



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/18-01/4
URBROJ: 613-02-01-18-7

Zagreb, 23. kolovoza 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
MINISTARSTVA ZA DEMOGRAFIJU, OBITELJ, MLADE I SOCIJALNU POLITIKU
ZA 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O MINISTARSTVU	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje i izvršenje plana	4
	Financijski izvještaji	5
	Javna nabava	14
III.	REVIZIJA ZA 2017.	15
	Ciljevi i područja revizije	15
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	15
	Metode i postupci revizije	16
	Nalaz za 2017.	17
	Provedba naloga i preporuka	23

I. MIŠLJENJE

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

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.

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

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

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

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

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

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

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

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

Obveze Ministarstva

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

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

II. PODACI O MINISTARSTVU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Djelokrug Ministarstva je propisan odredbama Zakona o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave (Narodne novine 93/16 i 104/16). Ministarstvo obavlja upravne i druge poslove koji se odnose na praćenje i analizu demografskih trendova i kretanja u Republici Hrvatskoj, predlaže mjere usmjerene na porast nataliteta, motiviranja mladih za ostanak u Hrvatskoj, mjere podrške roditeljstvu te mjere usmjerene na usklađivanje obiteljskog i profesionalnog života, predlaže Vladi Republike Hrvatske promjene zakona i drugih propisa iz područja demografske politike, obavlja poslove usmjerene na podizanje svijesti i edukaciju građana o važnosti demografskih pitanja i revitalizacije stanovništva, pruža potporu lokalnoj i regionalnoj (područnoj) samoupravi te organizacijama civilnog društva u razradbi vlastitih programa usmjerenih na demografski razvitak. Nadalje, obavlja poslove koji se odnose na brak i bračne odnose te posebnu zaštitu obitelji u kojima su narušeni međusobni odnosi, zaštitu djece čiji roditelji žive odvojeno i djece bez odgovarajuće roditeljske skrbi, poticanje uzdržavanja i skrbi o članovima obitelji, poticanje razvoja programa rada u zajednici, razvoja i afirmacije volonterstva i rada udruga građana koje su potpora roditeljima, obitelji, djeci, mladima, osobama s invaliditetom, djeci s teškoćama u razvoju i starijim osobama te svim socijalno osjetljivim skupinama stanovništva, poticanje i osnivanje savjetovališta za djecu, mlade, roditelje, osobe s invaliditetom, djecu s teškoćama u razvoju, starije osobe i žrtve obiteljskog nasilja te obavljanje stručnog i inspekcijskog nadzora nad njihovim radom. Također, obavlja poslove koji se odnose na poboljšanje i unapređenje kvalitete života mladih i izgradnji cjelovite, sveobuhvatne i međuresorske politike za mlade. Zatim, skrbi o osobama i obiteljima koje nemaju dovoljno sredstava za podmirenje osnovnih životnih potreba ili im je pomoć potrebna radi otklanjanja uzroka socijalne ugroženosti, utvrđuje mrežu ustanova socijalne skrbi i mrežu djelatnosti te usklađuje njihov rad i pruža stručnu pomoć, provodi upravni, inspekcijski i stručni nadzor nad radom ustanova socijalne skrbi, stalnim prikupljanjem humanitarne pomoći, humanitarnim akcijama, drugim pravnim i fizičkim osobama koje pružaju socijalne usluge i nad obavljanjem djelatnosti dadilja, odlučuje o osnivanju, prestanku i statusnim promjenama ustanova socijalne skrbi, promiče prava osoba s invaliditetom, podiže kvalitetu njihova života i razvija izvaninstitucionalne oblike skrbi za osobe s invaliditetom, obavlja druge poslove skrbi o starijim osobama koji nisu u nadležnosti drugih tijela. Obavlja poslove koji se odnose na zaštitu žrtava trgovanja ljudima, zaštitu izbjeglica i integraciju azilanata, zaštitu djece i mlađih punoljetnika s problemima u ponašanju te uključivanje u svakodnevni život nakon duljeg boravka u odgojnoj ustanovi, rehabilitaciju i resocijalizaciju ovisnika te prevenciju svih oblika ovisnosti, poslove u vezi s udomiteljstvom i posvojenjem, nadzor i praćenje primjene propisa o doplatku za djecu, roditeljskim dopustima i naknadama te pomoći za opremu novorođenog djeteta.

Ministarstvo sudjeluje s ministarstvom nadležnim za upravljanje državnom imovinom u poslovima upravljanja i raspolaganja dionicama i poslovnim udjelima trgovačkih društava koji čine državnu imovinu u vlasništvu Republike Hrvatske te u pogledu trgovačkih društava koja se pretežno bave djelatnostima iz područja propisane nadležnosti ovoga Ministarstva. Također, obavlja poslove koji se odnose na sudjelovanje Republike Hrvatske u radu tijela Europske unije u područjima iz njegove nadležnosti i druge poslove koji su mu stavljeni u nadležnost posebnim zakonom.

Prema Uredbi o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku (Narodne novine 43/17), koja je na snazi od 11. svibnja 2017., za obavljanje poslova iz djelokruga Ministarstva ustrojene su sljedeće ustrojstvene jedinice: Kabinet ministra, Glavno tajništvo, Uprava za demografski razvoj, obitelj, djecu i mlade, Uprava za socijalnu politiku, Uprava za međunarodne poslove i programe, Uprava za proračun i financije, Samostalni sektor za nadzor i predstavke, Samostalna služba za drugostupanjski postupak te Samostalna služba za unutarnju reviziju.

Početakom 2017. Ministarstvo je imalo 227 zaposlenika, a koncem godine 253 zaposlenika. Zakonski predstavnik Ministarstva od 19. listopada 2016. je ministrica Nada Murganić.

Planiranje i izvršenje plana

Financijski plan Ministarstva za 2017. je iznosio 2.157.530.631,00 kn. Nakon povećanja limita te preraspodjela sredstava prema odlukama ministra financija, povećan je za 10.235.000,00 kn ili 0,5 % te je početkom kolovoza 2017. iznosio 2.167.765.631,00 kn. Izmjenama i dopunama državnog proračuna sredinom studenoga 2017., financijski plan Ministarstva je smanjen za 22.908.525,00 kn ili 1,1 % te je iznosio 2.144.857.106,00 kn. Preraspodjelom sredstava, prema odlukama ministra financija tijekom prosinca 2017., povećan je za 12.245.859,00 kn ili 0,6 %, dok je uštedama koncem prosinca 2017. smanjen za 9.573.854,00 kn ili 0,5 % te iznosi 2.147.529.111,00 kn.

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na početni financijski plan se odnose na smanjenje naknade građanima i kućanstvima iz proračuna za provedbu aktivnosti Naknada štete bivšim političkim zatvorenicima u iznosu 7.683.000,00 kn, smanjenje materijalnih rashoda u iznosu 5.671.050,00 kn i rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.245.000,00 kn u okviru provedbu tekućeg projekta Projekt modernizacije sustava socijalne zaštite - MSPM - deinstitucionalizacija, smanjenje subvencija u iznosu 5.000.000,00 kn i tekućih pomoći temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu 14.000.000,00 kn za provedbu aktivnosti Operativni program učinkoviti ljudski potencijali 2014. - 2020. - Prioritet 2 i 5, smanjenje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 14.342.634,00 kn za provedbu aktivnosti Operativni plan konkurentnosti i kohezija - infrastruktura, smanjenje subvencija u iznosu 1.627.795,00 kn i tekućih pomoći temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu 2.626.756,00 kn te tekućih donacija iz EU sredstava u iznosu 5.958.255,00 kn za provedbu kapitalnog projekta Operativni program razvoj ljudskih potencijala, Prioritet 2 i 4, smanjenje tekućih donacija iz EU sredstava u iznosu 7.000.000,00 kn za provedbu tekućeg projekta Operativni program za hranu i osnovnu materijalnu pomoć za razdoblje 2014. - 2020. (FEAD), te povećanje naknade građanima i kućanstvima iz proračuna za provedbu aktivnosti Skrb za djecu, mladež i odrasle osobe - drugi osnivači u iznosu 12.299.819,00 kn, povećanje rashoda za naknade šteta pravnim i fizičkim osobama u iznosu 3.135.000,00 kn za provedbu aktivnosti Naknada štete po sudskim presudama, povećanje tekućih donacija u novcu u iznosu 5.211.935,00 kn i tekućih donacija iz EU sredstava u iznosu 33.352.806,00 kn za provedbu aktivnosti Operativni program učinkoviti ljudski potencijali 2014. - 2020. - Prioritet 2 i 5, povećanje tekućih donacija u novcu za provedbu aktivnosti Provedba mjera obiteljske i populacijske politike u iznosu 4.734.326,00 kn.

Planirani izvori financiranja su prihodi iz državnog proračuna u iznosu 1.907.427.787,00 kn, pomoći Europskog socijalnog fonda u iznosu 105.825.907,00 kn, prihodi od poreza (igara na sreću) u iznosu 99.184.729,00 kn, sredstva učešća za pomoći u iznosu 21.744.683,00 kn, pomoći Europske unije u iznosu 5.225.000,00 kn, namjenski primici od zaduživanja u iznosu 4.603.950,00 kn, donacije u iznosu 2.080.000,00 kn, pomoći Europskog fonda za regionalni razvoj u iznosu 1.088.055,00 kn te ostale pomoći u iznosu 349.000,00 kn.

Rashodi u iznosu 2.147.529.111,00 kn su planirani u okviru sljedećih pet programa: Socijalne pomoći i naknade u iznosu 33.630.300,00 kn ili 1,6 % planiranih rashoda, Skrb za socijalno osjetljive skupine u iznosu 540.650.876,00 kn ili 25,2 %, Podizanje kvalitete i dostupnosti socijalne skrbi u iznosu 186.050.303,00 kn ili 8,7 %, Socijalno osnaživanje obitelji, mladih i djece u iznosu 1.341.323.401,00 kn ili 62,4 % i Socijalno osnaživanje osoba s invaliditetom u iznosu 45.874.231,00 kn ili 2,1 % ukupno planiranih rashoda. Navedeni programi se provode kroz 26 aktivnosti, dva kapitalna projekta i tri tekuća projekta.

Vrijednosno značajniji rashodi su planirani za provedbu sljedećih aktivnosti i projekata: Dodatni porodiljni dopust i oprema za novorođeno dijete u iznosu 1.305.489.700,00 kn, Skrb za djecu, mladež i odrasle osobe - drugi osnivači u iznosu 305.879.819,00 kn, Dodatna sredstva izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 186.270.642,00 kn, Operativni program učinkoviti ljudski potencijali 2014. - 2020. - Prioritet 2 i 5 u iznosu 73.698.251,00 kn te za Operativni program za hranu i osnovnu materijalnu pomoć za razdoblje 2014. - 2020. (FEAD) u iznosu 50.233.167,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za provedbu sljedećih aktivnosti i projekata: Dodatni porodiljni dopust i oprema za novorođeno dijete u iznosu 1.300.507.607,00 kn, Skrb za djecu, mladež i odrasle osobe - drugi osnivači u iznosu 304.856.166,00 kn, Dodatna sredstva izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 186.270.642,00 kn, Operativni program učinkoviti ljudski potencijali 2014. - 2020. - Prioritet 2 i 5 u iznosu 70.736.295,00 kn ili 3,1 % te Operativni program za hranu i osnovnu materijalnu pomoć za razdoblje 2014. - 2020. (FEAD) u iznosu 53.841.862,00 kn ili 2,4 % ukupno ostvarenih rashoda.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2018. i 2019. Prema spomenutim projekcijama, za 2018. su planirani rashodi u iznosu 2.400.450.795,00 kn, a za 2019. u iznosu 2.358.661.376,00 kn.

Financijski izvještaji

U državnom proračunu za 2017., u okviru razdjela 102 - Ministarstvo za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku sadržana je proračunska glava 10205 - Ministarstvo i proračunska glava 10208 - Proračunski korisnici u socijalnoj skrbi.

Ministarstvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje. Dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku i objavljeni na mrežnim stranicama Ministarstva.

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima iskazani su prihodi i rashodi glave 10205 - Ministarstvo i dio prihoda i rashoda proračunske glave 10208 - Proračunski korisnici u socijalnoj skrbi, koji se odnose na prihode od naknade za ugroženog kupca energenata (uplate distributera električne energije u visini 0,03 kn po utrošenom kwh) u iznosu 187.596.197,00 kn, prihode od iskazanog viška prihoda ustanova socijalne skrbi na koncu 2017. u iznosu 78.263.061,00 kn, te rashode za naknade građanima i kućanstvima u iznosu 122.948.506,00 kn - ugroženi kupci energenata i rashode prijenosa između proračunskih korisnika istog proračuna u iznosu 19.409.625,00 kn.

U Bilanci je iskazana vrijednost imovine i obveza za proračunsku glavu 10205 - Ministarstvo i dio vrijednosti imovine i obveza proračunske glave 10208 - Proračunski korisnici u socijalnoj skrbi, što se odnosi na potraživanja iz proračuna za uplaćene namjenske prihode i preneseni višak prihoda u iznosu 281.227.593,00 kn, te na potraživanja za nenaplaćene prihode ustanova u iznosu 160,00 kn i obveze proračunskih korisnika za povrat u proračun u istom iznosu.

Predmet revizije su financijski izvještaji i poslovanje proračunske glave 10205 - Ministarstvo.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 2.408.679.015,00 kn, što je za 479.070.661,00 kn ili 24,8 % više u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	112.500.073,00	104.437.707,00	92,8
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	76.917.221,00	191.014.316,00	248,3
3.	Prihodi od imovine	4.131.986,00	4.522.502,00	109,5
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	186.111.616,00	187.596.197,00	100,8
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	1.095.553,00	1.338.688,00	122,2
6.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	1.548.851.905,00	1.913.522.272,00	123,5
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	6.247.333,00	-
	Ukupno	1.929.608.354,00	2.408.679.015,00	124,8

Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu 1.913.522.272,00 kn, koji čine 79,4 % ukupnih prihoda i primitaka. Odnose se na prihode iz državnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 1.913.263.332,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 258.940,00 kn.

Najvećim dijelom su namijenjeni za financiranje aktivnosti Dodatni porodiljni dopust i oprema za novorođeno dijete u iznosu 1.300.507.607,00 kn te aktivnosti Skrb za djecu, mladež i odrasle osobe - drugi osnivači u iznosu 303.693.787,00 kn.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna su ostvareni u iznosu 191.014.316,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi od pomoći od institucija i tijela EU u iznosu 112.513.438,00 kn i prihodi ostvareni prijenosom između proračunskih korisnika istog proračuna (viška prihoda koji su ostvarile ustanove socijalne skrbi) u iznosu 78.263.061,00 kn.

Prihodi od pomoći od institucija i tijela EU se u većem dijelu odnose na pomoći iz Europskog socijalnog fonda ostvarene u iznosu 107.227.627,00 kn i pomoći EU u iznosu 5.205.545,00 kn.

Pomoći iz Europskog socijalnog fonda su namijenjene za provedbu aktivnosti Operativni program učinkoviti ljudski potencijali 2014. -2020. - Prioritet 2 i 5 u iznosu 60.127.693,00 kn te tekućeg projekta Operativni program za hranu i osnovnu materijalnu pomoć za razdoblje 2014. - 2020. (FEAD) u iznosu 45.679.059,00 kn, a prihodi od pomoći EU su namijenjeni za financiranje projekta PI jačanje institucionalnih kapaciteta u sustavu socijalne skrbi u cilju poboljšanja ciljanja socijalnih naknada i smanjenja siromaštva u iznosu 5.138.591,00 kn.

Prihodi na temelju prijenosa između proračunskih korisnika istog proračuna su ostvareni u iznosu 78.263.061,00 kn. Odnose se na višak prihoda koji su ostvarile ustanove socijalne skrbi. Prema uputi Ministarstva financija iz studenoga 2017., Ministarstvo u svom financijskom izvještaju iskazuje višak prihoda odnosno sredstava koji pojedine ustanove socijalne skrbi nisu potrošile, a ostvareni su od sufinanciranja cijene usluga, participacija i slično. Iz navedenih sredstava, financiraju se u narednom razdoblju rashodi poslovanja ustanova socijalne skrbi.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 187.596.197,00 kn su ostvareni za posebne namjene, u okviru proračunske glave 10208 - Proračunski korisnici u socijalnoj skrbi. Ostvareni su od naknada za ugroženog kupca energenta, od distributera električne energije. Ministarstvo je u svom financijskom izvještaju iskazalo ukupan ostvareni prihod od naknade za ugroženog kupca energenata kao i rashode za naknade ugroženim kupcima energenata.

Prihodi od poreza (naknade za priređivanje igara na sreću) su ostvareni u iznosu 104.437.707,00 kn, 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 2017. godinu (Narodne novine 17/17). Iz 2016. su preneseni prihodi od igara na sreću u iznosu 52.655.545,00 kn, te su u 2017. ukupni raspoloživi prihodi iznosili 157.093.252,00 kn. Tijekom 2017. su utrošeni prihodi u iznosu 105.123.886,00 kn, te koncem 2017. višak prihoda od igara na sreću za prijenos u 2018. iznosi 51.969.368,00 kn.

Prihodi u iznosu 105.123.886,00 kn su većim dijelom utrošeni za provedbu aktivnosti Udruge u socijalnoj skrbi u iznosu 48.890.415,00 kn, aktivnosti Odobravanje financijske potpore za programe i projekte usmjerene djeci s teškoćama i odraslim osobama s invaliditetom u iznosu 28.718.984,00 kn te aktivnosti Zaklade Hrvatska za djecu u iznosu 9.993.997,00 kn.

Prihodi od imovine u iznosu 4.522.502,00 kn ostvareni su iz dobiti društva Hrvatska lutrija d.o.o.

Primici od financijske imovine i zaduživanja u 2017. ostvareni su u iznosu 6.247.333,00 kn. Odnose se na primitke iz zajma Međunarodne banke za obnovu i razvoj (dalje u tekstu: Svjetska banka).

Ugovor o zajmu je zaključen 25. rujna 2014. Ugovoren je zajam u iznosu 70.000.000,00 EUR, za provedbu projekta po d nazivom Projekt modernizacije sustava socijalne zaštite - MSPM - deinstitucionalizacija. Ugovoreni rok provedbe projekta je četiri godine, odnosno do 31. prosinca 2018. Početak otplate zajma je 15. studenoga 2018., a završetak otplate 15. svibnja 2034. Cilj projekta je poboljšanje učinkovitosti i ekonomičnosti sustava socijalne zaštite.

Tijekom 2017. iz sredstava zajma utrošeno je 4.484.604,00 kn, najvećim dijelom za intelektualne i osobne usluge u iznosu 3.954.736,00 kn (konzultantske usluge u iznosu 3.319.220,00 kn te ugovore o djelu u iznosu 635.516,00 kn) te računalne usluge (usluge ažuriranja računalnih baza) u iznosu 522.000,00 kn. Neutrošena sredstva zajma su prenesena u iduću godinu.

Prema obrazloženju Ministarstva, tijekom 2016. realizacija Projektnih aktivnosti, kod svih tematskih područja, odvijala se sporije od plana. Na zajedničkom pregledu portfelja u siječnju 2017. s predstavnicima Ministarstva financija i predstavnicima Svjetske banke, implementacijsko tijelo Ministarstva najavilo je potrebu za izmjenom projektnih aktivnosti i pokazatelja te najavilo restrukturiranje projekta. Nakon sastanka održanog u ožujku 2017., s predstavnicima Svjetske banke, Ministarstvo je odlučilo prekinuti dalje aktivnosti i otkazati dva projektna područja iz djelokruga Ministarstva i to: Objedinjavanje administracije socijalne pomoći u obliku novčanih naknada u Jedinstveni centar za naknade i Deinstitucionalizacija osjetljive djece i odraslih. Ministarstvu financija je u srpnju 2017. dostavljen zahtjev za raskidom Ugovora o Zajmu. Pismom izmjene Ugovora o Zajmu, od 22. studenoga 2017., krajnji rok za završetak svih Projektnih aktivnosti u okviru preostalih komponenti i novi datum zatvaranja zajma bio je 30. studenoga 2017. (uz dodatna 4 mjeseca za podmirenje preostalih obveza. Otkazani iznos zajma iznosi 63.277.234,82 EUR. Od ugovorenih 70.000.000,00 EUR, u 2017. i ranijim godinama iskorišten je zajam u iznosu 6.722.765,18 EUR. Tijekom 2017. nije bilo pokretanja novih aktivnosti i raskinuto je deset konzultantski ugovora. Do konca prosinca 2017. su podmirene sve dospjele obveze temeljem implementiranih i/ili raskinutih ugovora. Preostalo je plaćanje troškova revizije financijskih izvještaja Projekta.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 2.279.461.236,00 kn, što je za 422.842.501,00 kn ili 22,8 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	32.733.856,00	35.123.531,00	107,3
2.	Materijalni rashodi	16.758.050,00	20.141.224,00	120,2
3.	Financijski rashodi	30.400.424,00	28.437.750,00	93,5
4.	Subvencije	39.327.978,00	627.250,00	1,6
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	33.746.019,00	214.291.921,00	635,0
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	1.611.773.010,00	1.781.263.557,00	110,5
7.	Ostali rashodi	84.563.741,00	199.183.159,00	235,5
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	7.315.657,00	392.844,00	5,4
	Ukupno	1.856.618.735,00	2.279.461.236,00	122,8
	Višak prihoda	72.989.619,00	129.217.779,00	177,0

Značajnija odstupanja rashoda za subvencije za 2017. u odnosu na rashode za prethodnu godinu u najvećem dijelu su posljedica izmjena i dopuna Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/12, 115/15, 87/16 i 3/18). Navedenim izmjenama i dopunama je propisano da se rashodi za prijenose EU sredstava subjektima izvan općeg proračuna iskazuju na računu subvencija, a u 2016. su bili evidentirani na računu pomoći.

Osim navedenog, značajnije povećanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na ostale rashode za tekuće donacije za provedbu aktivnosti Operativni program učinkoviti ljudski potencijali 2014. - 2020. - Prioriteti 2 i 5, koji su ostvareni u iznosu 68.023.965,00 kn, a u 2016. nisu bili ostvareni.

Za 2017. vrijednosno značajniji ostvareni su rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu 1.781.263.557,00 kn, koji čine 78,1 % ukupnih rashoda, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 214.291.921,00 kn, koji čine 9,4 % ukupnih rashoda (obuhvaćaju tekuće pomoći unutar općeg proračuna i tekuće pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna, tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava te prijenose između proračunskih korisnika istog proračuna), ostali rashodi u iznosu 199.183.159,00 kn, koji čine 8,7 % ukupnih rashoda (obuhvaćaju tekuće donacije u novcu i iz EU sredstava te naknade štete pravnim i fizičkim osobama) rashodi za zaposlene u iznosu 35.123.531,00 kn, koji čine 1,5 % ukupnih rashoda, financijske rashode u iznosu 28.437.750,00 kn, koji čine 1,2 % ukupnih rashoda te materijalni rashodi u iznosu 20.141.224,00 kn, koji čine 0,9 % ukupnih rashoda.

Rashodi za zaposlene odnose se na bruto plaće u iznosu 29.258.315,00 kn (od čega za redovni rad 28.946.402,00 kn, prekovremeni rad 193.228,00 kn i posebne uvjete rada 118.685,00 kn), doprinose na plaće u iznosu 4.973.924,00 kn te ostale rashode za zaposlene (naknade materijalnih prava) u iznosu 891.292,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni za usluge u iznosu 14.228.600,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 3.170.447,00 kn, materijal i energiju u iznosu 1.454.818,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 1.023.910,00 kn, te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 263.449,00 kn.

U okviru rashoda za usluge, vrijednosno su značajniji rashodi za intelektualne i osobne usluge u iznosu 10.638.262,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 1.043.650,00 kn, ostale usluge u iznosu 846.650,00 kn te računalne usluge u iznosu 569.043,00 kn. Povećani su rashodi za intelektualne i osobne usluge za 3.719.425,00 kn ili 53,8 % te za računalne usluge u iznosu 476.884,00 kn ili 617,5 %, dok su smanjene zakupnine i najamnine za 138.709,00 kn ili 11,7 %.

Vrijednosno značajniji rashodi za intelektualne i osobne usluge odnose se na ostale intelektualne usluge u iznosu 8.871.464,00 kn, ugovore o djelu u iznosu 962.709,00 kn, usluge agencija i studentskog servisa (prijepisi, prijevodi i drugo) u iznosu 514.485,00 kn te autorske honorare u iznosu 288.979,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za ostale intelektualne usluge odnose se na predujam u iznosu 5.409.321,00 kn odnosno 721.482,62 EUR (od čega EU udjel iznosi 685.408,49 EUR, a udjel Ministarstva 36.074,13 EUR, za Twinning projekt "Institucionalno jačanje sustava socijalne skrbi radi poboljšanja ciljanja socijalnih programa i smanjenja siromaštva" koji je započeo u siječnju 2017. s rokom trajanja 18 mjeseci) te za konzultantske usluge u iznosu 3.319.220,00 kn u okviru realizacije tekućeg projekta Projekt modernizacije sustava socijalne zaštite - MSPM – deinstitutionalizacija koji je financiran iz zajma Svjetske banke.

Financijski rashodi su najvećim dijelom ostvareni za bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 27.930.291,00 kn (za doznake novčanih naknada korisnicima obavljene putem poštanskih ureda), i zatezne kamate u iznosu 466.876,00 kn prema presudama za naknadu štete pravnim i fizičkim osobama.

Vrijednosno značajnije pomoći su dodijeljene za sljedeću aktivnost i projekt: Dodatna sredstva izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 186.270.642,00 kn i Operativni program za hranu i osnovnu materijalnu pomoć za razdoblje 2014. - 2020. (FEAD) u iznosu 6.841.818,00 kn. U okviru pomoći su iskazani rashodi prijenosa između proračunskih korisnika istog proračuna u iznosu 19.409.625,00 kn (proračunske glave 10208 - Proračunski korisnici u socijalnoj skrbi).

Vrijednosno značajniji ostali rashodi u iznosu 190.973.847,00 kn ostvareni su za provedbu sljedećih programa, projekata i aktivnosti: Operativni program učinkoviti ljudski potencijali 2014. -2020. - Prioritet 2 i 5 u iznosu 68.023.965,00 kn, Operativni program za hranu i osnovnu materijalnu pomoć za razdoblje 2014. – 2020. (FEAD) u iznosu 46.183.920,00 kn, Odobravanje financijske potpore za programe i projekte usmjerene djeci s teškoćama i odraslim osobama s invaliditetom u iznosu 43.127.660,00 kn, financiranje Zaklade Hrvatska za djecu u iznosu 9.993.997,00 kn, Politika za mlade u iznosu 7.794.346,00 kn, Provedba mjera obiteljske i populacijske politike u iznosu 5.985.983,00 kn, Prevencija nasilja nad i među djecom i mladima u iznosu 3.969.530,00 kn, Naknade štete po sudskim presudama u iznosu 3.794.446,00 kn te Unapređenje zaštite žrtava nasilja u obitelji u iznosu 2.100.000,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima najvećim se dijelom odnose na provedbu aktivnosti Dodatni porodiljni dopust i oprema za novorođeno dijete u iznosu 1.300.507.607,00 kn, Skrb za djecu, mladež i odrasle osobe - drugi osnivači u iznosu 304.856.166,00 kn, Udruge u socijalnoj skrbi u iznosu 48.890.415,00 kn te Naknade štete bivšim političkim zatvorenicima u iznosu 3.856.665,00 kn. U okviru ovih rashoda su iskazani rashodi za naknade za ugroženog kupca energenata u iznosu 122.948.506,00 kn, koji su planirani u okviru glave 10208 - Proračunski korisnici u socijalnoj skrbi.

Na koncu 2017. iskazan je višak prihoda u iznosu 129.217.779,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijeg razdoblja je iznosio 211.962.656,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u narednom razdoblju iznosi 341.180.435,00 kn. Višak prihoda sastoji se od viška prihoda koji je ostvarilo Ministarstvo u iznosu 59.952.842,00 kn i viška prihoda kojeg su ostvarile ustanove socijalne skrbi u iznosu 281.227.593,00 kn.

Ministarstvo je ostvarilo višak prihoda iz prihoda od igara na sreću u iznosu 56.491.867,00 kn te iz pomoći EU, donacija i namjenskih primitaka (zajma) u iznosu 3.460.975,00 kn.

Ustanove socijalne skrbi su ostvarile višak prihoda iz prihoda po posebnim propisima u iznosu 224.244.036,00 kn (od sufinanciranja cijene usluga, participacija i slično u iznosu 78.263.061,00 kn i od uplate distributera električne energije u iznosu 145.980.975,00 kn) te iz namjenskih sredstava prenesenih iz 2016. u iznosu 56.983.557,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 431.134.109,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

Redni broj	Opis	u kn		
		1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	63.187.503,00	60.158.084,00	95,2
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	3,00	3,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	57.552.973,00	55.799.293,00	97,0
1.3.	Postrojenja i oprema	2.067.447,00	3.115.349,00	150,7
1.4.	Prijevozna sredstva	268.468,00	191.686,00	71,4
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	0,00	1.051.408,00	-
1.6.	Druga nefinancijska imovina	3.298.612,00	345,00	-
2.	Financijska imovina	171.739.117,00	370.976.025,00	216,0
2.1.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	819.967,00	924.208,00	112,7
2.2.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	3.975,00	3.975,00	100,0
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	141.430.366,00	341.180.435,00	241,2
2.4.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	95.060,00	69.566,00	73,2
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	29.389.749,00	28.797.841,00	98,0
	Ukupno imovina	234.926.620,00	431.134.109,00	183,5
3.	Obveze	30.246.843,00	29.791.616,00	98,5
4.	Vlastiti izvori	204.679.777,00	401.342.493,00	196,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	234.926.620,00	431.134.109,00	183,5
	Izvanbilančni zapisi	178.285.167,00	139.374.367,00	78,2

Koncem 2017. vrijednost ukupne imovine veća je za 196.207.489,00 kn ili 83,5 % u odnosu na stanje iskazano početkom godine.

Navedeno je rezultat povećanja vrijednosti financijske imovine za 199.236.908,00 kn i smanjenja vrijednosti nefinancijske imovine za 3.029.419,00 kn.

Povećanje vrijednosti financijske imovine najvećim se dijelom odnosi na povećanje potraživanja za prihode poslovanja uplaćene u državni proračun koja su na koncu 2017. veća za 199.750.069,00 kn ili 141,2 % u odnosu na stanje iskazano početkom godine kada su iznosila 141.430.366,00 kn.

Smanjenje vrijednosti nefinancijske imovine najvećim je dijelom nastalo zbog isknjiženja nematerijalne imovine iz poslovnih knjiga Ministarstva. Navedena imovina je prenesena ustanovama iz sustava socijalne skrbi, kojima je osnivač Republika Hrvatska.

Vrijednost građevinskih objekata u većem dijelu odnosi se na dio nekretnine na lokaciji u Zagrebu, Savska 66 u kojoj je smješteno Ministarstvo u iznosu 42.924.722,00 kn, Dom za starije i nemoćne osobe u Zagrebu, Hotel Park u iznosu 10.613.553,00 kn, te šest stanova u gradu Sinju u iznosu 1.718.063,00 kn. Vrijednost građevinskih objekata je smanjena za 1.753.680,00 kn, a odnosi se na smanjenje vrijednosti ostalih građevinskih objekata za 1.000.000,00 kn (zbog evidentiranog ispravka knjiženja, na prijedlog povjerenstva za popis imovine i obveza na koncu 2017., u vezi sa zgradom Crvenog križa u Ivanić Gradu) te ispravak vrijednosti građevinskih objekata u iznosu 753.680,00 kn.

Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi je iskazana u vrijednosti 1.051.408,00 kn, a najvećim dijelom se odnosi na zgradu Crvenog križa u Ivanić Gradu u iznosu 1.000.000,00 kn.

Potraživanja su koncem 2017. iznosila 342.174.209,00 kn. U većem dijelu odnose se na potraživanja za prihode poslovanja iz proračuna u iznosu 341.180.435,00 kn te na depozite, jamčevne pologe, potraživanja od zaposlenih, za više plaćene poreze i ostalo u iznosu 924.208,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja iz proračuna odnose se na višak prihoda Ministarstva u iznosu 59.952.842,00 kn i višak prihoda ustanova socijalne skrbi u iznosu 281.227.593,00 kn.

U okviru potraživanja za na depozite, jamčevne pologe, potraživanja od zaposlenih, za više plaćene poreze i ostalo u iznosu 924.208,00 kn, na jamčevne pologe odnose se potraživanja u iznosu 576.500,00 kn. Jamčevni polozi se u najvećem dijelu odnose na primljenu neosnovanu uplatu, u studenome 2015., od jednog trgovačkog društva u iznosu 524.000,00 kn, evidentiranu na temelju izvještaja o uplati od Financijske agencije, za koju Ministarstvo nema dokumentaciju iz koje bio vidljiv razlog uplate.

Na koncu 2017., dospjela potraživanja su iznosila 342.169.844,00 kn, a nedospjela potraživanja 4.365,00 kn. Dospjela potraživanja se u najvećem dijelu, u iznosu 341.180.435,00 kn, odnose na potraživanja od državnog proračuna.

Rashodi budućih razdoblja u iznosu 28.797.841,00 kn odnose se na naknade korisnicima u okviru aktivnosti Skrb za djecu, mladež i odrasle osobe - drugi osnivači u iznosu 25.912.738,00 kn te na plaće i naknade troškova zaposlenima za prosinac 2017. u iznosu 2.872.951,00 kn.

Obveze na koncu 2017. iskazane su u iznosu 29.791.616,00 kn. Odnose se na obveze za naknade građanima i kućanstvima u iznosu 25.912.738,00 kn, obveze za zaposlene 2.824.583,00 kn (obračunana plaća za prosinac 2017., koja je isplaćena u siječnju 2018.), materijalne rashode 94.813,00 kn te ostale tekuće obveze u iznosu 959.482,00 kn.

Vrijednosno značajnije obveze za naknade građanima i kućanstvima odnose se na obveze za smještaj korisnika u domove čiji osnivač nije Republika Hrvatska – djeca s poremećajima u ponašanju u iznosu 21.538.571,00 kn i obveze za pomoć u kući (obavljanje kućanskih poslova, održavanje osobne higijene, obavljanje svakodnevnih drugih poslova, organiziranje prehrane - nabava i dostava gotovih obroka) u iznosu 3.870.515,00 kn. Na temelju Zakona o socijalnoj skrbi (Narodne novine 157/13, 152/14, 99/15, 52/16, 16/17 i 130/17), Centri za socijalnu skrb donose rješenja o navedenim pravima korisnicima iz sustava socijalne skrbi. Ministarstvo s pružateljima usluga ima zaključene ugovore na temelju kojih se, za obavljene navedene usluge korisnicima, ispostavljaju računi Ministarstvu.

Vrijednosno značajnije obveze za materijalne rashode u ukupnom iznosu 80.286,00 kn odnose se na obveze za naknade za prijevoz s posla i na posao zaposlenika u iznosu 70.025,00 kn za prosinac 2016. isplaćene u siječnju 2018.

U okviru ostalih tekućih obveza vrijednosno značajnije, u ukupnom iznosu 772.615,00 kn, odnose se na obveze za jamčevine u iznosu 576.500,00 kn, obveze prema proračunu za nadoknadu bolovanja na teret HZZO-a u iznosu 126.549,00 kn te obveze prema državnom proračunu na temelju zaključenih ugovora o dugoročnoj prodaji dva stana u društvenom vlasništvu u iznosu 69.566,00 kn.

Obveze iskazane sa stanjem 31. prosinca 2017. u iznosu 29.791.616,00 kn, u potpunosti se odnose na nedospjele obveze.

Vlastite izvore u iznosu 401.342.493,00 kn čine vlastiti izvori iz proračuna u iznosu 60.049.082,00 kn, ostali vlastiti izvori u iznosu 112.976,00 kn te višak prihoda u iznosu 341.180.435,00 kn.

U okviru izvanbilančnih zapisa iskazana je vrijednost instrumenata osiguranja plaćanja u iznosu 122.573.671,00 kn (primljenih od korisnika kojima su odobrena sredstva na ime pomoći, naknada i donacija za provedbu programa i projekata), ostalih izvanbilančnih zapisa u iznosu 15.318.836,00 kn, te tuđe imovine na korištenju u Ministarstvu u iznosu 1.481.860,00 kn.

Ostali izvanbilančni zapisi u iznosu 15.318.836,00 kn odnose se na potencijalne obveze po sudskim sporovima u iznosu 9.966.286,00 kn u kojima su tuženici ustanove socijalne skrbi čiji je osnivač Republika Hrvatska i na potencijalne obveze po sudskim sporovima u iznosu 5.352.550,00 kn u kojima je tuženik Ministarstvo.

Javna nabava

Planom nabave za 2017., procijenjena vrijednost nabave roba, usluga i radova iznosi 85.173.167,00 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 120/16). Registar ugovora te plan nabave i izmjene i dopune plana nabave, objavljeni su na mrežnim stranicama Ministarstva.

Prema Izvješću o javnoj nabavi, u 2017. je zaključeno 16 ugovora o javnoj nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti 27.503.011,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Zaključeno je 13 ugovora o nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti 21.743.003,00 kn putem otvorenih postupaka javne nabave, dva ugovora o nabavi roba u vrijednosti 5.416.573,00 kn postupkom ugovaranja temeljem okvirnih sporazuma te jedan ugovor za usluge iz Dodatka II. B u vrijednosti 343.435,00 kn. Nabava roba i usluga procijenjene pojedinačne vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) je iznosila 4.657.817,00 kn, od čega se na nabavu roba odnosi 555.394,00 kn, a usluga 4.102.423,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 15. siječnja do 23. kolovoza 2018.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave
2. Uredba o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku
3. Zakon o proračunu
4. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
5. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja
6. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2017. godinu (Narodne novine 119/16 i 113/17)
7. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10 i 19/14)
8. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)
9. Zakon o državnim službenicima (Narodne novine 92/05, 107/07, 27/08, 34/11, 49/11, 150/11, 34/12, 49/12 - pročišćeni tekst, 37/13, 38/13, 1/15, 138/15 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 61/17)
10. Zakon o upravljanju i raspolaganju imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske (Narodne novine 94/13, 18/16 i 89/17)
11. Uredba o Registru državne imovine (Narodne novine 55/11)
12. Zakon o javnoj nabavi
13. Zakon o igrama na sreću

14. Uredba o kriterijima za utvrđivanje korisnika i načinu raspodjele dijela prihoda od igara na sreću za 2017. godinu
15. Zakon o obveznim odnosima (čl. 29) (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11 i 78/15),
16. Zakon o financijskom poslovanju i predstečajnoj nagodbi
17. Zakon o socijalnoj skrbi (čl. 194.)
18. Pravilnik o minimalnim uvjetima za pružanje socijalnih usluga (Narodne novine 40/14 i 66/15)
19. Pravilnik o standardima kvalitete socijalnih usluga (Narodne novine 143/14)
20. Odluka o Mreži socijalnih usluga
21. Zakon o energiji (čl. 39) (Narodne novine 120/12 i 14/14)
22. Uredba o kriterijima za stjecanje statusa ugroženih kupaca energije iz umreženih sustava (Narodne novine 95/15)
23. Zakon o roditeljskim i roditeljskim potporama
24. Zakon o pravima bivših političkih zatvorenika
25. Zakon o udrugama (čl. 33.) (Narodne novine 74/14)
26. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15)
27. Kolektivni ugovor za državne službenike i namještenike
28. Pravilnik o pravilima, uvjetima i postupcima nabave.
29. Odluka o uvjetima korištenja službenih automobila, mobilnih telefona, redovitih zrakoplovnih linija, poslovnih kreditnih kartica, sredstava reprezentacije te načinu odobravanja službenih putovanja (Narodne novine 37/16).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Ministarstva. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s planiranim i s podacima iz prošlog razdoblja, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku, elektroničkim medijima i na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnijih stavki na pojedinim računima, a brojnije vrijednosno manje značajne stavke su testirane metodom uzorka. Provjerena je dokumentacija dostavljena na objavljene javne pozive za prijavu projekata, zaključeni ugovori, dostavljeni izvještaji o napretku projekata i završni izvještaji korisnika kojima su odobrena sredstva. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Ministarstva i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2017.

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

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, rashode u dijelu koji se odnosi na naknade prema ugovorima o djelu te na potraživanja.

1. Računovodstveno poslovanje

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

- Rashodi Agencije za mobilnost i programe EU

U poslovnim knjigama Ministarstva, u okviru rashoda za zaposlene evidentirani su rashodi u iznosu u iznosu 2.660.092,00 kn, a u okviru materijalnih rashoda u iznosu 432.549,00 kn, koji se odnose na rashode Agencije za mobilnost i programe EU (dalje u tekstu: Agencija). Također su iskazani u financijskim izvještajima Ministarstva u okviru navedenih skupina rashoda. Navedeni rashodi su u poslovnim knjigama Ministarstva evidentirani na temelju računa i druge dokumentacije primljene od Agencije. Financirani su proračunskim sredstvima, na teret proračuna Ministarstva.

Na temelju Zaključka Vlade Republike Hrvatske iz srpnja 2014. o sudjelovanju Republike Hrvatske u Programima Unije u financijskom razdoblju 2014. do 2020., koncem siječnja 2017. potpisan je između Ministarstva i Agencije Sporazum o sufinanciranju troškova plaća djelatnika te materijalnih i ostalih rashoda Agencije za 2017. Navedenim Sporazumom Ministarstvo se obvezalo sudjelovati u sufinanciranju djelatnosti Agencije u iznosu 3.364.780,00 kn (za plaće zaposlenika do 2.937.700,00 kn te za materijalne i ostale rashode do 427.080,00 kn).

Kako sufinancirani rashodi Agencije ne predstavljaju rashode za zaposlene odnosno materijalne rashode Ministarstva, već su to rashodi za pomoći drugom proračunskom korisniku, u cilju istinitog i točnog evidentiranja i iskazivanja rashoda, trebalo ih je planirati financijskim planom i evidentirati na računu rashoda za pomoći.

Evidentiranje rashoda na računu koji nije određen za tu namjenu nije u skladu s odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojoj 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.

S obzirom na to da provedba programa Erasmus + predstavlja osnovnu djelatnost Agencije za mobilnost i programe EU, da su Ministarstvo i Agencija proračunski korisnici državnog proračuna, da zaposlenici Agencije ne obavljaju poslove za Ministarstvo te da u proračunu za 2018. Agencija ima dovoljno sredstava za financiranje rashoda poslovanja, Državni ured za reviziju je mišljenja da financijskim planom za 2018. Agencija treba planirati sve svoje rashode na vlastitoj proračunskoj glavi, te nema osnove da se dio rashoda poslovanja (za plaće i materijalne rashode Agencije) planira na proračunskim glavama drugih ministarstava.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje rashoda na računima propisanim Računskim planom.

- Prihodi i rashodi za naknade za ugroženog kupca energenata

Revizijama za 2015. i 2016. dan je nalog Ministarstvu da se prihodi za posebne namjene i rashodi poslovanja koji su planirani u okviru proračunske glave 10208 - Proračunski korisnici u socijalnoj skrbi i odnose se na ustanove socijalne skrbi, iskazuju u financijskim izvještajima ustanova socijalne skrbi. Revizijom za 2017. je utvrđeno da su u financijskim izvještajima Ministarstva za glavu 10205, iskazani dio prihoda i rashoda koji su planirani u okviru glave 10208 - Proračunski korisnici u socijalnoj skrbi. Odnose se na prihode za posebne namjene u iznosu 187.596.197,00 kn i rashode za naknade građanima i kućanstvima (naknade za ugroženog kupca energenata) u iznosu 122.948.506,00 kn, koji su planirani na proračunskoj glavi 10208 - Proračunski korisnici u socijalnoj skrbi na aktivnosti A-799009 u iznosu 126.000.000,00 kn. Uredbom o kriterijima za stjecanje statusa ugroženih kupaca energije iz umreženih sustava određeni su kriteriji za stjecanje statusa ugroženi kupca energije iz umreženih sustava i način prikupljanja sredstava kako bi se putem socijalne potpore smanjilo siromaštvo energijom ugroženih kupaca. Nadležni centar za socijalnu skrb u upravnom postupku utvrđuje status ugroženog kupca te određuje iznos socijalne potpore ugroženom kupcu. Kupci električne energije iz kategorije kućanstvo uplaćuju solidarnu naknadu u visini 0,03 kn za svaki kWh potrošene električne energije u cilju prikupljanja sredstava za isplatu pomoći za opskrbu ugroženih kupaca. Sredstva prikupljene solidarne naknade opskrbljivač jednom mjesečno uplaćuje na račun državnog proračuna, a evidentiraju se u Državnoj riznici kao namjenska sredstva na glavi 10208 - Proračunski korisnici u socijalnoj skrbi. Iako se navedena sredstva planiraju i izvršavaju odnosno evidentiraju na proračunskoj glavi 10208 - Proračunski korisnici u socijalnoj skrbi, prihodi i rashodi za naknade za ugroženog kupca energenata ne odnose se i ne mogu se iskazati ni na jednoj ustanovi socijalne skrbi, već se iskazuju u financijskim izvještajima na glavi 10205 - Ministarstvo.

U cilju realnijeg i transparentnijeg iskazivanja poslovanja Ministarstva, Državni ured za reviziju predlaže prihode i rashode u vezi s naknadama za ugroženog kupca energenata planirati u proračunu Ministarstva i evidentirati u poslovnim knjigama Ministarstva.

- 1.2. *Ministarstvo prihvaća nalaz u vezi s rashodima Agencije za mobilnost i programe EU. U očitovanju se navodi da su poduzete određene radnje i početkom siječnja 2018. Je pribavljeno mišljenje Ministarstva financija, kako bi se već u 2018., a svakako u 2019., napustila dosadašnja praksa sufinanciranja plaća zaposlenika Agencije za mobilnost i programe EU od strane Ministarstva. Također, u očitovanju se navodi da sredstva za ovu namjenu nisu planirana za 2019., prilikom izrade prve radne verzije državnog proračuna Republike Hrvatske za 2019. - 2021.*

Ministarstvo prihvaća nalaz u vezi s planiranjem prihoda i rashoda za naknade za ugroženog kupca energenata u proračunu Ministarstva i evidentiranjem u njegovim poslovnim knjigama. U očitovanju se navodi da će Ministarstvo u suradnji s Ministarstvom financija poduzeti odgovarajuće radnje, kako bi se, u cilju realnijeg i transparentnijeg iskazivanja poslovanja prihodi i rashodi u vezi naknada za ugroženog kupca energenata planirali u razdjelu Ministarstva i evidentirali u njegovim poslovnim knjigama.

2. Rashodi

2.1. Ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 2.279.461.236,00 kn. Najvećim dijelom se odnose na naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu 1.781.263.557,00 kn, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 214.291.921,00 kn, ostale rashode u iznosu 199.183.159,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 35.123.531,00 kn, financijske rashode u iznosu 28.437.750,00 kn te materijalne rashode u iznosu 20.141.224,00 kn.

- Rashodi za naknade prema ugovorima o djelu

U okviru materijalnih rashoda, koji su ostvareni u iznosu 20.141.224,00 kn, na rashode za intelektualne i osobne usluge se odnosi 10.638.262,00 kn.

U okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge, ostvareni su rashodi za naknade prema ugovorima o djelu u iznosu 962.709,00 kn koji su zaključeni s 55 vanjskih izvršitelja.

Ostvareni su za realizaciju tekućeg projekta Projekt modernizacije sustava socijalne zaštite - MSPM - deinstitutionalizacija, financirani iz zajma Svjetske banke u iznosu 635.516,00 kn (zaključeni s pet vanjskih izvršitelja - konzultanata), aktivnosti financiranih iz sredstava državnog proračuna - izvor 11 (Administracija i upravljanje u iznosu 173.806,00 kn, Provedba nacionalnih strategija te unapređenje stručnog rada u sustavu socijalne skrbi u iznosu 42.083,00 kn, Politika za mlade u iznosu 35.905,00 kn, Provedba mjera obiteljske i populacijske politike u iznosu 15.695,00 kn te Afirmacija prava i zaštita djece u iznosu 3.886,00 kn), a iz prihoda od igara na sreću - izvor 41 su financirani za aktivnost Odobravanje financijske potpore za programe i projekte usmjerene djeci s teškoćama i odraslim osobama s invaliditetom u iznosu 55.818,00 kn.

U okviru aktivnosti Administracija i upravljanje, ugovori o djelu su zaključeni s osam vanjskih izvršitelja za poslove obrade i analize dokumentacije za poslove pomoći u kući koju ispostavljaju udruge, gradovi, općine, i drugi, pomoćne poslove vezane uz pripremanje isplate socijalnih naknada te ugovora i računa, operativne poslove prikupljanja i analize podataka u vezi s organiziranjem uprave za demografiju, pripremu podloga (izrada testnog upitnika, izrada uputa za popunjavanje, analiza i kontrola unesenih podataka) potrebnih za izradu informatičke aplikacije te pomoćni poslovi u čajnoj kuhinji. Za ostale aktivnosti financirane iz sredstva državnog proračuna, zaključeni su ugovori s 20 izvršitelja za poslove procijene prijavljenih projekata (predložiti projekte te pripremiti obrazloženja), edukacija o pravnom okviru skrbištva osoba lišenih poslovne sposobnosti i drugo.

Za aktivnost financiranu iz prihoda od igara na sreću, zaključeni su ugovori s 22 izvršitelja, najčešće za poslove procijene prijavljenih projekata (predložiti projekte te pripremiti obrazloženja).

S izvršiteljima usluga, ugovori o djelu su zaključivani mjesečno, na određeno vrijeme s rokom trajanja kraćim od godine dana (osim za pomoćne poslove u čajnoj kuhinji). Rashodi za naknade prema zaključenim ugovorima o djelu su ostvareni u iznosu 962.709,00 kn i čine 2,6 % ukupnog iznosa sredstava za osnovne plaće s doprinosima u tekućoj godini osiguranim za Ministarstvo u iznosu 36.986.803,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 62. stavka 2. Zakona o državnim službenicima, kojom je propisano da izdaci za pružatelja usluga na temelju ugovora o djelu 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 izvršavati rashode na temelju ugovora o djelu najviše u visini 2,0 % sredstava osiguranih u tekućoj godini za osnovne plaće s doprinosima, u skladu s odredbama Zakona o državnim službenicima.

- Donošenja provedbenih propisa Zakona o socijalnoj skrbi

Revizijom za 2015. i 2016. je utvrđeno da su naknade za socijalne usluge isplaćene na temelju ugovora koji je s korisnicima zaključilo Ministarstvo, a u ranijim godinama Ministarstvo socijalne politike i mladih odnosno 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. Za pružatelje usluga kojima je osnivač Republika Hrvatska, u primjeni je Odluka o cijenama usluga u ustanovama socijalne skrbi iz 2000.

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. stavka 1. navedenog Zakona. Odredbom članka 273. spomenutog Zakona propisano je da će provedbene propise za čije je donošenje ovlašten ministar nadležan za poslove socijalne skrbi donijeti u roku od jedne godine od dana stupanja na snagu ovoga Zakona.

Zakonom o socijalnoj skrbi je propisano da se socijalne usluge u mreži pružaju sukladno stručnim i prostornim standardima te standardima kvalitete socijalnih usluga i smjernicama za njihovo uvođenje, odnosno standardima za pružanje socijalnih usluga. Socijalne usluge u mreži ugovaraju se sukladno potrebama u mreži i na temelju rezultata postupka provedenog po javnom pozivu u kojem je omogućeno sudjelovanje svim pružateljima usluga koji imaju rješenje o ispunjavanju uvjeta za početak rada odnosno licenciju. Da bi mogli pristupiti postupku ugovaranja, pružatelji usluga prethodno moraju (na temelju javnog poziva) proći postupak dodjele ocjene o usklađenosti sa standardima za pružanje socijalnih usluga koji uključuje analizu i ocjenu dostavljenih ponuda, odnosno planova poslovanja pružatelja usluga. U tome postupku se provodi detaljna analiza i vrednovanje: stručnih i prostornih resursa sukladno standardima za pružanje usluga u mreži, stanja usklađenosti s minimalnim standardima kvalitete te predložene cijene pojedinih usluga sukladno metodologiji za izračun cijene usluga. Postupak će provoditi ministarstvo nadležno za poslove socijalne skrbi na temelju provedbenih propisa kojima će se urediti ovo područje, a pružatelju usluge koji je zadovoljio kriterije izdat će se javna isprava, odnosno odluka o ocjeni ponude. Rezultat provedenog postupka vrednovanja i bodovna ocjena javno će se objavljivati, čime će se stvoriti baza pružatelja usluga s ponuđenim cijenama. Nakon dovršenog postupka dodjele ocjene o usklađenosti sa standardima za pružanje socijalnih usluga, pružatelj usluga koji pribavi spomenutu javnu ispravu može pristupiti postupku pregovaranja o količini i cijeni pojedinih socijalnih usluga. Postupak pregovaranja rezultirat će zaključivanjem ugovora o međusobnim odnosima kojima će se odrediti vrsta, obujam i cijena pojedinih usluga koje korisnici mogu ostvariti rješenjem centra za socijalnu skrb.

Revizijom za 2017. je utvrđeno da je Ministarstvo pristupilo izradi provedbenih propisa koji bi trebali biti temelj za pružanje socijalnih usluga odnosno podloga za Zakonom propisani postupak ugovaranja socijalnih usluga u mreži socijalnih usluga.

Donesen je Pravilnik o minimalnim uvjetima za pružanje socijalnih usluga (Narodne novine 40/14 i 66/15), Pravilnik o standardima kvalitete (Narodne novine 143/14), te Odluka o Mreži socijalnih usluga (objavljena na mrežnim stranicama Ministarstva početkom studenoga 2014.)

Izrađen je Pravilnik o standardima za pružanje socijalnih usluga, koji objedinjava minimalne uvjete za pružanje socijalnih usluga i stručne i prostorne standarde za pružanje usluga u mreži. Prijedlog pravilnika je stavljen na raspravu sa zainteresiranom javnošću putem e-savjetovanja u srpnju 2017., razmotrene su pristigle primjedbe te se prihvaćene primjedbe uvrštavaju u tekst Pravilnika, nakon čega se planira njegovo donošenje.

Izrađen je Prijedlog pravilnika o sudjelovanju korisnika u plaćanju cijene usluga i načinu plaćanja usluga i Prijedlog pravilnika o načinu i uvjetima sklapanja ugovora o pružanju socijalnih usluga, te je u pripremi stavljanje teksta ovih pravilnika na javnu raspravu putem e-savjetovanja.

U tijeku je izrada Pravilnika o metodologiji za izračun cijene socijalnih usluga te Pravilnika o vrednovanju, postupku pregovaranja te ostalim pitanjima vezani uz postupak dodjele ocjene o usklađenosti sa standardima za pružanje socijalnih usluga.

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

- 2.2. *Prihvaćen je nalaz u vezi s rashodima na temelju ugovora o djelu. U očitovanju se obrazlaže da je najveći dio rashoda (66,0 %) za ovu namjenu u 2017. ostvaren za usluge konzultanata Svjetske banke, koji su bili angažirani na projektu modernizacije sustava socijalne zaštite - MSPM - deinstitucionalizacija, koji su financirani iz zajma Svjetske bake, na koje rashode Ministarstvo nije moglo utjecati.*

Prihvaćen je nalaz u vezi s donošenjem provedbenih propisa Zakona o socijalnoj skrbi. U očitovanju se navodi da je u izradi Pravilnik kojim se uređuje metodologija za izračun cijena socijalnih usluga propisan člankom 95. stavkom 1. navedenog Zakona i njegovo se donošenje očekuje koncem 2018.

Izrađen je Pravilnik kojim se uređuju stručni i prostorni standardi za pružanje socijalnih usluga propisan člankom 196. stavkom 1. spomenutog Zakona, te se nakon provedene rasprave sa zainteresiranom javnošću njegovo donošenje (donosi ga ministrica) očekuje u rujnu 2018.

S obzirom na to da pravilnici iz članka 196. stavka 1. i članka 95. stavka 1. navedenog Zakona nisu doneseni, u očitovanju se napominje da zasad nije moguće objaviti javni poziv za dostavu ponuda za dodjelu ocjene o usklađenosti sa standardima socijalnih usluga, te u vezi s tim nije moguće donijeti Odluku o utvrđivanju cijena socijalnih usluga iz članka 95. stavka 3. spomenutog Zakona, za pružatelje usluga kojima je osnivač Republika Hrvatska. Predviđeno je da će se prvi javni poziv objaviti nakon donošenja svih provedbenih propisa.

3. Potraživanja

- 3.1. Koncem 2017. potraživanja su iznosila 342.174.209,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja iz proračuna u iznosu 341.180.435,00 kn, depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu 924.208,00 kn te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 69.566,00 kn.

U okviru potraživanja za depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo su iskazana ostala potraživanja u iznosu 287.072,00 kn, koja obuhvaćaju, između ostalog, potraživanja od udruga za neutrošena sredstva u iznosu 124.321,00 kn.

Prema podacima Odjela za praćenje programa i projekata udruga, Službe za programe i projekte udruga, tijekom 2017. je od 226 udruga zatražen povrat neutrošenih ili nenamjenski utrošenih sredstava u iznosu 2.311.058,00 kn, koja su im dodijeljena na temelju osam natječaja. Do konca 2017. su 214 udruga vratile sredstva na račun državnog proračuna u iznosu 2.210.778,00 kn, te potraživanja od 12 udruga koje nisu vratile neutrošena sredstva iznose 100.280,00 kn. Također, na koncu 2017. su iskazana potraživanja od tri udruge koje nisu vratile neutrošena sredstva iz 2016. u iznosu 24.041,00 kn, te su ukupna potraživanja od 15 udruga za neutrošena sredstva iskazana u iznosu 124.321,00 kn.

U nalogima ili odlukama o povratu sredstava određen je rok od 30 ili 60 dana od primitka dopisa za povrat neutrošenih sredstava uplatom na račun državnog proračuna, a obveza udruge za obračun zateznih kamata nije navedena. Udruge nisu vratile neutrošena sredstva u roku određenom u nalogima odnosno odlukama, a zatezne kamate nisu obračunane. Navedeno je utvrđeno i revizijom za 2016.

Odredbom članka 47. Zakona o proračunu propisano je da su proračunski korisnici odgovorni za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti. Odredbom članka 29. Zakona o obveznim odnosima između ostalog, propisano je da dužnik koji zakasni s ispunjenjem novčane obveze duguje, osim glavnice i zatezne kamate. Također, odredbom članka 54. stavka 2. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge, propisano je, ukoliko korisnik financiranja ne vrati sredstva u roku koji je utvrdio davatelj financijskih sredstava, davatelj financijskih sredstava će povećati dospjele iznose dodavanjem zatezne kamate.

Državni ured za reviziju nalaže za potraživanja koja nisu naplaćena pravodobno obračunavati zatezne kamate u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge. Također predlaže u naloge ili odluke o povratu sredstava navesti obvezu za obračun zateznih kamata.

- 3.2. *Prihvata se nalaz u vezi s potraživanjima. U očitovanju se navodi da se Ministarstvo obvezuje na potraživanja koja nisu naplaćena pravodobno obračunati zatezne kamate, nakon saznanja o uplati, odnosno povratu sredstava.*

Provedba naloga i preporuka

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

U tablici u nastavku, navode se provedeni i neprovedeni nalozi i preporuke. Također, navode se nalozi čija provedba, zbog opravdanih razloga, nije primjenjiva.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošlih revizija

Redni broj	Naziv područja/ potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Računovodstveno poslovanje	2013. 2014. 2015. 2016.	Naloženo je u Bilješkama uz financijske izvještaje navesti pregled sudskih sporova u tijeku.	-	provedeno
2.		2016.	Naloženo je podatke u glavnoj knjizi o potraživanjima od udruga za povrat neutrošenih ili nenamjenski utrošena sredstva uskladiti s podacima u pomoćnim knjigovodstvenim evidencijama	prosinac 2017.	provedeno
3.		2016.	Naloženo je potraživanja od udruga za neutrošena ili nenamjenski utrošena sredstva pratiti prema dospelosti.	konac 2017.	provedeno
4.		2016.	Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati rashode u skladu s odredbama članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojima je, između ostalog, propisano da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju.	konac 2017.	provedeno
5.		2016.	Popis potraživanja i obveza je obavljen većim dijelom formalno prema stanju iskazanom u glavnoj knjizi. Naloženo je obavljati popis imovine i obveza u skladu s Uputom Ministarstva financija o obavljanju popisa imovine i obveza.	konac 2017.	provedeno
6.	Popis i evidentiranje imovine	2014. 2015. 2016.	Naloženo je donijeti odluku o prijenosu imovine koja se odnosi na investicijska ulaganja iz poslovnih knjiga Ministarstva u poslovne knjige ustanova socijalne skrbi.	-	provedeno
7.		2014. 2015. 2016.	Naloženo je popis imovine i obveza obavljati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza.	siječanj 2018.	provedeno
8.	Potraživanja	2016.	Naloženo je poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja za školarine.	konac 2017.	provedeno
9.		2016.	Naloženo je obračunati zatezne kamate na potraživanja od udruga za povrat neutrošenih ili nenamjenski utrošenih sredstava koja su im dodijeljena na temelju objavljenih javnih Poziva za provedbu projekta.	konac 2017.	nije provedeno

Redni broj	Naziv područja/ potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
10.	Rashodi	2015. 2016.	Naloženo je donošenje provedbenih propisa propisanih odredbom članka 95. stavka 1. i članka 196. stavka 1. Zakona o socijalnoj skrbi.	konac 2017.	nije provedeno
11.		2016.	Naloženo je pri određivanju uvjeta kojih se prijavitelji trebaju pridržavati prilikom prijave na javni poziv za provedbu aktivnosti i projekata, pridržavati se propisa određenih odredbama Zakona o socijalnoj skrbi.	konac 2017.	nije primjenjivo
12.		2016.	Predloženo je u pozivima za prijavu projektnih prijedloga za prijavitelje i partnere propisati obvezu dostave potvrde Porezne uprave o uredno podmirenim obvezama za doprinose i poreze, u svrhu ispunjavanja odredbi iz Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge.	-	provedeno
13.		2015. 2016.	Naloženo je rashode za naknade prema ugovorima o djelu izvršavati u skladu s odredbom članka 62. stavka 2. Zakona o državnim službenicima, kojima je propisano da izdaci za pružatelja usluga na temelju ugovora o djelu ne smiju prelaziti 2,0 % ukupnog iznosa sredstava za osnovne plaće s doprinosima u tekućoj godini osiguranim za to tijelo.	konac 2017.	nije provedeno
14.	Procedura stvaranja ugovornih obveza	2016.	Procedura stvaranja ugovornih obveza određena je Upitnikom o fiskalnoj odgovornosti. Predloženo je donijeti proceduru stvaranja ugovornih obveza.	konac 2017.	provedeno

Status naloga koji nije primjenjiv opisan je u nastavku.

- Revizijom za 2016. je utvrđeno da je na temelju javnog poziva objavljenog u prosincu 2015. za prijavu trogodišnjih programa udruga koje pružaju usluge savjetovaštva i skloništa za žene i djecu žrtve nasilja u obitelji u Republici Hrvatskoj, odobreno financiranje programa jedne udruge u godišnjem iznosu 340.224,00 kn. Udruga nije priložila Rješenje o ispunjavanju minimalnih uvjeta za pružanje socijalnih usluga za žrtve nasilje u obitelji, što nije u skladu s odredbom članka 194. stavka 1. i 6. Zakona o socijalnoj skrbi i odredbama Pravilnika o minimalnim uvjetima za pružanje socijalnih usluga. U Planu provedbe naloga i preporuka za 2016. Ministarstvo je navelo da će uvjeti kojih se prijavitelji trebaju pridržavati kod prijave na javni poziv za provedbu sljedećeg programskog ciklusa te ugovori o financiranju programskih aktivnosti s korisnicima biti određeni u skladu s odredbama Zakona o socijalnoj skrbi i Pravilnika o minimalnim uvjetima za pružanje socijalnih usluga. S obzirom na to da se javni poziv za prijavu trogodišnjih programa udruga koje pružaju usluge savjetovaštva i skloništa za žene i djecu žrtve nasilja u obitelji u Republici Hrvatskoj odnosi na trogodišnje razdoblje, od 2016. do 2018., u 2017. nije objavljen novi javni poziv, dani nalog Ministarstvu za 2017. nije primjenjiv.

Ministarstvo je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalozima Državnog ureda za reviziju, koji nisu u cijelosti provedeni.