stanova i garaža te rashoda koji su obveze korisnika i kupaca stanova, treba poduzeti učinkovitije mjere za zaštitu imovine (stanovi i garaže) od bespravnog useljena i korištenja bez ovlaštenja, kontrolu pravodobnog podmirenja obveza te provedbu postupaka za korisnike koji ne podmiruju svoje obveze ili stanove ne koriste za propisane odnosno ugovorene namjene stambenog zbrinjavanja.

Za kontrolu provedbe stambenog zbrinjavanja, odnosno kontrolu korištenja sredstava po odobrenim kreditima i potporama te dodijeljenim stanovima i kućama za dobivene namjene, Ministarstvo je u 2015. osnovalo službu u okviru Sektora za stambeno zbrinjavanje. Navedena služba obavlja kontrolu na temelju dokumentacije korisnika i izvidima na terenu. Prema evidencijama službe, kontrolom je obuhvaćeno 316 korisnika koji su ostvarili kredite za stambeno zbrinjavanje u ukupnom iznosu 6.924.510 EUR. Prema rezultatima kontrole, 200 korisnika je opravdalo trošenje sredstava u iznosu 4.113.852 EUR ili 59,4 % kontroliranih sredstava za propisane namjene, a 116 korisnika, korištenje sredstava za stambeno zbrinjavanje u iznosu 2.810.658 EUR ili 40,6 % ukupno kontroliranih sredstava, nije opravdalo. Korisnicima koji nisu opravdali trošenje sredstava za propisane namjene, Ministarstvo je utvrdilo rok od godine dana za dodatnu dostavu dokumentacije ili obavljanje izvida povjerenstva. U vrijeme obavljanja revizije (travanj 2016.), rokovi za dodatno utvrđivanje namjenskog korištenja sredstava za provođenje stambenog zbrinjavanje su u tijeku te Ministarstvo nije raskinulo ugovore, aktiviralo instrumente naplate ili poduzelo druge mjere za povrat nenamjenski utrošenih sredstava. Osim toga, u 2015. je provedena kontrola namjenskog korištenja za 147 stanova, od čega za 70 ili 47,6 % stanova nije utvrđeno korištenje za ugovorene namjene (stanovi su prazni, u podnajmu, postupku prodaje ili prodani), za 62 ili 42,2 % stanova je utvrđeno da korisnici u njime žive, a 15 ili 10,2 % stanova je otplaćeno. Korisnicima kojima nije utvrđeno namjensko korištenje stanova za stambeno zbrinjavanje, dana je mogućnost očitovanja. Tijekom 2015. je raskinuto 25 ugovora o najmu stanova, a sedam stanova je vraćeno u posjed Ministarstva po raskidanju ugovora. S obzirom da je koncem 2015. neriješeno 11 651 zahtjeva za stambeno zbrinjavanje, da je program stambenog zbrinjavanja u tijeku te se zaprimaju novi zahtjevi za što u narednom razdoblju treba osigurati značajna sredstva, a da su provedenim postupcima kontrole utvrđene određene nepravilnosti i propusti, Ministarstvo treba donijeti plan provedbe kontrole 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. Skreće se pozornost na odredbe članka 54.a Zakona o proračunu kojima je propisano, da su proračunski korisnici obvezni provjeriti zakonito i namjensko korištenje sredstava isplaćenih na temelju posebnih propisa.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati popuste na odobrene kredite i dodijeljene stanove, financijske potpore, kredite za stambeno zbrinjavanje odobrene u okviru organizirane izgradnje te rashode za izgradnju stanova i rashode za popuste dodijeljenih stanova u okviru organizirane izgradnje u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskim planom te proračunskim načelom jedinstva i točnosti proračuna. Nalaže, 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. Predlaže, 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.

4.2. *Ministarstvo u očitovanju navodi da je u lipnju 2016. s Ministarstvom financija održalo sastanak nakon kojeg je planiranje i evidentiranje sredstava za stambeno zbrinjavanje usklađeno s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Navodi da će s Ministarstvom financija pokušati postići dogovor da se kamata kao namjenski prihod za stambeno zbrinjavanje uplaćuje na račun Ministarstva. Za naplatu potraživanja za najamnine ističe, da se radi o problemu prisutnom dugi niz godina. Iako su pokrenuti ovršni postupci, naplata duga je otežana zbog dugotrajne opterećenosti prihoda korisnika. Za 49 bespravnih korisnika stanova navodi, da ih je dvoje stanove naselilo nasilno, dok su ostali bespravni korisnici osobe kojima su ugovori o najmu raskinuti zbog neplaćanja najamnine, davanja stana u podnajam i drugih kršenja ugovora o najmu te se traži njihovo iseljenje ili se radi o osobama koje su naknadno izgubile prava na temelju kojih mogu koristiti stanove u najmu. U dijelu plaćanja pričuve obrazlaže, da se problem naplate javlja kod stanova s pridržanim pravom vlasništva za koje obvezu plaćanja pričuve preuzima kupac stana. S obzirom da Ministarstvo, odnosno Republika Hrvatska pridržava pravo vlasništva do konačne otplate cijene stana, a da prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima pričuvu plaća vlasnik, upravitelji zgrada su postupke naplate pokrenuli protiv Ministarstva. Stoga je Ministarstvo ustrojilo program, koji omogućava kontrolu plaćanja pričuve te od korisnika stanova koji nisu izvršavali obvezu plaćanja traži regresno plaćanje pričuve. U tijeku je ustrojavanje evidencije plaćanja pričuve te evidencije o regresnom plaćanju. Navodi da će u svrhu izbjegavanja plaćanja ovršnih i sudskih postupaka, pokušati s upraviteljima zgrada dogovoriti pravodobno obavještanje o korisnicima koji su prestali plaćati pričuvu. Obrazlaže da poslovi namjenskog utroška dodijeljenih sredstava i kontrole korištenje dodijeljenih stanova nisu obavljani do ustrojavanja Službe za pripremu i praćenje izgradnje i rekonstrukcije stambenih objekata i obavljanje stručnih izvida u 2015. Navodi da će Služba poduzimati mjere i radnje u svrhu zaštite imovine od bespravnog useljenja i korištenja bez ovlaštenja, kontrole pravodobnog podmirenja obveza i namjenskog korištenja stanova, kredita i potpora te provođenja postupaka za korisnike koji ne podmiruju svoje obveze, odnosno kredite i potpore ne koriste za propisane odnosno ugovorene namjene stambenog zbrinjavanja. Također navodi, da će u roku dva mjeseca donijeti plan kontrole stambenog zbrinjavanja s pisanim mjerilima i kriterijima načina provedbe, rokovima, prioritetima, načinom izvješćivanja o rezultatima i kontrole i drugim potrebnim elementima. Običi će sve korisnike koji imaju problema s plaćanjem kredita ili najma, koji ne koriste stan u skladu s ugovorima o najmu, te onih koji moraju opravdati namjenski utrošak sredstava. Služba će im objasniti njihove obveze i ponuditi izlaz iz postojećih problema, a protiv onih koji neće poštovati preuzete obveze poduzeti će se daljnje radnje koje obuhvaćaju naplatu mjenice (zadužnice) i raskid ugovora, odnosno raskid ugovora o najmu i pokretanje postupka za iseljenje. Također će obilaziti korisnike koji stanove koriste u najmu te će kontrolirati koriste li se stanovi za dobivene namjene i tko zaista koristi stan.*

## 5. Rashodi i izdaci

5.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 859.055.967,00 kn, što je za 59.585.716,00 kn ili 6,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

Odnose se na naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu 730.271.764,00 kn, materijalne rashode u iznosu 41.161.503,00 kn, izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 38.846.307,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 23.615.566,00 kn, ostale rashode u iznosu 16.761.373,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.326.468,00 kn, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 2.148.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 1.727.744,00 kn i subvencije u iznosu 197.242,00 kn. Nepravilnosti su utvrđene u dijelu koji se odnosi na rashode za prekovremeni rad, službena putovanja, reprezentaciju te intelektualne i osobne usluge.

- Rashodi za prekovremeni rad

Rashodi za prekovremeni rad su ostvareni u iznosu 773.712,00 kn i čine 3,3 % ukupno ostvarenih rashoda za zaposlene. Odnose se na naknadu za prekovremeni rad za prosinac 2014. u iznosu 51.367,00 kn (isplaćen u siječnju 2015.) i za razdoblje od siječnja do prosinca 2015. u iznosu 722.345,00 kn. Rashodi za prekovremeni rad ostvareni u prosincu 2015. u iznosu 57.930,00 kn su evidentirani u poslovnim knjigama za 2016.

Ministarstvo je od siječnja 2013. uključeno u sustav Centralizirani obračun plaća. U skladu s odredbama članka 9. Kolektivnog ugovora za državne službenike i namještenike (Narodne novine 104/13, 150/13 i 153/13), vodi evidenciju radnog vremena zaposlenika. Prema listi prekovremenih sati, u 2015. je 117 zaposlenika Ministarstva ostvarilo ukupno 8 493 prekovremenih sati za što su ostvareni rashodi u iznosu 634.982,00 kn (od čega je dio u iznosu 25.826,00 kn isplaćen u siječnju 2016.). Osim toga, tijekom 2015. su 22 zaposlenika prekovremeno radila od 186 do 364 sati godišnje, odnosno ukupno 2 157 sati za što su ostvareni rashodi u iznosu 145.293,00 kn (dio u iznosu 32.104,00 kn je isplaćen s plaćom za prosinac 2015. u siječnju 2016.). Zaposlenici koji su prekovremeno radili više od 180 sati godišnje su potpisali izjave da su upoznati sa zakonskim odredbama vezano uz broj sati prekovremenog rada, uvažavaju prijeku potrebu obavljanja povećanog obujma posla i nemogućnost povećanja broja izvršitelja te dobrovoljno pristaju na prekovremeni rad duži od propisanog, jer isti neće štetno utjecati na njihovo zdravlje, radnu sposobnost i sigurnost. Prema usmenom obrazloženju odgovorne osobe, do potrebe za radom iznad 180 sati godišnje, došlo je zbog obavljanja poslova za javnu ustanovu Dom hrvatskih veterana koji se odnose na računovodstveno poslovanje, provođenje postupaka javne nabave te skrbi za hrvatske branitelje, a koje je dio zaposlenika Ministarstva bio obavezan obavljati. Ministar je 10. veljače 2015. donio Odluku kojom se zaposlenici iz određenih organizacijskih jedinica Ministarstva zadužuju i ovlašćuju da do zapošljavanja stručnog osoblja, obavljaju stručne i administrativno tehničke poslove za javnu ustanovu Dom hrvatskih veterana nad kojom Ministarstvo ima osnivačka prava.

Osim toga, 10. veljače 2015. donio je Odluku kojom dio svojih zakonskih ovlasti za potpisivanje općih i pojedinačnih akata te dijela financijske dokumentacije javne ustanove Dom hrvatskih veterana, prenosi privremenom ravnatelju te dužnosnicima i državnim službenicima Ministarstva te daje ovlaštenja za pripremu, provedbu programa i poduzimanje svih potrebnih radnji za osiguranje obavljanja djelatnosti. S obzirom da u sustavu Centraliziranog obračuna plaća ne postoji mogućnost unosa više od 180 sati prekovremenog godišnjeg rada, Ministarstvo je obavljalo korekcije bruto plaće na način da je za ostvareni prekovremeni rad iznad 180 sati obračunalo nove koeficijente čime je povećana osnovna plaća isplaćena iz državnog proračuna.



Odredbama članka 65. Zakona o radu (Narodne novine 93/14), je između ostalog propisano, da ukupno trajanje rada radnika ne smije biti duže od pedeset sati tjedno, odnosno da prekovremeni rad pojedinog radnika ne smije trajati duže od sto osamdeset sati godišnje, osim ako je ugovoreno kolektivnim ugovorom, u kojem slučaju ne smije trajati duže od dvjesto pedeset sati godišnje.

Državni ured za reviziju nalaže organizirati prekovremeni rad u skladu s odredbama Zakona o radu.

- Rashodi za službena putovanja

Rashodi za službena putovanja u iznosu 957.501,00 kn su ostvareni za dnevnice u iznosu 334.524,00 kn, naknade za smještaj u iznosu 308.465,00 kn, prijevoz na službenom putu u iznosu 241.331,00 kn te cestarine i druge troškove u iznosu 73.181,00 kn. Rashodi su ostvareni za službeni put u tuzemstvu u iznosu 574.932,00 kn i inozemstvo u iznosu 382.569,00 kn. Knjiga putnih naloga sadrži podatke o datumu, mjestu i osobi koja je upućena na službeno putovanje, a ne sadrži podatke koji se odnose na svrhu službenog puta, iznos dnevnica i troškove putovanja. Ministarstvo je u travnju 2013. donijelo naputak kojim je propisalo postupak upućivanja zaposlenika na službeni put, potrebnu dokumentaciju, način kontrole i obračuna putnih naloga te postupak izvješćivanja o ostvarenim službenim putovanjima. Značajan dio zahtjeva za odobrenje službenog puta, osim iznosa dnevnica, ne sadrže druge planirane troškove putovanja te su dijelu zaposlenika za službeni put u inozemstvo isplaćeni predujmovi u iznosima višim od potrebnih troškova za ostvareni službeni put (do najviše 962,16 EUR), a zaposlenici su putne nagode razduživali i primljene predujmove vraćali nakon roka propisanog naputkom Ministarstva. Putni nalozi za službena putovanja ostvarena službenim vozilima ne sadrže podatke o službenom vozilu, početno i završno stanje brojila, broj prijeđenih kilometara na službenom putu te popis priloga na temelju kojih se ostvaruje povrat sredstava. Izvješća o rezultatima službenog putovanja ne sadrže obrazloženja rezultata obavljenog posla te učešće, odnosno zadaće osobe upućene na službeni put, kako je propisano Naputkom Ministarstva. Također su, uz dio putnih naloga odobreni i isplaćeni troškovi prijevoza u mjestu službenog puta, troškovi reprezentacije po računima koji ne sadrže popis osoba i svrhu ugošćavanja te troškovi usluge posebnog prijelaza putničkog terminala bez obrazloženja opravdanosti korištenja usluge. Putni nalozi za službeni put u inozemstvo ne sadrže podatke o prelasku državnih granica, što onemogućava provjeru ispravnog obračuna dnevnica. Naputkom Ministarstva i Uredbom o izdacima za službena putovanja u inozemstvo koji se korisnicima državnog proračuna priznaju u materijalne troškove (Narodne novine 50/92 i 73/93), propisano je da dnevnice služe za troškove prehrane, pića i prijevoza u mjestu u koje je zaposlenik upućen. Ukoliko je na službenom putu organizirana prehrana, dnevnicu za službeni put u tuzemstvu umanjuje se za 60,0 %, a u inozemstvo za 80,0 %. Dnevnice određene za stranu državu u koju se službeno putuje, obračunavaju se od sata prelaska granice Republike Hrvatske, a dnevnice određene za stranu državu iz koje se dolazi, obračunavaju se do sata prelaska granice Republike Hrvatske. Ministarstvo bi u svrhu učinkovite kontrole pravodobnog i cjelovitog podnošenja izvješća o ostvarenom službenom putu te obračuna i povrata primljenih predujmova za službeni put, trebalo ustrojiti računalne evidencije koje omogućavaju usporedbu planiranih i ostvarenih troškova za službena putovanja, praćenje propisanih rokova za podnošenja izvješća i obračun, odnosno povrat predujmova te druge elemente, čime bi se pridonijelo transparentnom trošenju proračunskih sredstava.

S obzirom da je značajan dio rashoda za službena putovanja u iznosu 559.077,00 kn ili 58,4 % ukupnih rashoda za službena putovanja, isplaćen iz blagajne i da Ministarstvo blagajničke izvještaje zaključuje mjesečno, učinkovitijoj kontroli obračuna putnih naloga, pridonijelo bi i zaključivanje blagajničkih izvještaja u kraćem vremenskom razdoblju.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti knjigu putnih naloga s propisanim podacima te rashode za službena putovanja obračunavati u skladu s Naputkom Ministarstva i Uredbom o izdacima za službena putovanja u inozemstvo koji se korisnicima državnog proračuna priznaju u materijalne troškove. Predlaže zaključivati blagajničke izvještaje u roku primjerenom za provođenje učinkovite kontrole ostvarenih rashoda za službena putovanja.

- Rashodi za reprezentaciju

Rashodi za reprezentaciju u iznosu 152.715,00 kn su ostvareni putem žiro računa (poslovnim karticama i računima) u iznosu 119.354,00 kn te putem blagajne u iznosu 33.361,00 kn. Ministarstvo nema akt s utvrđenim mjerilima i kriterijima, odnosno ovlaštenjima za ostvarivanje rashoda reprezentacije te je njihovo ostvarenje odobreno pojedinačnim odlukama ministra, odnosno njegove zamjenice. Odluke i značajan dio računa za ugostiteljske usluge ne sadrže svrhu ugošćivanja te podatke o broju i imenima osoba koje su ugošćene, zbog čega nije vidljiva opravdanost ostvarenih rashoda. Prema odredbama članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje, između ostalog, nedvosmisleno može utvrditi njezin materijalni sadržaj. Državni ured za reviziju je mišljenja da bi donošenje akta kojim bi se utvrdila mjerila i kriteriji, odnosno procedure i ovlaštenja za ostvarivanje rashoda za reprezentaciju pridonijelo većoj transparentnosti trošenja proračunskih sredstava.

Državni ured za reviziju nalaže rashode za reprezentaciju priznavati na temelju odluka i računa iz kojih se nedvosmisleno može utvrditi svrha ugošćivanja i svi drugi podaci koje mora imati uredna knjigovodstvena isprava, kako je propisano odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu.

- Rashodi za intelektualne i osobne usluge

Rashodi za intelektualne i osobne usluge su ostvareni u iznosu 9.418.485,00 kn, od čega su naknade po ugovorima o djelu u iznosu 579.047,00 kn evidentirane u okviru drugih rashoda. Odnose se na ugovore o djelu u iznosu 6.576.424,00 kn, ostale intelektualne usluge u iznosu 1.048.075,00 kn, autorske honorare u iznosu 935.048,00 kn, usluge vještačenja u iznosu 586.881,00 kn i usluge studentskog servisa u iznosu 272.057,00 kn.

Rashodi po zaključenim ugovorima o djelu u iznosu 6.576.424,00 kn se odnose na isplate naknada stručnim suradnicima za ostvarenje Nacionalnog Programa psihosocijalne i zdravstvene pomoći sudionicima i stradalnicima Domovinskog rata, Drugog svjetskog rata te povratnicima iz mirovnih misija, vještačenja civilnih invalida Domovinskog rata i sudionika i žrtava Drugog svjetskog rata te revizije invalidnosti u iznosu 4.556.143,00 kn i na naknade po zaključenim ugovorima za poslove čišćenja, vozača, administrativne, pomoćne, tehničke, računalne i druge poslove u ukupnom iznosu 2.020.281,00 kn. Ostvareni rashodi obuhvaćaju ugovorene bruto naknade u iznosu 6.346.321,00 kn i rashode za službena putovanja u iznosu 230.103,00 kn. Isplate naknada za službena putovanja (dnevnice i drugi troškovi) ugovorene su s 19 osoba (13 članova povjerenstva za žrtve seksualnog nasilja, pet vozača i privremeni ravnatelj veteranskog centra), a isplaćene su i drugim osobama, s kojima naknade za službena putovanja u ugovorima o djelu nisu ugovorene. Isplate dnevnica i naknade troškova službenih putovanja koje nisu ugovorene predstavljaju uvećanja naknade za izvršenje posla, zbog čega nisu opravdane. S obzirom da su naknade za službena putovanja po zaključenim ugovorima o dijelu, dijelom isplaćene iz blagajne, a dijelom na račune fizičkih osoba te da su u poslovnim knjigama iskazane na više računa Računskog plana (dijelom uz isplaćene bruto naknade, a dijelom zasebno), otežana je kontrola ispravnosti obračuna i isplaćenih naknada za službena putovanja te poreza i doprinosa na isplaćene naknade.

U 2015., Ministarstvo je za osnovne plaće s doprinosima osiguralo (planiralo) sredstva u iznosu 24.992.000,00 kn, a ukupno isplaćene naknade po zaključenim ugovorima o djelu čine 26,3 % osiguranih sredstava. Najznačajniji dio ostvarenih rashoda po ugovorima o djelu se odnosi na naknade po zaključenim ugovorima o djelu sa stručnim suradnicima u centrima za psihosocijalnu pomoć i članovima povjerenstva za revizije ocjene invalidnosti i druga vještačenja u iznosu 4.556.143,00 kn i čini 18,2 % osiguranih sredstava, a za poslove čišćenja, vozača, administrativne, pomoćne, tehničke, računalne i druge poslove zaključeni su ugovori o djelu u iznosu 2.020.281,00 kn i čine 8,1 % osiguranih sredstava za osnovne plaće s doprinosima. Prema odredbama članka 62. Zakona o državnim službenicima, izdaci za pružatelje usluga ne smiju prelaziti 2,0 % ukupnog iznosa sredstava za osnovne plaće s doprinosima u tekućoj godini osiguranim za to tijelo.

Državni ured za reviziju nalaže kod isplate troškova službenog puta postupati prema zaključenim ugovorima o djelu te zaključivati ugovore o djelu do visine propisane Zakonom o državnim službenicima.

- 5.2. *Ministarstvo u dijelu prekovremenih sati navodi da u 2016. planira u ustanovi Dom hrvatskih veterana zaposliti potrebno stručno i administrativno tehničko osoblje te će prestati potreba zaposlenika Ministarstva za obavljanjem tih poslova, čime će se smanjiti i njihov broj prekovremenih sati. Obrazlaže da će određeni broj prekovremenih sati biti potreban za poslove koji se odnose na obilježavanje obljetnica i događaja, interventne izvide članova Stambene komisije te dio informatičkih poslova organiziran izvan radnog vremena (sigurnosno kopiranje i ažuriranje baza podataka). Za službena putovanja navodi da je u skladu s nalogom Državnog ureda za reviziju u 2016. koristi aplikativni program Putni nalog, koji sadrži Knjigu putnih naloga sa svim propisanim podacima te da je u tijeku izrada šire aplikacije Sustav zahtjeva i odobravanja putnih naloga koja će biti dostupna na intranetu (putne naloge unose i ispisuju administrativne tajnice po sljedećem rednom broju iz Knjige putnih naloga).*

*Aplikacija će omogućiti obradu i evidenciju svih troškova vezanih uz službeni put, povezanost s računovodstvenim programom blagajničkog poslovanja odnosno isplata akontacija i troškova putem zbrojnih naloga te detaljno izvještavanje za potrebe upravljačkog računovodstva. U svrhu transparentnosti korištenja proračunskih sredstava, ministar je u svibnju 2016. donio Naputak o postupku upućivanja djelatnika na službeni put i Odluku o korištenju poslovnih kreditnih kartica i sredstava reprezentacije. Navodi, da prema preporuci Državnog ureda za reviziju, blagajničke izvještaje u 2016. zaključuje tjedno. U dijelu rashoda za intelektualne i osobne usluge navodi, da se naknade za službena putovanja uz ugovore o djelu neće isplaćivati ukoliko nisu ugovorene. Obrazlaže da se dio ugovora o djelu koji su zaključeni u 2015., odnosi na poslove koje ne obavljaju državni službenici kao redovito zanimanje iz djelokruga Ministarstva (osobni prijevoz državnih dužnosnika i službenika, osobna dostava pošte, administrativni, planski, pomoćno tehnički i poslovi likvidature i knjigovodstva, poslovi u čajnoj kuhinji i poslovi domara). Ističe da su ugovori o djelu zaključeni za poslove namještenika koji su Zaključkom Vlade Republike Hrvatske iz rujna 2013. godine obuhvaćeni Mjerama za smanjenje deficita kao reformska mjera Outsourcing usluga te da je Odlukom Vlade Republike Hrvatske iz rujna 2014. zabranjeno novo zapošljavanje državnih službenika i namještenika u tijelima državne uprave, stručnim službama i uredima Vlade Republike Hrvatske. S obzirom da su u Ministarstvu sistematizirana četiri radna mjesta namještenika (dva vozača pratitelja i dva osobna vozača državnog dužnosnika), Ministarstvo redovito obavljanje poslova vozača, čajne kuhinje i domara nije moglo osigurati preraspodjelom poslova između postojećih namještenika niti novim zapošljavanjem namještenika. Nadalje obrazlaže, da je smatralo da se izdaci za ugovore o djelu za poslove osobnog prijevoza državnih dužnosnika i službenika, osobne dostave pošte, poslove domara i poslove u čajnoj kuhinji ne ubrajaju u izdatke koji ne smiju prelaziti 2,0 % ukupnog iznosa sredstava za osnovne plaće s doprinosima u tekućoj godini s obzirom da je točkom III. stavka 2. Odluke Vlade republike Hrvatske propisano, da se u slučajevima u kojima se obavljanje poslova radnog mjesta namještenika ne može osigurati preraspodjelom poslova između postojećih namještenika, njihovo obavljanje može povjeriti vanjskim pružateljima usluga u skladu s važećim propisima. Također, u navedeni postotak nije uračunalo poslove pružanja psihosocijalne i zdravstvene pomoći za provedbu Nacionalnog programa psihosocijalne i zdravstvene pomoći jer navedeni poslovi nisu obuhvaćeni sistematizacijom radnih mjesta. Na navedeni način, Ministarstvo je smatralo da su izdaci za pružatelje stručnih usluga u 2015. iznosili 2,78 % ukupnog iznosa sredstava za osnovne plaće s doprinosima. Navodi da će u budućem razdoblju nastojati pridržavati se zakonskog ograničenja od 2,0 %.*

## 6. Javna nabava

- 6.1. Plan nabave za 2015., izmjene i dopune Plana nabave te registar ugovora i okvirnih sporazuma su objavljeni na mrežnim stranicama Ministarstva. Tijekom 2015. su donesene dvije izmjene i dopune Plana nabave (svibanj i rujna 2015.). Prema zadnjim izmjenama i dopunama Plana nabave, procijenjena vrijednost nabave (bez poreza na dodanu vrijednost) iznosi 22.864.530,00 kn.

Na temelju Upute o postupcima nabave na koje se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi iz ožujka 2015., Ministarstvo je sastavilo Evidenciju za nabave od 100.000,00 kn do 200.000,00 kn, odnosno 500.000,00 kn. Prema Evidenciji, u 2015. su nabavljene robe, radovi i usluge bagatelne vrijednosti u iznosu 5.909.286,00 kn (4.727.429,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost).

Planom nabave za 2015. i Registrom ugovora (ažuriran početkom studenoga 2015.) nisu obuhvaćene bagatelne nabave ugovorene u vrijednosti 1.253.319,00 kn. Odnose se na nabavu radova sanacije sedam stambenih građevina i izmjene krovišta, usluga opskrbe plinom, izrade skulpture (Nikola Tesla), najma mobilnih sanitarnih sustava i parkirnih mjesta, migracije baze podataka, projektiranja, savjetovanja i nadzora obilježavanja mjesta masovnih grobnica (Antin Carev ribnjak, Novi Jankovci), izradu projektne dokumentacije za spomen obilježje djeci poginuloj u Domovinskom ratu te organizaciju istražnih geotehničkih radova i izradu projektne dokumentacije (Kostrići). Osim toga, Registar ugovora ne sadrži pregled zaključenih ugovora o nabavi automobila za hrvatske ratne vojne invalide I. skupine, usluge održavanja, čuvanja i zaštite Memorijalnog groblja Vukovar, građevinsko obrtničke radove uređenja masovnih grobnica i spomen obilježja djeci poginuloj u Domovinskom ratu, izradu, transport, montažu spomenika i postamenata te izradu, montažu i opločenja spomen obilježja. Odredbama članka 20. Zakona o javnoj nabavi, je propisano, da se u plan nabave unose podaci o predmetu nabave i procijenjenoj vrijednosti za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, a manja od 200.000,00 kn za nabavu roba i usluga, odnosno 500.000,00 kn za nabavu radova. Prema odredbama članka 21. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je, između ostalog, obvezan podatke iz registra ugovora ažurirati najmanje svakih 6 mjeseci.

Nabave radova sanacija stambenih građevina nisu obuhvaćene registrom ugovora i nisu provedene u skladu s Uputom o postupcima nabave na koje se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi. Prema usmenom dogovoru, postupke nabave su provodile druge ustrojstvene jedinice Ministarstva koje Službi za javnu nabavu nisu dostavile propisanu dokumentaciju. Odredbama članka 9. Upute, je propisano da se Službi za javnu nabavu podnosi zahtjev za nabavu kojega potpisuju odgovorne osobe službe, odnosno sektora podnositelja zahtjeva i službe za javnu nabavu. Prema Uputi, podnositelj zahtjeva može iznimno na temelju uvida u zaprimljene ponude sam odabrati ponuditelja i zatražiti od Službe za javnu nabavu ugovaranje, međutim Uputom nije definirano u kojim iznimnim slučajevima podnositelj zahtjeva može sam odabrati ponuditelja bez propisanih procedura.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi, Ministarstvo je u 2015. zaključilo sedam ugovora za nabavu usluga, robe i radova ukupne vrijednosti 10.529.986,00 kn. Vrijednost bagatelne nabave iznosi 13.689.570,00 kn. Tijekom 2015. je provedeno pet otvorenih postupaka javne nabave na temelju kojih su zaključena četiri okvirna sporazuma (za nabavu zaštitarskih usluga, održavanje Memorijalnog groblja Vukovar i izradu energetske certifikata za zgrade i stanove danih na upravljanje Ministarstvu te nabavu zastava za potrebe održavanja pogreba uz vojne počasti) u vrijednosti 7.527.598,00 kn i jedan ugovor za nabavu pet osobnih automobila za 100,0 % - tne hrvatske ratne vojne invalide u vrijednosti 829.932,00 kn. Također, provedena su dva pregovaračka postupka bez prethodne objave na temelju kojih su zaključeni ugovori za nabavu i isporuku reagensa i ostalog pribora koji se koristi u procesu identifikacije posmrtnih ostataka u vrijednosti 1.234.956,00 kn i uslugu izrade autorskog rada (spomen obilježja djeci poginuloj u Domovinskom ratu) u vrijednosti 937.500,00 kn. Osim toga, Ministarstvo je tijekom 2015., na temelju ovlaštenja javne ustanove Dom hrvatskih veterana iz lipnja 2015., provelo otvoreni postupak nabave radova izvođenja rekonstrukcije i dogradnje objekta u Lipiku, za što je ugovor u vrijednosti 20.197.367,00 kn zaključila javna ustanova Dom hrvatskih veterana.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti plan nabave s podacima propisanim Zakonom o javnoj nabavi te registrom ugovora obuhvatiti sve zaključene ugovore. Predlaže, u cilju pravovremenog, transparentnog, točnog i sveobuhvatnog izvještavanja o provedenim postupcima bagatelne nabave, Uputom o postupcima nabave na koje se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi, jasnije odrediti procese u postupku provođenju bagatelne nabave te se pridržavati istih.

- 6.2. *Ministarstvo u očitovanju navodi, da je tijekom revizije uočena potreba za uspostavom jasnijih pravila izvještavanja o planiranim postupcima bagatelne nabave odnosno o zaključenim ugovorima. Stoga je u tijeku izrada interne upute kojom će se propisati obveza ustrojstvenim jedinicama Ministarstva koje samostalno provode ugovaranje za bagatelne nabave, da Službi za javnu nabavu dostave primjerak potpisanog ugovora na uvid u svrhu pravodobnog evidentiranja u Registar ugovora. Obrazlaže da je u 2015. prvi puta od Ministarstva obrane Republike Hrvatske i Državnog ureda za upravljanje državnom imovinom primilo stanove namijenjene stambenom zbrinjavanju koje je prethodno trebalo sanirati. Zbog hitno potrebne sanacije, postupke nabave za radove sanacije je provodio Sektor za stambeno zbrinjavanje bez prethodne dostave zahtjeva za nabavu Službi za javnu nabavu. Napominje, da u pojedinim slučajevima i druge ustrojstvene jedinice samostalno prikupljaju ponude. Također će utvrditi obavezu redovitog kvartalnog izvještavanja Službe za javnu nabavu o potrebi dopunjavanja aktualnog plana nabave novim predmetima nabave za kojima se ukaže potreba tijekom godine. Navodi da je u tijeku izrada nove interne upute o postupcima nabave na koje se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi, u kojoj će se jasnije definirati procedure bagatelne nabave i okolnosti kada podnositelj zahtjeva za nabavu može samostalno odabrati ponuditelja.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Ministarstva za 2015. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Revizijom obavljenom za 2012. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na poduzimanje mjera za naplatu potraživanja iz ranijih godina za nadoknadu troškova profesionalne rehabilitacije nastalih na temelju ugovora zaključenih s Ministarstvom obrane Federacije Bosne i Hercegovine, zaključivanje ugovora o djelu za poslove iz redovne djelatnost te nabavu usluge opskrbe plinom. Navedene nepravilnosti nisu otklonjene, odnosno ponovljene su i u 2015. (točka 1. Nalaza)
  - Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.096.130,00 kn, ugovore o djelu i naknade za službena putovanja u iznosu 579.047,00 kn te materijal i usluge u iznosu 33.043,00 kn, nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana. (točka 2. Nalaza)
  - Za program stambenog zbrinjavanja, Ministarstvo je u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2015. iskazalo prihode i primitke u iznosu 43.325.020,00 kn te rashode i izdatke u iznosu 41.766.958,00 kn. U okviru izdataka za dane zajmove je iskazalo cjelokupne iznose odobrenih stambenih kredita koji uključuju dio koji su korisnici dužni vratiti, kao i popust na kredit u iznosu 22.599.771,00 kn, financijske potpore u iznosu 7.608.984,00 kn, rashode za stanove u organiziranoj izgradnji u iznosu 5.477.164,00 kn, bespovratne kredite u iznosu 3.156.730,00 kn te dug za najamninu u iznosu 3.658,00 kn. Ostvareni popusti na odobrene kredite i dodijeljene stanove koje korisnici ne vraćaju poslovnoj banci, odnosno Ministarstvu te financijske potpore su po svojim obilježjima rashodi za naknade građanima i kućanstvima, a rashodi za izgradnju stanova imaju obilježja rashoda za nabavu nefinancijske imovine te njihovo iskazivanje u okviru izdataka nije opravdano. Osim toga, u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazani rashodi i izdaci za stambene kredite i popuste odobrene u okviru organizirane izgradnje u iznosu 17.497.255,00 kn. Dio rashoda u okviru stambenog zbrinjavanja, Ministarstvo ostvaruje za dugovanja nastala za bespravno useljene stanove i stanove u kojima kupci, odnosno korisnici neredovito podmiruju svoje obveze. U 2015. Ministarstvo je po pravomoćnim presudama podmirilo dugovanja, zatezne kamate i troškove ovršnih postupaka neplaćene pričuve i komunalne usluge u iznosu 782.695,00 kn te neutužena dugovanja za pričuve i komunalne usluge za stanove s pridržanim vlasništvom i bespravno useljene stanove u iznosu 56.957,00 kn i za 46 garaža koje bez ovlaštenja koriste osobe koje su ostvarile pravo na stambeno zbrinjavanje u iznosu 44.490,00 kn.

Za povrat dugovanja u poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja, jer Ministarstvo nema evidenciju o vrijednosti i broju pokrenutih postupaka. Kontrolu provedbe stambenog zbrinjavanja provodi služba u okviru Sektora za stambeno zbrinjavanje, a plan provedbe kontrole 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, nije donesen. (točka 4. Nalaza)

- Rashodi za prekovremeni rad su ostvareni u iznosu 773.712,00 kn. Tijekom 2015. su 22 zaposlenika prekovremeno radila više od 180 sati godišnje (od 186 do 364 sati godišnje) za što su ostvareni rashodi u iznosu 145.293,00 kn. Rashodi za službena putovanja iznose 957.501,00 kn. Ministarstvo vodi Knjigu putnih naloga koja ne sadrži podatke o svrsi službenog puta, iznosu dnevnica i troškova putovanja. Značajan dio zahtjeva za odobrenje službenog puta, osim iznosa dnevnica, ne sadrži druge planirane troškove putovanja te su dijelu zaposlenika za službeni put u inozemstvo isplaćeni predujmovi u iznosima višim od potrebnih troškova za ostvareni službeni put, a zaposlenici su putne naloge razduživali i primljene predujmove vraćali nakon propisanog roka od sedam dana. Dio putnih naloga ne sadrži dokumentaciju na temelju koje je službeni put realiziran te obrazloženja rezultata, kako je propisano napatkom Ministarstva. Također su, uz dio putnih naloga odobreni i isplaćeni troškovi prijevoza u mjestu službenog puta te troškovi reprezentacije i usluge posebnog prijelaza putničkog terminala, bez dokumentacije koja opravdava svrhu ostvarenih rashoda. Rashodi za reprezentaciju iznose 152.715,00 kn, a značajan dio računa za ugostiteljske usluge ne sadrži svrhu ugošćivanja te podatke o broju i imenima osoba koje su ugošćene, zbog čega nije vidljiva opravdanost ostvarenih rashoda. Rashodi po zaključenim ugovorima o djelu u iznosu 6.576.424,00 kn obuhvaćaju ugovorene bruto naknade u iznosu 6.346.321,00 kn i rashode za službena putovanja u iznosu 230.103,00 kn. Isplate naknada za službena putovanja (dnevnice i drugi troškovi) ugovorene su s 19 osoba, a isplaćene su i drugim osobama, s kojima naknade za službena putovanja u ugovorima o djelu nisu ugovorene. Zaključeni su ugovori o djelu sa stručnim suradnicima u centrima za psihosocijalnu pomoć i članovima povjerenstva za revizije ocjene invalidnosti i druga vještačenja za što su ostvareni rashodi u iznosu 4.556.143,00 kn koji čine 18,2 % osiguranih sredstava za osnovne plaće s doprinosima te za poslove čišćenja, vozača, administrativne, pomoćne, tehničke, računalne i druge poslove za što su ostvareni rashodi u iznosu 2.020.281,00 kn koji čine 8,1 % osiguranih sredstava, a rashodi za pružatelje usluga ne smiju prelaziti 2,0 % ukupnog iznosa sredstava za osnovne plaće s doprinosima u tekućoj godini. (točka 5. Nalaza)
- Planom nabave za 2015. i Registrom ugovora Ministarstva (ažuriran početkom studenoga 2015.) nisu obuhvaćene bagatelne nabave ugovorene u vrijednosti 1.253.319,00 kn. Osim toga, Registar ugovora ne sadrži pregled zaključenih ugovora o dobavi i isporuci automobila za 100,0 % - tne hrvatske ratne vojne invalide I. skupine, nabavi usluge održavanja, čuvanja i zaštite Memorijalnog groblja Vukovar, građevinsko obrtničkih radova uređenja masovnih grobnica i spomen obilježja djeci poginuloj u Domovinskom ratu, izradu, transport, montažu spomenika i postamenata te izradu, montažu i opločenja spomen obilježja. Dio radova i usluga (sanacija stambenih građevina, usluga opskrbe plinom) bagatelne vrijednosti do 100.000,00 kn je nabavljen bez postupaka propisanih Uputom o postupcima nabave na koje se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi. (točka 6. Nalaza)



4. Ministarstvo obavlja upravne i druge poslove koji se odnose na pravni položaj, rješavanje pravnog položaja, statusa i drugih pitanja (osim poslova iz djelokruga drugih ministarstava) hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata i članova njihovih obitelji, hrvatskih ratnih vojnih invalida iz Domovinskog rata, članova obitelji smrtno stradalog, zatočenog ili nestalog hrvatskog branitelja iz Domovinskog rata, civilnih žrtava iz Domovinskog rata, sudionika te vojnih i civilnih invalida Drugog svjetskog rata, osoba stradalih u obavljanju obvezne vojne službe od 15. svibnja 1945. nadalje i članova njihovih obitelji te ratnih vojnih invalida stradalih pri obavljanju vojnih i redarstvenih dužnosti u stranoj zemlji u okviru mirovnih snaga i mirovnih misija mirnodopskih i civilnih invalida Domovinskog rata. Također, obavlja stručne i druge poslove koji se odnose na traženje zatočenih i nestalih osoba, organizaciju ekshumacija masovnih i pojedinačnih grobnica na području Republike Hrvatske, prikupljanje i obradu podataka o ekshumiranim žrtvama u cilju identifikacije te organizaciju identifikacije posmrtnih ostataka žrtava. Koncem 2015. u Ministarstvu je bilo 202 zaposlenika. Ministar je do 22. siječnja 2016. bio Predrag Matić. Od 22. do 28. siječnja 2016. ministar je bio Mijo Crnoja, nakon čega je dužnost zakonskog predstavnika obavljala zamjenica ministra Vesna Nađ. Od 21. ožujka 2016. i u vrijeme obavljanja revizije, ministar je Tomo Medved. Ministarstvo ima osnivačka prava u dvije javne ustanove kojima je osnivač Republika Hrvatska. Ustanove su upisane u Registar korisnika državnog proračuna. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 861.388.919,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 859.055.967,00 kn. Ostvaren je višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 2.332.952,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 22.381.810,00 kn, čini višak prihoda i primitaka raspoloživ za prijenos u sljedeće razdoblje u iznosu 24.714.762,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi su ostvareni iz državnog proračuna u iznosu 815.901.816,00 kn i čine 94,7 % ukupnih prihoda i primitaka. Namijenjeni su za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 811.570.348,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.331.468,00 kn. Potraživanja iznose 569.537.165,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su manja za 17.153.813,00 kn ili 2,9 %. Vrijednosno značajnija potraživanja u iznosu 527.708.894,00 kn ili 92,7 % ukupnih potraživanja se odnose na glavnica duga po kreditima u okviru programa stambenog zbrinjavanja. Dospjela su potraživanja u iznosu 37.879.079,00 kn ili 6,7 % ukupnih potraživanja. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci su ostvareni za naknade građanima i kućanstvima u iznosu 730.271.764,00 kn, koji čine 85,0 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Odnose se na trajna prava u iznosu 588.720.436,00 kn, pomoći sudionicima i žrtvama Drugog svjetskog rata i poraća u iznosu 80.861.218,00 kn, jednokratna prava u iznosu 22.968.231,00 kn, pomoći civilnim invalidima iz Domovinskog rata u iznosu 22.693.572,00 kn, troškove za prava koja su hrvatski ratni vojni invalidi i njegovatelji ostvarili u sudskim postupcima u iznosu 5.447.322,00 kn, programe stručnog osposobljavanja i zapošljavanja hrvatskih branitelja i djece smrtno stradalih, zatočenih ili nestalih hrvatskih branitelja u iznosu 4.083.144,00 kn, pomoći žrtvama seksualnog nasilja za vrijeme oružane agresije na Republiku Hrvatsku u Domovinskom ratu u iznosu 2.579.389,00 kn, pomoći osobama s invaliditetom u iznosu 2.048.221,00 kn, programe poboljšanja kvalitete življenja za obitelji hrvatskih branitelja i hrvatskih ratnih vojnih invalida u iznosu 724.688,00 kn, razvojnu suradnju i humanitarne pomoći inozemstvu u iznosu 140.000,00 kn te školarine u iznosu 5.543,00 kn. Obveze su iskazane u iznosu 2.304.444,00 kn i nisu dospjele. Nepravilnosti i propusti utvrđene revizijom za 2012., koje su ponovljene te nepravilnosti i propusti utvrđene revizijom za 2015., koje se odnose na računovodstveno poslovanje, stambeno zbrinjavanje, rashode i izdatke te javnu nabavu, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.