



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

MINISTARSTVO RADA I MIROVINSKOG SUSTAVA

Zagreb, listopad 2013.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O MINISTARSTVU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2012.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Nalaz za 2012.	8
III.	MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/13-01/28
URBROJ: 613-02-01-13-6

Zagreb, 29. listopada 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
MINISTARSTVA RADA I MIROVINSKOG SUSTAVA ZA 2012.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Ministarstva rada i mirovinskog sustava (dalje u tekstu: Ministarstvo) za 2012.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 10. lipnja do 29. listopada 2013.

I. PODACI O MINISTARSTVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Djelokrug rada Ministarstva je utvrđen odredbama Zakona o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave (Narodne novine 150/11, 22/12 i 39/13). Ministarstvo obavlja upravne i druge poslove koji se odnose na politiku zapošljavanja, uređivanje radnih odnosa; tržište rada i aktivnu politiku zapošljavanja; programe radnih prekvalifikacija i povećanja zapošljivosti; sustav i politiku mirovinskog osiguranja, evidenciju nezaposlenosti i pomoć pri zapošljavanju; socijalno partnerstvo i odnose sa sindikatima i udrugama poslodavaca u području radnopravnih odnosa, tržišta rada i zapošljavanja; radnopravni status hrvatskih državljana zaposlenih u inozemstvu i poslove vezano uz njihov povratak i zapošljavanje u zemlji; radnopravni status stranih državljana zaposlenih u Republici Hrvatskoj; unapređenje sustava zaštite na radu; međunarodnu suradnju na području rada i zapošljavanja. Sudjeluje u pripremi programa i projekata, te provedbi projekata iz programa Europske unije i ostalih oblika međunarodne pomoći. Također, obavlja poslove koji se odnose na sudjelovanje Republike Hrvatske u radu tijela Europske unije u područjima iz njegove nadležnosti. Ministarstvo obavlja i druge poslove koji su mu stavljeni u nadležnost posebnim zakonom.

Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti Ministarstva su prihodi iz državnog proračuna, pomoći Europske unije, te drugi prihodi.

Prema Uredbi o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva rada i mirovinskog sustava (Narodne novine 21/12, 60/12, 144/12 i 97/13), za obavljanje poslova iz djelokruga Ministarstva, su ustrojene sljedeće unutarnje ustrojstvene jedinice: Kabinet ministra, Glavno tajništvo Ministarstva, Uprava za rad i tržište rada, Uprava za mirovinski sustav, Uprava za koordinaciju programa i projekata Europske unije u području rada i socijalne sigurnosti, Samostalni sektor za reviziju nalaza i mišljenja o invalidnosti, Samostalna služba za socijalno partnerstvo, Samostalni odjel za međunarodnu suradnju, te Samostalni odjel za unutarnju reviziju.

Koncem 2012. je u Ministarstvu bilo 90 zaposlenika. Zakonski predstavnik Ministarstva od 23. prosinca 2011., je ministar prof. dr. sc. Mirando Mrsić, dr. med.

Planiranje

Financijski plan Ministarstva za 2012. je iznosio 57.307.228,00 kn. Nakon izmjena i dopuna proračuna financijski plan Ministarstva je smanjen za 7,6% te iznosi 52.967.228,00 kn. Izvori financiranja su, osim državnog proračuna, pomoći Europske unije, te drugi prihodi. Vrijednosno značajniji rashodi su planirani za provedbu aktivnosti Administracija i upravljanje u visini 56,1% planiranih sredstava, kapitalnog projekta IPA I 2007 Zdravlje i sigurnost na radu – Jačanje administrativnih kapaciteta 17,2%, te aktivnosti Operativni program za razvoj ljudskih potencijala u visini 10,0% planiranih sredstava.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije rashoda za sljedeće dvije godine, odnosno 2013. i 2014.

Financijski izvještaji

Ministarstvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 29.310.488,00 kn, što je za 23.656.740,00 kn ili 44,7% manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2012.
1	2	3
1.	Prihodi iz proračuna	24.076.899,00
2.	Prihodi od imovine	11,00
3.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna	5.233.578,00
Ukupno		29.310.488,00

Ministarstvo je ustrojeno u prosincu 2011., na temelju Zakona o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave, te nije ostvarilo prihode u prethodnoj godini, odnosno u razdoblju od 23. do 31. prosinca 2011.

Prihodi iz proračuna čine 82,1% ukupnih prihoda, a ostvareni su za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 23.239.773,00 kn i rashoda za nabavu nefinancijske imovine (namještaja, računala, uredske, računalne i druge opreme, te vozila putem financijskog najma) u iznosu 837.126,00 kn.

Vrijednosno značajniji prihodi za financiranje rashoda poslovanja su ostvareni za provedbu aktivnosti Administracija i upravljanje u iznosu 17.161.866,00 kn, te članarine vezano uz sudjelovanje Republike Hrvatske u programu PHARE, Program zajednice za zapošljavanje i socijalnu solidarnost (PROGRESS) u iznosu 906.414,00 kn.

Pomoći iz inozemstva čine 17,9% ukupnih prihoda, a odnose se na pomoći iz predpristupnih fondova Europske unije, ostvarene u okviru programa IPA za realizaciju projekta Jačanje administrativnih kapaciteta u iznosu 3.437.665,00 kn i Jačanje administrativne sposobnosti nadležnih institucija i provedbenih agencija za koordinaciju sustava socijalne sigurnosti u iznosu 1.795.913,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 29.417.561,00 kn, što je za 23.549.667,00 kn ili 44,5% manje od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.
1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	0,00	12.559.575,00
2.	Materijalni rashodi	43.185,00	15.971.899,00
3.	Financijski rashodi	0,00	14.700,00
4.	Ostali rashodi	0,00	15.180,00
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	0,00	856.207,00
Ukupno		43.185,00	29.417.561,00
Manjak prihoda i primitaka		43.185,00	107.073,00

S obzirom da je Ministarstvo ustrojeno u prosincu 2011., ostvareni rashodi za 2011., koji se odnose na razdoblje od 23. do 31. prosinca 2011., nisu usporedivi s podacima ostvarenim za 2012.

Manjak prihoda i primitaka iznosi 107.073,00 kn. Iz prethodne godine je prenesen manjak prihoda i primitaka u iznosu 43.185,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 150.258,00 kn.

Rashodi u iznosu 29.417.561,00 kn su ostvareni za provedbu aktivnosti Administracija i upravljanje u iznosu 17.249.869,00 kn, Operativni program za razvoj ljudskih potencijala u iznosu 3.656.503,00 kn, kapitalnog projekta IPA I 2007 Zdravlje i sigurnost na radu - Jačanje administrativnih kapaciteta u iznosu 3.437.665,00 kn, IPA I 2011 - Program zajednice za zapošljavanje i socijalnu solidarnost - PROGRESS u iznosu 2.265.533,00 kn, IPA I 2009 - Jačanje administrativne sposobnosti nadležnih institucija i provedbenih agencija za koordinaciju sustava socijalne sigurnosti u iznosu 1.951.785,00 kn, Informatizacija u iznosu 475.506,00 kn, Opremanje u iznosu 315.806,00 kn, te Obnova voznog parka u iznosu 64.894,00 kn.

Prema vrstama rashoda, vrijednosno su najznačajniji materijalni rashodi u iznosu 15.971.899,00 kn, što je 54,3% ukupnih rashoda, te rashodi za zaposlene u iznosu 12.559.575,00 kn, što je 42,7% ukupnih rashoda.

U okviru materijalnih rashoda vrijednosno značajniji rashodi se odnose na intelektualne i osobne usluge u iznosu 6.803.978,00 kn, te članarine u iznosu 4.409.338,00 kn. Intelektualne i osobne usluge su najvećim dijelom vezane uz provedbu kapitalnog projekta IPA I 2007 Zdravlje i sigurnost na radu - Jačanje administrativnih kapaciteta i aktivnosti IPA I 2009 - Jačanje administrativne sposobnosti nadležnih institucija i provedbenih agencija za koordinaciju sustava socijalne sigurnosti. Vrijednosno najznačajnije članarine se odnose na članarine uplaćene Europskoj komisiji vezano uz provedbu Programa zajednice za zapošljavanje i socijalnu solidarnost (PROGRESS) za 2012. u iznosu 2.265.533,00 kn, te članarine uplaćene Međunarodnoj organizaciji rada (ILO) za 2013. u iznosu 2.124.850,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 856.207,00 kn, što je 2,9% ukupnih rashoda. Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na nabavu računala i računalne opreme u vrijednosti 582.203,00 kn, uredskog namještaja i ostale uredske opreme u vrijednosti 78.212,00 kn, te komunikacijske opreme i opreme za održavanje i zaštitu u vrijednosti 74.484,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance, na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 2.495.633,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2012.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	0,00	1.257.095,00	-
1.1.	Postrojenja i oprema	0,00	1.026.418,00	-
1.2.	Prijevozna sredstva	0,00	167.801,00	-
1.3.	Druga nefinancijska imovina	0,00	62.876,00	
2.	Financijska imovina	229.876,00	1.238.538,00	538,8
2.1.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	0,00	16.058,00	-
2.2.	Potraživanja za prihode poslovanja	21.400,00	9.600,00	44,9
2.3.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	208.476,00	1.212.880,00	581,8
Ukupno imovina		229.876,00	2.495.633,00	1.085,6
3.	Obveze	334.326,00	1.388.797,00	415,4
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	334.326,00	1.369.717,00	409,7
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	0,00	19.080,00	-
4.	Vlastiti izvori	- 104.450,00	1.106.836,00	-
Ukupno obveze i vlastiti izvori		229.876,00	2.495.633,00	1.085,6

U okviru imovine je iskazana vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 1.257.095,00 kn i financijske imovine u iznosu 1.238.538,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine se odnosi na računala i računalnu opremu u iznosu 660.999,00 kn, uredsku opremu i namještaj u iznosu 282.502,00 kn, vozila u iznosu 167.801,00 kn, opremu za održavanje i zaštitu u iznosu 69.890,00 kn, licence u iznosu 56.413,00 kn, komunikacijsku opremu u iznosu 13.027,00 kn, te umjetničke slike u iznosu 6.463,00 kn.

Financijska imovina se odnosi se na rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 1.212.880,00 kn i potraživanja u iznosu 25.658,00 kn.

Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda se odnose na bruto plaće zaposlenika obračunane za prosinac 2012. u iznosu 1.168.832,00 kn i rashode za usluge (održavanje računalne opreme i računalnih programa, poštanske i druge usluge) u iznosu 44.048,00 kn.

Potraživanja se odnose na potraživanja od HZZO za naknade za bolovanja duža od 42 dana i ozljede na radu u iznosu 15.329,00 kn, potraživanja za prihode po posebnim propisima vezano uz dobivanje certifikata za zaštitu na radu u iznosu 9.600,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 729,00 kn.

Obveze se odnose na obveze prema zaposlenima u iznosu 1.178.944,00 kn (plaće obračunane za prosinac 2012. u iznosu 1.146.398,00 kn, te naknade troškova zaposlenima u iznosu 32.546,00 kn), obveze prema dobavljačima roba, usluga i radova u iznosu 184.924,00 kn, obveze za povrat sredstava u državni proračun za bolovanja duža od 42 dana i ozljede na radu u iznosu 15.329,00 kn, te obveze za naknade vezano uz dobivanje certifikata za zaštitu na radu zbog odustajanja prijavljenih polaznika od izobrazbe u iznosu 9.600,00 kn.

U okviru obveza za naknade troškova zaposlenima u iznosu 32.546,00 kn, vrijednosno najznačajnije se odnose na naknade troškova prijevoza na posao i s posla u iznosu 21.435,00 kn.

Vrijednosno značajnije obveze prema dobavljačima su iskazane prema isporučiteljima usluga ažuriranja računalnih baza u iznosu 84.975,00 kn, tekućeg i investicijskog održavanja prijevoznih sredstava u iznosu 24.952,00 kn, opreme (računala, telefona i druge komunikacijske opreme) u iznosu 19.080,00 kn, te usluga promidžbe i informiranja u iznosu 13.352,00 kn. Od ukupno iskazanih obveza u iznosu 1.388.797,00 kn, dospjele obveze iznose 24.929,00 kn.

U okviru vlastitih izvora u iznosu 1.106.836,00 kn su iskazani vlastiti izvori iz proračuna u iznosu 1.257.095,00 kn umanjeni za ostvareni manjak prihoda u iznosu 150.259,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Ministarstva.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Ministarstva. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjena zakona, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnijih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Ministarstva. Provjerena je dokumentacija u vezi popisa imovine i obveza, ulaznih računa, evidentiranja prihoda, rashoda, dugotrajne imovine, ostvarivanja rashoda po programima i aktivnostima, te druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s glavnom tajnicom Ministarstva, pomoćnicom ministra, načelnicima sektora, voditeljima službi i odjela, te drugim zaposlenicima Ministarstva i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima (računovodstvene evidencije, popis imovine i obveza, o imovini u vlasništvu i unajmljenoj imovini, provođenju programa i aktivnosti obuhvaćenih revizijom).

Nalaz za 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti u dijelu koji se odnosi na planiranje i računovodstveno poslovanje.

1. Planiranje

1.1. Financijskim planom za 2012. i projekcijama za 2013. i 2014. prihodi su iskazani prema vrstama, a rashodi su razvrstani prema proračunskim klasifikacijama u skladu s uputama Ministarstva financija.

Rashodi Ministarstva su planirani u okviru programa Jačanje sustava socijalne sigurnosti raspoređeni u osam aktivnosti i jedan kapitalni projekt. Izvornim financijskim planom rashodi su planirani u iznosu 57.307.228,00 kn, a izmjenama i dopunama državnog proračuna, smanjeni su za 4.340.000,00 kn ili 7,6%, te iznose 52.967.228,00 kn. Ostvareni su rashodi u iznosu 29.417.561,00 kn, što je za 23.549.667,00 kn ili 44,5% manje od planiranih.

U okviru aktivnosti Administracija i upravljanje su planirani rashodi u iznosu 29.721.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 17.249.869,00 kn, što je za 12.471.131,00 kn ili 41,5% manje od planiranih. U okviru kapitalnog projekta IPA I – 2007 Zdravlje i sigurnost na radu – Jačanje administrativnih kapaciteta su planirani rashodi u iznosu 9.127.657,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.437.665,00 kn, što je za 5.689.992,00 kn ili 62,3% manje od planiranih. Na aktivnosti IPA I 2009 - Jačanje administrativne sposobnosti nadležnih institucija i provedbenih agencija za koordinaciju sustava socijalne sigurnosti, planirani su rashodi u iznosu 4.083.300,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.951.785,00 kn, što je za 2.131.515,00 kn ili 52,2% manje od planiranih. U okviru aktivnosti Operativni program za razvoj ljudskih potencijala su planirani rashodi u iznosu 5.295.271,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.656.503,00 kn, što je za 1.638.768,00 kn ili 31,0% manje od planiranih.

Državni ured za reviziju predlaže realnije planirati sredstava za financiranje provedbenih aktivnosti i projekata u okviru utvrđenog programa.

1.2. *Ministarstvo prihvaća nalaz vezano uz realnije planiranje, a odstupanja ostvarenja od tekućeg plana obrazlaže činjenicom da je ustrojeno u prosincu 2011. na temelju Zakona o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave, te da se postupak ustrojavanja nastavio i tijekom 2012. U okviru aktivnosti IPA I 2011 - Program zajednice za zapošljavanje i socijalnu solidarnost – PROGRESS, tečaj po kojem je obavljeno plaćanje bio je manji od tečaja u vrijeme planiranja. U okviru aktivnosti IPA I 2009 – Jačanje administrativne sposobnosti nadležnih institucija i provedbenih agencija za koordinaciju sustava socijalne sigurnosti i u okviru kapitalnog projekta IPA I 2007 Zdravlje i sigurnost na radu - Jačanje administrativnih kapaciteta, stvarni troškovi za koje je dobavljač ispostavio račune su bili niži od prethodno ugovorenog iznosa i planiranih sredstava. Nadalje, u okviru aktivnosti Operativni program za razvoj ljudskih potencijala, temelj planiranja su bili proračuni operacija koje je odobrila Europska komisija.*

Planiranje je obavljano u skladu s Uputama Ministarstva financija na način da je planiran izvor 12 – Sredstva učešća za pomoći, a izvor 54 – Pomoći proračunskim korisnicima temeljem prijenosa sredstava EU se punio nakon refundacije. S obzirom na navedeno u okviru aktivnosti Operativni program za razvoj ljudskih potencijala, svi troškovi su prethodno podmireni s osnovne aktivnosti Administracija i upravljanje, izvor 11 – Opći prihodi i primici, te je nakon provedene refundacije obavljeno preknjiženje s izvora 11 na izvore 12 i 54, u skladu s procedurama Ministarstva financija. Navedene aktivnosti su završene te u narednom razdoblju nisu planirane.

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Ministarstvo je obveznik primjene proračunskog računovodstva. Ustrojene su poslovne knjige i sastavljeni propisani financijski izvještaji: Bilanca, Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, te Bilješke.

- Poslovne knjige i financijski izvještaji

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima je iskazana vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 1.257.095,00 kn koja se odnosi na postrojenja i opremu u iznosu 1.026.418,00 kn, prijevozna sredstava u iznosu 167.801,00 kn, licence u iznosu 56.413,00 kn, te umjetničke slike u iznosu 6.463,00 kn.

Uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima su sastavljene Bilješke, a Bilješke uz Bilancu nisu sastavljene.

Prema odredbama članka 15. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11), Bilješke su dopuna podataka iz financijskih izvještaja, koje mogu biti opisne, brojčane ili kombinirane. Odredbama članka 16. navedenog Pravilnika je propisano da su obvezne Bilješke uz Bilancu, pregled stanja i rokova dospjeća dugoročnih i kratkoročnih kredita i zajmova te posebno robnih zajmova i financijskih najмова (leasing). S obzirom da je Ministarstvo od prijašnjeg Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva preuzelo pet vozila, od kojih je jedno nabavljeno putem financijskog najma, o navedenom je uz Bilancu trebalo sastaviti Bilješke.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima u okviru prihoda iz proračuna su iskazani prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 4.706.252,00 kn, ostvareni za provedbu Operativnog programa za razvoj ljudskih potencijala (izvor 54 – pomoći proračunskim korisnicima temeljem prijenosa sredstava EU) u iznosu 3.347.133,00 kn i Programa zajednice za zapošljavanje i socijalnu solidarnost - PROGRESS (izvor 51 - pomoći) u iznosu 1.359.119,00 kn.

Navedene prihode je trebalo iskazati u skladu s odredbom članka 69. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11) na skupini računa za pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekta unutar općeg proračuna koja obuhvaća tekuće i/ili kapitalne prijenose koje proračuni i proračunski korisnici dobiju od inozemnih vlada, međunarodnih organizacija, te institucija i tijela EU, iz proračuna i ostalih subjekata unutar općeg proračuna te pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije.

Nadalje, u poslovnim knjigama u okviru aktivnosti Obnova voznog parka je na računu rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentirana otplata glavnice (dvanaest obroka) s obračunanim kamatama u iznosu 64.894,00 kn, za osobno vozilo nabavljeno u 2008. putem financijskog najma (preuzeto u 2012. od prijašnjeg ministarstva). Navedeno nije u skladu s odredbama članka 64. stavaka 1. i 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojima je propisano da se otplata glavnice primljenih kredita i zajmova evidentira odobrenjem računa novčanih sredstava i zaduženjem odgovarajućeg računa izdataka za otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova u skupini 54, te se istovremeno zadužuje odgovarajući račun obveza za kredite i zajmove u skupini 26 i odobrava odgovarajući račun ispravka izvora vlasništva u skupini 91. Kamate za primljene kredite i zajmove evidentiraju se odobrenjem odgovarajućeg računa obveza za rashode poslovanja u skupini 23 i zaduženjem odgovarajućeg računa financijskih rashoda u skupini 34, a plaćanje kamata evidentira se zaduživanjem odgovarajućeg računa obveza za rashode poslovanja u skupini 23 i odobrenjem računa novčanih sredstava.

U okviru izvanbilančnih zapisa nisu iskazane bankarske garancije koje su dobavljači roba, usluga i radova dostavili kao instrument osiguranja za uredno izvršenje ugovornih obveza. Prema odredbi članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, u okviru pomoćnih knjiga, proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitička knjigovodstva primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospelosti, stanjima).

Državni ured za reviziju nalaže, sastavljanje Bilješki uz Bilancu u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Također, nalaže u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima evidentirati vrijednost imovine, te prihode i rashode u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Državni ured za reviziju nalaže, ustrojiti analitičke evidencije garancija (jamstava) primljenih od dobavljača roba, usluga i radova za uredno izvršenje ugovornih obveza, te ih iskazati u okviru izvanbilančnih zapisa.

- Popis imovine i obveza

Na temelju odredbi članka 16. stavak 1. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, donesena je Odluka o osnivanju povjerenstva za popis imovine i obveza početkom prosinca 2012. Popisom nisu obuhvaćene bankarske garancije (jamstva) koje su dobavljači roba, usluga i radova dostavili kao instrument osiguranja za uredno izvršenje ugovornih obveza. Kratkotrajna financijska imovina (potraživanja) i obveze su formalno popisani, odnosno u zbirnim iznosima, bez navođenja pojedinačnih vrijednosti.

U Izvješću o obavljenom popisu imovine i obveza nisu utvrđene razlike knjigovodstvenog stanja u odnosu na stanje utvrđeno popisom.

Odredbama članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na dan bilance, s time da se podaci o popisu unose pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste, koje su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva.

Popis imovine i obveza se provodi kako bi čelnik proračunskog korisnika na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista odlučio o načinu likvidacije utvrđenih manjkova, načinu knjiženja utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih potraživanja i obveza, rashodovanju opreme i sitnog inventara, te mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja.

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

- 2.2. *Ministarstvo prihvaća nalaz vezano uz računovodstveno poslovanje. Obrazlaže da je u razdoblju za koje je obavljena revizija, računovodstvo Ministarstva bilo u postupku ustrojavanja, kako u dijelu uspostavljanja samog računovodstvenog evidentiranja i usklađivanja s pravnim prednikom, prijašnjim Ministarstvom gospodarstva, rada i poduzetništva, tako i u popunjavanju sistematiziranih radnih mjesta koje je bilo otežano radi zabrane novog zapošljavanja. Minimalno prihvatljiva razina popunjenosti administrativnih kapaciteta postigla se tek početkom 2013., nakon čega se računovodstveno poslovanje obavlja prema propisima. Nadalje navodi da će u narednom izvještajnom razdoblju sastaviti Bilješke kojima će se dopuniti podaci iz Bilance u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Također navodi da će prihode od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna iskazati na propisanim računima. Evidenciju otplate glavnice s obračunanim kamatama za osobno vozilo nabavljeno putem financijskog najma preuzelo je od pravnog prednika Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva koje je financijski najam knjigovodstveno evidentiralo na računu rashoda. Ujedno naglašava da otplata financijskog najma završava u 2013., zbog čega je zadržan opisani način evidentiranja. Vezano uz iskazivanje bankarskih garancija u izvanbilančnim zapisima, Ministarstvo navodi da je u 2013. uspostavilo analitičku evidenciju u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Početkom 2013., programski je usklađen način evidencije imovine, te će naredni popis imovine i obveza biti obavljen u skladu s odredbama navedenog Pravilnika.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Ministarstva za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveze.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Ministarstvo obavlja upravne i druge poslove koji se odnose na politiku zapošljavanja, sustav i politiku mirovinskog osiguranja, evidenciju nezaposlenosti i pomoć pri zapošljavanju, socijalno partnerstvo i odnose sa sindikatima i udrugama poslodavaca u području radnopravnih odnosa, tržišta rada i zapošljavanja, radnopravni status hrvatskih državljana zaposlenih u inozemstvu i poslove vezano uz njihov povratak i zapošljavanje u zemlji, te radnopravni status stranih državljana zaposlenih u Republici Hrvatskoj. Sudjeluje u pripremi programa i projekata te provedbi projekata iz programa Europske unije i ostalih oblika međunarodne pomoći. Također, obavlja poslove vezano uz sudjelovanje Republike Hrvatske u radu tijela Europske unije u područjima iz njegove nadležnosti. Ministarstvo obavlja i druge poslove koji su mu stavljeni u nadležnost posebnim zakonom. U Ministarstvu je koncem 2012. bilo 90 zaposlenika. Zakonski predstavnik Ministarstva od 23. prosinca 2011., je ministar prof. dr. sc. Mirando Mrsić, dr. med.
U 2012. su ostvareni ukupni prihodi u iznosu 29.310.488,00 kn, a ukupni rashodi u iznosu 29.417.561,00 kn, te je ostvaren manjak prihoda u iznosu 107.073,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka je iznosio 43.185,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 150.258,00 kn. Od ukupno ostvarenih prihoda u iznosu 29.310.488,00 kn, vrijednosno najznačajniji su prihodi iz državnog proračuna u iznosu 19.370.647,00 kn. U okviru ukupno ostvarenih rashoda u iznosu 29.417.561,00 kn, vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 15.971.899,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 12.559.575,00 kn, te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 856.207,00 kn. Tijekom 2012. u Ministarstvu je financiran jedan program koji se provodio kroz sedam aktivnosti i jedan kapitalni projekt.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za provedbu aktivnosti Administracija i upravljanje u iznosu 17.249.869,00 kn, Operativni program za razvoj ljudskih potencijala u iznosu 3.656.503,00 kn, kapitalnog projekta IPA I 2007 Zdravlje i sigurnost na radu - Jačanje administrativnih kapaciteta u iznosu 3.437.665,00 kn, IPA I 2011 - Program zajednice za zapošljavanje i socijalnu solidarnost – PROGRESS u iznosu 2.265.533,00 kn, te IPA I 2009 - Jačanje administrativne sposobnosti nadležnih institucija i provedbenih agencija za koordinaciju sustava socijalne sigurnosti u iznosu 1.951.785,00 kn.

Koncem 2012., potraživanja su iznosila 25.658,00 kn. Vrijednosno najznačajnija potraživanja se odnose na potraživanje od HZZO za naknade za bolovanja duža od 42 dana i ozljede na radu u iznosu 15.329,00 kn. Koncem 2012. obveze su iznosile 1.388.797,00 kn. Vrijednosno najznačajnije obveze se odnose na obveze prema zaposlenima u iznosu 1.178.944,00 kn (plaće obračunane za prosinac 2012. u iznosu 1.146.398,00 kn, te naknade troškova zaposlenima u iznosu 32.546,00 kn) i obveze prema dobavljačima roba, usluga i radova u iznosu 184.924,00 kn.

Ministarstvo je za 2012. donijelo plan nabave, prema kojem procijenjena vrijednost nabave iznosi 4.567.496,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Na internetskim stranicama je plan nabave za 2012. objavljen sa zakašnjenjem, u studenome 2012., a plan nabave za 2013. je objavljen također sa zakašnjenjem, u ožujku 2013. Prema Izvješću o javnoj nabavi u 2012., nakon provedenih postupaka nabave zaključena su četiri ugovora o nabavi roba i radova u vrijednosti 1.143.177,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Na temelju otvorenih postupaka javne nabave su zaključena tri ugovora o nabavi roba i radova u vrijednosti 887.329,00 kn, a na temelju pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave je zaključen jedan ugovor o nabavi radova u vrijednosti 255.848,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Nabava procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn je iznosila 1.891.425,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Na temelju okvirnog sporazuma koji je zaključio pravni prednik Ministarstva (Ministarstvo gospodarstva, rada i poduzetništva), te na temelju okvirnih sporazuma koje je zaključio Državni ured za središnju javnu nabavu, Ministarstvo je tijekom 2012. zaključilo šest godišnjih ugovora o nabavi roba i usluga u vrijednosti 708.874,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Ministarstvo je ustrojilo registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma i objavilo na internetskim stranicama.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti u provođenju postupaka javne nabave, osim nabave usluga organizacije konferencije Razvoj mirovinskog sustava u iznosu 129.314,00 kn, koja je obavljena izravno na temelju narudžbenica, bez provođenja propisanog postupka nabave.

Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje, te postupke javne nabave nisu značajnije utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, stoga je izraženo bezuvjetno mišljenje.