



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

MINISTARSTVO RADA I MIROVINSKOG SUSTAVA

Zagreb, svibanj 2014.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O MINISTARSTVU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2013.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2012.	8
	Nalaz za 2013.	10
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/14-01/5
URBROJ: 613-02-01-14-6

Zagreb, 2. svibanj 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
MINISTARSTVA RADA I MIROVINSKOG SUSTAVA ZA 2013.

Na temelju odredbi članaka 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 2013.

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 15. siječnja do 2. svibnja 2014.

I. PODACI O MINISTARSTVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Djelokrug rada Ministarstva je utvrđen u skladu s odredbama Zakona o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave (Narodne novine 150/11, 22/12, 39/13, 125/13 i 148/13). 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. Za obavljanje poslova iz djelokruga rada, Ministarstvo koristi dio poslovnog prostora u Zagrebu, Ulica grada Vukovara 78. Navedena zgrada je u vlasništvu Državne agencije za osiguranje štednih uloga i sanaciju banaka. Odlukom Vlade Republike Hrvatske iz ranijeg razdoblja, poslovni prostori na navedenoj lokaciji dodijeljeni su tijelima državne uprave na korištenje. Upravljanje zgradom je od 1. siječnja 2013. preuzelo Ministarstvo poljoprivrede.

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. U vrijeme obavljanja revizije (veljača 2014.), stupila je na snagu nova Uredba o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva rada i mirovinskog sustava (Narodne novine 25/14). Najznačajnija promjena, u odnosu na prethodnu Uredbu, se odnosi na promjenu ustrojstva Ministarstva. Za obavljanje poslova iz djelokruga Ministarstva, ustrojen je Inspektorat rada kao upravna organizacija koja obavlja inspekcijske poslove u području rada i zaštite na radu. Danom stupanja na snagu Zakona o izmjenama Zakona o ustrojstvu i djelokrugu Ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave (1. siječnja 2014.), prestao je s radom Državni inspektorat. Poslove Državnog inspektorata, u okviru djelokruga utvrđenog ovim Zakonom, preuzela su Ministarstvo rada i mirovinskog sustava, Ministarstvo financija, Ministarstvo gospodarstva, Ministarstvo poljoprivrede i Ministarstvo turizma.

Koncem 2013. je u Ministarstvu bilo 112 zaposlenika. Zakonski predstavnik Ministarstva od 23. prosinca 2011. je ministar prof. dr. sc. Mirando Mrsić, dr. med.

Planiranje

Financijski plan Ministarstva za 2013. je iznosio 48.646.858,00 kn. Nakon izmjena i dopuna proračuna financijski plan Ministarstva je smanjen za 24,1 % te iznosi 36.916.858,00 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 77,9 % planiranih sredstava, aktivnosti PHARE – Program zajednice za zapošljavanje i socijalnu solidarnost – PROGRESS u visini 6,2 % te aktivnosti Operativni program za razvoj ljudskih potencijala u visini 4,7 % 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 2014. i 2015. Prema spomenutim projekcijama, planirani su rashodi i izdaci za 2014. u iznosu 39.805.196,00 kn te za 2015. u iznosu 40.490.918,00 kn.

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 2013., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 28.734.854,00 kn, što je za 575.634,00 kn ili 2,0 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2013. ostvareni za 8.182.004,00 kn ili 22,2 % 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.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz proračuna	24.076.899,00	26.083.791,00	108,3
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	0,00	38.852,00	-
3.	Prihodi od imovine	11,00	0,00	-
4.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna	5.233.578,00	2.612.211,00	49,9
	Ukupno	29.310.488,00	28.734.854,00	98,0

Prihodi iz proračuna čine 90,8 % ukupnih prihoda, a ostvareni su za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 24.943.227,00 kn i rashoda za nabavu nefinancijske imovine (računala i računalna oprema, namještaj, ulaganja u računalne programe te vozilo) u iznosu 1.140.564,00 kn.

Vrijednosno značajniji prihodi za financiranje rashoda poslovanja su ostvareni za provedbu aktivnosti Administracija i upravljanje u iznosu 23.244.640,00 kn, te članarine vezano uz sudjelovanje Republike Hrvatske u programu PHARE - Program zajednice za zapošljavanje i socijalnu solidarnost (PROGRESS) u iznosu 1.142.511,00 kn.

Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna su 9,1 % ukupnih prihoda, a odnose se na pomoći iz pretpripravnih fondova Europske unije ostvarene u okviru aktivnosti Operativni program za razvoj ljudskih resursa u iznosu 1.562.215,00 kn, programa PHARE – program zajednice za zapošljavanje i socijalnu solidarnost – PROGRESS u iznosu 628.754,00 kn, IPA I 2009 – Jačanje administrativne sposobnosti nadležnih institucija i provedbenih agencija za koordinaciju sustava socijalne sigurnosti u iznosu 344.824,00 kn te na tekuće pomoći od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 76.418,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 28.651.783,00 kn, što je za 765.778,00 kn ili 2,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2013. ostvareni za 8.265.075,00 kn ili 22,4 % 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 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	12.559.575,00	16.296.510,00	129,8
2.	Materijalni rashodi	15.971.899,00	11.116.511,00	69,6
3.	Financijski rashodi	14.700,00	48.006,00	326,6
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	0,00	21.945,00	-
5.	Ostali rashodi	15.180,00	47.326,00	311,8
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	856.207,00	1.121.485,00	131,0
	Ukupno	29.417.561,00	28.651.783,00	97,4
	Višak prihoda	0,00	83.071,00	-
	Manjak prihoda	107.073,00	0,00	-

Za 2013. je iskazan višak prihoda u iznosu 83.071,00 kn. Manjak prihoda i primitaka prenesen iz prethodnog razdoblja iznosi 150.258,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 67.187,00 kn.

Rashodi u iznosu 28.651.783,00 kn su ostvareni za provedbu aktivnosti i kapitalnih projekata Administracija i upravljanje u iznosu 23.285.086,00 kn, Investicijsko održavanje poslovnog objekta Vlade RH, zgrade jug, Ulica grada Vukovara 78, Zagreb u iznosu 407.233,00 kn, IPA Komponenta I - Jačanje administrativnih kapaciteta u iznosu 344.824,00 kn, Informatizacija u iznosu 75.000,00 kn, Obnova voznog parka u iznosu 65.645,00 kn te Povezivanje obrazovanja i potreba na tržištu rada u iznosu 45.433,00 kn.

Prema vrstama rashoda, vrijednosno značajniji su rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 16.296.510,00 kn, što čini 56,9 % ukupnih rashoda, te materijalni rashodi u iznosu 11.116.511,00 kn, što čini 38,8 % ukupnih rashoda.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 16.296.510,00 kn, a odnose se na rashode za plaće u iznosu 14.142.682,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 2.103.416,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 50.412,00 kn (jubilarne nagrade, darovi djeci, naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj te drugi navedeni rashodi). Plaće se odnose na plaće za redovan rad u iznosu 14.099.809,00 kn i plaće za prekovremeni rad u iznosu 42.873,00 kn. Rashodi za zaposlene su najvećim dijelom u iznosu 14.777.236,00 kn vezani uz provedbu aktivnosti Administracija i upravljanje. Rashodi za zaposlene su veći za 3.736.935,00 kn ili 29,8 % u odnosu na prethodnu godinu. Prema obrazloženju odgovorne osobe povećanje rashoda za zaposlene, u odnosu na prethodnu godinu, odnosi se na povećanje broja državnih službenika tijekom 2013. godine. Na dan 01. siječnja 2013. godine bilo je 92 zaposlenika. Tijekom 2013. godine je primljeno 36 zaposlenika, a otišlo 16 zaposlenika.

U okviru materijalnih rashoda vrijednosno značajniji se odnose na rashode za međunarodne članarine u iznosu 4.116.455,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 1.432.825,00 kn, službena putovanja u iznosu 1.083.978,00 kn te materijal i energiju u iznosu 810.369,00 kn. Rashodi za intelektualne i osobne usluge su planirani u iznosu 2.747.735,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.432.825,00 kn, što je za 1.314.910,00 kn ili 47,8 % manje od planiranih. U odnosu na prethodno razdoblje manje su za 5.371.153,00 kn ili 79,0 % kada su iznosile 6.803.978,00 kn. Prema obrazloženju odgovorne osobe, rashodi za intelektualne i osobne usluge su manji u odnosu na prethodnu godinu kada je bilo više objavljenih natječajna za IPA projekte te je radi navedenog i veći broj ocjenjivača obavljao usluge obrade i procjene projekata na temelju ugovora o djelu. Rashodi za intelektualne i osobne usluge su ostvareni za provedbu aktivnosti Operativnog programa Razvoj ljudskih potencijala u iznosu 651.687,00 kn, Administracija i upravljanje u iznosu 436.314,00 kn te za provedbu kapitalnog projekta IPA Komponenta I – Jačanje administrativnih kapaciteta u iznosu 344.824,00 kn. Odnose se na naknade pružateljima usluga na temelju ugovora o djelu u iznosu 669.720,00 kn (ocjenjivači projektnih prijedloga i prevoditelji), usluge studentskog servisa, prijevode i drugo u iznosu 132.215,00 kn, autorske honorare u iznosu 2.016,00 kn te druge intelektualne usluge u iznosu 628.874,00 kn. Rashodi za druge intelektualne usluge se odnose na provedbu kapitalnog projekta IPA Komponenta I - Jačanje administrativnih kapaciteta u iznosu 344.824,00 kn (konzultantske usluge u okviru projekta Zdravlje i zaštita na radu koji se 100,0 % financira iz sredstava Europske unije), usluge savjetovanja i održavanja u iznosu 249.000,00 kn te drugo u iznosu 35.050,00 kn.

Članarine se odnose na članarine Međunarodnoj organizaciji rada (ILO) u iznosu 2.973.944,00 kn, članarine Europskoj komisiji vezano uz provedbu Programa zajednice za zapošljavanje i socijalnu solidarnost (PROGRESS) u iznosu 1.142.511,00 kn te druge članarine u iznosu 1.150,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 1.121.485,00 kn, što čini 3,9 % ukupnih rashoda. Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na nabavu računala i računalne opreme u vrijednosti 753.906,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance, na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 3.606.330,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2013.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2013.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	1.257.095,00	1.952.251,00	155,3
1.1.	Postrojenja i oprema	1.026.418,00	1.633.328,00	159,1
1.2.	Prijevozna sredstva	167.801,00	179.003,00	106,7
1.3.	Druga nefinancijska imovina	62.876,00	139.920,00	222,5
2.	Financijska imovina	1.238.538,00	1.654.079,00	133,6
2.1.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	16.058,00	57.316,00	356,9
2.2.	Potraživanja za prihode poslovanja	9.600,00	0,00	-
2.3.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.212.880,00	1.596.763,00	131,7
Ukupno imovina		2.495.633,00	3.606.330,00	144,5
3.	Obveze	1.388.797,00	1.721.266,00	123,9
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	1.369.717,00	1.720.266,00	125,6
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	19.080,00	0,00	0,0
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	0,00	1.000,00	-
4.	Vlastiti izvori	1.106.836,00	1.885.064,00	170,3
Ukupno obveze i vlastiti izvori		2.495.633,00	3.606.330,00	144,5
Izvanbilančni zapisi		0,00	1.726.628,00	-

Na koncu 2013. iskazana je imovina u vrijednosti 3.606.330,00 kn, što je za 1.110.670,00 kn ili 44,5 % više u odnosu na početak 2013. Vrijednosno značajnije povećanje imovine se odnosi na povećanje vrijednosti postrojenja i opreme za 606.910,00 kn ili 59,1 % radi nabave računala, računalne opreme i uredskog namještaja te na povećanje rashoda budućeg razdoblja za 383.883,00 kn ili 31,7 % radi obračunanih većih rashoda za zaposlene (plaće i naknade troškova zaposlenima) za prosinac 2013.

Vrijednost postrojenja i opreme se odnosi na nabavnu vrijednost uredske opreme i namještaja u iznosu 3.075.761,00 kn, opreme za održavanje i zaštitu u iznosu 411.322,00 kn, komunikacijske opreme u iznosu 49.118,00 kn te ispravak vrijednosti postrojenja i opreme u iznosu 1.902.873,00 kn.

Potraživanja se odnose na potraživanja od HZZO za naknade za bolovanja duža od 42 dana i ozljede na radu u iznosu 56.834,00 kn te druga potraživanja u iznosu 482,00 kn. Potraživanja iskazana koncem 2013. nisu dospjela. Početkom siječnja 2014. su naplaćena potraživanja u iznosu 482,00 kn, a potraživanja iskazana u iznosu 56.834,00 kn (potraživanja prema Hrvatskom zavodu za zdravstveno osiguranje za bolovanja duža od 42 dana i ozljede na radu) nisu naplaćena do vremena obavljanja revizije (ožujak 2014.)

Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda se odnose na bruto plaće zaposlenika obračunane za prosinac 2013. u iznosu 1.509.175,00 kn i rashode za usluge (održavanje računalne opreme i računalnih programa, poštanske i druge usluge) u iznosu 87.588,00 kn.

Obveze se odnose na obveze prema zaposlenima u iznosu 1.484.629,00 kn (plaće obračunane za prosinac 2013.), obveze prema dobavljačima u iznosu 176.554,00 kn, obveze prema Hrvatskom zavodu za zdravstveno osiguranje za bolovanja duža od 42 dana i ozljede na radu u iznosu u iznosu 56.834,00 kn, obveze za financijske rashode (Financijska agencija) u iznosu 2.249,00 kn te na odgođeno plaćanje rashoda u iznosu 1.000,00 kn. Vrijednosno značajnije obveze za materijalne rashode iskazane u iznosu 117.709,00 kn se odnose na obveze za usluge korištenja licence u iznosu 40.722,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 27.974,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 22.419,00 kn, usluge ažuriranja računalnih baza u iznosu 15.597,00 kn te na poštanske usluge u iznosu 10.997,00 kn.

Na koncu 2013. obveze su za 332.469,00 kn ili 23,9 % veće u odnosu na početak 2013. Povećanje obveza se odnosi najvećim dijelom na povećanje obveza za zaposlene koje su na koncu 2013. veće za 338.232,00 kn ili 29,5 %, u odnosu na početak 2013. kada su iznosile 1.146.397,00 kn. Povećanje je rezultat većeg broja zaposlenih u 2013. u odnosu na početak 2013. Obveze iskazane koncem 2013. nisu dospjele. Početkom siječnja 2014. su podmirene obveze u iznosu 1.664.432,00 kn, a obveze iskazane u iznosu 56.834,00 kn (obveze prema Hrvatskom zavodu za zdravstveno osiguranje za bolovanja duža od 42 dana i ozljede na radu) nisu podmirene do vremena obavljanja revizije (ožujak 2014.)

U okviru vlastitih izvora u iznosu 1.885.064,00 kn su iskazani vlastiti izvori iz proračuna u iznosu 1.952.251,00 kn umanjeni za ostvareni manjak prihoda u iznosu 67.187,00 kn.

Izvanbilančna evidencija u iznosu 1.726.628,00 kn se odnosi na višegodišnje preuzimanje obveza na teret državnog proračuna u slijedećim godinama uz suglasnost Vlade Republike Hrvatske za nabavu osobnih automobila na operativni najam u iznosu 1.411.717,00 kn, primljene garancije i jamstva u iznosu 159.163,00 kn te na vrijednost sudskih sporova u iznosu 155.748,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2013.

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, pomoćnikom ministra, voditeljima službi i odjela te drugim zaposlenicima Ministarstva i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima (računovodstvene evidencije, planiranje i izvršenje programa i aktivnosti iz financijskog plana, obveze, planiranim, a neprovedenim postupcima javne nabave i drugo).

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2012.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Ministarstva za 2012., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene činjenice opisane u Izvješću i Ministarstvu je predloženo da prihvati preporuke i poduzme potrebne radnje.

Državni ured za reviziju je predložio realnije planiranje sredstava za financiranje provedbenih aktivnosti i projekata u okviru utvrđenog programa. Državni ured za reviziju je naložio sastavljanje Bilješki uz Bilancu u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

Također, je naložio u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima evidentiranje vrijednosti imovine, te prihoda i rashoda u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, naložio je ustrojavanje analitičke evidencije garancija (jamstava) primljenih od dobavljača roba, usluga i radova za uredno izvršenje ugovornih obveza te iskazivanje istih u okviru izvanbilančnih zapisa. Državni ured za reviziju je naložio obavljanje popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Revizijom za 2013. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- sastavljene su Bilješke uz Bilancu u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu
- u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima obavlja se evidentiranje vrijednosti imovine te prihoda i rashoda u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu
- ustrojene su analitičke evidencije garancija (jamstava) primljenih od dobavljača roba, radova i usluga za uredno izvršenje ugovornih obveza, te su iskazane u izvanbilančnim zapisima
- popis imovine i obveza je obavljen u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, odnosno popisom imovine i obveza su, između ostalog, obuhvaćene i bankarske garancije (jamstva) koje su dobavljači roba, radova i usluga dostavili Ministarstvu kao instrument osiguranja urednog izvršenja obveza, a uz popis potraživanja i obveza priložen je analitički pregled vrste potraživanja i pojedinačnih vrijednosti.

Preporuka prema kojoj nije postupljeno:

- sredstva za financiranje provedbenih aktivnosti i projekata u okviru utvrđenog programa i dalje se ne planiraju realno.

Ministarstvo je i nadalje u obvezi postupati prema danoj preporuci Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2013.

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

Obavljenom revizijom je utvrđena nepravilnost koja se odnosi na planiranje.

1. Planiranje

- 1.1. Ministarstvo je početkom travnja 2012. i 2013. donijelo odluke o imenovanju radnih skupina za izradu strateških planova za razdoblje 2013. – 2015. i za razdoblje 2014. – 2016. U siječnju 2013. i veljači 2014. donesene su odluke o imenovanju odgovornih osoba za provedbu strateških planova za navedena razdoblja na razini svakog posebnog cilja i pojedinog načina ostvarenja. Strateški planovi za trogodišnja razdoblja su sastavljeni, objavljeni na web stranici i dostavljeni Ministarstvu financija.

Utvrđeno je da strateški planovi za navedena razdoblja ne sadrže određene elemente propisane odredbom članka 23. stavak 3. Zakona o proračunu i uputama Ministarstva financija za izradu strateških planova. Navedenom odredbom Zakona je propisano da strateški planovi za trogodišnje razdoblje sadrže: viziju, strateške ciljeve, načine ispunjavanja ciljeva (akte planiranja), mjere procjene rezultata i sustav praćenja postizanja rezultata. Uputama Ministarstva financija je detaljno razrađen sadržaj strateških planova i tehničke karakteristike planova.

Utvrđeno je da pojedini posebni ciljevi ne sadrže pokazatelje uspješnosti odnosno pokazatelje učinka i pokazatelje rezultata te vezu posebnih ciljeva iz strateškog plana s programima i aktivnostima iz proračuna. Također, nisu utvrđeni rizici na razini pojedinih posebnih ciljeva, a za neke posebne ciljeve su utvrđeni, ali ne kao poseban prilog, nego su iskazani unutar strateškog plana.

Financijskim planom su za 2013. Planirani prihodi u iznosu 48.646.858,00 kn. Nakon izmjena i dopuna proračuna financijski plan Ministarstva je smanjen za 24,1 % te iznosi 36.916.858,00 kn. Rashodi Ministarstva su planirani u okviru programa Jačanje sustava socijalne sigurnosti i raspoređeni u pet aktivnosti i pet kapitalnih projekata. Financijskim planom za 2013. i projekcijama za 2014. i 2015. rashodi su planirani i razvrstani prema proračunskim klasifikacijama u skladu s odredbama Zakona o proračunu i uputom Ministarstva financija za izradu financijskog plana. Prihodi su planirani prema izvorima financiranja, a nisu planirani prema ekonomskoj klasifikaciji odnosno prema vrstama prihoda.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o proračunu. Spomenutom odredbom Zakona je propisano da prijedlog financijskog plana sadrži prihode i primitke iskazane prema vrstama, rashode i izdatke predviđene za trogodišnje razdoblje, razvrstane prema proračunskim klasifikacijama te obrazloženje prijedloga financijskog plana.

Nadalje, rashodi u okviru pojedinih aktivnosti i projekta, koji se najvećim dijelom financiraju iz sredstava Europske unije, nisu realno planirani. Navedeno je utvrđeno i revizijom za prethodno razdoblje odnosno Ministarstvo kod pripreme, izrade, donošenja i izvršenja financijskog plana i nadalje ne postupa s dužnom pažnjom.

Naime, u okviru aktivnosti Operativni program za razvoj ljudskih potencijala rashodi su planirani u iznosu 1.740.593,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.305.211,00 kn, što je za 564.618,00 kn ili 32,4 % više od planiranih. Nadalje, u okviru aktivnosti PHARE – Program zajednice za zapošljavanje i socijalnu solidarnost – PROGRESS rashodi su planirani u iznosu 2.280.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.142.511,00 kn, što je za 1.137.489,00 kn ili 49,9 % manje od planiranih. U okviru aktivnosti IPA I 2009 - Jačanje administrativne sposobnosti nadležnih institucija i provedbenih agencija za koordinaciju sustava socijalne sigurnosti, rashodi su planirani u iznosu 731.572,00 kn, a nisu ostvareni. U okviru kapitalnog projekta Jačanje administrativnih kapaciteta – IPA Komponenta I rashodi nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 344.824,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljati strateški i financijski plan u skladu s odredbama Zakona o proračunu i uputama Ministarstva financija. Također, nalaže realnije planirati sredstava za financiranje provedbenih aktivnosti i projekata u okviru utvrđenog programa.

- 1.2. *Ministarstvo prihvaća naloge Državnog ureda za reviziju. Vezano za nalog sastavljanja strateškog i financijskog plana u skladu s odredbama Zakona o proračunu i uputama Ministarstva financija, navodi da će tijekom izrade strateškog plana za naredno razdoblje posebnu pozornost obratiti da svi elementi, propisani odredbom članka 23. stavak 3. Zakona o proračunu i navedeni u uputama Ministarstva financija, budu sadržani u strateškom planu. To se posebno odnosi na definiranje pokazatelja uspješnosti na razini posebnih ciljeva i vezu posebnih ciljeva iz strateškog plana s programima i aktivnostima iz državnog proračuna, te utvrđivanje rizika na razini pojedinih posebnih ciljeva kao posebnog priloga. Nadalje, navodi da će prilikom izrade financijskog plana za naredno razdoblje, prihode iskazivati i planirati u skladu s odredbama Zakona o proračunu, Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu i uputama Ministarstva financija za izradu financijskog plana. Vezano za nalog realnijeg planiranja sredstava za financiranje provedbenih aktivnosti i projekata u okviru utvrđenog programa, navodi da će u narednom razdoblju voditi brigu o realnijem planiranju sredstava za financiranje provedbenih aktivnosti i projekata u okviru utvrđenog programa, koji se najvećim dijelom financiraju iz sredstava Europske unije. Obrazlaže da realnije planiranje omogućava nova uputa Ministarstva financija prema kojoj se planiranje provodi na razini operativnih programa i izvršava iz izvora 12 i 56, a ne više na razini pojedinačnih projekata, ako je bila dosadašnja praksa. Naime, temeljem uputa Ministarstva financija za financiranje rashoda u okviru aktivnosti Operativni program za razvoj ljudskih potencijala, u kojoj je Ministarstvo korisnik sredstava, Ministarstvo je planiralo rashode na izvoru 12. Izvor 54 – Pomoći proračunskim korisnicima temeljem prijenosa sredstava EU, ministarstvo nije trebalo planirati. U procesu izvršavanja državnog proračuna Ministarstvo je provodilo plaćanja sa izvora 11. Nakon izvršene refundacije provedena su preknjiženja na način da su umanjena prethodno potrošena sredstva na izvoru 11 i izvršeno je preknjiženje na izvor 12 (51%) i izvor 54 (85%).*

Planiranje sredstava za aktivnost PHARE – Program zajednice za zapošljavanje i socijalnu solidarnost – PROGRESS izvršeno je sukladno Memorandumu o razumijevanju između Europske zajednice i Republike Hrvatske o sudjelovanju Republike Hrvatske u Programu Zajednice za zapošljavanje i socijalnu solidarnost (PROGRESS), potpisan u Bruxellesu koncem kolovoza 2007., te Zakonu o potvrđivanju navedenog Memoranduma (NN – MU broj 2/2008., od 21. ožujka 2008) prema kojem članarina za 2013. Iznosi 300.000 EUR (2.280.000,00 kn). Plaćanje je izvršeno u iznosu 1.142.511,00 kn temeljem računa Europske komisije.

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 2013. bilo 112 zaposlenika. Zakonski predstavnik Ministarstva od 23. prosinca 2011., je ministar prof. dr. sc. Mirando Mrsić, dr. med. U 2013. su ostvareni ukupni prihodi u iznosu 28.734.854,00 kn, a ukupni rashodi u iznosu 28.651.783,00 kn te je ostvaren višak prihoda u iznosu 83.071,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka je iznosio 150.258,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 67.187,00 kn. Od ukupno ostvarenih prihoda u iznosu 28.734.854,00 kn, vrijednosno najznačajniji su prihodi iz državnog proračuna u iznosu 26.083.791,00 kn. U okviru ukupno ostvarenih rashoda u iznosu 28.651.783,00 kn, vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 16.296.510,00 kn, materijalne rashode u iznosu 11.116.511,00 kn te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.121.485,00 kn. Tijekom 2013. u Ministarstvu je financiran jedan program koji se provodio kroz pet aktivnosti i pet kapitalnih projekata. Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za provedbu aktivnosti Administracija i upravljanje u iznosu 23.285.783,00 kn, Operativni program za razvoj ljudskih potencijala u iznosu 2.305.211,00 kn te za provedbu IPA I 2011 - Program zajednice za zapošljavanje i socijalnu solidarnost – PROGRESS u iznosu 1.142.511,00 kn. Koncem 2013., potraživanja su iznosila 57.316,00 kn. Vrijednosno najznačajnija potraživanja se odnose na potraživanje od HZZO za naknade za bolovanja duža od 42 dana u iznosu 56.834,00 kn.

Koncem 2013. obveze su iznosile 1.721.266,00 kn. Vrijednosno najznačajnije obveze se odnose na obveze prema zaposlenima u iznosu 1.484.629,00 kn (plaće obračunane za prosinac 2013.) te obveze prema dobavljačima roba, usluga i radova u iznosu 176.554,00 kn. Ministarstvo je za 2013. donijelo plan nabave, prema kojem procijenjena vrijednost nabave iznosi 5.855.999,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Prema Izvješću o javnoj nabavi u 2013., nakon provedenih otvorenih postupaka nabave zaključeno je pet ugovora o nabavi roba i usluga u vrijednosti 953.633,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Nabava procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn je iznosila 1.819.712,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Na temelju dva okvirna sporazuma koje je zaključilo Ministarstvo, u 2013. su zaključena dva godišnja ugovora o nabavi roba i usluga u vrijednosti 701.465,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Na temelju šest okvirnih sporazuma koje je zaključilo Državni ured za središnju javnu nabavu i jednog okvirnog sporazuma koji je zaključio Ured za opće poslove Hrvatskog sabora i Vlade Republike Hrvatske, Ministarstvo je tijekom 2013. zaključilo sedam godišnjih ugovora o nabavi roba i usluga u vrijednosti 592.723,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Ministarstvo je ustrojilo registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma i objavilo na internetskim stranicama. Revizijom utvrđena nepravilnost koja se odnosi na planiranje nije značajnije utjecala na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, stoga je izraženo bezuvjetno mišljenje.