

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 01.01.2020.-31.12.2020.

Financijski izvještaji Ministarstva rada, mirovinskoga sustava, obitelji i socijalne politike za 2020. godinu izrađeni su na temelju Zakona o proračunu („Narodne novine“, broj 87/08, 136/12 i 15/15), 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) 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 2020. godinu.

1. IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA

U Državnom proračunu Republike Hrvatske za 2020. godinu i projekcijama za 2021. i 2022. godinu te Izmjenama i dopunama Državnog proračuna za 2020. 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.-31.12.2020. godine ostvareni su u iznosu od 1.135.007.125 kuna (AOP 001) i odnose se na:

AOP 031 Naknade za priređivanje igara na sreću	51.520.809 kn
AOP 052 Tekuće pomoći od institucija i tijela EU	579.917.678 kn
AOP 053 Kapitalne pomoći od institucija i tijela EU	1.395.686 kn
AOP 081 Prihodi iz dobiti trg. društava, kred. i ost. fin. ins. po pos. prop.	2.720.898 kn
AOP 116 Ostali nespomenuti prihodi	88.366.490 kn
AOP 126 Prihodi od pruženih usluga	23.045 kn
AOP 128 Tekuće donacije	675 kn
AOP 132 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda posl.	409.763.753 kn
AOP 133 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine	1.295.831 kn

UKUPNI PRIHODI: 1.135.007.125 kn

1.2. RASHODI

Ukupni rashodi i izdaci u razdoblju 01.01.-31.12.2020. godine ostvareni su u iznosu od 1.115.177.217 kuna (AOP 404), a odnose se na rashode za financiranje rashoda poslovanja i za financiranje rashoda nabave nefinancijske imovine.

AOP 148 Rashodi poslovanja	1.098.319.062 kn
AOP 149 Rashodi za zaposlene	52.213.752 kn
AOP 160 Materijalni rashodi	31.182.503 kn
AOP 193 Financijski rashodi	10.315.407 kn
AOP 212 Subvencije	19.649.186 kn
AOP 221 Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	454.845.976 kn
AOP 246 Naknade građanima i kućanstvima na temelju osig. i dr. nak.	200.370.749 kn
AOP 257 Ostali rashodi	329.741.489 kn
AOP 341 Rashodi za nabavu proizvedene nematerijalne imovine	16.858.155 kn

UKUPNI RASHODI: 1.115.177.217 kn

Ukupni prihodi AOP 403 iznose **1.135.007.125 kn**

Ukupni rashodi AOP 404 iznose **1.115.177.217 kn**

Razlika ukupnih prihoda i rashoda evidentirana je na

AOP 405 UKUPAN VIŠAK PRIHODA 19.829.908 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 19.829.908 kuna (AOP 631). Preneseni višak prihoda i primitaka iz 2019. godine iznosi 400.438.333 kunu (AOP 633). Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 420.268.241 kuna (AOP 635).

STRUKTURA VIŠKA I MANJKA PRIHODA I PRIMITAKA ZA 2020. GODINU PO IZVORIMA FINANCIRANJA

GLAVA 05	VIŠAK	MANJAK
Izvor financiranja -41	44.446.102	
Izvor financiranja -43	353.497.180	
Izvor financiranja -51	546.677	
Izvor financiranja -52	36.323	
Izvor financiranja -61	5.015	
Ukupno glava 05	398.531.297	78.403

GLAVA 60

Izvor financiranja -43	21.815.347
Ukupno glava 60	21.815.347
UKUPNO GLAVA 05+60- MANJAK	420.268.241

Manjak u iznosu od 78.403 kn odnosi se na račune koji su zaprimljeni nakon 31.12.2020. godine, a odnose se na izvještajno razdoblje.

U strukturi viška na Glavi 05 na izvoru financiranja 41 nalaze se prihodi Hrvatske lutrije u iznosu od 44.446.102 kn, na izvoru financiranja 43 u iznosu od 353.497.180 kn uplate distributera električne energije za 0,03 kn po utrošenom KWH, na izvoru financiranja 51 – Pomoći EU ostvaren je višak od 546.677 kn, na izvoru financiranja 52 u iznosu od 36.323 kn od ostalih pomoći, i 5.015 kn višak od donacija.

U strukturi viška na Glavi 60 na izvoru financiranja 43, nalazi se iznos od 21.815.347 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*.

U svom financijskom izvještaju Ministarstvo će iznos plaćenih obveza odnosno iznos doznačen Ustanovama iz prenesenih sredstava (viška) iskazati na podskupini *369*, a za isti taj iznos imat će manji saldo na podskupini *167*.

AOP 031 Naknade za priređivanje igara na sreću, prihod su koji ostvaruje bivše Ministarstvo za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku na izvoru financiranja *41*, a koji je definiran Uredbom o kriterijima za utvrđivanje korisnika i načinu raspodjele dijela prihoda od igara na sreću za 2020. godinu.

AOP 052 Tekuće pomoći od institucija i tijela EU – Prihodi na poziciji *6323* u iznosu od 579.917.678 kuna 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 2020. godini veći su za 172,6% u odnosu na 2019. godinu zbog pripajanja Ministarstva za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku Odlukom Sabora RH o proglašenju Zakona o ustrojstvu i djelokrugu tijela državne uprave od 22. srpnja 2020. godine.

AOP 116 Ostali nespomenuti prihodi – Prihodi na poziciji *6526* odnose se na uplate ispitnih pristojbi u Državni proračun Republike Hrvatske za 2020. godinu, polaganje stručnog ispita za stručnjaka zaštite na radu i ispita za koordinatora 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 88.366.490 kn.

AOP 132 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja – Prihodi na poziciji *6711* u 2020. godini iskazani su u ukupnom iznosu 409.763.753 kuna. U 2019. godini iznosili su 118.434.609 kuna. Za naglasiti je kako su se prihodi iz nadležnog proračuna povećali zbog pripajanja Ministarstva za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku s danom 23. srpnja 2020. godine.

AOP 162 Službena putovanja – Rashodi na navedenoj poziciji su u 2020. godini manji su 73,70% u odnosu na 2019. 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 64,60% u odnosu na 2019. godinu zbog smanjenih aktivnosti koje su vezane uz epidemiološke mjere uzrokovane pandemijom zbog COVID-a 19.

AOP 181 Inteliktualne i osobne usluge – Rashodi na poziciji *3237* Inteliktualne i osobne usluge povećani su u odnosu na 2019. godinu za 211,6% zbog pripajanja Ministarstva za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku Odlukom Sabora RH o proglašenju zakona o ustrojstvu i djelokrugu tijela državne uprave od 22. srpnja 2020. godine.

AOP 193 Financijski rashodi u iznosu od 10.315.407 kn odnose se na poštanske usluge Hrvatske pošte za isplate socijalnih naknada korisnicima socijalne skrbi.

AOP 253 Ostale naknade građanima i kućanstvima iz proračuna u iznosu od 200.370.749 kn povećane su u odnosu na 2019. godinu zbog toga što proizlaze iz djelokruga bivšeg Ministarstva za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku, a odnose se na isplatu socijalnih naknada korisnicima socijalne skrbi.

2. BILANCA SA STANJEM NA DAN 31.12.2020.

Ukupna vrijednost imovine na dan 31.12.2020. godine (AOP 001) iznosi 635.556.925 kn, a sastoji se od:

AOP 002 Nefinancijske imovine	65.254.461 kn
AOP 003 Neproizvedene dugotrajne imovine	3 kn
AOP 007 Proizvedene dugotrajne imovine	63.574.212 kn
AOP 063 Financijska imovina	570.302.464 kn
AOP 073 Depoziti, jamčevni polozi, potraživanja od zap. za više plaćene poreze i ostala potraživanja	110.613.538 kn
AOP 113 Vrijednosni papiri	3.975 kn
AOP 141 Potraživanja za prihode poslovanja	423.835.638 kn
AOP 158 Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	60.329 kn
AOP 167 Rashodi budućih razdoblja	35.788.984 kn

AOP 073 – Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u ukupnom iznosu od 110.613.538 kuna, odnose se na potraživanja za dane predujmove za EU projekte u okviru operativnog programa Učinkoviti ljudski potencijali 2014.-2020. za dodjelu bespovratnih sredstava na ime predujma korisnicima proračuna treće razine te potraživanja za kazne i upravne mjere te ostale prihode, potraživanja za pomoći od međunarodnih institucija i potraživanja od udruga koje se financiraju iz prihoda od igara na sreću, a sredstva za projekte odobrena su im kroz natječaje.

AOP 155 Potraživanja za prihode iz proračuna u cijelosti se odnose na potraživanja za prihode proračunskih korisnika uplaćene u proračun u iznosu od 423.833.638, a odnose se na jamčevne pologe u iznosu od 1.175.689 kn, prihodi od igara na sreću u iznosu od 44.446.102 kn, 353.497.180 kn odnosi se na prihode od solidarne naknade za smanjenje siromaštva energ. ugroženog kupca, tekuće pomoći u iznosu od 588.014,98 kn, prihode od naplaćenih naknada za polaganje stručnih ispita iz zaštite na radu u iznosu od 1.241.475 kn, sredstva EU pomoći za projekte Mindbot u iznosu od 750.933 kn, 315.584 kn za projekt Redefinicija posla i života za žene i muškarce, 3.313 kn na ime refundacije troškova službenih putovanja te na potraživanja za prihode ustanova socijalne skrbi na razdjel/glavi 086/60 u iznosu od 21.815.347 kn.

AOP 167 – 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. Povećanje od 1284 % posljedica je pripajanja bivšeg Ministarstva za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku Ministarstvu rada i mirovinskoga sustava Odlukom Vlade RH od 23. srpnja 2020. godine. Bivše Ministarstvo

za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku kao 13.-ti rashod evidentira plaćanja vanjskim pružateljima socijalnih usluga (smještaj, pomoć u kući) koji imaju potpisan ugovor s Ministarstvom prema Zakonu o socijalnoj skrbi („Narodne novine“, broj 157/13, 152/14, 99/15, 52/16, 16/17, 130/17, 98/19, 64/20, 138/20).

Stanje obveza na dan 31.12.2020. godine (AOP 168) iznosi 635.556.926 kuna i sastoji se od:

AOP 169 Obveze za rashode poslovanja	150.028.250 kn
AOP 230 Vlastiti izvori i ispravak vlastitih izvora	65.258.435 kn
AOP 239 Višak prihoda poslovanja	420.268.241 kn
AOP 246 Obračunati prihodi poslovanja	2.000 kn

AOP 169 - Obveze za rashode poslovanja u iznosu od 150.028.250 kuna odnose se na obračunatu plaću za mjesec prosinac 2020. godine, obveze za materijalne rashode, za račune koji su pristigli nakon 31.12.2020. godine, a odnose na izvještajno razdoblje, te ostale tekuće obveze prema proračunu za dane avanse korisnicima sredstava državnog proračuna treće razine temeljem programa OP Učinkoviti ljudski potencijali 2014.-2020. godine te na plaćanja vanjskim pružateljima socijalnih usluga (smještaj, pomoć u kući) koji imaju potpisan ugovor s Ministarstvom prema Zakonu o socijalnoj skrbi, a odnose se račune za prosinac 2020. godine.

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 420.268.241 kune.

AOP 250 i AOP 251 Vanbilančna evidencija - u vanbilančnoj evidenciji u iznosu od 404.710.061 kuna evidentirani su instrumenti osiguranja plaćanja u iznosu od 389.642.532 kune i vanbilančna evidencija sudskih sporova u iznosu od 14.924.167 kune 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 8.860.266,91 kn. Ove potencijalne obveze vode se u aplikaciji Ministarstva "ProFi - Izvještajni sustav.

b) od potencijalnih obveza iz sporova u kojima je tuženik Republika Hrvatska - Ministarstvo i iznose 6.039.247,90 kn. Ove potencijalne obveze vode se u Odjelu Ministarstva za stručnu i infrastrukturnu podršku pružatelja usluga u obliku Excel tablice.

Iz obje tablice vidljiva je priroda svakog pojedinog spora. Glede financijskog učinka procjenjuje se, konzervativno, da će se spor izgubiti i da će trebati isplatiti glavnično, kao i sporedna potraživanja. Glede pak financijskog odljeva procjenjuje se da će godišnji odljev sredstava iz državnog proračuna biti cca 2 – 2,2 milijuna kuna (ukupno, po obje vrste sporova), a ta procjena se temelji na prosječnom odljevu u zadnje tri godine.

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

Ukupne promjene u vrijednosti i obujmu imovine u iznosu od 339.870 na AOP 001. Iznos od 336.994 odnosi se na smanjenje vrijednosti imovine zbog isknjiženja nefinancijske imovine

koja je pripala Središnjem državnom uredu za demografiju i mlade temeljem Sporazuma o podjeli dokumentacije, poslovnog prostora, uredske i informatičke opreme, vozila i ostale imovine dok se iznos od 2.876 odnosi na rashod nefinancijske imovine.

4. IZVJEŠĆE O OBVEZAMA

Stanje obveza na kraju obračunskog razdoblja na dan 31. prosinca 2020. godine iznosi 150.028.249 koje su u cijelosti nedospjele.

Sastoje se od međusobnih obveza proračunskih korisnika odnosno obveza za refundaciju bolovanja u iznosu 352.245 i obveza za rashode poslovanja 149.676.004 kn.

U Zagrebu, 31. siječnja 2021.

Bilješke sastavili:

Maja Videk, voditeljica Službe za praćenje izvršenja EU projekata i knjigovodstvo

Jasminka Alpeza, voditeljica Pododsjeka za knjigovodstvo

Nenad Krajačić

  