



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKI ZAVOD ZA ZAPOSŁJAVANJE

Zagreb, rujan 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O ZAVODU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	3
	Programi i projekti financirani u 2009.	8
II.	REVIZIJA ZA 2009.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.	9
	Nalaz za 2009.	11
III.	MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Klasa: 041-01/10-01/23

Urbroj: 613-01-02-10-4

Zagreb, 17. rujna 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
HRVATSKOG ZAVODA ZA ZAPOŠLJAVANJE ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Hrvatskog zavoda za zapošljavanje (dalje u tekstu: Zavod) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 26. svibnja do 17. rujna 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O ZAVODU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Zavod je javna ustanova, sa svojstvom pravne osobe. Izvanproračunski je korisnik, koji se financira iz državnog proračuna i drugih izvora. Obavlja poslove praćenja, analiziranja i istraživanja gospodarskih, socijalnih i drugih kretanja, zaposlenosti, zapošljavanja i nezaposlenosti, te njihovog međusobnog utjecaja, na temelju čega predlaže mjere za unapređenje zapošljavanja. Vodi evidencije o nezaposlenima, posreduje u zapošljavanju između poslodavca i osoba koje traže zaposlenje, prati potrebe za radnicima, njihovo zapošljavanje, te surađuje s poslodavcima i drugim pravnim i fizičkim osobama koje se bave posredovanjem u zapošljavanju. Obavlja usluge poslodavcima prema njihovim posebnim zahtjevima uz nadoknadu troškova. U suradnji s poslodavcima, obrazovnim ustanovama i drugim pravnim osobama organizira i provodi pripremu za zapošljavanje, te provodi aktivnu politiku zapošljavanja, surađuje s obrazovnim ustanovama radi usklađivanja obrazovnih programa s tržištem rada, provodi međunarodne ugovore o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti, ugovara i provodi projekte uz domaće i inozemno financiranje u cilju povećanja kvalitete rada Zavoda i poticanja zapošljavanja. Obavlja poslove zapošljavanja hrvatskih državljana u inozemstvu i ostvarivanja njihovih prava, rješava o pravima nezaposlenih osoba i obavlja isplatu naknada na temelju donesenih rješenja. Zavod usmjerava i upravlja sredstvima ostvarenim po osnovi doprinosa za zapošljavanje i drugim sredstvima osiguranim za namjene utvrđene Zakonom, donosi akte kojima se utvrđuju postupci i način rada u posredovanju pri zapošljavanju, te mjerila, način korištenja i visina pomoći i naknada za prava utvrđena Zakonom, izdaje stručno-informativne publikacije, te obavlja i druge poslove utvrđene Zakonom, Statutom i drugim aktima Zavoda. Navedeni poslovi se obavljaju u središnjoj ustrojstvenoj jedinici, Središnjoj službi, te 22 područne službe s 95 ispostava.

Broj zaposlenika prema stanju koncem prosinca 2008. bio je 1 251, a koncem prosinca 2009. bio je 1 266, što je za 15 zaposlenika više.

Nadležno ministarstvo za Zavod je Ministarstvo gospodarstva, rada i poduzetništva.

Zavodom upravlja Upravno vijeće od jedanaest članova, koje imenuje Vlada Republike Hrvatske.

Voditelj Zavoda je ravnatelj. Imenuje ga Vlada na prijedlog ministra nadležnog za rad. Ravnatelj predstavlja i zastupa Zavod, a za svoj rad odgovara Vladi i Upravnom vijeću. Samostalno raspolaže imovinom čija je vrijednost manja od 500.000,00 kn. Pravne poslove o stjecanju, opterećenju ili otuđenju imovine u vrijednosti većoj od 500.000,00 kn može poduzimati uz prethodnu suglasnost Upravnog vijeća, a za vrijednosti veće od 5.000.000,00 kn, potrebna je i prethodna suglasnost Vlade.

Od rujna 2007. ravnateljica Zavoda je Ankica Paun Jarallah.

Radom područnih službi rukovode pročelnici koje imenuje ravnatelj Zavoda. Za svoj rad pročelnici su odgovorni ravnatelju Zavoda.

Prema podacima Zavoda, iz evidencije nezaposlenih, tijekom 2009. ukupno je zaposleno 122 795 osoba (na određeno i neodređeno vrijeme, samozapošljavanje i drugi oblici zapošljavanja), što je za 11 762 osoba ili 8,7% manje nego u 2008.

Financijski izvještaji

Zavod vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, te Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi su planirani u iznosu 1.562.242.421,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.543.942.617,00 kn, što je za 18.299.804,00 kn ili 1,2 % manje od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	u kn
					Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti	1.533.993.686,00	1.532.563.069,00	99,9	99,3
2.	Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan opće države	0,00	409.600,00	-	-
3.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	0,00	13.229,00	-	-
4.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države	28.248.735,00	10.956.719,00	38,8	0,7
Ukupno		1.562.242.421,00	1.543.942.617,00	98,8	100,0

Ukupni prihodi su ostvareni u okviru planiranih iznosa. Manje od plana su ostvareni prihodi od pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države, koji su planirani u iznosu 28.248.735,00 kn, a ostvareni su u iznosu 10.956.719,00 kn. Do manjeg ostvarenja prihoda je došlo zbog spajanja aktivnosti projekata koji se financiraju sredstvima pretprijetnih fondova Europske unije, te su produženi rokovi provedbe javnih natječaja za odabir najpovoljnijih ponuda. Spajanje aktivnosti četiri projekta u aktivnosti dva projekta provedeno je na temelju zahtjeva Delegacije Europske komisije.

Prihodi od donacija od pravnih i fizičkih osoba izvan opće države, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 409.600,00 kn, odnosno 13.229,00 kn.

Prihodi iz državnog proračuna ostvareni su u iznosu 1.532.563.069,00 kn. Prema odredbama Zakona o posredovanju pri zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti (Narodne novine 80/08), izvori sredstava za financiranje djelatnosti zapošljavanja su doprinos za zapošljavanje i drugi izvori. Doprinos za zapošljavanje se na temelju odredbi Zakona o doprinosima za obvezna osiguranja (Narodne novine 84/08 i 152/08), uplaćuje u korist jedinstvenog računa državne riznice.

Prihodi od donacija fizičkih i pravnih osoba ostvareni u iznosu 409.600,00 kn, se odnose se na donacije trgovačkih društava, neprofitnih organizacija i drugih subjekata. Ostvarene su na temelju zamolbi za pokroviteljstvom, odnosno za sufinanciranjem rashoda organizacije svjetskog kongresa javnih službi za zapošljavanje, te rashoda sajмова poslova. Donirana sredstva su uplaćivana u državni proračun i namjenski utrošena.

Prihodi od pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države su ostvareni u iznosu 10.956.719,00 kn. Odnose se na pomoći iz pretpristupnih fondova Europske unije u iznosu 10.789.588,00 kn i pomoći iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 167.131,00 kn, za financiranje rashoda sajмова poslova (sredstva su uplaćivana u državni proračun i namjenski utrošena).

Prihodi od pomoći iz pretpristupnih fondova Europske unije u iznosu 10.789.588,00 kn se odnose na pomoći za financiranje IV komponente programa IPA Razvoj ljudskih potencijala u iznosu 7.306.118,00 kn, projekta Aktivne mjere za zapošljavanje skupina kojima prijeti socijalna isključenost iz programa PHARE 2005. u iznosu 2.847.759,00 kn, projekta Poticanje ravnopravnosti na hrvatskom tržištu rada iz programa Progress u iznosu 434.550,00 kn, te projekta Lokalna partnerstva za zapošljavanje – faza 2 iz programa CARDS 2004. u iznosu 201.161,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o приходima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 1.562.242.421,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.543.575.895,00 kn, što je 18.666.526,00 kn ili 1,2% manje od planiranih.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	139.127.617,00	139.018.790,00	99,9	9,0
2.	Materijalni rashodi	65.504.457,00	54.746.159,00	83,6	3,6
3.	Financijski rashodi	1.570.900,00	1.487.394,00	94,7	0,1
4.	Subvencije za poticanje zapošljavanja	22.163.800,00	22.068.341,00	99,6	1,4
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar opće države	0,00	89.145,00	-	-
6.	Naknade građanima i kućanstvima (nezaposlenima)	1.324.906.256,00	1.323.070.525,00	99,9	85,7
7.	Drugi rashodi	0,00	493.864,00	-	-
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	8.969.391,00	2.601.677,00	29,0	0,2
	Ukupno	1.562.242.421,00	1.543.575.895,00	98,8	100,0
	Višak prihoda i primitaka	0,00	366.722,00	-	-

Vrijednosno značajniji rashodi su izvršeni za naknade građanima i kućanstvima (novčane naknade nezaposlenima) u iznosu 1.323.070.525,00 kn, za zaposlene u iznosu 139.018.790,00 kn, materijalni rashodi u iznosu 54.746.159,00 kn, subvencije za poticanje zapošljavanja u iznosu 22.068.341,00 kn.

Rashodi za zaposlene u iznosu 139.018.790,00 kn, se odnose na rashode za plaće u iznosu 114.942.548,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 19.871.692,00 kn, te druge rashode za zaposlene u iznosu 4.204.550,00 kn. Drugi rashodi za zaposlene su izvršeni za materijalna prava zaposlenika (pomoći u slučaju bolovanja dužeg od 90 dana, smrti zaposlenika ili člana obitelji, jubilarne nagrade i otpremnine) utvrđena Temeljnim kolektivnim ugovorom za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 84/07).

Materijalni rashodi u iznosu 54.746.159,00 kn se odnose na rashode za usluge u iznosu 39.719.838,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 7.396.783,00 kn, materijal i energiju u iznosu 6.415.248,00 kn, te na druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 1.214.290,00 kn. Od rashoda za usluge vrijednosno značajniji su rashodi za intelektualne i osobne usluge u iznosu 14.066.759,00 kn, telefona, pošte i prijevoza u iznosu 8.322.327,00 kn, računalne usluge u iznosu 4.297.002,00 kn, te usluge tekućeg i investicionog održavanja u iznosu 4.114.485,00 kn.

Rashodi za subvencije za poticanje zapošljavanja su izvršeni u iznosu 22.068.341,00 kn. Nacionalni plan poticanja zapošljavanja za 2009. i 2010., s provedbenim mjerama, Vlada Republike Hrvatske je prihvatila u svibnju 2009. Uvjete i način korištenja subvencija određuje Upravno vijeće Zavoda. U 2009., subvencijama je poticano zapošljavanje 692 osobe. Subvencionirano je prvo zapošljavanje mladih bez radnog iskustva, dugotrajno nezaposlenih osoba, žena i muškaraca iznad 50 godina, posebnih skupina nezaposlenih (osobe s otežanim zapošljavanjem, samohrani roditelji više od troje malodobne djece, hrvatski branitelji i drugi), te je sufinancirano obrazovanje 644 osoba (obrazovanje za potrebe poznatih poslodavaca).

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima (nezaposlenima) su izvršeni u iznosu 1.323.070.525,00 kn, što je 85,7% ukupnih rashoda Zavoda izvršenih u 2009. Odnose se na rashode za naknade za vrijeme nezaposlenosti u iznosu 1.246.629.804,00 kn, obrazovanja nezaposlenih u iznosu 70.988.677,00 kn, aktivnosti iz Akcijskog plana desetljeća za uključivanje Roma 2005.-2015. u iznosu 3.041.928,00 kn, te rashode profesionalnog usmjeravanja, informiranja i rehabilitacije nezaposlenih u iznosu 2.533.455,00 kn. Zbog ostvarenog povrata sredstava projekta Aktivne mjere za zapošljavanje osoba kojima prijete socijalna isključenost u iznosu 123.339,00 kn, rashodi su iznosili 1.323.070.525,00 kn.

Prava nezaposlenih osoba su propisana odredbama Zakona o posredovanju pri zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti, koji je stupio na snagu početkom siječnja 2009., te Zakona o dopunama Zakona o posredovanju pri zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti (Narodne novine 94/09), koji je stupio na snagu početkom kolovoza 2009.

Osnovni ciljevi donošenja Zakona o posredovanju pri zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti bili su usklađenje s Direktivama Europske unije i stvaranje normativnih pretpostavki izravne primjene Uredbi Europske unije danom pristupa Republike Hrvatske Europskoj uniji. U odnosu na dotadašnja rješenja, na drugačiji način su određeni uvjeti za ostvarivanje prava na novčanu naknadu. Utvrđeno je veće pravo na novčanu naknadu u prvoj godini korištenja kako bi se osoba zaštitila od opasnosti od siromaštva i omogućilo joj se aktivno traženje posla, a nakon toga destimulirala dugotrajna nezaposlenost. U pravima na novčanu naknadu za vrijeme nezaposlenosti izjednačene su osobe koje su radile u nepunom radnom vremenu s onima koje su radile puno radno vrijeme.

U kolovozu 2009. donesen je Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o posredovanju pri zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti. Navedenim izmjenama promijenjen je način izračuna visine novčane naknade za vrijeme nezaposlenosti. Odredbe ovog Zakona važe do konca prosinca 2010.

Pravo na novčanu naknadu ima nezaposlena osoba ako u vrijeme prestanka radnog odnosa ima najmanje devet mjeseci radnog staža u posljednja 24 mjeseca, te ako joj radni odnos nije prestao njezinom krivnjom ili sporazumno. Trajanje prava na novčanu naknadu određeno je prema dužini radnog staža, od 90 do 450 dana. Navedeno trajanje se ne odnosi na nezaposlenu osobu koja ima 32 godine radnog staža, te ima pravo na novčanu naknadu do umirovljenja ili nastanka drugog slučaja propisanog odredbama Zakona.

Visina novčane naknade za prvih 90 dana korištenja je 70,0%, a za preostalo vrijeme korištenja 50,0% od osnovice koju je od početka siječnja do konca srpnja 2009. činio prosjek obračunane plaće u tromjesečju koje je prethodilo prestanku radnog odnosa. Od kolovoza 2009. najviši iznos novčane naknade za prvih 90 dana korištenja ne može biti viši od iznosa minimalne plaće, umanjene za doprinose za obvezna osiguranja, a za preostalo vrijeme korištenja ne može biti viši od 80,0% minimalne plaće, umanjene za doprinose za obvezna osiguranja.

Od početka siječnja do konca srpnja 2009. najviši iznos novčane naknade je iznosio 3.624,60 kn, a od početka kolovoza do konca prosinca 2009. je iznosio 2.251,20 kn. Prosječno isplaćena novčana naknada u 2009. je iznosila 1.477,50 kn. Najniži iznos novčane naknade nije propisan.

Drugi rashodi nisu planirani, a izvršeni su u iznosu 493.864,00 kn. Odnose se na rashode za kapitalne donacije u iznosu 345.112,00 kn i tekuće donacije u iznosu 148.752,00 kn. Financirani su sredstvima programa CARDS 2004. i PHARE 2005.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine planirani su u iznosu 8.969.391,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.601.677,00 kn, što je za 6.367.714,00 kn ili 71,0% manje od plana. Odnose se na rashode za nabavu postrojenja i opreme u iznosu 1.709.114,00 kn, računalnih programa u iznosu 489.540,00 kn, te na rashode za dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 403.023,00 kn. Do značajnijeg odstupanja visine planiranih i izvršenih rashoda za nabavu nefinancijske imovine došlo je jer planirana nabava u iznosu 6.399.830,00 kn, koja se financira sredstvima pretprijetne pomoći, nije izvršena. Navedena nabava nije izvršena zbog spajanja četiri u dvije aktivnosti (na zahtjev Delegacije Europske unije), što je dovelo do produženja rokova, odnosno prijenosa aktivnosti u iduću godinu.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 591.006.966,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	157.652.415,00	153.727.039,00	97,5
1.1.	Neproizvedena dugotrajna imovina	4.077.241,00	5.929.111,00	145,4
	- Prirodna bogatstva (zemljište)	1.311.165,00	4.024.315,00	306,9
	- Licence	2.766.076,00	1.904.796,00	68,9
1.2.	Građevinski objekti	140.874.867,00	137.299.891,00	97,5
1.3.	Postrojenja i oprema	9.664.656,00	7.600.428,00	78,6
1.4.	Prijevozna sredstva	1.403.205,00	851.422,00	60,7
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	574.338,00	958.155,00	166,8
1.6.	Druga nefinancijska imovina	1.058.108,00	1.088.032,00	102,8
2.	Financijska imovina	397.386.325,00	437.279.927,00	110,0
2.1.	Novčana sredstva	75.495,00	475.685,00	630,1
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	33.217.682,00	39.656.824,00	119,4
2.3.	Zajmovi tuzemnim trgovačkim društvima, obrtnicima, malom i srednjem poduzetništvu izvan javnog sektora	154.111.795,00	135.857.228,00	88,2
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	30.693.370,00	28.336.460,00	92,3
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	84.017.356,00	78.487.585,00	93,4
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	41.203,00	38.737,00	94,0
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	95.229.424,00	154.427.408,00	162,2
	Ukupno imovina	555.038.740,00	591.006.966,00	106,5
3.	Obveze	366.616.922,00	408.505.268,00	111,4
4.	Vlastiti izvori	188.421.818,00	182.501.698,00	96,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	555.038.740,00	591.006.966,00	106,5

U 2009. vrijednost ukupne imovine povećana je za 35.968.226,00 kn, što je rezultat nabave tijekom godine i stjecanja imovine na temelju sudskih rješenja, te umanjenja za obračunane ispravke vrijednosti.

U odnosu na stanje iskazano početkom godine, vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine koncem 2009. viša je za 1.851.870,00 kn. Navedeno je rezultat povećanja vrijednosti zemljišta za 2.713.150,00 kn i umanjenja vrijednosti licenci u iznosu 861.280,00 kn (obračunani ispravak vrijednosti). Na temelju sudskih rješenja, od zajmoprimaca koji nisu vraćali primljene zajmove stečeno je zemljište vrijednosti 2.401.614,00 kn. Osim navedenoga, zbog ispravke knjiženja povećana je vrijednost zemljišta za 311.536,00 kn.

Ukupna potraživanja koncem 2009. su iznosila 282.376.834,00 kn. Odnose se na potraživanja za depozite, jamčevne pologe i od zaposlenih u iznosu 39.656.824,00 kn, zajmove u iznosu 135.857.228,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 28.336.460,00 kn, prihode poslovanja u iznosu 78.487.585,00 kn, te od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 38.737,00 kn.

Programi i projekti financirani u 2009.

U 2009. Zavod je obavljao aktivnosti u skladu sa smjernicama i ciljevima određenim Strateškim planom Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za razdoblje od 2008. do 2011.

Za financiranje četiri programa, koji obuhvaćaju 16 aktivnosti, planirani su rashodi u iznosu 1.562.242.421,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.543.575.895,00 kn. Za financiranje aktivnosti programa Materijalno pravna zaštita nezaposlenih planirani su rashodi u iznosu 1.246.845.556,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.246.629.804,00 kn; za financiranje aktivnosti programa Administrativni i upravni poslovi planirani su rashodi u iznosu 189.125.204,00 kn, a izvršeni su u iznosu 186.525.130,00 kn; za aktivnosti programa Aktivna politika zapošljavanja planirani su rashodi u iznosu 100.440.300,00 kn, a izvršeni su u iznosu 99.025.837,00 kn; a za aktivnosti programa Priprema za zapošljavanje i samozapošljavanje planirani su rashodi u iznosu 25.831.361,00 kn, a izvršeni su u iznosu 11.395.124,00 kn.

Financijskom revizijom za 2009. je obuhvaćeno jedanaest aktivnosti za čije provođenje su planirani rashodi u ukupnom iznosu 1.561.154.560,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Metode i postupci revizije

Revizijski dokazi su pribavljeni na više načina i iz više izvora. Proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Zavoda. Metodom uzorka je provjerena interna i eksterna dokumentacija, te način evidentiranja poslovnih događaja. Provjerena je dosljednost primjene postojećih pravila i procedura. Uz pomoć analitičkih postupaka je obavljena analiza značajnijih pokazatelja, omjera i trendova, te su istražene promjene i odstupanja od planiranih veličina. Obavljena je usporedba podataka iskazanih u financijskim izvještajima s podacima iz prethodne godine s ciljem utvrđivanja trendova i određivanja mogućih područja rizika. Provjeravana je računska točnost dokumenata i računovodstvenih evidencija.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Zavoda za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određeni propusti opisani u Izvješću i Zavodu je predloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se propusti ne bi ponavljali u daljnjem poslovanju.

Predloženo je 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, predloženo 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.

Vezano za potraživanja predložena je izrada analize ukupnih potraživanja, s prijedlozima za rješavanje potraživanja za koja se ocijeni da su nenaplativa. Također, predloženo 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.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim prijedlozima je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Prijedlozi prema kojima je postupljeno:

- Imenovan je rukovoditelj Odjela za unutarnju reviziju.
- Na temelju analize ukupnih potraživanja su donesene odluke Upravnog vijeća s prijedlozima za rješavanje dijela potraživanja za koja je ocijenjeno da su nenaplativa.

Prijedlog u postupku izvršenja:

- Upućeni su dopisi Hrvatskom zavodu za mirovinsko osiguranje, Ministarstvu financija, te Ministarstvu gospodarstva, rada i poduzetništva u cilju uspostave zajedničkog projekta koji bi omogućio učinkovitiju naplatu potraživanja Zavoda od korisnika nepripadnih novčanih naknada, koji istodobno imaju potraživanja od državnog proračuna.

Zavod je i nadalje u obvezi postupati prema danim prijedlozima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: sustav unutarnjih financijskih kontrola, djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze, programi i projekti financirani u 2009., te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom nisu utvrđene nepravilnosti.

Zavod u očitovanju navodi da nema primjedbi na Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Zavoda za 2009.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Zavoda za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

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

4. U 2009. obavljani su poslovi iz djelokruga rada Zavoda, što se odnosi na praćenja, analiziranja i istraživanja gospodarskih, socijalnih i drugih kretanja, zaposlenosti, zapošljavanja i nezaposlenosti, te njihovog međusobnog utjecaja, vođenje evidencije o nezaposlenima, posredovanje u zapošljavanju između poslodavca i osoba koje traže zaposlenje, praćenje potreba za radnicima, njihovo zapošljavanje, te suradnju s poslodavcima i drugim pravnim i fizičkim osobama koje se bave posredovanjem u zapošljavanju.

Iz evidencije nezaposlenih, tijekom 2009. ukupno je zaposleno 122 795 osoba (na određeno i neodređeno vrijeme, samozapošljavanje i drugi oblici zapošljavanja).

Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.543.942.617,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 1.543.575.895,00 kn, te višak prihoda nad rashodima u iznosu 366.722,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi su ostvareni iz proračuna u iznosu 1.532.563.069,00 kn, te od pomoći iz inozemstva u iznosu 10.956.719,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi su izvršeni za naknade građanima i kućanstvima u iznosu 1.323.070.525,00 kn, za zaposlene u iznosu 139.018.790,00 kn, materijalne rashode u iznosu 54.746.159,00 kn, te za subvencije za poticanje zapošljavanja u iznosu 22.068.341,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima su izvršeni za novčane naknade nezaposlenim osobama. Pravo na novčanu naknadu ima nezaposlena osoba ako u vrijeme prestanka radnog odnosa ima najmanje devet mjeseci radnog staža u posljednja 24 mjeseca, te ako joj radni odnos nije prestao njezinom krivnjom ili sporazumno. Trajanje prava na novčanu naknadu određeno je prema dužini radnog staža, od 90 do 450 dana. Nezaposlena osoba koja ima 32 godine radnog staža ima pravo na novčanu naknadu do umirovljenja ili nastanka drugog slučaja propisanog odredbama Zakona. Visina novčane naknade za prvih 90 dana korištenja je 70,0%, a za preostalo vrijeme korištenja 50,0% od osnovice koja se utvrđuje odredbama Zakona. Od početka siječnja do konca srpnja 2009. najviši iznos novčane naknade je iznosio 3.624,60 kn, a od početka kolovoza do konca prosinca 2009. je iznosio 2.251,20 kn. Prosječno isplaćena novčana naknada u 2009. je iznosila 1.477,50 kn. Najniži iznos novčane naknade nije propisan.

Rashodi za zaposlene u iznosu 139.018.790,00 kn, izvršeni su za bruto plaće i materijalna prava zaposlenika. Materijalna prava zaposlenika su utvrđena Temeljnim kolektivnim ugovorom za službenike i namještenike u javnim službama.

Rashodi za subvencije za poticanje zapošljavanja u iznosu 22.068.341,00 kn, izvršeni su za poticanje zapošljavanja 692 osobe.

Obavljenom revizijom za 2009. su utvrđeni propusti vezani za funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola i subvencije za poticanje zapošljavanja. Zaposlenici odjela za unutarnju reviziju su u 2009. obavili četiri revizije. Obavljenim revizijama nisu obuhvaćeni rashodi za naknade građanima i kućanstvima u iznosu 1.323.070.525,00 kn, što je 85,7% ukupnih rashoda Zavoda. Rješenje o pravu na novčanu naknadu potpisuje jedna osoba i nema naknadne kontrole.

Propusti vezani za subvencije za poticanje zapošljavanja se odnose na odredbe ugovora zaključenih s korisnicima subvencija. Navedenim ugovorima nije određeno da su korisnici subvencija obvezni dostaviti dokaze za troškove koji su podmireni iz subvencije (primjerice ugovore, obračune naknada vođiteljima nastave, račune, izvode, putne naloge i drugu dokumentaciju).