

HRVATSKI ZAVOD ZA MIROVINSKO OSIGURANJE

I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Hrvatskog zavoda za mirovinsko osiguranje (dalje u tekstu: Zavod) za 2008., 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. Financijski izvještaji Zavoda za 2008. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine, a sastavljeni su u skladu s propisima koji određuju računovodstvo proračuna i proračunskih korisnika. Poslovanje je obavljeno u skladu s propisima koji određuju nadležnost Zavoda.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	33.760.930.000,00	33.574.670.088,00	99,4
2.	Rashodi i izdaci	33.760.930.000,00	33.515.480.726,00	99,2
3.	Višak prihoda	0,00	59.189.362,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			855.791.831,00
5.	Financijska imovina			8.285.694.926,00
6.	Obveze			2.849.500.055,00
7.	Broj zaposlenika			3 403

Nefinancijska imovina u vrijednosti 855.791.831,00 kn odnosi se na građevinske objekte u vrijednosti 746.352.552,00 kn, postrojenja i opremu u vrijednosti 50.065.140,00 kn, licence u iznosu 42.786.466,00 kn, zemljišta u vrijednosti 7.577.383,00 kn, građevinski objekti u pripremi u vrijednosti 5.236.789,00 kn, prijevozna sredstva u vrijednosti 1.031.483,00 kn, projekti za izgradnju objekata u iznosu 1.295.909,00 kn, knjige u iznosu 733.190,00 kn, te ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja 712.919,00 kn.

Financijska imovina u iznosu 8.285.694.926,00 kn odnosi se na dionice i udjele u glavnici u iznosu 3.534.823.710,00 kn, rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplata prihoda (mirovine i mirovinska primanja, te bruto plaća za prosinac 2008.) u iznosu 2.771.106.325,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.595.105.646,00 kn, zajmove u iznosu 137.371.396,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 122.970.796,00 kn, depozite, potraživanja od zaposlenih, druga potraživanja u iznosu 71.329.394,00 kn, novčana sredstva u banci i blagajni u iznosu 30.176.666,00 kn, obveznice za prodane stanove bivših nositelja stanarskih prava u iznosu 22.810.993,00 kn.

Dionice i udjeli u glavnici u iznosu 3.534.823.710,00 kn odnose se na dionice i udjele u trgovačkim društvima koje je Zavod stekao u postupku pretvorbe društvenih poduzeća, u skladu s odredbama Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća u iznosu 3.127.338.992,00 kn, dionica u Kapitalnom fondu u iznosu 384.520.100,00 kn, osnivačkih uloga u društvu Hrvatsko mirovinsko investicijsko društvo d.o.o. (dalje u tekstu: HMID) u iznosu 5.000.000,00 kn, udjel u društvu Hrvatsko mirovinsko osiguranje d.o.o. (dalje u tekstu: HMO) u iznosu 20.000,00 kn, dionice za koje se vode sudski postupci u iznosu 17.057.769,00 kn, te druge dionice u iznosu 886.849,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.595.105.646,00 kn odnose se na potraživanja za prihode po posebnim propisima u iznosu 1.471.347.715,00 kn, potraživanja za prihode od imovine u iznosu 45.202.832,00 kn, potraživanja za doprinose 85.477.307,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 2.912.445,00 kn, što je ukupno 1.604.940.299,00 kn. Ispravak vrijednosti potraživanja iznosi 9.834.653,00 kn, te su potraživanja iskazana koncem godine u iznosu 1.595.105.646,00 kn. Ispravak potraživanja u iznosu 9.834.653,00 kn odnosi se na potraživanja za dividende u iznosu 6.373.335,00 kn, sumnjiva i sporna potraživanja po ugovorima o upravljanju dionicama u iznosu 1.263.032,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 2.198.286,00 kn.

Depoziti, potraživanja od zaposlenih i druga potraživanja iskazana u iznosu 71.329.394,00 kn, odnose se na potraživanja za uplaćena sredstva u državni proračun u iznosu 54.214.171,00 kn, uplaćena sredstva u poslovnu banku za osiguranje stambenih kredita zaposlenicima u iznosu 10.819.533,00 kn, potraživanja od državnog proračuna za jamčevne pologe u iznosu 4.911.805,00 kn, potraživanja od zaposlenih u iznosu 41.428,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 1.342.457,00 kn.

Obveze u iznosu 2.849.500.055,00 kn odnose se na obveze za isplatu mirovine i mirovinska primanja za prosinac 2008. u iznosu 2.739.485.370,00 kn, za plaće za prosinac 2008. u iznosu 32.383.278,00 kn, za financijske rashode u iznosu 12.844.900,00 kn, za materijalne rashode u iznosu 7.366.431,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.489.453,00 kn, te druge obveze u iznosu 52.930.623,00 kn. Obveze za isplatu mirovine i mirovinska primanja za prosinac 2008. u iznosu 2.739.485.370,00 kn, te plaće zaposlenih za prosinac 2008. u iznosu 32.383.278,00 kn podmirene su u siječnju 2009. Obveze za financijske rashode u iznosu 12.844.900,00 kn, odnose se na obveze za troškove banaka i pošte za isplatu mirovine i podmirene su do konca veljače 2009.

Druge obveze u iznosu 52.930.623,00 kn odnose se na iskazane obveze Zavoda prema državnom proračunu u iznosu 35.824.615,00 kn, te druge nespomenute obveze u iznosu 17.106.008,00 kn.

III. NALAZ

Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.

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

Revizijom su utvrđene činjenice opisane u Izvješću i Zavodu je predloženo da prihvati naloge i preporuke i poduzme potrebne radnje.

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalozima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Odlukom o popisu imovine i obveza koncem 2008. utvrđena je obveza sastavljanja objedinjenog izvještaja o popisu nefinancijske i financijske imovine.
U izvještaju o popisu dugotrajne imovine sadržani su podaci o nabavnoj vrijednosti, ispravku vrijednosti i sadašnjoj vrijednosti.
2. Vezano uz problem iskazanih odgođenih prihoda i prihoda budućih razdoblja koji se odnose na povrate mirovinskih primanja, u studenome 2008. Ministarstvo financija dostavilo je dopis prema kojem je sredstva s vremenskih razgraničenja potrebno iskazati kao prihod ako su bila iskazana kao rashod u prethodnim razdobljima, što je učinjeno u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima Zavoda za 2008.

3. Ažurirani su podaci u evidencijama Zavoda o korisnicima stanova u vlasništvu Zavoda na područjima od posebne državne skrbi koji su povjerenstva općina i gradova dodijelila na privremeno korištenje prognanicima, izbjeglicama, povratnicima. U suradnji s Ministarstvom regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva (Uprava za prognanike) pribavljene su suglasnosti i rješenja za korištenje većine stanova čime je utvrđena pravna osnova za korištenje stanova.

4. Vezano uz potraživanja od Hrvatskog fonda za privatizaciju (dalje u tekstu: HFP) u iznosu 914.571.639,00 kn za više ustupljene dionice iz portfelja Zavoda do kojeg je došlo pri zamjeni dionica u razdoblju od 1994. do 2000., osnovana je radna skupina za rješavanje navedenoga potraživanja. U siječnju 2008. održan je sastanak između predstavnika društva HMO i HFP na kojem je HFP prihvatio iskazana potraživanja. HFP je prihvatio i potraživanja u iznosu 168.813.982,00 kn za dionice društava koje su prodane u korist Ministarstva za javne radove, obnovu i graditeljstvo, Ministarstva pomorstva, prometa i veza, te Hrvatskih voda. U prosincu 2008. održan je sastanak u HFP na kojem je utvrđeno da je Državni ured za reviziju u izvješću o obavljenoj reviziji HFP naložio evidentiranje obveza prema Zavodu u navedenome iznosu i predložio poduzimanje mjera za rješavanje obveza. Na taj način stvoreni su uvjeti za daljnje aktivnosti na rješenju utvrđenih i priznatih potraživanja i obveza.
Vezano uz upravljanje portfeljem, Zavod gospodari prema modelu i Planu i programu privatizacije koji je utvrdila Vlada Republike Hrvatske, na temelju odluka HFP i suglasnosti upravnog vijeća Zavoda.

5. Vezano uz potraživanja iz prethodnih godina od državnog proračuna u iznosu 376.290.833,00 kn za manje uplaćena sredstva za mirovine prema posebnim propisima do lipnja 2001., Zavod je u srpnju 2007. uputio dopis Ministarstvu financija i predložio pokretanje postupka rješavanja iskazanog potraživanja. U listopadu 2008. s predstavnicima Ministarstva financija održan je sastanak i ponovo je razmatrana problematika međusobnih potraživanja i obveza na kojem je zaključeno da će se Zavodu dostaviti pisani odgovor. U prosincu 2008. Zavod je uputio požurnicu Ministarstvu financija prema kojoj je tražen pisani odgovor.
U siječnju 2009. ponovo je upućen dopis Ministarstvu financija s prijedlogom za dogovorno rješavanje međusobnih potraživanja i obveza.

Prijedlog prema kojem nije postupljeno:

1. Vezano uz prijedlog o poduzimanju aktivnosti na dovršenju projekata školskih potvrda, koji se odnose na automatsku obustavu isplate mirovina korisnicima kojima je isteklo pravo na isplatu, obrazloženo je da projekt nije okončan do konca 2008. zbog prioritetnih poslova oko provedbe odredbi Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o mirovinskom osiguranju te projektu isplate zaostataka mirovina pripadnika HVO i izradi poreznih kartica za umirovljenike. Zbog navedenoga, dovršenje spomenutog projekta preneseno je u 2009. Prema planu informatičkih projekata za 2009. produkcija projekta planirana je do konca lipnja 2009.

Zavod je i nadalje u obvezi postupiti prema danom prijedlogu Državnog ureda za reviziju.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola uspostavljen je u skladu s propisima koji uređuju financijsko upravljanje i kontrole. Ravnatelj Zavoda je imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i proveo potrebne organizacijske i provedbene aktivnosti kako bi se sustav financijskog upravljanja i kontrola nesmetano odvijao. Unutarnja revizija je ustrojena, a poslove revizije obavlja šest ovlaštenih unutarnjih revizora. Donesen je strateški plan unutarnje revizije za trogodišnje razdoblje na temelju kojeg je donesen godišnji plan za 2008. Tijekom 2008. planirano je i obavljeno sedam unutarnjih revizija. Preporuke dane u izvješćima prihvatila je uprava i stručno vijeće Zavoda. Određene su osobe zadužene za provedbu prihvaćenih preporuka i planirani rokovi za provođenje preporuka. Ravnatelj Zavoda je poduzeo aktivnosti s ciljem provođenja preporuka.
- U skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti. Planovi i godišnja izvješća o sustavu unutarnjih i financijskih kontrola, te unutarnjih revizija dostavljeni su Ministarstvu financija u skladu sa zakonskim rokovima.

Državni ured za reviziju je predložio i nadalje jačati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima te u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

Potraživanja

- 2.1. Koncem 2008. potraživanja iskazana u iznosu 1.718.076.442,00 kn, odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.595.105.646,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 122.970.796,00 kn.
- Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.595.105.646,00 kn odnose se na potraživanja za prihode po posebnim propisima u iznosu 1.471.347.715,00 kn, potraživanja za prihode od imovine u iznosu 45.202.832,00 kn, potraživanja za doprinose 85.477.307,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 2.912.445,00 kn, što je ukupno 1.604.940.299,00 kn. Ispravak vrijednosti potraživanja iskazan je u iznosu 9.834.653,00 kn, te su potraživanja iskazana koncem godine u iznosu 1.595.105.646,00 kn. Ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu 9.834.653,00 kn odnosi se na potraživanja za dividende u iznosu 6.373.335,00 kn, sumnjiva i sporna potraživanja po ugovorima o upravljanju dionicama u iznosu 1.263.032,00 kn, te ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu 2.198.286,00 kn.

Potraživanja po posebnim propisima iskazana u iznosu 1.471.347.715,00 kn odnose se na potraživanja za više ustupljeni portfelj Hrvatskom fondu za privatizaciju u iznosu 914.571.639,00 kn, potraživanja iz državnog proračuna iz ranijih godina za isplate mirovina u iznosu 376.290.833,00 kn, potraživanja po regresima za nepripadne isplate mirovina u iznosu 76.274.699,00 kn, potraživanja od banaka i dojavljena pravnoj službi za povrat nepripadnih isplata mirovina u iznosu 28.999.458,00 kn, potraživanja za zapošljavanje invalida u iznosu 36.911.999,00 kn, potraživanja za naknadu šteta u iznosu 31.113.002,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 7.186.085,00 kn.

Državni ured za reviziju je u izvješćima o obavljenim revizijama u prethodnom razdoblju nalagao usuglašavanje iskazanih potraživanja u iznosu 914.571.639,00 kn s HFP-om i donošenje odgovarajućih odluka. Tijekom 2007. te 2008. na temelju preporuka i naloga Državnog ureda za reviziju, društvo HMO uputilo je dopise HFP-u odnosno poduzelo je aktivnosti na temelju kojih je HFP priznao iskazana potraživanja. HFP je priznao i potraživanja u iznosu 168.813.982,00 kn za dionice društava koje su prodane u korist Ministarstva za javne radove, obnovu i graditeljstvo, Ministarstva pomorstva, prometa i veza, te Hrvatske vode. U prosincu 2008. održan je sastanak u HFP-u na kojem je utvrđeno da je Državni ured za reviziju u izvješću o obavljenoj reviziji HFP naložio evidentiranje obveza prema Zavodu u navedenome iznosu i predložio poduzimanje mjera za rješenje obveza. Na taj način stvoreni su uvjeti za daljnje aktivnosti na rješavanju utvrđenih i priznatih potraživanja.

Potraživanja za naknadu šteta iskazana su u iznosu 31.113.002,00 kn, od čega su potraživanja od društava u stečaju u iznosu 12.309.199,00 kn, od drugih društava u iznosu 12.341.809,00 kn, te od osiguravajućih društava u iznosu 6.461.994,00 kn. Prema odredbama Zakona o mirovinskom osiguranju, nakon utvrđivanja iznosa štete i pravomoćne sudske presude donosi se nalog za evidentiranje potraživanja za naknadu štete. Rok za naplatu utvrđenog iznosa štete je 15 dana od pravomoćnog rješenja. U slučaju kada se šteta ne podmiri u navedenome roku pokreću se postupci ovrhe. Tijekom 2008. naplaćeno je 14.905.141,00 kn. Potraživanje od društava u stečaju iskazano je početkom i koncem 2008. u iznosu 12.309.199,00 kn. Od iskazanog potraživanja na područnu službu Varaždin odnosi se 8.540.564,00 kn. Prema pisanom očitovanju potraživanja su prijavljena u stečajnom postupku, ali zbog nedostatka stečajne mase nisu naplaćena. Nad pojedinim društvima stečajni postupak je okončan, a društva su brisana iz sudskog registra. Pojedina rješenja o brisanju subjekta iz sudskog registra postala su pravomoćna 2005.

S obzirom da su pojedini stečajni dužnici prestali postojati odnosno brisani su iz sudskog registra, potrebno je pribaviti dokumentaciju o brisanju i donijeti odgovarajuće odluke o rješavanju pitanja potraživanja s obzirom da nisu naplativa. Na navedeni način potraživanja evidentirana u poslovnim knjigama iskazivala bi realno i istinito stanje, kako je određeno propisima kojima je regulirano proračunsko računovodstvo.

U okviru potraživanja za doprinose u iznosu 85.477.307,00 kn, potraživanja za doprinose za doplatak za djecu iz ranijih razdoblja iznose 82.933.697,00 kn. Prema pisanom obrazloženju Zavoda, potraživanja za doprinose za doplatak za djecu iz ranijih razdoblja u iznosu 82.933.697,00 kn iskazana su u poslovnim knjigama Zavoda jer Porezna uprava 2003. kod preuzimanja stanja duga za doprinose za mirovinsko osiguranje nije preuzela i stanje duga za doprinose za doplatak za djecu. Prema odredbama Zakona o mirovinskom osiguranju od siječnja 2003. Zavod ne može donositi rješenja o plaćanju dužnih doprinosa i provoditi postupak prisilne naplate (ovrhe) dugovanja, jer je Porezna uprava prema odredbama Zakona o doprinosima za obvezna osiguranja nadležna za poslove vezane uz doprinose (evidentiranje, zaduživanje, naplata, prisilna naplata).

Prema podacima iz pisanog obrazloženja odgovornih osoba, za većinu potraživanja za doprinose za doplatak za djecu protekao je rok od deset godina odnosno nastupila je apsolutna zastara. Prema odredbama Pravilnika o imovinsko pravnim tražbinama Zavoda, nije predviđena mogućnost otpisa potraživanja zbog zastare prema službenoj dužnosti. Postoji mogućnost otpisa u slučaju kada obveznik podnese zahtjev za otpis potraživanja zbog zastare. S obzirom da se iskazana potraživanja odnose na velik broj obveznika (oko 36 000 obveznika), Zavod je procijenio da je neekonomično uputiti dopise svim obveznicima da sami podnesu zahtjev za otpis duga.

Državni ured za reviziju je predložio i nadalje poduzimati aktivnosti na rješavanju pitanja potraživanja, procjenu mogućnosti naplate iskazanih potraživanja, te donošenje odgovarajućih odluka vezanih uz potraživanja. Predložio je sastaviti pregled potraživanja za naknadu štete od društava u stečaju po svim područnim službama, te pribaviti dokumentaciju iz koje će biti vidljivo je li nad društvima okončan stečajni postupak ili su društva brisana iz sudskog registra. U slučaju gdje je nad društvima okončan stečajni postupak i brisana su iz sudskog registra, donijeti odgovarajuće odluke vezane uz iskazana potraživanja. Kako bi financijski izvještaji koncem godine prikazivali istinito i objektivno stanje imovine i obveza, neophodno je rješavanje pitanja spomenutih potraživanja koja su iskazana koncem 2008.

Obveze

- 3.1. Koncem 2008. obveze su iskazane u iznosu 2.849.500.055,00 kn. Odnose se na obveze za isplatu mirovine i mirovinska primanja za prosinac 2008. u iznosu 2.739.485.370,00 kn, za plaće za prosinac 2008. u iznosu 32.383.278,00 kn, za financijske rashode u iznosu 12.844.900,00 kn, za materijalne rashode u iznosu 7.366.431,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.489.453,00 kn, te druge obveze u iznosu 52.930.623,00 kn.

Obveze za isplatu mirovine i mirovinska primanja za prosinac 2008. u iznosu 2.739.485.370,00 kn, te za plaće za prosinac 2008. u iznosu 32.383.278,00 kn podmirene su u siječnju 2009. Obveze za financijske rashode u iznosu 12.844.900,00 kn, odnose se na troškove banaka i pošte za isplatu mirovina i podmirene su do konca veljače 2008. Obveze za materijalne rashode u iznosu 7.366.431,00 kn podmirene su također do konca veljače 2008.

U okviru drugih obveza u iznosu 52.930.623,00 kn obveze prema državnom proračunu iskazane su u iznosu 35.824.615,00 kn. Prema pisanom obrazloženju odgovornih osoba, iskazane obveze odnose se na obveze iz 1999. kada je Zavodu iz državnog proračuna doznačeno više sredstava u iznosu 62.085.930,00 kn na ime otkupa potraživanja za doprinose od brodogradilišta i poduzeća u sanaciji iz 1999. Na temelju sporazuma koji je zaključen 2003. s Ministarstvom financija, dio obveza u iznosu 26.261.315,00 kn Zavod je podmirio, a razlika u iznosu 35.824.615,00 kn nije podmirena. Istodobno Zavod u izvanbilančnoj evidenciji ima iskazano potraživanje od državnog proračuna za doprinose od brodogradilišta iz Pule i Kraljevice u iznosu 46.876.733,00 kn. Potraživanje je iskazano na temelju zaključka Vlade Republike Hrvatske od 2. svibnja 1996. o sanaciji određenih poduzeća, prema kojem se potraživanja za doprinose od brodogradilišta i drugih društava u sanaciji koja ne mogu osigurati sredstva za plaćanje za razdoblje od siječnja 2000. do prestanka sanacije, a najkasnije do konca 2000. prenose na potraživanja prema državnom proračunu.

Prema preporukama Državnog ureda za reviziju iz ranijih godina u izvješćima o obavljenoj reviziji financijskih izvještaja i poslovanja, Zavod je uputio više dopisa Ministarstvu financija vezano uz rješavanje međusobnih potraživanja i obveza.

Državni ured za reviziju je predložio i nadalje poduzimati aktivnosti na rješavanju spomenutih potraživanja i obveza.

Zavod je prihvatio u cijelosti nalaz i preporuke Državnog ureda za reviziju i izjavio da će preporuke provesti u što kraćem roku.

Za obavljanje zadaća iz svog djelokruga rada Zavod je za 2008. planirao prihode i primitke, te rashode i izdatke u iznosu 33.760.930.000,00 kn. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 33.574.670.088,00 kn, što je za 186.259.912,00 kn manje od plana. Prihodi u iznosu 33.574.670.088,00 kn ostvareni su iz doprinosa u iznosu 20.154.787.767,00 kn, što je 60,0% ukupnih prihoda, iz općih prihoda države u iznosu 13.162.355.857,00 kn, što je 39,2% ukupnih prihoda, iz zajma IBRD u iznosu 31.707.699,00 kn, što je 0,1%, te iz drugih izvora u iznosu 225.818.765,00 kn, što je 0,7% ukupnih prihoda. Rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 33.515.480.726,00 kn, što je za 245.449.274,00 kn manje od plana. Od 33.515.480.726,00 kn rashodi za mirovine ostvareni su u iznosu 32.787.169.495,00 kn što je 97,8% ukupnih rashoda. Rashodi za 2008. ostvareni su u skladu s planiranim namjenama. Koncem 2008. bilo je 1 604 848 osiguranika i 1 148 290 umirovljenika, te je odnos osiguranika i umirovljenika 1,40. U okviru obavljanja poslova iz svog djelokruga rada Zavod je započeo s programom preustroja u okviru kojeg su planirani ciljevi poslovanja koje treba ostvariti u razdoblju do 2010. Projekt se provodi u okviru zajma Svjetske banke, te iz proračunskih sredstava. Posebno je istaknuta usmjerenost Zavoda i poslovnih procesa na korisnike i brigu o korisnicima, te smanjenje ukupnih troškova poslovanja.

Prema izvješću o ostvarenju planiranih aktivnosti, do konca 2008. većina planiranih aktivnosti u Programu rada za 2008. je provedena, a provedba određenih aktivnosti je u tijeku. Osim aktivnosti koje se provode u okviru projekta iz zajma Svjetske banke, programom rada za 2008. planirano je kontinuirano razvijanje i stavljanje u upotrebu projekata koji imaju za cilj kvalitetnije ostvarenje osnovne funkcije Zavoda kao javne ustanove, a to je zakonita i stručna provedba mirovinskog osiguranja generacijske solidarnosti i postupka ostvarivanja prava na doplatak za djecu. Između ostalog, planirana je realizacija informatičkih projekata kojima je cilj provedba propisa iz područja mirovinskog osiguranja, olakšavanje i ubrzavanje poslova i povećanje ažurnosti stručne službe s ciljem uštede proračunskih sredstava. Kontrola ostvarenja zacrtanih ciljeva u programu rada provodi se redovno kroz dnevne, tjedne, mjesečne i godišnje izvještaje odgovornih osoba ravnatelju Zavoda, te kroz izvještaje odjela za unutarnje kontrole. Planirani ciljevi iz programa rada su najvećim dijelom ostvareni, a projekti koji nisu ostvareni preneseni su u program rada za 2009. Donesen je plan nabave roba, radova i usluga za 2008. i ustrojene su propisane evidencije postupaka javnih nabava, te zaključenih ugovora o nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Prema podacima iz godišnjeg izvješća o javnoj nabavi za 2008. koje je sastavljeno na temelju podataka iz elektroničkog oglasnika javne nabave, te izvještaja o nabavi procijenjene vrijednosti manje od 70.000,00 kn za koje nije propisana obveza objave u elektroničkom oglasniku javne nabave, ukupna vrijednost javne nabave u 2008. iznosi 44.418.220,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost).

Osim navedenoga, prema ugovorima koji su zaključeni u 2008. nakon okončanja 23 postupka javnih nadmetanja koji su započeti u 2007., vrijednost javne nabave iznosi 7.238.167,00 kn, što je ukupno 51.656.387,00 kn. Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti u postupcima javne nabave.

Revizijom uočene nepravilnosti i propusti koji se odnose na potraživanja i obveze, nisu značajnije utjecale na istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i pravilnost poslovanja, te izražavanje drukčijeg mišljenja.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 8. lipnja 2009.