

Na temelju članka 21. točke 5. Statuta Hrvatskog zavoda za mirovinsko osiguranje (Narodne novine, br. 28/14, 24/15, 73/19 i 147/20.) Upravno vijeće Hrvatskog zavoda za mirovinsko osiguranje, na sjednici održanoj 30. travnja 2024., donosi

O D L U K U
o usvajanju Izvješća o financijskom poslovanju Hrvatskog zavoda
za mirovinsko osiguranje za 2023. godinu

Članak 1.

Usvaja se Izvješće o financijskom poslovanju Hrvatskog zavoda za mirovinsko osiguranje za 2023. godinu koje glasi:
u EUR

PRIHODI I PRIMICI

1. Prihodi od doprinosa za mirovinsko osiguranje	4.384.075.736,32
2. Prihodi iz proračuna	3.086.134.196,63
– opći prihodi i primici iz proračuna	3.085.973.665,31
– sredstva učešća za pomoći	160.531,32
3. Vlastiti prihodi	359.392,32
4. Tekuće i kapitalne pomoći od institucija i tijela EU	1.522.062,10
5. Ostali prihodi za posebne namjene	20.328,51
6. Prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine i naknade s naslova osiguranja	4.009.472,89
7. Primici od zaduživanja	1.137.450,93
I. UKUPNI PRIHODI I PRIMICI (1. – 7.)	7.477.258.639,70

RASHODI I IZDACI

1. Mirovine i mirovinska primanja	7.212.554.093,37
2. Financijski rashodi	2.562.621,80
3. Osiguranje sredstava za doprinose na temelju individualne kapitalizirane štednje za pojedine kategorije osiguranika	2.264.770,60
4. Prijenos mirovinskih prava iz RH u EU	26.408,88
5. Ostali rashodi	24.396,45
6. Doplatak za djecu	164.686.572,65
7. Nacionalna naknada za starije osobe	9.936.358,42
8. Izdaci	512.549,81
9. Rashodi za zaposlene	57.166.732,50
10. Materijalni rashodi	18.572.593,46
11. Nabava nefinancijske imovine	5.080.263,68
II. UKUPNI RASHODI I IZDACI (1. - 11.)	7.473.387.361,62
III. Višak prihoda i primitaka (I.- II.)	3.871.278,08
IV. Višak prihoda i primitaka - preneseni	17.333.386,47
V. Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju	21.204.664,55

Članak 2.

Ova Odluka stupa na snagu na dan donošenja.

KLASA: 041-01/24-02/3
URBROJ: 341-99-01/01-24-3
Zagreb, 30. travnja 2024.

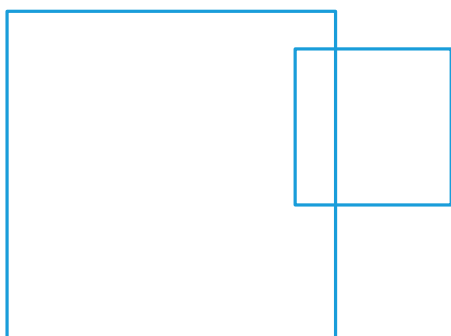
PREDSJEDNICA UPRAVNOG VIJEĆA
HRVATSKOG ZAVODA ZA
MIROVINSKO OSIGURANJE

Melita Čičak





O FINANCIJSKOM POSLOVANJU
HRVATSKOG ZAVODA ZA MIROVINSKO OSIGURANJE
ZA 2023.



Zagreb, travanj 2024.

SADRŽAJ

1. UVOD.....	1
2. PRIHODI I PRIMICI.....	3
2.1. Prihodi od doprinosa.....	3
2.2. Prihodi iz proračuna.....	3
2.2.1. Opći prihodi i primici iz proračuna.....	3
2.2.2. Sredstva učešća za pomoći.....	6
2.3. Vlastiti prihodi.....	6
2.4. Tekuće i kapitalne pomoći od institucija i tijela EU.....	6
2.5. Ostali prihodi za posebne namjene.....	7
2.6. Prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine i naknade s naslova osiguranja.....	7
2.7. Primici od zaduživanja.....	7
3. RASHODI I IZDACI.....	8
3.1. Rashodi za mirovine i mirovinska primanja.....	9
3.2. Financijski rashodi.....	14
3.3. Osiguranje sredstava za doprinose na temelju individualne kapitalizirane štednje za pojedine kategorije osiguranika.....	14
3.4. Prijenos mirovinskih prava iz Republike Hrvatske u Europsku Uniju.....	14
3.5. Ostali rashodi.....	14
3.6. Doplati za djecu.....	15
3.7. Nacionalna naknada za starije osobe.....	17
3.8. Izdaci.....	18
3.9. Rashodi poslovanja.....	18
3.9.1. Rashodi za zaposlene.....	18
3.9.2. Materijalni rashodi.....	20
4. NABAVA NEFINANCIJSKE IMOVINE.....	21
4.1. Rashodi za nabavu neproizvedene imovine.....	22
4.2. Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine.....	22
4.3. Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini.....	22
5. IMOVINA, OBVEZE I VLASTITI IZVORI.....	23
6. ZAKLJUČAK.....	25
PRILOZI.....	28
Prilog 1. Rashodi poslovanja za 2023. i 2022. godinu (EUR).....	28
Prilog 2. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 2023. i 2022. godinu (EUR).....	29
Prilog 3. Ključni financijski pokazatelji.....	30

HZMO U BROJKAMA

PRIHODI ZAVODA



4,4 mlrd. EUR
prihodi od doprinosa za
mirovinsko osiguranje



3,1 mlrd. EUR
prihodi iz proračuna



7,0 ml. EUR
ostali prihodi i primici

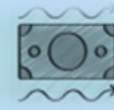
RASHODI ZAVODA



7,2 mlrd. EUR
mirovine i mirovinska
primanja



164,7 ml. EUR
doplatak za djecu



96,1 ml. EUR
ostali rashodi i izdaci

1. UVOD

Poslovanje Hrvatskog zavoda za mirovinsko osiguranje (u daljnjem tekstu: Zavod) za 2023. godinu odvijalo se u skladu s Financijskim planom Zavoda za 2023. godinu¹ koji je sastavni dio Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2023. godinu i projekcija za 2024. i 2025. godinu, u skladu s preraspodjelama sredstava na temelju Suglasnosti ministra financija od 23. veljače, 31. ožujka, 15. rujna, 15. prosinca, 21. prosinca i 22. prosinca 2023.

Izvešće o financijskom poslovanju Zavoda za 2023. godinu prikazuje prihode koji su sastavni dio prihoda proračuna i rashode Zavoda unutar Razdjela 086 Ministarstva rada, mirovinskoga sustava, obitelji i socijalne politike - Glava 20. Prihodi Zavoda uplaćuju se na račun državnog proračuna, odnosno rashodi se izvršavaju s računa državnog proračuna. Financijsko poslovanje Zavoda za 2023. godinu odvijalo se u skladu sa sljedećim propisima:

- Zakonom o proračunu²
- Zakonom o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2023. godinu³
- Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu⁴
- Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu⁵
- Pravilnikom o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana⁶
- Zakonom o uvođenju eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj⁷

¹ Narodne novine, broj 145/22, 63/23 i 129/23

² Narodne novine, broj 144/21

³ Narodne novine, broj 145/22, 63/23 i 129/23

⁴ Narodne novine, broj 37/22

⁵ Narodne novine, broj 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20

⁶ Narodne novine, broj 85/23

⁷ Narodne novine, broj 57/22 i 88/22

Tablica 1. Prihodi i primici, rashodi i izdaci za 2023. i 2022. godinu (EUR)

Naziv	2023.	Struktura u%	2022.	Struktura u%	Indeks
1	2	3	4	5	6(2/4)
PRIHODI I PRIMICI					
1. Prihodi od doprinosa za mirovinsko osiguranje	4.384.075.736,32	58,63	3.801.827.186,39	58,59	115,3
2. Prihodi iz proračuna	3.086.134.196,63	41,27	2.673.293.518,13	41,20	115,4
- opći prihodi i primici iz proračuna	3.085.973.665,31	41,27	2.673.154.643,87	41,19	115,4
- sredstva učešća za pomoći	160.531,32	0,00	138.874,26	0,00	115,6
3. Vlastiti prihodi	359.392,32	0,00	378.312,11	0,01	95,0
4. Tekuće i kapitalne pomoći od institucija i tijela EU	1.522.062,10	0,02	1.417.518,32	0,02	107,4
5. Prihodi od financijske imovine	0,00	0,00	10.622.746,98	0,16	-
6. Ostali prihodi za posebne namjene	20.328,51	0,00	101.876,91	0,00	20,0
7. Prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine i naknade s naslova osiguranja	4.009.472,89	0,05	1.478.746,93	0,02	271,1
8. Primici od zaduživanja	1.137.450,93	0,02	0,00	0,00	-
UKUPNI PRIHODI I PRIMICI (1.- 8.)	7.477.258.639,70	100,00	6.489.119.905,77	100,00	115,2
RASHODI I IZDACI					
1. Mirovine i mirovinska primanja	7.212.554.093,37	96,51	6.218.965.151,96	95,87	116,0
2. Financijski rashodi	2.562.621,80	0,03	2.609.034,00	0,04	98,2
3. Osiguranje sredstava za doprinose na temelju individualne kapitalizirane štednje za pojedine kategorije osiguranika	2.264.770,60	0,03	1.951.116,37	0,03	116,1
4. Prijenos mirovinskih prava iz RH u EU	26.408,88	0,00	179.325,41	0,00	14,7
5. Ostali rashodi	24.396,45	0,00	20.970,20	0,00	116,3
6. Doplati za djecu	164.686.572,65	2,20	172.873.834,44	2,66	95,3
7. Nacionalna naknada za starije osobe	9.936.358,42	0,13	7.952.510,67	0,12	124,9
8. Izdaci	512.549,81	0,01	11.366.288,13	0,18	4,5
9. Rashodi za zaposlene	57.166.732,50	0,76	46.886.764,63	0,72	121,9
10. Materijalni rashodi	18.572.593,46	0,25	16.025.006,60	0,25	115,9
11. Nabava nefinancijske imovine	5.080.263,68	0,07	8.321.865,13	0,13	61,0
UKUPNI RASHODI I IZDACI (1.- 11.)	7.473.387.361,62	100,00	6.487.151.867,54	100,00	115,2
Višak prihoda i primitaka	3.871.278,08		1.968.038,23		
Višak prihoda i primitaka – preneseni iz prethodne godine	17.333.386,47		15.326.774,02		
Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju	21.204.664,55		17.294.812,25		

2. PRIHODI I PRIMICI

Ukupni prihodi i primici Hrvatskog zavoda za mirovinsko osiguranje za 2023. godinu ostvareni su u iznosu od 7.477.258.639,70 EUR i namijenjeni su financiranju rashoda mirovinskog osiguranja, doplatka za djecu te nacionalne naknade za starije osobe. U odnosu na 2022. godinu veći su za 988.138.733,93 EUR ili 15,2%. Odnose se na prihode od doprinosa za mirovinsko osiguranje, prihode iz proračuna, vlastite prihode, tekuće pomoći od institucija i tijela EU, ostale prihode za posebne namjene, prihode od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine i naknade s naslova osiguranja, te primitke od zaduživanja.

2.1. Prihodi od doprinosa

Prihodima od doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti financiraju se mirovine, novčane naknade i druga primanja iz mirovinskog osiguranja na temelju priznatih prava, troškovi provedbe osiguranja i troškovi administracije Zavoda. Ostvareni su u iznosu od 4.384.075.736,32 EUR, čine 58,63% ukupnih prihoda, a u odnosu na 2022. godinu veći su za 582.248.549,93 EUR ili 15,3%.

U ukupne doprinose uključeni su i kapitalizirani doprinosi u iznosu od 197.387.608,19 EUR i veći su za 29,1% u odnosu na 2022. godinu zbog većeg broja osiguranika koji su se odlučili za korištenje mirovine samo iz I. stupa umjesto za mirovinu iz I. i II. stupa obveznog mirovinskog osiguranja.

2.2. Prihodi iz proračuna

Prihodi iz proračuna odnose se na opće prihode i primitke te sredstva učešća za pomoći. U 2023. godini ostvareni su u iznosu od 3.086.134.196,63 EUR i veći su za 412.840.678,50 EUR ili za 15,4% u odnosu na 2022. godinu.

2.2.1. Opći prihodi i primici iz proračuna

Općim приходima i primicima proračuna financira se dio obveza mirovinskog osiguranja koje nastaju priznavanjem i/ili određivanjem mirovina prema posebnim propisima, dodaci odnosno povećanje mirovina prema posebnim zakonima koji uređuju ta prava, nedostatak prihoda koji je posljedica uvođenja obveznog mirovinskog osiguranja na temelju individualne kapitalizirane štednje, nedostatak prihoda po osnovi smanjene stope doprinosa za poljoprivrednike, doprinosi za pojedine kategorije osiguranika sve u skladu s člankom 155. Zakona o mirovinskom osiguranju⁸, odredbe Zakona o stažu s povećanim trajanjem⁹, nedostatak planiranih prihoda od doprinosa u skladu s člankom 156. stavkom 4. Zakona o mirovinskom osiguranju te jednokratna novčana primanja, doplatka za djecu i nacionalna naknada za starije osobe.

⁸ Narodne novine, broj 157/13, 151/14, 33/15, 93/15, 120/16, 18/18, 62/18, 115/18, 102/19, 84/21 i 119/22

⁹ Narodne novine, broj 71/99, 46/07, 41/08, 61/11 i Narodne novine, broj 115/18 i 34/21

Ostvareni su u iznosu od 3.085.973.665,31 EUR i čine 41,27% ukupnih prihoda. U odnosu na 2022. godinu veći su za 412.819.021,44 EUR ili 15,4%.

Tablica 2. Opći prihodi i primici iz proračuna (izvor 11) za 2023. i 2022. godinu (EUR)

Prihodi - namjena	2023.	Struktura u %	2022.	Indeks
1	2	3	4	5(2/4)
1. Dodatak od 100 kn i 6%	101.655.261,16	3,29%	98.008.049,03	103,7
2. Mirovine priznate i/ili određene prema posebnim propisima, bez dodatka iz točke 1, 3 i 4	973.715.532,70	31,55%	854.910.286,11	113,9
3. Zakon o povećanju mirovina radi otklanjanja razlika u razini mirovina ostvarenih u različitim razdobljima	184.007.566,60	5,96%	182.324.852,33	100,9
4. Zakon o dodatku na mirovine ostvarene prema Zakonu o mirovinskom osiguranju	537.834.135,61	17,43%	471.802.390,52	114,0
5. Prihodi za pokrivanje nedostatka prihoda koji je posljedica uvođenja obveznog mirovinskog osiguranja na temelju individualne kapitalizirane štednje te ostala nedostatna sredstva od doprinosa	903.656.789,27	29,28%	701.467.519,34	128,8
6. Jednokratno primanje korisnicima mirovinskih primanja	210.483.302,35	6,82%	183.801.021,92	114,5
UKUPNO (1. - 6.)	2.911.352.587,69	94,34%	2.492.314.119,25	116,8
7. Doplatka za djecu	145.959.849,69	4,73%	156.780.375,75	93,1
8. Jednokratno primanje korisnicima doplatka za djecu	18.724.869,51	0,61%	16.107.638,20	116,2
9. Nacionalna naknada za starije osobe	9.936.358,42	0,32%	7.952.510,67	124,9
SVEUKUPNO (1. - 9.)	3.085.973.665,31	100,00%	2.673.154.643,87	115,4

Ad 1) Prihodi za dodatak od 100 kn i 6% veći su za 3.647.212,13 EUR ili 3,7% u odnosu na 2022. godinu zbog usklađivanja mirovina prema članku 88. Zakona o mirovinskom osiguranju (povećanje od 1. siječnja 2023. za 5,37% i od 1. srpnja 2023. za 8,42%) koji se isplaćuje u skladu sa Zakonom o prenošenju sredstava Državnog proračuna fondovima mirovinskog i invalidskog osiguranja te usklađivanju mirovina¹⁰ i prema Zakonu o izmjenama i dopunama Zakona o mirovinskom osiguranju¹¹, a odnosi se na dug korisnicima mirovina za razdoblje od 1. rujna 1993. do 30. lipnja 1998.

Ad 2) Prihodi za mirovine priznate i/ili određene prema posebnim propisima veći su za 118.805.246,59 EUR ili 13,9% u odnosu na prethodnu godinu prvenstveno radi redovitog usklađivanja mirovina prema članku 88. Zakona o mirovinskom osiguranju (povećanje od 1. siječnja 2023. za 5,37% i od 1. srpnja 2023. za 8,42%), te radi Zakona o izmjenama Zakona o smanjenju mirovina određenih, odnosno ostvarenih prema posebnim propisima o mirovinskom osiguranju¹².

Ad 3) Prihodi za povećanje mirovina radi otklanjanja razlika u razini mirovina ostvarenih u različitim razdobljima veći su za 1.682.714,27 EUR ili 0,9% u odnosu na 2022. godinu, a isplaćuju se u skladu sa

¹⁰ Narodne novine, broj 102/98

¹¹ Narodne novine, broj 30/04

¹² Narodne novine, broj 47/23

Zakonom o povećanju mirovina radi otklanjanja razlika u razini mirovina ostvarenih u različitim razdobljima, a odnosi se na mirovine koje su ostvarene do 31. prosinca 1998¹³.

Ad 4) Prihodi za dodatak na mirovinu koji se isplaćuje u skladu sa Zakonom o dodatku na mirovine¹⁴ ostvarene prema Zakonu o mirovinskom osiguranju veći su za 66.031.745,09 EUR ili 14,0% u odnosu na prethodnu godinu prvenstveno radi redovitog usklađivanja mirovina 2023. godini.

Ad 5) Prihodi za pokrivanje nedostatka prihoda zbog uvođenja obveznog mirovinskog osiguranja na temelju individualne kapitalizirane štednje te ostala nedostatna sredstva od doprinosa povećani su za 202.189.269,93 EUR ili 28,8% u odnosu na 2022. godinu.

Ad 6) Prihodi ostvareni za isplatu jednokratnih novčanih primanja korisnicima mirovinskih primanja iznosili su 210.483.302,35 EUR, a isplaćeni su prema odlukama Vlade Republike Hrvatske o isplati jednokratnog novčanog primanja korisnicima mirovine radi ublažavanja posljedica rasta troškova života¹⁵, te prema Odluci Vlade Republike Hrvatske o isplati jednokratnog novčanog primanja korisnicima prava u sustavu socijalne skrbi, mirovinskome sustavu i sustavu skrbi o hrvatskim braniteljima iz Domovinskog rata radi ublažavanja posljedica rasta troškova života.¹⁶

Ad 7) Prihodi za doplatak za djecu manji su za 10.820.526,06 EUR ili 6,9% u odnosu na 2022. godinu zbog smanjenog prosječnog broja korisnika doplatka za djecu za 10,4% i prosječnog broja djece za 10,8%, dok je prosječni iznos doplatka za djecu veći za 4,3%.

Ad 8) Prihodi ostvareni za isplatu jednokratnih novčanih primanja korisnicima doplatka za djecu radi ublažavanja posljedica porasta cijena energenata iznosili su 18.724.869,51 EUR, a prema odlukama Vlade Republike Hrvatske¹⁷.

Ad 9) Prihodi ostvareni za isplatu nacionalne naknade za starije osobe, prema Zakonu o nacionalnoj naknadi za starije osobe¹⁸, u 2023. godini iznosili su 9.936.358,42 EUR.

¹³ Narodne novine, broj 127/00

¹⁴ Narodne novine, broj 79/07, 114/11 i 115/18

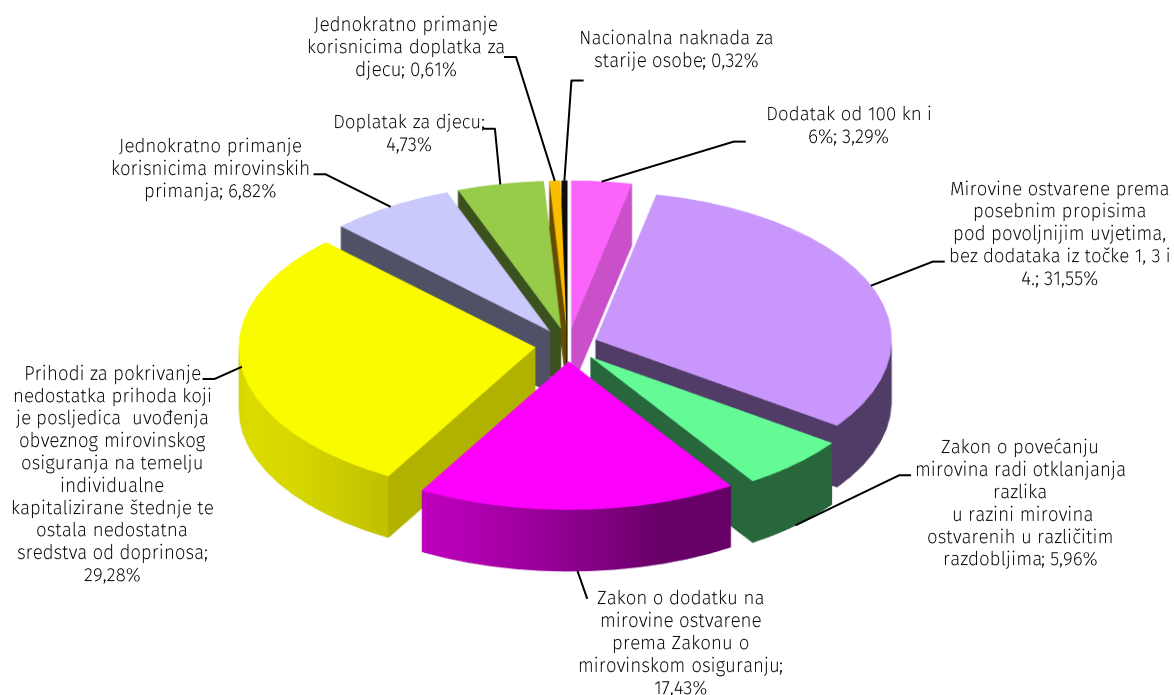
¹⁵ Narodne novine, broj 152/22, 31/23, 56/23 – dopuna Odluke, 107/23 i 155/23

¹⁶ Narodne novine, broj 107/2023

¹⁷ Narodne novine, broj 104/22, 152/22, 31/23 i 107/23

¹⁸ Narodne novine, broj 62/20

Grafikon 1. Struktura općih prihoda i primitaka iz proračuna



2.2.2. Sredstva učešća za pomoći

Sredstva učešća za pomoći ostvarena su u iznosu od 160.531,32 EUR, a odnose se na učešće Republike Hrvatske u projektima sufinanciranim sredstvima Europske unije za troškove u sklopu Operativnog programa Učinkoviti ljudski potencijali 2014. – 2020.

2.3. Vlastiti prihodi

Vlastiti prihodi ostvareni su u iznosu od 359.392,32 EUR, u odnosu na 2022. godinu manji su za 18.919,79 EUR ili 5,0%, a odnose se na prihode od zakupnina u iznosu od 268.209,58 EUR, prihode od najma stanova u iznosu od 90.386,42 EUR i prihode od pruženih računovodstvenih usluga u iznosu od 796,32 EUR.

2.4. Tekuće i kapitalne pomoći od institucija i tijela EU

Tekuće i kapitalne pomoći od institucija i tijela EU ostvarene su u iznosu od 1.522.062,10 EUR. Od navedenog iznosa 909.677,47 EUR odnosi se financiranje projekata Uspostava sustava za upravljanje ljudskim potencijalima Hrvatskog zavoda za mirovinsko osiguranje i Moja mirovina unutar Operativnog programa Učinkoviti ljudski potencijali 2014. – 2020., 610.834,59 EUR na financiranje projekata Digitalizacija arhive HZMO-a (eArhiva) i Modernizacija ICT sustava Zavoda (eHZMO) unutar Nacionalnog

programa oporavka i otpornosti – NPOO te 1.550,04 EUR na refundaciju troškova službenih putovanja radnika Zavoda sudionika sastanaka Europske komisije.

2.5. Ostali prihodi za posebne namjene

Ostali prihodi za posebne namjene ostvareni su u iznosu od 20.328,51 EUR, a odnose se na prihode za isplatu preuzetih obveza Umirovljeničkog fonda. Stupanjem na snagu Zakona o prestanku važenja Zakona o umirovljeničkom fondu¹⁹, Zavod je preuzeo imovinu, prava i preostale obveze bivšeg Umirovljeničkog fonda proizašle iz Zakona o provođenju Odluke Ustavnog suda Republike Hrvatske od 12. svibnja 1998. radi isplate obeštećenja korisnika mirovina i obveza iz sudskih sporova.

2.6. Prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine i naknade s naslova osiguranja

Prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine i naknade s naslova osiguranja odnose se na prihode od prodaje stambenih i poslovnih objekata. Ostvareni su u iznosu od 4.009.472,89 EUR i za 2.530.725,96 EUR su veći od ostvarenih u 2022. godini najvećim dijelom zbog prodaje suvlasničkog dijela nekretnine u Zadru i prodaje nekretnine u Kutini. Prema članku 158. stavku 2. Zakona o mirovinskom osiguranju, prihodi od prodaje nekretnina u vlasništvu Zavoda su namjenski prihodi Zavoda za kapitalne rashode i na taj način se evidentiraju u poslovnim knjigama.

2.7. Primici od zaduživanja

Primici od zaduživanja ostvareni su u iznosu od 1.137.450,93 EUR, a odnose se na primitke od primljenih kredita od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora na ime financijskog leasinga za nabavu računalne, serverske i mrežne opreme.

¹⁹ Narodne novine, broj 127/17

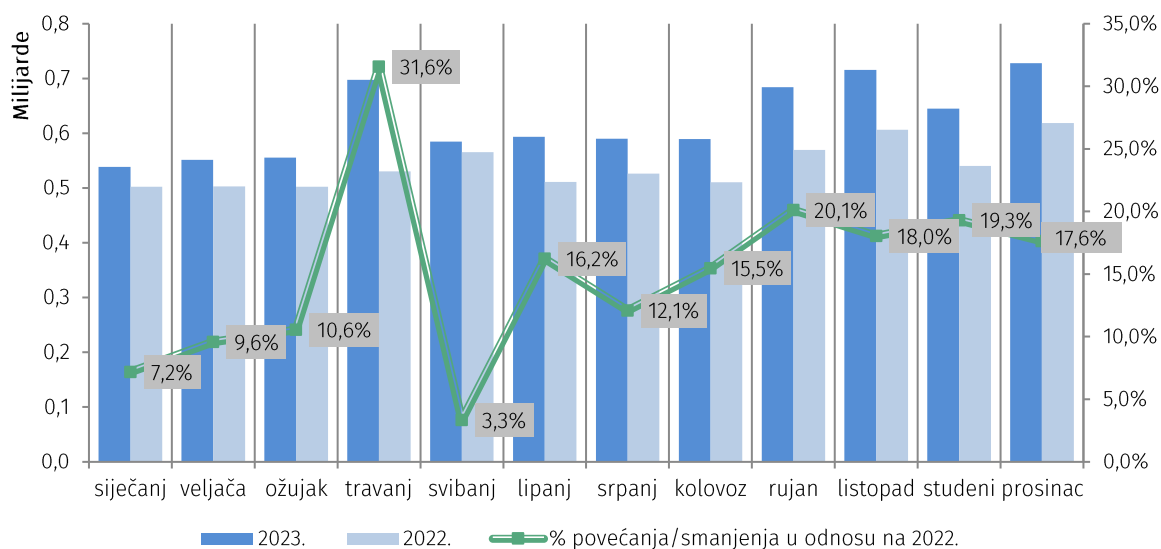
3. RASHODI I IZDACI

Ukupni rashodi i izdaci za 2023. godinu ostvareni su u iznosu od 7.473.387.361,62 EUR i u odnosu na 2022. godinu veći su za 986.235.494,08 EUR ili 15,2%, a najvećim dijelom odnose se na rashode za mirovine i mirovinska primanja.

Tablica 3. Ukupni rashodi i izdaci Zavoda za 2023. i 2022. godinu (EUR)

Mjeseci	2023.	2022.	Indeks
1	2	3	4(2/3)
siječanj	538.706.356,90	502.662.298,14	107,2
veljača	551.238.618,76	503.096.235,20	109,6
ožujak	555.491.046,33	502.452.420,18	110,6
travanj	697.756.296,83	530.373.979,60	131,6
svibanj	584.605.785,30	565.697.443,05	103,3
lipanj	593.812.946,09	510.945.106,74	116,2
srpanj	589.930.606,36	526.305.673,97	112,1
kolovoz	589.240.212,48	510.360.327,66	115,5
rujan	684.285.906,18	569.692.173,38	120,1
listopad	715.506.571,70	606.191.096,87	118,0
studeni	644.862.295,08	540.556.519,46	119,3
prosinac	727.950.719,61	618.818.593,29	117,6
UKUPNO	7.473.387.361,62	6.487.151.867,54	115,2

Grafikon 2. Ukupni rashodi i izdaci Zavoda za 2023. i 2022. godinu i stopa povećanja/smanjenja



3.1. Rashodi za mirovine i mirovinska primanja

Rashodi za mirovine i mirovinska primanja iznosili su 7.212.554.093,37 EUR, što čini 96,51% ukupnih rashoda i u odnosu na 2022. godinu veći su za 993.588.941,41 EUR ili 16,0%.

Rashodi za mirovine i mirovinska primanja veći su najvećim dijelom zbog:

- redovitog usklađivanja mirovina koje je u 2023. godini iznosilo 14,24%, i to od 1. siječnja za 5,37% i od 1. srpnja za 8,42%²⁰
- prenesenog kumuliranog učinka promjene broja i strukture korisnika mirovina te usklađivanja mirovina iz 2022. godine
- isplate jednokratnih novčanih primanja korisnicima mirovinskih primanja prema odlukama koje je Vlada Republike Hrvatske donijela radi ublažavanja posljedica rasta troškova života
- Izmjena i dopuna Zakona o mirovinskom osiguranju²¹
- Zakona o izmjenama Zakona o smanjenju mirovina određenih, odnosno ostvarenih prema posebnim propisima o mirovinskom osiguranju²²

²⁰ Aktualna vrijednost mirovine usklađuje se 2 puta godišnje (u siječnju i srpnju) prema stopama promjene prosječne bruto plaće i indeksa potrošačkih cijena u prethodnom polugodištu u odnosu na polugodište koje mu prethodi u omjeru 70%:30%, pri čemu se ponder od 70% daje pokazatelju koji je najviše porastao.

²¹ Izmjenama i dopunama Zakona o mirovinskom osiguranju (Narodne novine, broj 119/22) od 1.1.2023. povećan je mirovinski faktor za korisnike obiteljske mirovine za 10%, omogućeno je korištenje dijela obiteljske mirovine uz ispunjavanje određenih uvjeta, te su najniže mirovine povećane za 3%.

²² Zakonom o izmjenama Zakona o smanjenju mirovina određenih, odnosno ostvarenih prema posebnim propisima o mirovinskom osiguranju (Narodne novine, broj 47/23) postupno se ukinulo smanjenje mirovina iznad 464,53 eura ostvarenih i/ili određenih prema posebnim propisima, i to na način da se od 1. srpnja 2023. smanjio postotak smanjenja sa sadašnjih 10% na 5%, a od 1. siječnja 2024. u potpunosti se ukida smanjenje.

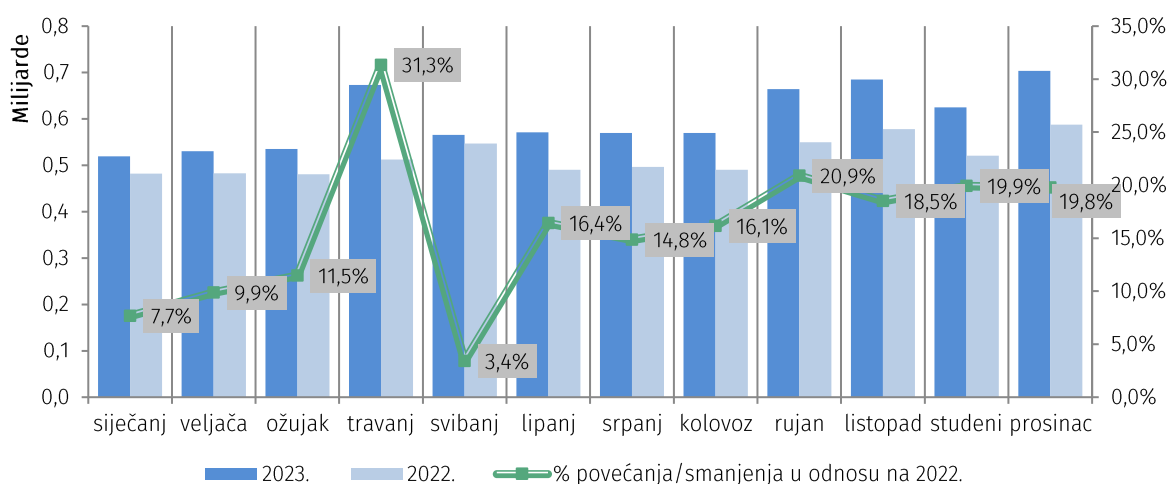
Tablica 4. Rashodi za mirovine i mirovinska primanja za 2023. i 2022. godinu

Mjeseci	2023.	2022.	Indeks
1	2	3	4(2/3)
siječanj	519.121.860,86	482.175.688,85	107,7
veljača	530.398.266,50	482.811.312,87	109,9
ožujak	535.453.717,39	480.409.925,40	111,5
travanj	673.284.958,66	512.651.169,16	131,3
svibanj	565.530.907,92	546.955.851,02	103,4
lipanj	571.230.210,84	490.648.627,86	116,4
srpanj	569.858.716,30	496.211.007,13	114,8
kolovoz	569.646.970,60	490.514.937,27	116,1
rujan	664.542.036,45	549.746.070,47	120,9
listopad	685.129.100,94	578.249.000,17	118,5
studeni	624.668.193,89	520.980.250,74	119,9
prosinao	703.689.153,02	587.611.311,02	119,8
UKUPNO	7.212.554.093,37	6.218.965.151,96	116,0

Napomena: u rashode za mirovine i mirovinska primanja uključena su i jednokratna novčana primanja korisnicima mirovinskih primanja

Rashodi za jednokratno novčano primanje korisnicima mirovinskih primanja radi ublažavanja posljedica rasta troškova života ostvareni su u 2023. godini u ukupnom iznosu od 210.483.302,35 EUR najvećim dijelom isplaćeni u travnju, listopadu i prosincu.

Grafikon 3. Rashodi za mirovine i mirovinska primanja za 2023. i 2022. godinu i stopa povećanja/smanjenja

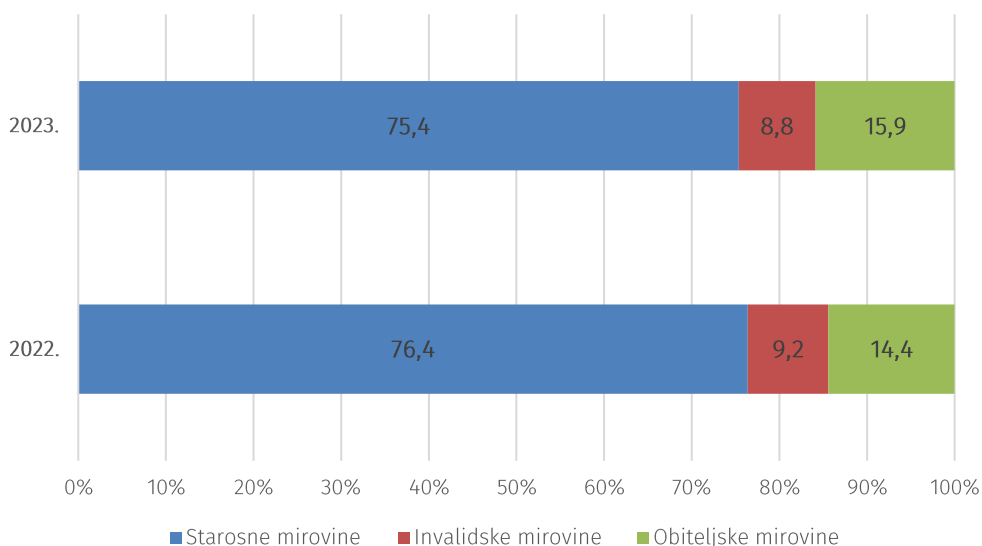


Tablica 5. Rashodi za mirovine prema vrstama mirovine ostvarene prema ZOMO-u za 2023. i 2022. godinu (EUR)

Vrsta prava	2023.	Struktura u %	2022.	Indeks
1	2	3	2	5(2/4)
Starosne mirovine	4.512.384.003,29	75,37	3.924.268.248,60	115,0
Invalidske mirovine	524.617.864,20	8,76	473.009.979,38	110,9
Obiteljske mirovine	950.010.842,18	15,87	740.503.676,31	128,3
UKUPNO	5.987.012.709,67	100,00	5.137.781.904,30	116,5

Najveći udio u rashodima za mirovine prema općem propisu čine starosne mirovine (75,37%), zatim slijede obiteljske mirovine (15,87%) te invalidske mirovine (8,76%). Udio obiteljskih mirovina u ukupnim rashodima za mirovine povećao se u odnosu na 2022. godinu zbog Izmjena i dopuna Zakona o mirovinskom osiguranju²³ kojim se povećao mirovinski faktor za korisnike obiteljske mirovine za 10%²⁴, te kojim udovica/udovac koji je korisnik starosne, prijevremene starosne ili invalidske mirovine i ispunjava uvjete za stjecanje prava na obiteljsku mirovinu, može koristiti i dio obiteljske mirovine (27%) uz ispunjavanje određenih uvjeta²⁵. Broj korisnika koji uz osobnu mirovinu koriste i dio obiteljske mirovine u 2023. godini iznosio je 90 955 (isplata u prosincu), a ukupno utrošena sredstva za dio obiteljske mirovine iznosila su 96.801.474,71 EUR.

Grafikon 4. Struktura rashoda za mirovine prema vrstama mirovina ostvarenih prema ZOMO-u



²³ Narodne novine, broj 119/22

²⁴ Članak 87. Zakona o mirovinskom osiguranju

²⁵ Članak 74.a Zakona o mirovinskom osiguranju

Tablica 6. Pregled broja korisnika mirovina i prosječnih mirovina koji su pravo na mirovinu ostvarili prema Zakonu o mirovinskom osiguranju (isplata u prosincu 2023. godine)

Redni broj	Vrste mirovina	Broj korisnika	Prosječna mirovina (EUR)	Bez međunarodnih ugovora	
				Broj korisnika	Prosječna mirovina (EUR)
1	2	3	4	5	6
1.	Starosne mirovine	842 277	478,42	695 301	545,08
2.	Invalidske mirovine	93 916	358,31	88 800	374,01
3.	Obiteljske mirovine	195 165	376,54	162 246	430,48
UKUPNO (1. - 3.)		1 131 358	450,87	946 347	509,38

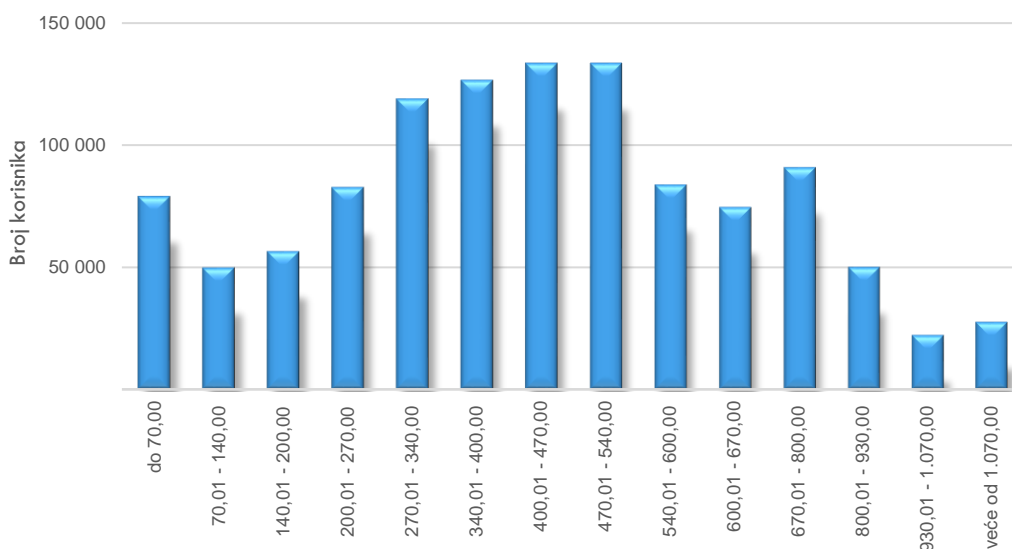
Prosječna mirovina ostvarena prema Zakonu o mirovinskom osiguranju u prosincu 2023. godine iznosila je 450,87 EUR za 1 131 358 korisnika i veća je za 18,4% u odnosu na prosječnu mirovinu ostvarenu u prosincu 2022. godine koja je za 1 134 563 korisnika iznosila 380,92 EUR.

Tablica 7. Korisnici mirovina prema svotama koji su pravo na mirovinu ostvarili prema Zakonu o mirovinskom osiguranju (isplata u prosincu 2023. godine)

Iznos mirovine (EUR)	Broj korisnika ²⁶	% broja korisnika
1	2	3
do 70,00	79 137	6,99
70,01 - 140,00	50 014	4,42
140,01 - 200,00	56 626	5,01
200,01 - 270,00	82 846	7,32
270,01 - 340,00	119 055	10,52
340,01 - 400,00	126 681	11,20
400,01 - 470,00	133 545	11,80
470,01 - 540,00	133 609	11,81
540,01 - 600,00	83 914	7,42
600,01 - 670,00	74 723	6,60
670,01 - 800,00	90 979	8,04
800,01 - 930,00	50 236	4,44
930,01 - 1.070,00	22 252	1,97
veće od 1.070,00	27 741	2,45
UKUPNO	1 131 358	100,00

²⁶ Uključeni korisnici s međunarodnim ugovorima

Grafikon 5. Korisnici mirovina prema svotama koji su pravo na mirovinu ostvarili prema Zakonu o mirovinskom osiguranju (isplata u prosincu 2023. godine)



Tablica 8. Podaci o prosječnim neto plaćama u Republici Hrvatskoj, mirovinama ostvarenim prema ZOMO-u i njihovom udjelu u neto plaćama u 2023. godini (EUR)

Mjeseci	Prosječna neto plaća*	Prosječna neto mirovina	Udio mirovine u neto plaći
1	2	3	4 (3/2)
siječanj	1.094	380,97	34,82
veljača	1.106	388,22	35,10
ožujak	1.130	388,31	34,36
travanj	1.122	408,57	36,41
svibanj	1.133	412,03	36,37
lipanj	1.150	412,99	35,91
srpanj	1.141	413,99	36,28
kolovoz	1.163	414,97	35,68
rujan	1.156	446,69	38,64
listopad	1.178	449,27	38,14
studeni	1.208	449,94	37,25
prosina	1.191	450,87	37,86
PROSJEK	1.148	418,07	36,42

*Izvor: Državni zavod za statistiku

Udio prosječne neto mirovine ostvarene prema Zakonu o mirovinskom osiguranju u prosječnoj neto plaći u Republici Hrvatskoj u 2023. godini iznosio je 36,42%.

Ukupan broj korisnika starosnih mirovina (bez prijevremenih) na dan 31. prosinca 2023. iznosio je 510 790 korisnika. Od tog broja evidentirano je 113 879 ili 22,29% korisnika starosnih mirovina s mirovinskim

stažem od 40 i više godina. Prosječna mirovina na dan 31. prosinca 2023. za ove korisnike iznosila je 693,70 EUR, što čini 58,46% prosječne neto plaće za prosinac 2023.

3.2. Financijski rashodi

Financijski rashodi za 2023. godinu iznosili su 2.562.621,80 EUR, od toga se 2.373.326,74 EUR odnosi na financijske rashode za isplatu mirovina i mirovinskih primanja, a 189.295,06 EUR na ostale financijske rashode Zavoda (bankarske usluge, usluge platnog prometa, zatezne kamate i kamate za primljene kredite i zajmove). U strukturi ukupnih rashoda, financijski rashodi čine 0,03%. U odnosu na 2022. godinu manji su za 46.412,20 EUR ili 1,8%. Financijski rashodi za isplatu mirovina i mirovinskih primanja u odnosu na 2022. godinu manji su za 29.705,58 EUR ili 1,2% zbog smanjenog broja korisnika kojima se mirovina isplaćuje preko pošte.

3.3. Osiguranje sredstava za doprinose na temelju individualne kapitalizirane štednje za pojedine kategorije osiguranika

Rashodi za doprinose na temelju individualne kapitalizirane štednje za pojedine kategorije osiguranika²⁷ (II. stup) iznosili su 2.264.770,60 EUR i čine 0,03% ukupnih rashoda. U odnosu na 2022. godinu veći su za 313.654,23 EUR ili 16,1% zbog proširenog broja osiguranika i povećane osnovice za obračun doprinosa za obvezna osiguranja za 2023. godinu²⁸.

3.4. Prijenos mirovinskih prava iz Republike Hrvatske u Europsku Uniju

Prijenos mirovinskih prava iz Republike Hrvatske u Europsku Uniju ostvaren je u iznosu od 26.408,88 EUR prema Zakonu o prijenosu mirovinskih prava²⁹. Osiguranicima koji stupe u službu, odnosno koji se zaposle u tijelu Europske Unije omogućen je prijenos mirovinskih prava stečenih u sustavu obveznog mirovinskog osiguranja u Republiku Hrvatsku prije stupanja u službu institucije, tijela, ureda ili agencije Europske Unije u sustav mirovinskog osiguranja Europske Unije.

3.5. Ostali rashodi

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 24.396,45 EUR, od kojih se 23.950,60 EUR odnosi na školarine prema Planu školovanja, obrazovanja, osposobljavanja i stručnog osposobljavanja radnika Zavoda, a 445,85 EUR na naknade šteta pravnim i fizičkim osobama.

²⁷ U skladu s važećim zakonskim propisima HZMO obračunava i plaća doprinose na temelju individualne kapitalizirane štednje za sljedeće kategorije osiguranika: roditelje, njegovatelje i udomitelje koji obavljaju specijalizirano udomiteljstvo za djecu prema članku 14. stavku 1. i 2. ZOMO; osiguranike – invalidne osobe iz čl. 7. Zakona o stažu osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem (Narodne novine, broj 71/99., 46/07., 41/08. i 61/11.) i osiguranike – osobe s invaliditetom iz čl. 3., 3a i 26. Zakona o stažu osiguranja s povećanim trajanjem (Narodne novine, broj: 115/18. i 34/21.); korisnike naknade plaće u vezi s pravom na profesionalnu rehabilitaciju.

²⁸ Narodne novine, broj 1/23

²⁹ Narodne novine, broj 117/17

3.6. Doplatak za djecu

Rashodi za doplatk za djecu za 2023. godinu iznosili su 164.686.572,65 EUR, a u strukturi ukupnih rashoda čine 2,20%. U odnosu na 2022. godinu manji su za 8.187.261,79 EUR ili 4,7% zbog smanjenog broja djece i korisnika doplatka za djecu.

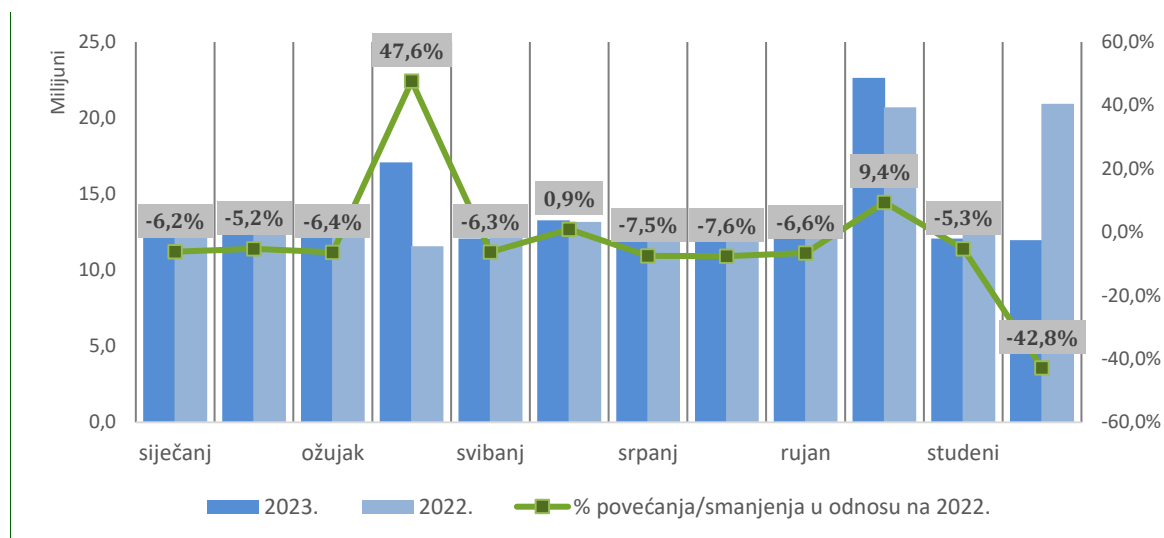
Tablica 9. Rashodi za doplatk za djecu za 2023. i 2022. godinu

Mjeseci	2023.	2022.	Indeks
1	2	3	4(2/3)
siječanj	12.911.774,99	13.766.034,17	93,8
veljača	13.016.862,36	13.734.315,56	94,8
ožujak	12.948.756,82	13.830.389,30	93,6
travanj	17.078.004,41	11.568.561,18	147,6
svibanj	12.080.848,36	12.890.246,56	93,7
lipanj	13.278.455,58	13.164.053,33	100,9
srpanj	12.204.781,14	13.193.899,00	92,5
kolovoz	12.090.478,32	13.081.138,87	92,4
rujan	12.380.343,46	13.254.814,22	93,4
listopad	22.650.754,09	20.698.350,48	109,4
studeni	12.074.839,62	12.747.630,25	94,7
prosinac	11.970.673,50	20.944.401,52	57,2
UKUPNO	164.686.572,65	172.873.834,44	95,3

Napomena: u rashode za doplatk za djecu uključena su i jednokratna novčana primanja korisnicima doplatka za djecu

Rashodi za jednokratno novčano primanje korisnicima doplatka za djecu radi ublažavanja posljedica porasta cijena energenata ostvareni su u 2023. godini u ukupnom iznosu od 18.725.219,51 EUR, najvećim dijelom isplaćeni u travnju i listopadu.

Grafikon 6. Rashodi za doplatak za djecu za 2023. i 2022. godinu i stopa povećanja/smanjenja

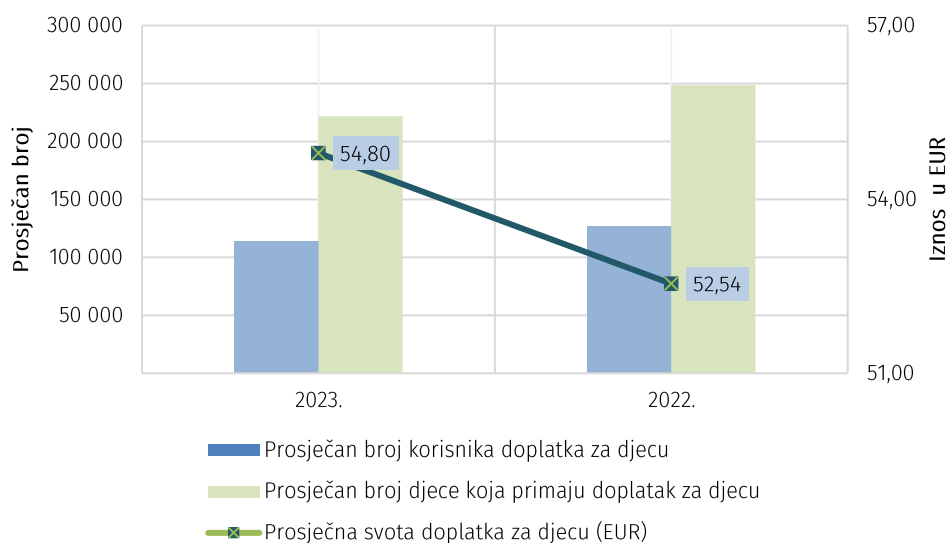


U 2023. godini smanjen je prosječan broj korisnika doplatka za djecu za 10,4% i prosječan broj djece za 10,8%, dok je prosječni iznos doplatka za djecu veći za 4,3%.

Tablica 10. Prosječan broj korisnika doplatka za djecu, broja djece i prosječni iznos doplatka za djecu za 2023. i 2022. godinu

Kategorija	2023.	2022.	Indeks
1	2	3	4(2/3)
Prosječan broj korisnika doplatka za djecu	113 464	126 584	89,6
Prosječan broj djece koja primaju doplatak za djecu	221 765	248 546	89,2
Prosječna svota doplatka za djecu (EUR)	54,80	52,54	104,3

Grafikon 7. Prosječan broj korisnika doplatka za djecu, broja djece i prosječni iznos doplatka za djecu za 2023. i 2022. godinu



3.7. Nacionalna naknada za starije osobe

Rashodi za nacionalnu naknadu za starije osobe iznosili su 9.936.358,42 EUR, a isplaćuju se prema Zakonu o nacionalnoj naknadi³⁰ za starije osobe.

U odnosu na 2022. godinu veći su za 1.983.847,75 EUR ili 24,9% zbog:

- redovitog godišnjeg usklađivanja nacionalne naknade za starije osobe od 1. siječnja 2023. koje je iznosilo 10,8%³¹
- prenesenog kumuliranog efekta i povećanja broja korisnika nacionalne naknade za starije osobe

Prosječan broj korisnika kojima je isplaćena nacionalna naknada u 2023. godini iznosio je 6 850, dok je u 2022. godini prosječan broj iznosio 6 011.

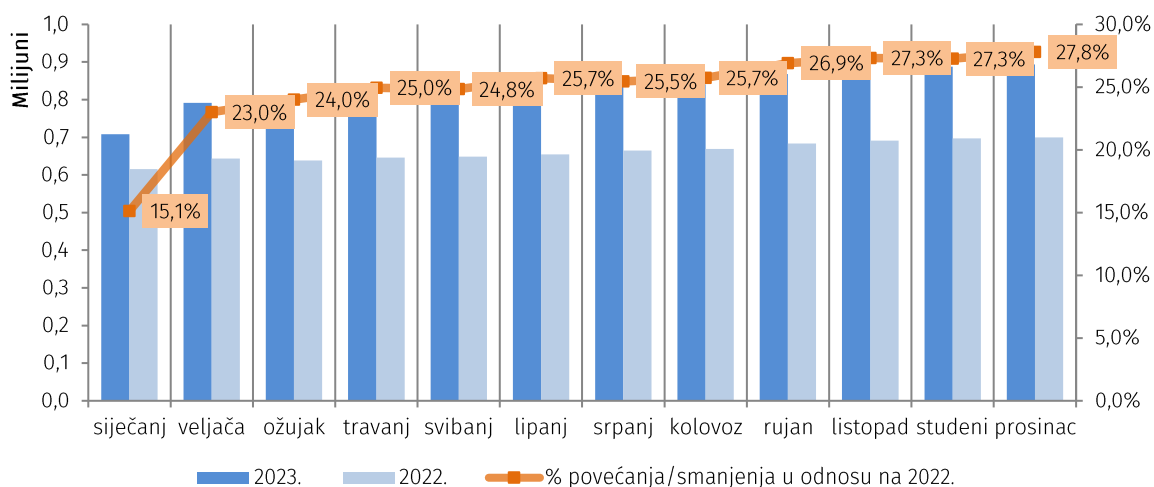
Tablica 11. Rashodi za Nacionalnu naknadu za starije osobe za 2023. i 2022. godinu (EUR)

Mjeseci	2023.	2022.	Indeks
1	2	3	4(2/3)
siječanj	708.320,57	615.267,54	115,1
veljača	791.341,55	643.363,92	123,0
ožujak	791.364,42	638.193,90	124,0
travanj	807.325,64	646.101,23	125,0
svibanj	810.250,96	649.057,10	124,8
lipanj	822.869,02	654.590,16	125,7
srpanj	834.404,03	665.111,21	125,5
kolovoz	841.123,65	668.956,73	125,7
rujan	867.857,60	683.799,53	126,9
listopad	880.048,23	691.236,02	127,3
studeni	887.608,35	697.496,55	127,3
prosinac	893.844,40	699.336,78	127,8
UKUPNO	9.936.358,42	7.952.510,67	124,9

³⁰ Narodne novine, broj 62/20

³¹ Svota nacionalne naknade za starije osobe usklađuje se jednom godišnje (od 1.1.) prema stopi promjene indeksa potrošačkih cijena iz prethodne godine u odnosu na godinu koja joj prethodi

Grafikon 8. Rashodi za Nacionalnu naknadu za starije osobe za 2023. i 2022. godinu i stopa povećanja/smanjenja



3.8. Izdaci

Izdaci u iznosu od 512.549,81 EUR odnose se na otplatu glavnice po financijskom leasingu za nabavu računalne, serverske i mrežne opreme.

3.9. Rashodi poslovanja

Rashodi poslovanja (Tablica u prilogu 1.) odnose se na rashode za zaposlene i materijalne rashode, a u 2023. godini iznosili su 75.739.325,96 EUR, te su u odnosu na 2022. godinu veći za 12.827.554,73 EUR ili 20,4%.

3.9.1. Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene za 2023. godinu iznosili su 57.166.732,50 EUR, čine 0,76% ukupnih rashoda Zavoda, a u odnosu na 2022. godinu veći su za 10.279.967,87 EUR ili 21,9%.

Rashodi za bruto plaće³² iznosili su 47.401.886,71 EUR, veći su za 8.422.021,61 EUR ili 21,6% u odnosu na 2022. godinu zbog povećanja osnovice za plaće za 4,% od isplate u lipnju 2022. godine³³, povećanja osnovice za plaće za 6% od isplate u studenom 2022. godine i povećanja osnovice za 2% od isplate u svibnju 2023. godine³⁴, povećanja osnovice za 5% od isplate u studenom 2023³⁵, povećanja dodatka na plaću za 2% od isplate u srpnju 2022., kao i zbog isplate privremenog dodatka na plaću od srpnja 2023³⁶.

Ostali rashodi za zaposlene iznosili su 2.444.865,43 EUR. U odnosu na 2022. godinu veći su za 565.434,39 EUR ili 30,1% najvećim dijelom zbog isplate regresa čiji je iznos povećan sa 199 EUR na 300 EUR po zaposleniku³⁷ i zbog isplate nagrade za božićne blagdane čiji je iznos povećan sa 199 EUR na 300 EUR po zaposleniku³⁸.

Rashodi za doprinose na plaće iznosili su 7.319.980,36 EUR i povećani su za 1.292.511,87 EUR ili 21,4% u odnosu na 2022. godinu zbog povećanih rashoda za bruto plaću.

Tablica 12. Rashodi za zaposlene za 2023. i 2022. godinu (EUR)

Vrsta rashoda	2023.	2022.	Indeks
1	2	3	4(2/3)
1. Bruto plaće	47.401.886,71	38.979.865,10	121,6
2. Ostali rashodi za zaposlene	2.444.865,43	1.879.431,04	130,1
3. Doprinosi na plaće	7.319.980,36	6.027.468,49	121,4
UKUPNO	57.166.732,50	46.886.764,63	121,9
Prosječan broj zaposlenih	2757	2684	102,7

³² U 2023. godini plaće radnicima Zavoda isplaćivane su u skladu s:

1. Pravilnikom o sistematizaciji radnih mjesta u Hrvatskom zavodu za mirovinsko osiguranje, KLASA:140-01/19-07/4 od 23. listopada 2019., KLASA:140-01/19-07/4 od 12. veljače 2021. i KLASA:140-01/19-07/4 od 21. rujna 2021.
2. Zakonom o plaćama u javnim službama (Narodne novine, broj 27/01 i 39/09),
3. Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine, broj 25/13, 72/13, 151/13, 9/14, 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, 40/17, 74/17, 122/17, 9/18, 57/18, 59/19, 79/19, 119/19, 50/20, 128/20, 141/20, 172/20, 26/21, 78/21, 138/21, 9/22, 31/22, 72/22, 82/22 i 99/22)
4. Pravilnikom o radu, KLASA:140-13/04-02/857 od 26. siječnja 2004., KLASA:140-13/04-02/5710 od 18. studenoga 2004., KLASA:140-01/05-01/21 od 15. veljače 2005., KLASA:140-01/09-07/4 od 16. prosinca 2009., KLASA:140-01/10-07/3 od 18. lipnja 2010., KLASA:140-01/10-07/3 od 14. prosinca 2010., KLASA:140-01/12-07/2 od 31. prosinca 2012., KLASA:140-01/14-07/5 od 8. svibnja 2014., KLASA:140-01/15-07/5 od 6. veljače 2015., KLASA:140-01/21-07/2 od 6. rujna 2021. i KLASA:140-01/21-07/2 od 22. travnja 2022.,
5. Temeljnim kolektivnim ugovorom za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine, br. 128/17 i 47/18) i Dodacima Temeljnog kolektivnog ugovoru za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine, br. 123/19 i 66/20)
6. Temeljnim kolektivnim ugovorom za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine, broj 56/22), Dodatkom I. Temeljnog kolektivnog ugovoru za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine, broj 127/22), Dodatkom III. Temeljnog kolektivnog ugovoru za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine, broj 128/23),
7. Kolektivnim ugovorom za Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje od 29. siječnja 2018.,
8. Kolektivnim ugovorom za Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje od 20. lipnja 2022., Dodatkom Kolektivnom ugovoru za Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje od 28. lipnja 2022. i Dodatkom II. Kolektivnom ugovoru za Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje od 1. kolovoza 2023.,
9. Odluka o isplati privremenog dodatka na plaću državnim službenicima i namještenicima te službenicima i namještenicima u javnim službama (Narodne novine, broj 65/23),
10. Zakonom o obvezama i pravima državnih dužnosnika (Narodne novine, broj 101/98, 135/98, 105/99, 25/00, 73/00, 30/01, 59/01, 114/01, 153/02, 163/03, 16/04, 30/04, 121/05, 151/05, 141/06, 17/07, 34/07, 107/07, 60/08, 38/09, 150/11, 22/13, 102/14, 103/14, 03/15, 93/16, 44/17 i 66/19),
11. Zakonom o sprječavanju sukoba interesa (Narodne novine, broj 143/21),
12. Zakonom o porezu na dohodak (Narodne novine, broj 115/16, 106/18, 121/19 i 32/20, 138/20 i 151/22) i
13. Pravilnikom o porezu na dohodak (Narodne novine, broj 10/17, 128/17, 106/18, 1/19, 80/19, 1/20, 74/20, 01/21, 102/22, 112/22, 156/22, 1/23, 56/23 i 143/23)

³³ Narodne novine, broj 56/22

³⁴ Narodne novine, broj 127/22

³⁵ Narodne novine, broj 128/23

³⁶ Narodne novine, broj 65/23

³⁷ Dodatak II. Temeljnog kolektivnog ugovoru za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine, broj 58/23)

³⁸ Dodatak III. Temeljnog kolektivnog ugovoru za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine, broj 128/23)

3.9.2. Materijalni rashodi

Materijalni rashodi u 2023. godini iznosili su 18.572.593,46 EUR i u odnosu na 2022. godinu veći su za 2.547.586,86 EUR ili 15,9%, a u strukturi ukupnih rashoda čine 0,25%.

Naknade troškova zaposlenima u 2023. godini iznosile su 1.629.113,17 EUR i u odnosu na 2022. godinu veće su za 289.403,39 EUR ili 21,6%, a najvećim dijelom povećanje se odnosi na naknade za prijevoz zaposlenika na posao i s posla radi većih naknada troškova prijevoza po prijeđenom kilometru koja se usklađuje s rastom cijene goriva³⁹, veći broj zaposlenika, kao i na troškove stručnog usavršavanja zaposlenika povećanih radi edukacije zaposlenika unutar tekućeg projekta T753033 OP Učinkoviti ljudski potencijali 2014.-2020.

Rashodi za materijal i energiju u 2023. godini iznosili su 1.882.142,66 EUR i u odnosu na 2022. godinu manji su za 369.561,59 EUR ili 16,4%, najvećim dijelom zbog smanjenih rashoda za energiju koji su rezultat posebnih mjera Vlade RH (posebne mjere za trgovinu energijom, način i uvjeti formiranja cijena za određene kategorije kupaca, nadzor nad primjenom cijena određenih tim uredbama, te posebni uvjeti obavljanja energetske djelatnosti) za zaštitu kućanstava i gospodarstva od rasta cijena, kao odgovor na energetske krize.

Rashodi za usluge koje čine najveći dio materijalnih rashoda u 2023. godini iznosili su 14.315.708,10 EUR i u odnosu na 2022. godinu veći su za 2.575.108,03 EUR ili 21,9%, a najvećim dijelom povećanje se odnosi na:

- rashode za usluge telefona, pošte i prijevoza koji su povećani zbog porasta cijena na tržištu i preseljenja spisa iz arhive u Jastrebarskom na područje grada Zagreba,
- rashode za zakupnine i najamnine koji su povećani dijelom zbog povećanja rashoda za unajmljivanje poslovnih prostora (privremeni smještaj područnih ureda za vrijeme uređenja poslovnih prostora u vlasništvu Zavoda) i povećanih rashoda za licence s rokom korištenja do 1 godine,
- rashode za računalne usluge koji su povećani zbog uvođenja novog IT sustava za upravljanje ljudskim potencijalima u sklopu projekta Uspostava sustava za upravljanje ljudskim potencijalima HZMO-a sufinancirane sredstvima Europskog socijalnog fonda i nabave sustava za upravljanje digitalnom arhivom u sklopu projekta Digitalizacija arhive HZMO-a (eArhiva) financirane iz sredstava Nacionalnog programa oporavka i otpornosti - NPOO-a,
- rashode za ostale usluge odnosno najvećim dijelom na rashode za usluge čišćenja i pranja i usluge čuvanja imovine i osoba povećanih zbog općeg porasta cijena na tržištu.

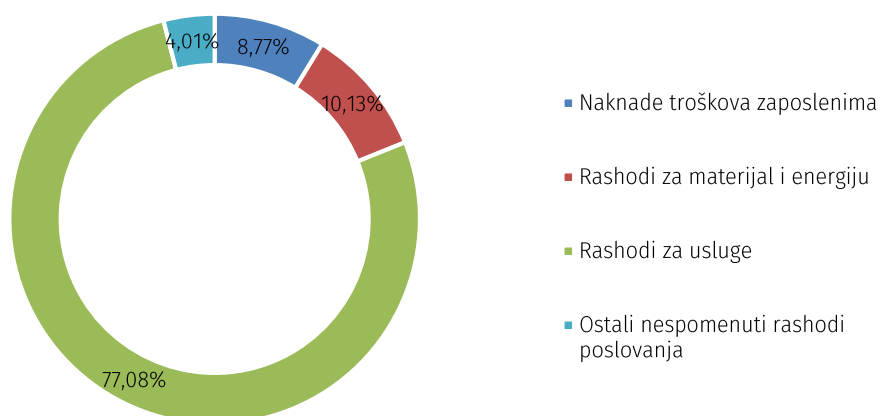
³⁹ Narodne novine, broj 56/22

Ostali nespomenuti rashodi poslovanja u 2023. godini iznosili su 745.629,53 EUR i u odnosu na 2022. godinu veći su za 53.839,29 EUR ili 7,8%, a najvećim dijelom odnose se na povećanje troškova sudskih postupaka.

Tablica 13. Materijalni rashodi za 2023. i 2022. godinu (EUR)

Vrsta rashoda	2023.	2022.	Indeks	Struktura u %
1	2	3	4(2/3)	5
1. Naknade troškova zaposlenima	1.629.113,17	1.339.709,78	121,6	8,77%
2. Rashodi za materijal i energiju	1.882.142,66	2.251.704,25	83,6	10,13%
3. Rashodi za usluge	14.315.708,10	11.740.600,07	121,9	77,08%
4. Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa	0,00	1.202,26	-	0,00%
5. Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	745.629,53	691.790,24	107,8	4,01%
UKUPNO	18.572.593,46	16.025.006,60	115,9	100,00%

Grafikon 9. Struktura materijalnih rashoda



4. NABAVA NEFINANCIJSKE IMOVINE

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine (Tablica u prilogu 2.) odnose se na rashode za nabavu neproizvedene imovine, rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine i rashode za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini, a u 2023. godini iznosili su 5.080.263,68 EUR te su u odnosu na 2022. godinu manji za 39,0%. Smanjenje je najvećim dijelom ostvareno na rashodima za nabavu licenci i dodatnim ulaganjima na građevinskim objektima.

4.1. Rashodi za nabavu neproizvedene imovine

Rashodi za nabavu neproizvedene imovine odnose se na rashode za licence i ostala prava koji su u 2023. godini iznosili 321.489,20 EUR. Rashodi za licence odnosili su se na VMware licence, nadogradnja SAS sustava i Cisco licence, a rashodi za ostala prava odnose se na ulaganja na tuđoj imovini odnosno izvođenje radova na uređenju i kabliranju prostora s uključenim projektima i stručnim nadzorom (privremeni smještaj PU Šibenik i arhiva u Zagrebu).

4.2. Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine

Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine u 2023. godini iznosili su 3.139.211,86 EUR. Ostvarenje u 2023. godini najvećim dijelom odnosi se na rashode za uredsku opremu i namještaj odnosno nabavu računala i računalne opreme i uredskog namještaja za opremanje poslovnih prostora Zavoda kao i na rashode za ulaganja u računalne programe koji se odnose na nabavu sustava za upravljanje digitalnom arhivom, razvoja servisa podrške e-poslovanju HZMO-a i uvođenje novog IT sustava za upravljanje ljudskim potencijalima.

4.3. Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini

Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u 2023. godini iznosili su 1.619.562,62 EUR te su u odnosu na 2022. godinu manji za 54,1%. Ostvarenje u 2023. godini najvećim dijelom odnosi se na radove na sanaciji i adaptaciji zgrada područnih službi/ureda Rijeka, Bjelovar, Karlovac, Varaždin i Sisak te zgrada domova umirovljenika u Petrinji i Sisku. Unatoč tome neki radovi nisu provedeni u 2023. godini poput obujmom i financijski zahtjevnijih radova na uređenju, obnovi i rekonstrukciji poslovnih zgrada u Šibeniku i Dubrovniku te sanaciji oštećenja nastalih kao posljedica potresa na poslovnim objektima u Zagrebu i Sisku. Investicije u Bjelovaru i Šibeniku trebale su biti većim dijelom realizirane u 2023. godini ali zbog objektivnih okolnosti koje su onemogućile početak radova u planiranim rokovima realiziran je manji dio, te se njihov nastavak planira u 2024. godini.

5. IMOVINA, OBVEZE I VLASTITI IZVORI

Vrijednost ukupne imovine Zavoda na dan 31. prosinca 2023. iskazana je u iznosu od 1.133.652.024,25 EUR i to nefinancijske imovine u iznosu od 122.213.698,32 EUR te financijske imovine u iznosu od 1.011.438.325,93 EUR. U odnosu na stanje 1. siječnja 2023. povećana je za 89.162.229,28 EUR ili za 8,5%. Nefinancijska imovina smanjena je za 5.038.857,32 EUR, a financijska imovina povećana za 94.201.086,60 EUR.

Na smanjenje nefinancijske imovine u 2023. godini najvećim dijelom utjecao je prijenos prava vlasništva za dva doma umirovljenika u Požegi i Zagrebu u iznosu 3.898.652,64 EUR.

Na povećanje financijske imovine najvećim dijelom utjecalo je povećanje kontinuiranih rashoda budućih razdoblja za 97.132.708,89 EUR, smanjenje potraživanja za doprinose za mirovinsko osiguranje za 16.026.037,34 EUR te smanjenje ispravka vrijednosti potraživanja za 12.726.684,17 EUR.

Ukupne obveze i vlastiti izvori Zavoda na dan 31. prosinca 2023. iznosili su 1.133.652.024,25 EUR, povećani su za 89.162.229,28 EUR ili za 8,5% u odnosu na stanje 1. siječnja 2023. Obveze su povećane za 94.603.295,83 EUR, a vlastiti izvori smanjeni za 5.441.066,55 EUR.

Tablica 14. Imovina, obveze i vlastiti izvori (EUR)

OPIS	Stanje 1. siječnja 2023.	Stanje 31. prosinca 2023.	Povećanje/smanjenje aktive i pasive	Indeks
1	2	3	4 (3-2)	5(3/2)
AKTIVA				
1. Nefinancijska imovina	127.252.555,64	122.213.698,32	-5.038.857,32	96,0
2. Financijska imovina	917.237.239,33	1.011.438.325,93	94.201.086,60	110,3
UKUPNO	1.044.489.794,9 7	1.133.652.024,25	89.162.229,28	108,5
PASIVA				
1. Obveze	588.207.122,72	682.810.418,55	94.603.295,83	116,1
2. Vlastiti izvori	456.282.672,25	450.841.605,70	-5.441.066,55	98,8
UKUPNO	1.044.489.794,9 7	1.133.652.024,25	89.162.229,28	108,5

Tablica 14.a Imovina, obveze i vlastiti izvori na dan 31. prosinca 2023. (EUR)

OPIS	2023.
1	2
I. IMOVINA	1.133.652.024,25
I.1. Nefinancijska imovina	122.213.698,32
<i>I.1.1. Neproizvedena dugotrajna imovina</i>	2.579.800,78
- materijalna imovina - prirodna bogatstva	138.111,58
- nematerijalna imovina	12.083.834,01
- ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine	9.642.144,81
<i>I.1.2. Proizvedena dugotrajna imovina</i>	118.798.194,89
- građevinski objekti	109.741.127,75
- postrojenja i oprema	7.788.227,38
- prijevozna sredstva	128.260,46
- nematerijalna proizvedena oprema	1.140.579,30
<i>I.1.3. Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti</i>	97.402,33
<i>I.1.4. Sitni inventar</i>	2.924,42
<i>I.1.5. Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi</i>	661.893,88
<i>I.1.6. Proizvedena kratkotrajna imovina</i>	73.482,02
I.2. Financijska imovina	1.011.438.325,93
<i>I.2.1. Novac u banci i blagajni</i>	481.605,00
<i>I.2.2. Depoziti, jamčevni polozi i potraž. od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo</i>	1.124.201,41
<i>I.2.3. Dionice i udjeli u glavnici</i>	258.155.479,82
<i>I.2.4. Potraživanja za prihode poslovanja</i>	132.040.901,88
- potraživanja za doprinose	383.953.072,16
- potraživanja za prihode od imovine	339.535,88
- potraživ. za upravne i administr. pristojbe po posebnim propisima i naknade	246.820.602,76
- potraž. za prihode od prodaje proizv. i robe te pruženih usluga	413.629,26
- potraživanja za prihode iz proračuna	25.683.446,00
- ispravak vrijednosti potraživanja	525.169.384,18
<i>I.2.5. Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine</i>	933.397,11
<i>I.2.6. Rashodi budućeg razdoblja</i>	618.702.740,71
II. OBVEZE I VLASTITI IZVORI	1.133.652.024,25
II.1. Obveze	682.810.418,55
<i>II.1.1. Obveze za rashode poslovanja</i>	681.369.699,32
- obveze za zaposlene	4.879.121,63
- obveze za materijalne rashode	689.609,91
- obveze za financijske rashode	229.604,88
- obveze za naknade građanima i kućanstvima	611.869.871,10
- ostale tekuće obveze	63.701.491,80
<i>II.1.2. Obveze za nabavu nefinancijske imovine</i>	11.381,16
<i>II.1.3. Obveze za kredite i zajmove</i>	1.429.338,07
II.2. Vlastiti izvori	450.841.605,70
<i>II.2.1. Vlastiti izvori i ispravak vlastitih izvora</i>	359.021.466,85
<i>II.2.2. Višak prihoda</i>	46.376.090,16
<i>II.2.3. Manjak prihoda</i>	25.171.425,61
<i>II.2.4. Obračunati prihodi poslovanja</i>	69.682.777,19
<i>II.2.5. Obračunati prihod od prodaje nefinancijske imovine</i>	932.697,11

Izvor: Bilanca Zavoda na dan 31. prosinca 2023. (obrazac BIL)

6. ZAKLJUČAK

Poslovanje Zavoda za 2023. godinu odvijalo se u skladu s Financijskim planom Zavoda za 2023. godinu. Izvori financiranja za pokriće rashoda su doprinosi za mirovinsko osiguranje, opći prihodi i primici proračuna, vlastiti prihodi, tekuće pomoći od institucija i tijela Europske unije, ostali prihodi za posebne namjene, prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine i naknade s naslova osiguranja te primici od zaduživanja.

Ukupni prihodi i primici Zavoda za 2023. godinu ostvareni su u iznosu od 7.477.258.639,70 EUR, a ukupni rashodi i izdaci u iznosu od 7.473.387.361,62 EUR. Višak prihoda i primitaka iznosi 3.871.278,08 EUR. Ukupni prihodi i primici Zavoda za 2023. godinu veći su za 988.138.733,93 EUR ili 15,2% u odnosu na 2022. godinu kada su iznosili 6.489.119.905,77 EUR.

Prihodi od doprinosa za mirovinsko osiguranje ostvareni su u iznosu od 4.384.075.736,32 EUR, veći su za 582.248.549,93 EUR ili 15,3% u odnosu na 2022. godinu. U strukturi ukupnih prihoda čine 58,63%.

Prihodi iz proračuna ostvareni su u iznosu od 3.086.134.196,63 EUR i to opći prihodi i primici u iznosu od 3.085.973.665,31 EUR te sredstava učešća za pomoći u iznosu od 160.531,32 EUR. U odnosu na 2022. godinu veći su za 412.840.678,50 EUR ili 15,4%, a u strukturi ukupnih prihoda čine 41,27%.

Vlastiti prihodi ostvareni su u iznosu od 359.392,32 EUR, a odnose se na prihode od zakupnina, prihode od najma stanova te prihode od pruženih računovodstvenih usluga. U odnosu na 2022. godinu manji su za 18.919,79 EUR ili 5,0%.

Tekuće i kapitalne pomoći od institucija i tijela EU ostvarene su u iznosu od 1.522.062,10 EUR, a odnose se na prihode za podmirenje rashoda u okviru Operativnog programa Učinkoviti ljudski potencijali, Nacionalnog programa oporavka i otpornosti – NPOO i refundaciju troškova službenih putovanja radnika Zavoda sudionika sastanaka Europske komisije.

Ostali prihodi za posebne namjene ostvareni su u iznosu od 20.328,51 EUR, odnose se na prihode Umirovljeničkog fonda za isplate obeštećenja korisnika mirovina i obveza iz sudskih sporova.

Prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine i naknade s naslova osiguranja ostvareni su u iznosu od 4.009.472,89 EUR, a odnose se na prihode od prodaje poslovnih i stambenih objekata.

Primici od zaduživanja ostvareni su u iznosu od 1.137.450,93 EUR a odnose se na primitke od primljenih kredita od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora na ime financijskog leasinga za nabavu računalne, serverske i mrežne opreme.

Ukupni rashodi i izdaci Zavoda za 2023. godinu ostvareni su u iznosu od 7.473.387.361,62 EUR i veći su za 986.235.494,08 EUR ili 15,2% od ukupnih rashoda i izdataka za 2022. godinu kada su iznosili 6.487.151.867,54 EUR.

Rashodi za mirovine i mirovinska primanja iznosili su 7.212.554.093,37 EUR i veći su za 993.588.941,41 EUR ili 16,0% u odnosu na 2022. godinu, a u strukturi ukupnih rashoda čine 96,51%. U ukupnom iznosu uključene su isplate jednokratnih novčanih primanja korisnicima mirovinskih primanja radi ublažavanja posljedica rasta troškova života u ukupnom iznosu od 210.483.302,35 EUR.

U skladu s člankom 88. Zakona o mirovinskom osiguranju, mirovine i mirovinska primanja u 2023. godini povećani su za 14,24%, i to od 1. siječnja za 5,37% i od 1. srpnja za 8,42%.

Na povećanje rashoda za mirovine i mirovinska primanja u 2023. godini utjecale su i izmjene i dopune Zakona o mirovinskom osiguranju, te Zakon o izmjenama Zakona o smanjenju mirovina određenih, odnosno ostvarenih prema posebnim propisima o mirovinskom osiguranju.

Rashodi za doplatka za djecu iznosili su 164.686.572,65 EUR i manji su za 8.187.261,79 EUR ili 4,7% u odnosu na 2022. godinu zbog smanjenog broja djece i korisnika doplatka za djecu. U ukupnom iznosu uključene su isplate jednokratnih novčanih primanja korisnicima doplatka za djecu radi ublažavanja posljedica porasta cijena energenata u ukupnom iznosu od 18.725.219,51 EUR. U strukturi ukupnih rashoda i izdataka čine 2,20%.

Rashodi za nacionalnu naknadu iznosili su 9.936.358,42 EUR i veći su za 1.983.847,75 EUR ili 24,9% zbog redovitog godišnjeg usklađivanja nacionalne naknade za starije osobe od 1. siječnja 2023. koje je iznosilo 10,8%, te povećanja broja korisnika naknade.

Svi ostali rashodi i izdaci čine 1,15% ukupnih rashoda i izdataka, a sastoje se od financijskih rashoda, rashoda za zaposlene, materijalnih rashoda, rashoda za nabavu nefinancijske imovine, rashoda za doprinose na temelju individualne kapitalizirane štednje za pojedine kategorije osiguranika, prijenos mirovinskih prava iz Republike Hrvatske u Europsku Uniju i izdataka.

Udio ukupnih rashoda i izdataka Zavoda za 2023. godinu u bruto domaćem proizvodu⁴⁰ iznosio je 9,85%, udio rashoda za mirovine i mirovinska primanja 9,51%, doplatka za djecu 0,22%, a nacionalne naknade 0,01%. (Tablica u prilogu 3.)

⁴⁰ Prema privremenim podacima Državnog zavoda za statistiku, bruto domaći proizvod u 2023. godini iznosio je 75,9 mlrd. EUR.

PRILOZI

Prilog 1. Rashodi poslovanja za 2023. i 2022. godinu (EUR)

Skupina	Podskupina	Odjeljak	OPIS	2023.	2022.	Indeks
1	2	3	4	5	6	7(5/6)
			RASHODI POSLOVANJA	75.739.325,96	62.911.771,23	120,4
31			RASHODI ZA ZAPOSLENE	57.166.732,50	46.886.764,63	121,9
	311		Bruto plaće	47.401.886,71	38.979.865,10	121,6
	312		Ostali rashodi za zaposlene	2.444.865,43	1.879.431,04	130,1
	313		Doprinosi na plaće	7.319.980,36	6.027.468,49	121,4
32			MATERIJALNI RASHODI	18.572.593,46	16.025.006,60	115,9
	321		Naknade troškova zaposlenima	1.629.113,17	1.339.709,78	121,6
		3211	Službena putovanja	87.212,26	63.413,56	137,5
		3212	Naknade za prijevoz	1.337.929,63	1.206.610,11	110,9
		3213	Stručno usavršavanje zaposlenika	196.281,19	64.846,52	302,7
		3214	Ostale naknade troškova zaposlenima	7.690,09	4.839,59	158,9
	322		Rashodi za materijal i energiju	1.882.142,66	2.251.704,25	83,6
		3221	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	692.353,66	521.576,33	132,7
		3223	Energija	1.130.674,62	1.672.997,73	67,6
		3224	Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje	48.299,32	38.692,12	124,8
		3225	Sitni inventar i auto gume	5.971,83	13.817,05	43,2
		3227	Službena, radna i zaštitna odjeća i obuća	4.843,23	4.621,02	104,8
	323		Rashodi za usluge	14.315.708,10	11.740.600,07	121,9
		3231	Usluge telefona, pošte i prijevoza	2.296.724,91	1.894.519,11	121,2
		3232	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	1.355.612,85	885.531,35	153,1
		3233	Usluge promidžbe i informiranja	157.522,57	115.588,04	136,3
		3234	Komunalne usluge	498.285,48	529.768,86	94,1
		3235	Zakupnine i najamnine	3.951.799,97	2.989.110,21	132,2
		3236	Zdravstvene usluge	144.520,25	60.630,46	238,4
		3237	Intelektualne i osobne usluge	292.803,49	210.236,65	139,3
		3238	Računalne usluge	4.377.474,21	4.013.018,72	109,1
		3239	Ostale usluge	1.240.964,37	1.042.196,67	119,1
	324		Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa	0,00	1.202,26	0,0
		3241	Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa i doprinosi	0,00	1.202,26	0,0
	329		Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	745.629,53	691.790,24	107,8
		3291	Naknade za rad predstav. i izvršnih tijela, povjerenstva i sl.	22.411,08	21.711,55	103,2
		3292	Premije osiguranja	49.671,15	52.696,81	94,3
		3293	Reprezentacija	69.157,46	33.013,71	209,5
		3294	Članarine	1.364,94	10.276,15	13,3
		3295	Naknade i pristojbe	59.420,29	58.179,83	102,1
		3296	Troškovi za sudske postupke	486.324,55	473.551,03	102,7
		3299	Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	57.280,06	42.361,16	135,2

Prilog 2. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 2023. i 2022. godinu (EUR)

Skupina	Pod skupina	Odjeljak	Osnovni račun	OPIS	2023.	2022.	Indeks
2	3	4	5	6	7	8	9(7/8)
				Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	5.080.263,68	8.321.865,13	61,0
41				Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	321.489,20	1.391.074,90	23,1
	412			Nematerijalna imovina	321.489,20	1.391.074,90	23,1
		4123		Licence	287.820,34	1.271.549,92	22,6
			41231	Licence	287.820,34	1.271.549,92	22,6
		4124		Ostala prava	33.668,86	119.524,98	28,2
			41241	Ulaganje na tuđoj imovini radi prava korištenja	33.668,86	119.524,98	28,2
42				Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	3.139.211,86	3.401.232,99	92,3
	422			Postrojenja i oprema	2.459.988,61	2.716.090,21	90,6
		4221		Uredska oprema i namještaj	2.407.228,39	2.649.044,57	90,9
			42211	Računala i računalna oprema	1.896.693,86	1.898.501,29	99,9
			42212	Uredski namještaj	499.735,17	535.156,84	93,4
			42219	Ostala uredska oprema	10.799,36	215.386,43	5,0
		4222		Komunikacijska oprema	10.043,94	8.280,41	121,3
			42222	Telefoni i ostali komunikacijski uređaji	10.043,94	8.280,41	121,3
		4223		Oprema za održavanje i zaštitu	31.400,97	33.693,47	93,2
			42231	Oprema za grijanje, ventilaciju i hlađenje	29.999,24	33.224,67	90,3
			42232	Oprema za održavanje prostorija	1.222,55	468,80	260,8
			42233	Oprema za protupožarnu zaštitu (osim vozila)	179,18	0	0,0
		4225		Instrumenti, uređaji i strojevi	70,83	69,85	101,4
		4227		Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	11.244,48	25.001,91	45,0
	423			Prijevozna sredstva	369,67	0	0,0
		4231		Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	369,67	0	0,0
	426			Nematerijalna proizvedena imovina	678.853,58	685.142,78	99,1
		4262		Ulaganja u računalne programe	678.853,58	685.142,78	99,1
			42621	Ulaganja u računalne programe	678.853,58	685.142,78	99,1
45				Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	1.619.562,62	3.529.557,24	45,9
	451			Dodatna ulaganja na građevinskim objektima	1.619.562,62	3.529.557,24	45,9

Prilog 3. Ključni financijski pokazatelji

Redn i broj	Opis	2018.	2019.	2020.	2021.	2022.	2023.
I.	Rashodi Zavoda (mil. EUR)						
1.	Bruto domaći proizvod (BDP)	52.061	54.910	50.569	58.408	67.993	75.855
1.a	Stopa rasta BDP-a - nominalna	4,9%	5,5%	-7,9%	15,5%	16,4%	11,6%
2.	Ukupni rashodi Zavoda	5.440	5.671	5.840	6.014	6.487	7.473
2.a	Stopa rasta u odnosu na prethodnu godinu	4,0%	4,2%	3,0%	3,0%	7,9%	15,2%
2.b	Udio ukupnih rashoda Zavoda u BDP-u	10,5%	10,3%	11,5%	10,3%	9,5%	9,9%
3.	Ukupni rashodi Zavoda (bez doplatka za djecu i nacionalne naknade)	5.267	5.492	5.670	5.841	6.306	7.299
3.a	Stopa rasta u odnosu na prethodnu godinu	4,2%	4,3%	3,2%	3,0%	8,0%	15,7%
3.b	Udio ukupnih rashoda Zavoda u BDP-u	10,1%	10,0%	11,2%	10,0%	9,3%	9,6%
4.	Rashodi i izdaci za administraciju Zavoda	53	59	70	63	83	81
4.a	Udio rashoda za administraciju u ukupnim rashodima Zavoda	1,0%	1,0%	1,2%	1,1%	1,3%	1,1%
5.	Rashodi za mirovine i mirovinska primanja	5.209	5.428	5.594	5.773	6.219	7.213
5.a	Stopa rasta u odnosu na prethodnu godinu	4,2%	4,2%	3,1%	3,2%	7,7%	16,0%
5.b	Udio rashoda za mirovine u BDP-u	10,0%	9,9%	11,1%	9,9%	9,1%	9,5%
5.c	Jednokratno primanje korisnicima mirovinskih primanja				62	184	210
5.d	Rashodi za mirovine prema posebnim propisima	787	803	823	834	876	993
5.e	Stopa rasta u odnosu na prethodnu godinu	5,4%	2,0%	2,4%	1,4%	5,0%	13,3%
5.f	Udio rashoda za mirovine prema posebnim propisima u ukupnim rashodima za mirovine	15,1%	14,8%	14,7%	14,4%	14,1%	13,8%
6.	Rashodi za doplatka za djecu	173	179	171	166	173	165
6.a	Stopa rasta u odnosu na prethodnu godinu		3,5%	-4,5%	-2,9%	4,2%	-4,6%
6.b	Jednokratno primanje korisnicima doplatka za djecu					16	19
7.	Rashodi za nacionalnu naknadu za starije osobe				6	8	10
7.a	Stopa rasta u odnosu na prethodnu godinu					33,7%	24,9%
II.	Prihodi Zavoda (mil. EUR)						
1.	Prihodi od doprinosa	3.024	3.174	3.019	3.350	3.802	4.384
1.a	Stopa rasta u odnosu na prethodnu godinu	7,3%	5,0%	-4,9%	10,9%	13,5%	15,3%
1.b	Pokrivenost rashoda za mirovine doprinosima	57,0%	57,4%	52,7%	56,9%	59,8%	59,7%
1.c	Kapitalizirani doprinos (prijenos sredstava u državni proračun)	116	86	98	115	149	197
2.	Prihodi od doprinosa za II. stup (REGOS)	824	889	914	993	1.102	1.274
3.	Prihodi iz proračuna (bez doplatka za djecu i nacionalne naknade)	2.229	2.315	2.641	2.489	2.492	2.912
3.a	Stopa rasta u odnosu na prethodnu godinu	0,6%	3,9%	14,1%	-5,8%	0,1%	16,8%
4.	Prihodi iz proračuna (s doplatkom za djecu i nacionalnom naknadom)	2.402	2.494	2.812	2.661	2.673	3.086
4.a	Stopa rasta u odnosu na prethodnu godinu	0,3%	3,8%	12,8%	-5,7%	0,4%	15,4%
III.	Usklađivanje mirovina (%)						
1.	Godišnja stopa usklađivanja mirovina	3,67%	3,62%	2,12%	3,00%	8,56%	14,24%
1.a	Usklađivanje od 01.01.	0,94%	1,15%	0,70%	0,56%	2,24%	5,37%
1.a.1	Postotak promjene prosječne bruto plaće	3,9%	4,9%	0,7%	0,8%	1,4%	2,5%
1.a.2	Postotak promjene indeksa potrošačkih cijena	1,1%	1,5%	0,7%	0,0%	2,6%	6,6%
1.b	Usklađivanje od 01.07.	2,70%	2,44%	1,41%	2,46%	6,18%	8,42%
1.b.1	Postotak promjene prosječne bruto plaće	4,3%	3,4%	2,1%	3,0%	6,3%	10,7%
1.b.2	Postotak promjene indeksa potrošačkih cijena	1,1%	0,2%	-0,2%	1,2%	5,9%	3,1%

Napomena: Podaci o bruto domaćem proizvodu (BDP) za 2022. i 2023. privremeni su izvori podataka:

- I. redni broj 1. - Državni zavod za statistiku
- II. redni broj 2. - REGOS (prihodi od doprinosa za II. stup su prihodi Regosa, a ne Zavoda no uključeni su u tablicu radi cjelovitosti pregleda podataka)
- III. Redni broj 1.a.1, 1.a.2, 1.b.1 i 1.b.2 - Državni zavod za statistiku