



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

MINISTARSTVO SOCIJALNE POLITIKE I MLADIH

Zagreb, studeni 2016.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O MINISTARSTVU	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2015.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	10
	Nalaz za 2015.	10
III.	MIŠLJENJE	18



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/16-01/23
URBROJ: 613-02-01-16-7

Zagreb, 15. studenoga 2016.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
MINISTARSTVA SOCIJALNE POLITIKE I MLADIH ZA 2015.

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

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

Postupci revizije provedeni su od 15. lipnja do 15. studenoga 2016.

I. PODACI O MINISTARSTVU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Prema Zakonu o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave (Narodne novine 150/11, 22/12, 39/13, 125/13 i 148/13), Ministarstvo obavlja upravne i stručne poslove koji se odnose na skrb o osobama i obiteljima koje nemaju dovoljno sredstava za podmirenje osnovnih životnih potreba, utvrđivanje mreže domova i ustanova socijalne skrbi, obiteljskih centara, usklađivanje njihovog rada i provođenje upravnog, inspeksijskog i stručnog nadzora nad radom tih ustanova. Odlučuje o njihovu osnivanju, prestanku i statusnim promjenama. Obavlja poslove za promicanje prava i skrbi za osobe s invaliditetom, osoba starije životne dobi, zaštitu žrtava trgovanja ljudima, zaštitu izbjeglica te osiguranje integracije azilanata i osoba pod supsidijarnom zaštitom, zaštitu djece i mlađih punoljetnika s poremećajima u ponašanju, rehabilitaciju i resocijalizaciju ovisnika, te prevenciju svih oblika ovisnosti, udomiteljstvo i posvajanje, nadzor i praćenje primjene propisa o doplatku za djecu, roditeljima i roditeljskim dopustima i naknadama, pomoći za opremu novorođenog djeteta te predlaganje, izradu, unapređenje i usklađivanje propisa iz svog djelokruga te postupanje po preuzetim međunarodnim konvencijama. Obavlja poslove savjetovanja koji se odnose na brak i bračne odnose, zaštitu obitelji u kojima su narušeni međusobni odnosi, međusobne odnose roditelja i djece, zaštitu djece čiji roditelji žive odvojeno, zaštitu djece bez odgovarajuće roditeljske skrbi, afirmacije volonterstva i rada udruga građana koje su potpora roditeljima, obitelji, djeci, mladima, osobama s invaliditetom, starijim osobama i svim socijalno osjetljivim skupinama stanovništva, poticanje i osnivanje savjetovaništva za djecu, mlade, roditelje, osobe s invaliditetom, starije osobe i žrtve obiteljskog nasilja te obavljanje stručnog i inspeksijskog nadzora nad njihovim radom. Ministarstvo sudjeluje u pripremi programa i projekata te provedbi projekata iz programa Europske unije i ostalih oblika međunarodne pomoći iz njegove nadležnosti. Obavlja upravne, stručne i druge poslove koji se odnose na promicanje međugeneracijske solidarnosti i suradnje. Obavlja poslove koji se odnose na poboljšanje i unapređenje kvalitete života mladih i izgradnji cjelovite i sveobuhvatne politike za mlade te druge poslove koji su mu stavljeni u nadležnost posebnim zakonom. Prema Uredbi o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva (Narodne novine 21/12, 54/13 i 102/13) i Uredbe o izmjenama i dopunama Uredbe o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva (Narodne novine 85/15), ustrojeni su Kabinet ministricе, Glavno tajništvo Ministarstva, Uprava za socijalnu politiku, strategiju i mlade, Uprava za provedbu socijalne politike, organizaciju i nadzor ustanova, Uprava za financije, proračun i ugovaranje s pružateljima usluga, Samostalni sektor za pravne poslove te Samostalna služba za unutarnju reviziju.

Početakom 2015. u Ministarstvu je bilo 252, a koncem godine 257 zaposlenika. Zakonski predstavnik do 21. siječnja 2016. bila je Milanka Opačić, a od 22. siječnja 2016. Bernardica Juretić.

Planiranje

Financijski plan Ministarstva (glava 10205) za 2015. je iznosio 1.667.630.641,00 kn. Nakon izmjene i dopune državnog proračuna (Narodne novine 103A/15), financijski plan je povećan za 110.734.160,00 kn ili 6,6 % te iznosi 1.778.364.801,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi su planirani za provedbu programa Socijalno osnaživanje obitelji, mladih i djece u iznosu 1.241.197.200,00 kn ili 74,4 % planiranih sredstava te programa Skrb za socijalno osjetljive skupine u iznosu 351.421.100,00 kn ili 21,1 % planiranih sredstava.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2016. i 2017. Prema spomenutim projekcijama, planirani su rashodi za 2016. u iznosu 1.709.481.982,00 kn te za 2017. u iznosu 1.703.384.555,00 kn.

Financijski izvještaji

U državnom proračunu za 2015., u okviru razdjela 102 - Ministarstvo socijalne politike i mladih, pored proračunske glave 10205 - Ministarstvo su i proračunske glave 10208 - Proračunski korisnici u socijalnoj skrbi te Obiteljski centri. Ministarstvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji i Bilješke uz financijske izvještaje.

U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima te Bilanci, iskazani su prihodi i rashodi te imovina i obveze glave 10205 - Ministarstvo i dio prihoda i rashoda, imovine i obveza proračunske glave 10208 - Proračunski korisnici u socijalnoj skrbi. Predmet revizije su financijski izvještaji i poslovanje proračunske glave 10205 - Ministarstvo.

Ukupni prihodi su ostvareni za 1.531.684.351,00 kn ili 46,6 %, a ukupni rashodi za 1.547.640.433,00 kn ili 47,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu, što je rezultat naknadne korekcije ostvarenih prihoda i rashoda prethodne godine (isključeni su pojedini prihodi i rashodi glave 10208 - Proračunski korisnici u socijalnoj skrbi financirani iz izvora 43 – namjenski prihodi). Također, od 1. siječnja 2015., aktivnost Doplatak za djecu se planira i izvršava u okviru razdjela 086 - Ministarstvo rada i mirovinskog sustava.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.781.386.718,00 kn, što je za 1.531.684.351,00 kn ili 46,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2015. ostvareni za 3.021.917,00 kn ili 0,2 % manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz proračuna	3.194.994.357,00	1.614.971.765,00	50,5
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	1.697.295,00	3.690.874,00	217,5
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknadama	21.830.287,00	28.317.114,00	129,7
4.	Prihodi od imovine	1.384.359,00	0,00	-
5.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna	1.727.738,00	30.551.559,00	1.768,3
6.	Prihodi od poreza (naknade od igara na sreću)	91.437.033,00	89.548.301,00	97,9
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	14.307.105,00	-
	Ukupno	3.313.071.069,00	1.781.386.718,00	53,8

Vrijednosno značajniji su prihodi iz proračuna koji su ostvareni u iznosu 1.614.971.765,00 kn i čine 90,7 % ukupnih prihoda i primitaka. Namijenjeni su za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 1.614.467.970,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 503.795,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi za financiranje rashoda poslovanja odnose se na prihode ostvarene za aktivnost Dodatni porodiljni dopust i oprema za novorođeno dijete u iznosu 1.178.612.249,00 kn i aktivnost Skrb za djecu, mladež i odrasle osobe-drugi osnivači u iznosu 281.410.939,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 28.317.114,00 kn, a najvećim dijelom u iznosu 27.686.665,00 kn se odnose na prihode od naknada za ugrožene kupce energenata u iznosu 27.686.665,00 kn.

Prihodi od poreza (naknade za priređivanje igara na sreću) su ostvareni u iznosu 89.548.301,00 kn, što je za 1.888.732,00 kn ili 2,1% manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni su na temelju odredbi Zakona o igrama na sreću (Narodne novine 87/09, 35/13, 158/13, 41/14 i 143/14) i Uredbe o kriterijima za utvrđivanje korisnika i načina raspodjele dijela prihoda od igara na sreću za 2015. (Narodne novine 17/15 i 78/15). Vrijednosno značajniji prihodi su utrošeni za provedbu aktivnosti Udruge u socijalnoj skrbi u iznosu 44.508.800,00 kn, Politika za mlade u iznosu 5.751.107,00 kn i Zaklada Hrvatska za djecu u iznosu 8.320.000,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 3.690.874,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi u iznosu 3.686.959,00 kn se odnose na tekuće donacije od organizacije Open Society Institute.

Prihodi od pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu 30.551.559,00 kn. Odnose se na pomoći iz fondova Europske unije za financiranje provedbe programa i projekata. Vrijednosno značajnije pomoći su ostvarene za financiranje rashoda u okviru Operativnog programa Razvoj ljudskih potencijala u iznosu 27.222.870,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 14.307.105,00 kn odnose se na primitke iz zajma Međunarodne banke za obnovu i razvoj za provedbu projekta Modernizacija sustava socijalne zaštite. Ugovor o zajmu zaključen je 25. rujna 2014., a u 2014. su provedene aktivnosti vezane uz pripremu projekta. Ugovoren je zajam u iznosu 70.000.000 EUR, početna naknada 0,25 %, odnosno 175.000 EUR, uz referentnu kamatnu stopu u valuti zajma (Euribor), uvećan za fiksnu kamatnu maržu, s rokom dospijeca 20 godina, počekom od četiri godine te otplatom glavnice u jednakim obrocima. Provedba projekta je četiri godine, odnosno do 31. prosinca 2018. Početak otplate zajma je 15. studeni 2018., a završetak otplate 15. svibnja 2034. Cilj projekta je poboljšanje učinkovitosti i ekonomičnosti sustava socijalne zaštite kroz pet tematskih područja: objedinjavanje administracije socijalne pomoći u obliku novčanih naknada u okviru Jedinственог центра за накнаде, уједначавање и усклађивање поступка вјештачења, смањење погрешака, злоупотреба и корупције у веzi с новчаним накнадима из подручја социјалне заштите, деинституционализација осјетљиве дјеце и одраслих те радна активација. Финанцијским планом за 2015. планирано је 19.012.000,00 kn, а остварено 7.555.151,00 kn, што је за 11.456.849,00 kn или 60,3 % мање од планираних средстава zajma. Najvećim dijelom su financirane intelektualne i osobne usluge u iznosu 4.047.819,00 kn te računala i računalna oprema u iznosu 2.712.181,00 kn (isporučena na više lokacija Zavoda za vještačenje, profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba s invaliditetom, Ureda državne uprave te lokaciju Ministarstva uprave) i drugi rashodi. Финанцијским планом за 2016. планирано је 15.125.000,00 kn, а остварено 4.450.659,00 kn (odnosi se na plaćanja iz 2015.). S obzirom na navedeno, sredstva zajma nisu povučena u skladu s planom.

Ministarstvo je dalo obrazloženje (listopad 2016.) o tijeku provedbe projekta. U vezi s realizacijom objedinjavanja administracije socijalne pomoći u obliku novčanih naknada u okviru Jedinственог центра за накнаде, u obrazloženju navodi da je stupanjem na snagu Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o socijalnoj skrbi (Narodne novine 99/15), zakonski potvrđen rok 1. lipnja 2015. do kada Uredi državne uprave trebaju preuzeti Jedinствени центар за накнаде i nadležnost administriranja zajamčene minimalne naknade. Izmjenama i dopunama Zakona o socijalnoj skrbi (Narodne novine 52/16), rok za uspostavu Jedinственог центра за накнаде odgođen je na 1. ožujak 2017. Budući da Ministarstvo uprave trenutno provodi nekoliko projekata u cilju razvoja i reforme javne uprave kao i zbog problema neprilagođene infrastrukture Ureda državne uprave, u prvom redu prostorne te nedostatka ljudskih kapaciteta, na razini Vlade Republike Hrvatske došlo je do novog prijedloga koncepta i realokacije Jedinственог центра за накнаде из Ureda državne uprave. Zbog navedenog, došlo je do redefiniranja Projektnog područja za uspostavu Jedinственог центра за накнаде, a time su odgođene vezane projektne aktivnosti, čiji su rashodi inicijalno planirani u proračunu za 2016., a nisu ostvareni. Ministarstvo je angažiralo konzultantsku tvrtku za usluge analize infrastrukturnih, ljudskih i organizacijskih kapaciteta tijela državne uprave, na temelju koje će se obaviti odabir tijela državne uprave u kojem će biti uspostavljen Jedinствени центар за накнаде. Očekuje se da će na osnovu izrađene analize, do konca 2016. biti donesena odluka u vezi s uspostavljanjem Jedinственог центра за накнаде. U skladu s tom odlukom, pristupit će se restrukturiranju zajma.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.738.315.504,00 kn, što je za 1.547.640.433,00 kn ili 47,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi za 2015. su ostvareni za 40.049.297,00 kn ili 2,3 % manje od planiranih.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	30.859.510,00	32.730.652,00	106,1
2.	Materijalni rashodi	22.433.864,00	22.262.860,00	99,2
3.	Financijski rashodi	35.987.279,00	32.268.750,00	89,7
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	16.564.582,00	607.551,00	3,7
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	3.096.303.418,00	1.550.054.575,00	50,1
6.	Ostali rashodi	83.138.414,00	97.175.140,00	116,9
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	668.870,00	3.215.976,00	480,8
	Ukupno	3.285.955.937,00	1.738.315.504,00	52,9
	Višak prihoda	27.115.132,00	43.071.214,00	158,8

Vrijednosno značajniji rashodi su naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu 1.550.054.575,00 kn ili 89,2 %, ostali rashodi u iznosu 97.175.140,00 kn ili 5,6 % te rashodi za zaposlene u iznosu 32.730.652,00 kn ili 1,9 % ukupnih rashoda. Značajnije naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade se odnose na aktivnost Dodatni porodiljni dopust i oprema za novorođeno dijete u iznosu 1.178.612.249,00 kn, Udruge u socijalnoj skrbi u iznosu 41.808.184,00 kn, Skrb za djecu, mladež i odrasle osobe - drugi osnivači u iznosu 284.200.135,00 kn.

Materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 14.486.363,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 4.099.585,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 2.421.765,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 835.731,00 kn, te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 419.416,00 kn.

Ostali rashodi se najvećim dijelom odnose na tekuće donacije u novcu u iznosu 96.174.852,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće donacije se odnose na sufinanciranje projekata u okviru aktivnosti Odobravanje financijske potpore za programe i projekte usmjerene djeci s teškoćama i odraslim osobama s invaliditetom u iznosu 35.181.564,00 kn, Operativni program Razvoj ljudskih resursa u iznosu 32.092.684,00 kn te Zaklada Hrvatska za djecu u iznosu 8.320.000,00 kn.

Financijski rashodi u iznosu 32.268.750,00 kn, najvećim dijelom u iznosu 31.947.492,00 kn se odnose na bankarske usluge i usluge platnog prometa.

Na glavu 10205 - Ministarstvo se odnosi 92.061,00 kn, a 10208 - Proračunski korisnici u socijalnoj skrbi 31.855.431,00 kn (plaćena poštarinu za isplate socijalne pomoći), na temelju ugovora iz rujna 2006. i dodatka ugovoru iz listopada 2010. zaključenog između Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi i Hrvatske pošte d.d.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 3.215.976,00 kn. Odnose se na uredsku opremu i namještaj u iznosu 2.780.276,00 kn i opremu za održavanje i zaštitu u iznosu 435.700,00 kn.

Za 2015. je iskazan višak prihoda u iznosu 43.071.214,00 kn. Višak prihoda prenesen iz prethodnog razdoblja iznosi 93.757.568,00 kn te višak raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 136.828.782,00 kn, od čega se na glavu 10205 - Ministarstvo odnosi 66.296.491,00 kn, a glavu 10208 - Proračunski korisnici u socijalnoj skrbi 70.532.291,00 kn. Prema obrazloženju Ministarstva financija, neutrošena namjenska sredstva (izvor 43) preostala na koncu godine (uplaćena u državni proračun ili na računima korisnika) nisu na raspolaganju ustanovama, već taj višak prihoda od namjenskih sredstva treba iskazati Ministarstvo kao rezultat knjiženja na kraju godine. Također prema napatku Ministarstva financija izvršena je naknadna korekcija ostvarenih prihoda i rashoda prethodne godine (isključeni su pojedini prihodi i rashodi glave 10208 – Proračunski korisnici u socijalnoj skrbi financirani iz izvora 43 – namjenski prihodi), radi usporedivosti podataka prethodne i tekuće godine.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 235.300.652,00 kn.

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	68.343.720,00	67.467.461,00	98,7
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	3,00	3,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	62.204.470,00	61.412.822,00	98,7
1.3.	Postrojenja i oprema	2.779.126,00	2.719.490,00	97,9
1.4.	Prijevozna sredstva	51.148,00	36.534,00	71,4
1.5.	Druga nefinancijska imovina	3.308.973,00	3.298.612,00	99,7
2.	Financijska imovina	125.922.769,00	167.833.191,00	133,3
2.1.	Novčana sredstva	1.238.949,00	0,00	-
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	915.489,00	1.387.274,00	151,5
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	7.409,00	7.409,00	100,0
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	3.975,00	3.975,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	97.062.543,00	136.825.183,00	141,0
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	105.953,00	100.872,00	95,2
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	26.588.451,00	29.508.478,00	111,0
	Ukupno imovina	194.266.489,00	235.300.652,00	121,1
3.	Obveze	28.254.805,00	30.402.588,00	107,6
4.	Vlastiti izvori	166.011.684,00	204.898.064,00	123,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	194.266.489,00	235.300.652,00	121,1
	Izvanbilančni zapisi	100.349.135,00	152.081.100,00	151,6

Vrijednost ukupne imovine koncem 2015. je veća za 41.034.163,00 kn ili 21,1 % u odnosu na stanje iskazano početkom godine. Povećana je vrijednost financijske imovine za 41.910.422,00 kn ili 33,3 % te smanjena vrijednost nefinancijske imovine za 876.259,00 kn ili 1,3 %.

U okviru nefinancijske imovine je vrijednosno značajnije smanjena sadašnja vrijednost građevinskih objekata za 791.648,00 kn ili 1,3 % zbog obračuna ispravka vrijednosti.

Potraživanja su koncem 2015. iznosila 138.324.713,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine, veća su za 40.229.344,00 kn ili 41,0 %. Vrijednosno značajnija potraživanja odnose se na potraživanja za više uplaćenu opskrbninu i participaciju naplaćenu od korisnika i njihovih obveznika uzdržavanja u iznosu 70.532.291,00 kn (glava 10208 - Proračunski korisnici u socijalnoj skrbi), neutrošena sredstva od igara na sreću koja su prema Uredbi o kriterijima za utvrđivanje korisnika i načinu raspodjele dijela prihoda od igara na sreću za 2015., namijenjena za aktivnosti koje se provode u Ministarstvu sukladno nacionalnim strategijama i programima zadovoljavanja javnih potreba u iznosu 29.847.089,00 kn te neutrošenu naknadu za ugrožene kupce energenata u iznosu 27.686.665,00 kn (glava 10205 - Ministarstvo).

Od ukupno iskazanih potraživanja koncem 2015. u iznosu 138.324.713,00 kn, dospjela su potraživanja u iznosu 605.986,00 kn, a nedospjela u iznosu 137.718.727,00 kn. Do dana obavljanja revizije (rujan 2016.) naplaćena su dospjela potraživanja.

Vrijednosno značajniji rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda se odnose na naknade građanima i kućanstvima u iznosu 24.126.550,00 kn (naknade za smještaj u domovima korisnika djece s poremećajima u ponašanju, džeparac korisnika smještenih u ustanove), rashode za poštanske usluge ustanova socijalne skrbi u iznosu 2.601.361,00 kn te na rashode za zaposlene (za bruto plaće i naknade za prosinac 2015.) u iznosu 2.539.898,00 kn.

Obveze na koncu 2015. su iskazane u iznosu 30.402.588,00 kn i nisu dospjele. Odnose se na naknade građanima i kućanstvima u iznosu 24.130.810,00 kn, zaposlene 2.509.482,00 kn, materijalne rashode 152.536,00 kn, financijske rashode 2.738.632,00 kn te ostale tekuće obveze u iznosu 871.128,00 kn. Obveze za naknade građanima i kućanstvima se odnose na obveze glave 10205 - Ministarstvo za smještaj korisnika u domove čiji osnivač nije Republika Hrvatska s kojima je Ministarstvo zaključilo ugovor o smještaju – djeca i odrasli s poremećajima u ponašanju u iznosu 23.969.433,00 kn te obveze glave 10208 - Proračunski korisnici u socijalnoj skrbi za obveze za poštanske usluge u iznosu 4.260,00 kn te obveze prema Ustanovi za školovanje pasa vodiča Silver u iznosu 157.117,00 kn. Obveze za financijske rashode se odnose na usluge platnog prometa vezano uz isplatu novčanih naknada korisnicima socijalnih pomoći.

Vrijednosno značajnije ostale tekuće obveze se odnose na obveze za primljene jamčevine u iznosu 589.000,00 kn.

Vlastite izvore u iznosu 204.898.064,00 kn čine vlastiti izvori iz proračuna u iznosu 68.007.374,00 kn, ostali vlastiti izvori u iznosu 61.908,00 kn te višak prihoda poslovanja u iznosu 136.828.782,00 kn.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 152.081.100,00 kn najvećim dijelom se odnose na primljene blanco zadužnice u iznosu 144.003.667,00 kn te sudske sporove u tijeku u iznosu 8.077.433,00 kn.

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. U fazi planiranja revizije primijenjeni su analitički postupci uz pomoć kojih je obavljena analiza značajnijih pokazatelja te su istražene promjene i odstupanja od planiranih veličina. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima i tisku. Ispitana je dosljednost primjene zakona te pravila, procedura i drugih unutarnjih akata. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima i Ministarstvo u cjelini. Provjerena je dokumentacija u vezi s imovinom, popisom imovine i obveza, evidentiranjem prihoda, rashoda i dugotrajne imovine, izvršavanjem rashoda po programima te postupcima javne nabave. Obavljeni su razgovori s načelnicima službi i odjela, voditeljima i koordinatorima određenih projekata i programa i drugim zaposlenicima, te pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2015.

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

Obavljenom revizijom za 2015. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga i preporuka danih u ranije obavljenim revizijama, popis imovine i obveza te rashode.

1. Izvršenje naloga i preporuka danih u ranije obavljenim revizijama

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

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

Revizijom za 2015. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno:

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- Bilješke uz financijske izvještaje sadrže objašnjenja za veća odstupanja prihoda i rashoda od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine.
- U vezi s troškovima poštarine koji su planirani u okviru proračunske glave 10208 - Proračunski korisnici u socijalnoj skrbi te rashodima koji su financirani za potrebe Centra za rehabilitaciju Silver, financijskim planom za 2016. uvedena je aktivnost Usluge pošte u sustavu isplata socijalnih naknada te aktivnost Centar za rehabilitaciju Silver.
- Revizijom za 2014. je utvrđeno da 113 umjetničkih slika koje se nalaze u prostorima koje koristi Ministarstvo, nije obuhvaćeno popisom niti su evidentirane u poslovnim knjigama. Slike su preuzete od Ministarstva zdravlja u prosincu 2012. na temelju jednostrano potpisanog dokumenta od strane Ministarstva zdravlja. Navedene slike su evidentirane u poslovnim knjigama i obuhvaćene su popisom za 2015.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

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

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

Utvrđeno je da se vrijednosno značajnije ulaganje u građevinske objekte odnosi na ulaganja u Dom za starije i nemoćne osobe u Zagrebu u iznosu 14.216.626,00 kn, šest stanova u gradu Sinju u iznosu 1.785.000,00 kn te zgradu Crvenog križa u Ivanić Gradu u iznosu 1.000.000,00 kn. Prema analitičkoj evidenciji dugotrajne imovine Ministarstva zdravlja, ulaganje u Dom za starije i nemoćne osobe u Zagrebu izvršeno je u lipnju 1998., do konca 2013. obračunan je ispravak vrijednosti u iznosu 2.892.242,00 kn te knjigovodstvena vrijednost iznosi 11.324.384,00 kn. U Sporazumu je iskazana nabavna vrijednost spomenute imovine, iako se radi o ulaganjima iz ranijih godina i neovisno o činjenici da je Ministarstvo zdravlja u analitičkoj evidenciji dugotrajne imovine obračunavalo ispravak vrijednosti imovine. Ministarstvo u poslovnim knjigama za 2014. nije evidentiralo ispravak vrijednosti u iznosu 2.902.025,00 kn, za koji iznos bi bila manja sadašnja vrijednost dugotrajne imovine. Također je utvrđeno da je ulaganje u šest stanova u Gradu Sinju u vrijednosti 1.785.000,00 kn izvršeno na temelju Ugovora o zajedničkoj kupnji stanova zaključenog između bivšeg Ministarstva rada i socijalne skrbi i Grada Sinja (lipanj 1998.) za smještaj socijalno ugroženih obitelji, a ulaganje u zgradu u Ivanić Gradu u vrijednosti 1.000.000,00 kn je obavljeno na temelju Sporazuma o dovršenju i dogradnji zgrade (studenj 2003.) zaključenog između Ministarstva rada i socijalne skrbi, Gradskog društva Crvenog križa Ivanić Grada i Grada Ivanić Grad. Za navedenu imovinu u poslovnim knjigama Ministarstva nije obračunavan ispravak vrijednosti te nije vidljivo tko je vlasnik navedene imovine. Utvrđeno je da su u poslovnim knjigama spomenuti stanovi u Gradu Sinju evidentirani u ukupnom iznosu i nisu evidentirani u analitičkoj evidenciji. U poslovnim knjigama navedena dugotrajna imovina je evidentirana na temelju Sporazuma. Ministarstvo nema knjigovodstvene isprave (račune, izvadke iz vlasničkih knjiga, zapisnike o primopredaji objekata i drugu dokumentaciju) koje su dokaz o nastalim poslovnim događajima. Revizijom za 2014. je utvrđeno da se u okviru nematerijalne imovine u iznosu 3.298.273,00 kn, vrijednosno značajnija ulaganja u imovinu u iznosu 3.278.470,00 kn odnosi na usluge stručnog savjetovanja na poslovima projektiranja, građenja, rekonstrukcije, adaptacije, održavanja i opremanja zdravstvenih ustanova i ustanova socijalne skrbi u Republici Hrvatskoj koje je jedno trgovačko društvo obavljalo na temelju ugovora koji je zaključilo bivše Ministarstvo zdravstva i socijalne skrbi u kolovozu 2004.

Ministarstvo je u rujnu 2016. od Ministarstva zdravlja zatražilo i dobilo analitičke evidencije o ispravku vrijednosti ulaganja u Dom za starije i nemoćne osobe u Zagrebu u iznosu 2.902.025,00 kn. Nadalje, ulaganja u Dom za starije i nemoćne osobe evidentirano je u analitičkoj evidenciji te je obavljen obračun ispravka vrijednosti za 2015. u iznosu 117.708,00 kn.

Vezano uz ulaganje u šest stanova u Gradu Sinju u vrijednosti 1.785.000,00 kn tijekom ožujka i prosinca 2015. Ministarstvo je uputilo požurnice Državnom uredu za upravljanje državnom imovinom pozivajući se na dopis iz svibnja 2014. u kojem je zatražilo očitovanje i upute o postupanju u vezi raspolaganja stanovima u Sinju. Stanovi su evidentirani u analitičkoj evidenciji Ministarstva te je obavljen obračun ispravka vrijednosti za 2015. u iznosu 22.312,00 kn. Revizijom za 2015. je utvrđeno da je ulaganje u zgradu u Ivanić Gradu u vrijednosti 1.000.000,00 kn evidentirano u poslovnim knjigama Ministarstva te da je obračunan ispravak vrijednosti za 2015. u iznosu 12.500,00 kn.

U tijeku je utvrđivanje vlasništva. Nadalje, revizijom za 2015. je utvrđeno da je Povjerenstvo Ministarstva za ocjenu stanja i provedbu postupaka isknjiženja nefinancijske imovine iz poslovnih knjiga Ministarstva u poslovne knjige proračunskih korisnika u socijalnoj skrbi, tijekom 2015. donijelo 27 Odluka o prijenosu nefinancijske imovine ukupne vrijednosti 140.378.492,65 kn u poslovne knjige ustanova socijalne skrbi. Prema pojašnjenju Ministarstva, Povjerenstvo će prema dinamici rješavanja preostalih prijenosa ulaganja iz poslovnih knjiga Ministarstva u poslovne knjige ustanova socijalne skrbi donijeti odluku o ulaganjima u imovinu u iznosu 3.278.470,00 kn.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Revizijom za 2013. i 2014. dana je preporuka da se objedine nadležnosti Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje nad izdavanjem rješenja i podmirenjem obveza (rashoda) po izdanim rješenjima u vezi s dodatnim porodiljnim dopustom i opremom za novorođeno dijete, te dječjim doplatkom. Revizijom za 2015. je utvrđeno da nisu poduzete aktivnosti u cilju objedinjavanja nadležnosti nad izdavanjem rješenja i podmirenjem obveza po izdanim rješenjima u cilju jednostavnijeg nadzora nad zakonitim, namjenskim i svrhovitim trošenjem proračunskih sredstava
- Revizijama za 2013. i 2014. je utvrđeno da Ministarstvo u poslovnim knjigama ne evidentira potraživanja od korisnika sredstava za povrat neutrošenih i nenamjenski korištenih sredstava za provedbu programa i projekata. Revizijom za 2015. je utvrđeno da je izvršen povrat sredstava od 129 udruga u ukupnom iznosu 2.045.772,00 kn, a sredstva nije vratila jedna udruga te potraživanja u vrijeme obavljanja revizije (rujan 2016.) iznose 45.165,00 kn. Potraživanja se i nadalje ne evidentiraju u poslovnim knjigama.
- Revizijom za 2014. je utvrđeno da popis imovine i obveza nije obavljen u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza. Navedena nepravilnost ponovljena je i u 2015.
- Revizijom za 2014. dan je nalog Ministarstvu da se prihodi za posebne namjene, rashodi poslovanja i rashodi za nabavu nefinancijske imovine koji su planirani u okviru glave 10208 – Proračunski korisnici u socijalnoj skrbi i odnose se na ustanove socijalne skrbi, iskazuju u financijskim izvještajima ustanova socijalne skrbi. Revizijom za 2015. je utvrđeno da su u financijskim izvještajima Ministarstva za 2015., iskazani podaci (prihodi i rashodi poslovanja) koji se odnose na ustanove socijalne skrbi (A 799009 Naknada za ugroženog kupca energenata, A 734187 Ostale socijalne naknade i pomoći, A 734194 Skrb za tjelesno ili mentalno oštećene osobe i A 809008 Sanacija šteta od poplava).
- Revizijom za 2013., 2014. i 2015. je utvrđeno da u Bilješkama uz financijske izvještaje nisu navedeni sudski sporovi u tijeku, što nije u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11). Revizijom za 2015. je utvrđeno da je Ministarstvo navedenu nepravilnost ponovilo i u 2015.

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

- 1.2. *U vezi s danom preporukom za objedinjavanjem nadležnosti Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje nad izdavanjem rješenja i podmirenjem obveza (rashoda) po izdanim rješenjima, Ministarstvo u očitovanju navodi da provedba ove mjere zadire u izmjene i dopune više zakonskih propisa, a koje se tijekom 2015. (ali i 2016.) nisu dogodile, pa stoga nije bilo u mogućnosti provesti predloženu mjeru. Navodi da su roditeljske naknade u nadležnosti Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje, a dječji doplatak je u 2016. prenesen u nadležnost Hrvatskog zavoda za mirovinsko osiguranje.*

U vezi s nalogom koji se odnosi na obvezu evidentiranja potraživanja od korisnika sredstava za povrat neutrošenih i nenamjenski korištenih sredstava za provedbu programa i projekata u poslovnim knjigama, Ministarstvo navodi da je u 2016. uspostavljen proces praćenja potraživanja za nenamjenski korištena sredstva te će u 2016. pristupiti evidentiranju potraživanja od korisnika za povrat neutrošenih i nenamjenski korištenih sredstva doznačenih za provedbu programa i projekata. Također navodi da potraživanja nisu evidentirana, jer su sredstva plaćana s izvora 41 – lutrijska sredstva i vraćana na izvor financiranja 41 – lutrijska sredstva kao storno rashoda tekuće godine.

Ministarstvo navodi da će u okviru popisa imovine i obveza za 2016. postupiti u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza Ministarstva financija iz kolovoza 2015.

U vezi s iskazivanjem prihoda i rashoda poslovanja koji su planirani u okviru glave 10208 - Proračunski korisnici u socijalnoj skrbi, Ministarstvo u očitovanju navodi da prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju te da su iskazani prihodi i rashodi te vremenska razgraničenja za Centar Silver i poštarine za socijalne naknade u planu i izvršenju za 2016. preneseni na Ministarstvo-glava 05.

U vezi s nepotpunim Bilješkama uz financijske izvještaje, Ministarstvo navodi da je vrijednost sudskih sporova u tijeku iskazalo u Bilanci za 2015., ali bez obrazloženja u Bilješkama. Navedena nepravilnost bit će otklonjena u 2016.

2. Popis imovine i obveza

- 2.1. U prosincu 2015. imenovano Središnje povjerenstvo za koordinaciju i nadzor provođenja popisa imovine i obveza na dan 31. prosinca 2015. (dalje u tekstu: Povjerenstvo), dva povjerenstva za popis nematerijalne i materijalne imovine te sitnog inventara, povjerenstvo za popis potraživanja, obveza i novca na računima i u blagajni, povjerenstvo za popis stanova u vlasništvu Republike Hrvatske kojima raspolaže Ministarstvo te povjerenstvo za popis informatičke opreme u Zagrebu, Ksaver 200 a. Prema odluci zakonskog predstavnika donesenoj na temelju odredbi članka 15. i 16. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, Središnje povjerenstvo je bilo obvezno objediniti izvješća povjerenstava, izraditi izvješće o obavljenom popisu (rezultatima popisa) na razini Ministarstva u naturalnim pokazateljima i po knjigovodstvenoj evidenciji s obrazloženjima, mišljenjima i prijedlozima vezano uz popisne razlike, rashode dotrajale, oštećene ili uništene dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine te prijedlogom za otpis potraživanja koji dostavlja zakonskom predstavniku.

Na temelju izvješća i priloženih popisnih lista, zakonski predstavnik odlučuje o načinu likvidacije utvrđenih manjkova, načinu knjiženja utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara, mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenosti knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru, nenaplativost potraživanja i slično. Prema izvješću Središnjeg povjerenstva, vrijednost financijske imovine koncem 2015. je iznosila 94.538.163,00 kn. Prema Bilanci stanja na dan 31. prosinca 2015., vrijednost financijske imovine iznosi 167.833.191,00 kn. Razlika između vrijednosti financijske imovine utvrđene popisom i vrijednosti iskazane u Bilanci stanja na dan 31. prosinca 2015. u iznosu 73.295.028,00 kn, odnosi se na potraživanja za prihode iz proračuna u iznosu 70.532.291,00 kn te stanja kontinuiranih rashoda budućih razdoblja u iznosu 2.762.737,00 kn koja se odnose na proračunsku glavu 10208 – Proračunski korisnici u socijalnoj skrbi, koje popisno povjerenstvo nije popisalo. Prema Uputi o obavljanju popisa imovine i obveza (dalje u tekstu: Uputa), koju je ministar financija donio u prosincu 2015., a koju su obvezni primjenjivati proračunski i izvanproračunski korisnici državnog proračuna, pripreme radnje u ustrojstvenim jedinicama u kojima se obavlja popis, između ostalog obuhvaćaju provjeru je li za svako pojedino potraživanje i obvezu za koju postoji pravni temelj, ispostavljen dokument i jesu li svi poslovni događaji iz dokumenata proknjiženi. Nadalje, zadaća povjerenstva je popisati dugoročna i kratkoročna potraživanja i obveze u posebne popisne liste, utvrditi stvarno stanje i razlike između stvarnog stanja utvrđenog popisom i knjigovodstvenog stanja usklađivanjem podataka s vjerovnicima i dužnicima. Popis potraživanja i obveza obavljen je većim dijelom formalno.

Prema Uputi, jedan je od preduvjeta vjerodostojnog popisa je međusobno usklađivanje podataka poslovnih partnera (vjerovnika i dužnika), odnosno ovjeravanje i potvrđivanje otvorenih stavaka potraživanja i obveza koncem godine (izvod otvorenih stavaka). U izvješću Povjerenstva dan je popis potraživanja i obveza bez utvrđivanja dospelosti i ročnosti te pravnog temelja. Povjerenstvo nije dalo obrazloženje, mišljenje i prijedlog koji je trebalo dostaviti zakonskoj predstavnici vezano uz realnost iskazivanja, odnosno moguću nenaplativost i zastarjelost potraživanja i obveza. S obzirom da je popis imovine i obveza za 2015. u većem dijelu obavljen formalno, svrha godišnjeg popisa imovine i obveza nije postignuta. Odredbom članka 14. stavaka 2. i 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16) propisano je da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake godine sa stanjem na datum bilance.

Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potvrđuju članovi popisnog povjerenstva.

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

2.2. *Ministarstvo u očitovanju navodi da prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju.*

3. Rashodi

- 3.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 1.738.315.504,00 kn. Odnose se na naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu 1.550.054.575,00 kn, ostale rashode u iznosu 97.175.140,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 32.730.652,00 kn, financijske rashode u iznosu 32.268.750,00 kn, materijalne rashode u iznosu 22.262.860,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.215.976,00 kn te pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 607.551,00 kn.

- Rashodi na temelju ugovora o djelu

U okviru materijalnih rashoda na rashode za usluge se odnosi 14.486.363,00 kn, od čega na intelektualne i osobne usluge 6.956.391,00 kn. Rashodi na temelju ugovora o djelu ostvareni su u iznosu 2.378.691,00 kn, od čega se na ugovore o djelu financirane iz sredstava državnog proračuna odnosi 871.984,00 kn. Poslove na temelju ugovora o djelu financiranih iz sredstava državnog proračuna obavljalo je više vanjskih suradnika. Vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 411.853,00 kn, odnose se na ugovore o djelu zaključene u dužim razdobljima (primjerice na vrijeme od jedne godine, od veljače do prosinca, siječnja do kolovoza, siječnja do lipnja i drugo) s osam vanjskih suradnika za obavljanje informatičkih poslova (primjerice uspostava baza podataka, unos podataka u baze i njihovo ažuriranje, analiza podataka i priprema izvješća, poslovi informatičke podrške), administrativnih poslova (zaprimanje pošte, javljanje na telefon, organiziranje sastanaka, sastavljanje dopisa i drugo) te poslova u čajnoj kuhinji. Poslove u čajnoj kuhinji su, pored stalno zaposlene namještence, odradili i jedna osoba na temelju ugovora o djelu te četiri osobe na temelju studentskih ugovora.

Za obavljanje privremenih poslova ili poslova čiji se opseg privremeno povećao, a koji nisu trajnijeg karaktera, kao i radi zamjene duže vrijeme odsutnog službenika, osobe se mogu primiti u državnu službu na određeno vrijeme dok traju privremeni poslovi ili poslovi čiji se opseg privremeno povećao, odnosno do povratka odsutnog službenika, a što može trajati najviše godinu dana. Nadalje, prema odredbi članka 61. stavka 2. navedenog Zakona za prijam u državnu službu na određeno vrijeme za obavljanje privremenih poslova ili poslova čiji se opseg privremeno povećao, potrebno je prethodno odobrenje središnjeg tijela državne uprave nadležnog za službeničke odnose.

U 2015. Ministarstvo je za osnovne plaće s doprinosima osiguralo (planiralo) sredstva u iznosu 35.639.900,00 kn, a ukupno isplaćene naknade po ugovorima o djelu čine 2,4 % osiguranih sredstava.

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 postupanje u skladu s odredbama Zakona o državnim službenicima.

- Rashodi za naknade građanima i kućanstvima

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima su ostvareni u iznosu 258.047.150,00 kn. Odnose se na naknade za smještaj u domovima za tjelesno ili mentalno oštećene osobe u iznosu 110.360.571,00 kn, smještaj u domovima za psihički bolesne odrasle osobe u iznosu 43.534.433,00 kn, smještaj u domovima za skrb o starijim i nemoćnim osobama u iznosu 40.479.012,00 kn, smještaj u dječjim domovima u iznosu 25.883.044,00 kn, smještaj u domovima za skrb o starijim i nemoćnim osobama-decentralizirane funkcije u iznosu 19.884.286,00 kn, smještaj korisnika u dom čiji osnivač nije Republika Hrvatska - djeca bez roditelja u iznosu 8.165.320,00 kn, smještaj u domovima za odrasle osobe ovisne o alkoholu, drogama i drugim opojnim sredstvima u iznosu 5.706.487,00 kn, smještaj u domovima za žrtve obiteljskog nasilja u iznosu 3.645.193,00 kn i smještaj u skloništima za žrtve trgovanja ljudima u iznosu 388.802,00 kn.

Prema odredbama Zakona o socijalnoj skrbi (Narodne novine 157/13, 152/14, 99/15 i 52/16), koji je stupio na snagu 1. siječnja 2014., mrežom socijalnih usluga određuje se potreban broj i vrsta socijalnih usluga za područje Republike Hrvatske. Odluku o mreži socijalnih usluga donosi ministar nadležan za poslove socijalne skrbi uz prethodno pribavljeno mišljenje jedinice područne (regionalne) samouprave, odnosno Grada Zagreba. Socijalne usluge mogu se pružati u mreži i izvan mreže socijalnih usluga. Socijalne usluge u mreži pružaju ustanove kojima je osnivač Republika Hrvatska te pravne osobe, obrtnici i druge fizičke osobe s kojima je Ministarstvo sklopilo ugovor o pružanju socijalnih usluga, osim ako Zakonom ili posebnim propisom nije drugačije određeno.

Socijalne usluge izvan mreže obavljaju pravne osobe, obrtnici i druge fizičke osobe koje su pribavile rješenje o ispunjavanju minimalnih uvjeta za pružanje socijalnih usluga u skladu sa Zakonom o socijalnoj skrbi i posebnim propisom.

Preduvjet za sudjelovanje u pregovorima za sklapanje ugovora o pružanju socijalnih usluga u mreži je dobivanje Ocjene o usklađenosti sa standardima socijalnih usluga što je propisano odredbama članka 197. Zakona o socijalnoj skrbi.

Postupak za dodjelu ocjene o usklađenosti sa standardima socijalnih usluga podrazumijeva analizu i vrednovanje stručnih i prostornih resursa sukladno standardima za pružanje usluga u mreži propisanim pravilnikom iz članka 196. stavka 1. Zakona o socijalnoj skrbi stanja usklađenosti s minimalnim standardima kvalitete u skladu s mjerilima propisanim pravilnikom iz članka 196. stavka 3. navedenog Zakona i predložene cijene pojedinih usluga sukladno metodologiji za izračun cijene usluga iz članka 95. stavka 1. istog Zakona. Prema odredbi članka 95. stavka 1. navedenog Zakona, metodologiju za utvrđivanje cijena socijalnih usluga koje se pružaju u mreži socijalnih usluga pravilnikom propisuje ministar nadležan za poslove socijalne skrbi.

Ministarstvo nije donijelo pravilnik koji regulira metodologiju za utvrđivanje cijena socijalnih usluga koje se pružaju u mreži socijalnih usluga propisan odredbom članka 95. stavka 1. Zakona o socijalnoj skrbi i pravilnik kojim se reguliraju stručni i prostorni standardi za pružanje socijalnih usluga propisan odredbom članka 196. stavak 1. navedenog Zakona naknade za socijalne usluge su isplaćene na temelju ugovora koji je s korisnicima zaključilo Ministarstvo, te u ranijim godinama Ministarstvo zdravstva i socijalne skrbi.

Cijene socijalnih usluga su određene na temelju pregovora Ministarstva s pružateljima socijalnih usluga, a kao podloga su korištene interne kalkulacije Ministarstva.

U primjeni je Odluka o cijenama usluga u ustanovama socijalne skrbi iz 2000. Odredbama članka 273. navedenog Zakona je propisano da provedbene propise za čije je donošenje ovlašten ministar nadležan za poslove socijalne skrbi donijet će u roku od jedne godine od dana stupanja na snagu ovoga Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje aktivnosti za donošenje provedbenih propisa prema odredbama Zakona o socijalnoj skrbi.

- 3.2. *U vezi s utvrđenom nepravilnosti koja se odnosi na rashode ostvarene na temelju ugovora o djelu, Ministarstvo navodi da prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. U vezi s donošenjem provedbenih propisa, Ministarstvo navodi da prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju, uz napomenu da nije donijelo provedbene propise radi obavljanja neplaniranih i izvanrednih poslova tijekom 2015., i to: poslova u vezi s otklanjanjem posljedica izazvanih elementarnim nepogodama – poplavama u Slavoniji, poslova u vezi s prijavom i provedbom Ugovora o provedbi financijskog doprinosa iz Fonda solidarnosti Europske unije za financiranje izvanrednih mjera za sanaciju šteta od elementarnih nepogoda u Republici Hrvatskoj, poslova vezanih uz provedbu i praćenje otpisa duga koje je Ministarstvo provodilo na temelju odluke Vlade Republike Hrvatske o prihvaćanju Prijedloga Sporazuma o mjerama za ublažavanje financijskih teškoća određenog broja građana koji su ovršenici u postupcima prisilne naplate tražbina male vrijednosti na novčanim sredstvima te poslova u vezi s pripremom, provedbom i praćenjem projekata usmjerenih na borbu protiv siromaštva i socijalne isključenosti - prehrana djece u osnovnim školama. U 2016. imenovane su radne skupine za izradu provedbenih propisa koji se odnose na postupak ugovaranja socijalnih usluga. Izrada pravilnika je u tijeku te se očekuje njihovo donošenje u prvom kvartalu 2017.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Ministarstva za 2014. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacija vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2013. i 2014., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na objedinjavanje nadležnosti nad izdavanjem rješenja i podmirenjem obveza (rashoda) po izdanim rješenjima u vezi s dječjim doplatkom i roditeljskim naknadama, evidentiranje potraživanja za povrat neutrošenih sredstava dodijeljenih za provedbu programa i projekata, u financijskim izvještajima Ministarstva iskazani su podaci koji se odnose na ustanove socijalne skrbi, te Bilješke uz financijske izvještaje, ponovljene su i u 2015. (točka 1. Nalaza)
 - Popis imovine i obveza u većem dijelu obavljen je formalno, te svrha godišnjeg popisa imovine i obveza nije postignuta. Razlika vrijednosti financijske imovine utvrđene popisom i vrijednosti iskazane u Bilanci stanja na dan 31. prosinca 2015., nije obuhvaćena popisom, a odnosi se na potraživanja za prihode iz proračuna i kontinuirane rashode budućih razdoblja. Povjerenstvo nije dalo obrazloženje, mišljenje i prijedlog koji je trebalo dostaviti zakonskoj predstavnici u vezi s mogućom nenaplativost i zastarjelosti potraživanja i obveza. U izvješću Povjerenstva dan je popis potraživanja i obveza bez utvrđivanja dospelosti i ročnosti te pravnog temelja. (točka 2. Nalaza)
 - Rashodi za naknade na temelju ugovora o djelu su ostvareni u iznosu 2.696.650,00 kn. U 2015. Ministarstvo je za osnovne plaće s doprinosima planiralo 32.412.400,00 kn, a ukupno isplaćene naknade čine 2,4 % planiranih sredstava. Navedeni rashodi su ostvareni u iznosu većem od propisanog odredbama Zakona o državnim službenicima. Prema odredbama navedenog Zakona, rashodi za pružatelje usluga na temelju ugovora o djelu ne smiju prelaziti 2,0 % ukupnog iznosa sredstava osiguranih za bruto plaće za redovan rad s doprinosima za Ministarstvo. (točka 3. Nalaza)
4. Ministarstvo obavlja upravne i stručne poslove koji se odnose na skrb o osobama i obiteljima koje nemaju dovoljno sredstava za podmirenje osnovnih životnih potreba, utvrđivanje mreže domova i ustanova socijalne skrbi, obiteljskih centara, usklađivanje njihovog rada i provođenje upravnog, inspekcijskog i stručnog nadzora nad radom tih ustanova. Odlučuje o njihovom osnivanju, prestanku i statusnim promjenama.

Obavlja poslove za promicanje prava i skrbi za osobe s invaliditetom, osoba starije životne dobi, zaštitu žrtava trgovanja ljudima, zaštitu izbjeglica te osiguranje integracije azilanta i osoba pod supsidijarnom zaštitom, zaštitu djece i mlađih punoljetnika s poremećajima u ponašanju, rehabilitaciju i resocijalizaciju ovisnika te prevenciju svih oblika ovisnosti, udomiteljstvo i posvajanje, nadzor i praćenje primjene propisa o doplatku za djecu, roditeljnim i roditeljskim dopustima i naknadama, pomoći za opremu novorođenog djeteta te predlaganje, izradu, unapređenje i usklađivanje propisa iz svog djelokruga te postupanje po preuzetim međunarodnim konvencijama. Početkom 2015. u Ministarstvu je bilo 252 zaposlenika, a koncem 2015. je bilo 257 zaposlenika. Zakonski predstavnik do 21. siječnja 2016. bila je Milanka Opačić, a od 22. siječnja 2016. je Bernardica Juretić. Ukupni prihodi u 2015. iznose 1.781.386.718,00 kn, ukupni rashodi 1.738.315.504,00 kn te višak prihoda 136.828.782,00 kn. Vrijednosno značajniji su prihodi iz proračuna u iznosu 1.614.971.765,00 kn i čine 90,7 % ukupnih prihoda. Vrijednosno značajniji rashodi su naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu 1.550.054.575,00 kn ili 89,2 %, ostali rashodi u iznosu 97.175.140,00 kn ili 5,6 %, te rashodi za zaposlene u iznosu 32.730.652,00 kn ili 1,9 % ukupnih rashoda. Od ukupno iskazanih potraživanja koncem 2015. u iznosu 138.324.713,00 kn, dospjela su potraživanja u iznosu 605.986,00 kn, a nedospjela u iznosu 137.718.727,00 kn. Do dana obavljanja revizije (rujan 2016.), naplaćena su dospjela potraživanja. Obveze na koncu 2015. su iskazane u iznosu 30.402.588,00 kn i u cijelosti su nedospjele. Planom nabave za 2015., procijenjena vrijednost nabave roba, usluga i radova iznosi 89.626.233,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Ministarstvo vodi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma na temelju odredbi Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11 i 83/13). Registar ugovora te plan nabave i izmjene i dopune plana nabave, objavljeni su na internetskim stranicama. Prema Izvješću o javnoj nabavi, u 2015. su zaključena 22 ugovora o javnoj nabavi roba i usluga u vrijednosti 35.083.753,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, od čega 19 ugovora o nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti 33.310.616,00 kn putem otvorenih postupaka, jedan ugovor o nabavi usluga u vrijednosti 1.509.750,00 kn putem pregovaračkog postupka bez prethodne objave te dva ugovora za usluge iz Dodatka II. B u vrijednosti 263.387,00 kn. Ministarstvo provodi objedinjenu nabavu za potrebe ustanova socijalne skrbi, koja je također uključena u izvješće o javnoj nabavi za 2015. Na temelju okvirnih sporazuma, koje je zaključio Državni ured za središnju javnu nabavu, zaključeni su ugovori o nabavi u vrijednosti 29.538.363,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Nabava roba, usluga i radova procijenjene pojedinačne vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn (bagatelna nabava) je iznosila 7.874.428,00 kn, od čega se na nabavu roba odnosi 1.195.961,00 kn, usluga 6.228.225,00 kn te radova u iznosu 450.242,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Nepravilnosti i propusti utvrđene revizijama prethodnih godina koje nisu otklonjene te nepravilnosti i propusti utvrđene revizijom za 2015. koje se odnose na popis imovine i rashode, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.