



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/19-01/16
URBROJ: 613-02-01-20-7

Zagreb, 14. veljače 2020.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
ZAVODA ZA VJEŠTAČENJE, PROFESIONALNU REHABILITACIJU I ZAPOŠLJAVANJE
OSOBA S INVALIDITETOM, ZAGREB ZA 2018.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O ZAVODU	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje i izvršenje plana	5
	Financijski izvještaji	6
	Javna nabava	13
III.	REVIZIJA ZA 2018.	15
	Ciljevi i područja revizije	15
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	15
	Metode i postupci revizije	16
	Nalaz za 2018.	17

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Zavoda za vještačenje, profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba s invaliditetom, Zagreb (dalje u tekstu: Zavod) za 2018.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Zavoda sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje plana, prihodi, rashodi, imovina, obveze i javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 31/19) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Zavoda za 2018. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, opisane su u nastavku.

- U poslovnim knjigama nisu evidentirana odnosno u financijskim izvještajima iskazana potraživanja od obveznika (poslodavaca) koji nisu uplatili naknadu zbog nezapošljavanja osoba s invaliditetom. Prema izvanknjigovodstvenim evidencijama Zavoda, za razdoblje od početka 2015. do konca 2018. potraživanja od poslodavaca obveznika uplate naknade iznose ukupno 53.519.089,00 kn od čega se na potraživanja za naknadu odnosi 45.222.460,00 kn, a za kamate 8.296.629,00 kn.

Dodatna ulaganja na građevinskom objektu u Splitu u vrijednosti 7.116.386,00 kn, nisu evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima na način propisanim odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

U okviru izvanbilančnih zapisa nije iskazana tuđa imovina na korištenju u Zavodu (službeni automobili nabavljeni putem operativnog najma i fotokopirni uređaji), zadužnice koje su izvoditelji radova, isporučitelji robe i pružatelji usluga dali kao instrument osiguranja za uredno izvršenje ugovornih obveza te zadužnice koje su korisnici sredstava dali kao instrument osiguranja u vezi s ostvarenim poticajima pri zapošljavanju osoba s invaliditetom.

Popis imovine i obveza nije u cijelosti obavljen na način određen Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza koju je donio ministar financija u prosincu 2015., odnosno nije usklađeno knjigovodstveno stanje imovine i obveza sa stanjem utvrđenim popisom. (točka 1. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Zavoda za 2018. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2018. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama. Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, opisane su u nastavku.

- Prema izvanknjigovodstvenim evidencijama Zavoda (Izvešće o podmirenim i nepodmirenim naknadama izvršeno u programskoj aplikaciji Nera početkom listopada 2019.) za razdoblje od početka 2015. do konca 2018. potraživanja od poslodavaca obveznika uplate novčane naknade zbog nezapošljavanja osoba s invaliditetom iznose 53.519.089,00 kn. Odredbama članka 10. stavaka 8. i 11. Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju osoba s invaliditetom, propisano je da obveznicima novčane naknade, koji obvezu novčane naknade nisu utvrdili i/ili ispunili na način i u rokovima propisanim ovim Zakonom i provedbenim propisima donesenim na temelju njega, obvezu novčane naknade utvrđuje i iznos novčane naknade obračunava Zavod za vještačenje, profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba s invaliditetom rješenjem. Rješenje iz stavka 8. ovoga članka ovršna je isprava. Rješenjem se nalaže plaćanje naknade i pripadajućih zateznih kamata. Prema podacima Zavoda, u razdoblju od siječnja 2016. do kolovoza 2019. izdano je 12 345 rješenja.

Zavod rješenja o plaćanju naknade zbog nezapošljavanja osoba s invaliditetom šalje obveznicima sa zakašnjenjem (više mjeseci do godinu dana nakon proteka roka dospijeća novčane naknade na naplatu). Nad obveznicima koji svoju obvezu nisu ispunili ni nakon izdanog rješenja, Zavod do listopada 2019. nije pokretao postupke prisilne naplate. S obzirom na to da zastara za navedena potraživanja nastupa za šest godina, a dio potraživanje odnosi se na obračunane novčane naknade za 2015. potrebno je poduzeti mjere naplate kako ne bi nastupila zastara navedenih potraživanja. (točka 1. Nalaza)

- Nabava robe i usluga u vrijednosti 652.009,00 kn s porezom na dodanu vrijednost (usluge najma fotokopirnih uređaja u vrijednosti 259.823,00 kn, uredski namještaj u vrijednosti 204.662,00 kn, računala u vrijednosti 93.312,00 kn, usluge arhiviranja dokumenata u vrijednosti 49.525,00 kn te usluge servisnog održavanja digitalnih fotokopirnih uređaja u vrijednosti 44.687,00 kn) nije obavljena u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, odnosno u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave. (točka 3. Nalaza)

Obveze Zavoda

Zavod je obvezan pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2018. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O ZAVODU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Zavod je javna ustanova osnovana na temelju odredaba Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju osoba s invaliditetom (Narodne novine 157/13, 152/14 i 39/18). Djelokrug Zavoda je utvrđen odredbama navedenog Zakona i Statuta Zavoda za vještačenje, profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba s invaliditetom (Narodne novine 110/14, 67/15, 28/18 i 82/18). Zavod je pravna osoba upisana u Sudski registar. Osnivač Zavoda je Republika Hrvatska, a sjedište Zavoda je Antuna Mihanovića 3, Zagreb. Djelatnost obavlja u sjedištu te u pet područnih ureda u Osijeku, Rijeci, Splitu, Varaždinu i Zagrebu.

Djelatnost Zavoda je provođenje postupka vještačenja utvrđenog Zakonom o jedinstvenom tijelu vještačenja (Narodne novine 85/14 i 95/15), te razvoj profesionalne rehabilitacije i zapošljavanja osoba s invaliditetom utvrđen Zakonom o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju osoba s invaliditetom, a obuhvaća: vještačenje prema posebnim propisima radi utvrđivanja tjelesnog, intelektualnog, osjetilnog i mentalnog oštećenja, invaliditeta, funkcionalne sposobnosti, razine potpore te radne sposobnosti osobe, isplatu poticaja pri zapošljavanju osoba s invaliditetom, financiranje ili sufinanciranje programa i projekata za poticanje zapošljavanja i za održavanje zaposlenosti osoba s invaliditetom, vođenje evidencije o poslodavcima koji su obveznici kvotnog sustava zapošljavanja osoba s invaliditetom, utvrđivanje obveze i obračunavanje iznosa novčane naknade te izdavanje uvjerenja o utvrđenom invaliditetu u odnosu na rad na temelju analiza mišljenja centra za profesionalnu rehabilitaciju. Osim navedenih poslova, Zavod obavlja i sljedeće poslove: provođenje politike razvitka i unapređivanja profesionalne rehabilitacije i zapošljavanja osoba s invaliditetom, organiziranje izobrazbe i seminara za poslodavce i stručne osobe iz područja profesionalne rehabilitacije i zapošljavanja osoba s invaliditetom, kontinuiranu suradnju s poslodavcima u svrhu analiziranja i utvrđivanja mogućnosti zapošljavanja osoba s invaliditetom, provođenje kampanje i senzibiliziranje javnosti na potrebu zapošljavanja osoba s invaliditetom i ukazivanje na njihovu ravnopravnost s drugima, razvijanje međunarodne suradnje i razmjene iskustava na područjima svog djelovanja, stručni nadzor nad radom centra za profesionalnu rehabilitaciju, integrativne radionice i zaštitne radionice, analizu financijskog poslovanja integrativnih radionica i zaštitnih radionica te druge poslove utvrđene odredbama Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju osoba s invaliditetom, posebnih propisa, Statutom i aktima Zavoda.

Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su prihodi iz državnog proračuna, vlastiti prihodi te ostali prihodi za posebne namjene.

Tijela Zavoda su Upravno vijeće, Ravnatelj, Zamjenik ravnatelja, Pomoćnik ravnatelja, Stručno vijeće te Tijela područnih ustrojstvenih jedinica.

Prema Pravilniku o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta, središnja ustrojstvena jedinica Zavoda je Središnji ured sa sjedištem u Zagrebu, a područne ustrojstvene jedinice Zavoda su područni uredi.

Početakom 2018. Zavod je imao 236 zaposlenika, a koncem 2018. imao je 255 zaposlenika. Zakonska predstavnik Zavoda od 31. ožujka 2017. je ravnateljica Damira Benc, dipl. iur.

Planiranje i izvršenje plana

Državnim proračunom za 2018., donesenim koncem 2017., planirana su sredstva za Zavod u iznosu 164.592.400,00 kn. Izmjenama i dopunama državnog proračuna za 2018. donesenim u prosincu 2018. te preraspodjelama sredstava na temelju odluka ministra financija, financijski plan Zavoda smanjen je za 7.778.000,00 kn ili 4,7 % te iznosi 156.814.400,00 kn.

Smanjenje financijskog plana se najvećim dijelom odnosi na aktivnost Administracija i upravljanje za koju su sredstva smanjena za 19.361.500,00 kn, dok su sredstva planirana za provedbu aktivnosti Olakšice i poticaji pri zapošljavanju osoba s invaliditetom povećana za 17.000.000,00 kn.

Financijskim planom Zavoda u iznosu 156.814.400,00 kn planirana su sredstva za financiranje programa Aktivna politika tržišta rada kroz tri aktivnosti i tri kapitalna projekta: Olakšice i poticaji pri zapošljavanju osoba s invaliditetom u iznosu 86.000.000,00 kn ili 54,8 % ukupno planiranih sredstava, Administracija i upravljanje u iznosu 57.475.900,00 kn ili 36,6 %, Opremanje u iznosu 8.587.500,00 kn ili 5,5 %, Financiranje i sufinanciranje programa profesionalne rehabilitacije i zapošljavanje osoba s invaliditetom u iznosu 3.390.000,00 kn ili 2,2 %, Informatizacija u iznosu 1.047.500,00 kn ili 0,7 % te Obnova voznog parka u iznosu 313.500,00 kn ili 0,2 % ukupno planiranih sredstava.

Izvori financiranja planiranih rashoda su ostali prihodi za posebne namjene u iznosu 88.500.000,00 kn, prihodi iz državnog proračuna u iznosu 68.214.400,00 kn te vlastiti prihodi u iznosu 100.000,00 kn.

Prema podacima iz državne riznice, rashodi Zavoda u 2018. izvršeni su u iznosu 170.162.661,00 kn, što je za 13.348.261,00 kn ili 8,5 % više od plana. Odnose se na aktivnost Olakšice i poticaji pri zapošljavanju osoba s invaliditetom u iznosu 101.329.258,00 kn ili 59,6 % ukupno izvršenih rashoda, Administracija i upravljanje u iznosu 56.513.937,00 kn ili 33,2 %, Opremanje u iznosu 8.330.257,00 kn ili 4,9 %, Financiranje i sufinanciranje programa profesionalne rehabilitacije i zapošljavanje osoba s invaliditetom u iznosu 2.924.939,00 kn ili 1,7 %, Informatizacija u iznosu 860.710,00 kn ili 0,5 % te Obnova voznog parka u iznosu 203.560,00 kn ili 0,1 % ukupno izvršenih rashoda.

Vrijednosno najznačajnija sredstva utrošena su za aktivnost Olakšice i poticaji pri zapošljavanju osoba s invaliditetom u iznosu 101.329.258,00 kn, što je za 17,8 % više od plana. Sredstva za navedenu aktivnost Zavod ostvaruje, na temelju odredaba Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju osoba s invaliditetom, uplatama poslodavaca koji ne ispunjavaju kvotno zapošljavanje i namjenski su prihod za isplatu poticaja i nagrada pri zapošljavanju osoba s invaliditetom i provođenje projekata i programa za zapošljavanje osoba s invaliditetom. Prema odredbama članka 49. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), namjenski prihodi i primici koji nisu iskorišteni u prethodnoj godini, prenose se u proračun za tekuću proračunsku godinu, a prema odredbama članka 50. navedenog Zakona, uplaćeni, a manje planirani namjenski prihodi i primici, mogu se koristiti iznad iznosa utvrđenih u državnom proračunu, do visine uplaćenih odnosno prenesenih sredstava.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu, donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2019. i 2020. Prema spomenutim projekcijama, planirani su rashodi za 2019. u iznosu 159.122.400,00 kn te za 2020. u iznosu 161.234.400,00 kn.

Financijski izvještaji

Zavod je obavezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Za 2018. sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama i Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji su dostavljeni Državnom uredu za reviziju i Financijskoj agenciji u propisanom roku i objavljeni na mrežnim stranicama Zavoda.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2018., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 282.306.111,00 kn, što je za 20.534.888,00 kn ili 7,8 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	4.700,00	0,00	-
2.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	212.529.992,00	216.036.026,00	101,6
3.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	8.099,00	17.489,00	215,9
4.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	49.228.432,00	66.252.596,00	134,6
	Ukupno	261.771.223,00	282.306.111,00	107,8

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 216.036.026,00 kn, koji u ukupnim prihodima sudjeluju sa 76,5 %. Navedeni prihodi u cijelosti se odnose na prihode od novčane naknade poslodavaca zbog nezapošljavanja osoba s invaliditetom koji su ostvareni na temelju odredaba Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju osoba s invaliditetom te Pravilnika o utvrđivanju kvote za zapošljavanje osoba s invaliditetom (Narodne novine 44/14, 2/15, 75/18 i 120/18). Poslodavci koji zapošljavaju najmanje 20 radnika, osim predstavništava stranih osoba, stranih diplomatskih i konzularnih predstavništava, integrativnih radionica i zaštitnih radionica, dužni su zaposliti, na primjerenom radnom mjestu prema vlastitom odabiru, u primjerenim radnim uvjetima, određeni broj osoba s invaliditetom, ovisno o ukupnom broju zaposlenih radnika i djelatnosti koju obavljaju. Kvota je određena u visini od 3,0 % u odnosu na ukupan broj zaposlenih kod poslodavca, neovisno o djelatnosti koju poslodavac obavlja.

Obveznik koji ne ispuni kvotu zapošljavanjem osoba s invaliditetom ili zamjenskom kvotom, dužan je mjesečno, prilikom obračuna plaća, obračunati i uplatiti novčanu naknadu u iznosu od 30,0 % minimalne plaće za svaku osobu s invaliditetom koju je bio dužan zaposliti kako bi ispunio propisanu kvotu. Novčana naknada obračunava se i dospijeva na naplatu do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec, a uplaćuje se u državni proračun u korist uplatnog računa propisanog provedbenim propisima o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, doprinosa za obvezna osiguranja te prihoda za financiranje drugih javnih potreba koje donosi ministar financija. Novčana naknada za 2018. (30,0 % minimalne plaće) iznosila je 1.031,94 kn. U prethodnim godinama iznosila je: 982,80 kn za 2017., 936,00 kn za 2016. te 908,87 kn za 2015.

Prema podacima Zavoda, na koncu 2018. Zavod je evidentirao 9 435 obveznika kvotnog zapošljavanja, od kojih je 1 266 (13,4 %) u potpunosti ispunilo obvezu zapošljavanja osoba s invaliditetom, 1 361 (14,4 %) obveznika je djelomično ispunilo obvezu zapošljavanja osoba s invaliditetom, 6 179 (65,5 %) obveznika ne zapošljava osobe s invaliditetom te su obveznici plaćanja naknade, 265 (2,8 %) obveznika najavilo je ispunjavanje obveze zamjenskim načinom, a 364 (3,9 %) su novoosnovani poslodavci u početku. Obveza kvotnog zapošljavanja osoba s invaliditetom ne odnosi se na novoosnovanog poslodavca, u vremenu uvođenja u rad, a najduže 24 mjeseca od dana početka rada.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza ostvareni su iz državnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 57.061.191,00 kn te za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 9.191.405,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu 17.489,00 kn u cijelosti se odnose na prihode od usluga vještačenja izvršene inozemnim nositeljima osiguranja.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2018., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 171.818.921,00 kn, što je za 43.915.707,00 kn ili 34,3 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	33.562.765,00	39.094.944,00	116,5
2.	Materijalni rashodi	12.572.360,00	18.430.542,00	146,6
3.	Financijski rashodi	5.668,00	5.578,00	98,4
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	21.600,00	0,00	-
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	80.700.445,00	105.111.365,00	130,2
6.	Ostali rashodi	14.133,00	0,00	-
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.026.243,00	9.176.492,00	894,2
	Ukupno	127.903.214,00	171.818.921,00	134,3
	Višak prihoda	133.868.009,00	110.487.190,00	82,5

Prema vrstama rashoda, vrijednosno su najznačajnije naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu 105.111.365,00 kn, koje čine 61,2 % ukupnih rashoda. Preostali vrijednosno značajniji rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 39.094.944,00 kn, koji čine 22,7 % ukupnih rashoda, materijalne rashode u iznosu 18.430.542,00 kn, koji čine 10,7 % ukupnih rashoda te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 9.176.492,00 kn, koji čine 5,3 % ukupnih rashoda.

Rashodi za zaposlene u iznosu 39.094.944,00 kn odnose se na plaće (bruto) u iznosu 32.855.364,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 5.251.419,00 kn te ostale rashode za zaposlene (jubilarne nagrade, darove za djecu, otpremnine, naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj, regres za godišnji odmor, božićnice i ostale rashode za zaposlene) u iznosu 988.161,00 kn. U okviru rashoda za bruto plaće iskazane su plaće za prekovremeni rad 191 zaposlenika u iznosu 2.057.789,00 kn. U odnosu na 2017., rashodi za zaposlene veći su za 5.532.179,00 kn ili 16,5 %, zbog većeg broja zaposlenika te povećanja rashoda za prekovremeni rad. Plaće zaposlenika Zavoda obračunavaju se prema propisima kojima je uređen obračun i isplata plaća u javnim službama.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 18.430.542,00 kn, a vrijednosno značajniji su rashodi za usluge u iznosu 14.409.078,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 1.763.518,00 kn te rashodi za materijal i energiju u iznosu 1.070.953,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni su za 2018. u iznosu 18.430.542,00 kn, što je za 5.858.182,00 kn ili 46,6 % više u odnosu na 2017. Vrijednosno najznačajnije povećanje odnosi se na rashode za intelektualne i osobne usluge za 4.681.654,00 kn ili 104,5 %.

U okviru rashoda za usluge, vrijednosno značajniji su rashodi za intelektualne i osobne usluge u iznosu 9.159.590,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 2.122.180,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 1.076.431,00 kn te rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 612.498,00 kn.

Rashodi za intelektualne i osobne usluge odnose se na rashode za naknade na temelju ugovora o djelu u iznosu 8.236.717,00 kn, usluge studentskog servisa u iznosu 322.835,00 kn te ostale intelektualne usluge u iznosu 600.038,00 kn. U 2018. poslove na temelju ugovora o djelu obavljao je 141 vanjski suradnik. Ugovori o djelu zaključivani su za usluge vještačenja te izradu nalaza i mišljenja.

U odnosu na 2017., rashodi na temelju ugovora o djelu veći su za 4.691.630,00 kn ili 132,3 % zbog većeg broja angažiranja vanjskih suradnika (nedostatak zdravstvenog osoblja u Zavodu) s obzirom na veći broj podnesenih zahtjeva za ostvarivanja prava.

U okviru rashoda za naknade troškova zaposlenima, vrijednosno značajniji su rashodi za naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu 933.695,00 kn, službena putovanja u iznosu 664.717,00 kn te stručno usavršavanje zaposlenika u iznosu 163.130,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju odnose se na energiju (električna energija, plin, motorni benzin i dizel gorivo i druga energija) u iznosu 659.715,00 kn, uredski materijal u iznosu 241.127,00 kn te sitni inventar i auto gume u iznosu 87.454,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvarene su u iznosu 105.111.365,00 kn.

Odnose se na naknade građanima i kućanstvima u novcu ostvarene za olakšice i poticaje pri zapošljavanju osoba s invaliditetom u iznosu 101.462.903,00 kn te naknade građanima i kućanstvima u naravi ostvarene za financiranje rada centara za profesionalnu rehabilitaciju (dalje u tekstu: CPR) u iznosu 2.747.975,00 kn i isplatu novčanih sredstava za pružene usluge rehabilitacijske procjene i utvrđivanje invaliditeta u odnosu na rad (najvećim dijelom obavljene od strane CPR-ova) u iznosu 900.487,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvarene su za 2018. u iznosu 105.111.365,00 kn, što je za 24.410.920,00 kn ili 30,2 % više u odnosu na 2017. Navedeno povećanje odnosi se na naknade građanima i kućanstvima u novcu ostvarene u okviru provedbe aktivnosti Olakšice i poticaji pri zapošljavanju osoba s invaliditetom (povećanje broja poslodavaca korisnika poticaja i broja osoba s invaliditetom za koje su traženi poticaji u odnosu na prethodnu godinu) za 22.460.662,00 kn ili 28,4 % te naknade građanima i kućanstvima u naravi ostvarene u okviru provedbe aktivnosti Financiranje i sufinanciranje programa profesionalne rehabilitacije i zapošljavanja osoba s invaliditetom i aktivnosti Administracija i upravljanje za 1.950.258,00 kn ili 114,8 % (zbog financiranja CPR-ova na temelju Odluke o korištenju i raspodjeli sredstava uplaćenih s osnove novčane naknade zbog neispunjenja obveze kvotnog zapošljavanja osoba s invaliditetom za 2018., koju je donijelo nadležno ministarstvo za rad u lipnju 2018.).

Prema podacima iz Godišnjeg izvješća o radu Zavoda za 2018., koji je Vlada Republike Hrvatske prihvatila u listopadu 2019., u okviru provedbe aktivnosti Olakšice i poticaji pri zapošljavanju osoba s invaliditetom u 2018. je 318 poslodavaca (korisnika) ostvarilo poticaje u vezi sa zapošljavanjem osoba s invaliditetom (1 163 osobe s invaliditetom).

Vrijednosno značajniji rashodi ostvareni u okviru aktivnosti Olakšice i poticaji pri zapošljavanju osoba s invaliditetom odnose se na poticaje korisnicima za razvoj novih tehnologija i poslovnih procesa u cilju zapošljavanja i održavanja zaposlenosti u integrativnim radionicama i zaštitnim radionicama te poticaje za razvoj poslovnih procesa u cilju održavanja zaposlenosti u zaštitnim ili integrativnim radionicama u iznosu 53.500.000,00 kn, poticaje za programe inovativnog zapošljavanja poslodavcima koji zapošljavaju osobe s invaliditetom na otvorenom tržištu rada, poslodavcima koji nemaju zaposlene osobe s invaliditetom, a realizacijom ovog programa ih namjeravaju zaposliti, te osobama s invaliditetom koje se samozapošljavaju u iznosu 26.814.949,00 kn te subvenciju plaće zaposlenih osoba s invaliditetom u iznosu 19.677.288,00 kn.

Zavod je u siječnju 2017. donio Program poticaja pri zapošljavanju osoba s invaliditetom za 2017.-2018. Ministarstvo financija je u siječnju 2017. dalo mišljenje da je navedeni Program usklađen s pravilima o državnim potporama. U kolovozu 2018., Zavod je donio Program potpora male vrijednosti (de minimis) za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom i za dodjelu posebnih sredstava za razvoj novih tehnologija i poslovnih procesa u cilju zapošljavanja i održavanja zaposlenosti osoba s invaliditetom za 2018.-2020.

Naknade u iznosu 53.500.000,00 kn, odobrene su i dodijeljene korisnicima na temelju provedenih javnih natječaja, a prema odredbama članka 36. Pravilnika o poticajima pri zapošljavanju osoba s invaliditetom (Narodne novine 75/18 i 120/18), koji je stupio na snagu 30. kolovoza 2018. Navedenim odredbama, između ostalog, propisano je da Zavod može, ako ima osigurana sredstva, raspisati javne natječaje za dodjelu posebnih sredstava za razvoj novih tehnologija i poslovnih procesa u cilju zapošljavanja i održavanja zaposlenosti u zaštitnim radionicama ili integrativnim radionicama.

Naknade u iznosu 26.814.949,00 kn, odobrene su i dodijeljene korisnicima na temelju provedenog Javnog natječaja, a prema odredbama članka 35. Pravilnika o poticajima pri zapošljavanju osoba s invaliditetom (Narodne novine 44/14, 2/15, 13/15, 113/16 i 116/17), koji je bio na snazi do 30. kolovoza 2018. Navedenim odredbama, između ostalog, propisano je da Zavod može, ako ima osigurana sredstva, raspisati javni natječaj za dodjelu sredstava za programe inovativnoga zapošljavanja poslodavcima koji zapošljavaju osobe s invaliditetom na otvorenom tržištu rada, odnosno osobama s invaliditetom koje se samozapošljavaju.

Rashodi za subvencije plaće ostvareni su u iznosu 19.677.288,00 kn. Odnose se na subvenciju plaća osoba s invaliditetom, u okviru provedbe aktivnosti Olakšice i poticaji pri zapošljavanju osoba s invaliditetom. Navedene subvencije su odobrene i isplaćene korisnicima na temelju odredaba članaka 4.- 8. Pravilnika o poticajima pri zapošljavanju osoba s invaliditetom, koji je bio na snazi do 30. kolovoza 2018., odnosno na temelju odredaba članaka 5. - 9. Pravilnika o poticajima pri zapošljavanju osoba s invaliditetom, koji je stupio na snagu 30. kolovoza 2018. Navedenim odredbama, između ostalog, propisano je da poslodavac koji zapošljava osobu s invaliditetom na otvorenom tržištu rada, osoba s invaliditetom koja se samozapošljava te integrativna radionica i zaštitna radionica mogu ostvariti pravo na subvenciju plaće zaposlenih osoba s invaliditetom ako se nalazom i mišljenjem centra za profesionalnu rehabilitaciju utvrdi da, unatoč prilagodbi radnog mjesta i pružanju odgovarajućih usluga stručne podrške, osoba s invaliditetom ne može postići one rezultate u obavljanju radnih zadataka koje bi na istom radnom mjestu postigao prosječni radnik bez invaliditeta. Osnovica za izračun subvencije plaće je minimalna plaća utvrđena posebnim propisom. Ovisno o tome da li se radi o ugovoru za puno ili nepuno radno vrijeme, za izračun subvencije plaće primjenjuje se razmjerni dio osnovice, koji je propisan odredbama Pravilnika o poticajima pri zapošljavanju osoba s invaliditetom (Narodne novine 44/14, 2/15, 13/15, 113/16, 116/17, 75/18 i 120/18).

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima u naravi u iznosu 3.648.462,00 kn, odnose se na financiranje rada CPR-ova u iznosu 2.747.975,00 kn te rashode za usluge rehabilitacijske procjene i utvrđivanje invaliditeta u odnosu na rad u iznosu 900.487,00 kn.

Na temelju Odluke o korištenju i raspodjeli sredstava uplaćenih s osnove novčane naknade zbog neispunjenja obveze kvotnog zapošljavanja osoba s invaliditetom za 2018. godinu, koju je donijelo Ministarstvo rada i mirovinskog sustava u lipnju 2018., CPR-ovima su doznačena sredstva za održivost i razvoj sustava profesionalne rehabilitacije u iznosu 2.594.289,00 kn. CPR-u Osijek doznačena su sredstva u iznosu 1.000.000,00 kn, CPR-u Rijeka u iznosu 850.832,00 kn i CPR-u Split u iznosu 743.457,00 kn. Također, zbog financijskih teškoća u poslovanju tijekom 2018. na temelju naloga Ministarstva rada i mirovinskoga sustava, CPR-ovima Osijek i Split s pozicije Zavoda, iz općih prihoda i primitaka isplaćena su sredstva u ukupnom iznosu 153.686,00 kn.

Rashodi za usluge rehabilitacijske procjene i utvrđivanje invaliditeta u odnosu na rad u iznosu 900.487,00 kn ostvareni su najvećim dijelom za usluge koje su izvršili CPR-ovi (Zagreb, Osijek, Rijeka i Split) uz primjenu Cjenika usluga profesionalne rehabilitacije za 2018. kojeg je donio ministar nadležan za rad. Tijekom 2018., Zavod je CPR-ovima dostavio 153 zahtjeva za rehabilitacijsku procjenu te 83 zahtjeva za utvrđivanje invaliditeta u odnosu na rad.

Vrijednosno značajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine odnose se na dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 7.116.386,00 kn, ulaganja u uredsku opremu i namještaj u iznosu 958.215,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 846.955,00 kn te ulaganja u medicinsku i laboratorijsku opremu u iznosu 185.565,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, rashodi za nabavu nefinancijske imovine veći su za 8.150.249,00 kn ili 794,2 %. Vrijednosno značajnija povećanja odnose se na dodatna ulaganja na građevinskim objektima (izvođenje građevinskih radova u vezi s adaptacijom poslovnog prostora koji koristi Područni ured u Splitu) za 7.116.386,00 kn te ulaganja u računalne programe za 803.655,00 kn.

Višak prihoda za 2018. iskazan je u iznosu 110.487.190,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prošlog razdoblja (nakon korekcije u 2018.) iznosio je 382.803.467,00 te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 493.290.657,00 kn. Navedeni višak prihoda vezan je uz ostale prihode za posebne namjene (novčana naknada poslodavaca zbog nezapošljavanja osoba s invaliditetom ostvarena na temelju odredbi Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju osoba s invaliditetom).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2018., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 504.167.162,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2018.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2018.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2018.	31. prosinca 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	5.075.683,00	4.360.396,00	85,9
1.1.	Postrojenja i oprema	3.466.683,00	3.236.867,00	93,4
1.2.	Prijevozna sredstva	242.895,00	240.365,00	99,0
1.3.	Druga nefinancijska imovina	1.366.105,00	883.164,00	64,6
2.	Financijska imovina	387.578.997,00	499.806.766,00	129,0
2.1.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	54.341,00	81.540,00	150,1
2.2.	Potraživanja za prihode poslovanja	384.052.260,00	496.305.803,00	129,2
2.3.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	3.472.396,00	3.419.423,00	98,5
	Ukupno imovina	392.654.680,00	504.167.162,00	128,4
3.	Obveze	4.786.809,00	6.454.104,00	134,8
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	4.786.809,00	6.433.254,00	134,4
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	0,00	19.275,00	-
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	0,00	1.575,00	-
4.	Vlastiti izvori	387.867.871,00	497.713.058,00	128,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	392.654.680,00	504.167.162,00	128,4
	Izvanbilančni zapisi	0,00	102.105,00	-

Vrijednosno najznačajnija imovina su potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 496.305.803,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode proračunskih korisnika uplaćene u proračun u iznosu 496.188.912,00 kn te potraživanja za prihode od pruženih usluga u iznosu 116.891,00 kn.

Od ukupnih potraživanja za prihode proračunskih korisnika uplaćene u proračun, najveći dio u iznosu 496.138.419,00 kn odnosi se na sredstva koja su poslodavci zbog neispunjenja obveze kvotnog zapošljavanja uplatili u državni proračun na temelju odredaba Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju osoba s invaliditetom. Navedena sredstva su namjenski prihodi za isplatu poticaja i nagrada pri zapošljavanju osoba s invaliditetom i provođenje projekata i programa za zapošljavanje osoba s invaliditetom.

Prema odredbama članka 49. Zakona o proračunu, namjenski prihodi i primici koji nisu iskorišteni u prethodnoj godini, prenose se u proračun za tekuću proračunsku godinu, a prema odredbama članka 50. navedenog Zakona, uplaćeni, a manje planirani namjenski prihodi i primici, mogu se koristiti iznad iznosa utvrđenih u državnom proračunu, do visine uplaćenih odnosno prenesenih sredstava.

Prihodi od novčane naknade poslodavaca zbog nezapošljavanja osoba s invaliditetom u 2018. ostvareni su u iznosu 216.036.026,00 kn.

Prema podacima iz poslovnih knjiga, neutrošena sredstva prenesena iz prošlih godina (sredstva se prikupljaju od 2015.) iznosila su 384.025.939,00 kn te su ukupno raspoloživa sredstva u 2018. iznosila 600.061.965,00 kn. U 2018. utrošeno je 103.923.546,00 kn te je na koncu 2018. potraživanje iz proračuna za uplaćene prihode od novčane naknade poslodavaca zbog nezapošljavanja osoba s invaliditetom iznosilo 496.138.419,00 kn.

Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu 81.540,00 kn odnose se na potraživanja za bolovanja na teret HZZO-a u iznosu 79.892,00 kn te potraživanja za više plaćene poreze i doprinose u iznosu 1.648,00 kn. Prema podacima iz financijskih izvještaja, koncem 2018. Zavod nije imao dospjelih potraživanja.

Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 3.419.423,00 kn u cijelosti se odnose na kontinuirane rashode budućih razdoblja, od čega se 3.172.662,00 kn odnosi na rashode za plaće i naknade troškova zaposlenima za prosinac 2018.

Koncem 2018. obveze za rashode poslovanja u financijskom izvještaju iskazane su u iznosu 6.433.254,00 kn. Vrijednosno značajnije odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 3.132.257,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu 2.027.474,00 kn, obveze za naknade građanima i kućanstvima u iznosu 1.242.027,00 kn te ostale tekuće obveze u iznosu 31.494,00 kn. Prema podacima iz financijskih izvještaja (Bilanca) koncem 2018. dospjele su obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 19.275,00 kn.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 102.105,00 kn odnose se na sudske sporove u tijeku.

Javna nabava

Zavod je za 2018. donio plan nabave te izmjenu i dopunu plana nabave, a ukupna procijenjena vrijednost nabave iznosi 23.712.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Plan nabave te izmjena i dopuna plana nabave objavljeni su na mrežnim stranicama Zavoda, u skladu s odredbom članka 28. stavka 3. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16). Zavod je u skladu s odredbom članka 28. stavka 4. navedenog Zakona, objavio na mrežnim stranicama registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. U skladu s odredbama članaka 4. i 7. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17), plan nabave i registar ugovora objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske (EOJN RH).

Prema statističkom izvješću o javnoj nabavi, u 2018. su na temelju otvorenih postupaka javne nabave zaključena tri ugovora o nabavi robe i usluga u vrijednosti 2.172.194,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Nabava robe i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn iznosila je ukupno 2.051.150,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Na temelju okvirnih sporazuma koje je zaključio Središnji državni ured za središnju javnu nabavu, Zavod je u 2018. zaključio četiri ugovora o nabavi robe i usluga u vrijednosti 8.264.058,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Vrijednost javne nabave prema zaključenim ugovorima o nabavi, značajno se razlikuje od procijenjene vrijednosti nabave planirane planom nabave za 2018.

Do navedenog odstupanja je došlo zbog toga što je Zavod u 2018. planirao preseljenje dijela Središnjeg ureda na novu lokaciju u Zagrebu te je u vezi s navedenim preseljenjem u 2018. planirana nabava uredskog namještaja, računalne opreme, uredskog potrošnog materijala, medicinskog potrošnog materijala te ulaganja u računalne programe, vrijednosno značajne procijenjene vrijednosti. Prema obrazloženju Zavoda navedeno preseljenje nije realizirano u 2018. te su zbog smanjenih potreba Zavoda, spomenute robe nabavljene u značajno manjim vrijednostima u odnosu na planirane. Do odstupanja je također, došlo zbog toga što je Zavod u plan nabave za 2018. uvrstio pojedine usluge za čiju nabavu se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi (izuzeća za ugovore o javnoj nabavi).

III. REVIZIJA ZA 2018.

Postupci revizije provedeni su od 16. rujna 2019. do 14. veljače 2020.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje
- provjeriti druge aktivnosti u vezi poslovanja.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članak 97.-107.
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17 i 112/18).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju osoba s invaliditetom
2. Statut Zavoda za vještačenje, profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba s invaliditetom
3. Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta Zavoda za vještačenje, profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba s invaliditetom
4. Zakon o jedinstvenom tijelu vještačenja
5. Uredba o metodologijama vještačenja (Narodne novine 67/17 i 56/18)
6. Pravilnik o poticajima pri zapošljavanju osoba s invaliditetom
7. Pravilnik o utvrđivanju kvote za zapošljavanje osoba s invaliditetom
8. Odluka o Nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti 2007.-NKD 2007. (Narodne novine 58/07 i 72/07)
9. Pravilnik o profesionalnoj rehabilitaciji i centrima za profesionalnu rehabilitaciju osoba s invaliditetom (Narodne novine 44/14, 2/15 i 75/18)
10. Pravilnik o zaštitnim radionicama i integrativnim radionicama za zapošljavanje osoba s invaliditetom (44/14, 2/15 i 75/18)
11. Zakon o proračunu
12. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
13. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2018. godinu, članak 53.a

14. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10 i 19/14)
15. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)
16. Zakon o radu (Narodne novine 93/14 i 127/17)
17. Zakon o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01)
18. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 128/17 i 47/18)
19. Kolektivni ugovor za Zavod za vještačenje, profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba s invaliditetom
20. Pravilnik o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima (Narodne novine 73/17)
21. Zakon o upravljanju i raspolaganju imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske (Narodne novine 94/13, 18/16 i 89/17 – Odluka i Rješenje Ustavnog suda Republike Hrvatske)
22. Zakon o upravljanju državnom imovinom (Narodne novine 145/10, 70/12 i 52/18)
23. Uredba o Registru državne imovine (Narodne novine 55/11)
24. Zakon o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15 i 29/18)
25. Zakon o javnoj nabavi
26. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi
27. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave
28. Upute o načinu provođenja kontrole namjenskog korištenja sredstava Zavoda za vještačenje, profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba s invaliditetom dodijeljenih korisnicima poticaja za zapošljavanje osoba s invaliditetom
29. Upute o načinu provođenja nadzora i kontrole namjenskog korištenja sredstava dodijeljenih korisnicima poticaja za zapošljavanje osoba s invaliditetom te ispunjenja kvote od strane obveznika koji kvotu za zapošljavanje osoba s invaliditetom ispunjavaju na zamjenski način.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Zavoda. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u stručnim publikacijama, elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih 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 provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima i kapitalnim projektima Zavoda. Provjerena je dokumentacija u vezi s računovodstvenim evidencijama, popisom imovine i obveza, ulaznim računima, приходima i rashodima, postupcima javne nabave i izvršenjem zaključenih ugovora te druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Zavoda i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2018.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2018. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, rashode za provedbu aktivnosti Olakšice i poticaji pri zapošljavanju osoba s invaliditetom te javnu nabavu.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Zavod je obavezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu.

- Poslovne knjige

Ustrojene su poslovne knjige: dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige.

U poslovnim knjigama nisu evidentirana odnosno u financijskim izvještajima nisu iskazana potraživanja od obveznika (poslodavaca) koji nisu uplatili naknadu zbog nezapošljavanja osoba s invaliditetom.

Obveza kvotnog zapošljavanja osoba s invaliditetom propisana je Zakonom o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju osoba s invaliditetom. Obveznici koji ne ispune kvotu zapošljavanjem osoba s invaliditetom ili zamjenskom kvotom, dužni su mjesečno obračunati i uplatiti novčanu naknadu u iznosu od 30,0 % minimalne plaće za svaku osobu s invaliditetom koju su bili dužni zaposliti kako bi ispunili propisanu kvotu. Novčana naknada dostiže na naplatu zadnji dan u mjesecu za prethodni.

Ispunjenje obveze kvotnog zapošljavanja osoba s invaliditetom Zavod prati koristeći programsko rješenje Nera. Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje mjesečno dostavlja Zavodu podatke o ukupnom broju zaposlenih kod određenog poslodavca, podatke o zaposlenim osobama s invaliditetom upisanim u očevidnik zaposlenih osoba s invaliditetom te druge podatke potrebne za praćenje kvote, sa stanjem na zadnji dan u mjesecu za prethodni mjesec. Financijska agencija dnevno dostavlja Zavodu podatke o uplatama novčane naknade.

Prema izvanknjigovodstvenim evidencijama Zavoda (Izvješće o podmirenim i nepodmirenim naknadama izvršeno u programskoj aplikaciji Nera početkom listopada 2019.) za razdoblje od početka 2015. do konca 2018. potraživanja od poslodavaca obveznika uplate naknade zbog nezapošljavanja osoba s invaliditetom iznose ukupno 53.519.089,00 kn od čega se na obračunanu naknadu odnosi 45.222.460,00 kn, a na obračunane kamate 8.296.629,00 kn. Prema razdoblju na koje se odnose, potraživanja (bez obračunanih kamata) za 2015. iznose 6.700.133,00 kn, za 2016. iznose 8.642.692,00 kn, za 2017. iznose 10.601.652,00 kn te za 2018. iznose 19.277.983,00 kn.

Prema odredbi članka 4. stavka 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Neevidentiranje navedenih potraživanja u poslovnim knjigama utjecalo je na vrijednost imovine koja u financijskim izvještajima nije točno iskazana. Zbog propusta u evidentiranju navedenih potraživanja netočno su iskazani podaci o potraživanjima u konsolidiranim financijskim izvještajima državnog proračuna (općeg proračuna).

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi i u poslovnim knjigama evidentirati ukupan iznos potraživanja od obveznika (poslodavaca) koji nisu uplatili naknadu zbog nezapošljavanja osoba s invaliditetom s ciljem prezentiranja točnih i potpunih informacija o vrijednosti imovine u financijskim izvještajima.

Odredbama članka 10. stavaka 8. i 11. Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju osoba s invaliditetom, propisano je da obveznicima novčane naknade, koji obvezu novčane naknade nisu utvrdili i/ili ispunili na način i u rokovima propisanim ovim Zakonom i provedbenim propisima donesenim na temelju njega, obvezu novčane naknade utvrđuje i iznos novčane naknade obračunava Zavod za vještačenje, profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba s invaliditetom rješenjem. Rješenje iz stavka 8. ovoga članka ovršna je isprava. Rješenjem se nalaže plaćanje naknade i pripadajućih zateznih kamata.

Prema podacima Zavoda, od siječnja 2016. do kolovoza 2019. izdano je 12 345 rješenja.

Zavod rješenja o plaćanju naknade zbog nezapošljavanja osoba s invaliditetom šalje obveznicima sa zakašnjenjem (više mjeseci do godinu dana nakon proteka roka dospijeca novčane naknade na naplatu).

Nad obveznicima koji svoju obvezu nisu ispunili ni nakon izdanog rješenja, Zavod do listopada 2019. nije pokretao postupke prisilne naplate. S obzirom na to da zastara za navedena potraživanja nastupa za šest godina, a dio potraživanje odnosi se na obračunane novčane naknade za 2015. potrebno je poduzeti mjere naplate potraživanja kako ne bi nastupila zastara navedenih potraživanja.

Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Odredbom članka 47. Zakona o proračunu, propisano je, između ostalog, da su proračunski korisnici odgovorni za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama.

Državni ured za reviziju nalaže pravodobno poduzimati raspoložive mjere naplate potraživanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

S obzirom na značajan iznos dospjelih potraživanja i da Zavod nije u ranijem razdoblju poduzimao pravodobne mjere naplate te je naplata značajnog dijela potraživanja neizvjesna, iako donošenje procedura nije propisano, u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja, Državni ured za reviziju predlaže donijeti procedure kojima bi se, između ostalog, utvrdilo vremensko razdoblje nakon kojeg se pokreće ovrha, kontaktiranje obveznika prije pokretanja ovrhe s ciljem da podmire dug, praćenje naplate po pokrenutim postupcima ovrhe, osobe koje će obavljati navedene poslove i drugi podaci koji su od značaja za naplatu potraživanja te postupanje s potraživanjima za koja se utvrdi da naplata nije moguća (potraživanja od trgovačkih društava nad kojima je okončan stečajni postupak i drugo).

Ministarstvo državne imovine je na temelju odluke o dodjeli na korištenje nekretnine iz svibnja 2017. te na temelju ugovora o dodjeli nekretnine na korištenje koji su u svibnju 2017. zaključili Ministarstvo i Zavod, dodijelilo Zavodu na korištenje bez naknade, na neodređeno vrijeme poslovni prostor (izvanknjižno vlasništvo Republike Hrvatske) na lokaciji u Splitu, površine 1 056 m² za potrebe Područnog ureda u Splitu. Spomenuta nekretnina je evidentirana u poslovnim knjigama Ministarstva državne imovine. U 2018. u okviru provedbe kapitalnog projekta Opremanje, dodatna ulaganja Zavoda na spomenutom građevinskom objektu (radovi u vezi s adaptacijom poslovnog prostora) u vrijednosti 7.116.386,00 kn, evidentirana su u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima Zavoda u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine na računu dodatna ulaganja na građevinskim objektima, a nisu evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima Zavoda u okviru nefinancijske imovine na računu ulaganja na tuđoj imovini.

S obzirom na to da Zavod koristi spomenuti poslovni prostor u vlasništvu Republike Hrvatske, koji nije evidentiran u poslovnim knjigama Zavoda, nego u poslovnim knjigama Ministarstva državne imovine, dodatna ulaganja na spomenutom građevinskom objektu (radovi u vezi s adaptacijom poslovnog prostora) u vrijednosti 7.116.386,00 kn, trebala su biti evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima Zavoda ne samo na računu rashoda za nabavu nefinancijske imovine nego i u okviru nefinancijske imovine na računu ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja.

Odredbom članka 57. stavka 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, između ostalog, propisano je da se istovremeno s evidencijom obveze i rashoda evidentira nabavljena imovina zaduženjem odgovarajućeg računa nefinancijske imovine u razredu 0 i odobrenjem odgovarajućeg računa vlastitih izvora u skupini 91.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje rashoda i nefinancijske imovine na način propisan odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

U okviru izvanbilančnih zapisa nije iskazana tuđa imovina na korištenju u Zavodu (službeni automobili i fotokopirni uređaji nabavljeni putem operativnog najma), zadužnice koje su (izvoditelji radova, isporučitelji robe i pružatelji usluga) dali Zavodu kao instrument osiguranja za uredno izvršenje ugovornih obveza te zadužnice koje su korisnici sredstava dali Zavodu kao instrument osiguranja u vezi s ostvarenim poticajima pri zapošljavanju osoba s invaliditetom.

Odredbom članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, između ostalog, propisano je da 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). Odredbom članka 85. navedenog Pravilnika propisano je da skupina računa 99 – Izvanbilančni zapisi sadrži stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, između ostalog i tuđu imovinu dobivenu na korištenje te instrumente osiguranja plaćanja.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti analitičke evidencije zadužnica (jamstava) primljenih od dobavljača robe i usluga za uredno izvršenje ugovornih obveza te navedena jamstva i zadužnice koje su korisnici sredstava dali Zavodu kao instrument osiguranja u vezi s ostvarenim poticajima pri zapošljavanju osoba s invaliditetom kao i tuđu imovinu dobivenu na korištenje iskazati u okviru izvanbilančnih zapisa, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Popis imovine i obveza

Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisana je obveza provođenja popisa imovine i obveza na koncu svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance.

Zavod je u srpnju 2018., donio Opću uputu za postupanje prilikom popisa imovine, obveza i potraživanja i Proceduru za provođenje popisa imovine, obveza i potraživanja, kojima su, između ostalog, utvrđene radnje, postupci, predmeti i mjesta te rokovi popisa imovine i obveza. Odluka o provođenju godišnjeg popisa imovine i obveza te imenovanje povjerenstva za popis imovine donesena je u prosincu 2018. Izvješće o obavljenom popisu imovine i obveza sastavljeno je u siječnju 2019. Središnje popisno povjerenstvo je predložilo rashodovanje dijela osnovnih sredstava (sedam neregistriranih osobnih automobila te uredskog namještaja) nabavne i otpisane vrijednosti 298.867,00 kn. Ravnateljica Zavoda je u siječnju 2019. donijela Odluku kojom se prihvaća prijedlog središnjeg popisnog povjerenstva u vezi s rashodovanjem navedene nefinancijske imovine te je naložila Odjelu za računovodstvo iskniženje osnovnih sredstava iz knjigovodstvene evidencije Zavoda u 2019. s danom rashodovanja osnovnih sredstava. U Odluci je navedeno da osobni automobili nisu registrirani te da su dotrajali i nesigurni za korištenje, a namještaj zastario i neispravan za korištenje.

Koncem 2018. vrijednost nefinancijske imovine je evidentirana u glavnoj knjizi u iznosu 4.297.411,00 kn, a iskazana je u financijskom izvještaju (Bilanca) u iznosu 4.360.396,00 kn. Prema izvještaju povjerenstva za popis imovine i obveza na dan 31. prosinca 2018., vrijednost nefinancijske imovine iznosi 4.215.819,00 kn, što je za 81.592,00 kn manje od vrijednosti nefinancijske imovine evidentirane u glavnoj knjizi, odnosno za 144.577,00 kn manje od vrijednosti nefinancijske imovine iskazane u financijskom izvještaju (Bilanca). Obveze su koncem 2018. evidentirane u glavnoj knjizi u iznosu 6.391.117,00 kn, a iskazane u financijskom izvještaju (Bilanca) u iznosu 6.454.104,00 kn. Prema izvještaju povjerenstva za popis imovine i obveza na dan 31. prosinca 2018., obveze iznose 754.106,00 kn, što je za 5.637.011,00 kn manje od iznosa obveza evidentiranih u glavnoj knjizi, odnosno za 5.699.998,00 kn manje od iznosa obveza iskazanih u financijskom izvještaju (Bilanca).

Na temelju izvještaja povjerenstva za popis imovine i obveza i priloženih popisnih lista, nije usklađeno knjigovodstveno sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. Prema Uputi o obavljanju popisa imovine i obveza, koju je donio ministar financija u prosincu 2015., popis imovine i obveza je mjera usklađenja stvarnog i knjigovodstvenog stanja, koja između ostalog osigurava i vjerodostojnost godišnjih financijskih izvještaja.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te prema Uputi o obavljanju popisa imovine i obveza koju je donio ministar financija u prosincu 2015., odnosno uskladiti knjigovodstveno stanje imovine i obveza sa stanjem utvrđenim popisom.

- 1.2. U vezi s nalogom za utvrđivanje i u poslovnim knjigama evidentiranje ukupnog iznosa potraživanja od obveznika (poslodavaca) koji nisu uplatili naknadu zbog nezapošljavanja osoba s invaliditetom Zavod u očitovanju navodi da će poduzeti aktivnosti na povezivanju programske aplikacije NERA s računovodstvenim programom Konto, kako bi se sustavno pratilo stanje potraživanja, naplate i obračuna kamata te da će obavljati mjesečno usklađenje sa Službom za kontrolu kvotnog zapošljavanja kako bi se knjigovodstveno evidentirale i uskladile promjene u navedenim programima. Služba za kontrolu kvotnog zapošljavanja, pisanim putem šalje obavijest o dugovanju (nakon pisane opomene/podsjetnika) te se pokreće ovrha. Informacije se dostavljaju Samostalnoj službi za financije, računovodstvo i nabavu.

U vezi s nalogom i prijedlogom za pravodobno poduzimanje raspoloživih mjere naplate potraživanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu, u očitovanju se navodi da se Zavod obvezuje redovito izdavati rješenja kojima se utvrđuje obveza plaćanja novčane naknade zbog neispunjenja kvotne obveze zapošljavanja osoba s invaliditetom. Nadalje, navodi se da je u tijeku izdavanje rješenja za razdoblje od travnja 2018. do ožujka 2019. te da je potrebno izdati još 1 250 rješenja za navedeno razdoblje, nakon kojeg će se odmah započeti s izdavanjem rješenja za sljedeće godišnje razdoblje. S planiranim novim zapošljavanjima ubrzat će se izrada rješenja te će se postići redovito izdavanje rješenja na tromjesečnoj osnovi. Proceduru o provedbi prisilne naplate koja uključuje sve tražene podatke kao i druge potrebne za provedbu prisilne naplate, Zavod se obvezuje donijeti do kraja veljače ove godine, s napomenom da se prisilna naplata za potraživanja iz 2015. provodi od 1. studenog 2019. Nadalje, u očitovanju se navodi da će Zavod obavještavati obveznika o dugu i o dodatnom roku za podmirenje duga. Nakon izrade, spomenutu proceduru dostavit će Državnom uredu za reviziju. Od prosinca 2019. vodi se evidencija podataka o poslodavcima od kojih se ne može provesti prisilna naplata ili se trenutačno ne može provesti, što je omogućeno nadogradnjom aplikacije NERA u tom dijelu. Ista funkcionalnost još je u testnoj fazi, a provjeravaju se obveznici-dužnici od siječnja 2015. na dalje. U očitovanju se navodi da je uspostavljena suradnja s Financijskom agencijom u vezi s provedbom prisilne naplate elektronskim putem. Testiranje navedenog načina dostave zahtjeva dogovoreno je za kraj ožujka 2020.

Zatraženo je i povezivanje s OIB bazom, što se predviđa za lipanj 2020., a navedeno povezivanje će omogućiti dohvat podataka o poslodavcima/obveznicima uz koje se vežu događaji bitni za obračun kvotne obveze poput predstečaja/stečaja/brisanja i drugo. Služba za kontrolu kvotnog zapošljavanja postupat će po propisanoj Proceduri o provedbi prisilne naplate, koja uključuje sve tražene podatke kao i druge potrebne podatke za provedbu prisilne naplate te o navedenom izvještavati Samostalnu službu za financije, računovodstvo i nabavu.

U vezi s nalogom vezano za evidentiranje rashoda i nefinancijske imovine na način propisan odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, Zavod u očitovanju navodi da će tijekom 2020., poduzeti aktivnosti vezano uz evidentiranje tuđe imovine dobivene na korištenje, službenih automobila (operativni najam), fotokopirnih uređaja te zadužnica koje su date Zavodu kao instrument osiguranja u vezi s ostvarenim poticajima pri zapošljavanju osoba s invaliditetom, u okviru izvanbilančnih zapisa.

U vezi s nalogom za obavljanje popisa imovine i obveza, Zavod u očitovanju navodi da će od 17. veljače 2020. provesti izvanredni popis imovine i obveza s ciljem usklađenja stanja. Rekapitulacija vrijednosti i ispravaka imovine koja će se dobiti izvanrednim popisom biti će u takvom obliku unesena u poslovne knjige te će se dobiti konačno stanje. Nakon završetka izvanrednog popisa otpisat će se i isknjižiti sva imovina koja bude izvan uporabe.

2. Rashodi

2.1. Ukupni rashodi za 2018. ostvareni su u iznosu 171.818.921,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu 105.111.365,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 39.094.944,00 kn te rashode za intelektualne i osobne usluge u iznosu 9.159.590,00 kn. U okviru rashoda za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na naknade za olakšice i poticaje pri zapošljavanju osoba s invaliditetom u iznosu 101.462.903,00 kn.

- Rashodi za provedbu aktivnosti Olakšice i poticaji pri zapošljavanju osoba s invaliditetom

Rashodi za provedbu aktivnosti Olakšice i poticaji pri zapošljavanju osoba s invaliditetom ostvareni su u iznosu 101.462.903,00 kn. Prema podacima iz Godišnjeg izvješća o radu Zavoda za 2018., koji je Vlada Republike Hrvatske prihvatila u listopadu 2019., u okviru provedbe navedene aktivnosti u 2018. je 318 poslodavaca (korisnika) ostvarilo poticaje u vezi sa zapošljavanjem osoba s invaliditetom (1 163 osobe s invaliditetom).

Vrijednosno značajniji rashodi ostvareni su za naknade korisnicima za razvoj novih tehnologija i poslovnih procesa u cilju zapošljavanja i održavanja zaposlenosti u integrativnim radionicama i zaštitnim radionicama te naknade za razvoj poslovnih procesa u cilju održavanja zaposlenosti u zaštitnim ili integrativnim radionicama u iznosu 53.500.000,00 kn, naknade za programe inovativnog zapošljavanja poslodavcima koji zapošljavaju osobe s invaliditetom na otvorenom tržištu rada, poslodavcima koji nemaju zaposlene osobe s invaliditetom, a realizacijom ovog programa ih namjeravaju zaposliti, te osobama s invaliditetom koje se samozapošljavaju u iznosu 26.814.949,00 kn te subvenciju plaće zaposlenih osoba s invaliditetom u iznosu 19.677.288,00 kn.

Zavod je s korisnicima sredstava zaključio ugovore, kojima je, između ostalog, određeno da su korisnici sredstava obvezni predstavnicima Zavoda omogućiti pregled cjelokupne dokumentacije u vezi s predmetom ugovora te pregled izvršenih radova i ugrađene opreme sufinancirane na temelju navedenih ugovora.

U travnju 2017. donesene su Upute o načinu provođenja kontrole namjenskog korištenja sredstava Zavoda za vještačenje, profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba s invaliditetom dodijeljenih korisnicima poticaja za zapošljavanje osoba s invaliditetom, koje su bile u primjeni do 28. prosinca 2018., a u prosincu 2018. donesene su nove Upute o načinu provođenja nadzora i kontrole namjenskog korištenja sredstava dodijeljenih korisnicima poticaja za zapošljavanje osoba s invaliditetom te ispunjenja kvote od strane obveznika koji kvotu za zapošljavanje osoba s invaliditetom ispunjavaju na zamjenski način.

Na temelju Uputa iz travnja 2017., u siječnju 2018. donesen je Plan kontrola namjenskog korištenja sredstava Zavoda za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2018., kojim je, između ostalog, planirano za navedeno razdoblje obaviti 40 kontrola u poslovnim prostorijama poslodavaca, u vezi s dodjelom posebnih sredstava za programe inovativnog zapošljavanja i zaštitnog zapošljavanja. Prema Izvješću o izvršenju Godišnjeg plana kontrola za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2018., koje je sastavljeno u siječnju 2019., od planiranih 40 izvršeno je 20 kontrola ili 50,0 %, U Izvješću je obrazloženo da su kontrole izvršene manje od planiranih zbog povećanog opsega posla i nedostatka ovlaštenih zaposlenika. Planirane kontrole koje nisu obavljene u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2018. prenesene su u Plan kontrola za 2019. Kontrola poslodavaca koji su koristili poticaje, uključujući i isplate novčane nagrade poslodavcima zbog zapošljavanja izvan kvote, obavljala se kroz dva kontrolna procesa: kontrola vjerodostojnosti dokumentacije na temelju koje poslodavci ostvaruju pravo na poticaje (novčane nagrade) i opravdanosti podnesenih zahtjeva (kontrola zaprimljenih zahtjeva) te izvid kod poslodavca, kontrola namjenskog trošenja sredstava po zaključenim ugovorima i kontrola vjerodostojnosti dokumentacije kod poslodavca (terenski izvid).

Kontrolu namjenskog korištenja sredstava u 2018. obavljala je Služba za zapošljavanje i poticaje. Zbog povećanog broja predmeta za koje je potrebno obavljati kontrole i terenski izvid u Zavodu je u svibnju 2018. unutar Sektora za zapošljavanje i kontrolu, ustrojena Služba za nadzor i kontrolu namjenskog korištenja sredstava.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta Zavoda za vještačenje, profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba s invaliditetom u Službi za nadzor i kontrolu namjenskog korištenja sredstava, između ostalog, obavljaju se i poslovi nadzora i kontrola namjenskog trošenja sredstava Zavoda, nadzor i kontrola kod korisnika subvencija nad elementima radnog odnosa koji su temelj za isplatu subvencije plaće, nadzor i kontrola nad ispunjenjem ugovornih obveza obveznika kvote koji su temelj zamjenskog ispunjenja obveze kvotnog zapošljavanja osoba s invaliditetom. Prema spomenutom Pravilniku za obavljanje navedenih poslova u Službi za nadzor i kontrolu namjenskog korištenja sredstava predviđeno je šest zaposlenika.

Do listopada 2019. navedena Služba nije započela s radom jer u Službi nisu popunjena predviđena radna mjesta. Do početka rada navedene Službe, nadzor i kontrolu namjenskog korištenja sredstava obavljaju ovlaštene zaposlenici iz drugih službi unutar Sektora za profesionalnu rehabilitaciju i Sektora za zapošljavanje i kontrolu.

S obzirom na to da se za provedbu aktivnosti Olakšice i poticaji pri zapošljavanju osoba s invaliditetom troše značajna financijska sredstva, predlaže se poduzimanje mjera i aktivnosti radi osiguranja što učinkovitije kontrole i nadzora namjenskog korištenja sredstava dodijeljenih korisnicima poticaja.

2.2. *U vezi s prijedlogom za poduzimanje mjera radi što učinkovitije kontrole i nadzora namjenskog korištenja sredstava dodijeljenih korisnicima poticaja, Zavod u očitovanju navodi da su se tijekom 2019. kontrola i nadzor provodili u skladu s Uputama o načinu provođenja nadzora i kontrole namjenskog korištenja sredstava dodijeljenih korisnicima poticaja za zapošljavanje osoba s invaliditetom te ispunjenja kvote od strane obveznika koji kvotu za zapošljavanje osoba s invaliditetom ispunjavaju na zamjenski način. Kontrolu i nadzor su provodili ovlaštene zaposlenici Sektora za zapošljavanje i kontrolu te Sektora za profesionalnu rehabilitaciju, prema Planu kontrola namjenskog korištenja sredstava Zavoda za razdoblje 1. siječnja do 31. prosinca 2019. Zapošljavanje izvršitelja u Službi za nadzor i kontrolu namjenskog korištenja sredstava, realizirano je u skladu s tehničkim uvjetima (nedostatak prostora do preseljenja na novu lokaciju). Prema Planu kontrola namjenskog korištenja sredstava Zavoda za razdoblje 1. siječnja do 31. prosinca 2020. planirano je pojačano izvršavanje kontrole i nadzora namjenskog korištenja sredstava dodijeljenih korisnicima poticaja. Planirano je i dodatno zapošljavanje izvršitelja u Službi za nadzor i kontrolu namjenskog korištenja sredstava, s obzirom da su se preseljenjem u novi prostor u 2020. stekli uvjeti za navedeno.*

3. Javna nabava

3.1. Zavod je za 2018. donio plan nabave te izmjenu i dopunu plana nabave, a ukupna procijenjena vrijednost nabave iznosi 23.712.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Plan nabave te izmjena i dopuna plana nabave objavljeni su na mrežnim stranicama Zavoda, u skladu s odredbom članka 28. stavka 3. Zakona o javnoj nabavi. Zavod je u skladu s odredbom članka 28. stavka 4. navedenog Zakona, objavio na mrežnim stranicama registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma.

U skladu s odredbama članaka 4. i 7. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, plan nabave i registar ugovora objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske (EOJN RH).

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma za 2018. ne sadrži datum kada je ugovor ili okvirni sporazum, izvršen u cijelosti ili navod da je isti raskinut prije isteka roka na koji je sklopljen, ukupni isplaćeni iznos ugovaratelju s PDV-om na temelju sklopljenog ugovora ili okvirnog sporazuma, te obrazloženje ako je iznos koji je isplaćen ugovaratelju veći od iznosa na koji je ugovor ili okvirni sporazum sklopljen, odnosno razlozi zbog kojih je isti raskinut prije isteka njegova trajanja. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. stavka 1. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, kojom je propisano da registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma sadrži, između ostalog, i navedene podatke.

Državni ured za reviziju nalaže u registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, unijeti sve podatke propisane odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

Prema statističkom izvješću o javnoj nabavi, u 2018. su na temelju otvorenih postupaka javne nabave zaključena tri ugovora o nabavi robe i usluga u vrijednosti 2.172.194,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Nabava robe i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn iznosila je ukupno 2.051.150,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Na temelju okvirnih sporazuma koje je zaključio Središnji državni ured za središnju javnu nabavu, Zavod je u 2018. zaključio četiri ugovora o nabavi robe i usluga u vrijednosti 8.264.058,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Vrijednost javne nabave prema zaključenim ugovorima o nabavi, značajno se razlikuje od procijenjene vrijednosti nabave planirane planom nabave za 2018.

Do navedenog odstupanja je došlo zbog toga što je Zavod u 2018. planirao preseljenje dijela Središnjeg ureda na novu lokaciju u Zagrebu te je u vezi s navedenim preseljenjem u 2018. planirana nabava uredskog namještaja, računalne opreme, uredskog potrošnog materijala, medicinskog potrošnog materijala te ulaganja u računalne programe, vrijednosno značajne procijenjene vrijednosti. Preseljenje nije realizirano u 2018. te su nabavljene robe i usluge u vrijednosti manjoj od planirane. Do odstupanja je također, došlo zbog toga što je Zavod u plan nabave za 2018. uvrstio pojedine usluge za čiju nabavu se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi (izuzeća za ugovore o javnoj nabavi).

S obzirom na navedeno, Zavod je trebao ažurirati plan nabave za 2018., u skladu s odredbom članka 28. stavka 1. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da je naručitelj obavezan donijeti plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu te ga ažurirati prema potrebi.

Državni ured za reviziju nalaže prema potrebi ažurirati plan nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Nabava robe i usluga u vrijednosti 652.009,00 kn s porezom na dodanu vrijednost (usluge najma fotokopirnih uređaja u vrijednosti 259.823,00 kn, uredski namještaj u vrijednosti 204.662,00 kn, računala u vrijednosti 93.312,00 kn, usluge arhiviranja dokumenata u vrijednosti 49.525,00 kn te usluge servisnog održavanja digitalnih fotokopirnih uređaja u vrijednosti 44.687,00 kn) nije obavljena u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, odnosno u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave.

Planom nabave za 2018., Zavod je za nabavu uredskog namještaja planirao provedbu postupka javne nabave procijenjene vrijednosti 1.200.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. U 2018. na temelju provedenog otvorenog postupka javne nabave, uz primjenu odredaba Zakona o javnoj nabavi od jednog dobavljača nabavljen je uredski namještaj (ormari, stolice, stolovi i drugi uredski namještaj) u vrijednosti 495.990,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Osim spomenutog uredskog namještaja, Zavod je u 2018. na temelju provedenog postupka jednostavne nabave, uz primjenu odredaba Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave iz lipnja 2017. od jednog dobavljača nabavio uredski namještaj (ormari, stolice, stolovi i drugi uredski namještaj) za potrebe Područnog ureda u Splitu u vrijednosti 204.662,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

S obzirom na to da je planom nabave za 2018. za nabavu uredskog namještaja planirana provedbe postupka javne nabave procijenjene vrijednosti 1.200.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, Zavod je za nabavu uredskog namještaja (ormari, stolice, stolovi i drugi uredski namještaj) za potrebe Područnog ureda u Splitu u vrijednosti 204.662,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, također trebao provesti planirani postupak javne nabave, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Odredbom članka 12. stavka 1. Zakona o javnoj nabavi, između ostalog, propisano je da se ovaj Zakon ne primjenjuje na nabavu robe i usluga procijenjene vrijednosti manje od 200.000,00 kn, a stavkom 2. ovoga članka, između ostalog, propisano je da je naručitelj obavezan primjenjivati odredbe ovoga Zakona za nabavu robe i usluga čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od pragova iz stavka 1. ovoga članka. Odredbom članka 16. stavka 3. Zakona, propisano je da se nabava ne smije dijeliti s namjerom izbjegavanja primjene ovoga Zakona ili odredaba ovoga Zakona koje se primjenjuju na nabavu male, odnosno velike vrijednosti.

Državni ured za reviziju nalaže, za nabavu robe procijenjene vrijednosti veće od 200.000,00 kn, provođenje postupka javne nabave, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Planom nabave za 2018. za nabavu usluga najma fotokopirnih uređaja, usluga arhiviranja dokumenata te usluga održavanja fotokopirnih uređaja planirana je provedba postupaka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti manje od 200.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a za nabavu računala planiran je postupak javne nabave procijenjene vrijednosti 1.200.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Nabava usluga najma fotokopirnih uređaja u vrijednosti 259.823,00 kn, usluga arhiviranja dokumenata u vrijednosti 49.525,00 kn te usluga servisnog održavanja digitalnih fotokopirnih uređaja u vrijednosti 44.687,00 kn, obavljena je na temelju ugovora i dodatka ugovora iz 2018. i prošlih godina, bez provođenja planiranih postupaka jednostavne nabave propisanih odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave. Računala u vrijednosti 93.312,00 kn s porezom na dodanu vrijednost nabavljena su od jednog dobavljača izravno, bez provođenja propisanog postupka javne nabave.

Zavod je u lipnju 2017. donio Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave, koji je bio na snazi do 17. rujna 2018., a u rujnu 2018. donio je novi Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave, koji je stupio na snagu 17. rujna 2018. Navedenim pravilnicima uređeno je postupanje Zavoda u provedbi i ugovaranju nabave robe i usluga procijenjene vrijednosti manje od 200.000,00 kn, odnosno nabave radova procijenjene vrijednosti manje od 500.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (jednostavna nabava).

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka jednostavne nabave u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave.

- 3.2. *U vezi s nalogima vezanim za javnu nabavu, u očitovanju navodi da je tijekom 2019. Zavod poduzeo sve mjere u vezi s danim nalogima te su ažurirani registri i postupa se u skladu s propisima. Plan nabave u 2020. izrađen je u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi te se na temelju spomenutog plana postupa. U očitovanju se navodi da se postupci jednostavne nabave provede u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupka jednostavne nabave, a postupci javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.*