

**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 2017. 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., 87/2016.) i Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine, broj: 3/2015., 93/2015., 135/2015., 2/2017. i 28/2017.).

I Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2017. 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 31.12.2017. godine ostvareni su ukupni prihodi (AOP 403) u iznosu od 39.445.021.871 kuna i u potpunosti se odnose na prihode poslovanja.
 - 1.1. Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti korisnika proračuna (AOP 131) ostvareni su u iznosu od 39.279.448.548 kn, od čega prihodi za financiranje rashoda poslovanja u iznosu od 39.272.838.394 kn, odnosno za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 6.610.154 kn.
 - 1.2. Na podskupini 632 Pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU (AOP 049) iskazani su prihodi u iznosu od 364.314 kn, odnose se na službena putovanja financirana iz izvora 51-Pomoći EU u iznosu 57.279 kn i Intelektualne i osobne usluge financirane iz izvora 561-Europski socijalni fond u sklopu programa „Učinkoviti ljudski potencijali“ u iznosu 307.035 kn.
 - 1.3. Na podskupini 634 Pomoći od izvanproračunskih korisnika (AOP 057) iskazani su prihodi u iznosu od 31.759 kn, odnose se na uplatu Hrvatskog zavoda za zapošljavanje na ime sredstava za doprinose za polaznike stručnog osposobljavanja za rad bez zasnivanja radnog odnosa i za 97,8% su manji od ostvarenih prethodne godine iz razloga što su dobivena sredstva samo za tri polaznika iz 2016. godine. U 2017. godini Zavod nije objavio Javni poziv za prijam polaznika stručnog osposobljavanja za rad bez zasnivanja radnog odnosa.
 - 1.4. Na podskupini 652 Prihodi po posebnim propisima (AOP 111) iskazani su prihodi u iznosu od 162.673.305 kn od čega su prihodi za mirovine HVO 162.672.630 kn. Prema Odluci Vlade Republike Hrvatske od 12.10.2016. uplaćena sredstva inozemnih nositelja mirovinskog osiguranja s područja bivše Jugoslavije, prema odštetnom zahtjevu Hrvatskog zavoda za mirovinsko osiguranje u postupku preračuna mirovina primjenom međunarodnih ugovora o socijalnom osiguranju s tim državama, koriste se za isplatu neisplaćenih svota mirovina priznatih primjenom Ugovora između Republike Hrvatske i Bosne i Hercegovine o suradnji na području prava stradalnika rata u Bosni i Hercegovini koji su bili pripadnici Hrvatskog vijeća obrane i članova njihovih obitelji.
 - 1.5. Na podskupini 661 Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (AOP 124) odnose se na prihode od zakupnina i pružanja računovodstvenih usluga, iskazani su u iznosu od 2.503.945 kn i manji su za 21,4% u odnosu na prethodnu godinu zbog smanjene naplate.
2. Ukupni rashodi, što uključuje rashode poslovanja i rashode za nabavu nefinancijske imovine (AOP 404) iznose 39.431.159.117 kn.
 - 2.1. Rashodi za zaposlene (AOP 149) ostvareni su u iznosu od 271.377.439 kn i za 2,6% su veći u odnosu na ostvarene prethodne godine, a odnose se na:
 - bruto plaće u iznosu od 222.508.582 kn koje su za 2,7% veće u odnosu na ostvarene prethodne godine zbog povećanja osnovice od 2% u veljači, rujnu i

prosincu prema Odlukama o visini osnovice za obračun plaće u javnim službama (Narodne novine, broj 123/2016 i 87/2017) i Odluci o isplati materijalnih prava i drugih naknada i o visini osnovice za obračun plaće u javnim službama (Narodne novine, broj 118/2017),

- ostale rashode za zaposlene u iznosu od 11.223.363 kn koji su za 1,1% veći u odnosu na ostvarene prethodne godine zbog povećanih rashoda za jubilarne nagrade i rashoda za otpremnine zbog odlaska u mirovinu.

2.2. Materijalni rashodi (AOP 160) ostvareni su u iznosu od 81.605.452 kn od čega su:

- naknade troškova zaposlenima u iznosu od 8.304.673 kn za 0,3% manje u odnosu na ostvarene prethodne godine,
- rashodi za materijal i energiju u iznosu od 12.191.182 kn za 4,5% manji u odnosu na ostvarene prethodne godine,
- rashodi za usluge u iznosu od 57.359.512 kn za 9,3% veći u odnosu na ostvarene prethodne godine. Povećanje se odnosi na povećane rashode za zakupnine i najamnine (licence s rokom korištenja do 1 godine i unajmljivanje software-a),
- naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 1.079.299 kn za 57,3% manje u odnosu na ostvarene prethodne godine. Smanjenje se odnosi manje rashode za doprinose za stručno osposobljavanje polaznika kojih je u 2017. godini bilo značajno manje nego u 2016.,
- ostali nespomenuti rashodi poslovanja u iznosu od 2.670.785 kn su za 6,8% veći u odnosu na ostvarene prethodne godine. Povećanje se odnosi na povećane troškove sudskih postupaka.

2.3. Financijski rashodi (AOP 193) ostvareni su u iznosu od 30.011.019 kn i za 15,4% su manji u odnosu na ostvarene prethodne godine, a sastoje se od kamate na primljeni financijski leasing u iznosu 138.014 kn i ostale financijske rashode u iznosu 29.873.005 kn.

Ostali financijski rashodi (AOP 207) ostvareni su u iznosu od 29.873.005 kn i za 15,3% su manji u odnosu na rashode ostvarene prethodne godine, a odnose se na:

- 28.567.844 kn za bankarske usluge i usluge platnog prometa i za 14,5% su manje u odnosu na ostvarene prethodne godine zbog smanjenog broja korisnika koji primaju mirovinu putem pošte i smanjene naknade Erste & Steiermarkische bank d.d. za provedbu isplate i povrata mirovinskih primanja i doplatka za djecu korisnicima u inozemstvo za potrebe HZMO-a,
- 1.305.001 kn za zatezne kamate koje su za 30,5% manje u odnosu na ostvarene prethodne godine,

2.4. Na skupini 37 (AOP 246) Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja iskazane su u ukupnom iznosu od 39.042.554.478 kn, a odnose se na:

- mirovine i naknade prema općim propisima:
 - naknade za mirovine i dodatke po općim propisima u iznosu od 32.021.105.017 kn,
 - naknade za tjelesno oštećenje i tuđu pomoć i njegu u iznosu od 22.138.705 kn,
 - ostale naknade na temelju osiguranja u iznosu od 9.364.909 kn,
- mirovine i naknade prema posebnim propisima:
 - naknade za dječji doplatak u iznosu od 1.362.678.816 kn,
 - naknade za mirovine i dodatke u iznosu od 5.627.193.101 kn,
 - ostale naknade iz proračuna (jednokratna novčana primanja) u iznosu od 73.930 kn.

Evidentirani rashodi za mirovine prema općim propisima iznose 32.052.608.631 kn i za 2% su veći u odnosu na ostvarene prethodne godine radi redovitog usklađivanja mirovina i mirovinskih primanja koje je od 1. siječnja iznosilo 0,65%, a od 1. srpnja 2,1%.

Evidentirani rashodi za mirovine i naknade prema posebnim propisima iznose 6.989.945.847 kn i za 2% su veći u odnosu na ostvarene prethodne godine radi:

- primjene Zakona o izmjenama i dopuni Zakona o mirovinskom osiguranju ("Narodne novine", broj 120/2016.) – dio mirovine prema posebnom propisu usklađen je s aktualnom vrijednosti mirovine iz članka 88. Zakona o mirovinskom osiguranju,
- redovitog usklađivanja mirovina i mirovinskih primanja koje je od 1. siječnja 2017. iznosilo 0,65%, a od 1. srpnja 2,1%,
- primjene Odluke o prestanku smanjenja mirovina, odnosno dodatka mirovini prema članku 3.a Zakona o smanjenju mirovina određenih, odnosno ostvarenih prema posebnim propisima o mirovinskom osiguranju ("Narodne novine", broj 88/2017.).

- 2.5. Na razredu 4 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine (AOP 341) iskazani su rashodi u ukupnom iznosu od 5.596.553 kn i za 41,3% su manji u odnosu na ostvarene prethodne godine, a odnose se na:
- rashode za nematerijalnu imovinu (AOP 347) u iznosu od 85.980 kn koji su za 96,1% manji u odnosu na ostvarene prethodne godine zbog manjih rashoda za licence,
 - rashode za postrojenja i opremu (AOP 360) u iznosu od 2.003.775 kuna koji su za 63,8% manji u odnosu na ostvarene prethodne godine zbog smanjenih rashoda za uredsku opremu i namještaj,
 - rashode za nematerijalnu proizvedenu imovinu (AOP 382) u iznosu od 633.313 kn koji su za 508,6% veći u odnosu na ostvarene prethodne godine, a odnose se na sistemski software (dogradnja aplikacije ESUD),
 - rashode za dodatna ulaganja na građevinskim objektima (AOP 394) u iznosu od 2.873.485 kn koji su za 69% veći u odnosu na ostvarene prethodne godine, a većim dijelom se odnose na sanaciju i adaptaciju poslovnih zgrada.
- 2.6. Na razredu 5 Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova (AOP 518) iskazani su izdaci u iznosu od 1.025.102 kn, a odnose se na otplatu financijskog leasinga za nabavu informatičke opreme.
3. Ukupno ostvareni prihodi (računi razreda 6) u izvještajnom razdoblju iznose 39.445.021.871 kn. Ukupni rashodi i izdaci (računi razreda 3, 4 i 5) u izvještajnom razdoblju iznose 39.432.184.219 kn.

Razlika između prihoda i rashoda i izdataka evidentirana je kao višak prihoda u iznosu od 12.837.652 kn i zajedno s prenesenim viškom prihoda iz prethodnog razdoblja u iznosu od 51.730.491 kn čini ukupni višak prihoda u iznosu od 64.568.143 kn raspoloživ u sljedećem razdoblju.

Razliku između rezultata poslovanja za 2016. godinu iskazanog u stupcu "Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine" i iskazanog u stupcu "Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine" čini:

- 144.136,26 kn prijenosa dijela prihoda naplaćenog od zakupnika CRV d.o.o na ime zakupa Centra za odmor radnika "Božidar Adžija" u Dramlju u korist HZZO-a, na temelju suvlasništva. Na zahtjev HZMO-a Ministarstvo financija je 8.9.2017. godine donijelo rješenje o povratu Klasa: UP/I402-06/17-01/1484, Urbroj: 513-05-02-17-2, koje je izvršeno 28.9.2017. godine,
- 504.785,98 kn oslobođenog depozita kod Zagrebačke banke d.d uplaćenog 6.2.2017. godine na račun državnog proračuna, vrsta prihoda 5673 - Ostali prihodi za posebne namjene. Na dan 31.12.2016. oslobođeno je 67.713,55 EUR garantnog depozita koji prelazi 10% iznosa ukupnih tražbina Zagrebačke banke po stambenim kreditima zaposlenicima HZMO-a,
- 20.640,81 kn povrata više uplaćenih sredstava HZZ-a za stručno osposobljavanje za rad bez zasnivanja radnog odnosa.

II Bilješke uz Izvještaj o rashodima prema funkcijskom klasifikaciji za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2017. godine

Ukupni rashodi razreda 3 i 4 iznose 39.431.159.117 kn (AOP 125), a po funkcijskoj klasifikaciji rashodi su razvrstani prema njihovoj namjeni:

– invaliditet	7.992.498.229 kn
– starost	24.786.609.010 kn
– slijednici	4.930.337.447 kn
– obitelj i djeca	1.362.678.816 kn
– aktivnosti socijalne zaštite ostale	359.035.615 kn

Ukupni rashodi prema funkcijskoj klasifikaciji socijalne zaštite u 2017. godini veći su za 1,9% u odnosu na 2016. godinu.

III Bilješke uz Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2017. godine

Ukupne promjene u vrijednosti i obujmu imovine (AOP 001) sastoje se od povećanja promjena u vrijednosti i obujmu imovine u iznosu od 78.737.749 kn i smanjenja promjena u vrijednosti i obujmu u iznosu 3.585.269 kn.

Promjene u vrijednosti imovine (AOP 002) odnose se na povećanje vrijednosti financijske imovine (AOP 010) u iznosu 78.737.499 kn koje se odnose na evidentiranje prijenosa mjesečnih refundiranih iznosa od odštetnih zahtjeva za Republiku Bosnu i Hercegovinu i Republiku Sloveniju za prethodne godine, te na smanjenje vrijednosti nefinancijske imovine (AOP 005) u iznosu od 4.882 kn koje se odnosi na rashod prema popisu i smanjenje vrijednosti financijske imovine (AOP 010) u iznosu od 27.767 kn koje se odnosi na otpis potraživanja s osnove obavljanja usluga obustave mjesečnih rata kredita iz mirovinskih primanja.

Promjene u obujmu imovine (AOP 018) odnose se na povećanje obujma nefinancijske imovine (AOP 021) u iznosu od 250 kn koje se odnosi na donirani namještaj od Poliklinike za reumatske bolesti, fizikalnu medicinu i rehabilitaciju i smanjenje u obujmu nefinancijske imovine (AOP 021) u iznosu od 194 kn koje se odnosi na manjak opreme prema popisu, te smanjenje u obujmu financijske imovine u iznosu 3.552.426 kn koje se odnosi na smanjenje potraživanja za prihode poslovanja, odnosno otpis potraživanja naknade šteta, regresa mirovinskog i invalidskog osiguranja i dječjeg doplatka te nepripadnih isplata.

IV Bilješke uz Izvještaj o obvezama za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2017. godine

Ukupne obveze na dan 31.12.2017. iznose 3.266.416.535 kn, od čega su nedospjele u iznosu od 3.266.206.160 kn, a dospjele iznose 210.375 kn.

Zavod je od Erste &Steiermarkische S-leasing d.o.o. realizirao financijski leasing za nabavu informatičke opreme u 2015. godini s uvjetima plaćanja na 48 rata, te je do 31.12.2017. otplaćeno 27 rata i saldo na dan 31.12.2017. iznosi 1.949.423 kn.

	Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja 31.12.2017.	3.266.206.160
	Međusobne obveze proračunskih korisnika	41.253.091
23	Obveze za rashode poslovanja	3.222.867.331
24	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	136.315
26	Obveze za financijsku imovinu	1.949.423

V Bilješke uz Bilancu sa stanjem na dan 31. prosinca 2017. godine

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 8.896.140.870 kn (AOP 001 i AOP 162).

Imovina se odnosi na nefinancijsku imovinu u iznosu od 1.453.647.904 kn (AOP 002), te financijsku imovinu u iznosu od 7.442.492.966 kn (AOP 063).

Obveze i vlastiti izvori u iznosu od 8.896.140.870 kn (AOP 162) odnose se na vlastite izvore u iznosu 5.629.724.335 kn (AOP 223), te obveze u iznosu 3.266.416.535 kn (AOP 163).

Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 64.568.143 kn (AOP 635 – obrazac PR-RAS) čini zbroj viška prihoda od poslovanja u iznosu 65.007.694 kn (AOP 233), viška primitaka od financijske imovine u iznosu 1.949.423 kn (AOP 235) i manjka prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 2.388.973 kn (AOP 238).

Raspoloživi višak najvećim dijelom čine namjenska sredstva u iznosu 60.795.593 kn i vlastiti prihodi u iznosu 1.031.674 kn.

Zagreb, 15. veljače 2018.

Zakonski predstavnik
(potpis)
