

RH - MINISTARSTVO RADA I MIROVINSKOGA SUSTAVA	
RAZINA:	11
RAZDJEL:	086
GLAVA:	45
OIB:	93161265507
ŠIFRA DJELATNOSTI:	8430
PRORAČUNSKI KORISNIK:	SREDIŠNJI REGISTAR OSIGURANIKA
ADRESA:	ZAGREB, GAJEVA 5

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2017. GODINU

Zakonom o proračunu (Narodne novine, br. 87/08, 136/12 i 15/15) i Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine, br. 3/15, 93/15, 135/15, 2/17 i 28/17) (dalje: Pravilnik) propisan je oblik i sadržaj financijskih izvještaja, razdoblja za koja se sastavljaju te obveza i rokovi njihova podnošenja.

REGOS kao proračunski korisnik državnog proračuna, godišnje financijske izvještaje sastavlja i predaje na slijedećim obrascima:

- Bilanca (BIL),
- Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (PR-RAS),
- Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza (P-VRIO),
- Izvještaj o rashodima po funkcijskoj klasifikaciji (RAS-funkcijski),
- Izvještaj o obvezama (Obveze) i
- Bilješke uz financijske izvještaje.

Financijski izvještaji REGOS-a za 2017. godinu sastavljeni su na službenim obrascima Ministarstva financija, u kojima su ugrađene kontrole potpunosti i ispravnosti pojedinih obrazaca te kontrole između obrazaca. **U obrascima koji su sastavni dio Financijskih izvještaja REGOS-a za 2017. godinu sve obvezne kontrole su zadovoljene.**

U nastavku se daje pregled osnovnih financijskih pokazatelja iz Financijskih izvještaja REGOS-a za 2017. godinu:

BILANCA (BIL)

1. AOP 001 – Imovina na dan 31. prosinca 2017. godine iznosi 86.522.013 kn i manja je za 37,3% u odnosu na stanje na dan 1. siječnja 2017. godine.

Vrijednost nefinancijske imovine (AOP 002) iznosi 3.985.870 kn i veća je za 562,2% u odnosu na početno stanje. Povećanje nefinancijske imovine u 2017. godini odnosi se na povećanu nabavu neproizvedene i proizvedene dugotrajne imovine za realizaciju projekta EESSI gdje su REGOS-u odobrena financijska sredstva iz EU projekta CEF TELECOM CALLS 2016 - EESSI.

Financijska imovina (AOP 063) iznosi 82.536.143 kn i manja je za 40,0% u odnosu na stanje 1. siječnja 2017. godine. Smanjenje financijske imovine odnosi se na smanjenje potraživanja za prihode iz državnog proračuna u 2017. godini.

2. AOP 140 – Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 78.547.518 kn predstavljaju vrijednosno najznačajniju stavku financijske imovine, a odnose se na:

- potraživanja za prihode po posebnim propisima u iznosu 4.731.063 kn, koja se odnose na potraživanja od obveznih mirovinskih društava za vođenje jedinstvenog računovodstva osobnih računa u prosincu 2017. godine,
- potraživanja za vlastite prihode u prosincu 2017. godine u iznosu 680 kn,
- potraživanja za namjenske prihode iz proračuna (izvor 43) ostvarene naplatom propisane naknade obveznim mirovinskim društvima za vođenje jedinstvenog računovodstva osobnih računa u iznosu 73.095.828 kn, koja se prenose u 2018. godinu za financiranje aktivnosti Tehničke podrške II. stupu i razmjene podataka (A772002),
- potraživanja za prihode korisnika uplaćene u proračun u iznosu 719.947 kn (predujam sredstava EU i jamstva).

3. AOP 162 – Obveze i vlastiti izvori na dan 31. prosinca 2017. godine iznose 86.522.013 kn i manji su za 37,3% u odnosu na stanje na dan 1. siječnja 2017. godine.

Smanjenje obveza nastalo je plaćanjem dospjelih obveza prema Financijskoj agenciji – FINA iz ranijih razdoblja.

Obveze (AOP 163) iznose 4.822.495 kn, a odnose se na:

- obveze za zaposlene u iznosu 488.948 kn (plaća za prosinac 2017. isplaćena u siječnju 2018. godine),
- obveze za materijalne rashode u iznosu 3.495.181 kn,
- obveze za financijske rashode u iznosu 984 kn i
- ostale tekuće obveze u iznosu 837.382 kn (odnose se na obveze za predujmove iz EU, obveze za jamstva i obvezu uplate u proračun naknada od strane mirovinskih društava za korištenje podataka o učlanjenju, isčlanjenju, uplatama i isplata u obvezni mirovinski fond).

Vlastiti izvori (AOP 223) u iznosu 81.699.518 kn predstavljaju bilančnu poziciju razlike između imovine i obveza i veći su za 26,4% u odnosu na stanje 1. siječnja 2017. godine.

Na povećanje vlastitih izvora najviše je utjecao višak prihoda poslovanja u 2017. godini u iznosu 73.101.985 kn koji je nastao naplatom potraživanja od Ministarstva financija na temelju Ugovora o povjeravanju izvođenja dijela posla REGOS-a sa FINA-om i Ugovora o obradi, razmjeni i dostavi podataka sa Ministarstvom financija iz 2003. godine.

4. AOP 244 – Izvanbilančni zapisi

Prema odredbama Pravilnika obvezne bilješke uz Bilancu jesu pregled stanja i rokova dospijeca dugoročnih i kratkoročnih kredita i zajmova te posebno robnih zajmova i financijskih najmova (leasing) kao i pregled dospjelih kamata na kredite i zajmove. Navedeni

podaci ispunjavaju se u propisanim tablicama Ministarstva financija, kao prilog Bilješkama uz financijske izvještaje.

REGOS nema danih i primljenih dugoročnih i kratkoročnih kredita i zajmova te su propisane tablice bez upisanih vrijednosti priložene uz Bilješke.

Također, sukladno Pravilniku i napatku Ministarstva financija o evidentiranju potencijalnih obveza po sudskim sporovima, REGOS vodi izvanbilančnu evidenciju Glavne knjige o sudskim sporovima u tijeku. Na dan 31. prosinca 2017. godine evidentirana su tri sudska spora u tijeku s potencijalnom obvezom u vrijednosti 30.000 kn (AOP 245), bez sudskih troškova i kamata, a odnosi se na parnični postupak koji je pokrenuo zaposlenik REGOS-a u 2017. godini.

IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA (PR-RAS)

1. AOP 001 – Ukupni prihodi poslovanja ostvareni su u iznosu 162.667.907 kn i veći su od ostvarenih u prethodnom razdoblju za 173,4%.

Na povećanje prihoda utjecali su prihodi po posebnim propisima i prihodi iz proračuna za plaćanje dospjelih obveza prema Financijskoj agenciji – FINA iz ranijih razdoblja.

Prihodi poslovanja ostvareni su iz slijedećih izvora financiranja:

- izvor 11 i 12 – prihodi iz proračuna u iznosu 106.604.004 kn (AOP 130), povećani su u odnosu na prethodno razdoblje,
- izvor 43 – prihodi po posebnim propisima u iznosu 54.404.945 kn (AOP 111), povećanje u odnosu na prethodno razdoblje,
- izvor 31 – vlastiti prihodi u iznosu 8.160 kn (AOP 123), povećanje u odnosu na prethodno razdoblje i
- izvor 51 – prihodi od pomoći EU i tekuće pomoći od institucija i tijela EU u iznosu 1.650.798 kn (AOP 049).

2. AOP 148 - Rashodi poslovanja ostvareni su u iznosu 76.033.695 kn i veći su od ostvarenih u prethodnom razdoblju za 59,9%.

Rashodi poslovanja sastoje se od rashoda za zaposlene (AOP 149) u iznosu 6.151.180 kn, materijalnih rashoda (AOP 160) u iznosu 42.832.795 kn i financijskih rashoda (AOP 193) u iznosu 27.058.720 kn.

Povećani rashodi za zaposlene odnose se na isplatu zaostalih plaća bivšoj zaposlenici.

Povećani financijski rashodi odnose se na plaćanje kamata prema izvan sudskoj nagodbi REGOS-a i FINA-e, te kamata za doprinose iz i na plaću za isplatu zaostalih plaća bivšoj zaposlenici REGOS-a.

Najznačajniji materijalni rashodi u iznosu 40.952.449 kn su rashodi za ostale usluge (AOP 183), a odnose se na rashode za outsourcing usluge koje za REGOS obavljaju FINA i Apis IT d.o.o.

3. AOP 341 – Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 3.689.585 kn i veći su od ostvarenih rashoda u prethodnom razdoblju za 2.938,2%.

Povećanje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u 2017. godini odnosi se na povećanu nabavu neproizvedene i proizvedene dugotrajne imovine za realizaciju projekta EESSI gdje su

REGOS-u odobrena financijska sredstva iz EU projekta CEF TELECOM CALLS 2016 - EESSI.

4. AOP 631 – Višak prihoda i primitaka u iznosu 82.944.627 kn predstavlja razliku ukupnih prihoda i primitaka (AOP 629) u odnosu na ukupne rashode i izdatke (AOP 630). Ostvarenim viškom prihoda i primitaka u 2017. godini pokrit će se preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja (AOP 634).

Prema razredima ekonomske klasifikacije računa prihodi i primici te rashodi i izdaci ostvareni su kako slijedi:

Prihodi i primici

Skupina	Naziv	Ostvareno u 2016. godini	Ostvareno u 2017. godini	Index (4/3)
1	2	3	4	5
67	Prihodi iz nadležnog proračuna	6.724.227	106.604.004	1.585,4
65	Prihodi po posebnim propisima	52.746.790	54.404.945	103,1
66	Vlastiti prihodi	7.898	8.160	103,3
63	Prihodi od EU, tekuće pomoći od institucija i tijela EU	20.285	1.650.798	8.138,0

Rashodi i izdaci

Skupina	Naziv	Ostvareno u 2016. godini	Ostvareno u 2017. godini	Razlika u postotku (4/3)
1	2	3	4	5
31	Rashodi za zaposlene	5.120.342	6.151.180	120,1
32	Materijalni rashodi	42.431.128	42.823.795	100,9
34	Financijski rashodi	1.426	27.058.720	>> 100
41	Rashodi za nabavu ne proizvedene dugotrajne imovine	0	486.861	-
42	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	121.439	3.202.724	2.637,3

PROMJENE U VRIJEDNOSTI IMOVINE I OBVEZA (P-VRIO)

U izvještajnom razdoblju promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza odnose se na smanjenje proizvedene dugotrajne imovine (AOP 005) u iznosu 4.483 kn, koje je nastalo zbog otpisa neupotrebljive i dotrajale opreme na prijedlog povjerenstva za popis imovine, obveza i vlastitih izvora.

IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA (OBVEZE)

1. AOP 001 – Stanje obveza na početku izvještajnog razdoblja iznosi 73.440.341 kn, a odnosi se na nepodmirene obveze za plaću i materijalne rashode za prosinac 2016. godine u iznosu od 4.032.035 kn i dospjele nepodmirene obveze prema FINA u iznosu od 69.408.306 kn.

2. AOP 036 – Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 4.822.493 kn, a odnose se na obveze za plaću i materijalne rashode za prosinac 2017. godine s dospijanjem do kraja

siječnja 2017. godine u iznosu 3.985.111 kn i obveze za predujmove, depozite, primljene jamstva i ostale nespomenute obveze u iznosu 837.382 kn.

IZVJEŠTAJ O RASHODIMA PREMA FUNKCIJSKOJ KLASIFIKACIJI (RAS-funkcijski)

U izvještajnom razdoblju rashodi prema funkcijskoj klasifikaciji (AOP 136), brojčane oznake 109 – aktivnosti socijalne zaštite koje nisu drugdje svrstane, iskazani su u iznosu 79.723.280 kn, a razvrstavaju se prema namjeni na rashode poslovanja razreda 3 u iznosu 76.033.695 kn i na rashode za nabavu nefinancijske imovine razreda 4 u iznosu 3.689.585 kn.

U Zagrebu, 25. siječnja 2017.

Izradili:

Marija Cvrlje
pomoćnica ravnateljice za Sektor administrativne podrške

Zvonko Meštrović
rukovoditelj službe financija i nabave

RAVNATELJICA
Iskra Primorac

PRILOZI:

- 1) Tablica 1: Dani zajmovi i primljene otplate
- 2) Tablica 2: Primljeni krediti i zajmovi te otplate
- 3) Tablica 3: Primljeni robni zajmovi i financijski najmovi
- 4) Tablica 4: Dospjele kamate na kredite i zajmove