

REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO RADA I MIROVINSKOGA SUSTAVA
Ulica grada Vukovara 78
10000 Zagreb
Matični broj: 02830949
Šifra djelatnosti: 8411
Razina 11
Razdjel / glava: 08605
RKP: 47096
OIB: 53969486500

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za razdoblje: 01. siječnja – 31. prosinca 2018.

Financijski izvještaji Ministarstva rada i mirovinskoga sustava za 2018. godinu izrađeni su sukladno Zakonu o proračunu („Narodne novine“, broj 87/2008, 136/2012 i 15/2015), Pravilniku o proračunskom računovodstvu i Računskom planu („Narodne novine“, broj 124/2014, 115/2015, 87/2016 i 3/2018) i Pravilniku o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu („Narodne novine“, broj 03/2015, 93/2015, 135/2015, 02/2017 i 28/2017 i 112/2018).

1. IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA

U Državnom proračunu Republike Hrvatske za 2018. godinu te Izmjenama i dopunama Državnog proračuna za 2018. godinu unutar proračunskog razdjela 086 Ministarstvo rada i mirovinskoga sustava, glava 05 Ministarstvo rada i mirovinskoga sustava, osigurana su sredstva iz:

- nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja i nabavku nefinancijske imovine,
- tekuće pomoći međunarodnih organizacija,
- tekuće pomoći od institucija i tijela EU,
- kapitalne pomoći od institucija i tijela EU,
- ostali nespomenuti prihodi,
- prihodi od pruženih usluga,
- namjenski prihodi.

1.1. PRIHODI

Ukupni prihodi i primici u razdoblju 01.01.-31.12.2018. godine ostvareni su u iznosu od 301.941.623 kune (AOP 001) i odnose se na:

AOP 052 Tekuće pomoći od institucija i tijela EU	169.034.751 kn
AOP 053 Kapitalne pomoći od institucija i tijela EU	250.804 kn
AOP 058 Tekuće pomoći od izvanproračunskih korisnika	127.451 kn
AOP 116 Ostali nespomenuti prihodi	381.343 kn
AOP 126 Prihodi od pruženih usluga	48.819 kn
AOP 132 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda posl.	130.288.277 kn
AOP 133 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za	

nabavu nefinancijske imovine	1.810.178 kn
UKUPNI PRIHODI:	301.641.623 kn

1.2. RASHODI

Ukupni rashodi i izdaci u razdoblju 01.01.-31.12.2018. godine ostvareni su u iznosu od 301.151.604 kuna (AOP 404), a odnose se na rashode za financiranje rashoda poslovanja i za financiranje rashoda nabave nefinancijske imovine.

AOP 148 Rashodi poslovanja	299.090.622 kn
AOP 149 Rashodi za zaposlene	63.782.722 kn
AOP 160 Materijalni rashodi	34.630.175 kn
AOP 193 Financijski rashodi	11.565 kn
AOP 212 Subvencije	12.326.806 kn
AOP 221 Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	51.810.128 kn
AOP 246 Naknade građanima i kućanstvima na temelju osig. i dr. nak.	215.029 kn
AOP 257 Ostali rashodi	136.314.197 kn
AOP 341 Rashodi za nabavu proizvedene nematerijalne imovine	2.060.982 kn
UKUPNI RASHODI:	301.151.604 kn

Ukupni prihodi AOP 403 iznose	301.941.623 kn
Ukupni rashodi AOP 404 iznose	301.151.604 kn

Razlika ukupnih prihoda i rashoda evidentiran je kao

AOP 405 UKUPAN VIŠAK PRIHODA	790.019 kn
-------------------------------------	-------------------

Sukladno Pravilniku o proračunskom računovodstvu i Računskom planu rashodi su iskazani na temelju nastanka 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 790.019 kuna (AOP 631). Preneseni manjak prihoda i primitaka iz 2017. godine iznosi 925.602 kune (AOP 634). Manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 135.583 kune (AOP 636).

AOP 052 Tekuće pomoći od institucija i tijela EU – Prihodi na poziciji 6323 u iznosu od 169.034.751 kunu 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. 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. Prihodi u 2018. godini veći su za 292,8% u odnosu na 2017. godinu.

AOP 053 Kapitalne pomoći od institucija i tijela EU – Prihodi u 2018. godini iznose 250.804 kune, odnosno 69,1% prihoda iz 2017. godine. U 2018. godini ostvarena su kapitalna ulaganja u okviru projekta Operativnog programa Učinkoviti ljudski potencijali 2014.-2020.

AOP 058 Tekuće pomoći od izvanproračunskih korisnika – Na poziciji 6341 iskazani su prihodi u 2018. godini u iznosu od 127.451 kunu koji se odnose na financiranje rashoda u 2019. godini za Stručno osposobljavanje za rad bez zasnivanja radnog odnosa.

AOP 116 Ostali nespomenuti prihodi – Prihodi na poziciji 6526 odnose se na uplate ispitnih pristojbi u Državni proračun Republike Hrvatske za polaganje stručnog ispita za stručnjaka zaštite na radu i ispita za koordinatora zaštite na radu. U 2018. godini uplate su za 29,1% manje u odnosu na 2017. godinu zbog smanjenja ispitne pristojbe i smanjenog broja kandidata koji su pristupili ispitima.

AOP 132 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja – Prihodi na poziciji 6711 u 2018. godini iskazani su u ukupnom iznosu 130.288.277 kuna. U 2017. godini iznosili su 79.744.715 kuna. Ovo povećanje najvećim dijelom je rezultat povećanog broja sklopljenih ugovorima u 2018. godini u odnosu na 2017. godinu s korisnicima Operativnog programa Učinkoviti ljudski potencijali 2014.-2020. u kojima Republika Hrvatska sudjeluje u financiranju u udjelu od 15%, a manjim dijelom na potrebe redovnog financiranja poslovanja Ministarstva rada i mirovinskoga sustava.

AOP 150 Plaće (bruto) i **AOP 156** Doprinosi na plaću – Rashodi na pozicijama 311 i 313 u 2018. godini su veći za oko 12% u odnosu na rashode iskazane u 2017. godini zbog većeg broja zaposlenih u Ministarstvu rada i mirovinskoga sustava.

AOP 162 Službena putovanja – Rashodi na navedenoj poziciji su u 2018. godini veći za 66,5% u odnosu na 2017. godinu zbog aktivnosti predstavljanja javnosti cjelovite mirovinske reforme kao i povećanih aktivnosti u okviru Operativnog programa Učinkoviti ljudski potencijali 2014.-2020. Također, povećan je broj prisustvovanja sastancima u Bruxellesu s Europskom komisijom i ostalim tijelima EU, sudjelovanja u radu radnih skupina i odbora kojima je Ministarstvo član, a dio se odnosi na prateće troškove usavršavanja službenika koji rade na provedbi operativnih programa. S obzirom na povećani intenzitet rada tijekom provedbe ugovora iz trenutnog programskog razdoblja 2014.-2020., pripreme za novo programsko razdoblje 2021.-2027., te povećan broj službenika Uprave za upravljanje operativnim programima EU, povećani su i troškovi službenih putovanja.

AOP 163 Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život – Na poziciji 3212 za 2018. godinu iskazani su rashodi za 39,9% veći u odnosu na godinu ranije. Do povećanja je došlo uslijed povećanog broja zaposlenika Ministarstva kao i primjene odredbi važećeg Kolektivnog ugovora za državne službenike i namještenike.

AOP 164 Stručno usavršavanje zaposlenika – Rashodi na navedenoj poziciji veći su za 323,9% u odnosu na 2017. godinu. Ministarstvo kontinuirano ulaže u ljudske resurse s ciljem unapređenja znanja. Stručno usavršavanje službenika Uprave za upravljanje operativnim programima EU financira se u okviru Operativnog programa iz sredstava Prioritetne osi 5 - Tehnička pomoć koja je dodijeljena u cilju potpore u provedbi operativnog programa zemlji članici.

AOP 181 Intelektualne i osobne usluge – Rashodi na poziciji 3237 Intelektualne i osobne usluge u 2018. godini ostvareni su u iznosu od 6.327.250 kuna, odnosno 104,1% više od ostvarenja u 2017. godini prvenstveno zbog plaćanja u iznosu od 1.745.215 kuna u okviru projekta IPA I Jačanje politike i kapaciteta za smanjivanje neprijavljenog rada. Preostali dio odnosi se na ugovorne obveze po aktivnosti Operativni program Učinkoviti ljudski potencijali 2014.-2020., zbog povećanog broja sklopljenih ugovora u okviru Operativnog programa za prevođenja dokumentacije, usluge simultanog prevođenja te usluge koje se odnose na angažiranje stručnjaka za pojedina područja potrebna za provedbu Operativnog programa te stručnjaka sa specifičnim znanjima.

AOP 182 Računalne usluge - Rashodi na poziciji 3238 Računalne usluge u 2018. godini ostvareni su u iznosu od 2.541.796 kuna, odnosno 41,2% više od ostvarenja u 2017. godini i najvećim dijelom utrošeni su na podmirivanje obveze za provedbu projekta po aktivnosti A854019 PI EU Razvoj IT infrastrukture kao dijela jačanja administrativnih kapaciteta i izgradnje institucija za provedbu uredbi o koordinaciji sustava socijalne sigurnosti u iznosu od 1.547.596 kuna.

AOP 188 Reprezentacija - Rashodi na poziciji 3293 Reprezentacija u 2018. godini ostvareni su u iznosu od 811.803 kune, odnosno 26,3% više u odnosu na ostvarenje u 2017. godini. Povećanje se odnosi na korištenje sredstava u okviru aktivnosti koje se financiraju iz sredstava programa OP Učinkoviti ljudski potencijali 2014.-2020. a u svrhu održavanja Odbora za praćenje Operativnog programa Učinkoviti ljudski potencijali 2014.-2020. i drugih događanja kao što su javno potpisivanje ugovora, konferencije i slično. Uz navedeno valja poštivati i pravila vidljivosti sukladno Uredbama Europske komisije.

Rashodi iz skupine 35 – Subvencije (**AOP 212**), 36 – Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna (**AOP 221**) i 38 – Ostali rashodi (**AOP 257**) ostvareni su u znatno većim iznosima nego u 2017. godini. Razlog tome jest što je 2017. godine bilo ugovoreno 85 ugovora prema korisnicima, u kojima je Ministarstvo Posredničko tijelo prve razine i provodi plaćanja, dok je zaključno s prosincem 2018. godine bilo ugovoreno ukupno 296 ugovora. Najveći dio novo potpisanih ugovora za koje je izvršeno plaćanje u 2018. godini odnosi se na dodjelu sredstava u okviru poziva UP.02.1.1.05. ZAŽELI - PROGRAM ZAPOŠLJAVANJA ŽENA (ukupno 183 ugovora).

Tako su u okviru sljedećih ugovora izvršene isplate znatno većih sredstava u 2018. godinu u odnosu na 2017. godinu:

- UP.02.1.1.05. - ZAŽELI - PROGRAM ZAPOŠLJAVANJA ŽENA
 - 2017. godine ugovoreno 26 ugovora te su izvršena plaćanja za predujmove sa pozicija 3631 i 3811, ovisno o pravnoj osobnosti korisnika
 - 2018. godine ugovoreno je dodatnih 157 ugovora te su za njih izvršene isplate predujmova, kao i među-plaćanja na novopotpisane ugovore, ali i za one potpisane u 2017. godini.
- UP.01.3.1.01. - LEDI - "LOKALNE INICIJATIVE ZA POTICANJE ZAPOŠLJAVANJA - FAZA III"
 - 2018. godine ugovoreno 47 ugovora te su isplaćeni predujmovi i među-plaćanje s pozicija 3512, 3522, 3631, 3661, 3811, ovisno o pravnoj osobnosti korisnika
- UP.04.2.1.03. - JAČANJE SOCIJALNOG DIJALOGA
 - 2018. godine ugovoreno je 29 ugovora te su isplaćeni predujmovi i među-plaćanje s pozicija 3512, 3631, 3661 i 3811, ovisno o pravnoj osobnosti korisnika
- UP.02.3.1.01. - POTICANJE DRUŠTVENOG PODUZETNIŠTVA
 - 2017. godine ugovoreno je 17 ugovora te su izvršena plaćanja za predujmove i pojedina među-plaćanja s pozicija 3522 i 3811, ovisno o pravnoj osobnosti korisnika
 - 2018. godine izvršena su među-plaćanja te završna plaćanja

Zbog povećanih rashoda po navedenim programima iskazani su i veći prihodi na AOP 52 – Tekuće pomoći od institucija i tijela EU.

AOP 362 Komunikacijska oprema – Rashodi na navedenoj poziciji u 2018. godini iskazani su u iznosu od 467.526 kuna i veći su 95% u odnosu na godinu ranije. U 2018. godini izvršena je nadogradnja postojeće mrežne opreme kao i nabavka novih mobilnih uređaja.

AOP 363 Oprema za održavanje i zaštitu – Na poziciji računa 4223 iskazan je utrošak u iznosu od 42.725 kuna za rashladne uređaje koji su dotrajali i koji su postali neispravni za rad i opasni po zdravlje djelatnika. Iskazani rashodi su za 244,9% veći u 2018. godini u odnosu na 2017. godinu

AOP 370 Prijevozna sredstva u cestovnom prometu – Ministarstvo je kao korisnik u 2018. godini izvršilo nabavku 10 osobnih automobila niže klase sukladno Okvirnom sporazumu broj 4/2018-1 sklopljenom između Središnjeg državnog ureda za središnju javnu nabavu i Auto kuće „Baotic“ a za potrebe obavljanja djelatnosti iz djelokruga rada Ministarstva. Navedeni rashodi u 2018. godini veći su za 37,16 puta u odnosu na 2017. godinu.

2. BILANCA SA STANJEM NA DAN 31.12.2018.

2.1. AKTIVA

Ukupna vrijednost imovine na dan 31.12.2018. godine (AOP 001) iznosi **172.249.929 kuna** i sastoji se od:

AOP 002 Nefinancijske imovine	6.702.601 kn	
AOP 003 Neproizvedene dugotrajne imovine		56.413 kn
AOP 007 Proizvedene dugotrajne imovine		6.646.188 kn
AOP 063 Financijska imovina	165.547.328 kn	
AOP 073 Depoziti, jamčevni polozi, potraživanja od zap. za više plaćene poreze i ostala potraživanja		158.564.581 kn
AOP 140 Potraživanja za prihode poslovanja		1.047.198 kn
AOP 158 Rashodi budućih razdoblja		5.935.549 kn

Tablica 1: Nefinancijska imovina

Naziv imovine	Nabavna vrijednost	Ispravak vrijednosti	Knjigovodstvena vrijednost
Neproizvedena dugotrajna imovina (licence i ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja)	56.413 kn	0 kn	56.413 kn
Računala i računalna oprema	9.765.233 kn	7.215.581 kn	2.549.652 kn
Uredska oprema i namještaj	3.888.240 kn	3.577.944 kn	310.296 kn
Ostala uredska oprema	731.861 kn	224.804 kn	507.057 kn
Komunikacijska oprema	1.466.974 kn	716.779 kn	750.195 kn
Oprema za održavanje i zaštitu	800.607 kn	642.299 kn	158.308 kn

Prijevozna sredstva	6.616.926 kn	4.736.041 kn	1.880.885 kn
Ostala umjetnička djela	8.507 kn	0,00 kn	8.507 kn
Mjerni i kontrolni uređaji	50.163 kn	50.163 kn	0,00 kn
Ulaganje u računalne programe	1.229.092 kn	747.804 kn	481.288 kn
Sitan inventar	780.615 kn	780.615 kn	0,00 kn
Ukupno:	24.614.016,56 kn	16.719.802,52 kn	6.702.601 kn

Tablica 2: Potraživanja

1.	Potraživanja od zaposlenih	17.259 kn
2.	Potraživanja za više plaćeni porez i prirez na dohodak	11.024 kn
3.	Potraživanja za naknade koje se refundiraju, refundacija plaća HZZO	138.336 kn
4.	Potraživanja za dane predujmove za EU projekte	158.397.962 kn
5.	Potraživanja za prihode proračunskih korisnika uplaćene u proračun	58.154 kn
6.	Potraživanja za ostale prihode – stručni ispiti za zaštitu na radu	989.044 kn
	Ukupno potraživanja:	159.611.779 kn

AOP 073 – Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u ukupnom iznosu od 158.564.581 kunu, odnose se na potraživanja za dane predujmove za EU projekte u iznosu od 158.536.298 kuna u okviru operativnog programa Učinkoviti ljudski potencijali 2014.-2020. za dodjelu bespovratnih sredstava na ime predujma korisnicima proračuna treće razine te potraživanja za naknade koje se refundiraju, na potraživanja za više plaćeni porez i prirez na dohodak u iznosu od 11.024 kune, potraživanja od zaposlenih na ime isplaćenih akontacija za službeni put u inozemstvo u iznosu od 17.259 kuna.

Tablica 3: Rashodi budućih razdoblja

1.	Rashodi budućih razdoblja – rashodi za zaposlene	5.613.451 kn
2.	Rashodi budućih razdoblja – fakture	322.098 kn
	Ukupno rashodi budućih razdoblja	5.935.549 kn

AOP 158 - Sukladno članku 39. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, 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.

2.2. PASIVA

Stanje pasive na dan 31.12.2018. godine (AOP 162) iznosi 172.249.929 kuna i sastoji se od:

AOP 164 Obveze za rashode poslovanja	164.693.866 kn
AOP 224 Vlastiti izvori i ispravak vlastitih izvora	6.702.601 kn
AOP 236 Manjak prihoda poslovanja	135.582 kn

AOP 164 - Obveze za rashode poslovanja u iznosu od 164.693.866 kuna odnose se na obračunatu plaću za mjesec prosinac 2018. godine u iznosu od 5.475.263 kune, obveze za materijalne rashode u iznosu od 670.685 kuna, za račune koji su pristigli nakon 31.12.2018. godine a odnose na izvještajno razdoblje, obveze za naknade građanima i kućanstvima u iznosu od 596 luna te ostale tekuće obveze prema proračunu za dane avanse korisnicima sredstava državnog proračuna treće razine u iznosu od 158.547.322 kune temeljem programa OP Učinkoviti ljudski potencijali 2014.-2020.

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 manjak prihoda poslovanja u ukupnom iznosu od 135.582 kune i odnosi se na preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu od 790.019 kuna i na manjak prihoda i primitaka iz tekućeg razdoblja u iznosu od 925.602 kune.

AOP 244 i AOP 245 Vanbilančna evidencija - u vanbilančnoj evidenciji u iznosu 1.201.058 kuna evidentirana je tuđa imovina dobivena na korištenje u iznosu od 510.922 kune (službeni automobili iz operativnog leasinga), instrumenti osiguranja plaćanja u iznosu od 487.484 kuna i vanbilančna evidencija sudskih sporova u iznosu od 202.652 kuna.

Navedeni iznos sudskih sporova, koji su u tijeku, odnosi se na:

- Spor Ljubice Bačun c/a Republika Hrvatska po kojem Republika Hrvatska treba nadoknaditi tužiteljici parnični trošak u iznosu od 3.750,00 kuna u predmetu koji se odnosi na bivši Fond za razvoj i zapošljavanje.
- Spor Dragutina Korlaeta c/a Republika Hrvatska za razliku od 152,85 kuna kao neisplaćeni dio glavnice u postupku vezanom za bivši Fond za razvoj i zapošljavanje.
- Spor Ivice Daničića c/a Republika Hrvatska po kojem Republika Hrvatska treba tuženiku nadoknaditi štetu u iznosu od 20.749,88 kuna i
- Spor Sanje Putrić c/a Republika Hrvatska po kojem Republika Hrvatska treba tuženici nadoknaditi štetu u iznosu od 178.000,00 kuna.

Iznos sudskih sporova iskazan je bez zateznih kamata.

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

Smanjenje obujma imovine u iznosu od 608.026 kuna odnosi se na likvidiranu i isknjiženu opremu koja je rashodovana u prethodnom razdoblju, a iznos povećanja od 9.838 kuna odnosi se na donaciju po projektu – Suzbijanje neprijavljenog rada.

U Zagrebu, 29. siječnja 2019.