



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKI ZAVOD ZA MIROVINSKO OSIGURANJE

Zagreb, rujan 2012.

SADRŽAJ

	stranica
I. PODACI O ZAVODU	2
Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
Planiranje	4
Financijski izvještaji	5
Programi financirani u 2011.	14
II. REVIZIJA ZA 2011.	15
Ciljevi i područja revizije	15
Metode i postupci revizije	15
Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.	15
Nalaz za 2011.	17
III. MIŠLJENJE	28



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/12-01/17
URBROJ: 613-02-01-12-6

Zagreb, 10. rujna 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
HRVATSKOG ZAVODA ZA MIROVINSKO OSIGURANJE ZA 2011.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Hrvatskog zavoda za mirovinsko osiguranje (dalje u tekstu: Zavod) za 2011.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacija vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 10. travnja do 10. rujna 2012.

I. PODACI O ZAVODU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Zavod je javna ustanova osnovana Zakonom o mirovinskom osiguranju (dalje u tekstu: Zakon), radi provedbe obveznog mirovinskog osiguranja na temelju generacijske solidarnosti (I. stup mirovinskog osiguranja), u okviru kojega se osigurava ostvarivanje prava zaposlenika, poljoprivrednika, obrtnika, osiguranika samostalnih profesija, hrvatskih branitelja, političkih zatvorenika i dugih osiguranih osoba iz mirovinskog osiguranja. Osiguranicima se na načelima uzajamnosti i solidarnosti obvezno osiguravaju prava za slučaj starosti, invalidnosti i tjelesnog oštećenja, a članovima njihovih obitelji prava za slučaj smrti osiguranika, odnosno korisnika mirovine.

Osiguranici u prvom stupu ostvaruju prava na mirovinu (starosnu, prijevremenu starosnu, invalidsku, obiteljsku, najnižu i osnovnu), profesionalnu rehabilitaciju, novčanu naknadu zbog tjelesnog oštećenje uzrokovanog ozljedom na radu ili profesionalnom bolešću, te naknadu putnih troškova uz ostvarivanje osiguranih prava. Druge djelatnosti Zavoda su provedba postupka za ostvarivanje prava na doplatak za djecu utvrđenog Zakonom o doplatku na djecu, vođenje evidencija o osiguranim osobama, obveznicima uplate doprinosa i drugih davanja, korisnicima prava iz mirovinskog osiguranja i prava na doplatak za djecu, provjera poslovnih knjiga, financijske dokumentacije i drugih evidencija obveznika plaćanja doprinosa, radi kontrole podataka o stažu osiguranja, osnovicama za obračun doprinosa i o uplaćenim doprinosima 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, provedba međunarodnih ugovora o socijalnom osiguranju, obavljanje statističkih istraživanja i izdavanje stručno informativnih publikacija, razvoj i unapređenje mirovinskog osiguranja i drugo.

Zavod je pravna osoba s pravima, obvezama i odgovornostima utvrđenim Zakonom, te Statutom koji donosi upravno vijeće, a potvrđuje Hrvatski sabor.

Rad Zavoda je javan. Zavod najmanje jedanput godišnje izvješćuje o svom radu i poslovanju dostavljanjem godišnjeg izvješća Hrvatskom saboru, udrugama osiguranika i korisnika prava iz mirovinskog osiguranja, obavještava o radu i poslovanju sredstva javnog informiranja i preko internetske stranice Zavoda, osigurava izravnu komunikaciju s osiguranicima, objavljuje publikacije, glasila, brošure i letke, te objavljuje Statut i druge opće akte u službenom glasilu.

Djelatnost, ustrojstvo, upravljanje i rukovođenje Zavoda je određeno Zakonom, Statutom i Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu. Poslove iz svoje djelatnosti Zavod obavlja u ustrojstvenim jedinicama, koje su sastavni dio jedinstvene stručne službe. Ustrojstvene jedinice Zavoda su središnja služba sa sjedištem u Zagrebu, 19 područnih službi u županijskim sjedištima i Gradu Zagrebu, te 91 ispostava područnih službi sa sjedištima u općinama i gradovima. Tijela Zavoda su upravno vijeće (koje ima žalbeno vijeće i odbor za predstavke i pritužbe), ravnatelj, pomoćnici ravnatelja, stručno vijeće i predstojnici područnih službi. Zavodom upravlja upravno vijeće, čiji su djelokrug rada, ovlaštenja i odgovornosti određeni Statutom.

Društvo HMID je osnovano u srpnju 1997. prema odredbama Zakona o investicijskim fondovima (Narodne novine 107/95, 12/96, 114/01 i 150/05), radi osnivanja i upravljanja investicijskim fondom (Kapitalni fond d.d., Zagreb) u koji je prenesen dio portfelja Zavoda kako bi se osiguralo aktivno upravljanje portfeljem Zavoda.

Društvo 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% od prosječne godišnje neto vrijednosti imovine Kapitalnog fonda d.d. U 2011. je naknada ostvarena u iznosu 25.882.696,00 kn (što je 99,5% ukupno ostvarenog prihoda društva u iznosu 25.250.727,00 kn), a ostvarena neto dobit je iznosila 16.909.735,00 kn.

Kapitalni fond d.d. je zatvoreni investicijski fond s javnom ponudom. Posluje prema odredbama Zakona o investicijskim fondovima, a predmet poslovanja je prikupljanje novčanih sredstava javnom ponudom svojih dionica i ulaganje tih sredstava u cilju povećanja vrijednosti imovine fonda, uz uvažavanje načela sigurnosti, profitabilnosti, likvidnosti i diobe rizika. Osnovan je u ožujku 1999. prijenosom dijela dionica (18 društava) iz portfelja Zavoda, nominalne vrijednosti u iznosu 1.214.601.654,00 kn. Tržišna vrijednost navedenih dionica u trenutku osnivanja fonda je bila 384.550.100,00 kn, te je temeljni kapital fonda upisan u navedenom iznosu i podijeljen na 3 845 501 redovnu dionicu. Društvo je upisalo i preuzelo 300 dionica fonda u iznosu 30.000,00 kn, a Zavod je upisao i preuzeo 3 845 201 dionicu u iznosu 384.520.100,00 kn, koliko je evidentirano na imovini u poslovnim knjigama Zavoda.

Društvo HMO je osnovano 1992., a registrirano je za poslove savjetovanja u vezi s poslovanjem i upravljanjem, upravljanje holding društvima i drugo financijsko posredovanje. Prema odredbama ugovora o gospodarenju dionicama i poslovnim udjelima, koji je Zavod zaključio u srpnju 2000. s Hrvatskim fondom za privatizaciju (dalje u tekstu: Fond), društvo u suradnji s navedenim Fondom obavlja stručne poslove u vezi s pripremom i izradom odgovarajuće dokumentacije radi gospodarenja i upravljanja dionicama i poslovnim udjelima trgovačkih društava iz portfelja Zavoda. U skladu s odredbama spomenutog ugovora iz 2000., Fond je gospodario dionicama i poslovnim udjelima iz portfelja Zavoda, uz suglasnost Zavoda. Na temelju odluke Vlade Republike Hrvatske iz travnja 2010., Zavod je u rujnu 2010. s Fondom zaključio dodatak ugovoru o gospodarenju dionicama i poslovnim udjelima Zavoda, prema kojem je Fond ovlašten za upravljanje, prodaju i svako drugo raspolaganje dionicama i poslovnim udjelima, bez suglasnosti Zavoda. U okviru registrirane djelatnosti, društvo vodi evidencije i sudjeluje u upravljanju trgovačkih društava iz portfelja Zavoda, izrađuje stručne podloge za davanje suglasnosti za raspolaganje dionicama i vlasničkim udjelima trgovačkih društava, poduzima mjere za naplatu izglasanih dividendi i dospjelih potraživanja, te surađuje s Pravnom službom Zavoda radi procesuiranja spornih potraživanja. Navedene poslove društvo obavlja na temelju ugovora o međusobnim pravima i obvezama u poslovanju, zaključenog sa Zavodom u ožujku 2006. i siječnju 2009.

Prema izvješću o poslovanju društva, na koncu 2011. ukupna nominalna vrijednost dionica i udjela 100 trgovačkih društava i jedne banke iz portfelja Zavoda je iznosila 2.765.500.221,00 kn, što je za 42.419.600,00 kn manje od nominalne vrijednosti ukupnog portfelja Zavoda na dan 1. siječnja 2011. u iznosu 2.807.919.821,00 kn. Smanjenje nominalne vrijednosti portfelja Zavoda u ukupnom iznosu 42.419.600,00 kn je rezultat stečaja trgovačkog društva u iznosu 30.715.300,00 kn, prodaje četiri društva u iznosu 10.284.330,00 kn, te smanjenja kapitala u tri društva u iznosu 1.419.970,00 kn.

Pravilnikom o sistematizaciji radnih mjesta određuju se radna mjesta, okvirni broj službenika i namještenika na pojedinim radnim mjestima, s opisom njihovih osnovnih poslova i zadataka i 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 3 709 izvršitelja na sistematiziranim radnim mjestima.

Zavod je tijekom 2011. obavljao redovnu djelatnost iz djelokruga rada vezano za isplatu mirovina korisnicima i ostvarivanje prava iz mirovinskog osiguranja, te prava na doplatak za djecu.

Koncem 2011. u Zavodu su bila 3 139 zaposlenika, odnosno 54 manje nego koncem 2010. Zakonski predstavnik Zavoda do 8. veljače 2012. bio je Mile Rukavina ravnatelj, a od navedenog datuma je Srećko Vuković (v.d. ravnatelja do 30. kolovoza 2012., nakon čega je imenovan ravnateljem).

Planiranje

Financijski plan Zavoda za 2011. je iznosio 35.722.937.645,00 kn. Nakon donesenih odluka Vlade Republike Hrvatske o preraspodjeli sredstava planiranih u državnom proračunu Republike Hrvatske za 2011., financijski plan Zavoda je smanjen za 194.160.000,00 kn ili 0,5% te iznosi 35.528.777.645,00 kn. Izvori financiranja su, osim općih prihoda državnog proračuna, doprinosi za mirovinsko osiguranje, te vlastiti prihodi.

Ukupni rashodi su planirani za provedbu programa mirovine i mirovinska primanja u iznosu 35.029.877.645,00 kn ili 98,6% planiranih sredstava (od čega su ukupne mirovine planirane u iznosu 34.911.083.645,00 kn), te provedbu programa podrška sustavu mirovinskog osiguranja u iznosu 498.900.000,00 kn.

Program mirovine i mirovinska primanja sastoji se od 17 aktivnosti koje se odnose na mirovine ostvarene prema općim propisima, mirovine ostvarene prema povoljnijim uvjetima i posebnim propisima, druga mirovinska primanja, isplate prema rješenjima o ovrsi, naknade za isplatu mirovina te osiguranje sredstava za doprinose na temelju individualne kapitalizirane štednje za pojedine kategorije osiguranika.

Program podrška sustavu mirovinskog osiguranja se sastoji od tri aktivnosti koje se odnose na administraciju i upravljanje, informatizaciju i dodatna ulaganja na građevinskim objektima, a obuhvaćaju rashode za zaposlene, materijalne rashode, rashode za nabavu nefinancijske imovine, te financijske i druge rashode.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2012. i 2013. Prema spomenutim projekcijama, ukupni rashodi Zavoda za 2012. planirani su i dalje kroz dva programa u iznosu 35.725.450.000,00 kn, te su veći za 196.672.355,00 kn ili 0,6% u odnosu na plan za 2011. Odnose se na program mirovine i mirovinska primanja u iznosu 35.304.600.000,00 kn i program podrška sustavu mirovinskog osiguranja u iznosu 420.850.000,00 kn.

Financijski izvještaji

Zavod vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 35.562.968.334,00 kn, što je za 64.256.254,00 kn ili 0,2% više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici za 2011. ostvareni su za 34.190.689,00 kn ili 0,1% više od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima i primicima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz proračuna	35.413.328.051,00	35.350.786.780,00	99,8
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	3.682.217,00	3.664.530,00	99,5
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	80.935.616,00	205.727.184,00	254,2
4.	Prihodi od imovine	766.196,00	614.384,00	80,2
5.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	2.175.456,00	-
	Ukupno	35.498.712.080,00	35.562.968.334,00	100,2

Prema poslovnim knjigama i financijskim izvještajima Zavoda, prihodi i primici su ostvareni u iznosu 35.562.968.334,00 kn, a prema knjigovodstvenim evidencijama prihoda u sustavu Državne riznice prihodi (doznačena sredstva) iznose 35.475.966.235,00 kn. Razlika u iznosu 87.002.099,00 kn se odnosi na prihode ostvarene na deviznom računu Zavoda u iznosu 84.826.643,00 kn i primitke od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 2.175.456,00 kn. Prihodi ostvareni na deviznom računu Zavoda u iznosu 84.826.643,00 kn se odnose na prihode po posebnim propisima u iznosu 84.178.778,00 kn, druge prihode za posebne namjene u iznosu 33.481,00 kn, te prihode od imovine u iznosu 614.384,00 kn. Navedeni prihodi nisu uplaćeni u državni proračun, nego su na temelju suglasnosti Ministarstva financija s deviznog računa isplaćene mirovine u inozemstvo u iznosu 76.840.776,00 kn, za koji su iznos umanjili zahtjevi prema državnom proračunu za isplatu mirovina korisnicima u inozemstvo.

Vrijednosno značajniji prihodi se odnose na prihode iz državnog proračuna ostvarene iz doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti u iznosu 19.255.977.593,00 kn i općih prihoda proračuna u iznosu 16.094.809.187,00 kn. Prihodi iz doprinosa za mirovinsko osiguranje su više ostvareni za 186.400.945,00 kn ili 1,0% u odnosu na 2010. (kada su iznosili 19.069.576.648,00 kn).

Prihodi za mirovine i mirovinska primanja iz općih prihoda proračuna su manje ostvareni za 248.942.215,00 kn ili 1,5% u odnosu na 2010., kada su iznosili 16.343.751.402,00 kn. Prihodi iz proračuna su ostvareni za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 35.328.645.646,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 22.141.134,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi i po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 205.727.184,00 kn. Odnose se na prihode za isplatu jednokratnog primanja korisnicima mirovinskih primanja u iznosu 121.544.456,00 kn, prihode ostvarene od uplata na deviznom računu Zavoda u iznosu 84.178.778,00 kn (od uplata inozemnih mirovinskih fondova po preračunima mirovina u iznosu 69.189.022,00 kn i od drugih uplata), te druge prihode prema posebnim propisima u iznosu 3.950,00 kn. Prihodi prema posebnim propisima su više ostvareni za 124.791.568,00 kn u odnosu na 2010. kada su iznosili 80.935.616,00 kn. Povećanje se najvećim dijelom odnosi na prihode za isplatu jednokratnog primanja korisnicima mirovinskih primanja u iznosu 121.514.925,00 kn, koji su ostvareni od naplaćenih dividendi iz poslovanja pravnih osoba u vlasništvu Zavoda, u skladu s Odlukom o isplati jednokratnog primanja koju je donijelo Upravno vijeće Zavoda u rujnu 2011.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 3.664.530,00 kn. Odnose se na vlastite prihode ostvarene od zakupa poslovnih prostora u iznosu 2.503.815,00 kn i naknade za rad stručne službe na obavljanju dijela poslova Središnjeg registra osiguranika (za osiguranike koji su sami obveznici plaćanja doprinosa) u iznosu 1.160.715,00 kn. Navedeni su prihodi uplaćeni u državni proračun i povučeni za financiranje usluga tekućeg i investicijskog održavanja.

Primici od zaduživanja u iznosu 2.175.456,00 kn se odnose zajam za nabavu središnjeg računala.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 35.554.522.678,00 kn, što je za 77.172.869,00 kn ili 0,2% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi za 2011. su ostvareni za 25.745.033,00 kn ili 0,1% više od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	344.095.864,00	347.080.101,00	100,9
2.	Materijalni rashodi	107.075.796,00	110.276.936,00	103,0
3.	Financijski rashodi	107.505.094,00	111.058.746,00	103,3
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	34.885.958.289,00	34.962.398.533,00	100,2
5.	Ostali rashodi	79.244,00	0,00	-
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	32.635.522,00	23.708.362,00	72,6
	Ukupno	35.477.349.809,00	35.554.522.678,00	100,2
	Višak prihoda i primitaka	21.362.271,00	8.445.656,00	39,5

Ukupno ostvareni prihodi i primici iznose 35.562.968.334,00 kn, a ukupni rashodi 35.554.522.678,00 kn. Višak prihoda i primitaka za 2011. iznosi 8.445.656,00 kn. Preneseni višak prihoda u financijskim izvještajima za 2010. je iskazan u iznosu 51.954.890,00 kn. U financijskim izvještajima za 2011. navedeni iznos je umanjen za 8.272.876,00 kn, a odnosi se na uplaćena sredstva s deviznog računa Zavoda na račun državnog proračuna. Stoga je preneseni višak prihoda iz ranijeg razdoblja iskazan u iznosu 43.682.014,00 kn, te je u naredno razdoblje prenesen višak prihoda i primitaka u iznosu 52.127.670,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade, se odnose na rashode za mirovine i druga mirovinska primanja u iznosu 34.951.501.125,00 kn ili 98,3% ukupnih rashoda. Ovi rashodi su utvrđeni općim i posebnim propisima i na njihovu visinu Zavod ne može utjecati.

U odnosu na 2010., rashodi za mirovine i druga mirovinska primanja su ostvareni više za 74.924.612,00 kn ili 0,2%, zbog povećanja broja umirovljenika i jednokratne isplate korisnicima mirovina u ukupnom iznosu 121.514.925,00 kn. U 2011. je nastavljen porast broja korisnika mirovina, a pad broja osiguranika. Koncem 2011. je bilo evidentirano 1 468 133 osiguranika, što je za 7 230 ili 0,5% manje, a korisnika 1 213 121 što je 1,1% ili 12 735 više u odnosu na konac 2010., što čini omjer 1,21 :1 između broja osiguranika i umirovljenika. U 2007. je navedeni omjer bio 1,41 : 1, u 2008. je bio 1,40 : 1, u 2009. je bio 1,30 : 1, te u 2010. 1,23 : 1. Trend smanjenja omjera između osiguranika i korisnika je nastavljen, što stvara poteškoće u financiranju mirovina, jer uplaćeni doprinosi osiguranika nisu dovoljni za podmirenje mirovinskih primanja korisnika. Razlika se namiruje iz općih prihoda državnog proračuna.

U odnosu na plan, rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade su ostvareni za 40.024.888,00 kn više. Prema obrazloženju Zavoda, na više ostvarene rashode je najvećim dijelom utjecala jednokratna isplata mirovina koja nije planirana, a ostvarena je u iznosu 121.514.925,00 kn.

Od ukupno 1 213 121 umirovljenika, 632 772 ili 52,2% se odnosi na korisnike starosne mirovine, 328 087 ili 27,0% na korisnike invalidske mirovine i 252 262 ili 20,8% na korisnike obiteljske mirovine.

Rashodi za mirovine i druga mirovinska primanja u iznosu 34.951.501.125,00 kn se odnose na mirovine i druga mirovinska primanja koje su korisnici ostvarili u skladu s godinama starosti, stažem osiguranja i mirovinskim stažem na temelju odredbi Zakona o mirovinskom osiguranju i općim propisima u iznosu 27.948.314.540,00 kn, mirovine koje su korisnici ostvarili prema povoljnijim uvjetima na temelju prava utvrđenih posebnim propisima za pojedine kategorije osiguranika u iznosu 6.881.671.660,00 kn, te druga mirovinska primanja u iznosu 121.514.925,00 kn.

Mirovine i druga mirovinska primanja ostvarena na temelju prava utvrđenim Zakonom o mirovinskom osiguranju i drugim općim propisima u ukupnom iznosu 27.948.314.540,00 kn se odnose na naknade za starosne mirovine u iznosu 17.388.003.644,00 kn, za invalidske mirovine u iznosu 5.812.700.562,00 kn, obiteljske mirovine u iznosu 4.718.871.053,00 kn, te druga mirovinska primanja (troškovi profesionalne orijentacije i rehabilitacije, zaštitni dodatak uz mirovinu, novčane naknade zbog tjelesnog oštećenja uzrokovanog ozljedom na radu ili profesionalnom bolešću, te doplatak za tuđu pomoć i njegu) u iznosu 28.739.281.00 kn.

Rashodi za mirovine ostvarene prema povoljnijim uvjetima na temelju prava utvrđenih posebnim propisima za pojedine kategorije osiguranika su izvršeni u iznosu 6.881.671.660,00 kn i čine 19,7% ukupno izvršenih rashoda za mirovine i druga mirovinska primanja.

Povoljniji uvjeti su utvrđeni zakonima donesenim za djelatne vojne osobe, policijske službenike, službene osobe s posebnim dužnostima i ovlastima u sigurnosno-obavještajnom sustavu i ovlaštene službene osobe u pravosuđu, zastupnike u Hrvatskom saboru, hrvatske branitelje, rudare istarskih ugljenokopa i radnike izložene azbestu, te druge nespomenute kategorije osiguranika.

U okviru mirovina izvršenih za spomenute kategorije osiguranika, vrijednosno su značajnije mirovine hrvatskih branitelja u iznosu 4.805.424.594,00 kn, što je 69,8% rashoda za mirovine ostvarene prema povoljnijim uvjetima. Nadalje, značajniji su ostvareni rashodi i za mirovine boraca sudionika NOR-a u iznosu 487.304.132,00 kn, mirovine Hrvatske vojske u iznosu 451.549.085,00 kn, mirovine Ministarstva unutarnjih poslova (radnika na određenim poslovima u unutarnjim poslovima i pravosuđu) u iznosu 420.401.027,00 kn, mirovine pripadnika bivše JNA u iznosu 372.835.444,00 kn, mirovine pripadnika Hrvatske domovinske vojske od 1941. do 1945. u iznosu 120.824.538,00 kn, mirovine bivših političkih zatvorenika u iznosu 116.963.105,00 kn, te mirovine saborskih zastupnika u iznosu 61.529.580,00 kn.

Koncem 2011., od ukupno 1 213 121 evidentiranih korisnika mirovine, 1 041 146 ili 85,8 % korisnika je ostvarilo mirovinu prema općim uvjetima o mirovinskom osiguranju (što je povećanje za 0,6% u odnosu na 2010.), a 171 975 ili 14,8% korisnika je ostvarilo mirovinu prema povoljnijim uvjetima (što je manje za 3,0% u odnosu na 2010.).

Rashodi za druga mirovinska primanja u iznosu 121.514.925,00 kn se odnose na isplatu jednokratnog primanja u iznosu 145,00 kn korisnicima kojima su mirovinska primanja iznosila prema zatečenom stanju u studenome 2011. do 3.200,00 kn, u skladu sa odlukom Vlade Republike Hrvatske i odlukom Upravnog vijeća Zavoda iz rujna 2011.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 347.080.101,00 kn i odnose se na rashode za bruto plaće u iznosu 285.088.555,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 48.853.103,00 kn, te druge rashode za zaposlene u iznosu 13.138.443,00 kn. U odnosu na ostvarene rashode u 2010. u iznosu 344.095.864,00 kn, više su ostvareni za 2.984.237,00 kn ili 0,9%. Povećanje se najvećim dijelom odnosi na druge rashode za zaposlene (jer je isplaćena božićnica i regres, dok je u 2010. isplaćeno samo pola iznosa božićnice iz 2009.)

Financijski rashodi koncem 2011. su iznosili 111.058.746,00 kn. Odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 110.502.167,00 kn, zatezne kamate u iznosu 425.183,00 kn, negativne tečajne razlike i druge nespomenute financijske rashode u iznosu 131.396,00 kn. Vrijednosno najznačajniji financijski rashodi se odnose na obračunane naknade za isplatu mirovinskih primanja putem Hrvatske pošte (usluge platnog prometa) u iznosu 104.552.004,00 kn, te naknade poslovnoj banci za isplatu mirovina u inozemstvo u iznosu 3.138.087,00 kn (bankarske usluge).

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 110.276.936,00 kn, što je za 3.201.140,00 kn ili 3,0% više u odnosu na 2010. (zbog povećanja cijena energije, telekomunikacija i komunalnih usluga). Odnose se na rashode za usluge u iznosu 70.190.473,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 13.226.144,00 kn, materijal i energiju u iznosu 16.954.202,00 kn, te druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 9.906.117,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance, na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 8.999.471.526,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2011.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2011.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	860.159.151,00	829.386.751,00	96,4
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	7.577.384,00	1.089.923,00	14,4
1.2.	Građevinski objekti	762.705.102,00	739.725.861,00	97,0
1.3.	Postrojenja i oprema	30.200.602,00	26.430.121,00	87,5
1.4.	Prijevozna sredstva	404.176,00	183.263,00	45,3
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	12.157,00	5.836.160,00	-
1.6.	Druga nefinancijska imovina	59.259.730,00	56.121.423,00	94,7
2.	Financijska imovina	8.034.967.860,00	8.170.084.775,00	101,7
2.1.	Novčana sredstva	36.144.341,00	35.892.439,00	99,3
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	25.351.690,00	31.114.178,00	122,7
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	98.124.530,00	98.723.498,00	100,6
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	3.221.157.763,00	3.178.738.163,00	98,7
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.624.720.315,00	1.793.029.974,00	110,4
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	111.962.200,00	102.383.730,00	91,4
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	2.917.507.021,00	2.930.202.793,00	100,4
	Ukupno imovina	8.895.127.011,00	8.999.471.526,00	101,2
3.	Obveze	3.035.182.102,00	3.105.043.077,00	102,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	3.034.222.587,00	3.102.534.243,00	102,3
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	959.515,00	333.378,00	34,7
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	0,00	2.175.456,00	-
4.	Vlastiti izvori	5.859.944.909,00	5.894.428.449,00	100,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	8.895.127.011,00	8.999.471.526,00	101,2
	Izvanbilančni zapisi	43.317.431.370,00	43.239.021.007,00	99,8

Koncem 2011. vrijednost imovine, odnosno obveza i vlastitih izvora je veća za 104.344.515,00 kn, odnosno 1,2%, u odnosu na stanje početkom 2011.

Povećanje vrijednosti imovine je rezultat povećanja financijske imovine u iznosu 135.116.915,00 kn i smanjenja nefinancijske imovine u iznosu 30.772.400,00 kn.

U okviru financijske imovine, vrijednosno je značajnije povećanje potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 168.309.659,00 kn, te smanjenje vrijednosti dionica i udjela u iznosu 42.419.600,00 kn.

Ukupne obveze su povećane za 69.860.975,00 kn, što je najvećim dijelom rezultat povećanja obveza za uplate, odnosno preračune mirovina, vezane uz provedbu odredbi članka 43. Ugovora o socijalnom osiguranju zaključenog s Federacijom Bosne i Hercegovine (koje su povećane za 47.748.774,00 kn).

Vrijednost financijske imovine koncem 2011. je iznosila 8.170.084.775,00 kn. Odnosi se na dionice i udjele u iznosu 3.178.738.163,00 kn, rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 2.930.202.793,00 kn, ukupna potraživanja u iznosu 2.025.251.380,00 kn, te novčana sredstva u iznosu 35.892.439,00 kn.

Dionice i udjeli u glavnici se odnose na dionice i udjele u 100 trgovačkih društava i u banci, koje je Zavod stekao u postupku pretvorbe društvenih poduzeća u iznosu 2.765.500.222,00 kn, dionice i udjele u trgovačkim društvima i bankama u stečaju u iznosu 754.188.196,00 kn (za ukupnu vrijednost navedenih dionica u poslovnim knjigama je proveden ispravak vrijednosti), dionice u Kapitalnom fondu d.d. u iznosu 384.520.100,00 kn, dionice društava u sudskom postupku (iz portfelja Zavoda u društvu HMO) u iznosu 17.132.517,00 kn (za ukupnu vrijednost navedenih dionica u poslovnim knjigama je proveden ispravak vrijednosti), dionice više društava u iznosu 886.848,00 kn, osnivački ulog u društvu HMID u iznosu 5.000.000,00 kn, te u društvu HMO u iznosu 20.000,00 kn. Prema izvješću o poslovanju društva HMO, koje vodi evidenciju o društvima iz portfelja Zavoda u suradnji s Agencijom za upravljanje državnom imovinom kojoj su dionice Zavoda prenesene na upravljane i gospodarenje, nominalna vrijednost ukupnog portfelja Zavoda koncem 2011. je iznosila 2.765.500.221,00 kn, što je za 42.419.600,00 kn manje od nominalne vrijednosti ukupnog portfelja Zavoda na dan 1. siječnja 2011. u iznosu 2.807.919.821,00 kn (zbog stečaja trgovačkog društva u iznosu 30.715.300,00 kn, prodaje četiri društva u iznosu 10.284.330,00 kn, te smanjenja kapitala tri društva u iznosu 1.419.970,00 kn).

Pored navedenog portfelja Zavoda, koji se odnosi na društva koja redovito posluju, u portfelju Zavoda se nalaze 28 društava u stečaju čija je nominalna vrijednost koncem 2011. iznosila 654.882.728,00 kn, što je za 45.945.086,00 kn ili 6,6% manje u odnosu na stanje koncem 2010., kada je nominalna vrijednost društava u stečaju u portfelju Zavoda iznosila 700.827.814,00 kn. Tijekom 2011. je zaključeno pet stečajnih postupaka. Dionice u Kapitalnom fondu d.d. se odnose na dionice 18 društava prenesenih i upisanih u temeljni kapital navedenog fonda.

Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 2.930.202.793,00 kn se odnose na mirovine i mirovinska primanja za prosinac 2011. u iznosu 2.889.677.964,00 kn, te rashode za bruto plaće i materijalne troškove u iznosu 40.524.829,00 kn.

U okviru financijske imovine, ukupna potraživanja na koncu 2011. su iskazana u iznosu 2.025.251.380,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.793.029.974,00 kn, potraživanja za prodane stanove bivšim nositeljima stanarskog prava i stanove u vlasništvu Zavoda prema odluci ravnatelja i uz suglasnost Upravnog vijeća Zavoda na obročnu otplatu u iznosu 102.383.730,00 kn, dane zajmove u iznosu 98.723.498,00 kn i potraživanja za depozite, jamčevne pologe, od zaposlenih, te za više plaćene poreze i druga potraživanja u iznosu 31.114.178,00 kn.

Ukupna potraživanja na koncu 2011. su veća za 165.092.645,00 kn u odnosu na potraživanja iskazana početkom 2011. kada su iznosila 1.860.158.735,00 kn. Vrijednosno značajnije su povećana potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 168.309.659,00 kn ili 10,4%. Potraživanja su veća najvećim dijelom jer na početku 2011. nisu bila iskazana potraživanja od Fonda za privatizaciju za prodane dionice i udjele u okviru privatizacije prema modelu „A“ u iznosu 168.813.962,00 kn. Navedena potraživanja je Zavod u poslovnim knjigama evidentirao na koncu 2011., na temelju obavljenog popisa.

Prema obrazloženju Zavoda, potraživanje na početku godine nije bilo iskazano, jer je nenamjernim propustom prilikom izrade temeljnice za evidentiranje izostavljeno, te je navedeni propust ispravljen u 2011.

Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.793.029.974,00 kn se odnose na potraživanja prema posebnim propisima u iznosu 1.675.586.670,00 kn, potraživanja za doprinose u iznosu 60.753.283,00 kn, potraživanja za prihode od imovine u iznosu 27.890.002,00 kn, potraživanja iz proračuna u iznosu 26.354.006,00 kn, te potraživanja za prihode od zakupnina u iznosu 2.446.013,00 kn. Potraživanja prema posebnim propisima u iznosu 1.675.586.670,00 kn se odnose na potraživanja od Hrvatskog fonda za privatizaciju (danas Agencija za upravljanje državnom imovinom) u ukupnom iznosu 1.103.861.696,00 kn, potraživanja iz državnog proračuna iz ranijih godina za isplate mirovina u iznosu 376.290.834,00 kn, potraživanja za nepripadne isplate mirovina prema regresnim zahtjevima, potraživanja od banaka za povrat nepripadno isplaćenih mirovina i potraživanja dojavljena Pravnoj službi, povrat obustava mirovina u ukupnom iznosu 124.155.902,00 kn, potraživanja za zapošljavanje invalida u iznosu 33.075.810,00 kn, potraživanja za naknadu šteta u iznosu 32.111.331,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 6.091.097,00 kn.

U okviru potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 102.383.730,00 kn, vrijednosno značajnija su potraživanja od prodaje stanova na obročnu otplatu umirovljenicima u iznosu 59.020.389,00 kn, od prodaje stanova na tržištu u iznosu 34.184.035,00 kn, te od prodaje stanova radnicima u iznosu 8.091.056,00 kn.

Zajmovi trgovačkim društvima su iznosili 98.723.498,00 kn, a u odnosu na stanje početkom 2011. su povećani za 598.968,00 kn ili 0,6%. Odnose se na potraživanja od društva HMO za prodane dionice i udjele u iznosu 98.611.280,00 kn (pri čemu sumnjiva i sporna potraživanja za prodane dionice više trgovačkih društava u ranijem razdoblju čija je naplata upitna, iznose 43.951.060,00 kn, za koja je u poslovnim knjigama proveden ispravak vrijednosti), te druga potraživanja u iznosu 112.218,00 kn. Za naplatu sumnjivih i spornih potraživanja pokrenuti su sudski postupci koji nisu okončani, a nad pojedinim kupcima je pokrenut stečajni postupak te su potraživanja prijavljena u stečajnu masu.

Na koncu 2011., od ukupno iskazanih potraživanja u iznosu 2.025.251.380,00 kn dospjela potraživanja su iznosila 1.726.120.673,00 kn, a nedospjela 299.130.707,00 kn. Od dospjelih potraživanja je naplaćeno do obavljanja revizije (svibanj 2012.) 11.960.364,00 kn. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja se odnose na potraživanja od Agencije za upravljanje državnom imovinom u iznosu 1.103.861.696,00 kn, državnog proračuna za isplate mirovina 376.290.834,00 kn, nepripadne isplate mirovina po regresnim zahtjevima 101.415.510,00 kn, potraživanja za doprinose za doplatak za djecu u iznosu 60.753.283,00 kn, te potraživanja za sredstva doznačena poduzetnicima za zapošljavanje invalida u iznosu 31.811.763,00 kn. Vrijednosno značajnija nedospjela potraživanja odnose se na potraživanja od Hrvatskog mirovinskog društva d.o.o. za prodane dionice i udjele, naplaćene (kamata na oročena i deponirana sredstva) i nenaplaćene prihode od investicijskih fondova, iz stečajne mase, raskida ugovora o prodaji dionica (sredstva su dijelom uplaćena, a nakon raskida kupci dionica nisu tražili povrat uplaćenih sredstava, te je nastupila zastara) i drugo u ukupnom iznosu 124.826.905,00 kn, potraživanja iz proračuna za jamčevne pologe u iznosu 18.959.236,00 kn, te potraživanja sredstava radi osiguranja stambenih kredita zaposlenicima u iznosu 10.819.533,00 kn.

Prema pisanom obrazloženju Hrvatskog mirovinskog društva d.o.o., potraživanja Zavoda su zadržana na računima Hrvatskog mirovinskog društva d.o.o., radi rezervacije sredstava za sudske sporove, te njihov rok dospelosti ovisi o vremenu okončanja svakog pojedinog sudskog spora.

Nakon pravomoćnog okončanja sudskog postupka ostatak sredstava, koja nisu iskorištena u potpunosti ili uopće nisu iskorištena za moguće podmirenje troškova spora, prenose se na račun Zavoda, odnosno račun državnog proračuna. Sredstva su zadržana na računima Hrvatskog mirovinskog društva d.o.o. na temelju odredbe članka 13. Ugovora o međusobnim pravima i obvezama u poslovanju između Zavoda i navedenog društva koji je zaključen u ožujku 2006. i dodatka ugovoru u siječnju 2009., te u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardom 37. – rezerviranja, nepredvidive obveze i nepredvidiva imovina.

Obveze koncem 2011. su iskazane u iznosu 3.105.043.077,00 kn, što je za 69.860.975,00 kn ili 2,3% više u odnosu na početak 2011. kada su bile iskazane u iznosu 3.035.182.102,00 kn. Odnose se na obveze za isplatu mirovina i mirovinskih primanja za prosinac 2011. u iznosu 2.878.410.685,00 kn, obveze za zaposlene (plaće) za prosinac 2011. u iznosu 29.231.045,00 kn, financijske rashode u iznosu 10.981.201,00 kn, materijalne rashode u iznosu 7.970.689,00 kn, obveze za zajmove u iznosu 2.175.456,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 333.378,00 kn, te druge tekuće obveze u iznosu 175.940.623,00 kn.

Obveze za isplatu mirovina i mirovinskih primanja za prosinac 2011. u iznosu 2.878.410.685,00 kn, te obveze za zaposlene (plaće) za prosinac 2011. u iznosu 29.231.045,00 kn su podmirene u siječnju 2012.

U okviru drugih tekućih obveza, vrijednosno značajnije obveze u ukupnom iznosu 172.649.086,00 kn se odnose na obveze za uplate, odnosno preračune mirovina, vezane uz provedbu odredbi članka 43. Ugovora o socijalnom osiguranju zaključenog s Republikom Bosnom i Hercegovinom u iznosu 111.314.803,00 kn, obveze prema državnom proračunu u iznosu 35.824.617,00 kn, obveze za jamčevine u iznosu 18.959.236,00 kn, te na obveze za uplate, odnosno preračune mirovina, vezane uz provedbu odredbi članka 37. Ugovora o socijalnom osiguranju zaključenog s Republikom Slovenijom u iznosu 6.550.430,00 kn. Na sve druge nespomenute tekuće obveze se odnosi 3.291.537,00 kn. Vrijednosno značajnije su povećane obveze za uplate, odnosno preračune mirovina, na temelju zaključenog Ugovora o socijalnom osiguranju s Republikom Bosnom i Hercegovinom u iznosu 47.748.774,00 kn ili 75,1%. Prema obrazloženju Zavoda, koncem 2011., broj korisnika za koje je nositelj mirovinskog osiguranja u Bosni i Hercegovini uplatio sredstva je bio 5 476, a koncem 2010. ih je bilo 3 501, što znači da je u 2011. riješeno 1 975 predmeta proračuna prema odredbi članka 43. navedenog Ugovora.

Obveze za jamčevne pologe su iskazane u iznosu 18.959.236,00 kn i u jednakom su iznosu evidentirana potraživanja za jamčevne pologe od državnog proračuna. Odnose se na ustege iz mirovina na temelju nepravomoćno donesenih rješenja o ovrsi. Rješenja se dostavljaju Zavodu, te Zavod iznos iz rješenja o ovrsi obustavlja od mirovine korisnika do pravomoćnosti rješenja. Nakon pravomoćnosti rješenja obveze se podmiruju ovrhovoditelju, a potraživanja iz proračuna zatvaraju.

Obveze za zajmove u iznosu 2.175.456,00 kn se odnose na nabavu središnjeg računala za potrebe Zavoda radi realizacije projekta ESO – uvođenja radne knjižice u elektroničkom obliku za čiju je tehničku realizaciju zadužen Zavod, a u nadležnosti je Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva, te provođenja projekta EESSI – odnosno razmjene podataka o socijalnom osiguranju s državama Europske unije. U listopadu 2011. je pribavljena suglasnost Vlade Republike Hrvatske za preuzimanje obveza na teret sredstava državnog proračuna Republike Hrvatske u 2012.

Na koncu 2011. dospjele obveze su iznosile 3.323.813,00 kn, a nedospjele 3.101.719.264,00 kn. Dospjele obveze se odnose na obveze za financijske rashode u iznosu 2.615.431,00 kn, materijalne rashode u iznosu 669.040,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 21.446,00 kn, te obveze za naknade građanima i kućanstvima (rashodi profesionalne orijentacije i rehabilitacije) u iznosu 17.896,00 kn. Dospjele obveze na dan 31. prosinca 2011. su podmirene u siječnju i veljači 2012.

Nedospjele obveze se odnose na obveze za isplatu mirovina i mirovinskih primanja za prosinac 2011. u iznosu 2.878.392.789,00 kn, obveze za zaposlene za prosinac 2011. u iznosu 29.231.045,00 kn, obveze za financijske rashode u iznosu 8.365.770,00 kn, materijalne rashode u iznosu 7.301.649,00 kn, obveze za zajmove u iznosu 2.175.456,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 311.932,00 kn, te druge tekuće obveze u iznosu 175.940.623,00 kn.

Programi financirani u 2011.

U Zavodu se provode dva programa – Mirovine i mirovinska primanja i Podrška sustavu mirovinskog osiguranja, u okviru kojih je planirano financiranje 20 aktivnosti u iznosu 35.528.777.645,00 kn.

U siječnju 2011. zavod je donio Godišnji plan projekata prema kojem je planirano provođenje 13 projekata. U lipnju 2012. je sastavljeno izvješće o realizaciji plana projekata za 2011.

Prema navedenom izvješću, tijekom 2011. Zavod je realizirao 13 projekata, od čega deset planiranih i tri neplanirana (izvanredna) projekta.

Realizirani su sljedeći planirani projekti:

Provedba Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o mirovinskom osiguranju (Narodne novine 121/10 – II faza, Automatizacija izrade i dostave požurnica inozemnom nositelju osiguranja, Pribavljanje i korištenje podataka o visini mirovine iz inozemnog osiguranja primjenom članka 39. Ugovora sa SRJ i članka 43. Ugovora s BIH, Informatizacija imovinsko-pravnih poslova, Ustege od mirovina, Automatski obračun zaostalih mirovinskih primanja – II faza, Evidentiranje podataka za obračun i izvještavanje o porezu na mirovine – VI faza, Potraživanja za povrat nepripadno doznačenih mirovinskih primanja – IV faza, Zamjena radne knjižice, Izgradnja informatičko komunikacijske infrastrukture za elektroničko poslovanje.

Osim navedenog, realizirana su i tri neplanirana (izvanredna) projekta i to: Isplata zaostalih svota mirovina korisnicima invalidske mirovine primjenom ugovora s HVO za 2006., Isplata jednokratnog primanja u 2011. korisnicima kojima se ta primanja isplaćuju u Republici Hrvatskoj, Korištenje WEB servisa e-REGOS.

Prema obrazloženju, zbog rada na izvanrednim projektima, nisu završena tri planirana projekta te je završetak navedenih projekata odgođen za 2012. (Automatsko IN, MS i OM rješenje nakon privremenog rješenja, Izračun i automatska rješenja za osnovnu mirovinu za osiguranike drugog stupa – III faza, Evidentiranje i obavještavanje o potraživanju nepripadno isplaćenih mirovinskih primanja prema rješenju o promjeni opsega prava – II faza).

Pored navedenih projekata, Zavod je provodio projekte vezane za preustroj, te za unaprjeđenje rada i poslovanja Zavoda.

II. REVIZIJA ZA 2011.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, interni akti, te dokumentacija i informacije o poslovanju Zavoda. Ispitana je primjena zakona, uputa, procedura, odluka i drugih internih akata, s ciljem utvrđivanja zakonitosti poslovanja. Obavljena je analiza značajnih pokazatelja, te su istražene promjene i odstupanja od planiranih veličina. Podaci iskazani u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima uspoređeni su s planiranim i s podacima iz ranijeg razdoblja, u cilju utvrđivanja područja rizika.

Revizijski dokazi su prikupljeni provjerom i analizom poslovnih knjiga, knjigovodstvenih isprava i druge dokumentacije koje su dokaz o nastalim poslovnim događajima i na temelju koje su poslovni događaji evidentirani u poslovnim knjigama. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnijih stavki na pojedinim računima, a brojnije vrijednosno manje značajne stavke su testirane metodom uzorka. Provjerene su računovodstvene evidencije, popis imovine i obveza, dokumentacija u vezi s obračunom plaća, ulazni računi, te ostvarivanja prihoda. Korišteno je izvješće o financijskom poslovanju. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba (predstojnici ureda, načelnici odjela, voditelji i koordinatori određenih aktivnosti, projekata i programa, te drugi zaposlenici) o pojedinim poslovnim događajima vezanim za poslovne aktivnosti, posebno sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, potraživanja i obveze, prihode, rashode, te provođenje javne nabave i izvršenje zaključenih ugovora.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Zavoda za 2010., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene činjenice opisane u Izvješću i Zavodu je predloženo da prihvati preporuke i poduzme potrebne radnje. Državni ured za reviziju je predložio i nadalje razvijati učinkovit sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06) i Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. – 2011., drugim provedbenim propisima i Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

Također je predloženo poduzimanje aktivnosti na provođenju preporuka unutarnje revizije u cilju poboljšanja pojedinih poslovnih procesa Zavoda.

Revizijom za 2011. je utvrđeno prema kojim preporukama je postupljeno, koje su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Preporuke u postupku izvršenja:

- Zavod poduzima aktivnosti na razvoju učinkovitog sustava financijskog upravljanja i kontrola te na provođenju preporuka unutarnje revizije.

Nalaz za 2011.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: sustav unutarnjih financijskih kontrola, djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze, programi i projekti financirani u 2011., te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na prihode i primitke, rashode i potraživanja.

1. Prihodi i primici

1.1. Prema poslovnim knjigama i financijskim izvještajima Zavoda za 2011., ukupni prihodi i primici su iskazani u iznosu 35.562.968.334,00 kn (prihodi iz proračuna u iznosu 35.350.786.780,00 kn, od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 205.727.184,00 kn, od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u iznosu 3.664.530,00 kn, primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 2.175.456,00 kn, te prihodi od imovine u iznosu 614.384,00 kn). Prema Izvještaju o izvršenju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2011. godinu, prihodi (doznačena sredstva) iznose 35.475.966.235,00 kn. Razlika u iznosu 87.002.099,00 kn se odnosi na prihode ostvarene na deviznom računu Zavoda u iznosu 84.826.643,00 kn i primitke od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 2.175.456,00 kn.

Prihodi ostvareni na deviznom računu Zavoda u iznosu 84.826.643,00 kn, te rashodi za mirovine u inozemstvo (financirani iz navedenih prihoda) u iznosu 76.840.776,00 kn nisu evidentirani u Glavnoj knjizi državnog proračuna i Izvještaju o izvršenju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2011. godinu. Navedeni prihodi se odnose na prihode po posebnim propisima u iznosu 84.178.778,00 kn (uplate od povrata mirovinskih primanja iz inozemstva, uplate inozemnih nositelja osiguranja po preračunima, naknade štete, regresi, refundacije sudskih troškova, troškova prijevoda i liječničkog vještačenja), na druge prihode za posebne namjene u iznosu 33.481,00 kn, te na prihode od imovine (tečajne razlike i kamate na depozite po viđenju) u iznosu 614.384,00 kn. Ovi prihodi su na temelju suglasnosti Ministarstva financija (studeni 2005.) korišteni za isplatu mirovina u inozemstvo.

Koncem 2011. na račun državnog proračuna su uplaćena sredstva u iznosu 8.272.876,00 kn (uplate od naknade štete, regresa, refundacije sudskih troškova, te troškova liječničkog vještačenja). Sredinom prosinca 2011. Ministarstvo financija je dalo suglasnost za korištenje sredstava ostvarenih na deviznom računu za isplatu mirovina korisnicima u inozemstvo, te je u siječnju 2012. Zavod isplatio mirovine u iznosu 13.896.243,00 kn, a na deviznom računu su preostala sredstva u iznosu 1.669.634,00 kn.

Zavod je poduzimao aktivnosti u cilju iskazivanja prihoda i rashoda ostvarenih na deviznom računu u okviru Glavne knjige državnog proračuna, odnosno godišnjih izvještaja o izvršenju državnog proračuna te je u lipnju 2012. održan sastanak s Ministarstvom financija. Prema bilješki sa sastanka, dogovoreno je da će Zavod tromjesečno dostavljati podatke o prometu deviznog računa Ministarstvu financija, radi unosa u izvještajni sustav državnog proračuna.

Državni ured za reviziju predlaže poduzeti aktivnosti za osiguranje odgovarajućih podataka, potrebnih za iskazivanje prihoda i rashoda ostvarenih na deviznom računu Zavoda, u izvještajni sustav državnog proračuna.

- 1.2. *U očitovanju Zavod navodi, da je u suradnji s Ministarstvom financija, kontinuirano poduzimao aktivnosti kako bi se utvrdili podaci potrebni za iskazivanje prihoda i rashoda ostvarenih na deviznom računu Zavoda u okviru izvještaja o izvršenju državnog proračuna, koje su rezultirale dogovorom s predstavnicima Sektora za izvršavanje državnog proračuna, na sastanku koji je održan 21. lipnja 2012. Nadalje, Zavod navodi da se prema postojećim obradama podataka povrata za svote vraćenih mirovinskih primanja iz inozemstva izrađuju odvojeni izvještaji o povratu neisplaćenih mirovinskih primanja za tekuće i prethodno proračunsko razdoblje, ali podatak nije evidentiran u stranoj valuti nego u kunama, te s obzirom na problem razvrstavanja uplata prema dvostranim međunarodnim ugovorima zaključenim s državama bivše SFRJ (radi se o više vrsta uplata, s tim da se u jednoj uplati povrata mirovine nalazi i povrat sredstva izvršenih u tekućoj i prethodnim godinama), pokrenute su aktivnosti za dopunu načina evidentiranja podataka, kako bi se osigurali podaci potrebni za uknjiženje u glavnu knjigu državnog proračuna. Prema dogovoru postignutom na zajedničkom sastanku, Zavod će radi evidentiranja prometa deviznog računa u glavnoj knjizi državnog proračuna, tromjesečno dostavljati Odjelu za državno knjigovodstvo u Državnoj riznici, temeljnicu za knjiženje (odvojeno za uplate/povrate, za izvršenje koje je bilo u tekućoj godini i povrate za izvršenje iz prethodnih godina). Zavod je, prema trenutačnim mogućnostima, dostavio Ministarstvu financija podatke za prvo tromjesečje 2012., na temeljici 10. srpnja 2012.*

2. Rashodi

- 2.1. U 2011. ukupni rashodi su iskazani u iznosu 35.554.522.678,00 kn. Odnose se na rashode za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja za mirovine i druga mirovinska primanja u iznosu 34.962.398.533,00 kn, za zaposlene u iznosu 347.080.101,00 kn, financijske rashode u iznosu 111.058.746,00 kn, materijalne rashode u iznosu 110.276.936,00 kn, te za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 23.708.362,00 kn.

- Financijski rashodi

Financijski rashodi u 2011. su iznosili 111.058.746,00 kn. Odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 110.502.167,00 kn, zatezne kamate u iznosu 425.183,00 kn, negativne tečajne razlike i druge nespomenute financijske rashode u iznosu 131.396,00 kn. Vrijednosno značajniji financijski rashodi se odnose na usluge platnog prometa za isplatu mirovina koje obavlja Hrvatska pošta u iznosu 104.552.004,00 kn, te na usluge banke za isplatu mirovina u inozemstvo u iznosu 3.138.087,00 kn.

Usluge platnog prometa za isplatu mirovina koje obavlja Hrvatska pošta se odnose na naknadu koja se obračunava u određenom postotku od ukupne vrijednosti mjesečne isplate mirovinskih i invalidskih primanja (približno 25,0% umirovljenika prima mirovinu putem Hrvatske pošte), na temelju ugovora i obavijesti o visini naknade iz ranijih godina. Poslovna banka ne obračunava Zavodu naknadu na isplatu mirovina u zemlji, nego samo na isplate u inozemstvo.

U svrhu smanjenja naknada za isplatu mirovina, Državni ured za reviziju predlaže poduzeti aktivnosti za povećanje broja umirovljenika koji se opredjeljuju za isplatu mirovine putem tekućih računa poslovne banke.

- Rashodi za nabavu nefinancijske imovine

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 23.708.362,00 kn se odnose na rashode za dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 11.404.734,00 kn, nabavu opreme u iznosu 9.278.192,00 kn, nabavu licenci u iznosu 1.838.610,00 kn i na druge rashode u iznosu 1.186.826,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi za dodatna ulaganja se odnose na građevinske radove na adaptaciji i reorganizaciji dijela prizemlja u Središnjoj službi Zavoda u iznosu 3.056.052,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Navedena zgrada se nalazi na području sustava zaštite A unutar kulturnog dobra – Povijesna urbana cjelina Grada Zagreba, koja je zaštićena rješenjem Ministarstva kulture i upisana u registar kulturnih dobara Republike Hrvatske. Odredbama članka 62. Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara (Narodne novine 69/99, 151/03, 157/03, 87/09, 88/10 i 61/11.) je propisano da se radnje (rekonstrukcija, sanacija, adaptacija) koje bi mogle prouzročiti promjenu na kulturnom dobru, mogu poduzimati samo uz prethodno odobrenje nadležnog tijela. Prije izvođenja radova, Zavod nije zatražio propisano odobrenje. Navedenu nepravilnost je uočio i proračunski nadzor za 2011.

Državni ured za reviziju nalaže prije izvođenja radova na građevinama upisanim u registar kulturnih dobara, zatražiti odobrenje nadležnog tijela.

- 2.2. *Vezano za prijedlog o poduzimanju aktivnosti za povećanje broja umirovljenika koji se opredjeljuju za isplatu mirovine putem tekućih računa poslovne banke, Zavod navodi da ne može bitno utjecati na povećanje broja umirovljenika koji se opredjeljuju za isplatu mirovine na tekući račun, te da je već poduzeo radnje radi smanjenja broja novih korisnika kojima bi se mirovinska primanja isplaćivala putem Hrvatske pošte d.d. U rujnu 2011. stručnim je službama upućena obavijest o načinu postupanja pri zaprimanju i kompletiranju zahtjeva za isplatu prava iz mirovinskog osiguranja za koja nije naveden način isplate, te je navedeno da pri zaprimanju zahtjeva nove korisnike treba poticati na izbor isplate preko poslovne banke, na način kojim se ne bi povrijedilo pravo korisnika na izbor načina isplate. Nadalje, Zavod napominje da je pokrenuo aktivnosti za smanjenje naknade za isplatu mirovinskih primanja koja se isplaćuju putem Hrvatske pošte d.d., ali pregovori nisu okončani. U pregovore je, početkom veljače 2012., uključeno i Ministarstvo rada i mirovinskog sustava, kao pomoć pri zaključenju novog ugovora, prema kojemu bi se naknada uredila na način kojim bi se znatno smanjilo opterećenje sredstava državnog proračuna.*

Vezano za odobrenje nadležnog tijela koje nije zatraženo prije izvođenja radova, Zavod navodi da smatra da je ishodio potrebne suglasnosti mjerodavnih osoba, te postupio s dužnom pažnjom i pažnjom dobrog gospodara. Nadalje, Zavod navodi da poslovna zgrada nije pojedinačno zaštićeno kulturno dobro, ali se nalazi unutar područja povijesne urbane cjeline grada Zagreba (prema očitovanju Gradskog zavoda za zaštitu spomenika kulture i prirode). Zbog toga je Zavod u projektom zadatku iz prosinca 2007., na temelju kojeg je objavljen javni natječaj za odabir projektanta (a na temelju tog projekta objavljen je javni natječaj za odabir izvoditelja), naznačio: Građevina je pod zaštitom Zavoda za zaštitu spomenika kulture i prirode, jer se nalazi u zoni Povijesne urbane cjeline grada Zagreba – koja je upisana u registar nepokretnih spomenika kulture.

U Ugovoru o izradi projektne dokumentacije za uređenje prizemlja poslovne zgrade Zavoda, zaključenom 1. srpnja 2008. između Zavoda i projektanta (odabranog u postupku javne nabave) je ugovoreno da izrada glavnog projekta uključuje sve potrebne dozvole i suglasnosti, a ovlaštenu arhitekt je licenciran za obavljanje poslova koji spadaju u poslove zaštite i očuvanja spomenika kulturne baštine, (o čemu postoji rješenje koje je izdalo Ministarstvo kulture Republike Hrvatske 30. listopada 2008.). Izvoditelj radova također je od Ministarstva kulture RH licenciran za obavljanje poslova zaštite i očuvanja spomenika kulturne baštine. Zavod navodi da činjenica da su se javili na natječaj, prethodno vidjeli predmetni prostor i projektnu dokumentaciju, te nisu stavili primjedbu na navedenu okolnost, dodatno govori u prilog Zavodu. Glavni projektant, ovlaštenu arhitekt koji je u skladu s ugovorom o projektiranju bio obavezan prije početka radova prikupiti svu potrebnu dokumentaciju i dozvole za rad, izriječno se očitovao da se projektom interijera (reorganizacija prizemne etaže) nije utjecalo na bitne zahtjeve za građevinu, pa u skladu s tim nije potrebno ishoditi suglasnost nadležnih tijela za predmetne radove. Također, Zavod navodi da su napravljeni samo zahvati na dijelu prostora u unutrašnjosti objekta (koji također nisu bili u izvornom arhitektonsko - građevinskom stanju), da se radovima nije zadiralo u bilo koji detalj vanjskog izgleda objekta i u urbanu cjelinu Grada, te da Zavod nije imao razloga sumnjati u pisanu izjavu osobe, kojoj je upravo tijelo nadležno za te poslove povjerilo obavljanje radova i dalo ovlaštenje.

3. Potraživanja

3.1. Koncem 2011. ukupna potraživanja su iskazana u iznosu 2.025.251.380,00 kn. Vrijednosno najznačajnija potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.793.029.974,00 kn (potraživanja prema posebnim propisima u iznosu 1.675.586.670,00 kn, za doprinose u iznosu 60.753.283,00 kn, za prihode od imovine u iznosu 27.890.002,00 kn, iz proračuna u iznosu 26.354.006,00 kn, te za prihode od zakupnina u iznosu 2.446.013,00 kn).

Potraživanja prema posebnim propisima u iznosu 1.675.586.670,00 kn se odnose na potraživanja od Hrvatskog fonda za privatizaciju u iznosu 1.103.861.696,00 kn, potraživanja iz državnog proračuna iz ranijih godina za isplate mirovina u iznosu 376.290.834,00 kn, potraživanja za nepripadne isplate mirovina (prema regresnim zahtjevima, potraživanja od banaka za povrat nepripadno isplaćenih mirovina i potraživanja dojavljena Pravnoj službi, povrat ustega i obustava mirovina) u iznosu 124.155.902,00 kn, potraživanja za zapošljavanje invalida u iznosu 33.075.810,00 kn, potraživanja za naknadu šteta u iznosu 32.111.331,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 6.091.097,00 kn.

- Potraživanja od Hrvatskog fonda za privatizaciju i državnog proračuna

Potraživanja od Hrvatskog fonda za privatizaciju u iznosu 1.103.861.696,00 kn se odnose na više ustupljen portfelj pri zamjeni dionica u iznosu 935.047.734,00 kn i na potraživanja za ustupljene i prodane dionice i udjele u okviru privatizacije prema modelu „A“ u iznosu 168.813.962,00 kn.

Zavod je u prosincu 2002. s Hrvatskim fondom za privatizaciju (dalje u tekstu: Fond) usuglasio potraživanja za više ustupljen portfelj pri zamjeni dionica u iznosu 914.571.639,00 kn, a u poslovnim knjigama Fond je evidentirao obvezu prema Zavodu u srpnju 2008. Tijekom 2009. je povećano potraživanje Zavoda prema Fondu za vrijednost prijenosa dionica pet društava u iznosu 20.476.095,00 kn.

Potraživanje u iznosu 168.813.962,00 kn se odnosi na potraživanje za prodane dionice i udjele 101 društva iz portfelja Zavoda u razdoblju od srpnja 2001. do listopada 2003., za pokriće kapitalnih izdataka u okviru privatizacije prema modelu „A“. Na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske o uvjetima i načinu podmirenja dijela kapitalnih izdataka utvrđenih Zakonom o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2001. godinu, Upravno vijeće Zavoda je dalo suglasnost za raspolaganje dionicama i poslovnim udjelima društava u kojima je Zavod imao vlasništvo. Pri davanju suglasnosti, Upravno vijeće Zavoda je zaključilo da se Vladi Republike Hrvatske predloži, u suradnji s Ministarstvom financija, pronaći rješenje i model prema kojem će se za vrijednost izdvojenih dionica riješiti pitanje odgovarajuće naknade za te dionice i udjele, kako Zavod ne bi bio oštećen. U lipnju 2002., vezano uz navedeno, upućena je požurnica Vladi Republike Hrvatske.

S predstavnicima Fonda je održan sastanak u siječnju 2008., o čemu je sastavljena bilješka. Prema bilješci, na sastanku je zaključeno da će se putem nadležnog ministarstva uputiti prijedlog Vladi Republike Hrvatske radi donošenja odluke vezano uz potraživanja s osnova zamjene i prijenosa dionica i privatizacije po modelu „A“. Nakon 2008. nisu poduzimane aktivnosti radi rješavanja naplate navedenih potraživanja.

Potraživanja iz državnog proračuna za isplate mirovina koncem 2011. su iskazana u iznosu 376.290.834,00 kn. Odnose se na potraživanja za manje uplaćena sredstva za mirovine prema posebnim propisima (od 2000. do lipnja 2001.), koja su podmirena iz sredstava Zavoda. Od srpnja 2001., mirovine i mirovinska primanja se isplaćuju s računa državnog proračuna. Prema pisanom obrazloženju, Zavod je poduzimao aktivnosti za rješavanje iskazanih potraživanja s Ministarstvom financija, ali do vremena obavljanja revizije (lipanj 2012.), nije donesena odluka o postupanju s navedenim potraživanjima.

Istodobno, koncem 2011. iskazane obveze prema državnom proračunu iznose 35.824.617,00 kn. Spomenute obveze su nastale u 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 trgovačkih društava u sanaciji u 1999.). Na temelju sporazuma s Ministarstvom financija iz 2003., Zavod je podmorio dio obveza u iznosu 26.261.313,00 kn, a razlika u iznosu 35.824.617,00 kn nije podmirena.

U okviru potraživanja iz proračuna su iskazana potraživanja za namjenska sredstva stambenog fonda u iznosu 25.955.703,00 kn. Odnose se na neutrošena sredstva s računa stambenog fonda Zavoda prenesena u proračun, uz suglasnost Državne riznice iz prosinca 2009. Prema navedenoj suglasnosti, o namjeni i dinamici trošenja sredstava treba odlučiti Zavod, što nije učinjeno.

Državni ured za reviziju predlaže u suradnji s nadležnim tijelima (nadležnim ministarstvom i Ministarstvom financija) donijeti odluku o postupanju s potraživanjima za više ustupljeni portfelj pri zamjeni dionica, za ustupljene i prodane dionice i udjele u okviru privatizacije, te s potraživanjima iz državnog proračuna.

- Potraživanja za doprinose za doplatak za djecu

Potraživanja za doprinose za doplatak za djecu su iskazana u iznosu 60.753.283,00 kn. Navedena potraživanja iskazana su manje za 5.651.748,00 kn u odnosu na početak 2011. kada su iznosila 66.405.031,00 kn.

Odnose se na doprinos za doplatak za djecu od pravnih i fizičkih osoba, nastala u vrijeme kada se obračunavao i plaćao navedeni doprinos. Iskazano smanjenje potraživanja je rezultat otpisa potraživanja u iznosu 7.652.973,00 kn (zastara, okončani stečajni postupci), otpisa obveze povrata više uplaćenih doprinosa zbog zastare u iznosu 1.490.268,00 kn, naplate potraživanja u iznosu 269.552,00 kn, te smanjenja ispravka potraživanja u iznosu 780.509,00 kn. Od 1. srpnja 1998., na temelju odredbi Zakona o sredstvima za doplatak za djecu (Narodne novine 88/98), sredstva za doplatak za djecu se osiguravaju iz sredstava državnog proračuna Republike Hrvatske, kada je prestala primjena Zakona o plaćanju doprinosa za doplatak za djecu (Narodne novine 106/95), kojim je bila određena obveza i stopa uplate navedenog doprinosa. Naplata spomenutih doprinosa je ostala u nadležnosti Zavoda, jer nisu kao doprinosi za mirovinsko osiguranje preneseni u nadležnost Porezne uprave. Prema analitičkoj evidenciji koju vodi Zavod, ukupna potraživanja za doprinose doplatka za djecu, odnose se na utvrđene obveze nakon provedenih kontrola Zavoda kod pravnih osoba u iznosu 39.514.302,00 kn, te potraživanja na temelju praćenja redovnih mjesečnih zaduženja i uplata obveznika fizičkih osoba u iznosu 20.663.420,00 kn i drugih pravnih osoba 1.992.467,00 kn. Prema obrazloženju, za neplaćene doprinose Zavod je do konca prosinca 2002. pokretao postupke prisilne naplate po službenoj dužnosti u skladu s tada važećim propisima. U skladu s odredbama Pravilnika o imovinsko pravnim tražbinama Zavoda i na temelju Upute o postupanju po službenoj dužnosti radi otpisa duga doprinosa za doplatak za djecu za radnike zaposlene kod fizičkih osoba zbog nenaplativosti, provode se aktivnosti radi otpisa potraživanja (u slučaju nenaplativosti, neekonomičnosti i kada naplata tražbine ugrožava osnovne životne potrebe). Rješenja o otpisu doprinosa donose područne službe Zavoda radi nastupa zastare ili zbog toga što bi naplata tražbine ugrozila osnovne životne potrebe, na temelju pisanog zahtjeva dužnika.

U 2011. Zavod je zaprimio 489 zahtjeva dužnika za otpis, te su na temelju donesenih rješenja o otpisu zbog zastare ili zbog toga što bi naplata duga ugrozila osnovne životne potrebe dužnika, otpisana potraživanja od obveznika fizičkih osoba u iznosu 3.306.307,00 kn, te potraživanja od pravnih osoba radi zastare i okončanih stečajnih postupaka u iznosu 4.346.666,00 kn, što je ukupno 7.652.973,00 kn.

Od obveznika fizičkih osoba u 2012., do konca ožujka 2012., su otpisana potraživanja u iznosu 2.177.294,00 kn, od čega na temelju zahtjeva fizičkih osoba 1.374.329,00 kn i po službenoj dužnosti 802.965,00 kn.

S obzirom na duže vremensko razdoblje od nastanka potraživanja, te male vrijednosti naplaćenih potraživanja tijekom 2011. i ranijih godina, za očekivati je da će većina iskazanih potraživanja za doprinose doplatka za djecu biti otpisana, u najvećem broju slučajeva zbog zastare. Zbog nepokretanja odgovarajućih postupaka naplate prema dužnicima te nastupa zastare, propuštena je mogućnost naplate navedenih potraživanja.

Državni ured za reviziju predlaže, s obzirom na iznos i vrijeme nastanka potraživanja za doprinose za doplatak za djecu, u suradnji s nadležnim ministarstvom donijeti odluku o postupanju s navedenim potraživanjima, vezano uz procjenu realne mogućnosti naplate.

- Potraživanja za nepripadne isplate mirovina i potraživanja za naknadu šteta

Potraživanja za nepripadne isplate mirovina su iskazana u iznosu 124.155.902,00 kn, što je više za 3.619.469,00 kn u odnosu na početak 2011., kada su iskazana u iznosu 120.536.433,00 kn.

Prema podacima iz glavne knjige, koncem 2011. potraživanja za nepripadno isplaćena mirovinska primanja su iznosila 124.155.902,00 kn, a prema podacima iz analitičke evidencije baze podataka mirovinskih primanja, iznosila su 174.518.273,00 kn. Prema obrazloženju Zavoda, razlika u iznosu 50.362.371,00 kn se odnosi na isplate za koje nije okončan postupak kojim se utvrđuje nepripadnost isplata te na potraživanja za nepripadne isplate za koje je utvrđena nenaplativost, odnosno, neekonomičnost vođenja postupka. Potraživanja za nepripadne isplate za koje nije okončan postupak i potraživanja za koje je utvrđena nenaplativost, odnosno, neekonomičnost vođenja postupka trebaju biti evidentirana u glavnoj knjizi, odnosno, financijskim izvještajima. Podatke iz analitičke evidencije baze podataka mirovinskih primanja i iz glavne knjige je potrebno uskladiti, a pretpostavka je učinkovita informatička povezanost nadležnih sustava.

Vrijednosno značajnija potraživanja za nepripadne isplate mirovina se odnose na nepripadne isplate po regresnim zahtjevima u iznosu 101.415.510,00 kn. U odnosu na početak 2011., kada su iznosila 92.343.030,00 kn, veća su za 9.072.480,00 kn ili 9,8%. Potraživanja po regresima za nepripadno isplaćene mirovine i mirovinska primanja kontinuirano se u proteklih pet godina povećavaju (koncem 2007. su iznosila 71.037.691,00 kn, koncem 2008. su iznosila 76.274.700,00 kn, koncem 2009. su iznosila 82.549.071,00 kn, te koncem 2010. su iznosila 92.343.030,00 kn). Prema obrazloženju Zavoda, potraživanja koncem 2011. su veća u odnosu na potraživanja početkom 2011., zbog većeg broja danih naloga za evidentiranje, s obzirom da su poslovne banke putem kojih su isplaćene nepripadne mirovine, prema odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o mirovinskom osiguranju (Narodne novine 121/10), dužne dostaviti podatke o dužniku ili opunomoćeniku.

Prije donošenja navedenog Zakona, banke nisu dostavljale podatke o korisnicima nepripadnih mirovina, pozivajući se na bankarsku tajnu. Također, prema obrazloženju Zavoda, potraživanja su na koncu 2011. veća, jer su pojačane aktivnosti na provjeri i unosu točnih i potpunih podataka o matičnom broju građana i datumu rođenja korisnika mirovine u bazi podataka umirovljenika, te su na taj način utvrđeni novi slučajevi isplata nepripadnih mirovina i mirovinskih primanja.

Odredbama članka 164. i 165. Zakona o mirovinskom osiguranju (Narodne novine 102/98, 127/00, 59/01, 109/01, 147/02, 117/03, 30/04, 177/04, 92/05, 79/07, 35/08, 121/10, 130/10, 61/11 i 114/11), je propisano da je osoba koja primi neko novčano davanje iz mirovinskog osiguranja koje joj ne pripada, dužna to primanje vratiti Zavodu. Zavod rješenjem u upravnom postupku po službenoj dužnosti utvrđuje visinu nepripadno isplaćenih sredstava. Nepripadno isplaćeno novčano davanje, Zavodu je dužan vratiti poslodavac, ako je osiguranik ostvario neko pravo iz mirovinskog osiguranja, a poslodavac nije dao ili je dao neistinite ili netočne podatke o činjenicama o kojima ovisi stjecanje ili gubitak prava. Navedena obveza postoji i za osiguranika koji je obavezan sam podnositi prijave ili davati podatke za svoje osiguranje.

Potraživanja za nepripadne isplate mirovina se odnose i na više isplaćena sredstva drugih mirovinskih primanja korisnicima mirovina, nastala u slučaju smrti korisnika mirovine, prestanka školovanja člana obitelji, isplate zaštitnog dodatka u većem iznosu, pogrešnih izračuna, isplate obiteljske mirovine korisnicima nakon prestanka trajanja redovnog školovanja, isplate mirovine istom korisniku dva puta za jedan mjesec, te u slučaju ponovnog zaposlenja korisnika mirovine i stjecanja svojstva osiguranika. Isplata obiteljske mirovine korisnicima je uvjetovana redovnim dostavljanjem školskih potvrda Zavodu. Kod isplate mirovina u inozemstvo, korisnici mirovina su obvezni jednom godišnje dostavljati potvrde o životu.

U odnosu na prethodno razdoblje, u 2011. su smanjena potraživanja od banaka, najviše iz razloga promjene odredbi članka 88. Zakona o mirovinskom osiguranju (Narodne novine 121/10), s primjenom od studenoga 2010., kojima je propisano da mirovine i druga primanja nakon smrti korisnika, pripadaju državnom proračunu Republike Hrvatske, a na zahtjev Zavoda, banka, odnosno pošta, je ovlaštena i obvezna vratiti ih. Također, navedenim odredbama je propisano da, radi uređivanja međusobnih odnosa u vezi s načinom, uvjetima isplate i povratom mirovina i drugih primanja, Zavod zaključuje ugovor s bankama i poštom. Ako banka ne vrati isplaćena sredstva zato što je njima raspolagala neka druga osoba, banka je obvezna na zahtjev Zavoda dati podatke o osobi koja je raspolagala tim sredstvima. Pošta je odgovorna za nastalu štetu, ako je protivno ugovorenim uvjetima isplate mirovina i drugih primanja iz mirovinskog osiguranja, ta primanja isplatila nakon smrti korisnika. Zavod je u skladu s navedenim odredbama Zakona zaključio ugovore s 25 banaka, a s tri banke i HP - Hrvatskom poštom d.d. nisu zaključeni ugovori. Obrazloženo je da se vode pregovori vezano za zaključenje ugovora.

Radi boljeg upravljanja dokumentacijom i podacima, a u cilju procjene učinkovitosti provedenih postupaka i naplate potraživanja nepripadnih isplata mirovina i mirovinskih primanja, tijekom 2011. Zavod je provodio više projekata (informatizacija organizacijske jedinice imovinsko pravnih poslova, dopuna pomoćne knjige analitike regresa i veze s ostalim sustavima i drugi).

Navedeni projekti dijelom su pridonijeli pravodobnom evidentiranju i prepoznavanju slučajeva nepripadno isplaćenih mirovina i mirovinskih primanja, dok se istodobno potraživanja za nepripadne isplate mirovina i mirovinskih primanja po regresnim zahtjevima u zadnjih pet godina kontinuirano povećavaju.

U odnosu na 2010., kada je naplata potraživanja za nepripadne isplate mirovina i mirovinskih primanja po regresnim zahtjevima iznosila 27.222.424,00 kn, u 2011. je naplaćeno 22.776.630,00 kn, što je za 4.445.794,00 kn ili 16,3% manje.

Koncem 2011., potraživanja za naknadu šteta su iskazana u iznosu 32.111.331,00 kn. Odnose se na potraživanja od trgovačkih društava u iznosu 15.540.294,00 kn, osiguravajućih društava u iznosu 9.609.907,00 kn, društava u stečaju u iznosu 5.601.583,00 kn, te od građana u iznosu 1.359.547,00 kn.

U odnosu na početak 2011., potraživanja za naknadu šteta su na koncu 2011. manja za 369.671,00 kn (smanjena su potraživanja od društava u stečaju za 1.054.908,00 kn i potraživanja od trgovačkih društava za 857.484,00 kn, a povećana su potraživanja od osiguravajućih društava za 1.325.320,00 kn i od građana za 217.401,00 kn). Zavod ima pravo na naknadu štete od osobe (poslodavac, radnik), koja je uzrokovala invalidnost ili smrt osigurane osobe, poslodavca, ako je šteta nastala zbog neizvršavanja njegove zakonske ili ugovorne obveze u vezi s profesionalnom rehabilitacijom invalida, društva za osiguranje kod kojeg su vlasnici, odnosno korisnici motornog vozila osigurani od odgovornosti za štetu.

Prema obrazloženju, Zavod u naplati potraživanja provodi mjere podnošenja odštetnog zahtjeva kojim se traži podmirenje duga u izvansudskom postupku, podnošenja tužbe nadležnom sudu radi naplate u sudskom postupku i podnošenja ovršnih prijedloga po pravomoćnom okončanju parničnog postupka.

U slučajevima kada je nad dužnikom otvoren stečajni postupak, Zavod prijavljuje svoja potraživanja u stečajnu masu. Ako se zbog nedostatka sredstava u stečajnoj masi Zavod ne može naplatiti, tražbina se po okončanju stečajnog postupka i brisanja dužnika iz sudskog registra otpisuje, te se smanjenje potraživanja za naknadu šteta od društava u stečaju najvećim dijelom odnosi na otpis potraživanja iz navedenih razloga. U odnosu na 2010. kada je naplata šteta od osiguravajućih društava iznosila 14.624.291,00 kn, u 2011. je naplaćeno 11.438.160,00 kn, što je za 3.186.131,00 kn ili 21,8% manje.

Mjere koje se poduzimaju radi naplate potraživanja za nepripadne isplate mirovina i mirovinskih primanja, te potraživanja za štete od osiguravajućih društava, nisu u potpunosti učinkovite.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti podatke iz analitičke evidencije baze podataka mirovinskih primanja s podacima glavne knjige. Državni ured za reviziju predlaže ubrzati aktivnosti na zaključenju ugovora sa svim poslovnim bankama i poštom, putem kojih se obavljaju isplate mirovina i mirovinskih primanja, što bi pridonijelo učinkovitijoj naplati, odnosno smanjenju potraživanja za nepripadne isplate mirovinskih primanja. Predlaže dodatnim aktivnostima i mjerama povećati učinkovitost naplate potraživanja nepripadnih isplata mirovina i mirovinskih primanja i potraživanja za naknade šteta od osiguravajućih društava.

- 3.2. *Zavod prihvaća prijedlog Državnog ureda za reviziju vezano za donošenje odluke o postupanju s potraživanjima za više ustupljeni portfelj pri zamjeni dionica, za ustupljene i prodane dionice i udjele u okviru privatizacije, te s potraživanjima iz državnog proračuna. U očitovanju se navodi da su potraživanja od Hrvatskog fonda za privatizaciju u iznosu 1.103.861.696,00 kn nastala na temelju prodanih dionica i poslovnih udjela Zavoda za pokriće kapitalnih izdataka u sklopu privatizacije po Modelu A, (u korist Ministarstva za javne radove, obnovu i graditeljstvo, Ministarstva pomorstva, prometa i veza i Hrvatskih voda) u 101 trgovačkom društvu u iznosu 168.813.962,00 kn, te na temelju više potpisanih ugovora o zamjeni dionica u omjeru 1:1 (u razdoblju od 1994. do 2000.), pri čemu je ustupljeno više dionica u iznosu 935.047.734,00 kn.*

Vezano za potraživanja za doprinose za doplatak za djecu, Zavod navodi da je od 1. srpnja 2000., Porezna uprava na temelju Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o Poreznoj upravi (Narodne novine 71/99.), preuzela utvrđivanje i evidentiranje obveza i uplata, te druge poslove za zaposlene kod pravnih i fizičkih osoba. Stupanjem na snagu Zakona o doprinosima za obvezna osiguranja (Narodne novine 147/02.) Porezna uprava je od 1. siječnja 2003. preuzela sve poslove evidentiranja, zaduživanja, naplate i prisilne naplate doprinosa za mirovinsko osiguranje, a Zavod je, u skladu s člankom 94. stavkom 2. Zakona, Poreznoj upravi predao salda doprinosa za mirovinsko osiguranje na dan 1. siječnja 2003. U skladu s navedenim, Zavod je ukinuo odjele obračuna i naplate doprinosa, a zaposlenici su raspoređeni u područne službe. Tijekom 2004. i 2005. Zavod je uputio Poreznoj upravi više dopisa vezano uz problem naplate duga za doprinose, te je na sastanku 10. veljače 2005. u Poreznoj upravi dogovoreno da će Porezna uprava preuzeti i salda doprinosa za doplatak za djecu.

Međutim, salda doprinosa za doplatak za djecu za razdoblje do 30. lipnja 1998. su ostala u poslovnim knjigama Zavoda. Također, Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o mirovinskom osiguranju (Narodne novine 147/02.) brisan je članak 149. Zakona o mirovinskom osiguranju, te od 1. siječnja 2003. Zavod više nije imao instrumente prisilne naplate doprinosa. Za sve slučajeve kada nije doneseno rješenje Zavoda o prisilnoj naplati duga po osnovi doprinosa za doplatak za djecu primjenom članka 149. Zakona o mirovinskom osiguranju, niti je o dugu s osnove doprinosa doneseno pravomoćno rješenje o ovrsi, u skladu s člankom 207. Zakona o mirovinskom i invalidskom osiguranju (Narodne novine 26/83., 5/86., 42/87., 34/89., 57/89., 40/90., 9/91., 26/93., 44/94. i 59/96.) te člankom 151. Zakona o mirovinskom osiguranju (Narodne novine 102/98., 127/00., 59/01. i 109/01.), apsolutna zastara je nastupila najkasnije 31. prosinca 2008., budući da se doprinos po osnovi doplatka za djecu obračunavao zaključno do 30. lipnja 1998. Zbog navedenih razloga, ostala je samo mogućnost slanja opomene/poziva dužniku radi dobrovoljnog podmirenja duga te dovršenje postupaka pokrenutih do 31. prosinca 2002. (naplata po donesenim rješenjima do 31. prosinca 2002., naplata po donesenim rješenjima koja su u Financijskoj agenciji i dovršenje sudskih postupaka radi prisilne naplate, pri čemu i zastara potraživanja utvrđenih pravomoćnim rješenjem o dugu ili sudskim rješenjem o ovrsi nastupa nakon isteka 10 godina od dana pravomoćnosti rješenja). Nadalje Zavod napominje, da je u Izvešću o obavljenoj reviziji financijskih izvještaja i poslovanja Zavoda u 2008., Državni ured za reviziju predložio poduzeti aktivnosti na rješavanju pitanja potraživanja za doprinose za doplatak za djecu, te donošenje odgovarajućih odluka vezanih uz potraživanje, kako bi podaci u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazivali točno i istinito stanje potraživanja. U obrazloženju se nadalje navodi da su radi prikazivanja točnog i realnog stanja potraživanja od obveznika fizičkih osoba po osnovi doprinosa za doplatak za djecu, u skladu s člankom 10. Pravilnika o imovinsko-pravnim tražbinama, kao i u skladu s važećim uputama, područne službe obavile postupak otpisa navedenih potraživanja zbog neekonomičnosti vođenja postupka, a kontinuirano se provode aktivnosti na otpisu potraživanja u slučaju nenaplativosti. Također, na temelju pisanog zahtjeva dužnika, područne službe Zavoda u upravnom postupku donose rješenja o otpisu doprinosa za doplatak za djecu zbog zastare ili zbog toga što bi naplata duga ugrozila osnovne životne potrebe dužnika.

Vezano za evidentiranje potraživanja za nepripadne isplate mirovina, Zavod navodi da su do 31. prosinca 2011. potraživanja za nepripadno doznačena mirovinska primanja zbog promjene ili prestanka prava, evidentirana u glavnoj knjizi s vremenskim odmakom, odnosno na temelju dostavljenog naloga za knjiženje od pravne službe, nakon okončanja postupka utvrđivanja nepripadne isplate. Stavljanjem u produkciju Projekta EKO F 24, (od siječnja 2012.) i navedena se potraživanja evidentiraju u glavnu knjigu u trenutku nastanka nepripadne isplate mirovinskog primanja. Nadalje se navodi da je u tijeku automatizacija poslova i aktivnosti povezanih s nepripadno isplaćenim mirovinskim primanjima, kako bi se povezale baze podataka i poslovne knjige radi ažurnijeg evidentiranja podataka o završenim postupcima. Stavljanjem u produkciju Projekta informatizacije imovinsko-pravnih poslova omogućit će se automatsko povezivanje i evidentiranje podataka o završenim postupcima, za dio nepripadnih isplata za koje pravna služba nije dojavila likvidaturi mirovina da su postupci okončani, u kojima dužnik sam uplaćuje dug ili je potraživanje otpisano zbog nenaplativosti i neekonomičnosti vođenja postupka.

Projekt informatizacije imovinsko-pravnih poslova je u produkciji u Središnjoj službi i Područnoj službi u Zagrebu (od 1. siječnja 2012.), u područnim službama u Karlovcu, Sisku i Gospiću (od 1. srpnja 2012.), a u druge područne službe uvodit će se postupno tijekom 2012.

Zavod navodi da je u prosincu 2011. započeo pregovore s poslovnim bankama, te je (osim s Privrednom bankom Zagreb d.d., Zagrebačkom bankom d.d. Zagreb i Međimurskom bankom d.d. Čakovec), zaključio jednake ugovore s 25 poslovnih banaka, koji se primjenjuju. S obzirom na dodatne zahtjeve banaka, sa Zagrebačkom bankom d.d. Zagreb i Privrednom bankom d.d. Zagreb su vođeni pregovori, koji bi se prema dosadašnjim rezultatima uskoro trebali uspješno okončati zaključenjem novih ugovora.

Nadalje, Zavod navodi da je radi učinkovitije provedbe regresnih postupaka i postupaka za naknadu štete, u tijeku donošenje upute o organizaciji i koordinaciji rada stručne službe Zavoda u vezi s imovinsko-pravnim poslovanjem, kojom se propisuju radnje, rokovi, odgovorne osobe u provedbi imovinsko-pravnih postupaka.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Zavoda za 2011. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacija vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

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

4. U 2011. Zavod je obavljao poslove iz djelokruga koji se odnose na obvezno mirovinsko osiguranja na temelju generacijske solidarnosti, provedbu postupka za ostvarivanje prava na doplatak za djecu, vođenje evidencija o osiguranim osobama, obveznicima uplate doprinosa i drugih davanja, korisnicima prava iz mirovinskog osiguranja i prava na doplatak za djecu, provjeru poslovnih knjiga, financijske dokumentacije i drugih evidencija obveznika plaćanja doprinosa, upravljanje prikupljenim sredstvima, provedbu međunarodnih ugovora o socijalnom osiguranju, te unaprjeđenje rada i poslovanja, u okviru kojih se provodi više aktivnosti i projekata. Koncem 2011. Zavod je imao 3 139 zaposlenika. Zakonski predstavnik do 8. veljače 2012. je bio Mile Rukavina – ravnatelj, a od navedenog datuma je Srećko Vuković (v.d. ravnatelja do 30. kolovoza 2012., nakon čega je imenovan ravnateljem).
 Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 35.562.968.334,00 kn, rashodi su ostvareni u iznosu 35.554.522.678,00 kn, te ostvareni višak prihoda i primitaka iznosi 8.445.656,00 kn. Iz državnog proračuna su ostvarena sredstva u iznosu 35.350.786.780,00 kn i sudjeluju s 99,4% u ukupnim приходima. Rashodi su ostvareni za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja za mirovine i druga mirovinska primanja u iznosu 34.962.398.533,00 kn koji čine 98,3% ukupnih rashoda, za zaposlene u iznosu 347.080.101,00 kn, financijske rashode u iznosu 111.058.746,00 kn, materijalne rashode u iznosu 110.276.936,00 kn, te za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 23.708.362,00 kn.
 Financirana su dva programa u okviru kojih je provedeno 20 aktivnosti. Godišnjim planom projekata je planirano provođenje 13 projekata, od kojih je realizirano deset, a tri su odgođena za 2012. Osim navedenih projekata, Zavod je provodio i druge projekte vezane uz preustroj, te unaprjeđenje rada i poslovanja Zavoda.

Koncem 2011. potraživanja su iznosila 2.025.251.380,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.793.029.974,00 kn (prema posebnim propisima u iznosu 1.675.586.670,00 kn, za doprinose u iznosu 60.753.283,00 kn, prihode od imovine u iznosu 27.890.002,00 kn, iz proračuna u iznosu 26.354.006,00 kn, za prihode od zakupnina u iznosu 2.446.013,00 kn), potraživanja za prodane stanove bivšim nositeljima stanarskog prava i stanove u vlasništvu Zavoda prema odluci ravnatelja i uz suglasnost Upravnog vijeća Zavoda u iznosu 102.383.730,00 kn, za dane zajmove u iznosu 98.723.498,00 kn i potraživanja za depozite, jamčevne pologe, od zaposlenih, te za više plaćene poreze i druga potraživanja u iznosu 31.114.178,00 kn. U odnosu na stanje početkom 2011. (kada su iznosila 1.860.158.735,00 kn), potraživanja su povećana za 165.092.645,00 kn ili 8,9%.

Obveze su iznosile 3.105.043.077,00 kn, te su u odnosu na 2010. povećane za 69.860.975,00 kn ili 2,3%. Odnose se na obveze za isplatu mirovina i mirovinskih primanja za prosinac 2011. u iznosu 2.878.410.685,00 kn, obveze za zaposlene (plaće) za prosinac 2011. u iznosu 29.231.045,00 kn, financijske rashode u iznosu 10.981.201,00 kn, materijalne rashode u iznosu 7.970.689,00 kn, obveze za zajmove u iznosu 2.175.456,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 333.378,00 kn, te druge tekuće obveze u iznosu 175.940.623,00 kn.

Prema izvješću o javnoj nabavi, u 2011. su provedena 132 postupka javne nabave na temelju kojih su zaključeni ugovori o nabavi roba, usluga i radova u vrijednosti 56.041.911,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Za postupke nabave velike vrijednosti, provedeno je 36 postupaka javne nabave te su zaključeni ugovori u iznosu 25.362.883,00 kn. Za javne nabave čija je procijenjena vrijednost nabave za robe i usluge, bez poreza na dodanu vrijednost 300.000,00 kn i manje te za radove 500.000,00 kn i manje, zaključeno je 90 ugovora o nabavi u vrijednosti 15.711.137,00 kn. Za javne nabave za koje postoji obveza objave u službenom glasilu Europske zajednice, zaključeno je šest ugovora o nabavi roba u vrijednosti 14.967.891,00 kn. Također, zaključena su četiri ugovora uz primjenu članka 5.a Zakona o javnoj nabavi u vrijednosti 3.148.943,00 kn.

Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na potraživanja za nepripadne isplate mirovina i rashode za nabavu nefinancijske imovine nisu značajnije utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.