

**HRVATSKI ZAVOD ZA  
MIROVINSKO OSIGURANJE  
A. Mihanovića 3  
10000 Zagreb**

IBAN:HR1210010051863000160

Matični broj: 01416626

Šifra djelatnosti: 8430

Razina: 41

Razdjel i glava: 08620

RKP: 23911

Šifra grada/opć.: 133

OIB: 84397956623

Financijski izvještaji Hrvatskog zavoda za mirovinsko osiguranje (dalje u tekstu: Zavod) za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2016. godine sastavljeni su u skladu sa Zakonom o proračunu (Narodne novine, broj: 87/2008., 136/2012. i 15/2015.), Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine, broj: 124/2014., 115/2015.) i Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine, broj: 3/2015., 93/2015. i 135/2015.).

## **I Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2016. godine**

Na temelju Zakona o mirovinskom osiguranju (Narodne novine, broj: 157/2013., 151/2014., 33/2015., 68/2015., 93/2015. i 120/2016.) Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje ustrojen je kao javna ustanova u vlasništvu Republike Hrvatske.

Izvori sredstava za financiranje su doprinosi za mirovinsko osiguranje, opći prihodi i primici državnog proračuna, pomoći Europske unije i ostale pomoći te vlastiti i namjenski prihodi.

U skladu sa Zakonom o proračunu (Narodne novine, broj: 87/2008., 136/2012. i 15/2015.) Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje je izvanproračunski korisnik državnog proračuna koji se financira iz proračuna i drugih izvora.

Doprinosi za mirovinsko osiguranje, na temelju Zakona o doprinosima (Narodne novine, broj: 84/2008., 152/2008., 94/2009., 18/2011., 22/2012., 144/2012., 148/2013., 41/2014., 143/2014. i 115/2016.) uplaćuju se u korist jedinstvenog računa državne riznice.

Prema nalogu Ministarstva financija, ukidanjem žiro računa Hrvatskog zavoda za mirovinsko osiguranje u 2007. godini, na račun državne riznice uplaćuju se i prihodi iz drugih izvora, stoga se rashodi Zavoda planiraju i izvršavaju s računa Državnog proračuna.

1. U razdoblju od 1.1. do 31.12.2016. godine ostvareni su ukupni prihodi (AOP 401) u iznosu od 38.710.485.557 kuna i u potpunosti se odnose na prihode poslovanja.
  - 1.1. Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti korisnika proračuna (AOP 128) ostvareni su u iznosu od 38.677.583.927 kuna, od čega prihodi za financiranje rashoda poslovanja u iznosu od 38.667.114.021 kuna, odnosno za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 10.469.906 kuna.
  - 1.2. Na podskupini 634 Pomoći od izvanproračunskih korisnika (AOP 059) iskazani su prihodi u iznosu od 1.415.097 kuna, a odnose se na uplatu Hrvatskog zavoda za zapošljavanje na ime sredstava za doprinose za polaznike stručnog osposobljavanja za rad bez zasnivanja radnog odnosa.  
Promjene načina evidentiranja prihoda na ime sredstava za doprinose za polaznike stručnog osposobljavanja za rad bez zasnivanja radnog odnosa se umjesto na skupinu računa 65 evidentiraju na skupinu računa 63 sukladno Uputi Ministarstva financija od 25. studenoga 2015. godine.
  - 1.3. Na podskupini 652 Prihodi po posebnim propisima (AOP 108) iskazani su prihodi u iznosu od 28.272.546 kuna koji se odnose u iznosu 307.875 kuna na povrate neisplaćenih sredstava korisnicima jednokratnog novčanog primanja iz sredstava Umirovljeničkog fonda, a koji svoje pravo na isplatu iz nekog razloga nisu realizirali npr. nije isplaćeno zbog smrti korisnika, netočne adrese ili podatka o računu, OIB-u ili dr.  
Najveći dio iznosa od 27.964.671 kuna odnosi se na uplate za namjenska sredstva korisnika HVO mirovina.  
Prihodi su za 84,6% manji od ostvarenih prihoda u istom izvještajnom razdoblju prethodne godine radi toga što u 2016.godini nije bilo uplata za jednokratno novčano primanje Umirovljeničkog fonda kao u 2015.godini.
  - 1.4. Na podskupini 661 Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (AOP 121) odnose se na prihode od zakupnina, iskazani su u iznosu od 3.185.857 kuna i veći su za 24,9 % u odnosu na ostvarene prihode u istom izvještajnom razdoblju prethodne godine, što je rezultat poboljšane naplate.
2. Ukupni rashodi, što uključuje rashode poslovanja i rashode za nabavu nefinancijske imovine (AOP 402) iznose 38.681.762.890 kuna.
  - 2.1. Rashodi za zaposlene (AOP 148) ostvareni su u iznosu od 264.497.409 kuna i za 1,1% su manji u odnosu na ostvarene u istom izvještajnom razdoblju prethodne godine, a odnose se na:
    - bruto plaće u iznosu od 216.605.253 kuna koje su za 2,6% manje u odnosu na ostvarene u istom izvještajnom razdoblju prethodne godine zbog smanjenja broja zaposlenih,
    - ostale rashode za zaposlene u iznosu od 11.100.061 kuna koji su za 55,4% veći u odnosu na ostvarene u istom izvještajnom razdoblju prethodne godine zbog isplaćenog regresa za korištenje godišnjeg odmora, u skladu s Dodatkom III. Kolektivnom ugovoru za državne službenike i namještenike od

28. srpnja 2016. i isplaćene prigodne nagrade za božićne blagdane (božićnice) u skladu s Obavijesti Ministarstva financija od 20. prosinca 2016.

Plaće i naknade djelatnika Zavoda isplaćuju se u skladu sa Zakonom o radu (Narodne novine, broj 93/2014.), Temeljnim kolektivnim ugovor za službenike i namještenike u javnim službama, Dodatak I. i Dodatak II. (Narodne novine, broj 141/2012., 150/2013. i 153/2013.), Kolektivnim ugovorom za Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje (Narodne novine, broj 146/2012.) i Pravilnikom o radu (26. siječnja 2004., 18. studenoga 2004., 15. veljače 2005., 16. prosinca 2009., 18. lipnja 2010., 14. prosinca 2010., 31. prosinca 2012., 8. svibnja 2014. i 6. veljače 2015.).

2.2. Materijalni rashodi (AOP 160) ostvareni su u iznosu od 78.579.930 kuna od čega su:

- naknade troškova zaposlenima u iznosu od 8.330.989 kuna za 3,6% manje u odnosu na ostvarene u istom izvještajnom razdoblju prethodne godine,
- rashodi za materijal i energiju u iznosu od 12.765.001 kuna za 8,8 % manji u odnosu na ostvarene u istom izvještajnom razdoblju prethodne godine,
- rashodi za usluge u iznosu od 52.455.968 kuna za 10,4 % manji u odnosu na ostvarene u istom izvještajnom razdoblju prethodne godine,
- naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 2.526.850 kuna za 41,0% veće u odnosu na ostvarene u istom izvještajnom razdoblju prethodne godine. Za osobe izvan radnog odnosa (polaznike stručnog osposobljavanja) za koje su sklopljeni ugovori i doznačna ukupna sredstva u 2015. godini, doprinosi se obračunavaju i plaćaju mjesečno i u 2016. godini, odnosno za vrijeme trajanja ugovora,
- ostali nespomenuti rashodi poslovanja u iznosu od 2.501.122 kuna su za 2,2% veći u odnosu na ostvarene u istom izvještajnom razdoblju prethodne godine. Račun 3296-troškovi sudskih postupaka otvoren je u 2016. godini dok su se rashodi za troškove sudskih postupaka u 2015. godini knjižili na kontu 3295 Pristojbe i naknade.

2.3. Financijski rashodi (AOP 194) ostvareni su u iznosu od 35.478.849 kuna iz sredstava Državnog proračuna za financiranje redovne aktivnosti Zavoda i za 10,4% manji su u odnosu na ostvarene u istom izvještajnom razdoblju prethodne godine, a sastoje se od kamate na primljeni financijski leasing u iznosu 192.750 kuna i ostale financijske rashode u iznosu 35.286.099 kuna.

2.4. Ostali financijski rashodi (AOP 208) ostvareni su u iznosu od 35.286.099 kuna i za 10,9 % su manji u odnosu na rashode ostvarene u istom izvještajnom razdoblju prethodne godine, a odnose se na:

- 33.405.699 kuna za bankarske usluge i usluge platnog prometa i za 14,3% su manje u odnosu na ostvarene u istom izvještajnom razdoblju prethodne godine,
- 1.878.360 kuna za zatezne kamate koje su za 291,1% veće u odnosu na ostvarene u istom izvještajnom razdoblju prethodne godine zbog naplaćenih zateznih kamata po ovrsi i po sudskim presudama,
- 2.040 kuna ostalih nespomenutih financijskih rashoda koji su za 69,0% veći u odnosu na ostvarene u istom izvještajnom razdoblju prethodne godine.

2.5. Na skupini 37 (AOP 239) Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja, u ukupnom iznosu od 38.293.674.375 kuna, odnose se na:

- mirovine i naknade prema općim propisima 31.428.287.782 kuna
- mirovine i naknade prema posebnim propisima 6.865.386.593kuna

Evidentirani rashodi za mirovine prema općim propisima iznose 31.428.287.782 kuna i za 3,2% su veći u odnosu na ostvarene u istom izvještajnom razdoblju prethodne godine, a evidentirani rashodi za mirovine i naknade prema posebnim propisima iznose 6.865.386.593 kn i za 12,2% su manji u odnosu na ostvarene u istom izvještajnom razdoblju prethodne godine. Na promjene navedenih rashoda utjecao je povećani broj korisnika mirovina, preneseni efekt usklađivanja mirovina od 1. srpnja 2015., usklađivanje od 1. siječnja 2016. godine i razdvajanje mirovina koje su ostvarene prema posebnim propisima pod povoljnijim uvjetima ili su određene na povoljniji način.

1) 3711 – naknade građanima i kućanstvima u novcu-neposredno ili putem ustanova izvan javnog sektora

Povećanje mirovina i mirovinskih primanja na odjeljku 3711 – naknade građanima i kućanstvima u novcu - neposredno ili putem ustanova izvan javnog sektora u 2016. godini u odnosu na 2015. nastalo je zbog:

- provedenog razdvajanja mirovina hrvatskih branitelja na dio mirovine ostvarene prema posebnom propisu i dio mirovine ostvaren prema općem propisu pri čemu su povećani rashodi za isplatu mirovina ostvareni prema općem propisu, a smanjeni rashodi za isplatu mirovina prema posebnom propisu. S obzirom da je razdvajanje provedeno s danom 1. srpnja 2015., povećanje rashoda odnosilo se na pet mjeseci u 2015. godini, dok je u 2016. godini razdvajanje utjecalo na cijelu godinu,
- usklađivanja mirovina ostvarenih prema općem propisu za 0,81% i to od 1. siječnja za 0,46% i od 1. srpnja za 0,35% dok su u 2015. godini mirovine usklađene za 0,3% i to od 1. srpnja,
- prenesenog efekta usklađivanja mirovina iz 2015. godine i
- povećanja broja korisnika mirovina

2) 3721 – naknade građanima i kućanstvima u novcu

Smanjenje mirovina i mirovinskih primanja na odjeljku - 3721 - naknade građanima i kućanstvima u novcu - u 2016. godini u odnosu na 2015. nastalo je zbog:

- provedenog razdvajanja mirovina hrvatskih branitelja na dio mirovine ostvarene prema posebnom propisu i dio mirovine ostvaren prema općem propisu pri čemu su povećani rashodi za isplatu mirovina ostvareni prema općem propisu, a smanjeni rashodi za isplatu mirovina prema posebnom propisu. S obzirom da je razdvajanje provedeno s danom 1. srpnja 2015., povećanje rashoda odnosilo se na pet mjeseci u 2015. godini, dok je u 2016. godini razdvajanje utjecalo na cijelu godinu,

- isplaćenog jednokratnog primanja korisnicima mirovina u 2015. godini,
- smanjenja broja korisnika mirovina ostvarenih prema posebnim propisima,
- smanjenja rashoda za isplatu doplatka za djecu radi smanjenja broja korisnika i broja djece koja primaju doplatu za djecu.

2.6. Na razredu 4 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine (AOP 334) iskazani su rashodi u ukupnom iznosu od 9.529.327 kuna i manji su za 11,40 % u odnosu na ostvarene u istom izvještajnom razdoblju prethodne godine, a odnose se na:

- rashode za nematerijalnu imovinu (AOP 340) u iznosu od 2.196.680 kuna koji su za 16,2 % manji u odnosu na ostvarene u istom izvještajnom razdoblju prethodne godine
- rashode za postrojenja i opremu (AOP 353) u iznosu od 5.528.230 kuna koji su za 41,2 % veći u odnosu na ostvarene u istom izvještajnom razdoblju prethodne godine,  
Povećanje na 4221 odnosi se na kupnju diskovnog sustava za mainframe u iznosu 5.106.127,51 kn u 2016. godini.
- rashode za nematerijalnu proizvedenu imovinu – sistemski software (AOP 375) u iznosu od 104.063 kuna koji su za 81,2 % manji u odnosu na ostvarene u istom izvještajnom razdoblju prethodne godine,
- rashode za dodatna ulaganja na građevinskim objektima (AOP 388) u iznosu od 1.700.354 kuna koji su za 53,7% manji u odnosu na ostvarene u istom izvještajnom razdoblju prethodne godine.

4511 - Dodatna ulaganja na građevinskim objektima

Zbog privremenog financiranja u prvom tromjesečju 2016. godine kasnije se pristupilo usvajanju Plana nabave Zavoda za 2016. godinu što je utjecalo na kasnije pokretanje planiranih postupaka nabave. S obzirom da se radi o dodatnim ulaganjima na građevinskim objektima gdje je procedura i samo izvođenje radova/usluga dugotrajno (postupak nabave projekta, izrada projekta, postupak nabave radova, izvođenje radova, a u određenim slučajevima i ugovor o zajedničkom financiranju radova i usluga), određeni radovi/usluge nisu završene u 2016., a samim time i njihovo plaćanje nije izvršeno u 2016. godini.

3. Ukupno ostvareni prihodi (računi razreda 6) u izvještajnom razdoblju iznose 38.710.485.557 kuna. Ukupni rashodi i izdaci (računi razreda 3, 4 i 5) u izvještajnom razdoblju iznose 38.682.733.256 kuna.

Razlika između prihoda i rashoda i izdataka evidentirana je kao višak prihoda u iznosu od 27.752.301 kuna i zajedno s prenesenim viškom prihoda iz prethodnog razdoblja u iznosu od 23.638.182 kuna čini ukupni višak prihoda u iznosu od 51.390.483 kuna raspoloživ u sljedećem razdoblju.

## **II Bilješke uz Izvještaj o rashodima prema funkcijskom klasifikaciji za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2016. godine**

Ukupni rashodi razreda 3 i 4 iznose 38.681.762.890 kuna (AOP 125), a po funkcijskoj klasifikaciji rashodi su razvrstani prema njihovoj namjeni kako slijedi:

-bolest i invaliditet	7.769.925.239 kuna
-starost	24.174.956.386 kuna
-slijednici	4.903.705.768 kuna
-obitelj i djeca	1.479.591.693 kuna
- aktivnosti socijalne zaštite ostale	353.583.804 kuna

Ukupni rashodi prema funkcijskoj klasifikaciji socijalne zaštite u 2016.godini realizirani su na nivou 2015.godine.

## **III Bilješke uz Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2016. godine**

Ukupne promjene u vrijednosti i obujmu imovine na **AOP 001** sastoje se od smanjenja u iznosu 2.895.447 kuna.

Smanjenje vrijednosti imovine na **AOP 002** u iznosu 114.853 kuna odnosi se na otpis potraživanja po izlaznim računima i rashod prema popisu.

Na **AOP 018** evidentirano je smanjenje u obujmu imovine u iznosu 2.780.594kuna.

Smanjenje obujma nefinancijske imovine na **AOP 019** u iznosu 107.928 kuna odnosi se na smanjenje obujma proizvedene dugotrajne imovine (izknjiženje stana po sudskoj presudi) i manjak prema popisu.

Smanjenje obujma financijske imovine na **AOP 026** u iznosu od 2.672.666 kuna odnosi se na smanjenje obujma potraživanja od zaposlenih u iznosu od 113 kuna (**AOP 028**) i na smanjenje obujma potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 2.672.553 kuna koje se odnosi na otpis potraživanja naknade šteta, regresa mirovinskog i invalidskog osiguranja i dječjeg doplatka te nepripadnih isplata (**AOP 032**).

Na **AOP 040** promjene u obujmu obveza u iznosu 4.236 kuna odnosi se na smanjenja obveze prema popisu.

#### **IV Bilješke uz Izvještaj o obvezama za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2016. godine**

Od ukupnih obveza na dan 31.12.2016. godine u iznosu 3.140.676.873 kuna dospjele obveze su 105.483 kuna koje su podmirene u siječnju 2017.godine, a nedospjele obveze u iznosu 3.140.571.390 kuna plaćene su 97% tijekom siječnja 2017.godine.

Zavod je od Erste & Steiermarkische S-leasing d.o.o. realizirao financijski leasing za nabavu informatičke opreme u 2015.godini sa uvjetima plaćanja na 48 rata i do 31.12.2016. otplaćene je 15 rata te je saldo na dan 31.12.2016.godine 2.974.525 kuna.

	Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja 31.12.2016.	3.140.571.390.
	Međusobne obveze proračunskih korisnika	36.085.839
23	Obveze za rashode poslovanja	3.101.489.526
24	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	21.500
26	Obveze za financijsku imovinu	2.974.525

#### **V Bilješke uz Bilancu sa stanjem na dan 31. prosinca 2016. godine**

Prema podacima iz Bilance, na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 8.878.021.747 kuna (**AOP 001 i AOP 162**).

Imovina se odnosi na nefinancijsku imovinu u iznosu od 1.522.172.417 kuna (**AOP 002**), te financijsku imovinu u iznosu od 7.355.849.330 (**AOP 063**).

Obveze i vlastiti izvori u iznosu od 8.878.021.747 kuna (**AOP 162**) odnose se na vlastite izvore u iznosu 5.737.344.874 kuna (**AOP 224**), te obveze u iznosu 3.337.255.770 kuna (**AOP 163**).

Višak prihoda poslovanja raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 51.390.483 kuna (**AOP 637 – obrazac PR-RAS**) čini zbroj viška prihoda od poslovanja u iznosu 51.818.533 kuna (**AOP 234**) i viška primitaka od financijske imovine u iznosu 2.974.525 kuna (**AOP 236**) i manjka prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 3.402.575 kuna (**AOP 239**).

Zagreb, 15. veljače 2017.

Zakonski predstavnik  
(potpis)

---