

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 2006. 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 2006. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine.

Financijski izvještaji su sastavljeni 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 2006.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	25.477.732.954,00	25.570.654.942,00	100,4
2.	Rashodi i izdaci	25.477.732.954,00	25.524.180.970,00	100,2
3.	Višak prihoda	0,00	46.473.972,00	
stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			826.478.890,00
5.	Financijska imovina			7.839.057.635,00
6.	Obveze			2.406.618.057,00
7.	Broj zaposlenika			3 375

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 736.172.551,00 kn, opreme u iznosu 33.898.974,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 1.919.578,00 kn, nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 20.151.742,00 kn, te druge imovine u iznosu 34.336.045,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 43.532.192,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.590.495.879,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 311.114.892,00 kn, rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 2.102.583.300,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 3.791.331.372,00 kn.

Druga potraživanja odnose se na potraživanja za dionice i udjele u glavnici trgovačkih društava u iznosu 3.705.533.936,00 kn koje je Zavod stekao u postupku pretvorbe društvenih poduzeća na temelju odredbi Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća, potraživanja u iznosu 50.000.000,00 kn za uplaćena sredstva u državni proračun nakon zatvaranja žiro računa, depozit u poslovnoj banci u iznosu 10.819.533,00 kn za osiguranje povrata stambenih kredita danih zaposlenicima od strane poslovne banke, potraživanja za obveznice za prodane stanove bivšim nosiocima stanarskog prava u vrijednosti 22.810.993,00 kn, te potraživanja za bolovanja od zaposlenika i povrat ustega u iznosu 2.166.910,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.256.334.689,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 350.704,00 kn, odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja 68.412.776,00 kn, te obveze za zajmove u iznosu 81.519.888,00 kn.

Obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.256.334.689,00 kn odnose se na obveze za mirovine za prosinac 2006. koje su isplaćene u siječnju 2007. u iznosu 2.068.965.078,00 kn, plaće za prosinac isplaćene u siječnju 2007. u iznosu 26.399.089,00 kn, za financijske rashode u iznosu 15.589.305,00 kn, materijalne rashode u iznosu 6.132.245,00 kn, te druge obveze u iznosu 139.248.972,00 kn.

Druge obveze odnose se na obveze Zavoda prema fondu dječjeg doplatka za dionice u iznosu 84.359.659,00 kn, obveze prema državnom proračunu u iznosu 35.824.615,00 kn, obveze za prenesena sredstva za preračun mirovina u skladu s odredbama međunarodnih ugovora o socijalnom osiguranju u iznosu 13.030.514,00 kn, obveze prema državnom proračunu za razlike kod isplate mirovina hrvatskih branitelja u iznosu 5.350.488,00 kn, za povrat bolovanja u iznosu 482.729,00 kn, te nespomenute obveze u iznosu 200.967,00 kn.

III. NALAZ

Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2005.

Državni ured za reviziju obavio je reviziju Zavoda za 2005. o čemu je sastavljeno izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

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

Revizijom za 2006. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalog prema kojem je postupljeno:

1. Nabava roba, radova i usluga čija je vrijednost manja od 200.000,00 kn obavljena je u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

Nalozi i preporuke prema kojima je djelomično postupljeno:

1. Do konca 2006. nisu usuglašena potraživanja od Hrvatskog fonda za privatizaciju iskazana u poslovnim knjigama Zavoda u iznosu 914.571.639,00 kn koja se odnose na zamjenu dionica i udjela između društva HMO d.o.o. Zagreb i Hrvatskog fonda za privatizaciju u razdoblju od 1994. do 2000. Zavod je obrazložio da je društvo HMO d.o.o. Zagreb u više navrata tijekom 2004. i ranije upućivao zahtjeve Hrvatskom fondu za privatizaciju, ali na zahtjeve nije odgovoreno. Državni ured za reviziju sastavio je 2002. izvještaj o reviziji koji je obuhvatio zamjenu dionica između Zavoda, Hrvatskog fonda za privatizaciju i HMO d.o.o., Zagreb. U skladu sa Zaključkom Hrvatskog sabora izvješće je dostavljeno Županijskom državnom odvjetništvu. Zavod izjavljuje da čeka rezultate postupka koji vodi Županijsko državno odvjetništvo, nakon čega će biti moguće utvrditi iznose potraživanja na ime zamjene dionica.
2. Potraživanje Zavoda iz državnog proračuna u iznosu 376.290.834,00 kn za manje uplaćena sredstva za mirovine prema posebnim propisima koje su isplaćene do lipnja 2001., iskazano je u poslovnim knjigama Zavoda i koncem 2006. Zavod je obrazložio da je zakazan sastanak s Ministarstvom financija u studenome 2006., te početkom veljače 2007., ali do vremena obavljanja revizije u ožujku 2007., nije održan.

Zavod je i nadalje u obvezi postupiti prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2006.

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

- 1.1. Zavod je javna ustanova osnovana za ostvarivanje osiguranih prava za slučaj starosti i invalidnosti zaposlenika, poljoprivrednika, obrtnika i drugih osoba koji se navode u Zakonu o mirovinskom osiguranju.

Ustrojstvene jedinice Zavoda su Središnja služba sa sjedištem u Zagrebu, 20 područnih službi u županijskim središtima i Gradu Zagrebu, te 87 ispostava područnih službi. Ustrojstvene jedinice Središnje službe su: Ured ravnatelja, Ured unutarnjeg nadzora, Odjel za odnose s javnošću, Sektor provedbe, Sektor provedbe međunarodnih ugovora o socijalnom osiguranju, Sektor pravnih, kadrovskih i općih poslova, Sektor ekonomskih poslova, Sektor upravljanja i gospodarenja imovinom i Sektor informatike.

Tijekom 2006. Zavod je započeo s prvom fazom projekta preustroja na temelju studije pod nazivom: Osnove preustroja Hrvatskog zavoda za mirovinsko osiguranje koju je u lipnju 2005. prihvatila Vlada Republike Hrvatske.

U studiji je analizirano postojeće stanje i navedeni ključni nalazi i preporuke, te planovi provedbe u vezi s organizacijom, poslovnim procesima, financijama, zaposlenicima, informacijskim tehnologijama, pravnim propisima, brizi o korisnicima, te projektima i projektnom upravljanju.

U spomenutoj studiji, između ostaloga, navedeno je da kod organizacije Zavoda ne postoji mogućnost brze prilagodbe horizontalne i vertikalne organizacijske strukture s obzirom na visok stupanj operativnih i tehnoloških procesa. Postojeći poslovni procesi značajno utječu na produženje roka potrebnog za ostvarivanje prava iz mirovinskog osiguranja. Za skraćivanje roka za ostvarivanje prava potrebno je unapređenje procesa matične evidencije. Poslovni procesi su birokratizirani, a većina dokumentacije je u papirnatom obliku. Pregled toka dokumentacije i kontrole je otežan. Također, otežano je pretraživanje dokumentacije, a nedostaju i informacije o trenutnom stanju. Briga o korisnicima nije sustavno riješena, a ne postoji organizacijska jedinica koja se bavi isključivo korisnicima. Također, produženi su rokovi u procesu ostvarivanja prava, smanjena mogućnost pristupa, a povećanje troškova ostvarivanja prava (velik broj drugostupanjskih postupaka) povećavaju nezadovoljstvo umirovljenika, uz napomenu da je misija Zavoda stalno poboljšanje razine usluga svojim korisnicima.

Programom rada za 2006., Zavod je planirao započeti proces preustroja i modernizacije uz primjenu novih informatičkih tehnologija kao podršku dijelovima preustroja. Projekt preustroja predviđen je u dvije faze od kojih prva faza traje do konca 2007., a druga do konca 2010.

Prema izvještaju voditelja projekta preustroja, do konca 2006. izrađen je strateški program za restrukturiranje Zavoda, izrađene su projektne knjige i operativni plan provedbe preustroja, imenovani su projektni timovi, izrađen strateški plan razvoja informatičko komunikacijske tehnologije i plan obrazovanja kadrova, pripremljena studija o dugoročnoj dokumentacijskoj politici. Aktivnosti na preustroju provode se u okviru projekta koji se financira iz zajma Svjetske banke (IBRD).

Osim aktivnosti koje se provode u okviru projekta koji se financira zajmom IBRD, Zavod je započeo proces unapređenja poslovanja izradom projekata vezanih uz povećanje ažurnosti kod rješavanja zahtjeva za ostvarivanje prava iz mirovinskog osiguranja, modernizaciju poslova arhiviranja, rad na uspostavi dugoročne dokumentacijske politike, te uvođenje elektroničkog poslovanja kroz projekt e-Mirovinskog u okviru projekta e-Hrvatska.

Unutarnja revizija nije ustrojena, a obveza ustrojavanja propisana je odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o unutarnjoj reviziji proračunskih korisnika. Od siječnja 2007. obveza ustrojavanja unutarnje revizije propisana je i odredbama članka 17. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

Zavod je ustrojio Ured unutarnjeg nadzora kao samostalnu ustrojstvenu jedinicu u okviru Središnje službe, koji je odgovoran izravno ravnatelju Zavoda. U Uredu je sistematizirano 14 radnih mjesta koja su popunjena. Prema odredbama Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu, Ured unutarnjeg nadzora obavlja nadzor nad provedbom statuta, programa rada, financijskog plana, te drugih općih akata, kontrolira upravljanje i raspolaganje imovinom Zavoda, gospodarenje dionicama i ulaganjima kapitala. Nadalje, obavlja reviziju i nadzor poslova provedbe mirovinskog osiguranja, doplatka za djecu, medicinskog vještačenja, ekonomsko-financijskih poslova, informatičkog sustava, te daje stručna mišljenja o primjeni propisa i općih akata. Plan rada Ureda za unutarnji nadzor donesen je u okviru plana rada Zavoda.

Prema Izvještaju o radu za 2006. obavljani su planirani zadaci u okviru kojih je obavljen nadzor po područnim službama i to: provedbe mirovinskog osiguranja, korištenja službenih automobila, troškova službenih putovanja, korištenja stanova u vlasništvu Zavoda, uredskog poslovanja, provedbe međunarodnih ugovora o socijalnom osiguranju, imovinsko pravnih poslova, korištenja informatičke opreme i aplikativne podrške, a provjeravana je i vjerodostojnost medicinske dokumentacije.

Osim Ureda unutarnjeg nadzora, u okviru pojedinih sektora ustrojeni su posebni odjeli za kontrole, reviziju i instruktažu. U okviru Sektora ekonomskih poslova ustrojen je Odjel kontrole ekonomsko-financijskih poslova koji je tijekom 2006. sastavio 12 izvještaja o obavljenoj kontroli i reviziji dijela ekonomsko-financijskih poslova u područnim službama i Središnjem uredu. Nadalje, u okviru Sektora provedbe, ustrojen je Odsjek kontrole i revizije koji obavlja poslove kontrole i revizije koji se odnose na ostvarivanje prava iz mirovinskog osiguranja. Spomenuti odsjek je tijekom 2006. sastavio izvještaje o obavljenim kontrolama u sedam područnih službi. Odjel međunarodne suradnje, revizije i rješavanja o pravima u drugom stupnju, također je obavio reviziju spisa vezanih uz ostvarivanje prava iz mirovinskog osiguranja primjenom međunarodnih ugovora.

Iz navedenoga je vidljivo da kontrolu, reviziju i nadzor poslovanja i rada Zavoda, obavlja više ureda, odjela ili odsjeka, a kontrolama su obuhvaćeni dijelovi pojedinih procesa ili postupaka.

Državni ured za reviziju je naložio ustrojavanje unutarnje revizije u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, te dostavljanje propisanih izvještaja o obavljenim revizijama nadležnoj Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija.

Državni ured za reviziju je predložio da se preispita opravdanost ustroja nekoliko odjela, ureda ili odsjeka koji se bave kontrolama, nadzorom, revizijom, te u okviru preustroja Zavoda, a u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, pronaći najučinkovitija rješenja vezana uz ustrojavanje službi ili odjela unutarnjih kontrola i nadzora.

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Zavod je u obvezi voditi poslovne knjige prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uredbe o računovodstvu proračuna. Ustrojene su i vode se sve propisane poslovne knjige (dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige).

Popis imovine i obveza je obavljen, ali nije bio cjelovit. Centralno povjerenstvo nije sastavilo objedinjeni izvještaj iz kojeg bi bila vidljiva ukupna vrijednost nefinancijske imovine obuhvaćene popisom, a koja je u poslovnim knjigama iskazana u iznosu 826.478.890,00 kn, što bi olakšalo i ubrzalo kontrolu cjelovitosti popisa. Popis imovine i obveza koncem 2006. nije bio cjelovit, jer popisom nije obuhvaćena imovina iskazana u poslovnim knjigama u vrijednosti 451.778,00 kn, od čega se na dugoročna ulaganja u okviru stambenog fonda u razdoblju do 1991. odnosi 450.449,00 kn, a na zemljište 1.329,00 kn. Računovodstvena služba nema dokumentacije iz koje bi bilo vidljivo na što se odnose navedena ulaganja.

Popisom su obuhvaćena ulaganja u projekte za gradnju materijalne imovine u vrijednosti 2.039.527,00 kn koji nisu okončani. Povjerenstva za popis nisu utvrdila zbog čega pojedina ulaganja započeta u razdoblju od 1999. do 2003. u iznosu 213.445,00 kn, te u razdoblju od 2004. do 2005. u iznosu 673.665,00 kn, nisu okončana. Prema podacima iz poslovnih knjiga, ulaganja iz razdoblja 1999. do 2003., odnose se na projekte klimatizacije u Područnom uredu Zagreb u iznosu 65.880,00 kn, projekt za rekonstrukciju poslovnog prostora u Daruvaru u suradnji s Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje u iznosu 42.657,00 kn, te projekte manjih vrijednosti u drugim područnim službama. Do vremena obavljanja revizije, u ožujku 2007. nije pribavljena dokumentacija od osoba zaduženih za ulaganja iz koje bi bilo vidljivo stanje projekata koji su započeti u razdoblju od 1999. do 2005., a nisu okončani do konca 2006.

Povjerenstva za popis stanova pojedinih područnih službi, u izvještajima o popisu iskazala su određeni broj stanova u kojima stanuju osobe kojima su stanove dodijelile komisije za stanove gradova i Ured za prognanike.

Popis financijske imovine i obveza obavljen je po područnim službama i u Središnjoj službi. Objedinjeno izvješće o obavljenom popisu financijske imovine u iznosu 7.839.057.635,00 kn i obveza u iznosu 2.406.618.057,00 kn, sastavljeno je u ožujku 2007. Do vremena obavljanja revizije koncem ožujka 2007., nije donesena odluka o prihvaćanju popisa financijske imovine i obveza, što je trebalo učiniti prije sastavljanja financijskih izvještaja.

Prema podacima iz izvještaja o popisu, povjerenstva za popis potraživanja i obveza nisu utvrdila starost potraživanja i obveza. Također nisu predložila eventualni otpis potraživanja za koja je utvrđeno da su zastarjela ili nema mogućnosti naplate, jer su nad društvima okončani stečajni postupci ili su brisana iz sudskog registra.

Na temelju prijedloga povjerenstava i procjene naplativosti potraživanja, ravnatelj Zavoda bi trebao donijeti odluku o prihvaćanju izvještaja o popisu potraživanja i obveza.

Državni ured za reviziju je naložio obavljanje cjelovitog popisa imovine i obveza i u propisanim rokovima. Predlaže se, radi bolje preglednosti i brže kontrole sveobuhvatnosti popisa, sastaviti usporedni pregled imovine iskazane u poslovnim knjigama i imovine obuhvaćene popisom i to prema nabavnoj vrijednosti, ispravku vrijednosti i sadašnjoj vrijednosti.

Kod popisa potraživanja je naložio da se utvrdi mogućnost naplate potraživanja, te u slučajevima zastare, likvidacije društava, brisanja društava nad kojima je okončan stečajni postupak iz sudskog registra, te drugim slučajevima predviđenim zakonskim propisima i odredbama Pravilnika o imovinsko pravnim tražbinama, predložiti otpis potraživanja.

Državni ured za reviziju je predložio da se sastavi detaljan popis stanova koji su iskazani u imovini Zavoda, a koriste ih druge osobe na temelju rješenja ili ugovora koje su donijele komisije za stanove gradova i Ured za prognanike, te donijeti odluke o rješavanju problema vezanih uz spomenute stanove.

Potraživanja

- 3.1. Potraživanja za prihode poslovanja iskazana su koncem 2006. u iznosu 1.590.495.879,00 kn, a potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 311.114.892,00 kn, ukupno 1.901.610.771,00 kn.

Vrijednosno značajnija su potraživanja iz prethodnih godina od Hrvatskog fonda za privatizaciju u iznosu 914.571.639,00 kn, od državnog proračuna u iznosu 376.290.833,00 kn, društva HMO d.o.o. u iznosu 307.364.866,00 kn, potraživanja za nepripadne isplate mirovina od banaka i po regresnim zahtjevima u ukupnom iznosu 84.375.691,00 kn, te potraživanja za zapošljavanje invalida u iznosu 59.174.590,00 kn.

Potraživanja od Hrvatskog fonda za privatizaciju u iznosu 914.571.639,00 kn odnose se na više ustupljene dionice iz portfelja Zavoda do kojeg je došlo pri zamjeni dionica u razdoblju od 1994. do 2000., a koje nije usklađeno do konca 2006. Potraživanja od državnog proračuna za isplate mirovina u iznosu 376.290.833,00 kn, odnose se na potraživanja za manje uplaćena sredstva za mirovine prema posebnim propisima, do lipnja 2001.

Državni ured za reviziju je predložio u izvješću o obavljenoj reviziji financijskih izvještaja i poslovanja za 2005., donošenje odluka o rješavanju pitanja iskazanih potraživanja s Hrvatskim fondom za privatizaciju i Ministarstvom financija, što nije okončano do vremena obavljanja revizije u ožujku 2007.

Zavod je održao s Ministarstvom financija sastanke u studenome 2006. i veljači 2007. na kojima je dogovoreno osnivanje radne skupine zadužene za rješavanje pitanja međusobnih potraživanja i obveza.

Potraživanja za zapošljavanje invalida u iznosu 59.174.590,00 kn odnose se na potraživanja od pravnih osoba za neopravdana sredstva poticaja za zapošljavanje invalida, isplaćena do 1998. Utužena potraživanja iznose 54.139.584,00 kn, a neutužena 5.030.006,00 kn.

Za potraživanja u iznosu 19.056.684,00 kn nadležna služba za evidencije potraživanja za zapošljavanje invalida pribavila je dokumentaciju da su društva kojima su odobrena sredstva brisana iz sudskog registra, da su nad većinom okončani stečajevi i likvidacija, a za potraživanja u iznosu 1.374.106,00 kn nastupila je zastara, što je ukupno 20.446.965,00 kn. Iz navedenoga je vidljivo da su u poslovnim knjigama iskazana potraživanja od društava koja su brisana iz sudskog registra ili su u zastari, odnosno nenaplativa, te je potrebno donijeti odgovarajuće odluke u vezi s daljnjim iskazivanjem potraživanja u poslovnim knjigama.

Potraživanja za nepripadne isplate mirovina od korisnika kojima je mirovina isplaćena putem banaka, te potraživanja po regresnim zahtjevima, u ukupnom iznosu 84.375.691,00 kn, odnose na više isplaćena sredstva korisnicima mirovina i drugih primanja iz različitih razloga, smrt korisnika mirovine, prestanak školovanja člana obitelji, isplate zaštitnog dodatka u većem iznosu, pogrešni izračuni. Postupak za povrat nepripadno isplaćenih mirovinskih primanja (regresni postupak) pokreće Pravna služba Zavoda na temelju obavijesti odsjeka za obračun mirovinskih primanja po područnim službama. U slučajevima kada se za iskazana potraživanja ne zaključi ugovor o nagodbi podnose se tužbeni zahtjevi. Prema programu rada Zavoda za 2006. planirana je reorganizacija projekta školskih potvrda do konca godine, a projekt nije završen do vremena obavljanja revizije u ožujku 2007. Korištenje reorganiziranog projekta omogućilo bi donošenje rješenja o prestanku prava i određivanju mirovine preostalim korisnicima obiteljske mirovine automatskim putem.

Potraživanja od društva HMO d.o.o. koncem 2006. iznose 307.364.866,00 kn od čega su nenaplaćena u iznosu 83.291.720,00 kn, a naplaćena u iznosu 224.073.145,00 kn. Naplaćena sredstva u iznosu 224.073.145,00 kn od dividendi i prodaje dionica iz portfelja Zavoda nisu doznačena na račun Zavoda, jer su rezervirana za sudske sporove koji su u tijeku, a čiji je ishod neizvjestan. Prema obrazloženju društva HMO d.o.o., većina sudskih sporova vodi se zbog poništenja ugovora, naknada štete i povrata uplaćenih sredstava po ugovorima o prodaji dionica iz portfelja Zavoda koji su zaključeni s kupcima dionica, a koji su iz raznih razloga raskinuti u razdoblju 1996. do 1999. Prema odredbama ugovora o međusobnim pravima i obvezama u poslovanju koji je zaključen u ožujku 2006. između društva HMO d.o.o. i Zavoda, društvo HMO d.o.o. je dužno na svojim računima osigurati sredstva za pokriće plaćanja rashoda koji mogu nastati po osnovi sudskih sporova vezanih uz portfelj Zavoda, vodeći brigu o sigurnosti i rentabilnosti korištenja sredstava. Prema podacima iz evidencije društva HMO d.o.o. o sudskim sporovima, Zavod je tuženik u 19 slučajeva, za što su rezervirana sredstva u iznosu 207.380.000,00 kn, a tužitelj je u 58 slučajeva za što su rezervirana sredstva u iznosu 19.100.000,00 kn.

Državni ured za reviziju je predložio, radi ubrzanog rješenja problema međusobnih potraživanja i obveza, sastavljanje prijedloga rješenja međusobnih potraživanja i obveza te ga dostaviti na razmatranje i prihvaćanje Ministarstvu financija i Hrvatskom fondu za privatizaciju.

Državni ured za reviziju također je naložio donošenje odgovarajućih odluka u vezi s potraživanjima za zapošljavanje invalida za koja je utvrđeno da su nenaplativa, kako bi u financijskim izvještajima koncem godine bilo iskazano istinito i objektivno stanje.

Državni ured za reviziju je predložio da se pojačaju aktivnosti na dovršenju projekata koji se odnose na automatsku obustavu isplate mirovina korisnicima obiteljske mirovine koji su navršili 26 godina života, korisnicima koji su završili ili prekinuli školovanje, odnosno projekata koji su vezani uz donošenje školskih potvrda, kako bi se automatskim putem obustavila isplata mirovine korisnicima kojima je prestalo pravo na isplatu, te smanjila potraživanja za povrat nepripadno isplaćenih mirovinskih primanja. Također, smanjio bi se broj postupaka i tužbenih zahtjeva za povrat nepripadno isplaćenih mirovinskih primanja.

Državni ured za reviziju je predložio da se preispita opravdanost rezerviranja sredstava za sudske sporove u iznosu 224.073.145,00 kn, te preispitati opravdanost rezerviranja sredstava u značajnim iznosima i za postupke gdje je Zavod tužitelj.

Obveze

- 4.1. Koncem 2006. obveze su iskazane u iznosu 2.406.618.057,00 kn i veće su za 86.708.187,00 kn ili 3,7% u odnosu na obveze iskazane koncem 2005.

Odnose se na obveze za mirovine i mirovinska primanja za prosinac 2006. u iznosu 2.068.965.078,00 kn, obveze prema fondu dječjeg doplatka u iznosu 165.879.547,00 kn (za dionice u iznosu 84.359.659,00 kn, te za zajmove 81.519.888,00 kn), obveze prema državnom proračunu u iznosu 35.824.617,00 kn, za plaće za prosinac 2006. u iznosu 26.399.089,00 kn, za financijske rashode u iznosu 15.589.305,00 kn, za materijalne rashode u iznosu 6.132.245,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 350.704,00 kn, te druge obveze u iznosu 19.064.696,00 kn. Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja iskazani su u iznosu 68.412.776,00 kn.

Obveze u iznosu 2.117.085.716,00 kn podmirene su do konca ožujka 2007. (mirovine i mirovinska primanja za prosinac 2006. u iznosu 2.068.965.078,00 kn, plaće zaposlenih za prosinac 2006. u iznosu 26.399.088,00 kn, obveze za financijske rashode u iznosu 15.589.305,00 kn, te obveze za materijalne rashode u iznosu 6.132.245,00 kn).

Obveze za zajmove u iznosu 81.519.888,00 kn odnose se na obveze prema fondu dječjeg doplatka iz prethodnih razdoblja za pozajmicu u iznosu 81.519.888,00 kn koja je korištena za isplatu mirovina u razdoblju od 1994. do 1999. Pozajmica nije vraćena na račun fonda dječjeg doplatka.

Obveza prema fondu dječjeg doplatka za dionice u iznosu 84.359.659,00 kn odnosi se na dionice koje je Zavod stekao u razdoblju od 1996. do 2001. na temelju ugovora o zamjeni potraživanja za doprinose doplatka za djecu s dužnicima doprinosu. Istodobno u poslovnim knjigama fonda dječjeg doplatka iskazano je potraživanje od Zavoda za pozajmice u iznosu 81.519.887,00 kn, te za dionice u ukupnom iznosu 84.359.659,00 kn.

S obzirom da se sredstva za isplatu mirovina i dječjeg doplatka planiraju u državnom proračunu, a isplata se obavlja u potpunosti putem Državne riznice, iskazivanje međusobnih potraživanja i obveza potrebno je riješiti dogovorom između Zavoda i Ministarstva financija, što je predloženo i u izvješću o obavljenoj reviziji financijskih izvještaja i poslovanja za 2005. Prema pisanom obrazloženju, Zavod je u prosincu 2006. zatražio mišljenje od Ministarstva financija u vezi s otpisom potraživanja fonda dječjeg doplatka od Zavoda za dani zajam u iznosu 81.519.887,00 kn, koje nije dobiveno do konca ožujka 2007.

Obveze prema državnom proračunu iskazane u iznosu 35.824.617,00 kn, prema pisanom obrazloženju odgovornih osoba, odnose se na obveze iz 1999. kada je Zavodu iz državnog proračuna doznačeno više sredstava u iznosu 62.085.930,00 kn na ime otkupa potraživanja za doprinose od brodogradilišta i poduzeća u sanaciji. Na temelju sporazuma koji je zaključen 2003. s Ministarstvom financija, dio obveza u iznosu 26.261.313,00 kn Zavod je podmirio, a razlika u iznosu 35.824.617,00 kn nije podmirena. Istodobno Zavod u izvanbilančnoj evidenciji ima iskazano potraživanje od državnog proračuna za doprinose od brodogradilišta Uljanik d.d. Pula i Kraljevica d.d. u iznosu 46.876.733,00 kn. Potraživanje je iskazano na temelju Zaključka Vlade Republike Hrvatske od svibnja 1996. o sanaciji određenih poduzeća prema kojem se potraživanja za doprinose od brodogradilišta i drugih društava u sanaciji koja ne mogu osigurati sredstva za plaćanje, prenose odnosno evidentiraju u fondovima kao potraživanja prema državnom proračunu.

Državni ured za reviziju je predložio u dogovoru s Ministarstvom financija riješiti pitanje međusobnih potraživanja i obveza vezanih uz obveze i potraživanja prema fondu dječjeg doplatka i obveze prema državnom proračunu, te donošenje odgovarajućih odluka, kako bi podaci u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima prikazivali istinito i objektivno stanje.

Postupci javne nabave

- 5.1. Zavod je donio plan nabave za 2006. i ustrojio propisane evidencije postupaka javnih nabava te zaključenih ugovora o nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. U planu nabave iskazana je nabava nefinancijske imovine, potrošnog materijala, sitnog inventara i drugog materijala, te usluga tekućeg i investicijskog održavanja. Plan nabave usluga obrazovanja donesen je zasebno. Plan je sastavljen po područnim službama i za središnju službu. Nabava nefinancijske imovine, te usluga tekućeg i investicijskog održavanja iskazana je i po istovrsnim grupama roba, radova i usluga.

Plan nabave nije cjelovit, jer nisu obuhvaćene usluge čuvanja imovine, usluge čišćenja, osiguranja imovine, te telekomunikacijske usluge. Uredski i drugi potrošni materijal iskazani su u planu nabave po područnim službama, ali nisu razvrstani u istovrsne grupe roba po količini i vrijednosti, kako je trebalo učiniti.

U skladu s planiranim vrijednostima istovrsnih grupa roba, radova i usluga u planu nabave potrebno je iskazati i predviđeni način nabave.

Ukupna vrijednost javne nabave u 2006. iznosi 97.260.615,00 kn. Vrijednost javne nabave prema evidencijama o postupcima javne nabave i zaključenim ugovorima koje je proveo Zavod, iznosi 54.309.620,00 kn, a prema ugovorima koje je zaključio Središnji državni ured za e-Hrvatsku iznosi 8.215.275,00 kn.

Uz primjenu odredbi članka 6. Zakona o javnoj nabavi o izuzeću od primjene spomenutog Zakona, pribavljene su usluge u vrijednosti 34.735.720,00 kn. Nabava se odnosi na poštanske usluge u iznosu 23.468.624,00 kn, energiju u iznosu 6.616.581,00 kn, komunalne usluge (odvoz smeća, voda i vodne i slivne naknade) u iznosu 2.162.226,00 kn, zakup poslovnog prostora u iznosu 1.716.151,00 kn, te odvojničke i javno bilježničke usluge u iznosu 772.138,00 kn.

Tijekom godine Zavod je proveo 55 postupaka javnog nadmetanja, nakon kojih su zaključeni ugovori o nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti 47.756.354,00 kn, te 85 postupaka nabava malih vrijednosti od 20.000,00 kn do 200.000,00 kn, nakon kojih su zaključeni ugovori o nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti 6.553.266,00 kn. Odlukom ravnatelja poništeno je 18 postupaka nabave male vrijednosti, jer u postupku nabave nisu zaprimljene najmanje dvije ponude. Državna komisija za kontrolu postupaka javnog nadmetanja poništila je jedan postupak javnog nadmetanja za nabavu usluga velikih vrijednosti, jer u postupku nadmetanja nisu zaprimljene najmanje dvije prihvatljive ponude. Nakon poništenja postupci javne nabave su ponovljeni.

U većini slučajeva, nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. U pojedinim slučajevima nabavljeno je više roba i usluga od ugovorenoga iznosa (nabava potrošnog materijala ugovorena u iznosu 488.360,00 kn, a nabavljeno 893.231,00 kn, što je za 404.871,00 kn ili 82,9% više od ugovorenog iznosa), a za više nabavljene robe nisu provedeni postupci javne nabave. Uredski materijal u vrijednosti 3.062.542,00 kn nabavljen je izravnom pogodbom od društva u državnom vlasništvu, po cijenama iz ugovora za 2003. ili 2004. Nakon izmjene odredbi Zakona o javnoj nabavi iz listopada 2005., za nabavu uredskog materijala potrebno je provesti propisane postupke javne nabave.

Državni ured za reviziju je naložio sastavljanje sveobuhvatnog plana nabave u kojem je potrebno iskazati robe, radove i usluge razvrstane u istovrsne grupe prema kojima se određuje i način nabave. Naložio je da se u potpunosti primjenjuju odredbe Zakona o javnoj nabavi.

Zavod je prihvatio u cijelosti nalaz i naloge Državnog ureda za reviziju i izjavio da će postupiti po svim nalogima. Obrazložio je da je cilj Zavoda u financijskom i računovodstvenom smislu djelovati u skladu sa zakonskim propisima, što racionalnije i efikasnije.

Za obavljanje zadaća iz svog djelokruga rada, Zavod je za 2006. planirao prihode i primitke te rashode i izdatke u iznosu 25.477.732.954,00 kn. Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 25.570.654.942,00 kn, što je za 92.921.988,00 kn više od plana.

Rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 25.524.180.970,00 kn, što je za 46.448.016,00 kn više od plana. Više ostvareni rashodi podmireni su iz više ostvarenih prihoda. Rashodi za 2006. ostvareni su u skladu s planiranim namjenama.

Revizijom uočene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, potraživanja i obveze te postupke javne nabave nisu značajnije utjecali na istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i pravilnost poslovanja.

Izvešće s ugrađenim očitovanjem uručeno je zakonskom predstavniku 30. svibnja 2007.