

REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO RADA, MIROVINSKOGA SUSTAVA, OBITELJI I SOCIJALNE
POLITIKE

Ulica grada Vukovara 78

10000 Zagreb

Matični broj: 02830949

Šifra djelatnosti: 8411

Razina 11

Razdjel / glava: 08605

RKP: 47096

OIB: 53969486500

Bilješke uz financijske izvještaje za razdoblje od 01.01.2021.-31.12.2021.

Financijski izvještaji Ministarstva rada, mirovinskoga sustava, obitelji i socijalne politike za 2021. godinu izrađeni su na temelju Zakona o proračunu („Narodne novine“, broj 144/21) Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu („Narodne novine“, broj 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20) i Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu („Narodne novine“, broj 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18, 126/19 i 145/20).

Na temelju Zakona o ustrojstvu i djelokrugu tijela državne uprave („Narodne novine“, broj 85/20) u 2020. godini ustrojena su tijela državne uprave (ministarstva i državne upravne organizacije) te je utvrđen njihov djelokrug. Danom stupanja na snagu navedenog Zakona prestalo je s radom Ministarstvo za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku, a poslove iz njegova djelokruga koji se odnose na područje socijalne politike i obitelji preuzelo je Ministarstvo rada, mirovinskoga sustava, obitelji i socijalne politike. Poslove koji se odnose na područje demografije i mladih preuzeo je Središnji državni ured za demografiju i mlade, sukladno ustrojstvu i djelokrugu propisanim istim Zakonom.

Navedene promjene rezultirale su odstupanjima na prihodima, rashodima, nefinancijskoj imovini, financijskoj imovini, obvezama i vlastitim izvorima u Financijskim izvještajima za 2021. godinu.

1. IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA

U Državnom proračunu Republike Hrvatske za 2021. godinu te Izmjenama i dopunama Državnog proračuna za 2021. godinu unutar proračunskog razdjela 086 Ministarstvu rada, mirovinskoga sustava, obitelji i socijalne politike, glava 05 Ministarstvo rada, mirovinskoga sustava, obitelji i socijalne politike osigurana su sredstva iz:

- nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja i nabavku nefinancijske imovine,
- ostali prihodi za posebne namjene,
- prihodi od igara na sreću
- tekuće pomoći međunarodnih organizacija,
- tekuće pomoći od institucija i tijela EU,
- kapitalne pomoći od institucija i tijela EU,
- ostalih nespomenutih prihoda,
- prihoda od pruženih usluga,

- namjenskih prihoda,
- donacija

1.1. PRIHODI

Ukupni prihodi i primici u razdoblju 01.01.-31.12.2021. godine ostvareni su u iznosu od 2.098.774.591 kuna (AOP 001) i odnose se na:

AOP 031 Naknade za priređivanje igara na sreću	95.767.543 kn
AOP 052 Tekuće pomoći od institucija i tijela EU	900.848.984 kn
AOP 053 Kapitalne pomoći od institucija i tijela EU	1.071.286 kn
AOP 073 Tekući prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna	54.191.868 kn
AOP 084 Prihodi iz dobiti trg. društava, kred. i ost. fin. ins. po pos. prop.	4.108.186 kn
AOP 108 Prihodi državne uprave	412.160 kn
AOP 112 Ostali nespomenuti prihodi	196.427.814 kn
AOP 122 Prihodi od pruženih usluga	23.894 kn
AOP 124 Tekuće donacije	2.520 kn
AOP 130 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda posl.	843.097.524 kn
AOP 131 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine	2.822.812 kn

UKUPNI PRIHODI: 2.098.774.591 kn

1.2. RASHODI

Ukupni rashodi i izdaci u razdoblju 01.01.-31.12.2021. godine ostvareni su u iznosu od 1.986.263.450 kn (AOP 407), a odnose se na rashode za financiranje rashoda poslovanja i za financiranje rashoda nabave nefinancijske imovine.

AOP 146 Rashodi poslovanja	1.982.369.352 kn
AOP 344 Rashodi za nabavu proizvedene nematerijalne imovine	3.894.098 kn
U rashode poslovanja uključeni su:	
AOP 147 Rashodi za zaposlene	85.815.289 kn
AOP 158 Materijalni rashodi	52.020.712 kn
AOP 191 Financijski rashodi	26.482.709 kn
AOP 210 Subvencije	19.204.223 kn
AOP 219 Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	636.494.286 kn
AOP 247 Naknade građanima i kućanstvima na temelju osig. i dr. nak.	477.611.492 kn
AOP 258 Ostali rashodi	684.740.641 kn

Ukupni prihodi AOP 406 iznose 2.098.774.591 kn

Ukupni rashodi AOP 407 iznose 1.986.263.450 kn

Razlika ukupnih prihoda i rashoda evidentirana je na

AOP 408 UKUPAN VIŠAK PRIHODA 112.511.141 kn

Na temelju Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu rashodi su iskazani prema nastanku poslovnog događaja (obveza) i nalaze se u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

U izvještajnom razdoblju Ministarstvo je ostvarilo višak prihoda i primitaka u iznosu od 112.511.141 kn (AOP 634). Preneseni višak prihoda i primitaka iz 2020. godine iznosi

421.294.520 kn (AOP 636). Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 533.805.391 kn (AOP 638).

STRUKTURA VIŠKA PRIHODA I PRIMITAKA ZA 2021. GODINU

Glava 05	457.798.176
Glava 60	76.007.215
UKUPAN VIŠAK	533.805.391

Višak prihoda na Glavi 05 najvećim dijelom odnosi se na izvor financiranja 41 koji sadrži prihode Hrvatske lutrije u iznosu od 21.193.845 kn, te na izvoru financiranja 43 u iznosu od 433.559.487 kn koji se odnosi na uplate distributera električne energije za 0,03 kn po utrošenom KWH.

U strukturi viška na Glavi 60 na izvoru financiranja 43, nalazi se iznos od 70.007.215 kn koji je višak ustanova socijalne skrbi koje ustanove ostvaruju prikupljanjem prihoda za sufinanciranje cijene usluge, participacije i slično

Preneseni višak iz izvora financiranja 43 evidentira se u glavnoj knjizi Ministarstva, a Ustanove sredstva viška mogu koristiti u sljedećoj godini, bez obzira na to iz čijih je prihoda višak nastao. Spomenuti višak ne pripada ustanovi koja ga je ostvarila, već ga Ministarstvo prati u svojim poslovnim knjigama. U državnoj riznici višak se prenosi na glavu 08660 kako bi ga ustanove mogle trošiti.

Temeljem upute Ministarstva financija *Promjene u računovodstvenom praćenju izvora financiranja 43. Ostali prihodi za posebne namjene kod ustanova u socijalnoj skrbi i bivšeg Ministarstva za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku* svaka Ustanova u svom knjigovodstvu naplaćeni prihod u cijelosti evidentira na osnovnom računu 65264 *Sufinanciranje cijene usluge, participacije i slično*, bez obzira na to hoće li potrošiti sva naplaćena sredstva. Ako do kraja obračunskog razdoblja ne potroši cijeli naplaćeni iznos, razliku evidentira na osnovnom računu 36911, a ako potroši više nego što je naplatila razliku evidentira na osnovnom računu 63911.

U svom financijskom izvještaju Ministarstvo ne iskazuje prihod na računu 65264 *Sufinanciranje cijene usluge, participacije i slično* i ne iskazuje rashode Ustanova. Navedene prihode i rashode iskazuju Ustanove u svojim financijskim izvještajima te se u državnom proračunu evidentiraju na glavi 08660 *Proračunski korisnici u socijalnoj skrbi*. Ministarstvo u svom financijskom izvještaju iskazuje nepotrošeni iznos na odjeljcima 1672 i 6391.

AOP 052 Tekuće pomoći od institucija i tijela EU – Prihodi na poziciji 6323 u iznosu od 900.848.984 kn namijenjeni su za provedbu Operativnog programa Učinkoviti ljudski potencijali 2014.-2020. u okviru Europskog socijalnog fonda kao i Operativnog programa za hranu i osnovnu materijalnu pomoć za razdoblje 2014.-2020. Također, provodi se i Operativni program Konkurentnost i kohezija. U okviru ovih prihoda uključeni su i EU prihodi za projekt PI EU Razvoj IT infrastrukture kao dijela jačanja administrativnih kapaciteta i izgradnje institucija za provedbu uredbi o koordinaciji sustava socijalne sigurnosti.

AOP 112 Ostali nespomenuti prihodi – Prihodi na poziciji 6526 odnose se na uplate ispitnih pristojbi u Državni proračun Republike Hrvatske za 2021. godinu, polaganje stručnog ispita za stručnjaka zaštite na radu i ispita za koordinatore zaštite na radu. Nadalje, ostali nespomenuti prihodi odnose se na prihode po posebnim propisima koje ostvaruju ustanove socijalne skrbi na

izvoru financiranja 43, te prihodi od uplata distributera električne energije za 0,03 kn po utrošenom KWH u iznosu od 196.427.814 kn.

AOP 129 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika – Prihodi na poziciji 6711 u 2021. godini iskazani su u ukupnom iznosu 845.920.336 kn. Za naglasiti je kako su prihodi iz nadležnog proračuna manji u odnosu na prošlu godinu zbog promjena nastalih na temelju Zakona o ustrojstvu i djelokrugu tijela državne uprave („Narodne novine“, broj 85/20) kojim su ustrojena nova tijela državne uprave. Poslove koji se odnose na područje demografije i mladih preuzeo je Središnji državni ured za demografiju i mlade, sukladno ustrojstvu i djelokrugu propisanim istim Zakonom.

AOP 162 Službena putovanja – Rashodi na navedenoj poziciji su u 2021. godini manji su za 54,10% u odnosu na 2020. godinu zbog smanjenih aktivnosti koje su vezane uz epidemiološke mjere uzrokovane pandemijom zbog COVID-a 19.

AOP 164 Stručno usavršavanje zaposlenika – Rashodi na navedenoj poziciji manji su za 43,20% u odnosu na 2020. godinu zbog smanjenih aktivnosti koje su vezane uz epidemiološke mjere uzrokovane pandemijom zbog COVID-a 19.

2. BILANCA SA STANJEM NA DAN 31.12.2021.

Ukupna vrijednost imovine na dan 31.12.2021. godine (AOP 001) iznosi 641.201.222 kn, a sastoji se od:

AOP 002 Nefinancijske imovine	65.111.552 kn
AOP 063 Financijska imovina	576.089.670 kn

Nefinancijska imovina sastoji se od:

AOP 003 Neproizvedene dugotrajne imovine	3 kn
AOP 007 Proizvedene dugotrajne imovine	64.111.549 kn
AOP 051 Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi	1.000.000 kn

U stanje financijske imovine uključeni su:

AOP 065 Novac u banci	15.649 kn
AOP 073 Depoziti, jamčevni polozi, potraživanja od zap. za više plaćene poreze i ostala potraživanja	3.206.290 kn
AOP 113 Vrijednosni papiri	3.975 kn
AOP 141 Potraživanja za prihode poslovanja	535.209.593 kn
AOP 159 Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	57.487 kn
AOP 168 Rashodi budućih razdoblja	37.596.676 kn

AOP 073 – Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u ukupnom iznosu od 3.206.290 kn znatno su manji u odnosu na prošlu godinu sukladno uputi Ministarstva financija prema kojoj je Ministarstvo početkom godine primljena sredstva EU pomoći koja su s 31. prosinca 2020. godine evidentirana kao predujam na osnovnom računu 12913 *Potraživanja za dane predujmove za EU projekte*, u 2021. godini priznalo kao rashod.

AOP 080 – Ispravak vrijednosti potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu od 60.806 kn evidentiran je sukladno članku 37. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

AOP 168 – Na temelju čl. 39. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu („Narodne novine“, broj 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20), rashodi koji nastaju kontinuirano i obračunavaju se za kalendarsko razdoblje tijekom proračunske godine, uključuju se u rashode razmjerno broju mjeseci u razdoblju za koje se izvještaji sastavljaju. Rashodi koji se ne uključuju u tekuće izvještajno razdoblje iskazuju se kao aktivna vremenska razgraničenja – kontinuirani rashodi budućih razdoblja.

Stanje obveza na dan 31.12.2021. godine (AOP 170) iznosi 40.280.305 kn i sastoji se od:

AOP 169 - Obveze za rashode poslovanja u iznosu od 40.280.305 kn odnose se na obračunatu plaću za mjesec prosinac 2021. godine, obveze za materijalne rashode, za račune koji su pristigli nakon 31.12.2021. godine, a odnose na izvještajno razdoblje, te ostale tekuće obveze prema proračunu.

AOP 182 – Ostale tekuće obveze u iznosu od 4.264.906 kn znatno su manje u odnosu na prošlu godinu sukladno uputi Ministarstva financija prema kojoj je Ministarstvo početkom godine primljena sredstva EU pomoći koja je s 31. prosinca 2020. godine imalo evidentirano kao predujam na osnovnom računu 23957 *Obveze za EU predujmove*, u 2021. godini priznalo kao prihod zaduženjem osnovnog računa 23957 te odobrenjem odgovarajućeg računa prihoda od EU pomoći.

Sukladno članku 84. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, na kraju godine na skupini računa 922 Računskog plana, utvrđuje se višak ili manjak u pasivi prebijanjem računa viškova i manjkova po istovrsnim kategorijama i izvorima financiranja, na razini osnovnog računa. U izvještajnom razdoblju iskazan je višak prihoda poslovanja u ukupnom iznosu od 533.805.391 kn.

AOP 250 i AOP 251 Vanbilančna evidencija - u vanbilančnoj evidenciji u iznosu od 370.210.939 kuna evidentirani su instrumenti osiguranja plaćanja u iznosu od 347.430.633 kn i vanbilančna evidencija sudskih sporova u iznosu od 22.033.945 kn te tuđe imovine dobivene na korištenje 746.360 kn.

Potencijalne obveze za sudske sporove sastoje se:

- a) od potencijalnih obveza iz sporova u kojima je tuženik ustanova socijalne skrbi čiji je osnivač Republika Hrvatska, a prava i obveze osnivača ima Ministarstvo i iznose 18.606.111 kn.
- b) od potencijalnih obveza iz sporova u kojima je tuženik Republika Hrvatska - Ministarstvo i iznose 3.427.834 kn.

Glede financijskog učinka procjenjuje se, konzervativno, da će se spor izgubiti i da će trebati isplatiti glavnično, kao i sporedna potraživanja. Što se tiče financijskog odljeva, dosad se procjenjivalo da će godišnji odljev sredstava iz državnog proračuna biti cca 2 – 2,2 milijuna kuna (ukupno, po obje vrste sporova), a ta procjena se temeljila na prosječnom odljevu u zadnje tri godine. No, zbog velikog broja tužbi radnika protiv ustanova socijalne skrbi kojima je osnivač Republika Hrvatska, a radi isplate razlike plaće za 2016. godinu (temeljem Sporazuma o osnovici plaće u javnim službama od 23. studenoga 2006. i dodataka) već ove godine je isplaćeno 11.330.170 kn.

3. IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U VRIJEDNOSTI I OBUJMU IMOVINE I OBVEZA

Ukupne promjene u vrijednosti i obujmu imovine u iznosu od 22.427 na AOP 001. Iznos od 22.427 kn odnosi se na rashodovanu fizičko izuzetu dugotrajnu imovinu.

4. IZVJEŠĆE O OBVEZAMA

Stanje obveza na kraju obračunskog razdoblja na dan 31. prosinca 2021. godine iznosi 42.280.304 kn koje su u cijelosti nedospjele.

Sastoje se od međusobnih obveza proračunskih korisnika odnosno obveza za refundaciju bolovanja u iznosu 1.224.505 kn i obveza za rashode poslovanja 41.055.799 kn.

U Zagrebu, 31. siječnja 2022.

Bilješke sastavili:

Ivan Đulvat, načelnik Sektora za planiranje, financije i proračun

Jasminka Alpeza, voditeljica Pododsjeka za knjigovodstvo

