



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/18-01/22
URBROJ: 613-02-01-18-7

Zagreb, 8. studenoga 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
HRVATSKOG ZAVODA ZA MIROVINSKO OSIGURANJE
ZA 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O ZAVODU	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje i izvršenje plana	5
	Financijski izvještaji	6
	Javna nabava	14
III.	REVIZIJA ZA 2017.	15
	Ciljevi i područja revizije	15
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	15
	Metode i postupci revizije	16
	Nalaz za 2017.	17
	Provedba naloga i preporuka	20

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Hrvatskog zavoda za mirovinsko osiguranje (dalje u tekstu: Zavod) za 2017.

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 i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze te 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 bezuvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 132/14) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Zavoda za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog 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.

Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Zavoda za 2017. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog 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.

Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Isticanje pitanja

Državni ured za reviziju skreće pozornost na točku 1. Nalaza, u kojoj su opisane činjenice u vezi s potraživanjima od društva Hrvatsko mirovinsko osiguranje d.o.o. Navedene činjenice nisu utjecale na izražavanje mišljenja.

Obveze Zavoda

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu 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 obavljeno 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 uzoraka.

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 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O ZAVODU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Zavod je javna ustanova osnovana Zakonom o mirovinskom osiguranju (Narodne novine 157/13, 151/14, 33/15, 93/15, 120/16, 18/18 i 62/18), (dalje u tekstu: Zakon), radi ostvarivanja prava radnika, poljoprivrednika, obrtnika i drugih osiguranih osoba iz obveznog mirovinskog osiguranja na temelju generacijske solidarnosti.

U djelokrugu Zavoda je provedba obveznog mirovinskog osiguranja na temelju generacijske solidarnosti, utvrđenog Zakonom i provedba postupaka za ostvarivanje prava na doplatak za djecu, utvrđenog Zakonom o doplatku za djecu (Narodne novine 94/01, 138/06, 107/07, 37/08, 61/11, 112/12, 82/15 i 58/18). Djelokrug Zavoda obuhvaća: obavljanje poslova u vezi s ostvarivanjem prava radnika, poljoprivrednika, obrtnika i drugih osiguranih osoba iz mirovinskog osiguranja i ostvarivanjem prava na doplatak za djecu; osiguranje zakonitosti ostvarivanja prava i pružanje stručne pomoći osiguranim osobama pri ostvarivanju prava; vođenje upravnog postupka u vezi s ostvarivanjem prava i obveza iz mirovinskog osiguranja i ostvarivanjem prava na doplatak za djecu: provedbu uredbi Europske unije (dalje u tekstu: EU) o koordinaciji sustava socijalne sigurnosti i međunarodnih ugovora o socijalnom osiguranju; vođenje evidencije o osiguranicima, obveznicima doprinosa i drugih davanja, korisnicima prava iz mirovinskog osiguranja i korisnicima prava na doplatak za djecu te osiguravanje tajnosti podataka unesenih u evidenciju Zavoda u skladu sa Zakonom i općim aktom; obavljanje poslova statističkih istraživanja u skladu sa Zakonom; provjeravanje poslovnih knjiga, financijske dokumentacije i drugih evidencija obveznika doprinosa radi kontrole podataka koji služe za ostvarivanje prava; upravljanje i poslovanje prikupljenim sredstvima za namjene utvrđene Zakonom i ulaganje sredstava radi smanjenja obveza uplatitelja doprinosa i drugih davanja ili za povećanje primanja korisnika iz mirovinskog osiguranja; donošenje općih akata za provedbu mirovinskog osiguranja i drugih općih akata; provedbu politike razvoja i unapređenja mirovinskog osiguranja; izdavanje stručno-informativnih publikacija o djelatnosti Zavoda; obavljanje drugih poslova u vezi s provedbom mirovinskog osiguranja i provedbom postupka za ostvarivanje prava na doplatak za djecu te obavljanje poslova u vezi s ostvarivanjem prava na pristup informacijama i ostalih poslova utvrđenih Zakonom.

Zavod je pravna osoba s pravima, obvezama i odgovornostima utvrđenim Zakonom te Statutom koji donosi Upravno vijeće, a potvrđuje Vlada Republike Hrvatske. Zavod najmanje jednom godišnje izvješćuje o svom radu i poslovanju dostavljanjem godišnjeg izvješća Hrvatskom saboru, udrugama osiguranika i korisnika prava iz mirovinskog osiguranja.

Djelatnost, ustrojstvo, upravljanje i rukovođenje Zavoda određeno je Zakonom, Statutom i drugim općim aktima Zavoda. Poslove iz svoje nadležnosti Zavod obavlja u ustrojstvenim jedinicama. Ustrojstvene jedinice Zavoda su Središnja služba, pet područnih službi, 15 područnih ureda te 91 ispostava sa sjedištima u gradovima i općinama Republike Hrvatske. Sjedište Zavoda je A. Mihanovića 3, Zagreb.

Tijela Zavoda su Upravno vijeće, ravnatelj, zamjenik i pomoćnici ravnatelja, Stručno vijeće te predstojnici područnih službi, odnosno područnih ureda. Zavodom upravlja Upravno vijeće koje ima devet članova. Ravnatelj je odgovoran za zakonitost rada Zavoda, organizira i vodi rad i poslovanje Zavoda, predstavlja i zastupa Zavod, poduzima sve pravne radnje u ime i za račun Zavoda i zastupa Zavod u svim postupcima pred sudovima, u upravnim i drugim državnim tijelima te pravnim osobama s javnim ovlastima.

Upravno vijeće donosi Statut Zavoda i druge opće akte za provedbu Zakona, godišnji financijski plan i program rada Zavoda, usvaja godišnje izvješće o financijskom poslovanju Zavoda i poslovanju sredstvima doplatka za djecu, donosi izvješće o godišnjem radu i poslovanju Zavoda, nadzire izvršenje programa rada i financijskog plana Zavoda te obavlja druge poslove iz svoje nadležnosti u skladu sa Statutom.

Zavod u vlasništvu ima dvije pravne osobe - društvo Hrvatsko mirovinsko osiguranje d.o.o. (dalje u tekstu: HMO) i društvo Hrvatsko mirovinsko investicijsko društvo d.o.o. za upravljanje alternativnim investicijskim fondovima (dalje u tekstu: HMID).

Društvo HMO osnovano je 1992., a registrirano je za poslove savjetovanja u vezi s poslovanjem i upravljanjem, upravljanje holding društvima i drugo financijsko posredovanje. U okviru registrirane djelatnosti, društvo HMO obavlja poslove vezane uz gospodarenje i upravljanje dionicama i poslovnim udjelima koja čine portfelj Republike Hrvatske, čiji je imatelj Zavod. Sve poslove društvo HMO obavlja u svoje ime, a za račun Zavoda, na temelju ugovora o međusobnim pravima i obvezama u poslovanju (iz ožujka 2006.) i dodacima navedenog ugovora (iz siječnja 2009. i srpnja 2012.). Ugovoreno je da društvu HMO pripada mjesečna naknada za stvarne troškove poslovanja.

Prema odredbama Zakona o upravljanju i raspolaganju imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske, koji je stupio na snagu u 2013. i Zakona o upravljanju državnom imovinom (Narodne novine 52/18), koji je stupio na snagu u 2018., poslove upravljanja dionicama i udjelima u vlasništvu Zavoda obavlja CERP, a ukoliko se radi o društvima od posebnog i strateškog interesa navedene poslove obavlja Ministarstvo državne imovine.

Prema podacima iz financijskih izvještaja društva HMO za 2017., ostvareni prihodi i rashodi su jednaki i iznose 921.063,00 kn. U okviru rashoda, vrijednosno su najznačajniji troškovi osoblja u iznosu 464.042,00 kn i troškovi usluga u iznosu 383.316,00 kn. Društvo je u 2017. imalo prosječno tri zaposlenika. Imovina, odnosno kapital i obveze, koncem 2017. iznose 120.971.983,00 kn. Imovina se odnosi na oročena sredstva u poslovnoj banci u iznosu 43.000.000,00 kn, potraživanja u iznosu 75.311.922,00 kn, novac u banci i blagajni u iznosu 2.445.006,00 kn i na drugu imovinu u iznosu 215.055,00 kn. Obveze iznose 120.951.983,00 kn, a kapital 20.000,00 kn. Od navedenih obveza, na obveze prema Zavodu odnosi se 64.203.842,00 kn, od čega se 38.823.856,00 kn odnosi na obveze za naplaćene prihode od investicijskih fondova, prodaje dionica, kamata i dividendi, a 25.379.986,00 kn na obveze za nenaplaćena potraživanja za račun Zavoda.

U okviru izvanbilančnih zapisa, koji koncem 2017. iznose 3.243.836.977,00 kn, iskazana je vrijednost dionica i udjela društava iz portfelja Zavoda u iznosu 1.615.493.757,00 kn. Prema Bilješkama uz financijske izvještaje, društvo HMO prati i evidentira promjene koje nastanu u portfelju Zavoda i obavlja godišnja usklađenja stanja s CERP-om.

Društvo HMID osnovano je u srpnju 1997. radi osnivanja i upravljanja investicijskim fondom u koji je prenesen dio portfelja Zavoda kako bi se osiguralo aktivno upravljanje portfeljem Zavoda. Društvo HMID obavlja djelatnost od ožujka 1998., a temeljni kapital društva, upisan u Trgovačkom sudu u Zagrebu i evidentiran u poslovnim knjigama Zavoda, iznosi 5.000.000,00 kn. Tijela društva su skupština, nadzorni odbor i uprava koja ima dva člana. Skupštinu čini ravnatelj Zavoda. Osnovni prihod društva je naknada za upravljanje investicijskim fondom koja iznosi 2,0 % godišnje od ukupne imovine investicijskog fonda umanjene za financijske obveze i odgođenu poreznu imovinu. Rješenjem Hrvatske agencije za nadzor financijskih usluga iz srpnja 2014. odobren je rad društva HMID, kao društva za upravljanje alternativnim investicijskim fondovima. Društvo HMID upravlja jednim investicijskim fondom, zatvorenim alternativnim investicijskim fondom s privatnom ponudom - Kapitalnim fondom d.d. (dalje u tekstu: Kapitalni fond).

Nadzor nad radom društva HMID i Kapitalnog fonda obavlja HANFA. U 2017. društvo HMID je ostvarilo naknadu za upravljanje Kapitalnim fondom u iznosu 29.090.641,00 kn te neto dobit u iznosu 18.786.278,00 kn.

Kapitalni fond je zatvoreni investicijski fond, osnovan 1999. prijenosom dijela dionica iz portfelja Zavoda, koje je Zavod stekao na temelju Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća (Narodne novine 19/91, 83/92, 94/93, 2/94 i 9/95). Kapitalni fond na temelju odobrenja HANFA-e od 5. studenoga 2014., posluje kao zatvoreni alternativni investicijski fond s javnom ponudom, a na temelju odobrenja od 2. listopada 2015. kao zatvoreni alternativni investicijski fond s privatnom ponudom. Investicijski cilj Kapitalnog fonda je povećanje vrijednosti imovine koja je u njegovom portfelju na dulji rok. Investicijski cilj ostvaruje se ulaganjem imovine pretežito u uvrštene vlasničke vrijednosne papire (dionice), prilagođavajući pritom strukturu ulaganja tržišnim uvjetima. Neto imovinska vrijednost (NIV) Kapitalnog fonda na dan 31. prosinca 2017. iznosila je 1.293.708.014,00 kn. U 2017. Kapitalni fond ostvario je neto dobitak od 28.003.666,00 kn, a vrijednost neto imovine porasla je za 65,4 milijuna kuna ili 5,3 %. Od početka poslovanja, neto imovina Kapitalnog fonda rasla je po prosječnoj godišnjoj stopi od 8,5 %. Ukupno od početka rada, Kapitalni fond je povećao svoju imovinu za 923,9 milijuna kuna ili 249,8 % .

Pravilnikom o sistematizaciji radnih mjesta u Zavodu, određena su radna mjesta, okvirni broj službenika i namještenika na pojedinim radnim mjestima, s opisom njihovih osnovnih poslova i zadataka te stručnih uvjeta za rad, vrijednosti koeficijenata složenosti poslova radnih mjesta i druga pitanja značajna za obavljanje poslova u Zavodu, koja nisu uređena Pravilnikom o radu. Navedenim Pravilnikom je predviđeno 3 037 zaposlenika.

Početkom 2017. Zavod je imao 2 595 zaposlenika, a koncem 2017. imao je 2 567 zaposlenika.

Zakonski predstavnik Zavoda je od 13. travnja 2016. do 13. travnja 2017. vršitelj dužnosti ravnatelja Ivo Bulaja, a od 13. travnja 2017. zakonski predstavnik je ravnatelj Josip Aladrović.

Planiranje i izvršenje plana

U državnom proračunu za 2017., u okviru razdjela 086 Ministarstvo rada i mirovinskog sustava, sadržana je proračunska glava 08620 Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje.

Financijski plan Zavoda za 2017. iznosio je 39.324.697.000,00 kn. Izmjenama i dopunama Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2017. (Narodne novine 113/17) te preraspodjelama prema odlukama ministra financija, financijski plan je povećan za 72.199.349,00 kn ili 0,2 % te iznosi 39.396.896.349,00 kn. Vrijednosno značajnije povećanje financijskog plana, odnosi se na program Mirovine i mirovinska primanja za 173.430.154,00 kn ili 0,5 %. Značajnije su smanjena sredstva u okviru programa Materijalno pravna zaštita za 86.500.000,00 kn ili 6,0 % te programa Podrška sustavu mirovinskog osiguranja za 14.730.805,00 kn ili 3,7 %.

Sredstva su planirana za provedbu tri programa: Podrška sustavu mirovinskog osiguranja u iznosu 385.036.195,00 kn, Mirovine i mirovinska primanja u iznosu 37.648.360.154,00 kn i Materijalno pravna zaštita u iznosu 1.363.500.000,00 kn. Za ostvarenje ciljeva utvrđenih navedenim programima, za 2017. su planirani rashodi 18 aktivnosti, šest tekućih projekata i dva kapitalna projekta.

Financiranje navedenih programa planirano je sredstvima doprinosa za mirovinsko osiguranje u iznosu 21.112.415.660,00 kn, općim prihodima i primicima državnog proračuna u iznosu 18.200.599.340,00 kn, ostalim prihodima za posebne namjene u iznosu 79.159.710,00 kn, vlastitim prihodima u iznosu 2.500.000,00 kn, ostalim pomoćima u iznosu 978.068,00 kn, ostalim refundacijama iz sredstava EU u iznosu 625.000,00 kn, sredstvima Europskog socijalnog fonda u iznosu 322.950,00 kn, sredstvima učešća za pomoći u iznosu 266.050,00 kn te pomoći EU u iznosu 29.571,00 kn.

Vrijednosno značajniji planirani rashodi u okviru programa Mirovine i mirovinska primanja u ukupnom iznosu 36.218.750.000,00 kn, odnose se na rashode za mirovine na temelju osiguranja - starosne mirovine u iznosu 23.442.500.000,00 kn ili 59,5 % ukupno planiranih rashoda, mirovine na temelju osiguranja - obiteljske mirovine u iznosu 4.930.700.000,00 kn ili 12,5 %, mirovine hrvatskih branitelja u iznosu 4.192.600.000,00 kn ili 10,6 % te mirovine na temelju osiguranja - invalidske mirovine u iznosu 3.652.950.000,00 kn ili 9,3 % ukupno planiranih rashoda.

Prema podacima Državne riznice, rashodi su u 2017. izvršeni u iznosu 39.433.565.121,00 kn, što je za 36.668.772,00 kn ili 0,1 % više od planiranoga iznosa. Vrijednosno najznačajnije iznad planiranog iznosa, izvršeni su rashodi programa Mirovine i mirovinska primanja u iznosu 37.711.340.954,00 kn, što je za 62.980.800,00 kn ili 0,2 % više od planiranog iznosa

U skladu s odredbama članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2018. i 2019. Prema spomenutim projekcijama, rashodi su za 2018. planirani u iznosu 40.413.074.916,00 kn, a za 2019. u iznosu 41.129.272.045,00 kn.

Financijski izvještaji

Zavod vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje. Dostavljeni su nadležnim institucijama 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 2017., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 39.445.021.871,00 kn, što je za 734.536.314,00 kn ili 1,9 % 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 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna	1.443.227,00	396.073,00	27,4
2.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	28.272.546,00	162.673.305,00	575,4
3.	Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga i prihodi od donacija	3.185.857,00	2.503.945,00	78,6
4.	Prihodi iz državnog proračuna	38.677.583.927,00	39.279.448.548,00	101,6
	Ukupno	38.710.485.557,00	39.445.021.871,00	101,9

Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz državnog proračuna, koji čine 99,6 % ukupnih prihoda. Ostvareni su iz izvora financiranja: doprinosi za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti u iznosu 21.087.078.907,00 kn, opći prihodi i primici u iznosu 18.192.223.458,00 kn, sredstva učešća za pomoći u iznosu od 77.183,00 kn i ostale refundacije iz pomoći EU u iznosu od 69.000,00 kn.

Doprinosi za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti su u odnosu na 2016. veći su za 947.793.126,00 kn ili 4,7 %. Doprinosima su financirane mirovine, novčane naknade i druga primanja iz mirovinskog osiguranja na temelju priznatih prava, troškovi provedbe osiguranja i troškovi administracije Zavoda. Prihodi iz izvora financiranja opći prihodi i primici su u odnosu na 2016. manji za 346.074.688,00 kn ili 1,9 %. Navedenim prihodima su financirane mirovine ostvarene prema povoljnijim uvjetima i posebnim propisima te dodaci na mirovinu, a nadoknađen je i nedostatak prihoda od doprinosa za obvezno mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, ostvareni su u iznosu 162.673.305,00 kn i čine 0,4 % ukupnih prihoda. Od navedenih prihoda se 162.672.630,00 kn odnosi na prihode ostvarene uplatama nositelja mirovinskog osiguranja u državama nastalim na području bivše SFRJ u povodu odštetnog zahtjeva koji je Zavod prema tim nositeljima postavio u postupku preračuna mirovina primjenom međunarodnih ugovora o socijalnom osiguranju sa spomenutim državama. Odlukom Vlade Republike Hrvatske iz listopada 2016., određeno je da su navedeni prihodi namijenjeni za isplatu neisplaćenih iznosa mirovina, priznatih primjenom ugovora zaključenog između Republike Hrvatske i Republike Bosne i Hercegovine o suradnji na području prava stradalnika rata u Republici Bosni i Hercegovini koji su bili pripadnici Hrvatskog vijeća obrane i članova njihovih obitelji.

Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga i prihodi od donacija, odnose se na prihode od zakupa poslovnih prostora. Navedenim prihodima financirana je aktivnost Administracija i upravljanje Zavoda.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 39.432.184.219,00 kn, što je za 749.450.963,00 kn ili 1,9 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima i izdacima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	264.497.409,00	271.377.439,00	102,6
2.	Materijalni rashodi	78.579.930,00	81.605.452,00	103,9
3.	Financijski rashodi	35.478.849,00	30.011.019,00	84,6
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	38.293.674.375,00	39.042.554.478,00	102,00
5.	Ostali rashodi	3.000,00	14.176,00	472,5
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	9.529.327,00	5.596.553,00	58,7
7.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	970.366,00	1.025.102,00	105,6
	Ukupno	38.682.733.256,00	39.432.184.219,00	101,9
	Višak prihoda i primitaka	27.752.301,00	12.837.652,00	46,3

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima su vrijednosno najznačajniji te čine 99,0 % ukupnih rashoda Zavoda.

Odnose se na mirovine i mirovinska primanja u iznosu 37.670.504.895,00 kn, naknade za dječji doplatak u iznosu 1.362.678.816,00 kn, osiguranje sredstava za doprinose na temelju individualne kapitalizirane štednje za pojedine kategorije osiguranika u iznosu 9.298.224,00 kn te ostale naknade (stipendije i školarine) u iznosu 72.543,00 kn. Rashodi za naknade građanima i kućanstvima veći su za 748.880.103,00 kn ili 2,0 % u odnosu na 2016.

Rashodi za mirovine i mirovinska primanja prema općim propisima iznose 32.043.310.407,00 kn a prema posebnim propisima 5.627.194.488,00 kn.

Od 1 232 651 korisnika mirovina i mirovinskih primanja koncem 2017., pravo na mirovine prema posebnim propisima ostvarilo je 174 901 korisnik mirovina (hrvatski branitelji iz Domovinskog rata, službene osobe u tijelima unutarnjih poslova i pravosuđa kao, osobe na poslovima razminiranja, djelatne vojne osobe, pripadnici Hrvatskog vijeća obrane, sudionici narodnooslobodilačkog rata, pripadnici bivše JNA, zastupnici u Hrvatskom saboru, članovi Vlade, suci Ustavnog suda, bivši politički zatvorenici, pripadnici Hrvatske domovinske vojske, članovi Hrvatske akademije znanosti i umjetnosti, radnici ugljenokopa Labin i radnici profesionalno izloženi azbestu te drugi korisnici).

Na veće rashode za naknade građanima i kućanstvima u odnosu na 2016., najvećim dijelom su utjecali rashodi za mirovine i druga mirovinska primanja, koji su veći za 865.243.046,00 kn ili 2,4 %. Navedeni rashodi su veći zbog sljedećih razloga: redovitog usklađivanja mirovina koje su od 1. siječnja 2017. uvećane za 0,65 %, a od 1. srpnja 2017. za 2,1 %; primjene Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o mirovinskom osiguranju (Narodne novine 120/16), kojim su mirovine korisnika ostvarene prema posebnim propisima pod povoljnijim uvjetima, od 1. siječnja 2017. usklađene s važećom aktualnom vrijednosti mirovine iz članka 88. Zakona, čime se izjednačila aktualna vrijednost mirovina ostvarenih prema općem i posebnom propisu; primjene Odluke o prestanku smanjenja mirovina, odnosno dodatka mirovini prema članku 3a. Zakona o smanjenju mirovina ostvarenih prema posebnim propisima o mirovinskom osiguranju (Narodne novine 88/17) od listopada 2017.; te isplate neisplaćenih mirovina pripadnicima Hrvatskog vijeća obrane i članovima njihovih obitelji za 2007. i 2008. godinu u iznosu 149.332.297,00 kn.

Koncem 2017. u Zavodu je bio evidentiran 1 232 651 korisnik mirovine, što je za 724 ili 0,1 % manje u odnosu na stanje koncem 2016., kada ih je bilo 1 233 375. Koncem 2017., u evidencijama je bilo 1 475 044 osiguranika mirovinskog osiguranja, što je za 34 856 ili 2,4 % više u odnosu na stanje koncem 2016., kada ih je bilo 1 440 188. Omjer između broja osiguranika i korisnika mirovina te drugih mirovinskih primanja, koncem 2017. je iznosio 1,2 : 1 i u odnosu na prethodna razdoblja je veći. U 2016. navedeni omjer je iznosio 1,17 : 1, a u 2015. iznosio je 1,15 : 1. Zbog nedostavljenog OIB-a, Zavod je koncem 2017. obustavio isplatu mirovina za 1 364 korisnika mirovina i mirovinskih primanja (28 korisnika s prebivalištem u Republici Hrvatskoj i 1 336 u inozemstvu), te navedeni korisnici nisu sadržani u podacima o ukupnom broja korisnika mirovina. Prosječno isplaćena mirovina za prosinac 2017. iznosila je 2.526,00 kn.

U 2017. su ostvareni prihodi od doprinosa mirovinskog osiguranja u iznosu 21.087.078.907,00 kn. Prihodima od doprinosa su financirane mirovine i mirovinska primanja u iznosu 20.732.519.990,00 kn, te rashodi za novčane naknade i druga primanja iz mirovinskog osiguranja na temelju priznatih prava, troškovi provedbe osiguranja i troškovi administracije Zavoda u iznosu 354.558.917,00 kn.

Prihodi od doprinosa osiguranika za mirovinsko osiguranje nisu dovoljni za financiranje rashoda za mirovine i druga mirovinska primanja korisnika. Odredbom članka 156. stavka 4. Zakona o mirovinskom osiguranju, propisano je da u slučaju da se planiranim prihodima iz doprinosa ne mogu pokriti planirani rashodi koji se financiraju iz doprinosa, Republika Hrvatska iz državnog proračuna osigurava Zavodu sredstva u iznosu koji nedostaje. Za financiranje rashoda za mirovine i mirovinska primanja iz Državne riznice su ostvareni prihodi u iznosu 37.685.732.586,00 kn, od čega se na doprinose mirovinskog osiguranja odnosi 20.732.519.990,00 kn, opće prihode državnog proračuna 16.790.539.291,00 kn te prihode za posebne namjene u iznosu 162.673.305,00 kn.

U sustavu mirovinskog osiguranja, uz mirovinu ostvaruju se i druga prava. Na dan 31. prosinca 2017. evidentirano je 44 455 korisnika zaštitnog dodatka uz mirovinu, s prosječnim iznosom 492,00 kn. Također je evidentirano 58 011 korisnika novčane naknade zbog tjelesnog oštećenja te 6 664 korisnika doplatka za pomoć i njegu, s prosječnim iznosom 822,00 kn. U 2017. ostvareni su rashodi za navedene naknade u iznosu 22.205.391,00 kn (iskazani su u okviru rashoda za mirovine i mirovinska primanja po općim popisima).

U 2017. doplatak za djecu koristilo je prosječno 153 258 korisnika za 291 906 djece. U 2016. pravo na doplatak je imalo 328 896 djece, te je u 2017. pravo na doplatak imalo 36 990 ili 11,3 % djece manje nego u 2016. Doplatak za djecu je iznosio prosječno mjesečno 372,50 kn po djetetu (u 2016. prosječno 363,60 kn). Za njegovo financiranje je u 2017. utrošeno ukupno 1.362.678.816,00 kn, što je za 116.912.877,00 kn ili 7,9 % manje nego u 2016., kada je utrošeno 1.479.591.693,00 kn.

Tijekom 2017., Zavodu je podneseno 444 776 zahtjeva za priznanje prava iz mirovinskog osiguranja i doplatka za djecu. Zajedno s neriješenim predmetima iz prethodnog razdoblja, u Zavodu je u 2017. na rješavanju bilo ukupno 507 655 zahtjeva (154 779 na prava iz mirovinskog tuzemnog osiguranja, 128 449 zahtjeva u postupcima rješavanja o pravu na mirovinu primjenom pravnih propisa EU i međunarodnih ugovora, 224 427 zahtjeva na prava u provedbi Zakona o doplatku za djecu), od kojih je u 2017. riješeno 450 411 ili 88,7 %.

Rashodi za zaposlene odnose se na bruto plaće u iznosu 222.508.582,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 37.645.494,00 kn te ostale rashode za zaposlene u iznosu 11.223.363,00 kn.

Vrijednosno značajniji materijalni rashodi, odnose se na rashode za usluge zakupa i najma u iznosu 15.896.857,00 kn, usluge telefona i poštanske usluge u iznosu 12.648.836,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 9.853.978,00 kn, računalne usluge u iznosu 8.700.173,00 kn, energiju u iznosu 7.512.575,00 kn te naknade za prijevoz zaposlenika na posao i s posla u iznosu 7.166.987,00 kn.

Vrijednosno značajniji financijski rashodi, odnose se na usluge isplata mirovina i mirovinskih primanja putem pošte u Republici Hrvatskoj u iznosu 26.729.632,00 kn te naknade poslovnoj banci za isplatu mirovina u inozemstvu u iznosu 1.735.127,00 kn. Financijski rashodi su ostvareni za 5.467.830,00 kn ili 15,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su manji u odnosu na prethodnu godinu zbog smanjenog broja korisnika koji primaju mirovinu putem pošte i smanjene naknade poslovnoj banci koja obavlja usluge isplate i povrata mirovinskih primanja i doplatka za djecu korisnicima u inozemstvu.

Vrijednosno značajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine, odnose se na dodatna ulaganja u građevinske objekte u iznosu 2.873.485,00 kn, nabavu računala i računalne opreme u iznosu 1.252.825,00 kn, uredskog namještaja u iznosu 404.910,00 kn te ostale uredske opreme u iznosu 124.580,00 kn. U okviru rashoda za dodatna ulaganja u građevinske objekte, na ulaganja u područnom uredu u Dubrovniku odnosi se 1.547.948,00 kn, Požegi 98.868,00 kn te u objekte u drugim ustrojstvenim jedinicama 1.226.669,00 kn (područni ured u Zadru, područna služba u Osijeku, Splitu i Zagrebu te u Središnjoj službi).

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova, odnose se na otplatu glavnice na temelju ugovora o financijskom najmu za nabavu 720 osobnih računala u vrijednosti 4.675.223,00 kn. Ugovor je zaključen u srpnju 2015. na razdoblje 48 mjeseci.

Koncem 2017. iskazan je višak prihoda u iznosu 12.837.652,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iznosio je 51.730.491,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 64.568.143,00 kn. Višak prihoda sastoji se od viška prihoda poslovanja u iznosu 65.007.694,00 kn, viška primitaka od financijske imovine u iznosu 1.949.423,00 kn i manjka prihoda od nefinancijske imovine u iznosu 2.388.974,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 8.896.140.870,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2017.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	1.522.172.417,00	1.453.647.904,00	95,5
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	8.375,00	8.375,00	100,00
1.2.	Građevinski objekti	1.450.659.884,00	1.399.593.309,00	96,5
1.3.	Postrojenja i oprema	15.803.300,00	11.096.341,00	70,2
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	1.566.066,00	2.121.826,00	135,5
1.5.	Druga nefinancijska imovina	54.134.792,00	40.828.053,00	75,4
2.	Financijska imovina	7.355.849.330,00	7.442.492.966,00	101,2
2.1.	Novčana sredstva	1.718.832,00	1.883.700,00	109,6
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	185.575.855,00	185.484.135,00	100,0
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	896.711,00	0,00	-
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	2.028.418.303,00	2.023.034.760,00	99,7
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	2.005.501.593,00	1.979.401.200,00	98,7
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	54.054.413,00	45.034.031,00	83,3
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	3.079.683.623,00	3.207.655.140,00	104,2
	Ukupno imovina	8.878.021.747,00	8.896.140.870,00	100,2
3.	Obveze	3.140.676.873,00	3.266.416.535,00	104,0
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	3.137.680.848,00	3.264.312.195,00	104,0
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	21.500,00	154.917,00	720,5
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	2.974.525,00	1.949.423,00	65,5
4.	Vlastiti izvori	5.737.344.874,00	5.629.724.335,00	98,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	8.878.021.747,00	8.896.140.870,00	100,2
	Izvanbilančni zapisi	44.696.488.543,00	45.474.799.890,00	101,7

Iskazana vrijednost imovine koncem 2017., veća je za 18.119.123,00 kn ili 0,2 % u odnosu na stanje početkom godine. Do povećanja je došlo zbog smanjenja nefinancijske imovine za 68.524.513,00 kn i povećanja financijske imovine za 86.643.636,00 kn. Vrijednost nefinancijske imovine je najvećim dijelom smanjena zbog godišnjeg ispravka vrijednosti, prijenosa prava vlasništva na nekretninama sa Zavoda na Republiku Hrvatsku i ustanovu socijalne skrbi te provedenog rashoda po obavljenom popisu imovine i obveza za 2016. Imovina se odnosi na nefinancijsku imovinu u iznosu 1.453.647.904,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 7.442.492.966,00 kn.

Vrijednost depozita, jamčevnih pologa i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo, iskazana je u iznosu 185.484.135,00 kn, od čega se na ostala potraživanja odnosi 182.271.749,00 kn, depozite u kreditnim i ostalim financijskim institucijama 3.038.609,00 kn, potraživanja za više plaćene poreze i doprinose 159.858,00 kn i potraživanja od zaposlenih 13.919,00 kn. Ostala potraživanja najvećim dijelom se odnose na potraživanja od Centra za restrukturiranje i prodaju (dalje u tekstu: CERP) za jednokratnu otplatu dionica u iznosu 146.280.778,00 kn, potraživanja od državnog proračuna za jamčevne pologe u iznosu 22.949.883,00 kn te potraživanja od društva HMO za prodane dionice i udjele u iznosu 12.784.446,00 kn.

Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici iskazani u iznosu 2.023.034.760,00 kn, odnose se na dionice i udjele u iznosu 2.005.920.705,00 kn i vrijednosne papire (obveznice) u iznosu 17.114.055,00 kn. Vrijednost dionica i udjela odnosi se na dionice i udjele 51 društva koje je Zavod stekao prema Zakonu o pretvorbi društvenih poduzeća u iznosu 1.615.493.757,00 kn, dionice u Kapitalnom fondu u iznosu 384.520.100,00 kn (iznos dionica koje je Zavod upisao u temeljni kapital Kapitalnog fonda), udjel u glavnici društva HMID u iznosu 5.000.000,00 kn, dionice u drugim društvima u iznosu 886.848,00 kn i osnivački udjel u glavnici društva HMO u iznosu 20.000,00 kn. U poslovnim knjigama su također evidentirane dionice i udjeli u 20 društava u stečaju te dionice i udjeli društva koja su bila u stečaju prije prijenosa portfelja na upravljanje Hrvatskom fondu za privatizaciju (dalje u tekstu: HFP). Navedene dionice i udjeli nemaju knjigovodstvene vrijednosti, s obzirom na to da je za njihovu vrijednost u iznosu 363.922.622,00 kn u cijelosti evidentiran ispravak vrijednosti.

Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade u iznosu 1.857.685.089,00 kn, potraživanja za prihode iz proračuna u iznosu 67.072.933,00 kn, potraživanja za prihode od imovine u iznosu 29.862.584,00 kn, potraživanja za doprinose u iznosu 23.440.104,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u iznosu 3.858.753,00 kn, potraživanja za pomoći u iznosu 69.000,00 kn te ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu 2.587.263,00 kn.

Vrijednosno značajnija potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade, odnose na potraživanja od CERP-a za više ustupljeni portfelj u razdoblju od 1994. - 2000. zamjenom dionica i udjela između HFP i Zavoda u iznosu 935.047.734,00 kn te za ustupljene i prodane dionice i udjele u okviru privatizacije prema modelu „A“ u iznosu 168.813.962,00 kn, potraživanja po regresima u iznosu 108.570.040,00 kn, potraživanja za naknadu štete (od trgovačkih i osiguravajućih društava, društava u stečaju i građana) u iznosu 90.110.159,00 kn, potraživanja od nositelja osiguranja iz bivše SFRJ nakon postupka ponovnog određivanja (preračuna) mirovine na temelju dvostranih međunarodnih ugovora o socijalnom osiguranju u iznosu 81.745.098,00 kn, potraživanja za povrat mirovina u iznosu 49.591.471,00 kn te potraživanja za sredstva za zapošljavanje invalida u iznosu 23.973.719,00 kn.

Potraživanja za prihode iz proračuna u iznosu 67.072.933,00 kn, najvećim dijelom se odnose na potraživanja za namjenska sredstva za mirovine pripadnika HVO i članova njihovih obitelji u iznosu 41.296.588,00 kn, potraživanja za namjenska sredstva stambenog fonda u iznosu 16.184.810,00 kn, potraživanja za prihode umirovljeničkog fonda u iznosu 4.744.011,00 kn i potraživanja za namjenska sredstva umirovljeničkog fonda u iznosu 3.310.776,00 kn.

Značajnija potraživanja za prihode od imovine, odnose se na potraživanja od društva HMO za ostvarene prihode od ulaganja u investicijske fondove u iznosu 25.013.220,00 kn te na potraživanja za prihode od iznajmljivanja stanova u iznosu 1.818.211,00 kn.

Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 45.034.031,00 kn, odnose se na potraživanja od prodaje stanova na obročnu otplatu umirovljenicima u iznosu 23.368.887,00 kn, od prodaje stanova na obročnu otplatu zaposlenicima u iznosu 3.013.477,00 kn te stanova prodanih na tržištu u iznosu 18.651.667,00 kn. U rujnu 2018., Zavod je u obročnoj otplati imao 3 192 stanova.

Od ukupno iskazanih potraživanja koncem 2017. u iznosu 2.209.919.366,00 kn, dospjela potraživanja iznose 397.817.996,00 kn, a nedospjela 1.812.101.370,00 kn. Do lipanja 2018., naplaćeno je 98.852.864,00 kn.

Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda iskazani u iznosu 3.207.655.140,00 kn, odnose se na kontinuirane rashode poslovanja za mirovine i mirovinska primanja u iznosu 3.179.953.710,00 kn, plaće u iznosu 23.669.275,00 kn i materijalne troškove u iznosu 4.032.155,00 kn.

Ukupne obveze koncem 2017. iskazane su u iznosu 3.266.416.535,00 kn, što je za 125.739.662,00 kn ili 4,0 % više u odnosu na stanje početkom 2017., kada su iskazane u iznosu 3.140.676.873,00 kn. Vrijednosno značajnije povećanje obveza koncem 2017. u odnosu na stanje početkom 2017., odnosi se obveze za isplatu mirovina i mirovinskih primanja koje su veće za 123.611.492,00 kn, zbog redovitog usklađenja.

Obveze se odnose na obveze za mirovine i mirovinskih primanja u iznosu 3.163.259.976,00 kn za prosinac 2017., za zaposlene u iznosu 23.671.425,00 kn, za materijalne rashode u iznosu 3.619.854,00 kn, za financijske rashode u iznosu 2.094.802,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 154.917,00 kn, za zajmove u iznosu 1.949.423,00 kn te na ostale tekuće obveze u iznosu 71.666.138,00 kn.

Obveze za mirovine i mirovinska primanja podmirene su u siječnju 2018. Obveze za zaposlene odnose se na obračunanu bruto plaću za prosinac 2017. koja je isplaćena u siječnju 2018.

Vrijednosno značajnije obveze za materijalne rashode, odnose se na obveze za energiju u iznosu 854.420,00 kn, za naknade prijevoza zaposlenika na posao i s posla za prosinac 2017. u iznosu 685.684,00 kn, za usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 664.963,00 kn, za računalne usluge u iznosu 489.404,00 kn te za komunalne usluge u iznosu 248.895,00 kn.

Vrijednosno značajnije obveze za financijske rashode iznose 2.091.280,00 kn, a odnose se na naknadu za isplatu mirovinskih primanja putem društva Hrvatska pošta d.d.

U okviru ostalih tekućih obveza, vrijednosno značajnije obveze odnose se na obveze prema državnom proračunu u iznosu 35.824.617,00 kn, obveze za jamčevine u iznosu 22.949.883,00 kn, za preračune mirovina u skladu s ugovorom o socijalnom osiguranju zaključenim s Republikom Slovenijom u iznosu 6.041.116,00 kn, te obveze za sredstva umirovljeničkog fonda u iznosu 4.744.611,00 kn. Obveze prema državnom proračunu odnose se na obveze iz 1999., kada je Zavodu iz državnog proračuna doznačeno više sredstava na ime otkupa potraživanja za doprinose od brodogradilišta i trgovačkih društava u sanaciji. Revizijom za 2015. utvrđeno je da je u lipnju i studenome 2015. održan sastanak Ministarstva financija i Zavoda na kojem je, između ostaloga, raspravljano o rješavanju međusobnih potraživanja i obveza. Zaključeno je da će Ministarstvo financija pripremiti uputu o načinu rješavanja potraživanja i obveza evidentiranih u poslovnim knjigama Zavoda koja do sredine 2018. nije sastavljena.

Obveze za jamčevine u iznosu 22.949.883,00 kn, odnose se na obveze za uplate pologa sudionika natječaja kao garancije za ozbiljnost ponude, za izdvojena sredstva za ovrhe koje je Zavod zaplijenio kao ovršenikov dužnik po nepravomoćnim rješenjima o ovrsi iz mirovina ovršenika.

Obveze za sredstva umirovljeničkog fonda u iznosu 4.744.611,00 kn, odnose se na predmete u sudskim postupcima koji se vode za račun Umirovljeničkog Fonda, a nisu okončani do stupanja na snagu Zakona o prestanku važenja Zakona o Umirovljeničkom fondu (Narodne novine 127/17). U jednakom iznosu evidentirana su i potraživanja od Umirovljeničkog fonda. Prema odredbama navedenog Zakona, Umirovljenički fond prestaje postojati, a Zavod preuzima imovinu, prava i obveze Umirovljeničkog fonda te predmete u sudskim postupcima koji se vode za račun Fonda, a nisu okončani do stupanja na snagu navedenog Zakona.

Obveze za zajmove u iznosu 1.949.423,00 kn, odnose se na obveze za financijski najam informatičke opreme prema zaključenom ugovoru o nabavi informatičke opreme. Plaćanje je ugovoreno u 48 obroka, a do konca 2017. otplaćeno je 27 obroka.

Od ukupno iskazanih obveza koncem 2017., na nedospjele obveze odnosi se 3.266.206.159,00 kn, a na dospjele 210.376,00 kn. Dospjele obveze iskazane koncem 2017., u cijelosti su podmirene do konca lipnja 2018.

Vlastite izvore čine vlastiti izvori iz proračuna u iznosu 3.608.123.672,00 kn, višak prihoda poslovanja u iznosu 66.957.117,00 kn, manjak prihoda poslovanja od nefinancijske imovine u iznosu 2.388.974,00 kn, obračunani prihodi poslovanja u iznosu 1.911.998.488,00 kn te obračunani prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 45.034.032,00 kn.

Izvanbilančni zapisi iskazani su koncem 2107. u iznosu 45.474.799.890,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na praćenje uplata doprinosa tijekom godine u iznosu 21.230.336.648,00 kn, potraživanja za ratne štete s osnove priznavanja prava iz mirovinskog i invalidskog osiguranja, kada je nesposobnost, tjelesno oštećenje, odnosno smrt osigurane osobe nastupila kao posljedica ratnog stanja i neprijateljstva u iznosu 14.534.014.691,00 kn, potraživanja za doprinose za mirovinsko osiguranje od pravnih i fizičkih osoba prenijeta u Poreznu upravu u iznosu 5.911.755.466,00 kn, potraživanja iz državnog proračuna na temelju Zakona o prenošenju sredstava Državnog proračuna fondovima mirovinskog i invalidskog osiguranja te usklađivanju mirovina (Narodne novine broj 102/98) u iznosu 2.042.594.276,00 kn.

Koncem 2017. u evidenciji Zavoda evidentirano je 919 sudskih sporova u iznosu 47.505.540,00 kn (većinom s korisnicima u vezi s mirovinskim primanjima i naknadama za dječji doplatak).

Javna nabava

Prema Planu nabave za 2017., procijenjena vrijednost nabave roba, usluga i radova iznosi 54.620.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Zavod vodi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16). Registar ugovora, plan nabave te izmjene i dopune plana nabave, objavljeni su na mrežnim stranicama Zavoda.

Prema Izvješću o javnoj nabavi, u 2017. je zaključeno 43 ugovora o nabavi roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 22.222.912,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Putem otvorenih postupaka javne nabave, zaključeno je 38 ugovora o nabavi roba i usluga u vrijednosti 14.589.837,00 kn i jedan okvirni sporazum u vrijednosti 3.010.800,00 kn. Putem pregovaračkog postupka bez prethodne objave, zaključena su četiri ugovora o nabavi roba i usluga u vrijednosti 4.622.275,00 kn. Nabava robe, usluga i radova procijenjene pojedinačne vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) iznosila je 6.367.432,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na nabavu roba odnosi 2.127.753,00 kn, usluga 3.980.597,00 kn i radova 259.082,00 kn.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 20. lipnja do 8. studenoga 2018.

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 provedbu naloga i preporuka iz prošlih revizija
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Zavoda.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijave 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 i 87/16)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17 i 28/17).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o mirovinskom osiguranju
2. Zakon o proračunu
3. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
4. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2017. godinu (Narodne novine 119/16 i 113/17)
5. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10 i 19/14)
6. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)
7. Zakon o upravljanju i raspolaganju imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske (Narodne novine 94/13, 18/16 i 89/17)
8. Uredba o Registru državne imovine (Narodne novine 55/11)
9. Zakon o javnoj nabavi
10. Zakon o obveznim odnosima, članak 29. (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11 i 78/15)
11. Zakon o radu (Narodne novine 93/14 i 127/17)
12. Zakon o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01)
13. Zakon o osnovici plaće u javnim službama (Narodne novine 39/09)

14. Uredba o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 25/13, 72/13, 151/13, 09/14, 40/14, 51/14, 77/14, 83/14, 87/14, 120/14, 147/14, 151/14, 11/15, 32/15, 38/15, 60/15, 83/15, 112/15, 122/15, 10/17, 39/17, 40/17, 74/17 i 122/17)
15. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 24/17 i 128/17)
16. Statut Hrvatskog zavoda za mirovinsko osiguranje (Narodne novine 28/14 i 24/15)
17. Pravilnik o radu Zavoda (siječanj 2004., veljača 2015.)
18. Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu Zavoda (srpanj 2014., lipanj 2015. i srpanj 2017.)
19. Pravilnik o sistematizaciji radnih mjesta u Zavodu (srpanj 2014., lipanj 2015., listopad 2015. i srpanj 2017.)
20. Pravilnik o provedbi jednostavne nabave (siječanj 2017.)
21. Pravilnik o službenim vozilima, smještaju i zrakoplovnim kartama na službenim putovanjima, mobilnim telefonima, poslovnim kreditnim karticama i sredstvima reprezentacije (kolovoz 2016.)
22. Pravilnik o popisu imovine i obveza te postupku rashoda (studeni 2015.).

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 planiranim i s podacima iz prošlog razdoblja, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku, elektroničkim medijima i 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. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnijih stavki na pojedinim računima, a brojnije vrijednosno manje značajne stavke su testirane metodom uzorka. Također, korišten je godišnji izvještaj o radu i poslovanju u vezi s pojedinim aktivnostima Zavoda. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, ulaznih računa i postupaka javne nabave. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Zavoda i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima u okviru područja računovodstveno poslovanje, potraživanja, prihodi, te rashodi.

Nalaz za 2017.

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

Obavljenom revizijom za 2017. nisu utvrđene nepravilnosti, ali su dane preporuke u vezi s imovinom, u dijelu koji se odnosi na potraživanja.

1. Imovina

1.1. Vrijednost imovine koncem 2017., iskazana je u iznosu 8.896.140.870,00 kn, a odnosi se na financijsku imovinu u iznosu 7.442.492.966,00 kn i nefinancijsku imovinu u iznosu 1.453.647.904,00 kn.

U okviru financijske imovine iskazane su dionice i udjeli u glavnici u iznosu 2.005.920.705,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.979.401.200,00 kn te depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu 185.484.135,00 kn.

Iskazana vrijednost dionica i udjela u glavnici odnosi se na dionice i udjele 51 društva koje je Zavod stekao prema Zakonu o pretvorbi društvenih poduzeća u iznosu 1.615.493.757,00 kn, dionice u Kapitalnom fondu u iznosu 384.520.100,00 kn, osnivački udjel u glavnici društva HMID u iznosu 5.000.000,00 kn, dionice u drugim društvima u iznosu 886.848,00 kn i osnivački udjel u glavnici društava HMO u iznosu 20.000,00 kn.

U okviru potraživanja za prihode poslovanja, iskazana su potraživanja od društva HMO u vezi s ulaganjima u investicijske fondove u iznosu 25.013.220,00 kn i za naplaćene kamate i dividende u iznosu 1.026.190,00 kn, a u okviru depozita, jamčevnih pologa i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo, iskazana su potraživanja za prodane dionice i udjele u iznosu 12.784.446,00 kn. Navedena potraživanja od društva HMO ukupno iznose 38.823.856,00 kn.

Zavod koncem 2017. ima značajna dospjela potraživanja od društva HMO, za koje ne poduzima mjere naplate. Prema ugovoru o međusobnim pravima i obvezama u poslovanju, društvo HMO je dužno na svojim računima osigurati sredstva za financiranje rashoda koji mogu nastati po osnovi sudskih sporova u vezi s poslovima koji se odnose na portfelj Zavoda. Ugovoreno je da društvu HMO pripada mjesečna naknada za stvarne troškove poslovanja. Prema dodatku navedenom ugovoru zaključenom u 2012., od travnja 2012. Zavod društvu HMO ne plaća naknadu za troškove poslovanja, nego se naknada osigurava iz prihoda od kamata na novčana sredstava koja je društvo HMO oročilo u poslovnoj banci. Društvo HMO Zavodu nije podmirilo dospjele obveze, jer sredstva od naplaćenih prihoda Zavoda oročava u poslovnoj banci i čuva ih za podmirenje obveza koje bi u budućnosti mogle nastati u vezi sa sudskim sporovima u tijeku.

Zbog nedostatnih prihoda koje Zavod ostvaruje od doprinosa za mirovinsko osiguranje, značajna sredstava mu se doznavaaju iz općih prihoda i primitaka državnog proračuna. Potrebna sredstva se pribavljaju i zaduživanjem, zbog čega državni proračun ima značajne financijske rashode za kamate i naknade.

S obzirom na nedostatke prihoda Zavoda, Državni ured za reviziju je mišljenja da društvo HMO sredstva ne treba oročavati u poslovnoj banci, nego Zavodu podmiriti dospjele obveze. Prema ugovoru o međusobnim pravima i obvezama u poslovanju, društvu HMO pripada mjesečna naknada od Zavoda u visini stvarnih troškova poslovanja, pa tako i za moguće troškove u vezi sa sudskim sporovima.

S obzirom na to da društvo HMO ima značajne obveze prema Zavodu, a raspoláže značajnim financijskim sredstvima koja oročava, Državni ured za reviziju predlaže izmijeniti odredbu ugovora o međusobnim pravima i obvezama u poslovanju u vezi s osiguranjem sredstva za financiranje rashoda koji mogu nastati po osnovi sudskih sporova, te poduzeti aktivnosti za naplatu dospjelih potraživanja od navedenog društva.

1.2. *Zavod u očitovanju navodi da prema zaključenom Ugovoru o međusobnim pravima i obvezama u poslovanju između Zavoda i HMO, za sve poslove koje prema odredbama navedenog Ugovora HMO obavlja u svoje ime, a za račun Zavoda, pripada mu mjesečna naknada koja se od 1. travnja 2012. osigurava na teret financijskih prihoda s osnove kamata i prirasta ostvarenih plasmanom slobodnih novčanih sredstava HMO-a u poslovne banke i investicijske fondove.*

Stoga sredstva za mjesečnu naknadu HMO koja obuhvaćaju stvarne troškove poslovanja HMO-a za tekući mjesec, a u naravi to su bruto plaće i ostala prava iz radnog odnosa radnika, izdaci (sudski troškovi, odvjetničke usluge, javnobilježnički troškovi i slično) izdaci za stručno osposobljavanje, uredski materijal, sitni inventar, financijski izdaci (platni promet, naknada članovima Nadzornog odbora i naknada vanjskim suradnicima koji bi pružali konzultantsko savjetodavne usluge i slično) nisu planirana u financijskom planu Zavoda, te se rashodi za te namjene ne podmiruju na teret državnog proračuna.

Prema odredbi članka 13. Ugovora o međusobnim pravima i obvezama u poslovanju HMO je obvezno na svojim računima osiguravati sredstva za pokriće plaćanja rashoda koji mogu nastati po osnovi sudskih sporova proisteklih iz poslova koji se odnose na gospodarenje portfeljem Zavoda (uključujući zatezne kamate i troškove sporova).

Navedena obveza HMO-a ugovorena je upravo radi izbjegavanja fiskalnog učinka na državni proračun, odnosno smanjenja rashoda državnog proračuna u slučaju gubitka spora u kojem je HMO i Zavod tužitelj ili tužena strana, jer je s obzirom na broj i vrijednost sudskih sporova koje HMO vodi i mogući rizik negativnih sudskih odluka za HMO i Zavod procijenjeno da je u tu svrhu potrebno izvršiti rezervaciju financijskih sredstava u iznosu 57.573.000,00 kn (prema izvratku iz financijskog izvješća HMO-a sa stanjem na dan 31. prosinca 2017.).

Kontinuirano se provodi vrednovanje potraživanja i obveza koje su predmet sudskih sporova ovisno o informacijama o stanju pojedinog spora, te s tim u svezi procjena realnosti planiranih rezervacija sredstava za sudske sporove. Zavod napominje da se postupci preispitivanja iznosa rezervacije sredstava trajno provode upravo u skladu s prijedlogom Državnog ureda za reviziju danim u izvješću o obavljenoj reviziji financijskih izvještaja i poslovanja Zavoda za 2006., prema kojem je predloženo preispitati opravdanost rezerviranja sredstava u iznosu 224.073.145,00 kn za sudske sporove, te preispitati opravdanost rezerviranja sredstava u značajnim iznosima i za postupke gdje je Zavod tužitelj.

U izvještajnom razdoblju za 2017. ostvareni prihodi od obračunanih kamata po novčanom depozitu u Hrvatskoj poštanskoj banci d.d. s godišnjim prinosom iznosili su 552.619,00 kn.

Zavod u nastavku očitovanja ističe okolnost da su slobodna plasirana sredstva, za koja se umjesto plasmana predlaže naplata potraživanja Zavoda, u 2017. u cijelosti deponirana u Hrvatsku poštansku banku d.d., u kojoj Zavod uz Republiku Hrvatsku kao većinskog vlasnika, sudjeluje u vlasništvu s udjelom 8,76 %. Stoga imajući u vidu navedeno, Zavod smatra da su navedena sredstva korištena svrhovito i u skladu s načelima dobrog financijskog upravljanja.

Navodi da je u skladu sa Zakonom o proračunu i Uputom Ministarstva financija za izradu prijedloga državnog proračuna i Uputom utvrđenih rokova, Zavod dostavio prijedlog financijskog plana za razdoblje 2019. – 2021. nadležnom razdjelu, te je usklađeni financijski plan unesen u sustav Državne riznice i dostavljen Ministarstvu financija. Prema navedenom, izmjena ugovorne odredbe Ugovora o međusobnim pravima i obvezama u poslovanju između Zavoda i HMO u vezi s osiguranjem sredstava za financiranje rashoda koji mogu nastati po osnovi sudskih sporova uz naplatu dospjelih potraživanja od HMO u ovoj proračunskoj godini, u slučaju naplate troškova izgubljenog sudskog spora imala bi fiskalni učinak na rashode državnog proračuna, te trošenje sredstava za namjene koje u financijskom planu Zavoda nisu utvrđene.

Zavod u očitovanju napominje da ni u izvanbilančnoj evidenciji Zavoda, koju za potrebe praćenja potencijalnih sudskih sporova u tijeku Zavod vodi u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, nisu evidentirani sporovi koje vodi HMO u svoje ime a za račun Zavoda, na temelju Ugovora o međusobnim pravima i obvezama u poslovanju između Zavoda i HMO.

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Zavoda za 2015., o čemu je sastavljeno Izvešće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. je provjereno je li Zavod postupio prema nalogu i preporukama danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku navodi se provedeni nalog, djelomično provedena preporuka te preporuke koje su u postupku provedbe.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Računovodstveno poslovanje	2015.	Naloženo je predmete nabave (osobna računala) koji su ugovoreni putem financijskog najma evidentirati u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	-	provedeno
2.	Poslovne knjige	2014. 2015.	Predloženo je uskladiti podatke između analitičkih evidencija i glavne knjige u vezi s pojedinim potraživanjima.	-	djelomično provedeno
3.	Potraživanja	2012. 2014. 2015.	Predloženo je u suradnji s nadležnim ministarstvom i Ministarstvom financija poduzeti radnje u cilju rješavanja, odnosno donošenja odluke o postupanju s potraživanjima za više ustupljeni portfelj pri zamjeni dionica te ustupljene i prodane dionice i udjele.	-	u postupku provedbe
4.		2012. 2014. 2015.	Predloženo je poduzeti radnje u cilju rješavanja potraživanja od Ministarstva financija.	-	u postupku provedbe

Obrazloženje dane preporuke koja je djelomično provedena i preporuka u postupku provedbe daje se u nastavku.

- U vezi s preporukom za usklađenje podataka analitičkih evidencija potraživanja i glavne knjige, revizijom za 2017. utvrđeno je da su analitičke (pomoćne) evidencije potraživanja za doprinos za doplatka za djecu po reviziji, potraživanja za polog sredstva za osiguranje kredita te potraživanja od banaka za povrat mirovina usklađene s glavnom knjigom. Od ožujka 2016. radi omogućavanja automatskog evidentiranja i kontrole potraživanja za regrese implementiran je projekt povezivanja podataka o nepripadno isplaćenim primanjima evidentiranim u bazi podataka doznačenih mirovinskih primanja, bazi podataka doznačenog doplatka za djecu, bazi potraživanja nepripadno isplaćenih mirovinskih primanja i pomoćne knjige regresa (dalje u tekstu: PKR). Ugrađene su kontrole kojima se osigurava da se u bazi potraživanja nepripadno isplaćenih mirovinskih primanja može evidentirati i ispisati odluka o otpisu tražbine pod uvjetom da je u istoj svoti u bazi podataka doznačenih mirovinskih primanja evidentirano nepripadno isplaćeno mirovinsko primanje koje ima oznaku otpisa.

Time je prestala potreba za obavljanje provjera usklađenosti podataka o otpisanim potraživanjima evidentiranim u bazi potraživanja nepripadno isplaćenih mirovinskih primanja i bazi podataka doznačenih mirovinskih primanja koja se do tada obavljala polugodišnje putem ispisa.

Nije realiziran dio povezivanja s bazom imovinsko-pravnih poslova zbog potrebe redizajna navedene baze, a na navedenom projektu se radi od 2016. Po završetku redizajna navedene baze, nastavit će se s dovršetkom projekta. Tijekom 2017. u PKR-u omogućena je nova funkcionalnost kojom se osiguralo dnevno usklađenje, tako da od početka 2018. na dnevnoj bazi nema razlike između glavne knjige i PKR-a. Usklađivanje Glavne knjige sa PKR-om za stara razdoblja je u tijeku. Kontinuirano se, prema pisanim procedurama, provode otpisi potraživanja na temelju odluka ovlaštenih osoba i na temelju godišnjeg popisa potraživanja.

- U vezi s preporukom da se s nadležnim ministarstvom i Ministarstvom financija poduzmu radnje u cilju rješavanja, odnosno donošenja odluke o postupanju s potraživanjima za više ustupljeni portfelj pri zamjeni dionica te ustupljene i prodane dionice i udjele, revizijom za 2017. utvrđeno je da su koncem 2017. i nadalje u poslovnim knjigama Zavoda evidentirana navedena potraživanja od Centra za restrukturiranje i prodaju (dalje u tekstu: CERP) u iznosu 1.103.861.696,00 kn. Na sastanku koji je održan u ožujku 2016., usuglašeno je da je otpis značajnog dijela obveza CERP-a, posebno prema Zavodu iz razdoblja od 1994. do 2000. i prema Ministarstvu financija iz razdoblja od 2002. do 2004., jedini način rješavanja zatvaranja obveza CERP-a. U 2017. i 2018. održano je više sastanka s ciljem donošenja konačne odluke o navedenim potraživanjima. Zaključeno je da su sve strane, CERP, Zavod i Ministarstvo financija, suglasne za rješavanje navedenih potraživanja otpisom, te je potrebno donijeti odgovarajuće koordinirane odluke prema Vladi Republike Hrvatske radi odobrenja otpisa, čime bi se pitanje navedenih potraživanja riješilo. Zavod poduzima aktivnosti u cilju donošenja konačne odluke o potraživanjima putem dogovornog rješavanja svih uključenih sudionika.
- U vezi s preporukom za rješavanje potraživanja od Ministarstva financija, revizijom za 2017. utvrđeno je da su koncem 2017. i nadalje iskazana navedena potraživanja u iznosu 376.290.834,00 kn, te da se nisu mijenjala od konca 2009. Navedena potraživanja se odnose na manje uplaćena sredstva Zavodu iz državnog proračuna u razdoblju od 2000. do lipnja 2001., za isplatu mirovina prema posebnim propisima. Od srpnja 2001., Zavod je proračunski korisnik državnog proračuna te se isplata mirovina i mirovinskih primanja obavlja putem računa državnog proračuna. Zavod je od 2007., upućivao dopise Ministarstvu financija kako bi se riješila utemeljenost evidentiranih međusobnih potraživanja i obveza. Na sastanku predstavnika Ministarstva financija i Zavoda održanom u listopadu 2013. zaključeno je da će Ministarstvo financija dostaviti mišljenje o utemeljenosti navedenih potraživanja i njihovom knjigovodstvenom evidentiranju. Zavod je u svibnju 2014. Ministarstvu financija dostavio detaljno pojašnjenje i ponovno zatražio mišljenje, a u siječnju 2015. uputio požurnicu sa zamolbom za dostavu mišljenja. U lipnju 2015. i studenome 2015., organizirani su sastanci na kojem su sudjelovali predstavnici Ministarstva financija i Zavoda te je odlučeno da će Ministarstvo financija pripremiti Uputu o načinu rješavanja navedenih međusobnih potraživanja i obveza. Do rujna 2018., Ministarstvo financija nije donijelo navedenu Uputu.

Prema obrazloženju Zavoda iz rujna 2018., Zavod će u skladu sa zapisnikom sa sastanka iz lipnju 2015. poduzeti aktivnosti radi dobivanja upute o načinu rješavanju međusobnih obveza i potraživanja.

Zavod je i nadalje u obvezi postupati prema danim preporukama Državnog ureda za reviziju, koje nisu u cijelosti provedene.

1.2. *Zavod se nije očitovao na status naloga i preporuka.*