

REGOS – SREDIŠNJI REGISTAR OSIGURANIKA

I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja REGOSA – Središnjeg registra osiguranika (dalje u tekstu: REGOS), za 2005. i 2006., o čemu je izraženo bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji REGOS-a za 2005. i 2006., u svim značajnim aspektima iskazuju objektivan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godina.

Financijski izvještaji sastavljeni su u skladu s propisima koji određuju računovodstvo proračuna i proračunskih korisnika, a poslovanje se odvijalo u skladu s propisima koji određuju nadležnost REGOS-a.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2005. i 2006.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno	% ostvarenja
1.	Prihodi i primici 2005.	95.353.686,00	93.193.577,00	97,7
2.	Prihodi i primici 2006.	97.710.410,00	96.794.571,00	99,1
3.	Rashodi i izdaci 2005.	95.353.686,00	93.357.406,00	97,9
4.	Rashodi i izdaci 2006.	97.710.410,00	96.621.827,00	98,9
5.	Manjak prihoda 2005.	0,00	-163.829,00	
6.	Višak prihoda 2006.	0,00	172.744,00	
Stanje 31. prosinca		2005.	2006.	indeks
7.	Nefinancijska imovina	4.579.081,00	2.839.930,00	62,02
8.	Financijska imovina	69.606.369,00	77.493.470,00	111,33
9.	Obveze	96.941.345,00	104.665.629,00	107,97
10.	Broj zaposlenika	36	40	111

Nefinancijska imovina za 2005. odnosi se na vrijednost opreme u iznosu 1.689.746,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 4.691,00 kn, te druge imovine u iznosu 2.884.644,00 kn.

Nefinancijska imovina za 2006. odnosi se na vrijednost opreme u iznosu 1.336.405,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 205.652,00 kn, te druge imovine u iznosu 1.297.873,00 kn.

Financijska imovina za 2005. odnosi se na novčana sredstva u iznosu 51.812,00 kn, potraživanja u iznosu 69.530.832,00 kn, te drugo u iznosu 23.725,00 kn.

Financijska imovina za 2006. odnosi se na novčana sredstva u iznosu 1.260,00 kn, potraživanja u iznosu 69.520.819,00 kn, rashode budućeg razdoblja i nedospjele naplate prihoda u iznosu 7.963.028,00 kn i drugo u iznosu 8.363,00 kn. Rashodi budućeg razdoblja odnose se primljene račune dobavljača u iznosu 7.403.288,00 kn koji trebaju teretiti rashode poslovanja u 2007. i obračunane plaće zaposlenih za prosinac 2006. u iznosu 559.740,00 kn.

Obveze za 2005. odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu 96.876.624,00 kn, te druge obveze u iznosu 64.721,00 kn.

Obveze za 2006. odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu 104.094.557,00 kn, te druge obveze u iznosu 571.072,00 kn.

III. NALAZ

Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2004.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja REGOS-a za 2004., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u izvješću i REGOS-u je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2005. i 2006. je utvrđeno da je postupljeno prema nalogu Državnog ureda za reviziju, te da se nepravilnosti iz prethodnog razdoblja nisu ponavljale.

Nalog prema kojem je postupljeno:

1. Postupci nabave istovrsne robe čija je vrijednost manja od 200.000,00 kn u proračunskoj godini obavljani su u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005. i 2006.

Obveze i potraživanja

- 1.1. Bilanca na dan 31. prosinca 2005. sadrži vrijednosti pozicija aktive, odnosno pasive u iznosu 74.185.449,00 kn, te na dan 31. prosinca 2006. u iznosu 80.333.400,00 kn. Obveze REGOS-a na dan 31. prosinca 2006. iznosile su 104.665.629,00 kn i u cijelosti se odnose na obveza za rashode poslovanja. Vrijednosno najznačajnije obveze za rashode poslovanja u iznosu 103.868.621,00 kn odnose se na obveze prema FINA-i. Od navedenog iznosa 96.691.321,00 kn odnosi se na nepodmirene obveze iz prethodnih razdoblja, dok se iznos 7.177.300,00 kn odnosi na obveze za usluge obavljene u prosincu 2006.

Uvidom u bilancu vidljivo je da su ukupne obveze veće od cjelokupne imovine REGOS-a za 24.332.229,00 kn.

Potraživanja REGOS-a na dan 31. prosinca 2006. su iznosila 69.529.182,00 kn. Najznačajnija potraživanja u iznosu 69.408.301,00 kn ili 99,8% ukupnih potraživanja, odnosi se na potraživanja od Ministarstva financija za podmirenje obveza prema FINA-i za obavljene usluge prikupljanja i razmjene podataka između povezanih institucija za 2002. i 2003.

Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da je REGOS u nekoliko navrata pokušao riješiti međusobne obveze i potraživanja između REGOS-a, FINA-e i Ministarstva financija. REGOS je potraživanja od Ministarstva financija u iznosu 69.408.301,00 kn, a koja su potrebna za podmirenje dijela obveza prema FINA-i, nastojao osigurati putem proračuna, odnosno izmjena i dopuna proračuna za 2004., 2005. i 2006. u dogovoru s nadležnim ministarstvom, odnosno Državnom riznicom. Navedena sredstva do dana obavljanja revizije nisu osigurana državnim proračunom.

Dio obveza u iznosu 27.283.015,00 kn trebao je biti podmiren iz dijela dobiti FINA-e za 2003. na teret sredstava namijenjenih za uplatu u državni proračun, u skladu s ugovorom o naknadi za izvođenje dijela posla REGOS-a (prosinac 2003.).

Vlada Republike Hrvatske je 18. prosinca 2003. donijela odluku o davanju suglasnosti na navedeni ugovor, te je obvezala nadzorni odbor FINA-e da osigura provedbu ugovorene raspodjele dobiti za 2003. Do dana obavljanja revizije navedena odluka nije provedena.

Državni ured za reviziju je predložio i nadalje nastojati riješiti međusobne obveze i potraživanja između REGOS-a, FINA-e i Ministarstva financija.

1.2. *REGOS je prihvatio izvješće o obavljenoj reviziji, te nalaz i preporuke u cijelosti.*

Za obavljanje zadaća iz svog djelokruga, REGOS je za 2005. planirao prihode i primitke, te rashode i izdatke u iznosu 95.353.686,00 kn, odnosno za 2006. u iznosu 97.710.410,00 kn. Prihodi su ostvareni u 2005. u iznosu 93.193.577,00 kn, odnosno u 2006. u iznosu 96.794.571,00 kn. Rashodi su ostvareni u 2005. u iznosu 93.357.406,00 kn, odnosno u 2006. u iznosu 96.621.827,00 kn. Rashodi za obje godine izvršeni su u skladu s planiranim namjenama.

Financijski izvještaji sastavljeni su u skladu s propisima koji određuju računovodstvo proračuna i proračunskih korisnika, a poslovanje se odvijalo u skladu s propisima koji određuju nadležnost REGOSA-a. Revizijom nisu uočene nepravilnosti i propusti.

Izvješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 19. ožujka 2007.