



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/18-01/38
URBROJ: 613-02-01-18-6

Zagreb, 21. siječnja 2019.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
SREDIŠNJEG REGISTRA OSIGURANIKA ZA 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O REGOS-u	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje i izvršenje plana	4
	Financijski izvještaji	5
	Javna nabava	9
III.	REVIZIJA ZA 2017.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	10
	Metode i postupci revizije	11
	Nalaz za 2017.	12
	Provedba naloga i preporuka	13

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Središnjeg registra osiguranika (dalje u tekstu: REGOS) za 2017.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja REGOS-a sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje plana, prihodi, rashodi, imovina, obveze te javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

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

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

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

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

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

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi. Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Obveze REGOS-a

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

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

II. PODACI O REGOS-u

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

REGOS je osnovan u rujnu 1999., Uredbom Vlade Republike Hrvatske o osnivanju Središnjeg registra osiguranika (Narodne novine 101/99). Osnivač je Republika Hrvatska, a osnivačka prava obavlja Vlada Republike Hrvatske. Nadzor nad obavljanjem poslova iz djelokruga REGOS-a obavlja Ministarstvo rada i mirovinskog sustava.

Prema Zakonu o Središnjem registru osiguranika (Narodne novine 159/13 i 39/18), REGOS obavlja poslove koji se odnose na prikupljanje podataka po osiguranicima i drugim osobama te obradu podataka, formiranje podataka o osnovicama i obračunanim doprinosima za mirovinska osiguranja radnika za koje poslodavac plaćanje doprinosa za financiranje obveznih osiguranja obavlja prema dnevnoj osnovici putem vrijednosnih kupona, vođenje jedinstvenog računovodstva osobnih računa članova obveznih mirovinskih fondova, provođenje postupaka vezanih uz ostvarivanje prava na mirovinu temeljem individualne kapitalizirane štednje, prijenos ukupne imovine člana obveznog mirovinskog fonda sa zatvorenih osobnih računa zakonskim primateljima te kontrola uplate doprinosa za mirovinska osiguranja. Također, obavlja poslove koji se odnose na povezivanje podataka o obračunanim doprinosima za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje te doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti s podacima o pripadajućim uplatama, obračunavanje naknada i njihovo prosljeđivanje u mirovinsko društvo, preračunavanje uplaćenih doprinosa temeljem individualne kapitalizirane štednje u obračunske jedinice, prijenos osobnog računa člana obveznog mirovinskog fonda i vođenje privremenog računa te raspoređivanje članova mirovinskih fondova, odnosno osiguranika u jedan od obveznih mirovinskih fondova i kategorija obveznog mirovinskog fonda. Nadalje, obavlja kontrolu i povezivanje podataka temeljem zahtjeva za povezivanjem podataka, odnosno povratom više uplaćenog doprinosa za mirovinska osiguranja, izvješćivanje mirovinskih društava i članova mirovinskih fondova, vođenje registra i evidencija, izvješćivanje o podacima iz registra, izdavanje isprava o podacima koji se vode u registru, elektroničku razmjenu i dostavu podataka iz registra institucijama u području socijalne sigurnosti na razini Republike Hrvatske te raspored nepovezanih uplata doprinosa za mirovinsko osiguranje temeljem individualne kapitalizirane štednje po osiguranicima u slučaju kada je obveznik podnošenja prestao postojati i nema pravnog slijednika. U međuinstitucionalnoj suradnji razmjenjuje i dostavlja podatke s javnopravnim tijelima, tijelima sudbene vlasti i drugim korisnicima kada su isti za to ovlašteni propisom ili imaju suglasnost osobe na koju se ti podaci odnose, donosi provedbene propise kada je za isto ovlašten zakonom te druge poslove koji su mu stavljeni u nadležnost posebnim propisom.

Prema odredbama Zakona o provedbi uredbi Europske unije o koordinaciji sustava socijalne sigurnosti (Narodne novine 54/13), obavlja poslove pristupne točke (Access Point) za povezivanje s pristupnim točkama drugih država članica Europske unije za potrebe elektroničke razmjene podataka u sustavu socijalne sigurnosti EESSI (Electronic Exchange of Social Security Information).

Za obavljanje poslova iz djelokruga REGOS-a ustrojeni su: Ured ravnatelja, Samostalna služba za razvoj i strategiju, Samostalna služba informatičko tehničke podrške, Sektor obveznika, Sektor osiguranika i Registra te Sektor administrativne podrške.

Tijela REGOS-a su Upravno vijeće i ravnatelj. Upravno vijeće koje se sastoji od sedam članova, donosi Statut i druge opće akte, godišnji plan rada i izvješće o izvršenju navedenog plana i poslovanja te financijski plan i godišnje financijsko izvješće REGOS-a, odlučuje o davanju prethodne suglasnosti ravnatelju o stjecanju, opterećenju ili otuđenju nekretnina ili druge imovine, odnosno zaključenju drugog pravnog posla čija je vrijednost veća od 500.000,00 kn, predlaže Vladi Republike Hrvatske promjenu ili proširenje djelatnosti, predlaže rješenja i daje mišljenja o pojedinim pitanjima značajnim za organizaciju i poslovanje, imenuje i razrješava pomoćnika ravnatelja na prijedlog ravnatelja, uz prethodnu suglasnost ministra nadležnog za mirovinski sustav te odlučuje o drugim pitanjima utvrđenim posebnim propisom.

Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta, predviđeno je 90 zaposlenika. Početkom 2017. REGOS je imao 39, a koncem 2017. je imao 42 zaposlenika. Od 29. ožujka 2012. do 12. travnja 2017. zakonski predstavnik REGOS-a bila je Nada Merkaš, a od 13. travnja 2017. je Iskra Primorac.

Planiranje i izvršenje plana

Financijski plan REGOS-a za 2017. je iznosio 62.306.469,00 kn. Izmjenama i dopunama državnog proračuna te preraspodjelama na temelju odluka ministra financija, financijski plan je povećan za 97.119.500,00 kn ili 155,9 % te iznosi 159.425.969,00 kn.

Vrijednosno značajnije su povećana planirana sredstva za rashode za usluge za 69.409.000,00 kn ili 140,2 % i ostale financijske rashode (zatezne kamate) za 27.710.500,00 kn ili 364,8 %, najvećim dijelom zbog podmirenja obveza iz 2003., prema Financijskoj agenciji (dalje u tekstu: FINA) za usluge obrade, razmjene i dostave podataka.

Financiranje rashoda za 2017. planirano je iz općih prihoda i primitaka u iznosu 105.247.000,00 kn, ostalih prihoda za posebne namjene u iznosu 49.500.000,00 kn, pomoći EU u iznosu 2.340.859,00 kn, sredstava učešća za pomoći u iznosu 2.329.110,00 kn i vlastitih prihoda u iznosu 9.000,00 kn.

Rashodi u iznosu 159.425.969,00 kn planirani su za financiranje programa Podrška sustavu mirovinskog osiguranja. U okviru navedenog programa, vrijednosno značajniji planirani su rashodi za provođenje dvije aktivnosti: Tehnička podrška II stupu i razmjena podataka u iznosu 118.910.000,00 kn te Administracija i upravljanje Središnjeg registra osiguranika u iznosu 35.306.000,00 kn.

Prema podacima Državne riznice, za 2017. ostvareni su rashodi u iznosu 149.131.587,00 kn ili 93,5 % planiranih. Vrijednosno značajniji ostvareni su rashodi za provedbu aktivnosti Tehnička podrška II stupu i razmjena podataka u iznosu 110.277.056,00 kn te Administracija i upravljanje Središnjeg registra osiguranika u iznosu 34.766.225,00 kn. U okviru navedenih aktivnosti ostvareni su rashodi za ostale usluge u iznosu 110.277.056,00 kn i za zatezne kamate u iznosu 27.056.705,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2018. i 2019. Prema spomenutim projekcijama, planirani su rashodi za 2018. u iznosu 60.753.530,00 kn te za 2019. u iznosu 61.445.092,00 kn.

Financijski izvještaji

REGOS je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza te Bilješke. Financijski izvještaji su dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 162.667.907,00 kn, što je za 103.168.707,00 kn ili 173,4 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	20.285,00	1.650.798,00	8 138,0
2.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	52.746.790,00	54.404.945,00	103,1
3.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	7.898,00	8.160,00	103,3
4.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	6.724.227,00	106.604.004,00	1 585,4
	Ukupno	59.499.200,00	162.667.907,00	273,4

Vrijednosno značajniji su prihodi iz državnog proračuna u iznosu 106.604.004,00 kn, koji čine 65,5 % ukupnih prihoda i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 54.404.945,00 kn, koji čine 33,4 % ukupnih prihoda.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 54.404.945,00 kn ostvareni su od naknada za vođenje jedinstvenog računovodstva osobnih računa članova obveznih mirovinskih fondova, koju REGOS zaračunava obveznim mirovinskim društvima na temelju odredbi članka 27. Zakona o središnjem registru osiguranika. Visina naknade određena je Odlukom o određivanju visine naknade za vođenje jedinstvenog računovodstva osobnih računa članova obveznih mirovinskih fondova (Narodne novine 101/16). Prema navedenoj Odluci, naknada za vođenje jedinstvenog računovodstva osobnih računa iznosi 2,50 kn po članu obveznog mirovinskog fonda, a obračun naknade obavlja se prema prosječnom broju članova u obveznom mirovinskom fondu u mjesecu za koji se zaračunava naknada. Obračun naknade obavlja se svakodnevno, a račun se ispostavlja mjesečno. Sredstva ostvarena naplatom naknada koriste se za financiranje rashoda za usluge u vezi s vođenjem jedinstvenog računovodstva osobnih računa članova obveznih mirovinskih fondova.

Iz prethodnog razdoblja prenesena su neutrošena sredstva od naknada u iznosu 59.559.633,00 kn te su u 2017. ukupno raspoloživa sredstva ostvarena od naknada iznosila 113.964.578,00 kn. U 2017., za financiranje rashoda za usluge FINA-e utrošena su sredstva u iznosu 40.868.750,00 kn, a neutrošena sredstva u iznosu 73.095.828,00 kn su prenesena u 2018.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu 106.604.004,00 kn ostvareni su iz državnog proračuna, za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 104.342.735,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.261.269,00 kn. Veći su za 99.879.777,00 kn u odnosu na prihode iz državnog proračuna za 2016., najvećim dijelom zbog prihoda iz državnog proračuna za podmirenje obveza iz 2003. prema FINA-i. Na temelju Sporazuma o uređenju međusobnih odnosa između Ministarstva financija, Središnjeg registra osiguranika i Financijske agencije zaključenoga u listopadu 2017., na temelju prethodne suglasnosti Vlade Republike Hrvatske, iz državnog proračuna su ostvareni prihodi u iznosu 96.408.306,00 kn. Namijenjeni su za podmirenje obveza prema FINA-i, od čega za usluge obrade, razmjene i dostave podataka iz 2003. u iznosu 69.408.306,00 kn i za zatezne kamate u iznosu 27.000.000,00 kn. Rashodi za navedene usluge su evidentirani u poslovnim knjigama REGOS-a na računima rashoda u godini njihovog nastanka, a rashodi za zatezne kamate su evidentirani u 2017.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 79.723.280,00 kn, što je za 32.048.945,00 kn ili 67,2 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	5.120.342,00	6.151.180,00	120,1
2.	Materijalni rashodi	42.431.128,00	42.823.795,00	100,9
3.	Financijski rashodi	1.426,00	27.058.720,00	1 897 525,9
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	121.439,00	3.689.585,00	3 038,2
	Ukupno	47.674.335,00	79.723.280,00	167,2
	Višak prihoda	11.824.865,00	82.944.627,00	701,4

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 42.823.795,00 kn, koji čine 53,7 % ukupnih rashoda i financijske rashode u iznosu 27.058.720,00 kn, koji čine 33,9 % ukupnih rashoda.

Rashodi za zaposlene u iznosu 6.151.180,00 kn odnose se na bruto plaće u iznosu 5.105.657,00 kn, doprinose u iznosu 849.885,00 kn te ostale rashode za zaposlene (regres u iznosu 52.500,00 kn, božićnice u iznosu 52.500,00 kn, naknada umjesto korištenja godišnjeg odmora u iznosu 41.839,00 kn, jubilarne nagrade u iznosu 18.920,00 kn, otpremnine u iznosu 11.771,00 kn, darovi djeci u iznosu 6.500,00 kn te druge naknade u iznosu 11.608,00 kn) u iznosu 195.638,00 kn. U okviru rashoda za bruto plaće, iskazani su rashodi za plaće po sudskoj presudi u iznosu 720.716,00 kn. Rashodi za zaposlene veći su za 1.030.838,00 kn ili 20,1 % u odnosu na 2016., zbog povećanja osnovice za izračun plaća u javnim službama, većeg broja zaposlenika i isplate plaća po sudskoj presudi.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 42.823.795,00 kn. U najvećem dijelu, u iznosu 42.074.145,00 kn, odnose se na rashode za usluge.

U okviru rashoda za usluge vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 40.868.750,00 kn odnose se na rashode za usluge vođenja jedinstvenog računovodstva osobnih računa članova obveznih mirovinskih fondova, što se odnosi na usluge FINA-e (šalterske i računalne usluge, usluge arhiviranja te dostave podataka u obvezna mirovinska društva) u iznosu 40.000.000,00 kn i APIS-a (izvješćivanja o stanju na osobnim računima osiguranika i repliciranju baze podataka REGOS-a) u iznosu 868.750,00 kn.

Financijski rashodi u iznosu 27.058.720,00 kn se u najvećem dijelu, u iznosu 27.000.000,00 kn, odnose na rashode za zatezne kamate za nepravodobno podmirene obveze prema FINI za usluge obrade, razmjene i dostave podataka iz 2003.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.689.585,00 kn odnose se na nabavu postrojenja i opreme u iznosu 3.192.849,00 kn, licence (za infrastrukturni softver Pristupne točke Sustava EESSI) u iznosu 486.861,00 kn i ulaganje u računalne programe u iznosu 9.875,00 kn. U okviru rashoda za nabavu postrojenja i opreme vrijednosno značajniji su rashodi za nabavu opreme za Pristupnu točku Sustava EESSI u iznosu 2.746.813,00 kn i opremu za sustav IP (Internet Protocol) telefonije u iznosu 237.491,00 kn.

Višak prihoda za 2017. je iskazan u iznosu 82.944.627,00 kn. Iz prethodnog razdoblja prenesen je manjak prihoda u iznosu 9.842.642,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 73.101.985,00 kn. Višak prihoda je najvećim dijelom ostvaren od naknada za vođenje jedinstvenog računovodstva osobnih računa članova obveznih mirovinskih fondova.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 86.522.013,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	601.919,00	3.985.870,00	662,2
1.1.	Postrojenja i oprema	50.636,00	2.969.691,00	5 864,8
1.2.	Druga nefinancijska imovina	551.283,00	1.016.179,00	184,3
2.	Financijska imovina	137.468.202,00	82.536.143,00	60,0
2.1.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	16.647,00	16.644,00	100,0
2.2.	Potraživanja za prihode poslovanja	133.551.566,00	78.547.518,00	58,8
2.3.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	3.899.989,00	3.971.981,00	101,8
	Ukupno imovina	138.070.121,00	86.522.013,00	62,7
3.	Obveze	73.440.342,00	4.822.495,00	6,6
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	73.440.342,00	4.822.495,00	6,6
4.	Vlastiti izvori	64.629.779,00	81.699.518,00	126,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	138.070.121,00	86.522.013,00	62,7
	Izvanbilančni zapisi	69.408.306,00	30.000,00	0,0

Vrijednost imovine koncem 2017. je manja za 51.548.108,00 kn ili 37,3 % u odnosu na početak godine. Nefinancijska imovina je veća za 3.383.951,00 kn najvećim dijelom zbog nabave opreme za Pristupnu točku Sustava EESSI. Financijska imovina je manja za 54.932.059,00 kn ili 40,0 % zbog naplate i isknjiženja potraživanja od Ministarstva financija. Vrijednost izvanbilančnih zapisa je manja za 69.378.306,00 kn zbog isknjiženja obveza po sudskom postupku koji se odnosi na FINA-u.

Financijska imovina u iznosu 82.536.143,00 kn, odnosi se na potraživanja u iznosu 78.564.162,00 kn i rashode budućeg razdoblja (kontinuirani rashodi za usluge i rashode za zaposlene za prosinac 2017.) u iznosu 3.971.981,00 kn.

Potraživanja iskazana u financijskim izvještajima sa stanjem koncem 2017. u iznosu 78.564.162,00 kn, manja su za 55.004.051,00 kn ili 41,2 % u odnosu na stanje iskazano početkom 2017. u iznosu 133.568.213,00 kn. Značajnije su smanjena potraživanja za prihode iz proračuna zbog naplate potraživanja od Ministarstva financija za podmirenje obveza prema FINA-i za obavljene usluge obrade, razmjene i dostave podataka iz ranijih godina.

Potraživanja u iznosu 78.564.162,00 kn, odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 78.547.518,00 kn te na depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu 16.644,00 kn.

Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za prihode iz proračuna u iznosu 73.815.775,00 kn te potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade u iznosu 4.731.063,00 kn.

U okviru potraživanja za prihode iz proračuna iskazana su potraživanja za namjenske prihode ostvarene naplatom propisane naknade od obveznih mirovinskih društava (za vođenje jedinstvenog računa osobnih računa) u iznosu 73.095.828,00 kn.

Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade u iznosu 4.731.063,00 kn odnose se na potraživanja od obveznih mirovinskih društava za vođenje jedinstvenog računa osobnih računa za prosinac 2017.

Na koncu 2017., dospjela potraživanja su iznosila 73.815.775,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode iz proračuna.

Koncem 2017. obveze su iznosile 4.822.495,00 kn i manje su za 68.617.847,00 kn ili 93,4 % od obveza iskazanih početkom 2017. Na smanjenje obveza utjecalo je podmirenje obveza prema FINA-i za usluge obrade, razmjene i dostave podataka iz ranijih godina.

Obveze u iznosu 4.822.495,00 kn odnose se na nedospjele obveze, a vrijednosno značajnije su obveze za materijalne rashode u iznosu 3.495.181,00 kn, za EU predujmove u iznosu 707.245,00 kn te za zaposlene (plaća za prosinac 2017.) u iznosu 488.948,00 kn.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 30.000,00 kn odnose se na potencijalne obveze za tri sudska spora koje je pokrenuo zaposlenik REGOS-a.

Javna nabava

Planom nabave te izmjene i dopunama plana nabave za 2017., planirana je nabava roba, radova i usluga u iznosu 44.434.775,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Plan nabave te izmjene i dopune plana nabave, objavljeni su na mrežnim stranicama, u skladu s odredbom članka 28. stavka 3. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16). U skladu s odredbom članka 28. stavka 4. navedenog Zakona, na mrežnim stranicama REGOS-a objavljen je registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma.

Prema podacima navedenim u Statističkom izvješću o javnoj nabavi, u 2017. je zaključeno tri ugovora o nabavi roba i usluga u vrijednosti 3.246.939,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Na temelju otvorenih postupaka nabave zaključena su dva ugovora za nabave u vrijednosti 2.586.939,00 kn, a na temelju pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave ugovor za nabavu u vrijednosti 660.000,00 kn. Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn (jednostavna nabava) iznosila je ukupno 1.572.588,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Za nabavu šalterskih i računalnih usluga, usluge arhiviranja te dostave podataka u obvezna mirovinska društva od FINA-e u iznosu 40.000.000,00 kn primijenjeno je izuzeće Zakona o javnoj nabavi, jer se radi o uslugama koja se pružaju na temelju isključivog prava prema Zakonu o Financijskoj agenciji (Narodne novine 117/01, 60/04 i 42/05).

Uputa o provedbi postupka jednostavne nabave donesena je koncem lipnja 2017.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 10. listopada 2018. do 21. siječnja 2019.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje
- provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošlih revizija
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem REGOS-a.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti uslijed prijave ili pogreške. Radi procjene rizika, razmotrene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 2/17 i 28/17).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2017. godinu (Narodne novine 119/16 i 113/17)
3. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
4. Zakon o Središnjem registru osiguranika
5. Zakon o obveznim mirovinskim fondovima (Narodne novine 19/14 i 93/15)
6. Statut Središnjeg registra osiguranika (Narodne novine 83/14, 60/15, 70/15 - pročišćeni tekst, 62/17, 77/17 - pročišćeni tekst)
7. Pravilnik o Registru Središnjeg registra osiguranika (Narodne novine 22/14)
8. Pravilnik o radu
9. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10 i 19/14)
10. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)
11. Odluka o određivanju visine naknade za vođenje jedinstvenog računovodstva osobnih računa članova obveznih mirovinskih fondova
12. Zakon o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01 i 39/09)
13. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 24/17 i 128/17)
14. Zakon o osnovici plaće u javnim službama (Narodne novine 39/09)

15. Uredba o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 25/13, 72/13, 151/13, 09/14, 40/14, 51/14, 77/14, 83/14, 87/14, 120/14, 147/14, 151/14, 11/15, 32/15, 38/15, 60/15, 83/15, 112/15, 122/15, 10/17, 39/17, 40/17, 74/17 i 122/17)
16. Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta
17. Zakon o javnoj nabavi
18. Uputa o provedbi postupka jednostavne nabave.

Metode i postupci revizije

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

Nalaz za 2017.

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

Obavljenom revizijom za 2017. nisu utvrđene nepravilnosti.

Središnji registar osiguranika je dostavio očitovanje na Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji.

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju REGOS-a za 2005. i 2006., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. utvrđeno je da je postupljeno prema preporuci.

U tablici u nastavku navedena je preporuka iz prošle revizije i njezin status.

Tablica broj 4

Provedba preporuke iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja	Godina prošle revizije	Preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Obveze i potraživanja	2005. 2006.	Predloženo je rješavanje međusobnih obveza i potraživanja između REGOS-a, FINA-e i Ministarstva financija.	-	provedeno