

HRVATSKI ZAVOD ZA ZAPOŠLJAVANJE

I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Hrvatskog zavoda za zapošljavanje (dalje u tekstu: Zavod) za 2008., o čemu je izraženo bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Financijski izvještaji Zavoda za 2008. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine, a sastavljeni su u skladu s propisima koji određuju računovodstvo proračuna i proračunskih korisnika. Poslovanje je obavljeno u skladu s propisima koji određuju nadležnost Zavoda.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	1.160.827.303,00	1.159.601.266,00	99,9
2.	Rashodi i izdaci	1.160.827.303,00	1.159.798.917,00	99,9
3.	Manjak prihoda	0,00	197.651,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			157.652.415,00
5.	Financijska imovina			397.386.325,00
6.	Obveze			366.616.922,00
7.	Broj zaposlenika			1 243

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 140.874.867,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 9.664.656,00 kn, zemljišta i drugih prava korištenja u iznosu 4.077.241,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 1.403.205,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 711.869,00 kn, imovine u pripremi u iznosu 574.338,00 kn, te knjiga i umjetničkih djela u iznosu 346.239,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na potraživanja za zajmove (trgovačkim društvima, obrtnicima, malom i srednjem poduzetništvu izvan javnog sektora) u iznosu 154.111.795,00 kn, rashode budućih razdoblja u iznosu 95.229.424,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 84.017.356,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 30.693.370,00 kn, depozite u bankama i drugim financijskim institucijama u iznosu 10.000.000,00 kn, novac u banci i blagajni u iznosu 75.495,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 41.203,00 kn, te na druga potraživanja (od korisnika novčane naknade za nezaposlene i korisnika poticajnih mjera za zapošljavanje 16.323.482,00 kn, od HZZO za bolovanja preko 42 dana 4.782.828,00 kn, korisnika sredstava određenih programa 2.111.372,00 kn) u iznosu 23.217.682,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 271.387.498,00 kn i obveze za rashode budućeg razdoblja u iznosu 95.229.424,00 kn.

III. NALAZ

Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Zavoda za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom je utvrđena određena nepravilnost opisana u Izvješću i Zavodu je naloženo da je ukloni, odnosno poduzme potrebne radnje kako se nepravilnost ne bi ponavljala u daljnjem poslovanju.

Revizijom financijskih izvještaja i poslovanja za 2008. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogu Državnog ureda za reviziju.

Nalog prema kojem je postupljeno:

1. Revizijom poslovanja za 2008. utvrđeno je da je za stjecanje, otuđenje ili opterećenje nekretnina i druge imovine ili sklapanju pravnih poslova čija vrijednost prelazi 1.000.000,00 kn pribavljena suglasnost Vlade Republike Hrvatske.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole (dalje u tekstu Plan) donesen je u lipnju 2007. Imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, te osoba zadužena za nepravilnosti. Također, imenovana je i koordinatorica za financijsko upravljanje i kontrole. U okviru Središnje službe ustrojen je Odjel za financijsko upravljanje i kontrolu (sistematizirano je pet radnih mjesta, koja nisu popunjena) i osnovana je radna skupina za financijsko upravljanje i kontrolu. Utvrđeno je da nema potrebe za imenovanjem financijskih kontrolora. Uspostavljene su određene prethodne i naknadne kontrole. Sastavljeno je godišnje izvješće o sustavu unutarnjih financijskih kontrola za 2008., koje je u propisanom roku dostavljeno Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija. Utvrđena je misija i vizija Zavoda, te dugoročni i kratkoročni ciljevi poslovanja, s kojima su upoznati zaposleni, te se redovito prati ostvarenje navedenih ciljeva i analiziraju uzroci odstupanja. Predviđeni postupci se provode u skladu s Planom, s kašnjenjem u provedbi pojedinih poslova u odnosu na planirane rokove (izrada knjige-mape procesa, utvrđivanje registra rizika i donošenje strategije upravljanja rizicima, analiza postojećih kontrola i definiranje pozicije i funkcije prethodne i naknadne kontrole, te priprema plana za otklanjanje slabosti unutarnjih kontrola).

Unutarnja revizija je uspostavljena od 2005. Ustrojen je samostalni Odjel unutarnje revizije, čiji je rukovoditelj za svoj rad izravno odgovoran ravnateljici Zavoda. U Odjelu su zajedno s načelnikom sistematizirana tri radna mjesta (viši unutarnji revizor i unutarnji revizor), od kojih su popunjena dva, koji imaju ovlaštenje ministra i obavljaju poslove unutarnje revizije. Načelnik Odjela za unutarnju reviziju nije imenovan, a njegove poslove obavljaju zaposleni unutarnji revizori.

Državni ured za reviziju je predložio imenovanje rukovoditelja Odjela za unutarnju reviziju koji će rukovoditi poslovima Odjela, organizirati i planirati poslove, sudjelovati u revizijama i na taj način pridonijeti učinkovitijem obavljanju poslova Odjela. Također, predložio je donošenje izmjena i dopuna Plana u kojim će se naznačiti realni rokovi unutar kojih će se aktivnosti u vezi uspostave i razvoja ovog sustava moći ostvariti. Nove rokove potrebno je odrediti u dogovoru sa Središnjom harmonizacijskom jedinicom Ministarstva financija. Sve aktivnosti određene Planom potrebno je postupno realizirati i na taj način dalje razvijati sustav financijskog upravljanja i kontrola.

- 1.2. *Prihvaćen je prijedlog Državnog ureda za reviziju vezan za uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola. U očitovanju je navedeno da je u postupku donošenje izmjena Plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, u kojima trebaju biti određeni novi rokovi za provođenje aktivnosti koje nisu provedene. Također, raspisan je interni natječaj za radno mjesto rukovoditelja Odjela unutarnje revizije.***

Potraživanja

- 2.1. Ukupna potraživanja koncem 2008. iznosila su 397.310.830,00 kn. Odnose se na potraživanja za kredite u iznosu 154.111.795,00 kn, rashode budućeg razdoblja 95.229.424,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 84.017.356,00 kn, dionice i udjele u glavnici 30.693.370,00 kn, druga potraživanja 23.217.682,00 kn, depozite u bankama 10.000.000,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 41.203,00 kn.

Nad većim brojem korisnika kredita pokrenut je ovršni ili stečajni postupak, a neki korisnici kredita su brisani iz sudskog registra. Za pojedine kredite zaključene su izvansudske nagodbe, proveden je ili je u tijeku reprogram, neki krediti su otkazani, a najmanji broj kredita je otplaćen.

U ukupnim potraživanjima iskazanim početkom i koncem 2008., potraživanja za nepripadne novčane naknade početkom 2008. iznosila su 9.458.355,00 kn, a koncem 2008. iznosila su 11.113.299,00 kn. Isplata nepripadnih novčanih naknada najčešće je vezana za rješavanje priznavanja prava na mirovine, promjenu statusa koje nezaposlenih osoba, te u slučajevima smrti korisnika novčane naknade. Iznos nepripadne primljene novčane naknade korisnik je dužan vratiti. Nakon što se utvrdi da je korisnik primio nepripadnu novčanu naknadu, donosi se rješenje kojim se utvrđuje iznos duga i rok u kojem je dužan vratiti sredstva. Potraživanja nastala na temelju nepripadnih novčanih naknada evidentiraju se u poslovnim knjigama i prati se naplata pojedinačno, po izdanom rješenju o naplati. Veći broj korisnika nepripadne novčane naknade ne vrati dug u propisanom roku, te Zavod opomenom poziva korisnika da vrati dug, a izvansudskom nagodbom omogućuje vraćanje duga u više obroka. U slučajevima kada se dug ne naplati prethodnim radnjama, pokreće se ovršni postupak na plaću ili mirovinu korisnika ili pljenidbom računa obrtnika. Navedeni postupci su dugotrajni i zahtijevaju značajna financijska sredstava.

Državni ured za reviziju je predložio izradu analize ukupnih potraživanja, s prijedlozima za rješavanje potraživanja za koja se ocijeni da su nenaplativa.

Također, predložio je da se u slučajevima kada korisnici nepripadne novčane naknade istodobno imaju potraživanje od državnog proračuna, (Hrvatskog zavoda za mirovinsko osiguranje, Porezne uprave i drugih) obveza prema korisniku nepripadne novčane naknade podmiruje nakon što se naplati potraživanje Zavoda.

- 2.2. *Prihvaćen je prijedlog Državnog ureda za reviziju vezan za izradu analize ukupnih potraživanja, s prijedlozima za rješavanje potraživanja za koja se ocijeni da su nenaplativa. U očitovanju se navodi da se u 2009. započelo s analizama potraživanja od korisnika mjera aktivne politike zapošljavanja i novčanih naknada za vrijeme nezaposlenosti. Po utvrđivanju opravdanosti prijedloga za otpis nenaplativih potraživanja isti će se uputiti Upravnom vijeću na donošenje konačne odluke o otpisu.*

Prihvaćen je i prijedlog da se u slučajevima kada korisnici nepripadne novčane naknade istodobno imaju potraživanje od državnog proračuna, obveza prema korisniku nepripadne novčane naknade podmiruje nakon što se naplati potraživanje Zavoda. Zavod će se obratiti Ministarstvu gospodarstva, rada i poduzetništva, kao nadležnom ministarstvu i Hrvatskom zavodu za mirovinsko osiguranje, vezano za naplatu potraživanja za nepripadne novčane naknade u slučaju rješavanja priznavanja prava na mirovine.

U 2008. obavljani su poslovi iz djelokruga rada Zavoda. Ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 1.159.601.266,00 kn, rashodi su izvršeni u iznosu 1.159.798.917,00 kn, te je manjak prihoda nad rashodima iznosio 197.651,00 kn. Preneseni višak prihoda iz 2007. iznosio je 273.685,00 kn, te je višak prihoda raspoloživ u narednom razdoblju iznosio 76.034,00 kn. U ukupno ostvarenim prihodima i izvršenim rashoda vrijednosno najznačajniji su prihodi i rashodi za naknade građanima i kućanstvima. Za navedenu namjenu planirani su rashodi u iznosu 858.762.034,00 kn, a izvršeni su u iznosu 855.620.203,00 kn. Čine 73,7% ukupnih rashoda Zavoda izvršenih u 2008. Navedeni rashodi su izvršeni za financiranje materijalno pravne zaštite nezaposlenih osoba, provođenje aktivne politike zapošljavanja, zapošljavanje skupina kojima prijete socijalna isključenost, profesionalna usmjerenja, te za zadržavanje postojeće zaposlenosti. Zavod je primljena sredstva koristio za planirane namjene, a svoje aktivnosti provodio na temelju propisa koji određuju njegovo poslovanje. Revizom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti koji bi utjecali na istinitost i realnost financijskih izvještaja i pravilnost poslovanja, te izražavanje drukčijeg mišljenja.

Izvješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 27. kolovoza 2009.