

HRVATSKI ZAVOD ZA MIROVINSKO OSIGURANJE

I. MIŠLJENJE

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

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

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	24.426.416.505,00	24.333.348.201,00	99,6
rashodi i izdaci	24.426.416.505,00	24.358.008.785,00	99,7
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			831.287.374,00
financijska imovina			8.054.904.872,00
obveze			2.319.909.870,00
broj zaposlenika			3 287

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 10.970.051,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 770.934.014,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 31.488.175,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 1.051.618,00 kn, te druge imovine u iznosu 16.843.516,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 55.479.021,00 kn, obveznice 22.905.854,00 kn, dionice i udjele u glavnici 4.045.486.429,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.587.327.461,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 321.687.393,00 kn, rashode budućeg razdoblja 2.013.937.969,00 kn, te drugu imovinu u iznosu 8.080.745,00 kn.

Dionice i udjeli u glavnici iskazani su u iznosu 4.045.486.429,00 kn, a najvećim dijelom u iznosu 3.637.977.612,00 kn, odnose se na vrijednost dionica i udjela u 137 trgovačkih društava, koji su u skladu s ugovorom o gospodarenju dionicama i poslovnim udjelima iz srpnja 2000., preneseni na upravljanje i gospodarenje Hrvatskom fondu za privatizaciju.

Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.587.327.461,00 kn odnose se na potraživanja po posebnim propisima u iznosu 1.443.087.128,00 kn, potraživanja za prihode od imovine 137.383.716,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 6.856.617,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja po posebnim propisima odnose se na potraživanja od Hrvatskog fonda za privatizaciju za više ustupljeni portfelj Zavoda, do kojeg je došlo pri zamjeni dionica i udjela u razdoblju 1994. do 2000., u iznosu 914.571.639,00 kn, te potraživanja iz državnog proračuna za manje uplaćena sredstva za isplaćene mirovine do lipnja 2001. u iznosu 376.290.834,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode od imovine odnose se na potraživanja za dividende trgovačkih društava u kojima Zavod ima dionice i udjele u iznosu 129.290.348,00 kn.

Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 321.687.393,00 kn odnose se na potraživanja za prodane dionice i udjele kupcima u iznosu 207.038.497,00 kn, dugoročna potraživanja za stanove prodane kupcima na temelju Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo 112.541.620,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 2.107.276,00 kn.

Rashodi budućeg razdoblja u iznosu 2.013.937.969,00 kn odnose se na mirovine i plaće obračunane za prosinac 2005., a isplaćene u siječnju 2006.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.169.304.958,00 kn, obveze za pozajmice 81.519.888,00 kn, odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućih razdoblja 68.594.544,00 kn, te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 490.480,00 kn.

Obveze za rashode poslovanja iskazane su u iznosu 2.169.304.958,00 kn, a vrijednosno najznačajnije u iznosu 1.983.564.252,00 kn, odnose se na obveze za isplatu mirovina i mirovinskih primanja za prosinac 2005., koje su isplaćene u siječnju 2006.

Obveze za pozajmice u iznosu 81.519.888,00 kn odnose se na primljene pozajmice iz ranijih razdoblja od računa doplatka za djecu, u svrhu isplate mirovinskih primanja.

Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja u iznosu 68.594.544,00 kn odnose se na povrate mirovina i mirovinskih primanja koja nisu isplaćena korisnicima u Republici Hrvatskoj u iznosu 62.396.129,00 kn i u inozemstvu u iznosu 6.198.415,00 kn. U slučaju kada banke i pošte ne isplate mirovine korisnicima, vraćaju doznačena sredstva na račun Zavoda. S obzirom da u vrijeme uplate sredstava Zavod nema saznanja zbog čega su sredstva vraćena i na koga se odnosi povrat mirovine, uplate se u poslovnim knjigama evidentiraju na računu odgođenog plaćanja rashoda i prihoda budućih razdoblja. Nakon što nadležne službe Zavoda izrade izvještaje o vraćenim, neisplaćenim mirovinskim i invalidskim primanjima, evidentiraju se prihodi od povrata mirovina iz prethodnih godina.

III. NALOZI I PREPORUKE

Osvrt na naloge revizije za 2004.

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Zavoda za 2004., o čemu je sastavljeno Izvješće.

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

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Od početka 2006. potraživanja i uplate za nepripadno isplaćene mirovine koje doznavaaju banke evidentiraju se u glavnoj knjizi.
2. U skladu s odredbama Zakona o mirovinskom i invalidskom osiguranju i Zakona o mirovinskom osiguranju, kojima je propisano da korisnici ne mogu koristiti dvije ili više mirovina, nego samo jednu prema vlastitom izboru, iz izvanbilančne evidencije isknjižene su obveze za isplatu mirovinskih primanja za dio korisnika iz prijašnjih kriznih područja i bivših republika SFRJ u iznosu 864.201.592,00 kn, jer je utvrđeno da su spomenuti korisnici primali mirovine po uredbama tamošnjih tijela.
3. Materijal za čišćenje nabavljen je u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.
4. Donesen je plan nabave usluga tekućeg i investicijskog održavanja, prema vrstama i planiranoj vrijednosti usluga.
5. Novčana sredstva doznačena od nadležne institucije iz Republike Slovenije, evidentiraju se u izvanbilančnoj evidenciji, a iznos sredstava koji pripada Zavodu zadržan je na računu, uz suglasnost Ministarstva financija.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Revizijom financijskih izvještaja i poslovanja Zavoda za 2005. nisu utvrđene nepravilnosti ili nedostaci koji bi značajnije utjecali na izvršenje planiranih i postavljenih zadaća i aktivnosti.

Izvješće s ugrađenim očitovanjem uručeno je zakonskom predstavniku 17. srpnja 2006.