



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/18-01/23
URBROJ: 613-01-02-18-6

Zagreb, 31. listopada 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
HRVATSKOG ZAVODA ZA ZAPOŠLJAVANJE ZA 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O ZAVODU	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje i izvršenje plana	4
	Financijski izvještaji	5
	Javna nabava	11
III.	REVIZIJA ZA 2017.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	12
	Metode i postupci revizije	13
	Nalaz za 2017.	14
	Provedba naloga i preporuka	16

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 zapošljavanje (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, rashodi, 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. je u svim značajnim odrednicama obavljano 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.

Obveze Zavoda

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O ZAVODU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Zavod je javna ustanova u vlasništvu Republike Hrvatske. Odredbama Zakona o posredovanju pri zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti (Narodne novine 16/17) uređeni su: posredovanje pri zapošljavanju, profesionalno usmjeravanje, obrazovanje radi povećanja zapošljivosti radne snage, osiguranje za slučaj nezaposlenosti, mjere aktivne politike zapošljavanja, ostale aktivnosti u svrhu poticanja prostorne i profesionalne pokretljivosti radne snage, novog zapošljavanja i samozapošljavanja, izvori sredstava za djelatnosti te ustroj, upravljanje i obavljanje djelatnosti Zavoda. Nadzor nad zakonitošću rada i općih akata Zavoda obavlja Ministarstvo rada i mirovinskoga sustava.

U okviru djelatnosti, Zavod prati, analizira i istražuje gospodarska, socijalna i druga kretanja, zaposlenost, zapošljavanje i nezaposlenost te njihove međusobne utjecaje, na temelju čega predlaže mjere za unapređenje zapošljavanja, vodi evidencije i izdaje potvrde o nezaposlenima i drugim osobama, posreduje pri zapošljavanju između poslodavaca i osoba koje traže zaposlenje, prati potrebe za radnicima, njihovo zapošljavanje te u tom smislu surađuje s poslodavcima u Republici Hrvatskoj i drugim državama članicama Europske unije (dalje u tekstu: EU), Europskog gospodarskog prostora i Švicarske Konfederacije. U suradnji sa socijalnim partnerima, obrazovnim ustanovama i drugim pravnim osobama organizira i provodi programe profesionalnog usmjeravanja i obrazovanja te druge oblike aktivne politike zapošljavanja, surađuje s obrazovnim ustanovama radi usklađivanja obrazovnih programa s potrebama za radnicima i provođenja profesionalnog zapošljavanja. Također, obavlja poslove zapošljavanja hrvatskih državljana u inozemstvu i ostvarivanja njihovih prava, rješava o pravima nezaposlenih osoba i obavlja isplatu naknada na temelju donesenih rješenja, usmjerava i upravlja sredstvima ostvarenim po osnovi doprinosa za zapošljavanje i drugim sredstvima osiguranim za namjene utvrđene Zakonom, podnosi jednom godišnje Vladi Republike Hrvatske i Gospodarsko-socijalnom vijeću izvješće o radu Zavoda (do 30. travnja za proteklu godinu) te obavlja druge poslove utvrđene Zakonom, drugim posebnim zakonima, Statutom i aktima Zavoda.

Poslovi Zavoda se obavljaju u Središnjem uredu u Zagrebu, pet regionalnih ureda (Osijek, Rijeka, Split, Varaždin i Zagreb), 17 područnih ureda i 99 ispostava. U Zavodu su organizirane sljedeće ustrojstvene jedinice: Ured ravnatelja, Sektor za tržište rada i politike zapošljavanja, Sektor za financijsko upravljanje, Sektor za pravne poslove, Sektor za analitiku i informatiku i samostalni odjeli.

Tijela Zavoda su Upravno vijeće, ravnatelj, zamjenik ravnatelja, pomoćnici ravnatelja, predstojnici područnih ureda, savjetodavno vijeće pri područnim uredima i stručno vijeće Zavoda. Upravno vijeće koje se sastoji od sedam članova, donosi Statut i druge opće akte, godišnji plan rada i izvješće o izvršenju navedenog plana i poslovanja Zavoda te financijski plan i godišnje financijsko izvješće Zavoda, usmjerava i upravlja sredstvima ostvarenim po osnovi doprinosa za zapošljavanje i drugim sredstvima osiguranim za namjene utvrđene Zakonom, utvrđuje uvjete za korištenje mjera aktivne politike zapošljavanja, prati i razmatra stanje i kretanje na tržištu rada na osnovi izvješća stručne službe Zavoda, daje preporuke i mišljenja o pojedinim pitanjima ravnatelju, te raspravlja i odlučuje o drugim pitanjima od interesa za obavljanje djelatnosti.

U 2017. je prosječno bilo 193 267 nezaposlenih osoba, što je za 48 593 ili 20,1 % manje u odnosu na 2016., kada je bilo prosječno 241 860 nezaposlenih. Stopa anketne nezaposlenosti za 2017. je iznosila 11,2 %. Koncem 2017., na Zavodu je bilo prijavljeno 187 363 nezaposlenih osoba, što je 20,8 % manje u odnosu na stanje koncem 2016.

Zavod je koncem 2016. imao 1 535 zaposlenika, a koncem 2017. imao je 1 564 zaposlenika. Od 20. travnja 2016., zakonski predstavnik Zavoda je ravnatelj Ante Lončar.

Planiranje i izvršenje plana

Financijski plan Zavoda za 2017. iznosio je 2.689.938.685,00 kn. Izmjenama i dopunama državnog proračuna te preraspodjelama na temelju odluka ministra financija, financijski plan je smanjen za 205.773.107,00 kn ili 7,6 % te iznosi 2.484.165.578,00 kn.

Planirani izvori financiranja su prihodi iz državnog proračuna u iznosu 1.984.075.185,00 kn (doprinosi za zapošljavanje i sredstva učešća za pomoći EU), sredstva Europskog socijalnog fonda u iznosu 498.068.000,00 kn, pomoći EU u iznosu 951.403,00 kn, ostale pomoći u iznosu 895.490,00 kn i drugi prihodi u iznosu 175.500,00 kn.

Rashodi u iznosu 2.484.165.578,00 kn planirani su za provedbu programa Aktivna politika tržišta rada u iznosu 1.596.165.578,00 kn i Materijalno pravna zaštita u iznosu 888.000.000,00 kn. U okviru programa Aktivna politika tržišta rada, vrijednosno značajniji rashodi planirani su za provedbu projekata i aktivnosti: OP Učinkoviti ljudski potencijali 2014. - 2020., prioriteti 1, 2 i 5 u iznosu 568.783.885,00 kn, Aktivna politika zapošljavanja u iznosu 422.632.500,00 kn, Naknade korisnicima aktivne politike zapošljavanja u iznosu 374.347.500,00 kn te Administracija i upravljanje Zavoda u iznosu 209.780.990,00 kn. Program Materijalno pravna zaštita planiran je putem aktivnosti Naknade nezaposlenima u iznosu 888.000.000,00 kn.

Prema podacima iz državne riznice, rashodi su u 2017. izvršeni u iznosu 2.168.300.174,00 kn, što je za 315.865.404,00 kn ili 12,7 % manje od plana. Na provedbu programa Aktivna politika tržišta rada odnosi se 1.322.561.820,00 kn, a programa Materijalno pravna zaštita 845.738.354,00 kn. Rashodi u okviru programa Aktivna politika tržišta rada odnose se na projekte i aktivnosti: OP Učinkoviti ljudski potencijali 2014. - 2020. prioriteti 1, 2 i 5 u iznosu 388.753.889,00 kn, Aktivna politiku zapošljavanja u iznosu 371.742.743,00 kn, Naknade korisnicima aktivne politike zapošljavanja u iznosu 349.172.700,00 kn, Administracija i upravljanje Zavoda u iznosu 199.483.880,00 kn te na druge aktivnosti u iznosu 13.408.608,00 kn. Značajnije odstupanje ostvarenih u odnosu na planirane rashode odnosi se na rashode za provedbu projekta OP Učinkoviti ljudski potencijali 2014. - 2020., prioriteti 1, 2 i 5, koji su planirani u iznosu 568.783.885,00 kn, a ostvareni u iznosu 388.753.889,00 kn. Prema obrazloženju, na odstupanje je najvećim dijelom utjecalo smanjenje nezaposlenosti, manji broj korisnika mjera aktivne politike zapošljavanja koji su ostvarili uvjete za financiranje iz EU sredstava kao i kašnjenje korisnika u dostavi dokumentacije potrebne za isplatu ugovorenih sredstava (zbog čega su umjesto u 2017. sredstva u iznosu 21.400.000,00 kn isplaćena u 2018.).

U skladu s odredbom 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, planirani su rashodi za 2018. u iznosu 2.725.580.449,00 kn te za 2019. u iznosu 2.651.006.884,00 kn.

Financijski izvještaji

Zavod je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu.

Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza te Bilješke. Financijski izvještaji su dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku.

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 2.168.659.566,00 kn, što je za 101.756.076,00 kn ili 4,5 % manje 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 i od subjekata unutar općeg proračuna	333.126.758,00	342.520.863,00	102,8
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	161.418,00	177.116,00	109,7
3.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	1.937.120.494,00	1.825.961.587,00	94,3
4.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	6.972,00	0,00	-
	Ukupno	2.270.415.642,00	2.168.659.566,00	95,5

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu 342.520.863,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi od pomoći ostvareni su iz Europskog socijalnog fonda u iznosu 340.872.151,00 kn za provedbu mjera aktivne politike zapošljavanja, u okviru Operativnog programa Učinkoviti ljudski potencijali 2014. - 2020., prioriteti 1, 2 i 5. Vrijednosno značajniji navedeni prihodi ostvareni su za realizaciju projekata: Provedba aktivne politike zapošljavanja za mlade u iznosu 173.850.665,00 kn, Podrška samozapošljavanju u iznosu 68.027.413,00 kn, Provedba javnih radova za teže zapošljive skupine u iznosu 42.839.773,00 kn te Potpora za zapošljavanje teže zapošljivih skupina u iznosu 20.031.752,00 kn.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza ostvareni su iz državnog proračuna, odnosno od doprinosa za zapošljavanje u iznosu 1.806.661.878,00 kn i učešća (nacionalne komponente) u financiranju projekata koji se sufinanciraju iz sredstava EU u iznosu 19.299.709,00 kn. Prihodi iz državnog proračuna odnose se na prihode za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 1.820.730.312,00 kn i prihode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.231.275,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi iz proračuna ostvareni su za četiri aktivnosti: Naknade nezaposlenima u iznosu 845.738.830,00 kn, Aktivna politika zapošljavanja u iznosu 371.742.743,00 kn, Naknade korisnicima mjera aktivne politike zapošljavanja u iznosu 349.172.700,00 kn te Administracija i upravljanje Zavoda u iznosu 198.504.214,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 2.168.293.609,00 kn, što je za 101.733.744,00 kn ili 4,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	163.231.704,00	170.777.652,00	104,6
2.	Materijalni rashodi	49.358.843,00	43.915.893,00	89,0
3.	Financijski rashodi	1.572.547,00	1.567.281,00	99,7
4.	Subvencije	177.612.700,00	252.175.718,00	142,0
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	182.145.138,00	262.274.519,00	144,0
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	1.642.437.411,00	1.406.446.283,00	85,6
7.	Ostali rashodi	46.405.507,00	25.448.089,00	54,8
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	7.263.503,00	5.688.174,00	78,3
	Ukupno	2.270.027.353,00	2.168.293.609,00	95,5
	Višak prihoda	388.289,00	365.957,00	94,2

Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu 1.406.446.283,00 kn koje čine 64,9 % ukupnih rashoda. Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna iznose 262.274.519,00 kn i čine 12,1 % ukupnih rashoda, a subvencije iznose 252.175.718,00 kn i čine 11,6 % ukupnih rashoda.

Rashodi za zaposlene odnose se na bruto plaće u iznosu 141.159.729,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 23.330.572,00 kn te ostale rashode za zaposlene (jubilarne nagrade, otpremnine, darove za djecu i ostalo) u iznosu 6.287.351,00 kn. Rashodi za zaposlene su veći za 7.545.948,00 kn ili 4,6 % u odnosu na 2016., zbog povećanja osnovice za izračun plaća u javnim službama i većeg broja zaposlenika.

Vrijednosno značajniji materijalni rashodi odnose se na rashode za usluge u iznosu 29.886.004,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 6.872.296,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 5.450.786,00 kn. U okviru rashoda za usluge, vrijednosno značajniji rashodi odnose se na usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 7.803.926,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 6.241.782,00 kn i usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 5.532.159,00 kn.

U okviru rashoda za subvencije, vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 244.746.667,00 kn, odnose se na potpore poslodavcima za provođenje mjera aktivne politike zapošljavanja: potpore za samozapošljavanje u iznosu 125.285.385,00 kn, za zapošljavanje u iznosu 117.597.427,00 kn, usavršavanje u iznosu 1.728.486,00 kn te potpore za očuvanje radnih mjesta u iznosu 135.369,00 kn.

Subvencije su financirane iz sredstava državnog proračuna u iznosu 118.631.329,00 kn i iz sredstava EU (Operativni program učinkoviti ljudski potencijali 2014. - 2020. prioriteti 1, 2 i 5) u iznosu 133.544.389,00 kn.

Rashodi za subvencije su veći za 74.563.018,00 kn ili 42,0 % u odnosu na 2016., jer su zbog promjene propisanog Računskog plana proračuna, u okviru navedenih rashoda za 2017. evidentirane i subvencije iz sredstava EU, koje su za 2016. evidentirane u okviru ostalih rashoda.

Rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 262.274.519,00 kn, najvećim dijelom se odnose na financiranje javnih radova koje provode korisnici državnog, županijskih, gradskih i općinskih proračuna. Rashodi su financirani iz sredstava državnog proračuna u iznosu 206.581.187,00 kn i iz sredstava EU u iznosu 55.693.332,00 kn. Vrijednosno značajniji navedeni rashodi odnose se na financiranje zapošljavanja nezaposlenih osoba, u okviru programa preventivnih mjera zaštite od požara i poplava, na temelju ugovora koje je Zavod zaključio s gradovima i općinama.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna veće su za 80.129.381,00 kn ili 44,0 % u odnosu na 2016., zbog ostvarenih rashoda posebnog programa javnog rada u vezi s prevencijom požara i poplava, koji je započeo koncem 2017.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade, ostvareni su u iznosu 1.406.446.283,00 kn. Odnose se na rashode za naknade za nezaposlene u iznosu 845.738.354,00 kn, za korisnike mjera aktivne politike zapošljavanja u iznosu 492.828.200,00 kn i na druge naknade u iznosu 67.879.729,00 kn.

Rashodi za naknade za nezaposlene odnose se na novčane naknade u iznosu 843.647.247,00 kn te jednokratne novčane pomoći, naknade za putne i selidbene troškove u iznosu 2.091.107,00 kn. Mjesečnu novčanu naknadu za vrijeme nezaposlenosti, tijekom 2017. koristilo je prosječno 33 977 nezaposlenih osoba, što je 14,9 % manje nego u 2016. (39 907 nezaposlene osobe). Najviši iznos novčane naknade u 2017. iznosio je 3.980,00 kn, a prosječno isplaćena novčana naknada 2.029,00 kn.

Rashodi za naknade korisnika mjera aktivne politike zapošljavanja u iznosu 492.828.200,00 kn, odnose se na pomoći korisnicima mjera za stručno osposobljavanje za rad bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu 456.723.675,00 kn, novčanu pomoć radnicima sezoncima za razdoblje kada ne rade u iznosu 27.870.401,00 kn, obrazovanje nezaposlenih u iznosu 5.958.544,00 kn te osposobljavanje na radnom mjestu u iznosu 2.275.580,00 kn.

Druge naknade u iznosu 67.879.729,00 kn, najvećim se dijelom odnose na naknade poslodavcima za stručno osposobljavanje za rad bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu 43.135.535,00 kn (za obvezne doprinose za mirovinsko i zdravstveno osiguranje) i naknade obrazovnim ustanovama za programe obrazovanja nezaposlenih u iznosu 22.399.627,00 kn.

Ostali rashodi u iznosu 25.448.089,00 kn, odnose se na financiranje javnih radova čiji su nositelji neprofitne organizacije (udruge, humanitarne organizacije, nacionalne i vjerske zajednice i ostali korisnici), u okviru mjera aktivne politike zapošljavanja. Navedeni rashodi financirani su iz sredstava državnog proračuna u iznosu 14.061.860,00 kn i iz sredstava EU u iznosu 11.386.229,00 kn.

Vlada Republike Hrvatske je u prosincu 2014. donijela Smjernice za razvoj i provedbu aktivne politike zapošljavanja u Republici Hrvatskoj za razdoblje od 2015. do 2017., koje se temelje na analizi kretanja na tržištu rada te relevantnim europskim i hrvatskim strateškim dokumentima u području zapošljavanja.

Smjernicama su definirani osnovni prioriteti i ciljevi aktivne politike zapošljavanja u navedenom razdoblju, na temelju kojih su definirane konkretne mjere i aktivnosti.

Upravno vijeće Zavoda je u veljači 2017. usvojilo dokument pod nazivom Uvjeti i načini korištenja sredstava za provođenje mjera aktivne politike zapošljavanja iz nadležnosti Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u 2017. (a u listopadu 2017. usvojene su izmjene i dopune). Usvojen je paket od devet mjera.

U 2017., ukupni rashodi za mjere aktivne politike zapošljavanja (bez naknada), ostvareni su u iznosu 606.457.985,00 kn. U odnosu na 2016., veći su za 115.685.191,00 kn ili 23,6 %. Vrijednosno značajniji odnose se na financiranje javnih radova, potpore za samozapošljavanje, potpore za zapošljavanje, stručno osposobljavanje za rad bez zasnivanja radnog odnosa i obrazovanje nezaposlenih. Rashodi za provedbu mjera aktivne politike zapošljavanja su financirani sredstvima državnog proračuna u iznosu 380.554.811,00 kn i pomoćima iz Europskog socijalnog fonda u okviru Operativnog programa Učinkoviti ljudski potencijala 2014. - 2020. prioriteta 1, 2 i 5 u iznosu 225.903.174,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi sufinancirani sredstvima Europskog socijalnog fonda putem projekata, odnose se na podršku samozapošljavanju u iznosu 67.684.923,00 kn, aktivnu politiku zapošljavanja za mlade u iznosu 54.909.487,00 kn te javne radove u iznosu 42.839.773,00 kn.

Mjerama aktivne politike zapošljavanja u nadležnosti Zavoda, tijekom 2017. bilo je obuhvaćeno 64 797 korisnika, od kojih 26 890 aktivnih korisnika iz 2016., a 37 907 korisnika je uključeno u 2017. U stručno osposobljavanje za rad bez zasnivanja radnog odnosa, uključeno je 25 649 osoba ili 39,6 % ukupnog broja korisnika. U potpore za zapošljavanje, uključeno je 11 556 osoba ili 17,8 % ukupnog broja korisnika, u javne radove 11 479 osoba ili 17,7 %, u potpore za samozapošljavanje 5 824 osoba ili 9,0 % te u obrazovanje nezaposlenih 5 543 osoba ili 8,6 % od ukupnog broja korisnika. Druge mjere su korištene u manjem opsegu.

Višak prihoda za 2017. iskazan je u iznosu 365.957,00 kn. S obzirom na to da je preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosio 475.513,00 kn, koncem 2017. je iskazan višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 841.470,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 687.830.508,00 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	181.226.486,00	169.298.704,00	93,4
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	21.297.407,00	19.203.047,00	90,2
1.2.	Građevinski objekti	140.868.802,00	133.774.876,00	95,0
1.3.	Postrojenja i oprema	11.686.307,00	10.376.250,00	88,8
1.4.	Prijevozna sredstva	190.697,00	119.186,00	62,5
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	0,00	9.414,00	-
1.6.	Druga nefinancijska imovina	7.183.273,00	5.815.931,00	81,0
2.	Financijska imovina	541.606.029,00	518.531.804,00	95,7
2.1.	Novčana sredstva	251.406,00	95.244,00	37,9
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	107.839.387,00	124.051.291,00	115,0
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	99.448.647,00	98.749.211,00	99,3
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	10.375.212,00	9.971.500,00	96,1
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	135.210.428,00	136.492.568,00	100,9
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	7.742,00	6.486,00	83,8
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	188.473.207,00	149.165.504,00	79,1
Ukupno imovina		722.832.515,00	687.830.508,00	95,2
3.	Obveze	530.711.420,00	507.681.746,00	95,7
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	530.711.420,00	507.101.513,00	95,6
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	0,00	580.233,00	-
4.	Vlastiti izvori	192.121.095,00	180.148.762,00	93,8
Ukupno obveze i vlastiti izvori		722.832.515,00	687.830.508,00	95,2
Izvanbilančni zapisi		0,00	2.945.772.972,00	-

Vrijednost imovine koncem 2017. je manja za 35.002.007,00 kn ili 4,8 % u odnosu na početak godine. Na smanjenje nefinancijske imovine je najvećim dijelom utjecao obračun ispravka vrijednosti, a na smanjenje financijske imovine manji rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda.

Građevinski objekti u iznosu 133.774.876,00 kn odnose se na poslovne prostore za obavljanje redovne djelatnosti Zavoda, nekretnine stečene u sudskim postupcima i ovrhama od pravnih i fizičkih osoba (korisnici kredita iz programa kreditiranja malog i srednjeg poduzetništva u ranijim godinama koji nisu koristili kreditna sredstva u skladu s propisima) te stambene prostore.

U okviru druge nefinancijske imovine, koja je iskazana u iznosu 5.815.931,00 kn, vrijednosno značajnija su ulaganja u računalne programe u iznosu 4.300.996,00 kn i u tuđu imovinu u iznosu 1.028.046,00 kn.

U okviru financijske imovine iskazana su potraživanja u iznosu 359.299.556,00 kn, rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 149.165.504,00 kn, vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 9.971.500,00 kn te novčana sredstva u iznosu 95.244,00 kn.

Ukupna potraživanja iskazana koncem 2017. u iznosu 359.299.556,00 kn, veća su za 16.793.352,00 kn ili 4,9 % u odnosu na početak 2017. Povećanje se najvećim dijelom u iznosu 12.236.107,00 kn, odnosi na potraživanja od korisnika mjera aktivne politike zapošljavanja.

Vrijednosno značajnija potraživanja odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 136.492.568,00 kn, dane zajmove u iznosu 98.749.211,00 kn te potraživanja za depozite, jamčevne pologe, potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu 124.051.291,00 kn.

U okviru potraživanja za prihode poslovanja, vrijednosno značajnija potraživanja odnose se na kamate na zajmove dane korisnicima u okviru kreditnih programa putem poslovnih banaka u iznosu 92.723.063,00 kn te potraživanja za zatezne kamate na temelju ugovora o isplati mjera aktivne politike zapošljavanja u iznosu 40.154.322,00 kn.

Koncem 2017. potraživanja za dane zajmove su iskazana u iznosu 98.749.211,00 kn. Zajmovi su odobreni u iznosu 421.227.339,00 kn, u cilju poticanja zapošljavanja putem poslovnih banaka i Hrvatske banke za obnovu i razvoj, u razdoblju 1989. do 2001. Zajmove je koristilo 1 180 fizičkih i pravnih osoba (malo i srednje poduzetništvo).

Vrijednosno značajnija potraživanja za depozite, jamčevne pologe, potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo, odnose se na potraživanja od korisnika mjera aktivne politike zapošljavanja u iznosu 81.246.752,00 kn, potraživanja za nepripadno isplaćene novčane naknade i druga prava za vrijeme nezaposlenosti u iznosu 17.176.121,00 kn te potraživanja za depozit u iznosu 10.000.000,00 kn.

Koncem 2017., dospjela potraživanja su iznosila 353.278.264,00 kn. Najvećim se dijelom odnose na potraživanja za glavnice i kamate za dane zajmove u iznosu 193.387.827,00 kn i potraživanja za mjere aktivne politike zapošljavanja u iznosu 121.401.074,00 kn. Za dospjela potraživanja Zavod vodi postupke naplate od korisnika. Od ukupnih dospjelih potraživanja iskazanih koncem 2017., do dana obavljanja revizije (kolovoz 2018.) je naplaćeno 27.354.301,00 kn.

Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 9.971.500,00 kn, odnose se na dionice i udjele u glavnici u trgovačkim društvima.

Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 149.165.504,00 kn, odnose se na kontinuirane mjesečne rashode za novčane naknade nezaposlenim osobama i provedbu mjera aktivne politike zapošljavanja u iznosu 131.587.820,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 14.672.624,00 kn i druge rashode u iznosu 2.905.060,00 kn.

Ukupne obveze su koncem 2017. iznosile 507.681.746,00 kn i manje su u odnosu na stanje početkom 2017. za 23.029.674,00 kn ili 4,3 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 507.101.513,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 580.233,00 kn.

Obveze za rashode poslovanja odnose se na obveze za povrat sredstava u državni proračun u iznosu 356.069.605,00 kn, za naknade građanima i kućanstvima u iznosu 131.264.425,00 kn, za zaposlene (plaća za prosinac 2017.) u iznosu 14.672.624,00 kn, za materijalne rashode u iznosu 2.298.665,00 kn, za jamčevine u iznosu 1.776.560,00 kn, za predujmove EU u iznosu 668.291,00 kn i na druge obveze u iznosu 351.343,00 kn.

U okviru obveza za povrat sredstava u državni proračun, vrijednosno značajnije su obveze za glavnice za kredite za poticanje zapošljavanja u iznosu 109.621.067,00 kn i za kamate na dane kredite za poticanje zapošljavanja u iznosu 98.749.211,00 kn.

Od ukupno iskazanih obveza koncem 2017., dospjele obveze iznose 358.516.243,00 kn. Odnose se na obveze za povrat sredstava u državni proračun u iznosu 356.069.605,00 kn, za jamčevine u iznosu 1.776.560,00 kn, za predujmove primljene iz sredstava EU u iznosu 668.291,00 kn i druge obveze u iznosu 1.787,00 kn.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 2.945.772.972,00 kn, odnose se na primljene zadužnice za projekte sufinancirane iz sredstava Zavoda u iznosu 2.943.399.873,00 kn, potencijalne obveze po sudskim sporovima procijenjene vrijednosti 1.885.843,00 kn te za tuđu imovinu dobivenu na korištenje u iznosu 487.256,00 kn.

Javna nabava

Zavod je za 2017. donio plan nabave te izmjene i dopune plana nabave. Prema zadnjoj izmjeni i dopuni plana nabave, planirana je nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti 175.313.950,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Plan nabave te izmjene i dopune plana nabave, objavljeni su na mrežnim stranicama Zavoda, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16). Zavod je u skladu s odredbama navedenog Zakona, objavio na mrežnim stranicama registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma.

Prema statističkom izvješću o javnoj nabavi, u 2017. je zaključeno 149 ugovora o nabavi roba i usluga u vrijednosti 38.675.158,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Na temelju otvorenih postupaka nabave zaključeno je 145 ugovora u vrijednosti 38.359.562,00 kn, a na temelju provedenih postupaka za nabavu usluga iz dodatka II. B, zaključena su četiri ugovora u vrijednosti 315.596,00 kn. Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava), iznosila je ukupno 7.912.065,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Do značajnog odstupanja u ostvarenju plana nabave, došlo je jer su postupci nabave za usluge strukovne izobrazbe nezaposlenih osoba za djelatnost metalske industrije, brodogradnje, građevinarstva te smještaja i usluživanja hrane i pića, planirani u iznosu 82.855.740,00 kn, završeni u 2018.. Također, nabava usluge strukovne izobrazbe nezaposlenih osoba za djelatnost prijevoza i skladištenja, planirana u iznosu 10.321.480,00 kn, pokrenuta je i završena za dvije grupe u 2017., dok je za jedanaest grupa završena u 2018. Postupak nabave usluga obrazovanja nezaposlenih osoba digitalne kompetencije planiran u iznosu 19.567.500,00 kn, završen je za 20 grupa u 2017., a za dvije grupe postupci nabave još nisu završeni.

Zavod je u lipnju 2017. donio Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave, a do tada je primjenjivao Internu uputu o postupku nabave robe i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno nabave radova do 500.000,00 kn, koja je donesena u veljači 2014.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 20. lipnja do 31. listopada 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 su bili:

- 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 uslijed 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
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, 2/17 i 28/17).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o posredovanju pri zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti
2. Zakon o proračunu
3. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
4. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja (Narodne novine 52/13 i 94/14)
5. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2017. godinu (Narodne novine 119/16 i 113/17)
6. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10 i 19/14)
7. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)
8. Zakon o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01)
9. Zakon o javnoj nabavi
10. Zakon o upravljanju i raspolaganju imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske (Narodne novine 94/13, 18/16 i 89/17- Odluka i Rješenje ustavnog suda)
11. Uredba o Registru državne imovine (Narodne novine 55/11)
12. Zakon o državnim potporama (Narodne novine 47/14 i 69/17)
13. Zakon o poticanju zapošljavanja (Narodne novine 57/12, 120/12 i 16/17)

14. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 24/17 i 128/17)
15. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Zavoda. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz plana i ranijeg razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te drugih unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnijih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Zavoda. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlazni računi, ulazni računi, ugovori i drugo. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Zavoda i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s poslovnim događajima.

Nalaz za 2017.

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

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Zavod je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Ustrojene su propisane poslovne knjige.

U poslovnim knjigama evidentirana je vrijednost dionica i udjela u glavnici šest trgovačkih društava u iznosu 9.971.500,00 kn. Prema podacima pribavljenim od Centra za restrukturiranje i prodaju (dalje u tekstu: CERP), Zavod je vlasnik dionica i udjela u pet trgovačkih društava u vrijednosti 3.717.100,00 kn (dopis iz studenoga 2017.), što je za 6.254.400,00 kn manje od iznosa evidentiranog u poslovnim knjigama i iskazanog u financijskim izvještajima.

Usklađujući svoje podatke s podacima CERP-a, Zavod je u lipnju 2018. iz poslovnih knjiga brisao vrijednost dionica jednog društva u iznosu 1.037.100,00 kn jer su dionice prodane. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2018.) stanje dionica i udjela evidentirano u poslovnim knjigama nije dijelom usklađeno s podacima CERP-a, s obzirom na to da je vrijednost dionica jednog društva evidentirana u većem iznosu za 5.217.300,00 kn od iznosa navedenog prema podacima CERP-a.

U okviru izvanbilančne evidencije, evidentirane su potencijalne obveze u vezi sa sudskim sporovima u tijeku u iznosu 1.885.843,00 kn. Bilješke uz bilancu ne sadrže podatke o sudskim sporovima. Prema odredbama članaka 13. i 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, bilješke su dopuna podataka uz financijske izvještaje, a obvezna bilješka uz bilancu je pregled ostalih ugovornih odnosa i slično, koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku).

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti vrijednost dionica i udjela evidentiranu u poslovnim knjigama, s podacima CERP-a, u cilju iskazivanja realnih podataka o vrijednosti imovine.

Također, nalaže u bilješkama navoditi podatke o sudskim sporovima u tijeku, u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

1.2. Zavod prihvaća nalaz u vezi s dionicama, te navodi da stanje dionica u poslovnim knjigama nije usklađeno sa stanjem CERP-a, koji je ovlašten za upravljanje dionicama i poslovnim udjelima Zavoda. Također navodi da se razlika odnosi na dionice društva Regeneracija d.o.o., za koje je odlukom glavne skupštine društva smanjena nominalna vrijednost dionice, pa je ukupna vrijednost dionica u vlasništvu Zavoda smanjena za 5.217.300,00 kn.

Nadalje, Zavod obrazlaže da je prema odredbi stavka 3. članka 32. Statuta Zavoda, za poslove otuđenja imovine iznad 5.000.000,00 kn potrebno pribaviti suglasnost Vlade Republike Hrvatske, te nije bio siguran treba li prije usklađenja stanja dionica u poslovnim knjigama pribaviti navedenu suglasnost, odnosno radi li se o otuđenju dionica društva ili evidentiranju činjeničnog stanja. Navodi, da je naknadno utvrđeno kako se radi o evidentiranju činjeničnog stanja, te da će Zavod do konca 2018., na temelju odluke ravnatelja, u poslovnim knjigama provesti usklađenje vrijednosti dionica.

Zavod također prihvaća nalaz u vezi sa sudskim sporovima u tijeku te navodi da su potencijalne obveze po sudskim sporovima u tijeku evidentirane u izvanbilančnim evidencijama, ali nisu spomenute u Bilješkama. Navodi da će u sljedećim Bilješkama uz financijske izvještaje ispraviti omaškom učinjeni propust.

Provedba naloga i preporuka

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

U tablici u nastavku navode se provedeni nalozi i djelomično proveden nalog.

Tablica broj 4

Provedba naloga iz prošlih revizija

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 uskladiti podatke u glavnoj knjizi i knjizi dugotrajne nefinancijske imovine te podatke o građevinskim objektima evidentirane u poslovnim knjigama uskladiti sa stvarnim podacima po obavljenom popisu.	prosinač 2016.	provedeno
2.			Naloženo je uskladiti vrijednost dionica i udjela u poslovnim knjigama s podacima preuzetim od CERP-a.	veljača 2017.	djelomično provedeno
3.			Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati instrumente osiguranja plaćanja u izvanbilančnoj evidenciji.	prosinač 2017.	provedeno
4.			Naloženo je u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda u odnosu na ostvarenje za prethodno razdoblje.	veljača 2017.	provedeno

Obrazloženje naloga koji je djelomično proveden daje se u nastavku.

- U vezi s nalogom za usklađenje vrijednosti dionica i udjela u poslovnim knjigama s podacima preuzetim od CERP-a, do rujna 2018. u poslovnim knjigama Zavoda provedeno je usklađenje vrijednosti dionica za četiri trgovačkih društava, a za jedno trgovačko društvo usklađenje nije provedeno.

Zavod je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju, koji nije u cijelosti proveden.