



HRVATSKI SABOR

KLASA: 021-12/20-09/10

URBROJ: 65-20-02

Zagreb, 7. travnja 2020.




Hs**NP*021-12/20-09/10*65-20-02**Hs

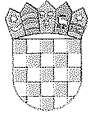
**ZASTUPNICAMA I ZASTUPNICIMA
HRVATSKOGA SABORA**

**PREDSJEDNICAMA I PREDSJEDNICIMA
RADNIH TIJELA**

Na temelju članka 33. stavka 1. podstavka 3. Poslovnika Hrvatskoga sabora u prilogu upućujem, *Izvjješće o radu Državnog ureda za reviziju za 2019.*, koje je predsjedniku Hrvatskoga sabora u skladu s odredbom članka 24. Zakona o Državnom uredu za reviziju ("Narodne novine", broj 25/19) dostavio glavni državni revizor, aktom od 30. ožujka 2020. godine.

U radu Hrvatskoga sabora i njegovih radnih tijela sudjelovat će mr. Ivan Klešić, glavni državni revizor.


PREDSJEDNIK
Gordan Jandroković



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 003-05/20-05/1
URBROJ: 613-01-01-20-5

REPUBLIKA HRVATSKA
55. HRVATSKI SABOR
ZAGREB, Trg Sv. Marka 6

Prilog: 36-03-2020		
Redni broj: 021-12/20-09/10	Ured. broj: 63	
Uredbena lista: 613-20-01	Str. 1	Vij. 00

Zagreb, 30. ožujka 2020.



Hs**NP*021-12/20-09/10*613-20-01**Hs

HRVATSKI SABOR
n/p Gordan Jandroković, predsjednik

Predmet: dostava izvješća

Poštovani,

u skladu s odredbom članka 24. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), u prilogu se dostavlja Izvješće o radu Državnog ureda za reviziju za 2019.

U radu Hrvatskog sabora i njegovih radnih tijela, u ime Državnog ureda za reviziju sudjelovat će mr. Ivan Klešić, dipl. oec., glavni državni revizor.

S poštovanjem



GLAVNI DRŽAVNI REVIZOR

mr. Ivan Klešić, dipl. oec.

Prilog: kao u dopisu



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE O RADU
DRŽAVNOG UREDA ZA REVIZIJU
ZA 2019.

Zagreb, ožujak 2020.

Misija

Državni ured za reviziju je Ustavom Republike Hrvatske uspostavljen kao najviša revizijska institucija Republike Hrvatske. Obavlja reviziju financijskih izvještaja i poslovanja subjekata revizije utvrđenih zakonom, provjerava usklađenosti njihovog poslovanja s mjerodavnim propisima, ocjenjuje ekonomičnosti, djelotvornosti i svrsishodnosti upravljanja javnim sredstvima te daje naloge i preporuke radi otklanjanja nepravilnosti i unaprjeđenja poslovanja. O svom radu izvješćuje Hrvatski sabor i druge zainteresirane javnosti.

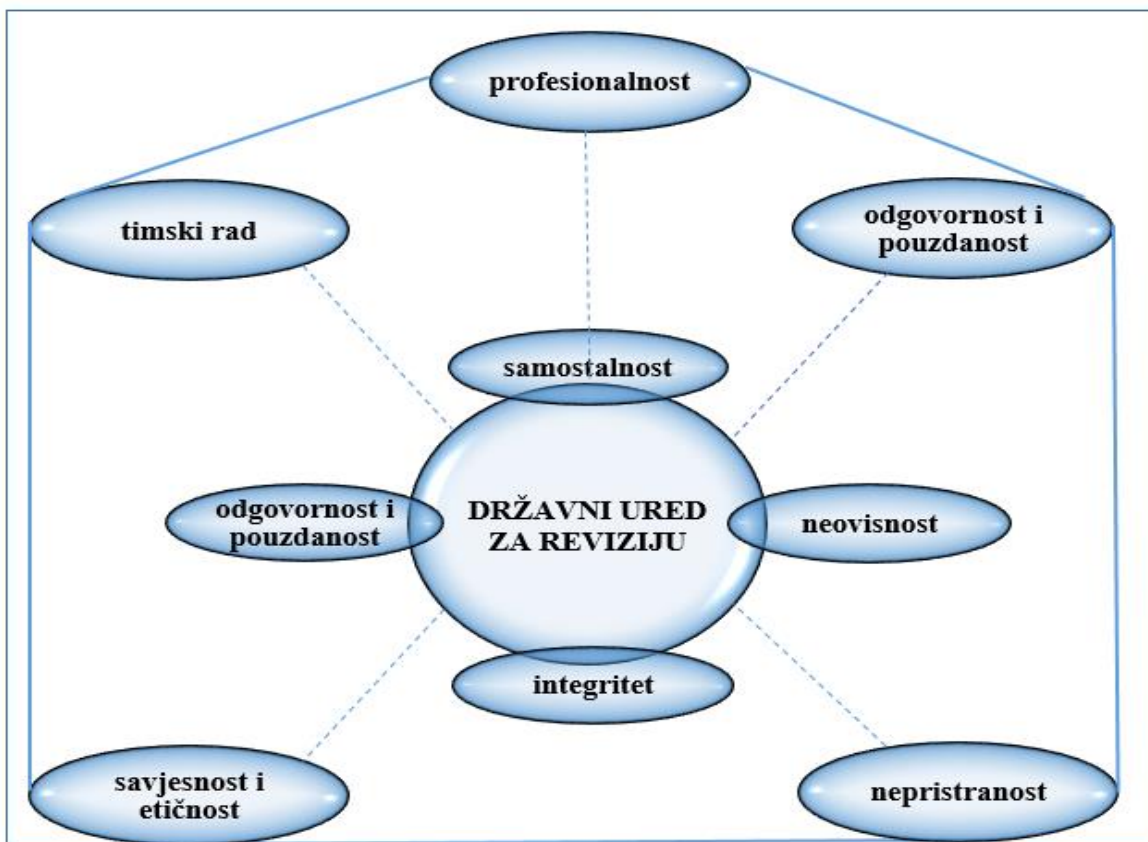
Vizija

Državni ured za reviziju je usmjeren prema dobrom upravljanju u javnom sektoru, transparentnosti, javnoj odgovornosti te djelovanju u interesu građana.

Vrijednosti

Vrijednosti predstavljaju polazište ili smjernice koje određuju postupanje Državnog ureda za reviziju i njegovih zaposlenika. Odnose se na samostalnost, neovisnost, integritet te odgovornost i pouzdanost u rad Državnog ureda za reviziju te profesionalnost, odgovornost i pouzdanost, nepristranost, savjesnost i etičnost te timski rad zaposlenika.

Vrijednosti Državnog ureda za reviziju i zaposlenika



Temeljne vrijednosti koje se odnose na samostalnost, neovisnost, integritet te odgovornost i pouzdanost preduvjet su za obavljanje zadaća Državnog ureda za reviziju na način koji će osigurati Hrvatskom saboru i drugim zainteresiranim javnostima povjerenje i sigurnost da izvješća o obavljenim revizijama i izvješće o radu Državnog ureda za reviziju u cjelini, sadrže točne, objektivne i na činjenicama utemeljene informacije, zaključke te naloge i preporuke, bez utjecaja subjekata revizije i drugih čimbenika. Svi zaposlenici Državnog ureda za reviziju trebaju pri svom radu poštivati temeljne vrijednosti koje se odnose na profesionalnost, odgovornost i pouzdanost, nepristranost, savjesnost i etičnost te timski rad, jer svojim radom trebaju izravno pridonijeti kvaliteti rada Državnog ureda za reviziju, stoga je značajna uloga svakog zaposlenika za uspješan rad Državnog ureda za reviziju.

Ciljevi

Opći cilj Državnog ureda za reviziju je ostvarivanje zadaća u skladu s odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, pri čemu treba primjenjivati Međunarodne standarde vrhovnih revizijskih institucija i poštovati Kodeks profesionalne etike državnih revizora.

Posebni ciljevi Državnog ureda za reviziju su: jačanje institucionalnog i pravnog okvira, razvoj kapaciteta, daljnje razvijanje i usklađivanje metodologije i načina rada Državnog ureda za reviziju s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija, povećanje učinkovitosti Državnog ureda za reviziju i jačanje međunarodne suradnje.

Što smo učinili tijekom 2019.?

- Državni ured za reviziju je za poslovnu godinu 2019. dostavio Hrvatskom saboru 242 izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji i 25 izvješća o obavljenoj reviziji učinkovitosti, kako bi informirao Hrvatski sabor o pravilnosti i efikasnosti subjekata revizije u upravljanju javnim sredstvima.
- U spomenutim revizijama učinkovitosti obuhvaćeno je 566 subjekata te su dane 1 984 preporuke, kako bi se povećala ekonomičnost, djelotvornost i svrsishodnost, unaprijedio pravni okvir te poboljšale usluge građanima.
- Za područja koja nisu ili nisu dovoljno normativno uređena te subjekti revizije različito postupaju, Državni ured za reviziju predložio je da se ta područja normativno urede.
- Odbor za financije i državni proračun Hrvatskog sabora raspravljao je o izvješćima o obavljenoj financijskoj reviziji političkih stranaka, nezavisnih zastupnika i članova predstavničkih tijela lokalnih jedinica izabranih s liste grupe birača za 2017., izvješćima o obavljenoj reviziji korisnika državnog proračuna, lokalnih jedinica, studentskih centara, nacionalnih parkova i parkova prirode te izvješću o obavljenoj reviziji godišnjeg izvještaja o izvršenju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2018. godinu, o kojem je Hrvatski sabor raspravljao i na plenarnoj sjednici. Nadalje, spomenuti Odbor raspravljao je i o izvješćima o obavljenoj reviziji učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima; uspostavi i korištenju informacijskog sustava centraliziranog obračuna plaća te o reviziji učinkovitosti provedbe ugovora o koncesiji za Jadransku autocestu (Istarski ipsilon) i koncesiju autoceste Zagreb - Macelj.
- Osim toga, sastavljeno je i 49 izvješća o obavljenoj provjeri provedbe danih preporuka u prošlim revizijama, a rezultati ovih provjera navedeni su u okviru točke IV. ovog Izvješća.
- Nadalje, Državni ured za reviziju obavio je 102 uvida u financijske izvještaje izvanparlamentarnih političkih stranaka i članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izabranih s liste grupe birača.

- Državni ured za reviziju dostavio je Državnom odvjetništvu Republike Hrvatske sva izvješća o obavljenim revizijama te obavijesti o utvrđenim povredama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (koji je bio na snazi do 24. ožujka 2019.), Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referenduma i novog Zakona o Državnom uredu za reviziju.
- Održane su tri konferencije za medije, na kojima su predstavnici medija upoznati s osnovnim informacijama o obavljenim revizijama i utvrđenim nepravilnostima, s ciljem upoznavanja javnosti s radom Državnog ureda za reviziju, ali i s pravilnosti i učinkovitosti upravljanja javnim sredstvima subjekata obuhvaćenih revizijom.
- Tijekom 2019. Državni ured za reviziju je kroz izobrazbu i zapošljavanje jačao kapacitete, kako bi se osigurali preduvjeti za profesionalan i etičan te odgovoran i transparentan rad Državnog ureda za reviziju.
- Državni ured za reviziju sudjelovao je u međunarodnim aktivnostima koje su pridonijele ujednačavanju metodologije rada s međunarodnih standardima, ostvarivanju strateških ciljeva strukovnih međunarodnih organizacija, čiji je Državni ured za reviziju član, praćenju razvoja revizijske profesije u svijetu, razvoju revizijske profesije na temelju vlastitih znanja i iskustava te razmjeni znanja i iskustva vrhovnih revizijskih institucija.

SADRŽAJ

stranica

S A Ž E T A K	i
I. NADLEŽNOST UREDA	2
Revizija i postupci revizije	4
Mišljenje	4
Ocjena učinkovitosti	5
II. GODIŠNJI PROGRAM I PLAN RADA	6
III. REVIZIJE OBAVLJENE U 2019.	8
A) FINANCIJSKE REVIZIJE	8
DRŽAVNI PRORAČUN I KORISNICI	10
LOKALNE JEDINICE	17
PRORAČUNSKI KORISNICI LOKALNIH JEDINICA	25
TRGOVAČKA DRUŠTVA U VLASNIŠTVU LOKALNIH JEDINICA	27
NACIONALNI PARKOVI I PARKOVI PRIRODE	30
POLITIČKE STRANKE, NEZAVISNI ZASTUPNICI I ČLANOVI PREDSTAVNIČKIH TIJELA LOKALNIH JEDINICA	37
LUČKE UPRAVE	45
STUDENSKI CENTRI	53
SPORTSKE UDRUGE	61
DRUGE NEPROFITNE ORGANIZACIJE	71
B) REVIZIJE UČINKOVITOSTI	74
INFORMACIJSKI SUSTAV CENTRALIZIRANOG OBRAČUNA PLAĆA	76
KONCESIJSKI UGOVOR - AUTOCESTA ZAGREB - MACELJ	78
KONCESIJSKI UGOVOR - ISTARSKI IPSILON	80
UPRAVLJANJE I RASPOLAGANJE NOGOMETNIM STADIONIMA I IGRALIŠTIMA	82
MJERE I AKTIVNOSTI PODUZETE ZA UBLAŽAVANJE SIROMAŠTVA U RH	86
IV. PROVJERA PROVEDBE NALOGA I PREPORUKA	88
Provjera u okviru financijskih revizija	89
Provjera u okviru posebnih revizijskih postupaka	91
V. DRUGI POSLOVI UREDA	94
Suradnja s pravosudnim i drugim tijelima	94
Međunarodna suradnja	94
VI. STRATEŠKI PLAN ZA 2018. - 2022.	96

VII. OCJENA KVALITETE RADA UREDA	97
Ocjena Odbora za financije i državni proračun	97
Ocjena subjekata revizije	100
VIII. ZAPOSLENICI	101
IX. REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA UREDA	102
Izvešće neovisnog vanjskog revizora	102
Izvešće unutarnje revizije	102
POPIS TABLICA I GRAFIČKIH PRIKAZA	104
Prilog broj 1: Godišnji financijski izvještaji i Izvešće neovisnog revizora za 2019. godinu	107

S A Ž E T A K

Državni ured za reviziju planirao je tijekom 2019. obaviti 244 financijske revizije, 47 revizija učinkovitosti, 49 provjera provedbe naloga i preporuka te 102 uvida u financijske izvještaje. U tijeku je obavljanje financijske revizije dva subjekta (neprofitne organizacije i trgovačkog društva u vlasništvu lokalne jedinice) te revizije učinkovitosti Provedba strategije razvoja zdravstva i upravljanje listama čekanja na postupke magnetske rezonance i Prodaja dionica i udjela u trgovačkom društvu u državnom vlasništvu. Sve druge revizije su obavljene i izvješća dostavljena Hrvatskom saboru. U okviru ovog Izvješća o radu Državnog ureda za reviziju za 2019., ukratko su navedeni rezultati obavljenih revizija prema grupama subjekata revizije, a više o rezultatima revizije može se pročitati u pojedinačnim i zbirnim izvješćima o obavljenim revizijama, objavljenim na mrežnim stranicama Državnog ureda za reviziju (www.revizija.hr).

A) *FINANCIJSKE REVIZIJE*

Financijskom revizijom obuhvaćena su 242 subjekta na državnoj i lokalnoj razini: državni proračun i korisnici, lokalne jedinice, proračunski korisnici lokalnih jedinica, trgovačka društva u vlasništvu lokalnih jedinica, nacionalni parkovi i parkovi prirode, političke stranke, nezavisni zastupnici i članovi predstavničkih tijela lokalnih jedinica izabranih s liste grupe birača, lučke uprave, studentski centri, sportske udruge i druge neprofitne organizacije.

Predmet revizije bili su financijski izvještaji i poslovanje, dok su ciljevi revizije bili provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje, provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošle revizije te provjeriti i druge aktivnosti u vezi poslovanja subjekta.

U ovim revizijama izraženo je o financijskim izvještajima 130 bezuvjetnih, 109 uvjetnih i tri nepovoljna mišljenja, a o usklađenosti poslovanja 140 bezuvjetnih, 98 uvjetnih i tri nepovoljna mišljenja.

Državni proračun i korisnici

Uz reviziju Godišnjeg izvještaja o izvršenju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2018. godinu, obavljena je i financijska revizija 25 korisnika državnog proračuna.

O Godišnjem izvještaju o izvršenju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2018. godinu izraženo je uvjetno mišljenje. O financijskim izvještajima korisnika državnog proračuna za 2018. izraženo je 14 bezuvjetnih i jedanaest uvjetnih mišljenja, kao i o usklađenosti poslovanja.

Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti u području planiranja i izvršenja plana, računovodstvenog poslovanja, rashoda, imovine i javne nabave.

Podaci iz financijskih planova koje su usvojila nadležna tijela pojedinih korisnika proračuna nisu istovjetni podacima u državnom proračunu.

Obrazloženje financijskog plana pojedinih ministarstava ne sadrži pokazatelje na kojima se temelji izračun potrebnih sredstava za financiranje određenih programa.

Iz godišnjih izvještaja o provedbi strateških planova pojedinih ministarstava proizlazi da se planirani rezultati ne ostvaruju planiranom dinamikom.

Nepravilnosti u vezi s evidentiranjem poslovnih događaja te popisom imovine i obveza utjecale su na točnost financijskih izvještaja. Podaci iskazani u financijskim izvještajima pojedinih korisnika proračuna nisu istovjetni podacima evidentiranim u poslovnim knjigama.

Plaće zaposlenika financirane iz vlastitih prihoda nisu isplaćene u skladu s unutarnjim aktima. Pojedini poslovi iz djelokruga (koje trebaju obavljati zaposlenici) povjereni su vanjskim izvršiteljima na temelju ugovora o djelu, a kod pojedinih korisnika proračuna rashodi za naknade prema ugovorima o djelu bili su iznad propisanog ograničenja (2,0 % osiguranih sredstava za plaće u tekućoj godini).

Za naplatu prihoda nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate ili nisu poduzimane pravodobno.

Dio roba i usluga nabavljen je bez propisanih postupaka javne nabave. Kod jednostavne nabave nisu primijenjeni postupci propisani unutarnjim aktima.

Lokalne jedinice

Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju 75 lokalnih jedinica (20 županija, 29 gradova i 26 općina), kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje za 2018.

O financijskim izvještajima izraženo je 38 bezuvjetnih, 35 uvjetnih i dva nepovoljna mišljenja, a o usklađenosti poslovanja 40 bezuvjetnih, 34 uvjetna i jedno nepovoljno mišljenje.

Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti u području planiranja i izvršenja proračuna, računovodstvenog poslovanja i financijskog izvještavanja, prihoda i potraživanja, rashoda i obveza, javne nabave te imovine i drugih područja.

Proračuni nisu doneseni u skladu s propisima, jer nisu uravnoteženi, nisu doneseni prema propisanim proračunskim klasifikacijama i nisu sveobuhvatni, jer ne sadrže višak ili manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina ni vlastite i namjenske prihode proračunskih korisnika te rashode koji se njima financiraju.

Nepravilnosti u području računovodstvenog poslovanja i financijskog izvještavanja odnose se na ustrojavanje i vođenje poslovnih knjiga, evidentiranje poslovnih događaja, popis imovine i obveza te sastavljanje financijskih izvještaja.

Za dospjela potraživanja mjere naplate nisu poduzimane ili mjerama naplate nisu obuhvaćene pojedine vrste potraživanja. Pojedini namjenski prihodi nisu utrošeni za propisane namjene. Obavljanje komunalnih djelatnosti izravno je povjeravano pravnim i fizičkim osobama, bez provedenih postupaka prikupljanja ponuda odnosno javnih natječaja.

S izvoditeljima nisu zaključeni ugovori o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti, a neki programi održavanja i gradnje komunalne infrastrukture ne sadrže propisane elemente. Lokalne jedinice koje imaju iskazane značajne dospjele obveze i ukupni manjak prihoda i primitaka, nisu donijele plan o načinu podmirenja obveza i pokriću manjka prihoda i primitaka. Postupci javne nabave nisu provedeni na način propisan Zakonom o javnoj nabavi ili nisu poštivani načini nabave propisani unutarnjim aktima. U poslovnim knjigama nije evidentirana pojedina dugotrajna imovina, jer nisu riješeni imovinsko - pravni odnosi ili nisu pribavljeni podaci o vrijednosti. Sustavi unutarnjih kontrola nisu zadovoljavajući, odnosno poslovni procesi nisu u cijelosti utvrđeni unutarnjim aktima, odlukama i uputama.

Proračunski korisnici lokalnih jedinica

Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju pet proračunskih korisnika, čiji su osnivači županije. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje, i to za četiri subjekta za 2017. i za jedan subjekt za 2018.

O financijskim izvještajima izražena su tri bezuvjetna i dva uvjetna mišljenja, kao i o usklađenosti poslovanja.

Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti u području planiranja, računovodstvenog poslovanja i financijskog izvještavanja, prihoda, rashoda, javne nabave te sustava unutarnjih kontrola.

Financijskim planovima prihodi i rashodi nisu uravnoteženi, odnosno nisu obuhvaćeni neki prihodi i rashodi. U području računovodstvenog poslovanja nepravilnosti se odnose na iskazivanje imovine u financijskim izvještajima, ustrojavanje i vođenje poslovnih knjiga, evidentiranje poslovnih događaja, popis imovine i obveza te reviziju knjižnične građe. Sustav kontrole nabave i evidencije utroška namirnica nije ustrojen.

Zaposlenicima na pojedinim radnim mjestima obračunana je plaća prema koeficijentu višem od propisanog, unutarnji akt o ustrojstvu i načinu rada nije donesen, a obračun i isplata naknade troškova službenih putovanja nije obavljena u skladu s propisima.

Pojedini proračunski korisnici nisu donijeli plan nabave, nisu vodili registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Pojedina roba nabavljena je bez primjene propisanih postupaka jednostavne nabave.

Trgovačka društva u vlasništvu lokalnih jedinica

Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju tri trgovačka društva u vlasništvu lokalnih jedinica, kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje za 2018.

O financijskim izvještajima izraženo je jedno bezuvjetno i dva uvjetna mišljenja te o usklađenosti poslovanja dva bezuvjetna i jedno uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene nepravilnosti u području planiranja, računovodstvenog poslovanja, prihoda i javne nabave.

Plan poslovanja nije sastavljen na način da su podaci o planiranim prihodima i rashodima usporedivi s podacima o ostvarenim prihodima i troškovima iskazanim u financijskim izvještajima te u Izvještaju o ostvarenju Plana poslovanja i izvršenju Plana investicija.

Popis imovine i obveza nije cjelovit, obveze po dopuštenom prekoračenju po poslovnim računima i obveze za pozajmicu nisu evidentirane u okviru dugoročnih obveza, a prije dugoročnog zaduživanja nije pribavljena suglasnost osnivača.

Izmjene i dopune plana nabave nisu vidljivo naznačene u odnosu na osnovni plan nabave. U registar ugovora nisu uneseni podaci o pojedinim predmetima nabave, čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn. U Elektronički oglasnik javne nabave nisu u propisanom roku poslani na objavu grupirane obavijesti o zaključenim ugovorima o javnoj nabavi na temelju pojedinog okvirnog sporazuma.

Pozivi za dostavu ponuda nisu objavljivani na mrežnim stranicama društva, a u pozivima za dostavu ponuda nisu utvrđeni kriteriji za izbor gospodarskog subjekta koji će osigurati nabavu po najnižoj cijeni uz odgovarajuću kvalitetu. Povjerenstvo za provedbu javne nabave nije imenovano.

Nacionalni parkovi i parkovi prirode

Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju 19 javnih ustanova koje upravljaju nacionalnim parkovima i parkovima prirode, kojom su obuhvaćeni njihovi financijski izvještaji i poslovanje za 2017.

O financijskim izvještajima izraženo je deset bezuvjetnih i devet uvjetnih mišljenja, a o usklađenosti poslovanja 12 bezuvjetnih, šest uvjetnih i jedno nepovoljno mišljenje.

Sve javne ustanove donijele su plan upravljanja i godišnji program, međutim podaci u planovima i programima nisu međusobno usporedivi. Tijekom 2017. valjanost nekih planova upravljanja je istekla, a novi planovi za sljedeće desetogodišnje razdoblje, nisu doneseni. Također, nisu doneseni akcijski planovi za provedbu plana upravljanja, te sastavljana izvješća o ostvarivanju plana upravljanja i godišnjeg programa.

Poslovni događaji nisu evidentirani u skladu s propisanim računovodstvenim načelom, ni evidentirani na propisanim računima računskog plana. Podaci u financijskim izvještajima nisu istovjetni podacima u poslovnim knjigama.

Javne ustanove ostvaruju znatne vlastite prihode, a način korištenja vlastitih prihoda nisu uredile unutarnjim aktom.

Za naplatu dospjelih potraživanja u pravilu su upućivane opomene, dok druge raspoložive mjere naplate nisu poduzimane.

Kod obračuna plaća utvrđene su nepravilnosti pri isplati dodataka za uspješnost na radu te primjeni koeficijenata složenosti poslova.

Iako su prema financijskom planu imale osigurana sredstva, javne ustanove ostvarile su znatno manje rashode za zaštitu i održavanje i očuvanje zaštićenih područja od planiranih godišnjim programom, što može upućivati na činjenicu da nisu poduzimane sustavne i dostatne aktivnosti za zaštitu, održavanje, očuvanje, promicanje i korištenje zaštićenih područja.

Donacije su odobravane humanitarnim organizacijama, sportskim društvima, te udrugama za organizaciju različitih manifestacija, bez utvrđenih kriterija, mjerila i postupaka te dodijeljene bez provođenja javnih natječaja.

Podaci za Registar državne imovine nisu dostavljani. U poslovnim knjigama nije evidentirana imovina dobivena na korištenje. Najčešće se radi o građevinskim objektima u vlasništvu Republike Hrvatske koje javne ustanove koriste za obavljanje djelatnosti.

Nepravilnosti i propusti u vezi s nabavom odnose se na provođenje postupaka nabave, vođenje registra ugovora o nabavi te sastavljanje statističkih izvješća.

Političke stranke, nezavisni zastupnici i članovi predstavničkih tijela lokalnih jedinica

Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju 45 političkih stranaka i šest nezavisnih zastupnika, kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje za 2018.

Također, obavljena je provjera dostavljanja godišnjih financijskih izvještaja političkih stranaka, nezavisnih zastupnika te članova predstavničkih tijela lokalnih jedinica izabranih s liste grupe birača, kojima je mandat u tijeku, te objavljivanja financijskih izvještaja političkih stranaka i nezavisnih zastupnika. Osim navedenog, obavljen je i uvid u financijske izvještaje za 43 izvanparlamentarne političke stranke te 59 članova predstavničkih tijela lokalnih jedinica izabranih s liste grupe birača, koji nisu dostavili Državnom uredu za reviziju godišnje financijske izvještaje s njihovim sastavnim dijelovima u zakonom propisanom roku.

O financijskim izvještajima političkih stranaka izraženo je 27 bezuvjetnih i 18 uvjetnih mišljenja, a o usklađenosti poslovanja 37 bezuvjetnih i osam uvjetnih mišljenja.

Revizijom političkih stranaka utvrđene su nepravilnosti i propusti u području planiranja, financijskih izvještaja, računovodstvenog poslovanja, prihoda, rashoda te imovine, obveza i vlastitih izvora, dok kod nezavisnih zastupnika nisu utvrđene nepravilnosti i propusti koje bi utjecale na istinitost i realnost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja te su **svim nezavisnim zastupnicima izražena bezuvjetna mišljenja i o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja.**

Temeljni financijski izvještaji političkih stranaka nisu sastavljeni na propisani način, odnosno podaci iskazani u financijskim izvještajima nisu točni i istiniti, kao ni istovjetni podacima evidentiranim u poslovnim knjigama, zbog čega ne pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja.

Poslovni događaji su evidentirani bez vjerodostojne dokumentacije ili su evidentirani na temelju knjigovodstvenih isprava iz kojih se ne može nedvojbeno utvrditi vrsta poslovnog događaja, odnosno pružene usluge, kao ni potvrditi da su financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada.

Blagajničko poslovanje nije vođeno uredno, a popis imovine i obveza nije obavljen u skladu s propisima.

Evidencije o primljenim članarinama nisu vođene, niti su izdavane potvrde o njihovom primitku.

Lučke uprave

Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju 24 lučke uprave, kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje za 2017.

O financijskim izvještajima izraženo je 16 bezuvjetnih i osam uvjetnih mišljenja, a o usklađenosti poslovanja 12 bezuvjetnih, jedanaest uvjetnih i jedno nepovoljno mišljenje.

Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti u području djelokruga i unutarnjeg ustrojstva, sustava unutarnjih kontrola, planiranja, financijskih izvještaja, računovodstvenog poslovanja, prihoda, rashoda te javne nabave.

U financijskim planovima nisu realno planirani prihodi i rashodi, kod značajnih odstupanja u ostvarenju prihoda i rashoda nisu donesene izmjene i dopune financijskog plana. Godišnji programi rada (i razvoja luka) nisu doneseni pravodobno, lučke uprave nisu donosile njihove izmjene i dopune te se ne sastavljaju ili ne dostavljaju izvještaji o radu i izvršenju godišnjeg programa rada nadležnom ministarstvu.

Pojedini rashodi i imovina nisu u poslovnim knjigama evidentirani ni u financijskim izvještajima iskazani na propisanim računima računskog plana, a popis imovine i obveza nije obavljen u skladu s propisima.

Godišnji plan davanja koncesija nije donesen, iako je dana koncesija za gospodarsko korištenje lučkog područja i zaključeni su ugovori o koncesiji. Koncesije su dodijeljene na zahtjev, bez prethodno donesene odluke upravnog vijeća, a nije ni obavljan nadzor rada i izvršavanja plana i programa ovlaštenika koncesije ni o tome podneseno izvješće upravnom vijeću.

Teritorijalno nadležnom gradu nije uplaćen pripadajući dio sredstava od pristojbi za vez na nautičkom dijelu luke.

Zaposlenicima je isplaćivana stimulacija do 20,0 %, iako stimulatívni dio plaće nije utvrđen na temelju mjerila iz Pravilnika o radu, nego mjesečnim odlukama ravnatelja ili bez prethodno donesenih odluka ravnatelja ili upravnog vijeća, a nije utvrđeno ni koji su radni učinci ostvareni.

Unutarnji akti kojima su uređena pravila, uvjeti i postupci jednostavne nabave nisu objavljeni. Za pojedine nabave roba i radova nije proveden propisani postupak nabave, nego su nabave provedene izravno, bez narudžbenica i ugovora.

Osim navedenog, Državni ured za reviziju izrazio je mišljenje da bi područje obveza i naplate prihoda od lučkih pristojbi i naknada te naknada od koncesija, s obzirom na izrazitu složenost propisa, trebalo jasnije i preciznije urediti, kako bi se jasnije utvrdile i razdvojile obveze koncesionara te obveze lučkih uprava. Nadalje, s obzirom na različita mišljenja i postupanja lučkih uprava u vezi članka 22. Pravilnika o kriterijima za određivanje namjene pojedinog dijela luke otvorene za javni promet županijskog i lokalnog značaja, načina plaćanja veza, uvjeta korištenja te određivanja maksimalne visine naknade i raspodjele prihoda, Državni ured za reviziju također je izrazio mišljenje da bi propise koji uređuju navedeno područje trebalo jasnije definirati te dopuniti kriterijima za dodjelu veza.

Studentski centri

Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju 12 studentskih centara, kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje za 2017. (jedanaest studentskih centara) i 2018. (jedan studentski centar).

O financijskim izvještajima izraženo je šest bezuvjetnih i šest uvjetnih mišljenja, a o usklađenosti poslovanja pet bezuvjetnih i sedam uvjetnih mišljenja.

Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti u području djelokruga i unutarnjeg ustrojstva, sustava unutarnjih kontrola, planiranja, financijskih izvještaja, računovodstvenog poslovanja, prihoda, rashoda, imovine te postupaka javne nabave.

Podaci iskazani u financijskim izvještajima nisu potpuni ili nisu istovjetni podacima evidentiranim u poslovnim knjigama niti su iskazani prema vrstama prihoda i rashoda utvrđenim Računskim planom za neprofitne organizacije.

Prihodi, rashodi i imovina nisu u poslovnim knjigama evidentirani na propisanim računima.

Popis imovine i obveza nije obavljen u skladu s propisima, a nije ni poštivano računovodstveno načelo nastanka događaja.

Kriteriji za utvrđivanje stimulativnog dijela plaće zaposlenika nisu utvrđeni. Koeficijenti za obračun plaće, odnosno bodovi za složenost poslova nisu utvrđeni Pravilnikom o organizaciji i unutarnjem ustrojstvu radnih mjesta.

Registar ugovora nije vođen ili objavljen u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave. Pojedine robe nabavljene su bez provođenja propisanih postupaka nabave, odnosno nabava je obavljena izravnim ugovaranjem, pojedini predmeti nabave su realizirani iznad procijenjene vrijednosti nabave roba te nije ustrojena evidencija praćenja izvršenja pojedinačno po ugovorima, evidencije zaključenih ugovora za jednostavnu nabavu, ni evidencija narudžbenica.

Sportske udruge

Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju 24 sportske udruge, kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje za 2018.

O financijskim izvještajima izraženo je osam bezuvjetnih i 16 uvjetnih mišljenja, kao i o usklađenosti poslovanja.

Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti u području djelokruga i unutarnjeg ustrojstva, sustava unutarnjih kontrola, planiranja i programa rada, financijskih izvještaja, računovodstvenog poslovanja, prihoda, rashoda, zaduživanja i pozajmljivanja te javne nabave.

Financijski plan i godišnji program rada nisu doneseni prije početka poslovne godine na koju se odnose, financijskim planovima nisu realno planirani pojedini prihodi i rashodi te, iako su utvrđena značajna odstupanja, nisu donesene izmjene financijskog plana. U dijelu koji se odnosi na program javnih potreba u sportu, utvrđeni su propusti kod poziva za prikupljanje ponuda za aktivnosti u okviru programa, kao i praćenje namjenskog trošenja sredstava doznačenih od jedinice lokalne samouprave.

Podaci iskazani u financijskim izvještajima nisu potpuni ni istovjetni podacima evidentiranim u poslovnim knjigama, kao ni iskazani prema vrstama prihoda i rashoda utvrđenim računskim planom.

Podaci o pojedinim приходima, rashodima i obvezama evidentirani u poslovnim knjigama nisu istovjetni podacima iskazanim u financijskim izvještajima. Pojedini rashodi u poslovnim knjigama nisu evidentirani na temelju vjerodostojne, istinite, uredne i prethodno kontrolirane dokumentacije, u pojedinim slučajevima nije poštivano računovodstveno načelo nastanka događaja, a popis imovine i obveza nije obavljen u skladu s propisima.

Za javni natječaj za predlaganje projekata odnosno programa javnih potreba u sportu na području jedinice lokalne samouprave, izvršni odbor sportske udruge imenovao je u povjerenstvo za ocjenjivanje zaprimljenih projekata i članove izvršnog odbora, zbog čega nije u potpunosti osigurana potpuna nepristranost i objektivnost u ocjenjivanju projekata i programa.

U području javne nabave utvrđene nepravilnosti i propusti odnose se na donošenje plana nabave, vođenje registra ugovora, izrađivanje godišnjeg statističkog izvješća o javnoj nabavi te objavljivanje popisa gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njime povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje. Pojedine usluge i roba nabavljene su bez provođenja propisanih postupaka nabave.

Druge neprofitne organizacije

Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju tri druge neprofitne organizacije (dva dobrovoljna vatrogasna društva i jedna turistička zajednica).

O financijskim izvještajima izraženo je po jedno bezuvjetno, uvjetno i nepovoljno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja jedno bezuvjetno i dva uvjetna mišljenja.

Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti u području sustava unutarnjih kontrola, planiranja i računovodstvenog poslovanja te rashoda.

Prihodi i rashodi nisu planirani na razini skupine iz računskog plana za neprofitne organizacije, a pojedini rashodi nisu planirani financijskim planom, iako su ostvareni. Financijski plan ne sadrži rezultat poslovanja, plan zaduživanja i otplata, kao ni obrazloženje financijskog plana.

U poslovnim knjigama nije evidentirana ni obračunana amortizacija dugotrajne nefinancijske imovine, zbog čega su ukupni rashodi manje evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima. Iz poslovnih knjiga nije vidljiva vrsta ni pojedinačna vrijednost imovine za koju je trebalo obračunati amortizaciju, nisu evidentirana ni iskazana potraživanja za boravišnu pristojbu te potencijalna obveza po sudskom sporu u tijeku. Popis imovine i obveza nije obavljen u skladu s propisima te nisu poduzimanje mjere naplate potraživanja (za prodana vatrogasna vozila, uslugu vatrogasnih osiguranja i boravišnu pristojbu).

B) REVIZIJE UČINKOVITOSTI

U ovom izvještajnom razdoblju revizijom učinkovitosti obuhvaćene su sljedeće teme: uspostava i korištenje informacijskog sustava centraliziranog obračuna plaća i upravljanja ljudskim resursima u tijelima državne uprave i drugim korisnicima proračuna; provedba Ugovora o koncesiji za financiranje, građenje te gospodarsko korištenje i održavanje autoceste Zagreb - Macelj i njenih pratećih objekata na cestovnom zemljištu; provedba ugovora o koncesiji za financiranje, izgradnju, održavanje i upravljanje Jadranskom autocestom; upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu jedinica lokalne samouprave te provedba mjera i aktivnosti poduzetih za ublažavanje siromaštva u Republici Hrvatskoj.

Informacijski sustav centraliziranog obračuna plaća

Državni ured za reviziju obavio je reviziju učinkovitosti uspostave i korištenja informacijskog sustava centraliziranog obračuna plaća i upravljanja ljudskim resursima u tijelima državne uprave i drugim korisnicima proračuna.

Subjekti revizije bili su Ministarstvo uprave, kao središnje tijelo zaduženo za Informacijski sustav i Financijska agencija, kao izvršitelj usluge uspostave i održavanja Informacijskog sustava, a predmet revizije bile su aktivnosti nadležnih tijela u Republici Hrvatskoj u vezi s uspostavom i korištenjem Informacijskog sustava do konca 2018.

Cilj uspostave Informacijskog sustava za obračun plaća i podršku pri upravljanju ljudskim resursima je kvalitetno upravljanje rashodima za zaposlene u javnom sektoru i standardiziranje obračuna plaća te poboljšanje i standardiziranje upravljanja ljudskim resursima. Za uspostavu ovog sustava, do konca 2018. uloženo je 105.123.061,00 kn.

Na temelju revizijom utvrđenih činjenica, ocijenjeno je da je **uspostava Informacijskog sustava učinkovita, dok je korištenje Informacijskog sustava djelomično učinkovito.**

U ovaj sustav implementirane su odredbe oko 300 zakona i drugih propisa te unutarnjih akata, na temelju kojih se obračunavaju plaće primjenom tri različite osnovice te 567 dodataka i uvećanja plaće. Brojnost propisa, kao i njihove izmjene i dopune te potreba za tumačenjima donesenih propisa, utjecali su na uspostavu sustava plaća koji sadrži više posebnosti i izuzetaka od utvrđenih pravila.

Primjenom različitih osnovica, njihovim selektivnim povećanjem u različitim vremenskim razdobljima, brojnih dodataka na plaću i uvećanja plaća te različitih definicija istovrsnih dodataka koji se odnose na uvećanja plaće, uspostavljen je sustav u kojem u mnogim slučajevima visina plaće u manjoj mjeri ovisi o koeficijenta za određeno radno mjesto, a u većem dijelu o dodacima i uvećanjima plaće koji se dijelom mogu i kumulirati te znatno utjecati na uvećanje plaće.

Propusti su utvrđeni u vezi s vođenjem i upravljanjem Informacijskim sustavom, kontrolnim i nadzornim aktivnostima nad funkcioniranjem Informacijskog sustava, uspostavom cjelovite baze podataka te uspostavom mjerljivih elementa u vezi s ostvarenjem ciljeva izvještajnog sustava.

Državni ured za reviziju izrazio je mišljenje da bi se iskoristivost i učinkovitost Informacijskog sustava povećala uspostavom koordinativnog tijela u okviru Ministarstva uprave ili kao zasebnog tijela, koje bi imalo jasno utvrđene ovlasti i odgovornosti za provođenje kontinuiranih aktivnosti na ostvarenju ciljeva Informacijskog sustava. Koordinativno tijelo bi trebalo neposredno pratiti i analizirati podatke iz Informacijskog sustava uvažavajući posebnosti pojedinih djelatnosti. Informacije prikupljene na navedeni način koristile bi nadležnim tijelima kao podloga za donošenje kvalitetnih odluka za uspostavu jedinstvenog sustava za obračun plaća i upravljanje ljudskim resursima koji treba omogućiti kvalitetno upravljanje rashodima za zaposlene u javnom sektoru, standardiziranje obračuna plaća i upravljanja ljudskim resursima.

Koncesijski ugovor - autocesta Zagreb - Macelj

Obavljena je revizija učinkovitosti provedbe Ugovora o koncesiji za financiranje, građenje te gospodarsko korištenje i održavanje autoceste Zagreb - Macelj i njenih pratećih objekata na cestovnom zemljištu, a obuhvaćeno je razdoblje od zaključenja ugovora 2003. do konca 2018.

Subjekti revizije bili su Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture i trgovačko društvo Autocesta Zagreb - Macelj d.o.o. Zagreb. Predmet revizije bile su aktivnosti u vezi s provedbom Ugovora i rezultati ostvareni do konca 2018. u odnosu na ciljeve utvrđene Odlukom Vlade Republike Hrvatske o davanju autoceste u koncesiju te na ugovorne odredbe.

Ocjenjeno je da je provedba Ugovora **učinkovita, pri čemu su potrebna određena poboljšanja**. Međutim, iako se izgradnja, održavanje i upravljanje autocestom Zagreb - Macelj najvećim dijelom provodi u skladu s Ugovorom, **nisu u cijelosti provedene zadovoljavajuće aktivnosti** u vezi s dodjelom koncesije, jer Ministarstvo ne posjeduje dokumentaciju na temelju koje je dodijeljena koncesija, Republika Hrvatska je preuzela rizik pada prometa na autocesti, značajan dio projekta financira se iz državnih subvencija, a autocesta je izgrađena po cijenama za koje nema usporedbe s tržišnim.

Utvrđeno je da je ugovorena dionica autoceste s pratećim objektima izgrađena u predviđenim rokovima, održavanje se provodi na cijeloj dionici autoceste, a prihodi od cestarine se ostvaruju. Republika Hrvatska preuzela je osnovni rizik projekta: rizik pada prometa na autocesti, odnosno rizik ostvarenja dovoljno prihoda za financiranje projekta. Prije dodjele autoceste u koncesiju, nije izračunan iznos koji će se na ovaj način financirati, kao i ukupan iznos subvencija koje daje Republika Hrvatska.

Ukupno isplaćene subvencije do konca 2018. iznose 575.587.719,00 kn, a prema procjenama prihoda od cestarine, do konca koncesijskog razdoblja, subvencija u visini poreza na dodanu vrijednost trebala bi biti isplaćena u iznosu 1.030.076.907,00 kn.

Koncesijski ugovor - Istarski ipsilon

Obavljena je revizija učinkovitosti provedbe ugovora o koncesiji za financiranje, izgradnju, održavanje i upravljanje Jadranskom autocestom (Istarski ipsilon). Revizijom je obuhvaćeno razdoblje od zaključenja ugovora 1995. do konca 2018.

Subjekti revizije bili su Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture i trgovačko društvo Bina Istra d.d., Lupoglav, kao koncesionar.

Predmet revizije bile su aktivnosti u vezi s dodjelom koncesije, financiranjem, izgradnjom, održavanjem i upravljanjem Istarskim ipsilonom te praćenjem i nadzorom izvršenja ugovora o koncesiji kao i rezultati ostvareni do konca 2018.

Ocijenjeno je da je provedba ugovora o koncesiji za financiranje, izgradnju, održavanje i upravljanje Istarskim ipsilonom **učinkovita, pri čemu su potrebna određena poboljšanja**. Međutim, iako se izgradnja, održavanje i upravljanje Istarskim ipsilonom najvećim dijelom provodi u skladu s ugovorom o koncesiji, čija provedba je predmet revizije, **nisu u cijelosti provedene zadovoljavajuće aktivnosti** u vezi s dodjelom koncesije, izgradnjom te financiranjem izgradnje Istarskog ipsilona, jer Ministarstvo ne posjeduje dokumentaciju na temelju koje je dodijeljena koncesija, do vremena obavljanja revizije autocesta nije izgrađena u cijelosti, a otplata kredita se i nadalje najvećim dijelom obavlja iz financijskog doprinosa iz državnog proračuna.

Autocesta Istarski ipsilon, do vremena obavljanja revizije, nije izgrađena u cijelosti te nema sve elemente punog profila autoceste. Ukupna duljina izgrađene autoceste s dva kolnika i četiri vozna traka je 96,0 km, dok je preostalih 48,0 km izgrađeno s jednim kolnikom. Ukupni troškovi izgradnje i drugi povezani troškovi za Koncesionara do konca 2018. iznosili su 609.880.058 EUR, odnosno 4.574.100.435,00 kn. Izgradnja je financirana kreditima koji se otplaćuju iz financijskog doprinosa i prihoda od cestarine te temeljnog kapitala i predujma Republike Hrvatske. Predujam Republike Hrvatske iznosi 114.273.000,00 kn, a Koncesionar nema obvezu vraćanja predujma. Od 1999. do 2019. Republika Hrvatska je preuzela rizik potražnje (rizik ostvarenja prihoda od cestarine), a nakon toga rizik potražnje dijelom je prenesen i na Koncesionara. Iznos financijskog doprinosa iz državnog proračuna do konca 2018. iznosi 3.547.043.547,00 kn, a posljednjih deset godina čini 57,0 % izvora financiranja Koncesionara.

Upravljanje i raspolaganje nogometnim stadionima i igralištima

Obavljena je 21 revizija učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu jedinica lokalne samouprave. Revizijom su obuhvaćene sve jedinice lokalne samouprave, odnosno 127 gradova i 428 općina (na području 20 županija) i Grad Zagreb.

Predmet revizije bilo je upravljanje i raspolaganje nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu jedinica lokalne samouprave za 2017. i 2018., odnosno vođenje evidencija, normativno uređenje upravljanja i raspolaganja, upravljanje i raspolaganje te nadzor nad upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima.

Od ukupno 1 389 nogometnih stadiona i igrališta u vlasništvu lokalnih jedinica, 981 je djelomično ili u cijelosti u vlasništvu lokalnih jedinica, dok su za 408 upisani drugi vlasnici (odnosno upisano je vlasništvo Republike Hrvatske, pravnih ili fizičkih osoba i nogometnih klubova, a za pojedina je upisano društveno vlasništvo, općenarodna imovina i drugo).

U 2017. i 2018., lokalne jedinice ostvarile su rashode po osnovi upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u svom vlasništvu, suvlasništvu ili posjedu u ukupnom iznosu 220.208.012,00 kn, od čega se na rashode za održavanje i druge rashode poslovanja odnosi 116.128.164,00 kn, a na rashode za kapitalna ulaganja 104.079.848,00 kn.

Na temelju revizijom utvrđenih činjenica ocijenjeno je da je upravljanje i raspolaganje nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica **u 46 gradova i 79 općina učinkovito, pri čemu su potrebna određena poboljšanja**, dok je **u Gradu Zagrebu, 74 grada i 222 općine djelomično učinkovito**. Za 134 lokalne jedinice nije dana ocjena, jer u svom vlasništvu nemaju nogometne stadione ili igrališta.

Lokalne jedinice nisu poduzimale aktivnosti radi upisa vlasništva nad pojedinim nogometnim igralištima te nisu dostavile nadležnom ministarstvu zahtjev za izdavanje isprave podobne za upis prava vlasništva, podaci o vrijednosti pojedinih nogometnih stadiona i igrališta nisu evidentirani u analitičkom knjigovodstvu lokalnih jedinica, godišnjim popisom imovine i obveza lokalnih jedinica nisu popisani nogometni stadioni i igrališta ili nisu utvrđene vrijednosti za popisana nogometna igrališta, a nisu ni ustrojile registar imovine ili nisu unijele podatke propisane Uredbom o registru državne imovine, registar imovine nije programski povezan s drugim evidencijama niti su podaci o nogometnim stadionima i igralištima iz registra imovine usklađeni s podacima iz poslovnih knjiga, međusobna prava i obveze lokalne jedinice i nogometnog kluba o upravljanju, odnosno korištenju nogometnih stadiona i igrališta nisu utvrđena, lokalne jedinice ne provode sustavnu analizu i vrednovanje učinaka obavljenih aktivnosti u vezi s upravljanjem i korištenjem nogometnih stadiona i igrališta, utjecajem upravljanja i korištenja nogometnih stadiona i igrališta na lokalnu zajednicu te utvrđivanjem načina na koje se upravljanje može unaprijediti, te lokalne jedinice nisu utvrdile ovlasti i odgovornosti pojedinih nositelja funkcija upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima, nadzor nad upravljanjem i korištenjem nogometnih stadiona i igrališta, izvještavanje o postignutim ciljevima i učincima upravljanja i korištenja te poduzimanje mjera u slučaju neobavljanja poslova i neispunjavanja zadanih ciljeva.

Mjere i aktivnosti poduzete za ublažavanje siromaštva u RH

Državni ured za reviziju obavio je reviziju učinkovitosti mjera i aktivnosti poduzetih za ublažavanje siromaštva u Republici Hrvatskoj. Revizijom je obuhvaćeno razdoblje 2014. - 2018.

Subjekti revizije bili su Ministarstvo za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku, kao koordinator te Ministarstvo znanosti i obrazovanja, Ministarstvo rada i mirovinskog sustava i Ministarstvo graditeljstva i prostornoga uređenja, kao nositelji određenih strateških područja i provedenih mjera.

Predmet revizije bile su mjere i aktivnosti koje je Vlada Republike Hrvatske (dalje u tekstu: Vlada RH) usvojila prema provedbenim dokumentima donesenim na temelju Strategije borbe protiv siromaštva i socijalne isključenosti u Republici Hrvatskoj (2014. - 2020.) te njihov utjecaj na ublažavanje siromaštva.

Smanjenje siromaštva prepoznato je i kao područje prioritetnog interesa u vrhovnim revizijskim institucijama zemalja članica Europske unije te je, u okviru Radne skupine Kontaktnog odbora EU za reviziju Strategije Europa 2020, predložena provedba koordinirane revizije učinkovitosti mjera poduzetih za ublažavanje siromaštva, u kojoj su uz Državni ured za reviziju Republike Hrvatske, sudjelovale i vrhovne revizijske institucije Bugarske, Latvije, Mađarske i Slovačke.

Revizijom je obuhvaćeno deset mjera, čiji su nositelji subjekti revizije iz četiri strateška područja određena programom provedbe Strategije borbe protiv siromaštva i socijalne isključenosti u RH (2014. - 2020.), i to: obrazovanje i cjeloživotno učenje, zapošljavanje i pristup zapošljavanju, stanovanje i dostupnost energije te pristup socijalnim naknadama i uslugama.

Na temelju utvrđenih činjenica, te uzimajući u obzir ciljeve revizije, Državni ured za reviziju ocijenio je da su **mjere i aktivnosti poduzete za ublažavanje siromaštva u RH djelomično učinkovite te su potrebna znatna poboljšanja.**

Za provedbu mjera i aktivnosti nisu usvojeni programi provedbe za cijelo razdoblje na koje se Strategija odnosi, subjekti revizije i osnovane radne skupine nisu u potpunosti ispunjavali propisane zadaće. Od deset mjera obuhvaćenih revizijom, od 2014. do konca 2017., provedba dviju mjera nije bila učinkovita, provedba sedam mjera bila je djelomično učinkovita, a provedba jedne mjere bila je učinkovita, dok za 2018., s obzirom na to da nije donesen novi program provedbe, nema jasnih kriterija za davanje ocjene učinkovitosti provedbe mjera. Također, ostvarenje nacionalnog cilja nije praćeno na jasan način te nije provedena redovita usporedba statističkih podataka o smanjenju siromaštva i socijalne isključenosti država članica EU.

C) PROVJERA PROVEDBE NALOGA I PREPORUKA

Državni ured za reviziju obavlja provjeru provedbe naloga i preporuka danih subjektima revizije u prošloj reviziji.

Prema odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, koji je stupio na snagu u ožujku 2019., subjekt revizije obavezan je provesti naloge i preporuke dane u izvješću o obavljenoj reviziji u rokovima i na način naveden u planu provedbe naloga i preporuka, koji je obavezan dostaviti Državnom uredu za reviziju u roku 60 dana od primitka konačnog izvješća o obavljenoj reviziji. Osim toga, u pisanom obliku obavezan je izvijestiti Državni ured za reviziju o provedbi pojedinog naloga ili preporuke u roku 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

Državni ured za reviziju provjerava provedbu naloga i preporuka u opsegu predviđenom godišnjim programom i planom rada, a izvješće o provjeri provedbe naloga i preporuka dostavlja zakonskom predstavniku subjekta revizije i Hrvatskom saboru. Osim toga, prema odredbama spomenutog Zakona, Državni ured za reviziju obavještava Državno odvjetništvo Republike Hrvatske o nalogima i preporukama koji nisu provedeni te o nedostavljanju plana provedbe naloga i preporuka u propisanom roku. S obzirom na to da je spomenuti Zakon stupio na snagu u ožujku 2019., obavijesti Državnom odvjetništvu Republike Hrvatske dostavljat će se za nepostupanja po nalogima i preporukama koji su dani u revizijama za koje je izvješće o obavljenoj reviziji postalo konačno nakon stupanja na snagu ovog Zakona.

U skladu s navedenim, Državni ured za reviziju provjerava u okviru svake financijske revizije je li subjekt postupio po danim nalogima i preporukama i otklanja li utvrđene nepravilnosti i propuste u rokovima navedenim u planu provedbe naloga i preporuka.

Status naloga i preporuka (provedeno, djelomično provedeno, u postupku provedbe, nije provedeno ili nije primjenjivo), navodi se u izvješću o obavljenoj reviziji.

Od ukupno 1 406 naloga i preporuka danih u prošlim revizijama, 795 ili 56,5 % je provedeno, 112 ili 8,0 % je djelomično provedeno, 111 ili 7,9 % je u postupku provedbe, a 290 ili 20,6 % nije provedeno, dok nije primjenjivo 98 ili 7,0 % naloga i preporuka.

Osim toga, Državni ured za reviziju je u okviru posebnih revizijskih postupaka obavio 49 provjera provedbe naloga i preporuka za revizije učinkovitosti (javna nabava, rad nadzornih odbora, ekonomska opravdanost razlika u cijeni komunalnih usluga, sprječavanje i otkrivanje prijevara te postizanje rezultata i ostvarivanje ciljeva poslovanja) i financijsku reviziju kod trgovačkih društava. Provjerama je obuhvaćeno 196 trgovačkih društava. Od 1 703 dane preporuke, 840 je provedeno, a 863 nisu provedene.

D) DRUGI POSLOVI UREDA

Osim poslova revizije, Državni ured za reviziju obavlja i poslove suradnje s pravosudnim i drugim tijelima te poslove međunarodne suradnje.

Suradnja s drugim tijelima obuhvaća razmjenu dokumenata i izvješća, odgovore na upite, zamolbe i podneske, davanje pojašnjenja, podataka i drugih informacija kojima Državni ured za reviziju raspolaže te sudjelovanje na organiziranim sastancima u vezi s predmetima revizije. Slijedom navedenog, u ovom izvještajnom razdoblju dostavljena su izvješća, dokumentacija i dodatna pojašnjenja drugim državnim tijelima za 90 subjekata revizije (od čega na zahtjev odvjetništva za 73 subjekta, policije za 15 i sudova za dva subjekta).

Državnom odvjetništvu Republike Hrvatske dostavljena su sva izvješća o obavljenoj reviziji. Osim toga, dostavljena je i dokumentacija i informacije za subjekte revizije kojima je izraženo nepovoljno mišljenje o poslovanju, te obavijesti u vezi s nepravodobnim dostavljanjem plana provedbe naloga i preporuka za pet subjekata.

Nadalje, Državnom odvjetništvu Republike Hrvatske dostavljeno je 36 obavijesti za političke stranke i nezavisne zastupnike, za koje su obavljanjem financijske revizije za 2018. utvrđene nepravilnosti u poslovanju. Dostavljeno je i 27 obavijesti za političke stranke i 15 obavijesti za članove predstavničkih tijela lokalnih jedinica izabranih s liste grupe birača, koji nisu dostavili Državnom uredu za reviziju financijske izvještaje za 2018.

Međunarodna suradnja Državnog ureda za reviziju temelji se na sljedećim glavnim ciljevima: stalno ujednačavanje metodologije rada s međunarodnih standardima, suradnja na ostvarivanju strateških ciljeva strukovnih međunarodnih organizacija čiji je Državni ured za reviziju član, praćenje modernih pravaca razvoja revizijske profesije u svijetu, doprinos razvoju revizijske profesije u svijetu na temelju vlastitih znanja i iskustava te informiranje drugih o radu, rezultatima i profesionalnim dostignućima Državnog ureda za reviziju.

Kao član Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI i njene regionalne organizacije - EUROSAI, Državni ured za reviziju navedene ciljeve ostvaruje sudjelovanjem na međunarodnim kongresima, konferencijama, seminarima i radionicama te sudjelovanjem u radu različitih strukovnih odbora i radnih skupina kao i bilateralnom suradnjom s vrhovnim revizijskim institucijama drugih zemalja.

U ovom izvještajnom razdoblju, Državni ured za reviziju nastavio je s aktivnim sudjelovanjem u radu EUROSAI Radne skupine za reviziju i etiku, te Radne skupine za reviziju općina.

Državni ured za reviziju obavljao je paralelnu reviziju s vrhovnim revizijskim institucijama Mađarske, Bugarske, Latvije i Slovačke, te započeo paralelnu reviziju s vrhovnim revizijskim institucijama Italije, Slovenije, Bosne i Hercegovine, Crne Gore i Albanije, kojom Državni ured za reviziju ujedno i koordinira.

Završene su aktivnosti u vezi s Twinning projektom jačanja kapaciteta vrhovne revizijske institucije Republike Sjeverne Makedonije, koji je Državni ured za reviziju provodio od siječnja 2018. s Nacionalnim uredom za reviziju Bugarske.

Državni ured za reviziju je tijekom 2018. i 2019., s Državnim uredom za reviziju Poljske, obavio uvid u etički okvir Europskog revizorskog suda.

Kao član Kontaktnog odbora EU, Državni ured za reviziju sudjeluje u obavljanju aktivnosti Odbora kao i njegovih radnih skupina: za fiskalnu politiku, za EU bankarsku uniju, za prevenciju i borbu protiv nepravilnosti i prijevara te za neovisno ocjenjivanje nacionalnih ekonomskih politika.

E) ZAPOSLENICI

Za sve ove poslove u Državnom uredu za reviziju, kojeg čine Središnji ured Zagreb i 20 podružnih ureda u sjedištima županija, sistematizirano je 370, a 31. prosinca 2019. bilo je popunjeno 291 radno mjesto.

Od navedenog broja zaposlenika, dva su dužnosnika, 214 su ovlaštene državni revizori, deset državnih revizora (nisu stekli certifikat ovlaštenoga državnog revizora), a 17 su pomoćni revizori (nisu stekli certifikat ovlaštenoga državnog revizora). Osim navedenog, 40 državnih službenika i osam namještenika obavlja informatičke, financijsko-računovodstvene, kadrovske i administrativne poslove, javnu i jednostavnu nabavu, poslove sigurnosti i zaštite na radu te opće i tehničke poslove. Upražnjena radna mjesta (21,4 %), pretežito se odnose na ovlaštene državne revizore.

Prema kvalifikacijskoj strukturi, 244 zaposlenika ili 83,8 % ima visoku stručnu spremu (ekonomske, pravne, informatičke ili druge odgovarajuće struke), od čega su četiri doktora znanosti, 14 magistara znanosti i četiri magistra specijalista. Od ukupnog broja zaposlenika, 81,0 % su žene.

Prosječna starost zaposlenika Državnog ureda za reviziju je 47,4 godina, a 137 ili 47,1 % zaposlenika ima 50 ili više godina.

F) REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA

Državni ured za reviziju sastavlja svoje financijske izvještaje u skladu sa zakonom kojim se uređuju proračunski procesi i njegovim podzakonskim propisima. Godišnji financijski izvještaji podliježu reviziji, koja se obavlja sukladno revizijskim propisima. Prema mišljenju neovisnog revizora, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama, istinito i fer prikazuju financijski položaj Državnog ureda za reviziju na dan 31. prosinca 2019., te financijsku uspješnost ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) Državnog ureda za reviziju za 2019., sukladno Pravilniku o proračunskom računovodstvu i računskom planu. Godišnji financijski izvještaji i Izvješće neovisnog revizora za 2019., sastavni je dio ovog Izvješća (Prilog broj 1).



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 003-05/20-05/2
URBROJ: 613-01-01-20-1

IZVJEŠĆE O RADU DRŽAVNOG UREDA ZA REVIZIJU ZA 2019.

U skladu s odredbom članka 24. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), glavni državni revizor izvješćuje Hrvatski sabor o radu Državnog ureda za reviziju (dalje u tekstu: Ured).

U Izvješću o radu za 2019., uz navođenje nadležnosti Ureda, daju se podaci o godišnjem programu i planu rada te podaci o obavljenim revizijama prema vrstama revizije, grupama subjekata revizije i predmetu revizije. Izvješće sadrži i podatke o provedbi naloga i preporuka te informacije o drugim poslovima koje Ured obavlja, Strateškom planu za 2018. - 2022., ocjeni korisnika i subjekata revizije o kvaliteti rada Ureda i zaposlenicima. Osim toga, sastavni dio ovog Izvješća je Izvješće neovisnog revizora o reviziji Godišnjih financijskih izvještaja Ureda za 2019.

I. NADLEŽNOST UREDA

Prema odredbama članka 54. Ustava Republike Hrvatske (Narodne novine 56/90, 135/97, 8/98 - pročišćeni tekst, 113/00, 124/00 - pročišćeni tekst, 28/01, 41/01 - pročišćeni tekst, 55/01 - ispravak, 76/10, 85/10 - pročišćeni tekst i 5/14 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske), Državni ured za reviziju je najviša revizijska institucija Republike Hrvatske, koja je samostalna i neovisna u svom radu. Državnim uredom za reviziju upravlja glavni državni revizor, koji o njegovom radu izvješćuje Hrvatski sabor. Osnivanje, ustrojstvo, nadležnost i način rada Državnog ureda za reviziju uređuje se zakonom.

Zakonom o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), uređuje se osnivanje, ustrojstvo, nadležnost i upravljanje Državnim uredom za reviziju, način rada i izvješćivanje, dužnosti i prava ovlaštenih državnih revizora i drugih zaposlenika te suradnja Državnog ureda za reviziju s drugim tijelima. Navedeni Zakon bio je na snazi do 21. ožujka 2019., kada je na snagu stupio novi Zakon o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19).

Prema odredbama novog Zakona o Državnom uredu za reviziju, reviziji podliježu prihodi i rashodi, imovina i obveze, financijski izvještaji, financijske transakcije te programi, projekti i aktivnosti subjekta revizije.

Subjekti revizije su:

- jedinice državnog sektora
- jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave
- pravne osobe koje se financiraju iz proračuna
- pravne osobe kojima je osnivač Republika Hrvatska ili jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te pravne osobe u vlasništvu Republike Hrvatske ili jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave
- društva i druge pravne osobe u kojima Republika Hrvatska, odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ima većinsko vlasništvo nad dionicama, odnosno udjelima i/ili odlučujući utjecaj u upravljanju
- pravne osobe (kćeri) koje osnivaju pravne osobe čiji je osnivač Republika Hrvatska ili jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave
- pravne osobe koje sredstva za rad osiguravaju iz obveznih doprinosa, članarina ili drugih prihoda propisanih zakonom
- političke stranke, nezavisni zastupnici i članovi predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, na način kako je propisano zakonom kojim se uređuje financiranje političkih aktivnosti i izborne promidžbe i
- pravne osobe u Republici Hrvatskoj koje koriste sredstva Europske unije, međunarodnih financijskih mehanizama i drugih međunarodnih organizacija ili institucija za financiranje javnih potreba.

Pod jedinicama državnog sektora, u smislu ovoga Zakona, podrazumijevaju se sva tijela zakonodavne, izvršne i sudbene vlasti.

Ured je nadležan i za provjeru i ocjenu korištenja sredstava Hrvatske narodne banke kojima se neposredno ne ostvaruju ciljevi i izvršavaju zadaci propisani zakonom kojim se uređuje poslovanje Hrvatske narodne banke i zadaci propisani drugim zakonima, kao i zadaci koje Hrvatska narodna banka obavlja u skladu s Ugovorom o funkcioniranju Europske unije i Statutom Europskog sustava središnjih banaka (ESSB) i Europske središnje banke (ESB).

Prema odredbama spomenutog Zakona, revizije se obavljaju u skladu s godišnjim programom i planom rada, kojeg donosi glavni državni revizor, na temelju Zakonom propisanih kriterija, osim revizije godišnjeg izvještaja o izvršenju državnog proračuna koja se obvezno obavlja svake godine. Izvješće o obavljenoj reviziji godišnjeg izvještaja o izvršenju državnog proračuna dostavlja se Hrvatskom saboru do 15. lipnja tekuće godine za prethodnu godinu.

Zakonom o Državnom uredu za reviziju, iz ožujka 2019., propisana je obveza dostave plana provedbe naloga i preporuka danih u reviziji. Zakonski predstavnik subjekta revizije odnosno zakonski predstavnik subjekta na koji se odnosi dani nalog i/ili preporuka obvezan je u roku 60 dana od dana primitka konačnog izvješća o obavljenoj reviziji dostaviti Državnom uredu za reviziju plan provedbe naloga i preporuka. Navedeni plan treba sadržavati aktivnosti za otklanjanje nepravilnosti utvrđenih u obavljenoj reviziji te planirane rokove za njihovu provedbu, a subjekt revizije obvezan je provesti naloge i preporuke na način i u rokovima navedenim u planu provedbe naloga i preporuka.

Spomenutim Zakonom, propisane su i sankcije (za subjekt revizije od 20.000,00 kn do 50.000,00 kn i za zakonskog predstavnika subjekta revizije od 2.000,00 kn do 20.000,00 kn), i to za slijedeće prekršaje:

- ako ne stavi na raspolaganje ovlaštenom državnom revizoru traženu dokumentaciju i informacije za potrebe obavljanja revizije
- ako u propisanom roku ne dostavi plan provedbe naloga i preporuka
- ako ne provede naloge i preporuke dane u izvješću o obavljenoj reviziji u rokovima i na način naveden u planu provedbe naloga i preporuka.

Ukoliko se utvrde navedene nepravilnosti, Ured obavještava Državno odvjetništvo Republike Hrvatske.

S obzirom na to da je spomenuti Zakon stupio na snagu u ožujku 2019., obavijesti Državnom odvjetništvu Republike Hrvatske dostavljat će se za nepostupanja po nalogima i preporukama koji su dani u revizijama za koje je izvješće o obavljenoj reviziji postalo konačno nakon stupanja na snagu ovog Zakona.

Također, novim Zakonom propisano je da godišnji financijski izvještaji Ureda podliježu reviziji koju obavljaju neovisni vanjski revizori, u skladu s revizijskim propisima. Neovisne vanjske revizore imenuje Odbor Hrvatskog sabora nadležan za financije i državni proračun na prijedlog glavnog državnog revizora, a revizorsko izvješće sastavni je dio Izvješća o radu Državnog ureda za reviziju.

Revizija i postupci revizije

Revizija se obavlja na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Navedeni Okvir Međunarodnih standarda organizacije vrhovnih revizijskih institucija (dalje u tekstu: ISSAI standardi) čine četiri razine standarda. ISSAI standardi prve i druge razine daju okvir odnosno preduvjete za uspostavu neovisne i djelotvorne revizijske djelatnosti, dok standardi treće i četvrte razine obuhvaćaju načela i smjernice za profesionalni pristup reviziji.

ISSAI standardi razlikuju tri glavne vrste revizije javnog sektora, financijsku reviziju, reviziju učinkovitosti i reviziju usklađenosti, ali vrhovne revizijske institucije mogu obavljati i kombinirane revizije. U skladu sa standardima, revizija javnog sektora obavlja se u okruženju u kojem tijela javne vlasti i drugi subjekti javnog sektora snose odgovornost za korištenje javnih sredstava pri pružanju usluga stanovništvu i drugim korisnicima.

Financijskom revizijom provjerava se jesu li financijske informacije subjekta revizije iskazane u skladu s mjerodavnim pravnim okvirom za financijsko izvještavanje. To se postiže pribavljanjem dostatnih i primjerenih dokaza kako bi se revizoru omogućilo izražavanje mišljenja o tome sadrže li financijske informacije značajne netočnosti uslijed prijevare ili greške.

Revizijom učinkovitosti ocjenjuje se ostvaruju li se projekti, programi i aktivnosti subjekata revizije u skladu s načelima ekonomičnosti, djelotvornosti i svrsishodnosti i ima li prostora za poboljšanja. Učinkovitost se ispituje u odnosu na odgovarajuće kriterije te se analiziraju uzroci odstupanja od tih kriterija ili drugi problemi. Cilj je odgovoriti na ključna revizijska pitanja i dati preporuke za poboljšanja.

Revizijom usklađenosti provjerava se i ocjenjuje je li predmet revizije u skladu s mjerodavnim podlogama koje su određene kao kriteriji. Revizijom usklađenosti se ocjenjuje jesu li aktivnosti, financijske transakcije i informacije u svakom bitnom pogledu u skladu s mjerodavnim podlogama (propisima) kojima se subjekt revizije rukovodi u svom radu. Te mjerodavne podloge mogu obuhvaćati pravila, zakone i druge propise, odluke o proračunu, politike, kodekse, dogovorene uvjete ili opća načela kojima se rukovodi dobro financijsko upravljanje u javnom sektoru i postupanje javnih dužnosnika.

Na temelju utvrđenih činjenica, u obavljanju financijske revizije ili revizije usklađenosti daje se mišljenje o financijskim izvještajima, odnosno pravilnosti poslovanja, dok se u obavljanju revizije učinkovitosti daje ocjena je li subjekt revizije provodio projekte i programe te obavljao aktivnosti u skladu s načelima ekonomičnosti, djelotvornosti i svrsishodnosti.

Mišljenje

Mišljenje čini sastavni dio izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji i reviziji usklađenosti. Zbog usklađivanja metodologije rada s ISSAI standardima, u financijskoj reviziji izražavaju se dva mišljenja, i to jedno za financijske izvještaje i drugo za usklađenost poslovanja.

Za izražavanje mišljenja, odlučujuću ulogu ima prag značajnosti, kojeg čine značajnost po vrijednosti i značajnost po prirodi ili sadržaju. Značajnost po vrijednosti određuje se u apsolutnom i relativnom iznosu (postotak od ukupnih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka ili vrijednosti imovine), a značajnost po prirodi ili sadržaju ovisi o vrsti poslovnih događaja koji su utjecali na financijske izvještaje ili na usklađenost poslovanja s propisima.

Za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja odlučujuću ulogu ima značajnost po prirodi ili sadržaju, koja se temelji na ocjeni jesu li aktivnosti, financijske transakcije i informacije u svakom bitnom pogledu u skladu s mjerodavnim podlogama, odnosno zakonima i drugim propisima i unutarnjim aktima kojima je uređeno poslovanje subjekta revizije i koji su na temelju procjene rizika određeni kao kriterij za izražavanje mišljenja.

U skladu s ISSAI standardima, vrste mišljenja su bezuvjetno, uvjetno, nepovoljno i suzdržano.

Bezuovjetno mišljenje se izražava kada su u svim značajnim aspektima:

- financijski izvještaji sastavljeni uz dosljednu primjenu prihvaćenih računovodstvenih politika
- financijski izvještaji sastavljeni u skladu sa zakonima i drugim propisima
- zaključci u financijskim izvještajima u skladu s revizijom utvrđenim činjenicama
- objavljene sve značajne činjenice u vezi s financijskim izvještajima i
- ako je poslovanje obavljano u skladu s propisima.

Uvjetno mišljenje se izražava kada postoji sumnja u jednu ili više pozicija u financijskim izvještajima koja je značajna, ali nije odlučujuća za razumijevanje financijskih izvještaja, odnosno ako se poslovanje u manjoj mjeri nije obavljalo u skladu s važećim propisima. Upućuje na bezuvjetno mišljenje, ali i na jasno isticanje razloga zbog kojeg se daje uvjetno mišljenje. U slučajevima kada je bilo moguće, kvantificirani su financijski učinci utvrđenih nepravilnosti.

Nepovoljno mišljenje se izražava kada su utvrđene nepravilnosti u financijskim izvještajima i poslovanju tako značajne, da uvjetno mišljenje ne bi bilo odgovarajuće. Izražavanje takvog mišljenja ukazuje da financijski izvještaji nisu fer iskazani, a poslovanje u značajnom dijelu nije obavljeno u skladu sa zakonima i drugim propisima. U mišljenju se navode područja u kojima su utvrđene nepravilnosti, a u slučajevima kada je moguće, kvantificiraju se njihovi financijski učinci.

Suzdržano mišljenje se izražava kada se zbog značajnih nejasnoća u financijskim izvještajima ili ograničenja opsega revizije ne može izraziti drukčije mišljenje. Izražavanje suzdržanosti jasno ukazuje da se mišljenje o financijskim izvještajima i poslovanju ne može dati, navodeći nejasnoće i ograničenja.

Ocjena učinkovitosti

Izvješće o reviziji učinkovitosti sadrži informacije o reviziji i rezultatima revizije, što obuhvaća ciljeve revizije, odgovore na postavljena revizijska pitanja, subjekte i predmet revizije, kriterije, metodologiju, izvore podataka te nalaze, zaključke i preporuke za subjekte revizije. Zaključak sadrži ocjenu o djelotvornosti i ekonomičnosti obavljanja djelatnosti te ocjenu o učinkovitosti ostvarenja ciljeva poslovanja ili ciljeva pojedinih financijskih transakcija, programa i projekata. Kod davanja ocjene polazi se od kriterija koji predstavljaju standardnu veličinu u odnosu na koje se ocjenjuje je li subjekt revizije postupao u skladu s načelima ekonomičnosti, djelotvornosti i svrsishodnosti.

II. GODIŠNJI PROGRAM I PLAN RADA

Godišnji program i plan rada Ureda donosi glavni državni revizor na temelju kriterija koji su utvrđeni Zakonom o Državnom uredu za reviziju, a to su:

- odredbe ovog Zakona
- procjena rizika
- financijska značajnost subjekta revizije
- rezultati prijašnje revizije
- prikupljene informacija o poslovanju subjekata revizije.

Programom i planom rada za 2019. planirane su revizije i obuhvaćeni su subjekti za koje je odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, koji je bio na snazi do 24. ožujka 2019. te Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, koji je stupio na snagu 24. ožujka 2019., propisana obveza obavljanja revizije svake godine, a to su godišnji izvještaj o izvršenju državnog proračuna te političke stranke, nezavisni zastupnici i članovi predstavničkih tijela lokalnih jedinica izabrani s liste grupe birača. Sve druge revizije (financijske revizije i revizije učinkovitosti) i subjekti revizije, određeni su na temelju Zakonom propisanih kriterija.

Osim navedenih revizija, u ovom izvještajnom razdoblju planirane su provjere provedbe preporuka danih u prošlim revizijama te uvidi u financijske izvještaje izvanparlamentarnih političkih stranaka i članova predstavničkih tijela lokalnih jedinica izabranih s liste grupe birača.

U tablici u nastavku, daju se podaci o broju planiranih i obavljenih revizija te obuhvaćenih subjekata, prema vrstama revizije i grupama subjekata.

Tablica broj 1

Broj planiranih i obavljenih revizija te obuhvaćenih subjekata,
prema vrstama revizije i grupama subjekata

Redni broj	Vrsta revizije/grupe subjekata	Planirano		Obavljeno	
		broj revizija	broj subjekata	broj revizija	broj subjekata
	1	2	3	4	5
I.	Financijske revizije	244	244	242	242
1.	Državni proračun i korisnici	26	26	26	26
2.	Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i korisnici lokalnih proračuna	80	80	80	80
3.	Nacionalni parkovi i parkovi prirode	19	19	19	19
4.	Lučke uprave	24	24	24	24
5.	Studentski centri	12	12	12	12
6.	Sportske udruge	24	24	24	24
7.	Političke stranke	45	45	45	45
8.	Nezavisni zastupnici	6	6	6	6
9.	Druge neprofitne organizacije	4	4	3*	3
10.	Trgovačka društva u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	4	4	3*	3
II.	Revizije učinkovitosti	47	588	25	565
1.	Upravljanje i raspolaganje nogometnim stadionima i igralištima	21	556	21	556
2.	Provedba strategije razvoja zdravstva i upravljanje listama čekanja na postupke magnetske rezonance	21	22	u tijeku*	
3.	Provedba koncesijskih ugovora za autoceste	2	3	2	3
4.	Uspostava i korištenje Informacijskog sustava centraliziranog obračuna plaća	1	2	1	2
5.	Prodaja dionica i udjela u trgovačkim društvima u državnom vlasništvu	1	1	u tijeku*	
6.	Revizija učinkovitosti mjera i aktivnosti poduzetih za ublažavanje siromaštva u RH	1	4	1	4
III.	Uvid u financijske izvještaje izvanparlamentarnih političkih stranaka i članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izabраниh s liste grupe birača	102	102	102	102
IV.	Provjera provedbe danih preporuka	49	196	49	196
Ukupno (I.+ II.+ III.+ IV.)		442	1 130	418	1 105

* U tijeku je obavljanje financijske revizije dva subjekta (neprofitne organizacije i trgovačkog društva u vlasništvu lokalne jedinice) te revizije učinkovitosti Provedba strategije razvoja zdravstva i upravljanje listama čekanja na postupke magnetske rezonance i Prodaja dionica i udjela u trgovačkom društvu u državnom vlasništvu.

Osim poslova revizije, planirani su i poslovi suradnje s pravosudnim i drugim tijelima te poslovi međunarodne suradnje.

III. REVIZIJE OBAVLJENE U 2019.

U ovom izvještajnom razdoblju završene su sve planirane revizije, osim dvije financijske revizije (Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Ogulin i društvo Komunalac d.o.o., Konjščina) te dvije revizije učinkovitosti (Provedba strategije razvoja zdravstva i upravljanje listama čekanja na postupke magnetske rezonance i Prodaja dionica i poslovnih udjela u društvu Hrvatske ceste d.o.o.), koje su u tijeku.

Sva izvješća o obavljenim revizijama dostavljena su Hrvatskom saboru, a u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15), objavljena su i na mrežnim stranicama Ureda (www.revizija.hr).

A) FINACIJSKE REVIZIJE

Tijekom 2019., Ured je obavio 242 financijske revizije, kojima su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje subjekata na državnoj i lokalnoj razini.

U financijskim revizijama izražena su mišljenja o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja. O financijskim izvještajima izraženo je 130 ili 53,7 % bezuvjetnih mišljenja, 109 ili 45,0 % uvjetnih i tri ili 1,3 % nepovoljnih mišljenja. O usklađenosti poslovanja izraženo je 140 ili 58,1 % bezuvjetnih mišljenja, 98 ili 40,7 % uvjetnih i tri ili 1,2 % nepovoljnih mišljenja.

U tablici u nastavku, daju se podaci o broju izraženih mišljenja u financijskim revizijama, i to o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja, prema grupama subjekata i vrstama mišljenja.

Tablica broj 2

Broj izraženih mišljenja u financijskim revizijama, prema grupama subjekata i vrstama mišljenja

Redni broj	Grupe subjekata	Broj subjekata	Mišljenje					
			o financijskim izvještajima			o usklađenosti poslovanja		
			Bezuvjetno	Uvjetno	Nepovoljno	Bezuvjetno	Uvjetno	Nepovoljno
	1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Državni proračun* i korisnici	26	14	12	0	14	11	0
2.	Lokalne jedinice	75	38	35	2	40	34	1
3.	Proračunski korisnici lokalnih jedinica	5	3	2	0	3	2	0
4.	Trgovačka društva u vlasništvu lokalnih jedinica	3	1	2	0	2	1	0
5.	Nacionalni parkovi i parkovi prirode	19	10	9	0	12	6	1
6.	Političke stranke i nezavisni zastupnici	51	33	18	0	43	8	0
7.	Lučke uprave	24	16	8	0	12	11	1
8.	Studentski centri	12	6	6	0	5	7	0
9.	Sportske udruge	24	8	16	0	8	16	0
10.	Druge neprofitne organizacije	3	1	1	1	1	2	0
Ukupno		242	130	109	3	140	98	3

* Za Godišnji izvještaj o izvršenju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2018. izražava se samo mišljenje o financijskim izvještajima.

DRŽAVNI PRORAČUN I KORISNICI

Na temelju odredbi Zakona o Državnom uredu za reviziju, Ured je obavio reviziju Godišnjeg izvještaja o izvršenju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2018. godinu, kao i revizije 25 korisnika proračuna. (Tablica broj 3)

Od 25 korisnika proračuna, 23 su proračunski korisnici, a dva izvanproračunski korisnici (Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje i Centar za restrukturiranje i prodaju).

Predmet financijske revizije bili su godišnji financijski izvještaji i usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na financijsko poslovanje. Kod sedam proračunskih korisnika (Agencija za elektroničke medije, Agencija za mobilnost i programe EU, Agencija za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju, Hrvatski veterinarski institut, Institut Ruđer Bošković, Središnja državna agencija za financiranje i ugovaranje programa i projekata EU i Središnji registar osiguranika) predmet revizije su bili godišnji financijski izvještaji i usklađenost poslovanja za 2017., a kod drugih za 2018.

Ciljevi revizije kod Godišnjeg izvještaja o izvršenju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2018. godinu bili su provjeriti: cjelovitost i točnost iskazanih podataka u Godišnjem izvještaju, procese planiranja i izvršavanja državnog proračuna, ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s usvojenim proračunom, zaduživanje i izdavanje jamstava te odobravanje sredstava iz proračunske zalihe te ispitati organizaciju i vođenje računovodstva državnog proračuna.

Ciljevi revizije kod korisnika proračuna bili su provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja, usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima te unutarnjim aktima, koji imaju značajan utjecaj na poslovanje, provedbu naloga i preporuka iz prošlih revizija, te druge aktivnosti u vezi s poslovanjem korisnika proračuna.

Ukupni prihodi i primici subjekata obuhvaćenih revizijom iznosili su 58.558.433.266,00 kn, a rashodi i izdaci 57.751.298.100,00 kn. U financijskim izvještajima korisnika državnog proračuna obuhvaćenih revizijom, vrijednost ukupne imovine iskazana je u iznosu 65.425.140.835,00 kn, a ukupne obveze u iznosu 5.511.899.308,00 kn. Dospjele obveze iznosile su 1.614.146.300,00 kn, a nedospjele 3.897.753.008,00 kn.

Za Godišnji izvještaj o izvršenju državnog proračuna Republike Hrvatske za 2018. izraženo je uvjetno mišljenje.

O financijskim izvještajima korisnika državnog proračuna izraženo je 14 bezuvjetnih i jedanaest uvjetnih mišljenja, a o usklađenosti poslovanja, također, 14 bezuvjetnih i jedanaest uvjetnih mišljenja. Kriteriji za izražavanje mišljenja su zakoni i drugi propisi kojima je uređen okvir financijskog izvještavanja te poslovanje korisnika proračuna.

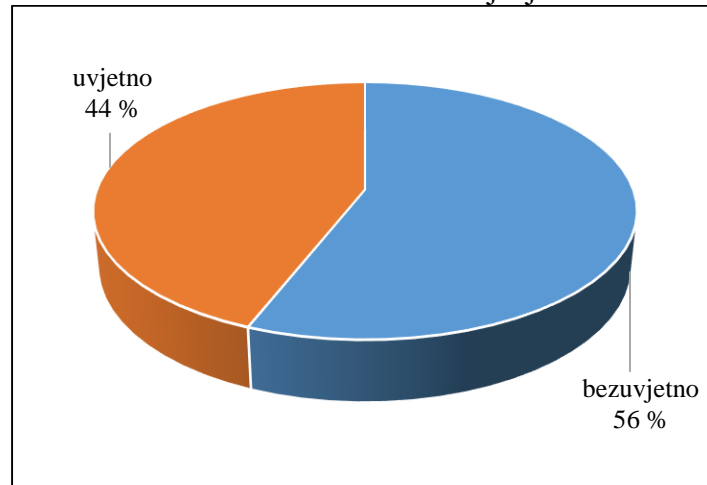
U tablici u nastavku, navedena su mišljenja o financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja, a u grafičkom prikazu struktura izraženih mišljenja.

Tablica broj 3

Mišljenja o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja,
prema korisnicima proračuna

Redni broj	Korisnici proračuna	Mišljenje	
		o financijskim izvještajima	o usklađenosti poslovanja
	1	2	3
1.	Agencija za elektroničke medije	uvjetno	uvjetno
2.	Agencija za mobilnost i programe Europske unije	bezuvjetno	bezuvjetno
3.	Agencija za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju	bezuvjetno	uvjetno
4.	Centar za restrukturiranje i prodaju	uvjetno	uvjetno
5.	Centar za socijalnu skrb Osijek	bezuvjetno	bezuvjetno
6.	Centar za socijalnu skrb Virovitica	bezuvjetno	bezuvjetno
7.	Hrvatski restauratorski zavod	bezuvjetno	bezuvjetno
8.	Hrvatski veterinarski institut	uvjetno	uvjetno
9.	Hrvatski zavod za transfuzijsku medicinu	uvjetno	uvjetno
10.	Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje	bezuvjetno	bezuvjetno
11.	Institut Ruđer Bošković	uvjetno	uvjetno
12.	Ministarstvo državne imovine	uvjetno	bezuvjetno
13.	Ministarstvo gospodarstva, poduzetništva i obrta	bezuvjetno	bezuvjetno
14.	Ministarstvo graditeljstva i prostornog uređenja	uvjetno	bezuvjetno
15.	Ministarstvo kulture	bezuvjetno	bezuvjetno
16.	Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture	bezuvjetno	bezuvjetno
17.	Ministarstvo poljoprivrede	uvjetno	uvjetno
18.	Ministarstvo turizma	bezuvjetno	uvjetno
19.	Ministarstvo vanjskih i europskih poslova	bezuvjetno	bezuvjetno
20.	Ministarstvo zdravstva	uvjetno	uvjetno
21.	Ministarstvo znanosti i obrazovanja	uvjetno	uvjetno
22.	Središnja državna agencija za financiranje i ugovaranje programa i projekata EU	bezuvjetno	bezuvjetno
23.	Središnji državni ured za šport	bezuvjetno	bezuvjetno
24.	Središnji registar osiguranika	bezuvjetno	bezuvjetno
25.	Zavod za vještačenje, profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba s invaliditetom	uvjetno	uvjetno

Struktura izraženih mišljenja



Grafički prikaz broj 1

Nalazi revizije

Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti u području planiranja i izvršenja plana, računovodstvenog poslovanja, rashoda, imovine i javne nabave.

U nastavku su opisane značajnije nepravilnosti u navedenim područjima.

• Planiranje i izvršenje plana

Prema odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), Ministarstvo financija na temelju smjernica ekonomske i fiskalne politike za trogodišnje razdoblje, sastavlja upute za izradu prijedloga državnog proračuna na temelju kojih proračunski korisnici državnog proračuna izrađuju prijedlog svog financijskog plana.

- Podaci iz financijskih planova koje su usvojila nadležna tijela pojedinih korisnika proračuna nisu istovjetni podacima u državnom proračunu.
- Obrazloženje financijskog plana pojedinih ministarstava ne sadrži pokazatelje na kojima se temelji izračun potrebnih sredstava za financiranje određenih programa. Također, nisu navedeni razlozi odstupanja od prethodne godine i projekcija, što nije u skladu s uputama Ministarstva financija.
- Iz godišnjih izvještaja o provedbi strateških planova pojedinih ministarstava proizlazi da se planirani rezultati ne ostvaruju planiranom dinamikom.

- **Računovodstveno poslovanje**

Korisnici državnog proračuna obvezni su primjenjivati proračunsko računovodstvo, u skladu s odredbama Zakona o proračunu, Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18 i 126/19) i Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18 i 126/19).

- Kod pojedinih korisnika proračuna podaci u glavnoj knjizi i pomoćnim knjigama nisu istovjetni.
- Pojedini rashodi nisu evidentirani u poslovnim knjigama za razdoblje na koje se odnose, nego u razdoblju kada su računi plaćeni, što je utjecalo na realnost iskazanih rashoda i obveza.
- U poslovnim knjigama pojedinih korisnika proračuna, rashodi nisu evidentirani na računima propisanim Računskim planom proračuna, što je utjecalo na iskazanu strukturu rashoda u financijskim izvještajima.
- Pojedini proračunski korisnici nisu se pridržavali Upute za planiranje i računovodstveno evidentiranje prihoda i rashoda iz EU sredstava, te su prihode i rashode, kao i prijenose EU sredstava drugim korisnicima nepravilno evidentirali.
- U poslovnim knjigama pojedinih korisnika proračuna nije evidentirana određena imovina. Najčešće se to odnosi na udjele u trgovačkim društvima i određena potraživanja.
- U pojedinim slučajevima za rashode za nabavu nefinancijske imovine nije povećana vrijednost imovine, a u pojedinim, dodatna ulaganja u nekretnine evidentirana su na zasebnim inventurnim brojevima, umjesto kao povećanje vrijednosti nekretnina na koje se ulaganja odnose, što je utjecalo, između ostalog, i na točnost podataka o broju nekretnina kojima korisnik raspolaže.
- U poslovnim knjigama pojedinih korisnika proračuna evidentirana su potraživanja čija je naplata neizvjesna, a ispravak vrijednosti navedenih potraživanja nije obavljan, što utječe na realnost iskazanih potraživanja.
- Kod pojedinih korisnika proračuna popisom nije obuhvaćen dio imovine ili obveza te osnovna svrha popisa - usklađenje knjigovodstvenog stanja i stanja utvrđenog popisom, nije postignuta. Također, pojedini čelnici nisu donijeli odluku o prihvatanju ili neprihvatanju rezultata popisa.
- Osim vlastite imovine, korisnici proračuna koriste i imovinu u najmu (opremu, vozila). Kod pojedinih korisnika proračuna, tuđa imovina, odnosno imovina u vlasništvu najmodavca, nije evidentirana u okviru izvanbilančnih zapisa. U okviru izvanbilančnih zapisa također nisu iskazane primljene bankarske garancije koje su dobavljači roba i usluga dali kao instrument osiguranja za uredno izvršenje ugovornih obveza.
- Podaci iskazani u financijskim izvještajima pojedinih korisnika proračuna nisu istovjetni podacima evidentiranim u poslovnim knjigama.

• **Rashodi**

Prema Zakonu o proračunu, korisnici proračuna moraju proračunska sredstva koristiti u skladu s načelima dobrog financijskog upravljanja, a posebno u skladu s načelima ekonomičnosti, učinkovitosti i djelotvornosti.

- Na temelju propisa i javnih poziva, proračunski korisnici financiraju provedbu određenih programa i projekata koje provode udruge. Pojedini davatelji sredstava nisu obavljali terenske provjere, nego samo kontrolu namjenskog korištenja sredstava uvidom u dokumentaciju i dostavljene izvještaje. O obavljenoj kontroli dostavljenih izvještaja i dokumentacije, nisu sastavljali zapisnike koji bi sadržavali ocjenu dostavljenih izvještaja i namjenskog korištenja sredstava te obrazloženja za slučajeve kada se udrugama uskrati isplata dijela ugovorenih sredstava.
- Visina i kriteriji za isplatu dijela plaća zaposlenika iz vlastitih prihoda, u pravilu su uređeni unutarnjim aktima proračunskog korisnika. U pojedinim slučajevima za plaće zaposlenika utrošeno je više sredstava od propisanog unutarnjim aktima.
- Kod nekih korisnika proračuna prekovremeni rad zaposlenika trajao je duže od zakonom dozvoljenog.
- Pojedini poslovi iz djelokruga korisnika proračuna povjereni su vanjskim izvršiteljima na temelju ugovora o djelu u dužem vremenskom razdoblju, umjesto da su ih obavljali zaposlenici, jer se radi o poslovima državnih službenika. Kod pojedinih korisnika proračuna rashodi za naknade prema ugovorima o djelu bili su veći od dozvoljenih 2,0 % osiguranih sredstava za plaće u tekućoj godini.

• **Imovina**

U poslovnim knjigama korisnika proračuna iskazana je imovina u vrijednosti 65.425.140.835,00 kn, a sastoji se od nefinancijske i financijske imovine. Prema obvezujućoj Uputi o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske, korisnici proračuna u svojim poslovnim knjigama evidentiraju imovinu čiji su vlasnici i/ili koja im je dana na korištenje, a podaci o državnoj imovini se u bilanci države dobivaju konsolidacijom pojedinačnih bilanci subjekata koji se uključuju u bilancu. Prema odredbama Zakona o proračunu, nefinancijska dugotrajna imovina može se stjecati kupnjom samo u opsegu potrebnom za ispunjavanje zadaća proračunskih korisnika.

- Osim poslovnih prostora za obavljanje poslova iz djelokruga, pojedini proračunski korisnici u svojim poslovnim knjigama imaju evidentirane i nekretnine koje se ne koriste. Najčešće se radi o nekretninama koje su nabavljene ranijih godina, a za njihovo uređenje i privođenje svrsi za koju su nabavljene, nisu osigurana financijska sredstva.
- U pojedinim slučajevima, više korisnika državnog proračuna obavlja ulaganja u određenu imovinu koja čini nedjeljivu cjelinu, a prije ulaganja nisu sporazumom uređili pitanje prava u vezi s vlasništvom i korištenjem. Također, nije uređeno pitanje financiranja usluga održavanja te evidentiranja imovine u poslovnim knjigama.
- U okviru financijske imovine korisnika proračuna, iskazana su značajna potraživanja za naplatu prihoda. Pojedini korisnici proračuna nisu poduzimali pojedine raspoložive mjere naplate prihoda ili ih nisu poduzimali pravodobno.

- **Javna nabava**

U postupcima javne nabave korisnici proračuna su obvezni primjenjivati odredbe Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16).

- Dio roba i usluga nabavljen je bez propisanih postupaka javne nabave.
- U pojedinim slučajevima kod jednostavne nabave nisu primijenjeni postupci propisani unutarnjim aktima.
- U Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nisu uneseni pojedini podaci što se najčešće odnosi na datum kada je ugovor ili okvirni sporazum izvršen u cijelosti, ukupni isplaćeni iznos ugovaratelju i obrazloženja u slučajevima kada je iznos koji je isplaćen ugovaratelju veći od iznosa na koji je ugovor ili okvirni sporazum zaključen.

Unaprjeđenje propisa i druga područja

Osim navedenog, revizijom su utvrđena područja koja nisu ili nisu dovoljno normativno uređena pa korisnici proračuna različito postupaju (donošenje godišnjeg plana rada i godišnjeg izvještaja o radu, pravilnika o mjerilima i načinu korištenja vlastitih prihoda proračunskih korisnika, obveza sastavljanja Izjave o prijeboju potraživanja i obveza). Normativno uređenje ovih područja i donošenje jedinstvenih pravila koji bi se primjenjivali u određenim područjima poslovanja, pridonijelo bi transparentnosti financijskog upravljanja i izvještavanja o poslovanju korisnika proračuna.

Nadalje, pojedina pitanja koja se odnose na financijske planove proračunskih korisnika (primjena računovodstvenih načela koja se primjenjuju kod izrade financijskih planova, mogućnosti izmjena i dopuna financijskog plana proračunskih korisnika, objava financijskog plana i njegovog izvršenja), uređuju se uputama i okružnicama Ministarstva financija. Ured je predložio navedena područja urediti Zakonom o proračunu, čime bi se povećala transparentnost i osigurala dosljednost u primjeni.

Također, skrenuta je pozornost na povećanje obveza zdravstvenih ustanova. Bolničke zdravstvene ustanove duži niz godina imaju poteškoće zbog ostvarenih gubitaka, nedostatka sredstava i nemogućnosti pravodobnog podmirenja obveza, te se pored redovnih sredstava koja se isplaćuju HZZO-u na temelju odredbi Zakona o zdravstvenom osiguranju, u državnom proračunu u okviru financijskog plana Ministarstva zdravstva, osiguravaju i dodatna sredstva za financiranje zdravstva. I pored isplata pomoći, stabilnost poslovanja bolničkih zdravstvenih ustanova nije postignuta te i nadalje nemaju dovoljno financijskih sredstava za redovno podmirivanje obveza. Ukupne obveze državnih bolnica koncem 2018. iznosile su 3.244.505.177,00 kn, a HZZO-a 2.101.324.361,00 kn, što je ukupno 5.345.829.538,00 kn. Od navedenih ukupnih obveza, na dospjele obveze odnosi se 1.875.375.561,00 kn, od čega dospjele obveze državnih bolnica iznose 1.780.094.999,00 kn, a HZZO-a 95.280.562,00 kn. Ured je izrazio mišljenje da probleme u vezi s financiranjem zdravstvenog sustava nije moguće dugoročnije riješiti povremenim pomoćima koje se iz državnog proračuna daju bolničkim zdravstvenim ustanovama, te da treba što prije poduzeti aktivnosti kako bi se osigurali uvjeti za stabilno i racionalno poslovanje zdravstvenih ustanova.

U tablici u nastavku, navedena su područja u kojima su utvrđene nepravilnosti koje su utjecale na izražavane uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja, prema korisnicima proračuna.

Tablica broj 4

Područja u kojima su utvrđene nepravilnosti,
koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja,
prema korisnicima proračuna

Redni broj	Korisnik proračuna	Planiranje i izvršenje plana	Računovodstveno poslovanje	Rashodi	Imovina	Javna nabava
	1	2	3	4	5	6
1.	Agencija za elektroničke medije	x	x	x		
2.	Agencija za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju			x		x
3.	Centar za restrukturiranje i prodaju		x		x	
4.	Hrvatski veterinarski institut	x	x	x		
5.	Hrvatski zavod za transfuzijsku medicinu	x	x	x	x	x
6.	Institut Ruđer Bošković	x	x		x	
7.	Ministarstvo državne imovine		x			
8.	Ministarstvo graditeljstva i prostornog uređenja		x			
9.	Ministarstvo poljoprivrede		x	x	x	
10.	Ministarstvo turizma			x	x	
11.	Ministarstvo zdravstva	x	x			
12.	Ministarstvo znanosti i obrazovanja		x	x	x	
13.	Zavod za vještačenje, profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba s invaliditetom		x			x

Područja u kojima su utvrđene nepravilnosti koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja za Godišnji izvještaj o izvršenju državnog proračuna Republike Hrvatske za 2018. su: priprema i izvršavanja državnog proračuna, računovodstveni okvir i izvještavanje te račun financiranja.

Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste, Ured je dao naloge i preporuke, čija bi provedba pridonijela realnijem iskazivanju podataka u financijskim izvještajima te povećanju usklađenosti poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

LOKALNE JEDINICE

Ured je obavio financijsku reviziju 75 lokalnih jedinica (20 županija, Grad Zagreb, 28 gradova i 26 općina) (Tablica broj 5). Subjekti revizije odabrani su prema kriterijima utvrđenim Zakonom o Državnom uredu za reviziju. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje za 2018.

Ciljevi revizije bili su provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja, usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje, provedbu naloga i preporuka iz prošle revizije te druge aktivnosti u vezi s poslovanjem lokalnih jedinica.

Ukupni prihodi i primici navedenih lokalnih jedinica za 2018. iznosili su 18.435.738.568,00 kn, a rashodi i izdaci 18.407.613.227,00 kn. Višak prihoda i primitaka za 2018. iskazalo je 47 lokalnih jedinica u iznosu 244.924.094,00 kn, a manjak prihoda i primitaka 28 lokalnih jedinica u iznosu 216.798.753,00 kn. Zbog značajnih prenesenih manjkova prihoda iz ranijih razdoblja, 26 lokalnih jedinica (šest županija, Grad Zagreb te 19 gradova i općina) iskazalo je ukupni manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.148.433.276,00 kn, a ukupni višak prihoda i primitaka raspoloživ za sljedeće razdoblje u iznosu 581.272.086,00 kn iskazalo je 49 lokalnih jedinica (14 županija te 35 gradova i općina).

Vrijednost ukupne imovine na dan 31. prosinca 2018. iskazana je u iznosu 76.237.335.448,00 kn. Ukupna potraživanja koncem 2018. iznosila su 2.969.490.052,00 kn, a ukupne obveze 5.362.450.288,00 kn, od čega se na odgođena plaćanja rashoda i prihode budućeg razdoblja odnosi 31.887.322,00 kn.

Na temelju revizijom utvrđenih činjenica te kriterija koji proizlaze iz zakona i drugih propisa koji uređuju poslovanje lokalnih jedinica, izražena su mišljenja o financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja.

O financijskim izvještajima izraženo je 38 bezuvjetnih, 35 uvjetnih i dva nepovoljna mišljenja, a o usklađenosti poslovanja 40 bezuvjetnih, 34 uvjetna i jedno nepovoljno mišljenje.

U tablici u nastavku, navedena su mišljenja o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja, prema lokalnim jedinicama, a u grafičkim prikazima struktura izraženih mišljenja.

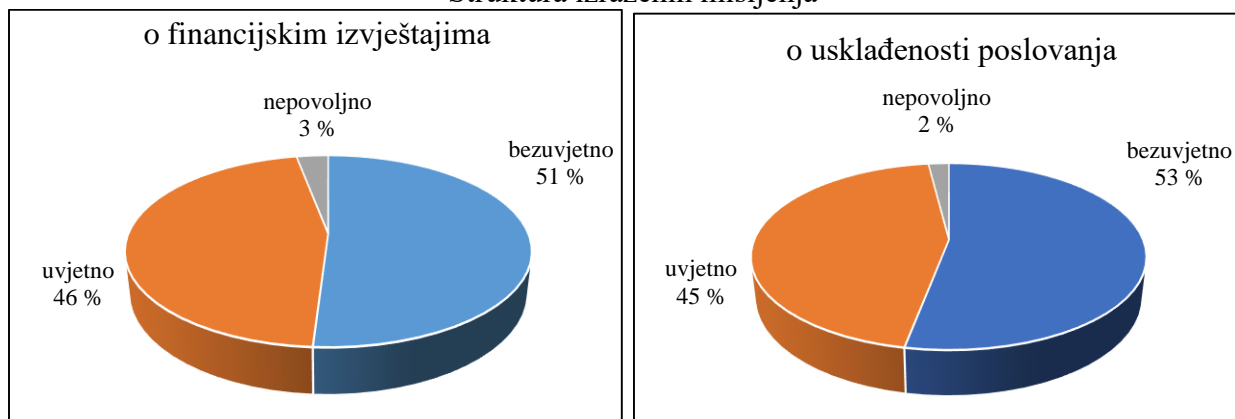
Tablica broj 5

Mišljenja o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja,
prema lokalnim jedinicama

Redni broj	Lokalna jedinica	Mišljenje	
		o financijskim izvještajima	o usklađenosti poslovanja
	1	2	3
Županija:			
1.	Bjelovarsko-bilogorska	uvjetno	uvjetno
2.	Brodsko-posavska	bezuvtjetno	uvjetno
3.	Dubrovačko-neretvanska	bezuvtjetno	bezuvtjetno
4.	Istarska	bezuvtjetno	bezuvtjetno
5.	Karlovačka	bezuvtjetno	bezuvtjetno
6.	Koprivničko-križevačka	bezuvtjetno	bezuvtjetno
7.	Krapinsko-zagorska	uvjetno	bezuvtjetno
8.	Ličko-senjska	uvjetno	uvjetno
9.	Međimurska	uvjetno	bezuvtjetno
10.	Osječko-baranjska	bezuvtjetno	bezuvtjetno
11.	Požeško-slavonska	bezuvtjetno	bezuvtjetno
12.	Primorsko-goranska	bezuvtjetno	bezuvtjetno
13.	Sisačko-moslavačka	uvjetno	uvjetno
14.	Splitsko-dalmatinska	bezuvtjetno	bezuvtjetno
15.	Šibensko-kninska	bezuvtjetno	bezuvtjetno
16.	Varaždinska	uvjetno	bezuvtjetno
17.	Virovitičko-podravska	bezuvtjetno	bezuvtjetno
18.	Vukovarsko-srijemska	uvjetno	uvjetno
19.	Zadarska	bezuvtjetno	bezuvtjetno
20.	Zagrebačka	bezuvtjetno	bezuvtjetno
Grad:			
21.	Biograd na Moru	uvjetno	uvjetno
22.	Bjelovar	bezuvtjetno	bezuvtjetno
23.	Čakovec	uvjetno	bezuvtjetno
24.	Dubrovnik	uvjetno	bezuvtjetno
25.	Gospić	bezuvtjetno	bezuvtjetno
26.	Karlovac	bezuvtjetno	bezuvtjetno
27.	Kaštela	bezuvtjetno	uvjetno
28.	Klanjec	bezuvtjetno	bezuvtjetno
29.	Koprivnica	bezuvtjetno	bezuvtjetno
30.	Krapina	bezuvtjetno	bezuvtjetno
31.	Kutjevo	uvjetno	uvjetno
32.	Osijek	bezuvtjetno	bezuvtjetno
33.	Pazin	bezuvtjetno	bezuvtjetno
34.	Požega	bezuvtjetno	bezuvtjetno
35.	Prelog	bezuvtjetno	bezuvtjetno
36.	Pula - Pola	bezuvtjetno	bezuvtjetno
37.	Rijeka	uvjetno	uvjetno
38.	Samobor	uvjetno	uvjetno
39.	Sisak	bezuvtjetno	uvjetno
40.	Slavonski Brod	bezuvtjetno	bezuvtjetno
41.	Split	uvjetno	uvjetno
42.	Šibenik	bezuvtjetno	bezuvtjetno

Redni broj	Lokalna jedinica	Mišljenje	
		o financijskim izvještajima	o usklađenosti poslovanja
	1	2	3
43.	Varaždin	uvjetno	bezuvjetno
44.	Velika Gorica	bezuvjetno	uvjetno
45.	Vinkovci	bezuvjetno	uvjetno
46.	Virovitica	nepovoljno	nepovoljno
47.	Vukovar	bezuvjetno	bezuvjetno
48.	Zadar	bezuvjetno	bezuvjetno
49.	Zagreb	uvjetno	uvjetno
Općina:			
50.	Bogdanovci	uvjetno	uvjetno
51.	Desinić	bezuvjetno	uvjetno
52.	Dežanovac	uvjetno	uvjetno
53.	Donji Andrijevc	nepovoljno	uvjetno
54.	Đulovac	uvjetno	uvjetno
55.	Ferdinandovac	uvjetno	uvjetno
56.	Gornja Vrba	bezuvjetno	bezuvjetno
57.	Gornji Bogičevci	uvjetno	uvjetno
58.	Gradec	uvjetno	uvjetno
59.	Gradište	uvjetno	bezuvjetno
60.	Hlebine	uvjetno	bezuvjetno
61.	Ivankovo	uvjetno	bezuvjetno
62.	Jakšić	bezuvjetno	uvjetno
63.	Kapela	uvjetno	uvjetno
64.	Karlobag	uvjetno	uvjetno
65.	Netretić	bezuvjetno	bezuvjetno
66.	Nova Bukovica	uvjetno	uvjetno
67.	Slivno	uvjetno	uvjetno
68.	Sveta Marija	uvjetno	uvjetno
69.	Sveti Petar Orehovec	uvjetno	bezuvjetno
70.	Štefanje	bezuvjetno	uvjetno
71.	Štitar	uvjetno	uvjetno
72.	Trnava	uvjetno	uvjetno
73.	Vir	uvjetno	uvjetno
74.	Viškovci	uvjetno	uvjetno
75.	Vuka	bezuvjetno	bezuvjetno

Struktura izraženih mišljenja



Grafički prikaz broj 2

Grafički prikaz broj 3

Nalazi revizije

Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti u području planiranja i izvršenja proračuna, računovodstvenog poslovanja i finansijskog izvještavanja, prihoda i potraživanja, rashoda i obveza, javne nabave te imovine i drugih područja.

U nastavku su opisane značajnije nepravilnosti i propusti u navedenim područjima.

- **Planiranje i izvršenje proračuna**

Postupci planiranja te donošenja i izvršavanja proračuna lokalnih jedinica propisani su Zakonom o proračunu, Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama i uputama Ministarstva financija. Uz proračun za 2018. lokalne jedinice bile su obvezne donijeti projekcije proračuna za sljedeće dvije godine, odluku o izvršavanju proračuna te plan razvojnih programa. Sadržaj i donošenje izvještaja o izvršenju proračuna propisani su Pravilnikom o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna.

- Proračuni pojedinih lokalnih jedinica nisu doneseni u skladu s propisima, jer nisu uravnoteženi, nisu doneseni prema propisanim proračunskim klasifikacijama i nisu sveobuhvatni, jer ne sadrže višak ili manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina ni vlastite i namjenske prihode proračunskih korisnika te rashode koji se njima financiraju.
- Neke lokalne jedinice koje imaju vrijednosno značajan manjak prihoda iz prethodnih godina, nisu proračunom i projekcijama planirale sredstva za pokriće manjka prihoda. Druge lokalne jedinice nisu proračunom planirale trošenje kumuliranog viška namjenskih prihoda, dijelom i zbog nedovoljne pripreme i izrade investicijskih projekata koji se mogu financirati navedenim приходima.
- Planovi razvojnih programa nekih lokalnih jedinica doneseni su za jednu proračunsku godinu, a ne za trogodišnje razdoblje. Neki planovi ne sadrže ciljeve i prioritete razvoja ni pokazatelje rezultata za potrebe praćenja provedbe aktivnosti odnosno projekata.
- Polugodišnji i godišnji izvještaji o izvršenju proračuna pojedinih lokalnih jedinica ne sadrže izvještaje o provedbi plana razvojnih programa.

- Neke lokalne jedinice u procesima planiranja, izvršavanja, računovodstvenog evidentiranja i izvještavanja, prihode i primitke te rashode i izdatke nisu iskazale prema izvorima financiranja.

- **Računovodstveno poslovanje i financijsko izvještavanje**

Lokalne jedinice obveznice su primjene propisa koji uređuju proračunsko računovodstvo.

- Neke pomoćne knjige nisu ustrojene, ne sadrže propisane podatke ili se ne vode ažurno.
- Blagajničko poslovanje nekih lokalnih jedinica nije uredno vođeno, jer nisu sastavljeni blagajnički izvještaji ili dokumentacija na temelju koje su obavljene isplate novčanih sredstava iz blagajne nije bila uredna i potpuna.
- Pojedini rashodi evidentirani su na temelju knjigovodstvenih isprava koje nije ovjerio zakonski predstavnik ili iz kojih nije vidljiva vrsta pruženih usluga te količina i vrijeme kada su usluge obavljene.
- Određeni prihodi, rashodi i imovina nisu evidentirani na propisanim računima računskog plana.
- Kod evidentiranja nekih rashoda primijenjeno je načelo novčanog tijeka, umjesto načela nastanka događaja, zbog čega nisu realno iskazane obveze i rashodi.
- Pomoći primljene od institucija i tijela Europske unije i iz državnog proračuna temeljem prijenosa sredstava Europske unije za realizaciju programa nisu priznavane u prihode izvještajnog razdoblja razmjerno troškovima provedbe ugovorenih programa, nego u ukupnom iznosu primljenih sredstava.
- U poslovnim knjigama nekih lokalnih jedinica nisu iskazana ukupna potraživanja za prihode koji se dijele između više korisnika (zajednički prihodi), nego samo dio koji pripada lokalnim jedinicama, zbog čega podaci o potraživanjima nisu točni.
- Ne pridaje se dovoljno pozornosti evidentiranju ulaganja u izgradnju i nabavu dugotrajne imovine, jer su neke lokalne jedinice u okviru dugotrajne imovine u pripremi iskazale imovinu čija je izgradnja i nabava završena u prethodnim godinama, a neke su ulaganja u dugotrajnu imovinu iskazale na računima imovine u uporabi, iako izgradnja odnosno nabava imovine nije završena.
- Lokalne jedinice su obavile popis imovine i obveza, ali kod nekih nije bio sveobuhvatan, jer dio imovine ili obveza nije popisano. Za imovinu u pripremi nije provjeren i procijenjen stupanj dovršenosti, a pojedine lokalne jedinice nisu popis imovine i obveza obavile do roka koji je propisan za predaju financijskih izvještaja, zbog čega ni rezultati popisa nisu obuhvaćeni u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2018. Kod nekih lokalnih jedinica, popis je obavljen formalno, prepisivanjem podataka iz glavne knjige.
- Podaci o vrijednosti imovine, potraživanja, obveza i rezultatu poslovanja u financijskim izvještajima nisu istovjetni podacima evidentiranim u poslovnim knjigama.
- U okviru izvanbilančnih zapisa nisu iskazani podaci o primljenim i danim instrumentima osiguranja plaćanja i potencijalne obveze po sudskim sporovima u tijeku ili bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže navedene podatke.

• **Prihodi i potraživanja**

Ukupni prihodi i primici za 2018. ostvareni su u iznosu 18.435.738.568,00 kn. U odnosu na 2017., znatno su više ostvareni prihodi od poreza, a znatno manje pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna, i to dijelom zbog izmjena propisa koji uređuju financiranje lokalnih jedinica. Koncem 2018., ukupna potraživanja iznosila su 2.969.490.052,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine, manja su za 1.695.680.322,00 kn ili 36,3 %, dijelom zbog evidentiranja ispravka vrijednosti potraživanja. Prema podacima iz analitičkih evidencija, dospjela potraživanja iznose 2.579.029.737,00 kn ili 86,9 % ukupno iskazanih potraživanja.

- Za dospjela potraživanja mjere naplate nisu poduzimane ili mjerama naplate nisu obuhvaćene pojedine vrste potraživanja.
- Pojedini namjenski prihodi nisu utrošeni za propisane namjene, nego za druge proračunske potrebe. Najčešće se to odnosi na prihode od komunalnog doprinosa, komunalne naknade, spomeničke rente te zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države.
- Neke lokalne jedinice nisu donosile programe kojima bi se utvrdila namjena tih prihoda ili donesenim programima nisu planirale utrošak ukupno planiranih prihoda tekuće godine te nisu sastavljale izvješća o korištenju sredstava ili izvješća nisu dostavljale nadležnim ministarstvima, iako je obveza donošenja programa i izvješćivanja o njihovom korištenju utvrđena propisima.
- Poslovni prostori dani su na korištenje i u zakup bez provedenog javnog poziva, odnosno natječaja, ili bez obveze plaćanja zakupnine. Za neke poslovne prostore ugovori o zakupu su istekli, a sa zakupcima nisu pravodobno zaključeni novi ugovori, iako zakupci i nadalje koriste te prostore.
- Pojedine lokalne jedinice nisu prikupljale prihode od grobnih naknada i od spomeničke rente, iako su to trebale učiniti prema odlukama svojih predstavničkih tijela.

• **Rashodi i obveze**

Ukupni rashodi i izdaci za 2018. ostvareni su u iznosu 18.407.613.227,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci su pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna s udjelom 31,7 %, materijalni rashodi s udjelom 20,9 % i rashodi za nabavu nefinancijske imovine s udjelom 13,3 % u ukupnim rashodima i izdacima. Ukupne obveze lokalnih jedinica koncem 2018. iznose 5.330.562.966,00 kn, od čega se na dospjele obveze odnosi 586.051.794,00 kn. Ukupni manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.148.433.276,00 kn, iskazalo je 26 lokalnih jedinica (od čega Grad Zagreb 628.950.239,00 kn i Grad Rijeka 248.690.076,00 kn). Ukupni višak prihoda i primitaka raspoloživ za sljedeće razdoblje u iznosu 581.272.086,00 kn, iskazalo je 49 lokalnih jedinica.

- Kod pojedinih lokalnih jedinica, masa sredstava za plaće veća je od propisane.
- Obavljanje komunalnih djelatnosti izravno je povjeravano pravnim i fizičkim osobama bez provedenih postupaka javnih natječaja ili prikupljanja ponuda. S izvoditeljima nisu zaključeni ugovori o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti, koji su trebali sadržavati rok na koji se poslovi povjeravaju, vrstu i opseg komunalnih usluga, način određivanja cijene komunalnih usluga, način i rok plaćanja izvršenih usluga te jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora. U nekim slučajevima, kada su lokalne jedinice obavljanje pojedinih komunalnih djelatnosti povjerile trgovačkim društvima u njihovom vlasništvu, društva su ispostavljala račune mjesečno, a specifikacije obavljenih poslova održavanja nisu sastavljene.
- Neki programi održavanja i gradnje komunalne infrastrukture ne sadrže propisane elemente.
- Pojedine lokalne jedinice nisu propisale uvjete, kriterije i procedure za dodjelu donacija, za odabir programa odnosno projekata nisu provodile javne natječaje ili s korisnicima nisu zaključile ugovore.
- Neke lokalne jedinice su iz sredstava proračunske zalihe financirale aktivnosti udruga, fizičkih osoba te trgovačkih društava u vezi sa sportskim aktivnostima, vatrogastvom, organiziranjem manifestacija, socijalnim i drugim potrebama za koje su rashodi bili predvidivi, te ih je bilo moguće planirati proračunom.
- Pojedine lokalne jedinice imaju iskazane značajne dospjele obveze i ukupni manjak prihoda i primitaka, a plan o načinu podmirenja obveza i pokriću manjka prihoda i primitaka nisu donijele.

• **Javna nabava**

Lokalne jedinice obveznice su primjene Zakona o javnoj nabavi. Prema podacima iz statističkih izvješća o javnoj nabavi, vrijednost nabave revizijom obuhvaćenih lokalnih jedinica, na koju se primjenjivao Zakon o javnoj nabavi iznosila je 6.971.637.645,00 kn, a vrijednost jednostavne nabave 698.607.114,00 kn.

- Lokalne jedinice donijele su plan nabave, ali pojedini planovi te izmjene i dopune planova nabave nisu objavljeni u Elektroničkom oglasniku javne nabave.
- Planovi nisu cjeloviti, jer ne sadrže neke obvezne elemente, a kod opisa predmeta nabave korišteni su nazivi iz računskog plana proračuna, zbog čega predmeti nabave nisu jasni i nedvojbeni.
- Pojedini registri ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nisu ažurirani u propisanom roku ili ne sadrže neke obvezne elemente.
- Za pojedine nabave roba i usluga, manji broj lokalnih jedinica nije proveo postupke javne nabave ili nabave propisane unutarnjim aktima.

• **Imovina i druga područja**

Vrijednost ukupne imovine na dan 31. prosinca 2018. iskazana je u iznosu 76.237.335.448,00 kn, od čega se na nefinancijsku imovinu odnosi 79,6 %, a na financijsku imovinu 20,4 %. Lokalne jedinice trebaju upravljati i raspolagati imovinom pažnjom dobrog gospodara, a osnovni preduvjet za učinkovito upravljanje imovinom su cjeloviti podaci o imovini.

- U poslovnim knjigama nije evidentirana pojedina dugotrajna imovina koju lokalne jedinice koriste i koja bi trebala biti u njihovom vlasništvu (zemljište, groblja i mrtvačnice, imovina stečena podjelom s drugom lokalnom jedinicom), jer nisu riješeni imovinsko - pravni odnosi ili nisu pribavljeni podaci o vrijednosti.
- Aktivnosti za prijenos komunalnih vodnih građevina u vlasništvo javnih isporučitelja vodnih usluga nisu poduzete, što je trebalo učiniti prema Zakonu o vodama.
- Sustav unutarnjih kontrola kod nekih lokalnih jedinica nije zadovoljavajući, odnosno poslovni procesi nisu u cijelosti utvrđeni unutarnjim aktima, odlukama i uputama. Pojedine lokalne jedinice nisu donijele neke procedure (proceduru stvaranja ugovornih obveza, preuzimanje obveza po investicijskim projektima, procedure naplate prihoda i zaprimanja računa), a pojedine se donesenih procedura nisu pridržavale.

U tablici u nastavku, navedena su područja u kojima su utvrđene nepravilnosti koje su utjecale na izražavanje uvjetnog i nepovoljnog mišljenja, prema lokalnim jedinicama.

Tablica broj 6

Područja u kojima su utvrđene nepravilnosti,
koje su utjecale na izražavanje uvjetnog i nepovoljnog mišljenja,
prema lokalnim jedinicama

Redni broj	Lokalna jedinica	Planiranje i izvršenje proračuna	Računovodstveno poslovanje i financijsko izvještavanje	Prihodi i potraživanja	Rashodi i obveze	Javna nabava	Imovina i druge nepravilnosti
	1	2	3	4	5	6	7
Županija:							
1.	Bjelovarsko-bilogorska		x	x	x		
2.	Brodsko-posavska				x		
3.	Krapinsko-zagorska		x				
4.	Ličko-senjska		x		x		
5.	Međimurska		x				
6.	Sisačko-moslavačka		x	x	x	x	
7.	Varaždinska		x				
8.	Vukovarsko-srijemska	x	x		x		
Grad:							
9.	Biograd na Moru	x	x		x		
10.	Čakovec		x				
11.	Dubrovnik		x				
12.	Kaštela			x			
13.	Kutjevo	x	x	x	x	x	
14.	Rijeka		x	x	x		x
15.	Samobor		x	x		x	x
16.	Sisak			x	x		
17.	Split		x	x			x
18.	Varaždin		x				
19.	Velika Gorica		x	x			
20.	Vinkovci			x			
21.	Virovitica		x			x	x
22.	Zagreb		x	x	x		
Općina:							
23.	Bogdanovci		x	x	x	x	
24.	Desinić			x	x	x	

Redni broj	Lokalna jedinica	Planiranje i izvršenje proračuna	Računovodstveno poslovanje i financijsko izvještavanje	Prihodi i potraživanja	Rashodi i obveze	Javna nabava	Imovina i druge nepravilnosti
	1	2	3	4	5	6	7
25.	Dežanovac		x	x	x	x	
26.	Donji Andrijevc		x		x	x	
27.	Đulovac		x	x	x	x	
28.	Ferdinandovac	x	x		x	x	
29.	Gornji Bogičevci	x	x		x		
30.	Gradec	x	x	x	x		
31.	Gradište		x				
32.	Hlebine		x				
33.	Ivankovo		x				
34.	Jakšić				x	x	
35.	Kapela	x	x	x	x	x	
36.	Karlobag	x	x	x		x	
37.	Nova Bukovica	x	x	x	x	x	
38.	Slivno		x	x	x	x	
39.	Sveta Marija		x	x		x	
40.	Sveti Petar Orehovec		x				
41.	Štefanje				x		
42.	Štitar		x	x			
43.	Trnava		x	x	x		x
44.	Vir		x	x	x	x	
45.	Viškovci		x	x	x		

Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste, Ured je dao 508 naloga i 99 preporuka, čija bi provedba pridonijela realnijem iskazivanju podataka u financijskim izvještajima i povećanju usklađenosti poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

PRORAČUNSKI KORISNICI LOKALNIH JEDINICA

Ured je obavio financijsku reviziju pet proračunskih korisnika, čiji su osnivači županije. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje, i to za četiri proračunska korisnika (tri srednje škole i osnovna škola) za 2017., a za Agenciju za regionalni razvoj za 2018.

Ukupni prihodi navedenih proračunskih korisnika iznosili su 48.462.885,00 kn, a ukupni rashodi 48.458.898,00 kn. Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iskazala je osnovna škola u iznosu 34.189,00 kn, a drugi proračunski korisnici iskazali su višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u ukupnom iznosu 1.790.673,00 kn. Vrijednost ukupne imovine iskazana je u iznosu 70.654.209,00 kn. Ukupne obveze iznosile su 4.118.649,00 kn, a potraživanja 1.360.602,00 kn.

Ciljevi revizije bili su provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja, usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje, provedbu naloga i preporuka iz prošlih revizija te druge aktivnosti u vezi poslovanja proračunskih korisnika.

O financijskim izvještajima izražena su tri bezuvjetna i dva uvjetna mišljenja, kao i o usklađenosti poslovanja.

U tablici u nastavku navedena su mišljenja o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja, prema proračunskim korisnicima.

Tablica broj 7

Mišljenja o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja,
prema proračunskim korisnicima

Redni broj	Proračunski korisnik	Mišljenje	
		o financijskim izvještajima	o usklađenosti poslovanja
	1	2	3
1.	Graditeljska škola Čakovec	bezuvtetno	uvjetno
2.	Industrijsko - obrtnička škola Nova Gradiška	uvjetno	uvjetno
3.	Osnovna škola Mato Lovrak, Nova Gradiška	uvjetno	bezuvtetno
4.	Tehnička škola Virovitica	bezuvtetno	bezuvtetno
5.	Vidra - Agencija za regionalni razvoj Virovitičko - podravske županije	bezuvtetno	bezuvtetno

Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti u području planiranja, računovodstvenog poslovanja i financijskog izvještavanja, prihoda, rashoda, javne nabave te sustava unutarnjih kontrola.

U nastavku su opisane značajnije nepravilnosti i propusti u navedenim područjima.

Pojedinim izmjenama i dopunama financijskih planova prihodi i rashodi nisu uravnoteženi, odnosno nisu obuhvaćeni neki prihodi i rashodi.

U području računovodstvenog poslovanja nepravilnosti se odnose na iskazivanje imovine u financijskim izvještajima, ustrojavanje i vođenje poslovnih knjiga, evidentiranje poslovnih događaja, popis imovine i obveza te reviziju knjižnične građe. Sustav kontrole nabave i evidencije utroška namirnica nije ustrojen.

Za utvrđivanje cijena toplih obroka vanjskim korisnicima cjenici ni obračun ulaznih troškova nisu sastavljeni, a pojedinim kupcima su obračunani po cijenama nižim od ugovorenih. Za cijene za jednokratno iznajmljivanje sportskih dvorana nije pribavljena suglasnost osnivača. Za prodaju nefinancijske imovine (kombi vozila) nije pribavljena suglasnost školskog odbora ni procjena tržišne vrijednosti, a prodaja je obavljena izravnom pogodbom. Zaposlenicima na pojedinim radnim mjestima obračunana je plaća prema koeficijentu višem od propisanog, unutarnji akt o ustrojstvu i načinu rada nije donesen, a obračun i isplata naknade troškova službenih putovanja nije obavljena u skladu s propisima.

Pojedini proračunski korisnici nisu donijeli plan nabave, nisu vodili registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, nisu sastavili statistička izvješća o javnoj nabavi ili nisu objavili popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njime povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje. Pojedina roba nabavljena je bez primjene propisanih postupaka jednostavne nabave.

TRGOVAČKA DRUŠTVA U VLASNIŠTVU LOKALNIH JEDINICA

Ured je obavio financijsku reviziju tri trgovačka društva u vlasništvu lokalnih jedinica (gradova i općina), kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje za 2018.

Ciljevi revizije bili su provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje, provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošle revizije te provjeriti druge aktivnosti u vezi poslovanja subjekta.

Ukupni prihodi revizijom obuhvaćenih trgovačkih društava za 2018. iznosili su 28.921.682,00 kn, a rashodi 30.264.404,00 kn. Dva su društva poslovala s gubitkom.

Društvo Ivkom-vode d.o.o., Ivanec zabilježilo je gubitak u iznosu 498.413,00 kn, a društvo Privreda d.o.o., Petrinja u iznosu 912.828,00 kn. Društvo Stari grad d.o.o., Đurđevac ostvarilo je dobit u iznosu 68.519,00 kn.

Koncem 2018. ukupna vrijednost imovine, te obveza i kapitala iznosila je 395.945.678,00 kn. Potraživanja su iznosila 11.805.792,00 kn, od čega se na dospelja potraživanja odnosi 6.968.088,00 kn dospeljelo. Ukupne obveze koncem 2018. iznosile su 30.841.789,00 kn, od čega se na dospeljele obveze odnosi 6.754.252,00 kn.

U tablici u nastavku, navedena su mišljenja o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja, prema trgovačkim društvima.

Tablica broj 8

Mišljenja o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja,
prema trgovačkim društvima

Redni broj	Trgovačko društvo	Mišljenje	
		o financijskim izvještajima	o usklađenosti poslovanja
	1	2	3
1.	Ivkom-vode d.o.o., Ivanec	bezuovjetno	bezuovjetno
2.	Privreda d.o.o., Petrinja	uvjetno	uvjetno
3.	Stari grad d.o.o., Đurđevac	uvjetno	bezuovjetno

Nalazi revizije

Revizijom su utvrđene nepravilnosti u području planiranja, računovodstvenog poslovanja, prihoda i javne nabave.

U nastavku su opisane značajnije nepravilnosti i propusti u navedenim područjima.

• Planiranje

Nepravilnosti u okviru planiranja odnose se na Plan poslovanja koji nije bio sastavljen na način da podaci o planiranim приходima i rashodima budu usporedivi s podacima o ostvarenim приходima i troškovima iskazanim u financijskim izvještajima te u Izvještaju o ostvarenju Plana poslovanja i izvršenju Plana investicija. Također, propušteno je pratiti ostvarenje Plana, a plan za višegodišnje razdoblje nije donesen.

• Računovodstveno poslovanje

Nepravilnosti u okviru računovodstvenog poslovanja odnose se na popis imovine i obveza, financijske izvještaje, imovinu i obveze.

- Popis imovine i obveza nije cjelovit.
- Novčana sredstva, potraživanja te obveze koja su evidentirana u glavnoj knjizi i iskazana u financijskim izvještajima, nisu popisana. Zbog navedenog, obavljenim godišnjim popisom imovine i obveza za 2018. nisu osigurani uvjeti za usklađenje stanja evidentiranog u poslovnim knjigama sa stvarnim stanjem.
Prema odredbama članka 15. Zakona o računovodstvu te članka 66. Općeg poreznog zakona, poduzetnik je dužan tijekom poslovne godine, a najkasnije s krajem poslovne godine popisati imovinu i obveze i s popisanim stvarnim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje.
- U poslovnim knjigama evidentirana je i u financijskim izvještajima iskazana vrijednost stana, kao kratkotrajna imovina namijenjena prodaji. Vrijednost stana trebalo je u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati u okviru dugotrajne imovine.
- Obveze po dopuštenom prekoračenju po poslovnim računima i obveze za pozajmicu nisu bile evidentirane u okviru dugoročnih obveza, što nije u skladu s Odlukom o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja i Odlukom o primjeni računovodstvenih politika.
- Prije dugoročnog zaduživanja nije pribavljena suglasnost osnivača, što nije u skladu s odredbama Zakona o proračunu.
- Dospjele obveze nisu pravodobno podmirene.

• Prihodi

Propusti kod prihoda odnose se na troškove računa za vodu za socijalne kategorije građanstva. Propušteno je umanjiti cijenu vode za socijalno ugrožene građane, što je trebalo učiniti u skladu s Odlukom o cijeni vodnih usluga.

- **Javna nabava**

Nepravilnosti kod javne nabave odnose se na plan nabave i registar ugovora, pravilnik o jednostavnoj nabavi i provedbu postupaka nabave.

- Izmjene i dopune plana nabave nisu vidljivo naznačene u odnosu na osnovni plan nabave.
- U registar ugovora nisu uneseni podaci o pojedinim predmetima nabave, čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn.
- U Elektronički oglasnik javne nabave nisu poslana na objavu grupirane obavijesti o zaključenim ugovorima o javnoj nabavi na temelju pojedinog okvirnog sporazuma u propisanom roku od 30 dana od dana završetka svakog tromjesečja.
- Općim aktima propušteno je promicati potpunu i otvorenu konkurentnost postupaka nabave.
- Pragovi vrijednosti nabave robe, radova i usluga koje se mogu nabaviti izravnim ugovaranjem, utvrđeni u Pravilniku o jednostavnoj nabavi, su previsoko postavljeni, te ne omogućuju postizanje potpune i otvorene konkurentnosti.
- Pri izradi Pravilnika o jednostavnoj nabavi, nisu uzeta u obzir pojedina temeljna načela javne nabave, osobito načelo transparentnosti (dostupnost informacija o nabavi za sve zainteresirane ponuditelje, dokumentiranost postupka nabave, mjere da se učinkovito spriječi, prepozna i ukloni sukob interesa što obuhvaća i obvezu potpisivanja izjave o postojanju ili nepostojanju sukoba interesa), načelo jednakog tretmana svih gospodarskih subjekata (omogućiti svim potencijalnim ponuditeljima sudjelovanje u postupcima nabave pod jednakim uvjetima) i načelo tržišnog natjecanja.
- Pozivi za dostavu ponuda nisu objavljujivani na mrežnoj stranici društva, a u pozivima za dostavu ponuda nisu utvrđeni kriteriji za izbor gospodarskog subjekta koji će osigurati nabavu po najnižoj cijeni ponude uz odgovarajuću kvalitetu.
- U pojedinim nabavama ponude gospodarskog subjekta, koje su prihvaćene, nisu zaprimljene na dokaziv način (e-pošta, telefaks, osobna dostava, poštom i slično) i nije vidljivo kada je ponuda dostavljena i je li dostavljena u traženom roku.
- Povjerenstvo za provedbu javne nabave nije imenovano.
- Propušteno je utvrditi obvezu potpisivanja izjave o nepostojanju sukoba interesa te ju ažurirati bez odgađanja ako nastupe promjene.

U tablici u nastavku, navedena su područja u kojima su utvrđene nepravilnosti koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima i poslovanju, prema trgovačkim društvima.

Tablica broj 9

Područja u kojima su utvrđene nepravilnosti,
koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja,
prema trgovačkim društvima

Redni broj	Naziv trgovačkog društva	Planiranje	Računovodstveno poslovanje	Prihodi	Javna nabava
	1	2	3	4	5
1.	Privreda d.o.o., Petrinja	x	x	x	x
2.	Stari grad d.o.o., Đurđevac		x		

Društvima su dani nalozi i preporuke za otklanjanje slabosti i propusta.

Ured ocjenjuje da bi provedba preporuka pridonijela postizanju istinitosti i vjerodostojnosti poslovnih knjiga i financijskih izvještaja, te većoj usklađenosti poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje društava. Također, ocjenjuje da bi provedba preporuka pridonijela većoj razini javne odgovornosti za gospodarsko i racionalno upravljanje sredstvima, postizanju ušteda pri nabavi roba, radova i usluga te većoj transparentnosti u postupcima nabave.

NACIONALNI PARKOVI I PARKOVI PRIRODE

Ured je obavio financijsku reviziju svih 19 javnih ustanova u Republici Hrvatskoj (Tablica broj 10) koje upravljaju s osam nacionalnih parkova i jedanaest parkova prirode. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje za 2017.

Prema odredbama Zakona o zaštiti prirode (Narodne novine 80/13, 15/18 i 14/19), nacionalni parkovi i parkovi prirode su zaštićena područja od državnog značenja. Nacionalni parkovi i parkovi prirode proglašeni su zakonima, kojima su utvrđene granice i ukupne površine unutar granica koje čini zaštićeni dio prirode.

Nacionalnim parkovima i parkovima prirode upravljaju javne ustanove koje osniva Vlada Republike Hrvatske uredbom, a osnivačka prava i dužnosti u ime Republike Hrvatske obavlja Ministarstvo zaštite okoliša i energetike (dalje u tekstu: Ministarstvo). Djelatnost javne ustanove je zaštita, održavanje i promicanje zaštićenog područja u cilju zaštite i očuvanja izvornosti prirode, osiguravanja neometanog odvijanja prirodnih procesa i održivog korištenja prirodnih dobara, nadziranje provođenja uvjeta i mjera zaštite prirode na području kojim upravlja te sudjelovanje u prikupljanju podataka u svrhu praćenja stanja očuvanosti prirode (monitoring).

Prema odredbama Zakona o zaštiti prirode, upravljanje zaštićenim područjem provodi se na temelju plana upravljanja (koji se donosi za deset godina) te godišnjeg programa zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja nacionalnog parka i parka prirode (dalje u tekstu: godišnji program).

Ciljevi revizije bili su provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja, usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima te unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje, provedbu naloga i preporuka iz prošlih revizija te druge aktivnosti u vezi s poslovanjem javnih ustanova.

Ukupni prihodi navedenih javnih ustanova za 2017. iznosili su 596.004.164,00 kn, a ukupni rashodi i izdaci iznosili su 533.457.426,00 kn. Na javne ustanove koje upravljaju nacionalnim parkovima odnosi se 545.762.363,00 kn ili 91,6 %, a na javne ustanove koje upravljaju parkovima prirode 50.241.801,00 kn ili 8,4 % ukupnih prihoda. Višak prihoda iskazalo je deset javnih ustanova u ukupnom iznosu 72.771.859,00 kn, a manjak prihoda devet javnih ustanova u ukupnom iznosu 10.225.121,00 kn. Javne ustanove su manjak prihoda za 2017., u pravilu pokrile viškom prihoda iz ranijih razdoblja.

Vrijednost ukupne imovine na dan 31. prosinca 2017. iskazana je u iznosu 3.114.937.566,00 kn. Ukupne obveze javnih ustanova koncem 2017. iznosile su 47.048.724,00 kn.

Na temelju revizijom utvrđenih činjenica te kriterija koji proizlaze iz zakona i drugih propisa koji uređuju poslovanje ovih subjekata, izražena su mišljenja.

O financijskim izvještajima izraženo je deset bezuvjetnih i devet uvjetnih mišljenja, a o usklađenosti poslovanja 12 bezuvjetnih, šest uvjetnih i jedno nepovoljno mišljenje (Javna ustanova Nacionalni park Plitvička jezera).

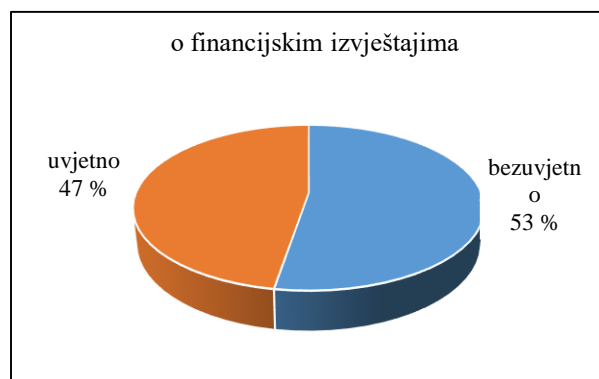
U tablici u nastavku, navedena su mišljenja o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja, prema javnim ustanovama, a u grafičkim prikazima struktura izraženih mišljenja.

Tablica broj 10

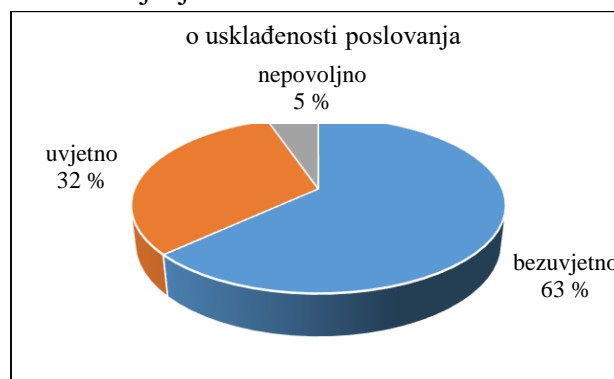
Mišljenja o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja,
prema javnim ustanovama

Redni broj	Javna ustanova	Mišljenje	
		o financijskim izvještajima	o usklađenosti poslovanja
	1	2	3
1.	Nacionalni park Brijuni	bezuovjetno	bezuovjetno
2.	Nacionalni park Kornati	uvjetno	uvjetno
3.	Nacionalni park Krka	bezuovjetno	bezuovjetno
4.	Nacionalni park Mljet	uvjetno	uvjetno
5.	Nacionalni park Paklenica	bezuovjetno	bezuovjetno
6.	Nacionalni park Plitvička jezera	uvjetno	nepovoljno
7.	Nacionalni park Risnjak	bezuovjetno	uvjetno
8.	Nacionalni park Sjeverni Velebit	bezuovjetno	bezuovjetno
9.	Park prirode Biokovo	uvjetno	uvjetno
10.	Park prirode Kopački rit	bezuovjetno	bezuovjetno
11.	Park prirode Lastovsko otočje	uvjetno	bezuovjetno
12.	Park prirode Lonjsko polje	uvjetno	uvjetno
13.	Park prirode Medvednica	uvjetno	bezuovjetno
14.	Park prirode Papuk	bezuovjetno	bezuovjetno
15.	Park prirode Telašćica	uvjetno	uvjetno
16.	Park prirode Učka	bezuovjetno	bezuovjetno
17.	Park prirode Velebit	uvjetno	bezuovjetno
18.	Park prirode Vransko jezero	bezuovjetno	bezuovjetno
19.	Park prirode Žumberak - Samoborsko gorje	bezuovjetno	bezuovjetno

Struktura izraženih mišljenja



Grafički prikaz broj 4



Grafički prikaz broj 5

Nalazi revizije

Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti u području planiranja i izvršenja planova, računovodstvenog poslovanja, prihoda, rashoda, imovine i javne nabave.

U nastavku su opisane značajnije nepravilnosti u navedenim područjima.

- **Planiranje i izvršenje planova**

U svrhu obavljanja poslova iz svog djelokruga, javne ustanove donose planske dokumente propisane Zakonom o zaštiti prirode i Zakonom o proračunu - plan upravljanja, godišnji program, financijski plan i godišnji obračun.

- Sve javne ustanove donijele su plan upravljanja i godišnji program. Tijekom 2017. valjanost nekih planova upravljanja je istekla, a novi planovi za sljedeće desetogodišnje razdoblje nisu doneseni.
- Kod pojedinih javnih ustanova podaci iz godišnjeg programa nisu usporedivi s planom upravljanja, jer su godišnjim programom obuhvaćeni samo izravni rashodi zaštite, održavanja i korištenja zaštićenog područja, a ne ukupni rashodi. Nadalje, nije dobivena suglasnost Ministarstva zaštite okoliša i energetike (dalje u tekstu: Ministarstvo) na godišnji program i nisu doneseni akcijski planovi za provedbu plana upravljanja.
- Provedba godišnjeg programa prati se kroz izvješće o ostvarivanju plana upravljanja i godišnjeg programa koje je trebalo dostaviti Ministarstvu i Hrvatskoj agenciji za zaštitu i okoliš do 1. ožujka tekuće godine za prethodnu kalendarsku godinu. Neke javne ustanove nisu sastavile navedeno Izvješće.
- Pojedini financijski planovi nisu sastavljeni u skladu s Uputom Ministarstva financija i nadležnog ministarstva, jer u obrazloženju financijskog plana nisu definirani ciljevi provedbe programa i pokazatelji uspješnosti potrebni za praćenje ostvarenja ciljeva programa.

- Dio javnih ustanova nije donio godišnji obračun, što je obveza propisana odredbama Zakona o zaštiti prirode. Navedenim Zakonom nije propisan sadržaj godišnjeg obračuna, a s obzirom na to da propisima koji uređuju financijsko izvještavanje proračunskih korisnika nije predviđena izrada navedenog izvještaja, dio javnih ustanova nije sastavio godišnji obračun. Kod dijela javnih ustanova koje su sastavile godišnji obračun, podaci nisu usporedivi s financijskim planom.
- Većina javnih ustanova donijela je izmjene i dopune financijskog plana u prosincu tekuće godine, odnosno koncem godine za koju se plan donosi. No unatoč tome, uočena su značajna odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda u odnosu na planirane. Druge su javne ustanove tijekom godine ostvarile neplanirane prihode (pomoći) kojima su financirani određeni rashodi. Iako su to bili razlozi za donošenje izmjena i dopuna financijskog plana, one nisu donesene, što je razlog značajnog odstupanja planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda.

• Računovodstveno poslovanje

Javne ustanove su obveznici primjene propisa koje uređuju proračunsko računovodstvo.

- Neke javne ustanove su rashode za nabavu robe za daljnju prodaju (suvenira) evidentirale u poslovnim knjigama u trenutku nabave, a ne u trenutku stvarnog utroška ili prodaje, zbog čega u poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost zaliha robe. Pojedine javne ustanove nisu ustrojile analitičke evidencije zaliha robe (suvenira).
- Pojedine javne ustanove rashode nisu evidentirale u skladu s propisanim modificiranim načelom nastanka događaja, nego u trenutku plaćanja, zbog čega nisu realno iskazane obveze i rashodi.
- U poslovnim knjigama javnih ustanova, pojedini poslovni događaji nisu evidentirani na računima propisanim računskim planom.
- Javne ustanove koje imaju značajnije prihode od prodaje ulaznica i suvenira, ostvaruju vrijednosno značajni promet novčanim sredstvima putem blagajne. Kod nekih javnih ustanova knjigovodstvene isprave u blagajničkom poslovanju (uplatnice, isplatnice, blagajnički izvještaji) nisu potpisane, a pojedine blagajničke izvještaje nisu kontrolirale ni ovjerile ovlaštene osobe. Novac od prodaje ulaznica ne polaže se na žiro račun javne ustanove svaki dan po obavljenom prometu.
- Dio javnih ustanova nije popisom obuhvatio cjelokupnu imovinu, a dio je popis obavio na način da su u popisne liste prepisana stanja iz poslovnih knjiga, iz čega se može zaključiti da je popis imovine obavljen formalno te nije ostvarena svrha popisa, odnosno usklađivanje stanja evidentiranog u poslovnim knjigama sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.
- Neke javne ustanove kod obračuna ispravka vrijednosti dugotrajne imovine nisu primijenile propisane stope ili nisu obavljale ispravak vrijednosti.
- U poslovnim knjigama pojedinih javnih ustanova nije evidentirana imovina dobivena na korištenje. Najčešće se radi o građevinskim objektima u vlasništvu Republike Hrvatske koje javne ustanove koriste za obavljanje djelatnosti.
- U poslovnim knjigama nekih javnih ustanova evidentirane su vodne građevine i ceste, kojima prema posebnim propisima upravljaju druge pravne osobe.

- U izvanbilančnoj evidenciji pojedinih javnih ustanova nisu evidentirane potencijalne obveze po sudskim sporovima.
- Neke javne ustanove su pri obračunu poreza na dodanu vrijednost koristile odbitak pretporeza po ulaznim računima na sve primljene isporuke dobara i usluga, a ne samo u dijelu koji se odnosi na oporezive isporuke.
- Pojedine javne ustanove nisu objavile neke propisane financijske izvještaje. Kod pojedinih javnih ustanova podaci u financijskim izvještajima nisu istovjetni podacima u poslovnim knjigama.

• **Prihodi**

Javne ustanove ostvaruju sredstva za rad i obavljanje djelatnosti iz vlastitih prihoda, prihoda iz državnog proračuna, pomoći međunarodnih organizacija te institucija i tijela Europske unije kao i drugih prihoda (imovine, donacije). Ukupni prihodi javnih ustanova ostvareni su u iznosu 596.004.164,00 kn, a vrijednosno najznačajniji su vlastiti prihodi koji su ostvareni u iznosu 527.612.569,00 kn.

- Način korištenja vlastitih prihoda koji ostaju javnoj ustanovi, prema odredbama Pravilnika o mjerilima i načinu korištenja donacija i vlastitih prihoda nacionalnih parkova i parkova prirode (Narodne novine 65/17), trebalo je urediti unutarnjim aktom, što veći broj javnih ustanova nije učinio.

• **Rashodi**

Ukupni rashodi javnih ustanova (bez izdataka) iznose 533.274.034,00 kn. Vrijednosno značajniji su rashodi za zaposlene, s 39,6 % u ukupnim rashodima i izdacima, materijalni rashodi s 36,3 % i rashodi za nabavu nefinancijske imovine s udjelom 16,3 % u ukupnim rashodima i izdacima.

- Rashodi za zaposlene vrijednosno su značajniji rashodi u svim javnim ustanovama. Njihov udjel u ukupnim rashodima i izdacima javnih ustanova je od 13,0 % do 60,1 %. Kriterije i mjerila za određivanje visine dodatka za uspješnost na radu trebalo je urediti unutarnjim aktom, što nije učinjeno. Dodaci su isplaćivani na temelju odluka ravnatelja svim zaposlenicima u jednakom apsolutnom ili relativnom iznosu na bruto plaću. U pojedinim javnim ustanovama koeficijenti složenosti poslova utvrđeni unutarnjim aktima nisu usklađeni s Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama.
- Iako su financijskim planom imale osigurana sredstva, neke javne ustanove ostvarile su znatno manje rashode za zaštitu, održavanje i očuvanje zaštićenim područjima od planiranih godišnjim programom, što upućuje na činjenicu da nisu poduzimane sustavne i dostatne aktivnosti za ostvarenje mjera na zaštiti, održavanju, očuvanju, promicanju i korištenju zaštićenih područja, što je osnovna djelatnost javne ustanove.
- Za dodjelu donacija, u većini slučajeva, nisu utvrđeni kriteriji, mjerila i postupak njihove dodjele. Također, javni natječaji za dodjelu donacija nisu provedeni.

- **Imovina**

Vrijednost ukupne imovine na dan 31. prosinca 2017. iskazana je u iznosu 3.114.937.566,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine, povećana je za 96.554.982,00 kn ili 3,2 %.

- Većina javnih ustanova nije dostavljala podatke za Registar državne imovine.
- Neke javne ustanove pružaju usluge vodoopskrbe i odvodnje drugim subjektima unutar nacionalnog parka, pojedine i bez naplate navedenih usluga.
- Neke javne ustanove imaju značajnije iznose dospjelih potraživanja. Za naplatu potraživanja u pravilu su upućivane opomene, a druge raspoložive mjere naplate nisu poduzimane. Na zakašnjela plaćanja nisu obračunavane zatezne kamate.

- **Javna nabava**

Javne ustanove su obveznici primjene Zakona o javnoj nabavi. Za pojedine nabavne kategorije, obveznici su središnje javne nabave koju provodi Središnji državni ured za središnju javnu nabavu.

- Neke javne ustanove kod jednostavne nabave nisu postupile u skladu sa svojim aktom o nabavi, a jedna javna ustanova je nabavu usluga izrade projekata ugovorila izravno, bez prethodno provedenog postupka javne nabave.
- Pojedini registri ugovora o nabavi ne sadrže neke propisane podatke ili nisu ažurirani i objavljeni na mrežnim stranicama javnih ustanova.
- Pojedine javne ustanove nisu sastavile statistička izvješća ili u statistička izvješća nisu uneseni propisani podaci.

Unaprjedenje propisa

Osim navedenog, revizijom su utvrđena različita postupanja javnih ustanova u području evidentiranja šuma i šumskih zemljišta, koncesijskih odobrenja i sastavljanju godišnjeg obračuna financijskog plana i to stoga što ta područja nisu normativno uređena ili nisu dovoljno normativno uređena. Većina javnih ustanova nije evidentirala vrijednost šuma u svojim poslovnim knjigama. Neke javne ustanove evidentirale su samo vrijednost šuma nad kojima je upisano vlasništvo javne ustanove, a vrijednost šuma nad kojima je upisano vlasništvo Republike Hrvatske nisu evidentirale. Različito postupanje javnih ustanova posljedica je nedorečenosti propisa u dijelu evidentiranja prirodnih bogatstava. Prema Zakonu o šumama, šumama na područjima parkova prirode gospodare Hrvatske šume a njihova vrijednost iskazana je u financijskim izvještajima navedenog društva. Šumama na područjima nacionalnih parkova, gospodare javne ustanove.

Nadalje revizijom je utvrđeno različito postupanje kod koncesijskih odobrenja koje proizlazi dijelom iz činjenice da nije donesen pravilnik kojim je, između ostalog, trebalo utvrditi djelatnosti za koje se može dati koncesijsko odobrenje na zaštićenom području, način izdavanja koncesijskih odobrenja, uvjete i način utvrđivanja visina naknade za njihovo izdavanje. Iako pravilnik nije donesen, neke javne ustanove raspisale su javne natječaje i zaključile ugovore o koncesijskom odobrenju, u pravilu prema odlukama upravnih vijeća kojima je utvrđena visina naknade.

Neke javne ustanove nisu raspisivale javne natječaje, a koncesijska odobrenja su izdavala samo na temelju pojedinačnih zahtjeva fizičkih i pravnih osoba.

Zbog navedenog je obavijest o ovoj reviziji dostavljena nadležnom ministarstvu - Ministarstvu zaštite okoliša i energetike.

U tablici u nastavku, navedena su područja u kojima su utvrđene nepravilnosti koje su utjecale na izražavanje uvjetnog i nepovoljnog mišljenja, prema javnim ustanovama.

Tablica broj 11

Područja u kojima su utvrđene nepravilnosti,
koje su utjecale na izražavanje uvjetnog i nepovoljnog mišljenja,
prema javnim ustanovama

Redni broj	Javna ustanova	Planiranje i izvršenje plana	Računovodstveno poslovanje	Prihod i	Rashodi	Imovina	Javna nabava
	1	2	3	4	5	6	7
1.	Nacionalni park Kornati		x	x	x	x	x
2.	Nacionalni park Mljet	x	x	x	x		x
3.	Nacionalni park Plitvička jezera	x	x		x	x	x
4.	Nacionalni park Risnjak	x		x		x	
5.	Park prirode Biokovo	x	x	x		x	x
6.	Park prirode Lastovsko otočje		x				
7.	Park prirode Lonjsko polje	x	x		x		x
8.	Park prirode Medvednica		x				
9.	Park prirode Telašćica		x			x	x
10.	Park prirode Velebit		x				

Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste, Ured je dao 110 naloga i 28 preporuka, čija bi provedba pridonijela realnijem iskazivanju podataka u financijskim izvještajima i povećanju usklađenosti poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

POLITIČKE STRANKE, NEZAVISNI ZASTUPNICI I ČLANOVI PREDSTAVNIČKIH TIJELA LOKALNIH JEDINICA

Ured je obavio financijsku reviziju 45 političkih stranaka (Tablica broj 12) i šest nezavisnih zastupnika (Tablica broj 14), kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje za 2018. Revizijom su obuhvaćene političke stranke i nezavisni zastupnici koji su u 2018. ostvarili prihode iznad 100.000,00 kn i to: 19 parlamentarnih i 26 izvanparlamentarnih političkih stranaka te šest nezavisnih zastupnika u skladu s odredbama članka 31. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst, 2/14 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 96/16 i 70/17), koji je bio na snazi do 24. ožujka 2019.

Također, obavljena je provjera dostavljanja godišnjih financijskih izvještaja političkih stranaka, nezavisnih zastupnika te članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izabranih s liste grupe birača (kojima je mandat u tijeku), kao i objavljivanja financijskih izvještaja političkih stranaka i nezavisnih zastupnika. Osim navedenog, obavljen je i uvid u financijske izvještaje za 43 izvanparlamentarne političke stranke te 59 članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izabranih s liste grupe birača (koji do 3. lipnja 2019. nisu dostavili Državnom uredu za reviziju godišnje financijske izvještaje, godišnji program rada i financijski plan te izvještaj o primljenim donacijama za 2018.).

U skladu s odredbama Zakona o političkim strankama (Narodne novine 76/93, 111/96, 164/98, 36/01 i 28/06), Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, koji je bio na snazi do 24. ožujka 2019. te Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referenduma (Narodne novine 29/19 i 98/19, s primjenom od 1.siječnja 2020.), koji je stupio na snagu 24. ožujka 2019., političke stranke su neprofitne organizacije, osnovane radi ostvarivanja ciljeva utvrđenih programima i statutima, a usmjerene na stvaranje i oblikovanje političke volje te političkog djelovanja građana. Nezavisni zastupnik je zastupnik izabran s neovisne liste i zastupnik nacionalnih manjina izabran s liste koju su predložili birači ili udruge nacionalnih manjina.

Ciljevi revizije bili su provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja, primjenu zakona i drugih propisa u vezi s organizacijom i financijsko računovodstvenim poslovanjem, pravilnost stjecanja prihoda, pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom (političke stranke i nezavisnog zastupnika) i statutom (političke stranke) te pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Ukupni prihodi političkih stranaka obuhvaćenih revizijom za 2018. iznosili su 112.524.051,00 kn, ukupni rashodi 89.030.795,00 kn te višak prihoda na koncu 2018. iznosi 23.493.256,00 kn (36 političkih stranaka iskazalo je višak prihoda nad rashodima u iznosu 24.060.955,00 kn, a devet manjak u iznosu 567.699,00 kn). Manjak prihoda nad rashodima političke stranke podmirile su iz viška prihoda prenesenih iz prethodnih godina ili su planirale pokriti manjak u sljedećem razdoblju.

Na dan 31. prosinca 2018., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora političkih stranaka obuhvaćenih revizijom iskazana je u iznosu 105.966.107,00 kn.

O financijskim izvještajima političkih stranaka za 2018., izraženo je 27 bezuvjetnih i 18 uvjetnih mišljenja, a o usklađenosti poslovanja 37 bezuvjetnih i osam uvjetnih mišljenja.

Prihodi nezavisnih zastupnika iznosili su 2.136.723,00 kn, a rashodi 1.848.545,00 kn te višak prihoda na koncu 2018. iznosi 288.178,00 kn.

Na dan 31. prosinca 2018., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora nezavisnih zastupnika obuhvaćenih revizijom iskazana je u iznosu 1.609.482,00 kn.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja nezavisnih zastupnika izražena su bezuvjetna mišljenja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja bili su zakoni te drugi propisi i unutarnji akti kojima je uređen okvir financijskog izvještavanja i poslovanje političkih stranaka i nezavisnih zastupnika.

Za **političke stranke** obuhvaćene revizijom, u tablici u nastavku, navedena su mišljenja o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja, a u grafičkim prikazima struktura izraženih mišljenja.

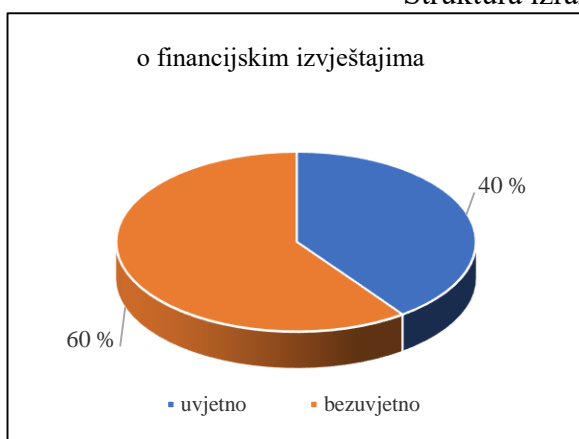
Tablica broj 12

Mišljenja o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja,
prema političkim strankama

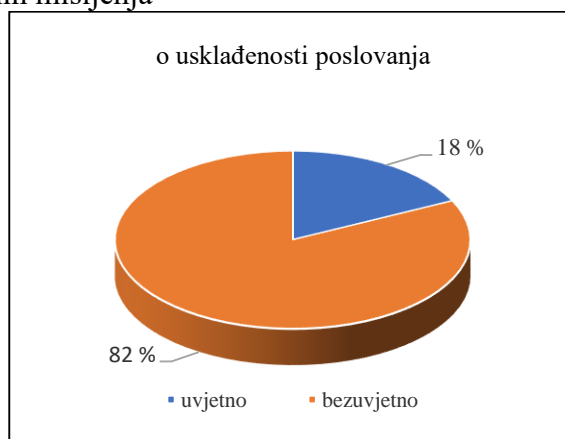
Redni broj	Politička stranka	Mišljenje	
		o financijskim izvještajima	o usklađenosti poslovanja
	1	2	3
1.	Abeceda demokracije (Abeceda)	bezuovjetno	uvjetno
2.	Akcija mladih (AM)	uvjetno	bezuovjetno
3.	Bandić Milan 365 - Stranka rada i solidarnosti (Stranka rada i solidarnosti)	uvjetno	bezuovjetno
4.	Blok umirovljenici zajedno (BUZ)	uvjetno	uvjetno
5.	Bruna Esih - Zlatko Hasanbegović: Neovisni za Hrvatsku (Neovisni za Hrvatsku)	uvjetno	bezuovjetno
6.	Dubrovačka stranka (DUSTRA)	uvjetno	bezuovjetno
7.	Dubrovački demokratski sabor (DDS)	bezuovjetno	bezuovjetno
8.	Duspara Mirko - Nezavisna lista (Duspara Mirko-NL)	bezuovjetno	bezuovjetno
9.	Građansko-liberalni savez (Glas)	uvjetno	bezuovjetno
10.	HRAST - Pokret za uspješnu Hrvatsku	bezuovjetno	bezuovjetno
11.	Hrvatska demokratska zajednica (HDZ)	bezuovjetno	bezuovjetno
12.	Hrvatska demokršćanska stranka (HDS)	bezuovjetno	bezuovjetno
13.	Hrvatska konzervativna stranka (HKS)	uvjetno	bezuovjetno
14.	Hrvatska narodna stranka - liberalni demokrati (HNS)	bezuovjetno	bezuovjetno
15.	Hrvatska seljačka stranka (HSS)	uvjetno	bezuovjetno
16.	Hrvatska socijalno-liberalna stranka (HSLs)	bezuovjetno	bezuovjetno
17.	Hrvatska stranka prava (HSP)	uvjetno	uvjetno
18.	Hrvatska stranka prava dr. Ante Starčević (HSP AS)	uvjetno	uvjetno
19.	Hrvatska stranka umirovljenika (HSU)	uvjetno	bezuovjetno
20.	Hrvatski demokratski savez Slavonije i Baranje (HDSSB)	bezuovjetno	bezuovjetno
21.	Hrvatski laburisti - Stranka rada (Laburisti)	bezuovjetno	bezuovjetno
22.	Istarski demokratski sabor (IDS)	bezuovjetno	bezuovjetno
23.	Moderna demokratska snaga (MODES)	uvjetno	bezuovjetno
24.	Most nezavisnih lista (MOST)	bezuovjetno	bezuovjetno

Redni broj	Politička stranka	Mišljenje	
		o financijskim izvještajima	o usklađenosti poslovanja
	1	2	3
25.	Mreža nezavisnih lista (MREŽA)	bezuvjetno	bezuvjetno
26.	Naprijed Hrvatska! - Progresivni savez (Naprijed Hrvatska!)	uvjetno	bezuvjetno
27.	Narodna stranka - reformisti (REFORMISTI)	bezuvjetno	bezuvjetno
28.	Nezavisna lista Stipe Petrina (NLSP)	bezuvjetno	bezuvjetno
29.	Nezavisna lista Višnjan (NLV)	bezuvjetno	bezuvjetno
30.	Nezavisna lista Zagreb (NLZG)	bezuvjetno	bezuvjetno
31.	Nova Ljevica (NL)	uvjetno	uvjetno
32.	Pametno	bezuvjetno	bezuvjetno
33.	Primorsko goranski savez (PGS)	bezuvjetno	bezuvjetno
34.	Promijenimo Hrvatsku (PH)	bezuvjetno	bezuvjetno
35.	Radnička fronta (RF)	bezuvjetno	uvjetno
36.	Samostalna demokratska srpska stranka (SDSS)	bezuvjetno	bezuvjetno
37.	Snaga - Stranka narodnog i građanskog aktivizma (Snaga)	bezuvjetno	bezuvjetno
38.	Socijaldemokratska partija Hrvatske (SDP)	bezuvjetno	bezuvjetno
39.	Stranka demokratske akcije Hrvatske (SDA Hrvatske)	bezuvjetno	uvjetno
40.	Unija Kvarnera (UNIJA)	uvjetno	bezuvjetno
41.	Zagreb je naš!	bezuvjetno	bezuvjetno
42.	Zeleni savez (Zeleni)	uvjetno	uvjetno
43.	Željko Kerum - Hrvatska građanska stranka (HGS)	uvjetno	bezuvjetno
44.	Željko Lacković - Nezavisne liste	bezuvjetno	bezuvjetno
45.	Živi zid	uvjetno	bezuvjetno

Struktura izraženih mišljenja



Grafički prikaz broj 6



Grafički prikaz broj 7

Nalazi revizije

Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti u području planiranja, financijskih izvještaja, računovodstvenog poslovanja, prihoda, rashoda te imovine, obveza i vlastitih izvora.

U nastavku su opisane značajnije nepravilnosti u navedenim područjima.

• Planiranje

Prema odredbama članka 2. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, koji je bio na snazi do 24. ožujka 2019. te članka 4. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referenduma, koji je stupio na snagu 24. ožujka 2019., političke stranke mogu financijska sredstva koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada i financijskim planom.

Godišnji program rada treba sadržavati opis glavnih aktivnosti, iznos potrebnih sredstava te izvore financiranja za određeno razdoblje, kako bi se omogućilo učinkovito upravljanje i kontrola financijskog poslovanja političke stranke. Financijski plan treba biti usklađen s godišnjim programom rada i mora sadržavati pregled planiranih prihoda i rashoda za tekuću godinu, prema vrstama prihoda i rashoda utvrđenim u računskom planu za neprofitne organizacije.

- Godišnji program rada i financijski plan nisu doneseni pravodobno, odnosno do završetka tekuće godine za iduću godinu.
- Financijskim planom prihodi i rashodi nisu realno planirani, niti su planirani prema računima propisanim računskim planom, zbog čega nije osigurano praćenje izvršenja financijskog plana, a kod znatnijih odstupanja nisu donesene izmjene i dopune financijskog plana te nije sastavljeno obrazloženje financijskog plana.
- Godišnji program rada sadrži aktivnosti, ali ne i ciljeve, planirane rashode prema vrstama i iznosima te izvore financiranja, a i ne prati se ostvarenje rashoda po aktivnostima utvrđenim godišnjim programom rada.

• Financijski izvještaji

Političke stranke su obvezne sastavljati godišnje financijske izvještaje za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca i dostaviti ih Državnom uredu za reviziju u roku 60 dana nakon isteka obračunskog razdoblja. Uz financijske izvještaje, političke stranke dužne su dostaviti godišnji program rada, financijski plan te izvješće o primljenim donacijama tijekom godine. Godišnji financijski izvještaji političkih stranaka za 2018., s priložima, sastavljaju se i dostavljaju u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, koji je bio na snazi do 24. ožujka 2019.

- Sve političke stranke sastavile su i dostavile Uredu godišnje financijske izvještaje s priložima u propisanom roku, ali pojedine političke stranke nisu temeljne financijske izvještaje sastavile na propisan način, odnosno podaci iskazani u financijskim izvještajima nisu točni i istiniti, kao ni istovjetni podacima evidentiranim u poslovnim knjigama, zbog čega ne pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja.

- Bilješke uz financijske izvještaje nisu potpune (između ostalog, ne sadrže detaljniju razradu i dopunu podataka iz Bilance i Izvještaja o prihodima i rashodima, pregled ostalih ugovornih obveza po sudskim sporovima u tijeku te razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine).

- **Računovodstveno poslovanje**

Političke stranke su obveznici primjene propisa koji uređuju neprofitno računovodstvo. Revizijom računovodstvenog poslovanja utvrđene su nepravilnosti i propusti u dijelu koji se odnosi na poslovne knjige i evidentiranje poslovnih događaja te popis imovine i obveza.

- Pojedine političke stranke nisu ustrojile neke propisane pomoćne knjige (knjigu dugotrajne nefinancijske imovine, pomoćnu knjigu potraživanja, knjigu blagajne, evidenciju danih i primljenih zadužnica, evidenciju putnih naloga i korištenja službenih vozila) i/ili poslovne knjige nisu uvezane, potpisane ni zaštićene elektroničkim potpisom.
- Pojedine političke stranke nisu evidentirale rashode prema rasporedu računa za neprofitne organizacije ili pojedini rashodi nisu evidentirani u izvještajnom razdoblju na koje se odnose ili su evidentirani na temelju plaćanja putem izvoda žiro računa.
- Poslovni događaji u pojedinim slučajevima evidentirani su bez vjerodostojne dokumentacije, odgovorna osoba nije prethodno ovjerila i kontrolirala knjigovodstvene isprave na temelju kojih su evidentirani poslovni događaji ili su poslovni događaji evidentirani na temelju knjigovodstvenih isprava iz kojih se ne može nedvojbeno utvrditi vrsta poslovnog događaja, odnosno pružene usluge, kao ni potvrditi da su financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada.
- Kod pojedinih političkih stranaka utvrđene su nepravilnosti u okviru blagajničkog poslovanja (između ostalog, nije poštivan blagajnički maksimum, blagajnički izvještaji te uplatnice i isplatnice za uplate i isplate iz blagajne nisu sastavljane ili nisu sastavljane u trenutku nastanka poslovne promjene, uplatnice i isplatnice nije potpisao uplatitelj odnosno primatelj uplate, osoba za vođenje blagajničkog poslovanja nije određena, uz blagajničke uplatnice i isplatnice na temelju kojih su nastale poslovne promjene nije priložena dokumentacija iz koje se može potvrditi da je poslovni događaj nastao).
- Pojedine političke stranke nisu obavile popis imovine i obveza u skladu s propisima, između ostalog, popisom nije obuhvaćen dio imovine i obveza ili popis uopće nije obavljen te nije usklađeno knjigovodstveno sa stvarnim stanjem.

Prihodi

Političke stranke mogu radi ostvarivanja svojih političkih ciljeva stjecati prihode od imovine u svojem vlasništvu, članarina, odnosno članskog doprinosa, izdavačke djelatnosti, dobrovoljnih priloga (donacija), prodaje propagandnog materijala, organiziranja stranačkih manifestacija te iz drugih zakonom dopuštenih izvora. Također, političke stranke mogu se financirati i iz sredstava državnog proračuna, kao i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u skladu s propisima. Ukupni prihodi revizijom obuhvaćenih političkih stranaka ostvareni su u iznosu 112.524.051,00 kn, a vrijednosno značajniji su prihodi iz državnog proračuna koji su ostvareni u iznosu 51.634.668,00 kn te prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koji su ostvareni u iznosu 39.646.524,00 kn.

- Prihodi i/ili potraživanja od jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave za redovito godišnje financiranje rada političke stranke te od članarina nisu evidentirani u poslovnim knjigama, ni iskazani u financijskim izvještajima.
- Evidencije o primljenim članarinama nisu vođene, niti su izdavane potvrde o njihovom primitku, što nije bilo u skladu s Pravilnikom o načinu vođenja evidencija i izdavanju potvrda o primitku dobrovoljnih priloga (donacija) i članarina, izvješćima o primljenim donacijama za financiranje izborne promidžbe i izvješćima o troškovima (rashodima) izborne promidžbe te financijskim izvještajima za financiranje izborne promidžbe (Narodne novine 50/11, 93/11 i 55/13), koji je bio na snazi do 1. kolovoza 2019.

Osim toga, u vezi s primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama), revizijom proračuna i proračunskih korisnika, lokalnih jedinica i drugih subjekata revizije, provjereno je jesu li donatori političkih stranaka ujedno bili i dobavljači subjekata revizije te jesu li utvrđene nepravilnosti u provedbi postupaka javne nabave.

Utvrđeno je da su od 3 790 dobavljača u 153 subjekta revizije, 18 dobavljača bili i donatori šest političkih stranaka, ali revizijom nisu utvrđene nepravilnosti koje bi ukazivale na neetično ponašanje pri odabiru dobavljača - donatora političkih stranaka.

• **Rashodi**

Političke stranke mogu financijska sredstva koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i godišnjim financijskim planom. Ukupni rashodi revizijom obuhvaćenih političkih stranaka ostvareni su u iznosu 89.030.795,00 kn, vrijednosno značajniji su materijalni rashodi u iznosu 53.286.877,00 kn (od čega se na rashode za promidžbu i informiranje odnosi 6.964.072,00 kn, a druge materijalne rashode 46.322.805,00 kn) te rashodi za zaposlene u iznosu 26.541.898,00 kn.

- Kod pojedinih političkih stranaka, na nekim računima dobavljača (na temelju kojih su ostvareni rashodi za reprezentaciju) nije navedena aktivnost povodom koje je račun sastavljen, odnosno nije navedena aktivnost na koju se poslovni događaj odnosi te se ne može potvrditi jesu li sredstva korištena za ostvarenje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada i financijskim planom.
- Pojedini putni nalozi ne sadrže svrhu putovanja, nemaju naznačena početna i završna stanja brojila ili razlika početnog i završnog stanja nije jednaka navedenom broju prijeđenih kilometara, a izvješća o službenom putovanju nisu sastavljena.

• **Imovina te obveze i vlastiti izvori**

Vrijednost ukupne imovine te obveza i vlastitih izvora na dan 31. prosinca 2018., političkih stranaka obuhvaćenih revizijom iskazana je u iznosu 105.966.107,00 kn. Vrijednosno značajniju imovinu te obveze i vlastite izvore u ukupnom iznosu 99.620.750,00 kn ili 94,0 % iskazale su parlamentarne političke stranke, dok su izvanparlamentarne političke stranke iskazale imovinu te obveze i vlastite izvore u iznosu 6.345.357,00 kn ili 6,0 % ukupno iskazane vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora.

- Jedna politička stranka dala je kratkoročnu pozajmicu udruzi prethodne godine bez zaključenog ugovora o kratkoročnoj pozajmici, te fizičkoj osobi (članu predsjedništva političke stranke) na temelju tri zaključena ugovora (u 2018., bez utvrđene namjene, ali s utvrđenim rokom povrata i godišnjom kamatnom stopom), a političke stranke mogu koristiti financijska sredstva isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih svojim programom rada i financijskim planom.

U tablici u nastavku, navedena su područja u kojima su utvrđene nepravilnosti, koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, prema političkim strankama.

Tablica broj 13

Područja u kojima su utvrđene nepravilnosti, koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, prema političkim strankama

Redni broj	Politička stranka	Planiranje	Financijski izvještaji	Računovodstveno poslovanje	Prihodi	Rashodi	Imovina te obveze i vlastiti izvori
	1	2	3	4	5	6	7
Parlamentarne stranke							
1.	Bandić Milan 365 - Stranka rada i solidarnosti (Stranka rada i solidarnosti)			X			
2.	Bruna Esih - Zlatko Hasanbegović: Neovisni za Hrvatsku (Neovisni za Hrvatsku)		X	X			
3.	Građansko-liberalni savez (Glas)		X	X			
4.	Hrvatska seljačka stranka (HSS)			X			
5.	Hrvatska stranka umirovljenika (HSU)			X			
6.	Živi zid			X			
Izvanparlamentarne stranke							
1.	Abeceda demokracije (Abeceda)					X	
2.	Akcija mladih (AM)			X			
3.	Blok umirovljenici zajedno (BUZ)		X	X		X	
4.	Dubrovačka stranka (DUSTRA)			X			
5.	Hrvatska konzervativna stranka (HKS)		X				
6.	Hrvatska stranka prava (HSP)		X	X	X	X	
7.	Hrvatska stranka prava dr. Ante Starčević (HSP AS)		X	X			
8.	Moderna demokratska snaga (MODES)		X	X			
9.	Naprijed Hrvatska! - Progresivni savez (Naprijed Hrvatska!)		X	X			
10.	Nova Ljevica (NL)	X		X			
11.	Radnička fronta (RF)	X				X	

Redni broj	Politička stranka	Planiranje	Financijski izvještaji	Računovodstveno poslovanje	Prihodi	Rashodi	Imovina te obveze i vlastiti izvori
12.	Stranka demokratske akcije Hrvatske (SDA Hrvatske)					X	
13.	Unija Kvarnera (UNIJA)		X	X			
14.	Zeleni savez (Zeleni)			X			X
15.	Željko Kerum - Hrvatska građanska stranka (HGS)			X			

Za **nezavisne zastupnike** obuhvaćene revizijom, u tablici u nastavku navedena su mišljenja o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja.

Tablica broj 14

Mišljenja o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja, prema nezavisnim zastupnicima

Redni broj	Nezavisni zastupnik	Mišljenje	
		o financijskim izvještajima	o usklađenosti poslovanja
	1	2	3
1.	Vladimir Bilek, nezavisni zastupnik češke i slovačke nacionalne manjine	bezuovjetno	bezuovjetno
2.	Željko Glasnović, nezavisni zastupnik	bezuovjetno	bezuovjetno
3.	Robert Jankovics, nezavisni zastupnik mađarske nacionalne manjine	bezuovjetno	bezuovjetno
4.	Veljko Kajtazi, nezavisni zastupnik austrijske, bugarske, njemačke, poljske, romske, rumunjske, rusinske, ruske, turske, ukrajinske, vlaške i židovske nacionalne manjine	bezuovjetno	bezuovjetno
5.	Ermina Lekaj Prljaskaj, nezavisna zastupnica albanske, bošnjačke, crnogorske, makedonske i slovenske nacionalne manjine	bezuovjetno	bezuovjetno
6.	dr. sc. Furio Radin, nezavisni zastupnik talijanske nacionalne manjine	bezuovjetno	bezuovjetno

Nalazi revizije

Kod nezavisnih zastupnika, utvrđeno je da su financijski izvještaji za 2018. sastavljeni u svim važnijim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, koji je bio na snazi do 24. ožujka 2019. te Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Također, utvrđeno je da je poslovanje nezavisnih zastupnika za 2018. u svim važnijim odrednicama obavljano u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste u poslovanju **političkih stranaka i nezavisnih zastupnika**, Ured je dao naloge i preporuke, čija bi provedba pridonijela istinitom, pouzdanom i točnom iskazivanju sredstava, izvora sredstava te prihoda i rashoda u financijskim izvještajima, povećanju usklađenosti poslovanja sa zakonima i drugim propisima te učinkovitosti korištenja sredstava. Revizijom za 2018. dano je 210 naloga i preporuka, od čega se na političke stranke odnosi 198 ili 94,3 % te nezavisne zastupnike 12 ili 5,7 %.

U skladu s odredbama članka 94. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referenduma, Ured je obavijestio Državno odvjetništvo Republike Hrvatske i dostavio cjelokupnu dokumentaciju o svim utvrđenim povredama spomenutog Zakona.

LUČKE UPRAVE

Ured je obavio financijsku reviziju 24 lučke uprave (Tablica broj 15), kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje za 2017.

Zakonom o pomorskom dobru i morskim lukama (Narodne novine 158/03, 141/06, 38/09, 56/16 i 98/19), uređena je upotreba, korištenje i razvrstaj morskih luka, lučko područje, osnivanje lučkih uprava, lučke djelatnosti i njihovo obavljanje, gradnja i korištenje lučke nadgradnje i podgradnje, pravni status pomorskog dobra i utvrđivanje njegovih granica, upravljanje i zaštita pomorskog dobra te druga bitna pitanja o redu u morskim lukama. Plovidba unutarnjim vodama Republike Hrvatske, način upravljanja, ustroj i rad lučkih kapetanija te druga pitanja koja se odnose na plovidbu i luke unutarnjih voda, uređeni su Zakonom o plovidbi i lukama unutarnjih voda (Narodne novine 109/07, 132/07 - ispravak, 51A/13, 152/14 i 118/18).

Djelatnosti lučke uprave u morskim lukama otvorene za javni promet propisane su odredbom članka 65. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama (između ostalog, privez i odvez brodova, jahti, ribarskih, sportskih i drugih brodica i plutajućih objekata; ukrcaj, iskrcaj, prekrcaj, prijenos i skladištenje roba i drugih materijala; ukrcaj i iskrcaj putnika uz upotrebu lučke prekrcajne opreme), a lučke uprave u lukama unutarnjih voda odredbom članka 138. Zakona o plovidbi i lukama unutarnjih voda (između ostalog, organizacija i nadzor pristajanja i manevriranja plovila u luci; kontrola lučkog prometa, ulazaka i izlazaka prijevoznih sredstava i tereta; održavanje zajedničkih lučkih građevina na lučkom području, održavanje reda u luci, visokog stupnja sigurnosti i zaštite okoliša u luci; izgradnja, održavanje i modernizacija lučkih građevina u ime Republike Hrvatske).

U kolovozu 2017. Vlada Republike Hrvatske donijela je Odluku o donošenju Strategije prometnog razvoja Republike Hrvatske za razdoblje od 2017. do 2030. (Narodne novine 84/17), za čiju provedbu te objavu na mrežnim stranicama je zaduženo Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture, a koja, između ostalog, obuhvaća i pomorski promet te promet unutarnjim plovnim putovima te opće i specifične ciljeve koji se odnose na sve vrste prometa (između ostalog, za pomorski promet i promet unutarnjim plovnim putovima).

Ciljevi revizije bili su provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja, primjenu zakona i drugih propisa u vezi s organizacijom i financijsko računovodstvenim poslovanjem te pravilnost stjecanja prihoda i ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom, provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija i usklađenost provedenih aktivnosti s programom rada te ocijeniti efikasnost lučkih uprava u ostvarenju ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada.

Prihodi lučkih uprava obuhvaćenih revizijom iznosili su 473.118.432,00 kn, rashodi 387.077.245,00 kn te je višak prihoda na koncu 2017. iznosio 86.041.187,00 kn (21 lučka uprava iskazala je višak prihoda nad rashodima u iznosu 87.688.059,00 kn, a tri manjak u iznosu 1.646.872,00 kn).

Na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora lučkih uprava obuhvaćenih revizijom iskazana je u iznosu 6.860.683.937,00 kn.

Lučke uprave obuhvaćene revizijom financirale su 94 programa i projekta tijekom 2017. i uložile 444.320.747,00 kn.

Na temelju revizijom utvrđenih činjenica te kriterija koji proizlaze iz zakona i drugih propisa koji uređuju poslovanje lučkih uprava, izražena su mišljenja o financijskim izvještajima i poslovanju lučkih uprava.

O financijskim izvještajima izraženo je 16 bezuvjetnih i osam uvjetnih mišljenja, a o usklađenosti poslovanja 12 bezuvjetnih, jedanaest uvjetnih i jedno nepovoljno mišljenje (Županijska lučka uprava Opatija-Lovran-Mošćenička Draga).

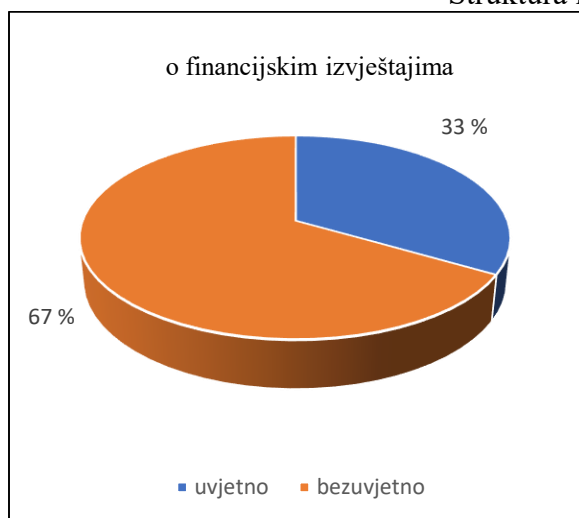
U tablici u nastavku, navedena su mišljenja o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja, a u grafičkim prikazima struktura izraženih mišljenja.

Tablica broj 15

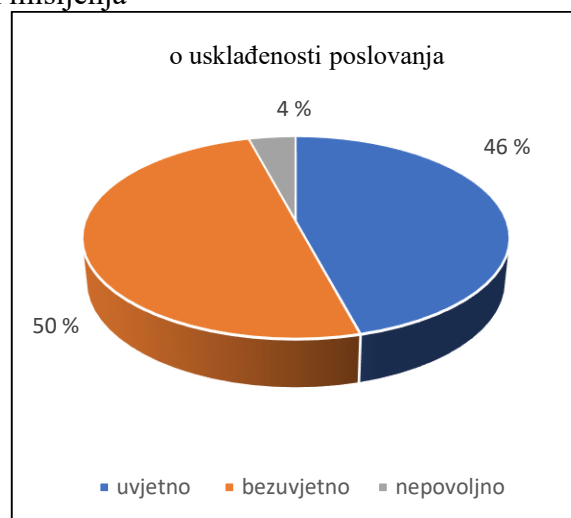
Mišljenja o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja,
prema lučkim upravama

Redni broj	Lučka uprava	Mišljenje	
		o financijskim izvještajima	o usklađenosti poslovanja
	1	2	3
1.	Javna ustanova Lučka uprava Osijek	bezuvjetno	bezuvjetno
2.	Javna ustanova Lučka uprava Sisak	bezuvjetno	bezuvjetno
3.	Javna ustanova Lučka uprava Slavonski Brod	bezuvjetno	uvjetno
4.	Javna ustanova Lučka uprava Vukovar	bezuvjetno	bezuvjetno
5.	Lučka uprava Dubrovnik	bezuvjetno	uvjetno
6.	Lučka uprava Novalja	uvjetno	uvjetno
7.	Lučka uprava Ploče	bezuvjetno	bezuvjetno
8.	Lučka uprava Poreč	uvjetno	bezuvjetno
9.	Lučka uprava Pula	bezuvjetno	uvjetno
10.	Lučka uprava Rijeka	uvjetno	uvjetno
11.	Lučka uprava Rovinj	bezuvjetno	bezuvjetno
12.	Lučka uprava Senj	uvjetno	uvjetno
13.	Lučka uprava Šibenik	bezuvjetno	bezuvjetno
14.	Lučka uprava Šibensko-kninske županije	uvjetno	uvjetno
15.	Lučka uprava Split	uvjetno	bezuvjetno
16.	Lučka uprava Splitsko-dalmatinske županije	bezuvjetno	bezuvjetno
17.	Lučka uprava Zadar	bezuvjetno	uvjetno
18.	Županijska lučka uprava Bakar-Kraljevica-Kostrena	bezuvjetno	bezuvjetno
19.	Županijska lučka uprava Crikvenica	bezuvjetno	bezuvjetno
20.	Županijska lučka uprava Krk	bezuvjetno	uvjetno
21.	Županijska lučka uprava Novi Vinodolski	bezuvjetno	bezuvjetno
22.	Županijska lučka uprava Opatija-Lovran-Mošćenička Draga	uvjetno	nepovoljno
23.	Županijska lučka uprava Vela Luka	uvjetno	uvjetno
24.	Županijska lučka uprava Zadar	bezuvjetno	uvjetno

Struktura izraženih mišljenja



Grafički prikaz broj 8



Grafički prikaz broj 9

Nalazi revizije

Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti u području djelokruga i unutarnjeg ustrojstva, planiranja (programa rada i financijskog plana), financijskih izvještaja, računovodstvenog poslovanja, prihoda, rashoda te javne nabave.

U nastavku su opisane značajnije nepravilnosti u navedenim područjima.

- **Djelokrug i unutarnje ustrojstvo**

Prema odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15), tijela javne vlasti obvezna su na mrežnim stranicama objaviti, između ostalog, zakone i ostale propise koji se odnose na njihovo područje rada, opće akte i odluke, godišnje planove, programe, strategije, upute, izvještaje o radu, financijska izvješća, informacije o unutarnjem ustrojstvu, zapisnike i zaključke sa službenih sjednica, informacije o postupcima javne nabave i obavijesti o raspisanim natječajima.

- Dvije lučke uprave nisu ili su djelomično na svojim mrežnim stranicama objavile opće akte, izvješća o radu i druge odgovarajuće dokumente i informacije koji se odnose na područje rada lučke uprave.

- **Planiranje**

U skladu s odredbama članaka 5. i 6. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, lučke uprave sastavljale su godišnje programe rada (i razvoja luka) i financijske planove. Ostvarenje programa rada (i razvoja luka) prati se i analizira na sjednicama upravnih vijeća lučkih uprava te se sastavljaju izvještaji o izvršenju godišnjih programa rada.

- Pojedine lučke uprave nisu u financijskim planovima realno planirale prihode i rashode, kod značajnih odstupanja u ostvarenju prihoda i rashoda nisu donosile izmjene i dopune financijskog plana te financijski plan ne sadrži obrazloženje skupina prihoda i rashoda, ni obrazloženja programa, aktivnosti i projekata, kao ni poveznicu s programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu.
- Godišnji programi rada (i razvoja luka) nisu doneseni pravodobno, lučke uprave nisu donosile njihove izmjene i dopune te se ne sastavljaju ili ne dostavljaju izvještaji o radu i izvršenju godišnjeg programa rada nadležnom ministarstvu.
- Ostvarenje rashoda nije praćeno po aktivnostima iz godišnjeg programa rada, niti su iskazani izvori financiranja potrebni za provođenje planiranih aktivnosti u godišnjem programu rada, što otežava praćenje trošenja financijskih sredstava za ostvarenje ciljeva predviđenih programom rada (i razvoja luka).

- **Financijski izvještaji i računovodstveno poslovanje**

Lučke uprave obvezne su voditi poslovne knjige te sastavljati i podnositi financijske izvještaje na način koji je utvrđen propisima o vođenju računovodstva neprofitnih organizacija.

Financijski izvještaji (Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima), prema Zakonu o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

- Jedna lučka uprava koja je u poslovnim knjigama evidentirala izvanbilančne zapise (primljene i dane instrumente osiguranja plaćanja i izvršenja poslova) nije ih iskazala u Bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2017.
- Bilješke uz Bilancu ne sadrže pregled sudskih sporova u tijeku.
- Pojedini rashodi i imovina nisu u poslovnim knjigama evidentirani ni u financijskim izvještajima iskazani na propisanim računima računskog plana za neprofitne organizacije, a pojedina imovina, obveze, prihodi i rashodi nisu u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani u točnim iznosima, nego u većim odnosno manjim iznosima. Za usluge održavanja, radovi i usluge su plaćeni na temelju ispostavljenih računa, bez ovjere da su navedeni poslovi obavljani i priložene vjerodostojne dokumentacija iz koje bi se moglo potvrditi da je poslovni događaj stvarno nastao.
- Kod korištenja službenih vozila utvrđeno je da se putni radni listovi (evidencije o korištenju vozila) ne vode za dio vozila koja lučka uprava koristi, pojedini sastavljeni putni radni listovi nisu potpuni (između ostalog, nije navedena vrsta vozila, mjesto kretanja vozila, ime osoba koje su koristile vozila te potpis osobe koja potvrđuje istinitost podataka), putni radni listovi ne vode se kronološki, nisu zaključeni na kraju godine, a pojedini listovi imaju isto početno stanje brojila, zbog čega se ne može u potpunosti utvrditi jesu li vozila korištena u službene svrhe.
- Pojedine lučke uprave nisu obavile cjelovit popis imovine i obveza; obveze i potraživanja popisana su u ukupnoj vrijednosti prema podacima iz glavne knjige bez iskazivanja potraživanja po pojedinim kupcima i obveza po dobavljačima te vrstama i rokovima dospelosti plaćanja; vrijednost popisom obuhvaćene proizvedene dugotrajne imovine nije istovjetna vrijednosti evidentiranoj u poslovnim knjigama i iskazanoj u financijskim izvještajima te nije obavljeno usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom.

• **Prihodi**

Prema odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama te Zakona o plovidbi i lukama unutarnjih voda, lučke uprave ostvaruju prihode od lučkih pristojbi i naknada, naknada od koncesija, iz državnog, županijskog i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te iz drugih zakonom propisanih izvora. Ukupni prihodi lučkih uprava obuhvaćenih revizijom ostvareni su u iznosu 473.118.432,00 kn, a vrijednosno najznačajniji su prihodi od prodaje roba i pružanja usluga (između ostalih, prihodi od lučkih pristojbi za uporabu obale, pristojbe za vez i brodske ležarine te od koncesijskih i lučkih naknada) u iznosu 304.949.291,00 kn ili 64,5 % ukupno ostvarenih prihoda.

- U vezi koncesijskih naknada, između ostalog, utvrđeno je da pojedine lučke uprave nisu donijele godišnji plan davanja koncesija, iako je dana koncesija za gospodarsko korištenje lučkog područja i zaključeni su ugovori o koncesiji; koncesije su dodijeljene na zahtjev, bez prethodno donesene odluke upravnog vijeća; nije obavljan nadzor rada i izvršavanje plana i programa ovlaštenika koncesije ni o tome podneseno izvješće upravnom vijeću, niti je praćeno izvršenje obveza koncesionara koje se odnose na obavljanje gospodarskih djelatnosti dizanja i spuštanja u more jahti i brodica; jedna lučka uprava nije pratila izvršenje obveze prema zaključenom ugovoru o koncesiji za ulaganja u tekuće i investicijsko održavanje.
- U vezi lučkih pristojbi, utvrđeno je da jedna lučka uprava nije kategorizirala luke te njihovi dijelovi nisu razvrstani u zone kako bi se za svaku zonu odredila lučka pristojba; nije ustrojila evidencije o vezovima po brojevima, zonama i korisnicima u pojedinim lukama i privezištima te nema podatka o ukupnom broju vezova, kao i broju iskorištenih i slobodnih vezova; za usluge korištenja vezova u komunalnim dijelovima luka, računi su ispostavljeni i korisnicima s kojima nisu zaključeni ugovori o vezu te im je naplaćivana godišnja pristojba za vez prema dužini plovila, umjesto pristojbe za plovila zatečena na prostoru za stalni vez koji nemaju važeći ugovor; teritorijalno nadležnom gradu nije uplaćen pripadajući dio sredstava od pristojbi za vez na nautičkom dijelu luke.

• **Rashodi**

Lučke uprave koriste sredstva za obavljanje djelatnosti utvrđene Zakonom o pomorskom dobru i morskim lukama, Zakonom o plovidbi i lukama unutarnjih voda, statutima te programima rada (i razvoja luka) i financijskim planovima. Ukupni rashodi lučkih uprava obuhvaćenih revizijom, ostvareni su u iznosu 387.077.245,00 kn. Vrijednosno značajniji su rashodi amortizacije ostvareni u iznosu 136.595.709,00 kn, koji sudjeluju s 35,3 % u ukupnim rashodima, materijalni rashodi u iznosu 116.710.246,00 kn, koji sudjeluju s 30,2 % te rashodi za zaposlene u iznosu 57.131.972,00 kn, koji sudjeluju s 14,8 % u ukupnim rashodima.

- Revizijom su utvrđene nepravilnosti u vezi s ostvarenjem rashoda pojedinih lučkih uprava, i to: isplate stimulacija zaposlenicima nisu obavljane u skladu s unutarnjim aktima (donesenim mjerilima); naknade troškova prijevoza na posao i s posla nisu isplaćivane na temelju isprava o stvarnim izdacima kojima se utvrđuju cijene mjesečne, odnosno pojedinačne prijevozne karte nego u paušalnom iznosu mjesečno po zaposleniku; usluge održavanja zelenih površina u prostoru luke nisu obavljane po cijenama utvrđenim troškovnikom, a za preuzete mobilne telefone ne može se utvrditi koji je zaposlenik lučke uprave zadužen za koji korisnički broj mobilnog telefona niti se može pratiti ostvarenje mjesečnih troškova po zaposleniku (u okviru usluga telefona, pošte i prijevoza).

- **Javna nabava**

Postupci javne nabave tijekom 2017. obavljani su prema odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16). Ukupno procijenjena vrijednost javne nabave lučkih uprava iznosila je 364.419.432,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Lučke uprave obavljale su jednostavnu nabavu prema donesenim unutarnjim aktima kojima su uređena pravila, uvjeti i postupci jednostavne nabave (do vrijednosti pragova za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti manje od 200.000,00 kn, odnosno za nabavu radova procijenjene vrijednosti manje od 500.000,00 kn) u skladu s odredbama članka 15. Zakona o javnoj nabavi.

- Pojedine lučke uprave nisu objavile unutarnje akte kojima su uređena pravila, uvjeti i postupci jednostavne nabave te popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njime povezane osobe u sukobu interesa ili obavijesti da takvi subjekti ne postoje te nisu izradile statističko izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu.
- Ugovor o izvođenju građevinskih radova zaključen je 45 dana nakon izvršnosti odluke o odabiru najpovoljnijeg ponuditelja (umjesto u roku 15 dana); nakon dovršetka radova nisu sastavljani zapisnici o primopredaji; za pojedine nabave roba i radova nije proveden propisani postupak nabave (nego su nabave provedene izravno, bez narudžbenica i ugovora); pojedine nabave radova i usluga nisu planirane planom nabave (izmjene plana nisu donesene); godišnje izvješće o javnoj nabavi ne sadrži podatke o nabavi roba i usluga do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn.

Unaprjeđenje propisa

Osim navedenog, Ured je mišljenja da bi područje obveza i naplate prihoda od lučkih pristojbi i naknada te naknada od koncesija, s obzirom na izrazitu složenost propisa, trebalo jasnije i preciznije urediti, kako bi se jasnije utvrdile i razdvojile obveze koncesionara te obveze lučkih uprava. Lučke naknade plaćaju korisnici luke za usluge koje su im pružene u lukama otvorenim za javni promet te su one prihod lučke uprave, a ne koncesionara u dijelu luke obuhvaćenom koncesijom (koncesionar uz naplatu lučkih naknada ne može naplaćivati i lučke pristojbe za nautički vez).

Nadalje, s obzirom na različita mišljenja i postupanja lučkih uprava u vezi članka 22. Pravilnika o kriterijima za određivanje namjene pojedinog dijela luke otvorene za javni promet županijskog i lokalnog značaja, načina plaćanja veza, uvjeta korištenja te određivanja maksimalne visine naknade i raspodjele prihoda (*prihodi ostvareni naplatom naknade za vez na nautičkom dijelu luke otvorene za javni promet dijele se na način da lučka uprava 30,0 % neto tih prihoda uplaćuje teritorijalno nadležnom gradu/općini koji ih namjenjuju sukladno odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama*) te da se u propisima koji reguliraju naplatu određenog iznosa za vez na plovila na nautičkom dijelu luke koriste dva izraza (*pristojba i naknada*), Ured je također mišljenja, da bi propise koji uređuju navedeno područje trebalo jasnije definirati te dopuniti kriterijima za dodjelu veza.

Zbog navedenog je obavijest o ovoj reviziji dostavljena nadležnom ministarstvu - Ministarstvu mora, prometa i infrastrukture.

U tablici u nastavku, navedena su područja u kojima su utvrđene nepravilnosti, koje su utjecale na izražavanje uvjetnog i nepovoljnog mišljenja, prema lučkim upravama.

Tablica broj 16

Područja u kojima su utvrđene nepravilnosti,
koje su utjecale na izražavanje uvjetnog i nepovoljnog mišljenja,
prema lučkim upravama

Redni broj	Lučka uprava	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	Planiranje, financijski izvještaji i računovodstveno poslovanje	Prihodi	Rashodi	Javna nabava
	1	2	3	4	5	6
1.	Javna ustanova lučka uprava Slavonski Brod					x
2.	Lučka uprava Dubrovnik	x	x	x	x	x
3.	Lučka uprava Novalja		x	x	x	x
4.	Lučka uprava Poreč		x			
5.	Lučka uprava Pula			x		x
6.	Lučka uprava Rijeka		x	x	x	x
7.	Lučka uprava Senj		x	x		
8.	Lučka uprava Šibensko-kninske županije		x	x	x	
9.	Lučka uprava Split		x			
10.	Lučka uprava Zadar				x	x
11.	Županijska lučka uprava Krk		x	x	x	

Redni broj	Lučka uprava	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	Planiranje, financijski izvještaji i računovodstveno poslovanje	Prihodi	Rashodi	Javna nabava
12.	Županijska lučka uprava Opatija-Lovran-Mošćenička Draga	x	x	x		x
13.	Županijska lučka uprava Vela Luka		x			x
14.	Županijska lučka uprava Zadar		x			x

Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste, Ured je dao 135 naloga i preporuka, čija bi provedba pridonijela istinitom, pouzdanom i točnom iskazivanju sredstava, izvora sredstava te prihoda i rashoda u financijskim izvještajima kao i povećanju usklađenosti poslovanja sa zakonima i drugim propisima te unutarnjim aktima i učinkovitosti korištenja sredstava.

Osim provjere financijskih izvještaja i usklađenosti poslovanja, cilj revizije bio je i ocijeniti efikasnost lučkih uprava u ostvarenju ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada (i razvoja luka).

Ured je ocijenio da su lučke uprave provodile planirane aktivnosti i zadaće te djelomično ostvarile planirane ciljeve (između ostalog, zbog nedostatka financijskih sredstava nije završena izgradnja infrastrukture u lučkom području te nije ostvareno financiranje u objekte i opremu sredstvima lučkih uprava; nisu realizirane planirane investicije; izvedeni su pomorski radovi i radovi na kanalizaciji i uređen je okoliš, a daljnje faze provedbe projekta ovise o osiguranim sredstvima za pojedinu proračunsku godinu; zbog postupka izdavanja građevinskih dozvola koji je u tijeku, nisu ostvarena planirana ulaganja u luke).

STUDENSKI CENTRI

Ured je obavio financijsku reviziju 12 studentskih centara (Tablica broj 17), kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje za 2017. (jedanaest studentskih centara) i 2018. (jedan studentski centar).

Prema odredbama članaka 53. i 54. Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju (Narodne novine 123/03, 198/03 - Uredba o izmjeni Zakona, 105/04, 174/04, 46/07, 63/11, 94/13, 139/13 i 131/17 - Uredba o dopuni Zakona), sveučilišta i veleučilišta, kao obrazovne ustanove koje povezivanjem znanstvenog istraživanja, umjetničkog stvaralaštva, studija i nastave razvijaju znanost, struku i umjetnost, pripremaju studente za obavljanje profesionalnih djelatnosti na temelju znanstvenih spoznaja i metoda kao umjetničkih vrijednosti, obrazuju znanstveni i umjetnički podmladak, sudjeluju u ostvarivanju društvenih interesa studenata i promiču međunarodnu, posebice europsku suradnju u visokom obrazovanju te znanstvenoj i umjetničkoj djelatnosti, kao sastavnice (podružnice, ustanove ili pravne osobe), između ostalih, mogu imati i studentske centre.

Studentski centar je, u smislu Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97 - ispravak, 47/99 - ispravak, 35/08 i 127/19), ustanova koja svojstvo pravne osobe stječe upisom u sudski registar ustanova. Posluje samostalno, te svoju djelatnost obavlja u skladu sa zakonom, statutom sveučilišta ili veleučilišta, kao i statutom i drugim općim aktima studentskog centra.

Osnovna djelatnost studentskog centra osigurava zadovoljenje potreba studentskog standarda i to za osiguranje studentske i sveučilišne prehrane, smještaja, privremeno i povremeno zapošljavanje studenata, kulturni i športski život studenata i druge djelatnosti. Druge djelatnosti studentskog centra, između ostalog, su: pripremanje hrane za potrošnju na drugom mjestu sa ili bez usluživanja u prijevoznom sredstvu, na priredbama i opskrba navedenom hranom (catering); usluživanje pića i napitaka; organiziranje likovnih, glazbenih i kazališnih radionica; organiziranje škole stranih jezika; promet i javno prikazivanje filmova; snimanje i presnimavanje video materijala; organiziranje knjižnica, sajмова i izložbi; usluge smještaja; izdavanje časopisa i periodičkih publikacija; organiziranje tečajeva informatike; fotokopiranje; šport i rekreacija studenata; promidžba (reklama i propaganda) te iznajmljivanje reklamnih panoa. Studentski centar organizira smještaj i prehranu studenata, privremeni boravak gostujućih studenata, profesora, znanstvenika, lektora i drugih, te u skladu s mogućnostima, osigurava prostor i uvjete za rad studentskih kulturno-umjetničkih društava, zavičajnih klubova, studentskog zbora i drugih sličnih udruga studenata i radnika.

Ciljevi revizije bili su provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja, primjenu zakona i drugih propisa u vezi s organizacijom i financijsko računovodstvenim poslovanjem te pravilnost stjecanja prihoda i ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih planom poslovanja, planom rada i razvoja, financijskim planom i statutom studentskog centra te pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Studentski centri obuhvaćeni revizijom ostvarili su ukupne prihode za 2017. u iznosu 488.241.247,00 kn, rashode u iznosu 447.020.221,00 kn te višak prihoda u iznosu 41.221.026,00 kn (jedanaest studentskih centara iskazalo je višak prihoda nad rashodima u iznosu 41.733.921,00 kn, a jedan manjak u iznosu 512.895,00 kn). Spomenuti studentski centri ostvarili su ukupne prihode za 2018. u iznosu 468.441.194,00 kn, rashode u iznosu 438.231.130,00 kn te višak prihoda u iznosu 30.210.064,00 kn (jedanaest studentskih centara iskazalo je višak prihoda nad rashodima u iznosu 30.390.403,00 kn, a jedan manjak u iznosu 180.339,00 kn).

Na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora studentskih centara iskazana je iznosu 1.044.258.666,00 kn, a na dan 31. prosinca 2018. ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 1.013.102.868,00 kn.

Na temelju revizijom utvrđenih činjenica i kriterija koji proizlaze iz zakona i drugih propisa te unutarnjih akata koji uređuju poslovanje studentskih centara, izražena su mišljenja.

O financijskim izvještajima izraženo je šest bezuvjetnih i šest uvjetnih mišljenja, a o usklađenosti poslovanja pet bezuvjetnih i sedam uvjetnih mišljenja.

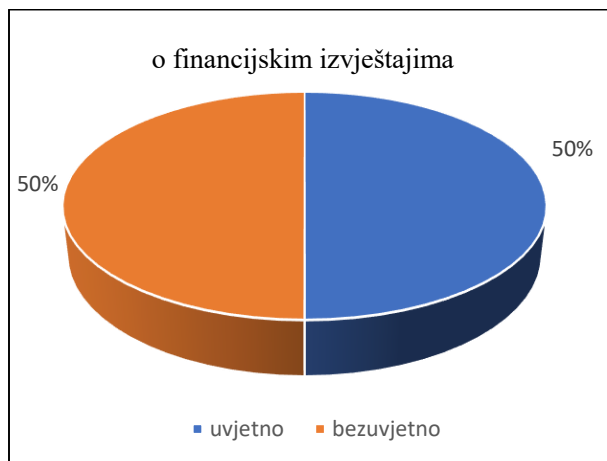
U tablici u nastavku, navedena su mišljenja o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja, a u grafičkim prikazima struktura izraženih mišljenja.

Tablica broj 17

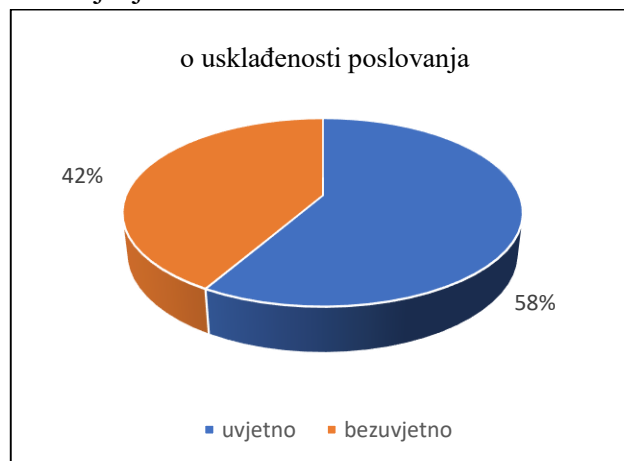
Mišljenja o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja,
prema studentskim centrima

Redni broj	Studentski centar	Mišljenja	
		o financijskim izvještajima	o usklađenosti poslovanja
	1	2	3
1.	Studentski centar u Dubrovniku	bezuovjetno	bezuovjetno
2.	Studentski centar u Karlovcu	bezuovjetno	bezuovjetno
3.	Studentski centar u Osijeku	bezuovjetno	uvjetno
4.	Studentski centar u Požezi	uvjetno	uvjetno
5.	Studentski centar u Puli	bezuovjetno	uvjetno
6.	Studentski centar u Rijeci	uvjetno	uvjetno
7.	Studentski centar u Slavonskom Brodu	bezuovjetno	uvjetno
8.	Studentski centar u Splitu	uvjetno	uvjetno
9.	Studentski centar u Šibeniku	uvjetno	bezuovjetno
10.	Studentski centar u Varaždinu	bezuovjetno	bezuovjetno
11.	Studentski katolički centar u Splitu	uvjetno	bezuovjetno
12.	Studentski centar u Zagrebu	uvjetno	uvjetno

Struktura izraženih mišljenja



Grafički prikaz broj 10



Grafički prikaz broj 11

Nalazi revizije

Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti u području djelokruga i unutarnjeg ustrojstva, sustava unutarnjih kontrola, planiranja, financijskih izvještaja, računovodstvenog poslovanja, prihoda, rashoda, imovine te postupaka javne nabave.

U nastavku su opisane značajnije nepravilnosti u navedenim područjima.

- **Djelokrug i unutarnje ustrojstvo**

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo (naziv, predstavljanje i zastupanje, ciljevi i način djelovanja, stjecanje i upravljanje imovinom, prava i obveze članova te tijela upravljanja) studentskih centara utvrđeno je Zakonom o ustanovama, statutom sveučilišta ili veleučilišta te statutima i drugim općim aktima studentskih centara.

- Dva studentska centra na svojim mrežnim stranicama nisu objavila godišnji program rada, financijski plan, izvješće o radu, izvješće o izvršenju financijskog plana te informacije o dodijeljenim bespovratnim sredstvima, sponzorstvima, donacijama ili drugim pomoćima, što je prema odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama trebalo učiniti.

- **Sustav unutarnjih kontrola**

Prema odredbama članka 3. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14), poslovanje neprofitne organizacije treba se temeljiti na načelu dobrog upravljanja i kontrola te načelu javnosti i transparentnosti, a financijsko upravljanje i kontrole su sustav unutarnjih kontrola kojim se osigurava, upravljajući rizicima, razumna sigurnost da će se u ostvarivanju ciljeva neprofitne organizacije sredstva koristiti namjenski, etično, ekonomično, djelotvorno i učinkovito.

Neprofitna organizacija koja vodi dvojno knjigovodstvo obvezna je provesti samoprocjenu učinkovitog djelovanja sustava financijskog upravljanja i kontrola, popunjavanjem Upitnika o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola, u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15).

- U sastavljenom Upitniku o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola za 2017. i 2018. jednog studentskog centra te akcijskim planovima, na tri pitanja iz područja Procedure financijskog poslovanja, dan je negativan odgovor. Iako je studentski centar donio akcijske planove za poboljšanje sustava financijskog upravljanja i kontrola, planirane aktivnosti nisu provedene, propisani zadaci internog kontrolora nisu obavljani niti je sastavljeno pisano mjesečno izvješće o obavljenom nadzoru, što nije u skladu s Pravilnikom o internoj kontroli studentskog centra.

- **Planiranje**

Prema odredbi članka 5. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva, obvezna je izrađivati godišnji program rada i financijski plan za njegovu provedbu. Studentski centri donijeli su financijski plan i godišnji program rada (jedan studentski centar donio je program rada nakon usvajanja financijskog plana).

- Pojedini studentski centri u financijskim planovima nisu realno planirali pojedine prihode i rashode, izmjene financijskog plana jednog studentskog centra ne sadrže preneseni višak prihoda iz prethodnih godina, a drugi studentski centar kod značajnog odstupanja ostvarenja u odnosu na plan nije donio izmjene i dopune niti je izradio izvješće o izvršenju financijskog plana (navedeni studentski centar u svojim općim aktima nije utvrdio što se smatra značajnim odstupanjem nastalih prihoda i rashoda u odnosu na planirane kako bi se utvrdilo kada se moraju provoditi izmjene i dopune financijskog plana).
- Pojedina obrazloženja financijskog plana studentskih centara ne sadrže obrazloženje programa, aktivnosti i projekata koje se planiraju provoditi u godini za koju se donosi financijski plan ili obrazloženja za pojedine skupine prihoda ne sadrže parametre za izračun potrebnih sredstava za svaku skupinu prihoda ili nisu dana obrazloženja za planirane skupine rashoda.
- Godišnji program rada i financijski plan pojedinih studentskih centara nisu povezani, odnosno nisu utvrđeni iznosi potrebnih financijskih sredstava ni izvori financiranja pojedinih aktivnosti, zbog čega nije moguće pratiti njihovo ostvarenje ili se ne prati provedba aktivnosti, jer nisu utvrđeni pokazatelji za praćenje provedbe zadaća i ciljeva iz godišnjeg programa rada, ni izvršavanje financijskog plana.

• **Financijski izvještaji**

Studentski centri obvezni su sastavljati i podnositi financijske izvještaje (Bilancu, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima) na način koji je utvrđen propisima o vođenju računovodstva neprofitnih organizacija. Financijski izvještaji, prema Zakonu o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

- Pojedini studentski centri nisu sastavili financijske izvještaje na propisan način, odnosno podaci iskazani u financijskim izvještajima nisu potpuni, jer ne sadrže dio prihoda, rashoda i vrijednosti imovine ili nisu istovjetni podacima evidentiranim u poslovnim knjigama niti su iskazani prema vrstama prihoda i rashoda utvrđenim Računskim planom za neprofitne organizacije.
- Bilješke uz Bilancu ne sadrže obrazloženja za umanjenje vrijednosti imovine i vlastitih izvora, pregled sudskih sporova koji su u tijeku i pregled stanja i rokova dospijuća primljenog zajma, a u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja pojedinih prihoda i rashoda u odnosu na ostvarenje prethodne godine.

• **Računovodstveno poslovanje**

Studentski centri su obveznici primjene propisa koji uređuju neprofitno računovodstvo.

- Pojedini studentski centri u poslovnim knjigama nisu na propisanim računima evidentirali prihode, rashode i imovinu.

- Pojedini studentski centri u okviru izvanbilančnih zapisa, u poslovnim knjigama nisu evidentirali ni u financijskim izvještajima iskazali tuđu imovinu dobivenu na korištenje, vrijednost primljenih i danih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata, instrumenata osiguranja plaćanja te potencijalnih obveza u vezi sa sudskim sporovima koje vodi studentski centar.
- Obavljeni popis imovine i obveza kod pojedinih studentskih centara nije cjelovit (između ostalog, ne obuhvaća građevinske/stambene objekte u vlasništvu, ulaganja u tuđu imovinu, nefinancijsku imovinu u pripremi, tuđu dugotrajnu imovinu u upotrebi, vrijednosne papire); ostale obveze nisu popisane pojedinačno (prema vrsti, dobavljaču i vrijednosti) nego prema podacima iz glavne knjige, po grupama računa te nisu priložene popisne liste; stanje potraživanja od kupaca je u izvješću o obavljenom popisu financijske imovine, potraživanja i obveza utvrđeno u većem iznosu u odnosu na stanje evidentirano u poslovnim knjigama i iskazano u financijskim izvještajima; zakonski predstavnik nije donio odluku o prihvaćanju popisa i načinu evidentiranja utvrđenih viškova i manjkova te rashodovanju imovine i otpisu potraživanja prema prijedlogu povjerenstva za popis. Zbog navedenog, kod tih studentskih centara nije obavljeno usklađenje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.
- U pojedinim slučajevima nije poštivano računovodstveno načelo nastanka događaja (u poslovnim knjigama nisu evidentirani rashodi i obveze za plaću za prosinac 2017.; sredstva donacija vezana s izvršenjem ugovorenih programa doznačena u prosincu 2017. i utrošena u kolovozu 2018., evidentirana su na računu prihoda od donacija, umjesto na računu odgođeno priznavanje prihoda).

• **Prihodi**

Način financiranja studentskog centra utvrđen je statutom, a studentski centar sredstva za obavljanje svoje djelatnosti stječe od studentskih participacija za prehranu i smještaj, usluga posredovanja pri privremenom i povremenom zapošljavanju studenata, subvencija i drugih oblika potpore za studente, prodaje proizvoda i usluga, zaklada, fondova i darovnica te drugih izvora, u skladu sa zakonom. Također, za obavljanje svoje djelatnosti studentski centar, između ostalog, ostvaruje prihode i iz državnog proračuna, putem Ministarstva znanosti i obrazovanja.

Ukupni prihodi za 2017. studentskih centara obuhvaćenih revizijom ostvareni su u iznosu 488.241.247,00 kn (vrijednosno značajniji su prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 222.227.478,00 kn te prihodi po posebnim propisima u iznosu 156.890.156,00 kn). Ukupni prihodi za 2018. ostvareni su u iznosu 468.441.194,00 kn (vrijednosno značajniji su prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 229.965.171,00 kn te prihodi po posebnim propisima u iznosu 153.935.905,00 kn).

- U vezi prihoda od kazališnih predstava, jedan studentski centar nije donio odluke o cijeni ulaznica za izvedbe kazališnih predstava koje se održavaju tijekom cijele godine, osim u srpnju i kolovozu; kod prihoda od posredovanja u zapošljavanju studenata putem studentskog servisa nije ustrojena evidencija koja omogućava praćenje utroška dobiti ostvarene posredovanjem te nije bilo moguće utvrditi je li dobit ostvarena posredovanjem pri zapošljavanju studenata korištena za djelatnosti studentskog centra u vezi s poboljšanjem i razvojem životnog i radnog standarda studenata.

• **Rashodi**

Studentski centri koriste sredstva za obavljanje djelatnosti utvrđene Zakonom o obavljanju studentskih poslova, statutima studentskih centara te programima rada i financijskim planovima.

Ukupni rashodi za 2017. studentskih centara obuhvaćenih revizijom ostvareni su u iznosu 447.020.221,00 kn (vrijednosno značajniji su materijalni rashodi u iznosu 213.997.151,00 kn te rashodi za zaposlene u iznosu 182.822.315,00 kn). Ukupni rashodi za 2018. ostvareni su u iznosu 438.231.130,00 kn (vrijednosno značajniji su materijalni rashodi u iznosu 212.984.066,00 kn te rashodi za zaposlene u iznosu 191.182.724,00 kn).

- Pojedini studentski centri nisu utvrdili kriterije za utvrđivanje stimulativnog dijela plaće zaposlenika, a dodaci na plaću su isplaćivani na temelju prijedloga neposredno nadređenih rukovoditelja i mjesečnih odluka ravnatelja u kojima nisu navedeni kriteriji na temelju kojih zaposlenici ostvaruju pravo na dodatke te mjerila za njihov obračun nisu utvrđena unutarnjim aktom. Koeficijenti za obračun plaće, odnosno bodovi za složenost poslova za radna mjesta prema unutarnjem ustrojstvu studentskog centra nisu utvrđeni Pravilnikom o organizaciji i unutarnjem ustrojstvu radnih mjesta, što nije u skladu s odredbama Pravilnika o radu.
- Zaposlenici jednog studentskog centra koristili su službena i dostavna vozila (pet je korišteno 24 sata dnevno zbog hitnih poslova), a putni radni listovi ne sadrže podatke o vremenu korištenja i svrsi putovanja te većinom nije navedena relacija korištenja vozila. U evidencije o mjesečnoj potrošnji goriva odnosno putne radne listove nisu uneseni podaci o potrošnji goriva po normativima proizvođača vozila te nisu analizirana moguća odstupanja, zbog čega se ne može potvrditi jesu li navedeni rashodi nastali radi ostvarenja poslovnih aktivnosti.
- Kod jednog studentskog centra utvrđeno je da za plaćene premije dopunskog zdravstvenog osiguranja zaposlenicima nisu obračunani doprinosi i porez na dohodak.

Imovina

Na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora studentskih centara iskazana je iznosu 1.044.258.666,00 kn, a na dan 31. prosinca 2018. ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 1.013.102.868,00 kn.

- U okviru depozita (oročena sredstva), kod dva studentska centra, revizijom je utvrđeno da su tijekom 2017. zaključili ugovore o namjenski oročenom depozitu s poslovnom bankom (iznad 500.000,00 kn), bez prethodno pribavljene suglasnosti senata sveučilišta. Prema statutima navedenih studentskih centara, ravnatelj ima pravo poduzimati pravne radnje u ime i za račun studentskog centra do 500.000,00 kn, a za pravne radnje iznad tog iznosa, potrebna je suglasnost Senata.

• Postupci javne nabave

Postupci javne nabave tijekom 2017. i 2018. obavljani su prema odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16). Ukupno procijenjena vrijednost javne nabave studentskih centara iznosila je 111.263.987,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Studentski centri obavljali su jednostavnu nabavu prema donesenim unutarnjim aktima kojima su uređena pravila, uvjeti i postupci jednostavne nabave (do vrijednosti pragova za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti manje od 200.000,00 kn, odnosno za nabavu radova procijenjene vrijednosti manje od 500.000,00 kn), u skladu s odredbama članka 15. Zakona o javnoj nabavi.

- Jedan studentski centar nije donio opći akt za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno za nabavu radova do 500.000,00 kn, na koje se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi, a drugi studentski centri unutarnjim aktima za provedbu postupaka jednostavne nabave nisu u potpunosti uredili postupke nabave te zadaće i odgovornosti sudionika u postupcima nabave.
- Pojedini studentski centri nisu vodili registar ugovora ili ga nisu objavili u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave. U pojedinim slučajevima registar ugovora ne sadrži podatke o predmetu nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn ili ne sadrži datum konačnog izvršenja ugovora ni konačni ukupni iznos plaćen na temelju ugovora.
- Pojedine robe nabavljene su bez provođenja propisanih postupaka nabave, odnosno nabava je obavljena izravnim ugovaranjem, pojedini predmeti nabave su realizirani iznad procijenjene vrijednosti nabave roba te nije ustrojena evidencija praćenja izvršenja pojedinačno po ugovorima, evidencije zaključenih ugovora za jednostavnu nabavu, ni evidencija narudžbenica.

U tablici u nastavku, navedena su područja u kojima su utvrđene nepravilnosti, koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, prema studentskim centrima.

Tablica broj 18

Područja u kojima su utvrđene nepravilnosti,
koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja,
prema studentskim centrima

Redni broj	Studentski centar	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	Sustav unutarnjih kontrola	Financijski izvještaji	Planiranje i računovodstveno poslovanje	Prihodi	Rashodi	Imovina	Javna nabava
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Studentski centar u Osijeku	x			x			x	
2.	Studentski centar u Požezi			x	x	x	x		
3.	Studentski centar u Puli				x		x	x	x

Redni broj	Studentski centar	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	Sustav unutarnjih kontrola	Financijski izvještaji	Planiranje i računovodstveno poslovanje	Prihodi	Rashodi	Imovina	Javna nabava
4.	Studentski centar u Rijeci			x	x		x		x
5.	Studentski centar u Slavonskom Brodu								x
6.	Studentski centar u Šibeniku				x				
7.	Studentski centar u Splitu	x			x		x		x
8.	Studentski centar u Zagrebu	x	x		x	x			
9.	Studentski katolički centar u Splitu			x	x				

Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste, Ured je dao 111 naloga i preporuka, čija bi provedba pridonijela istinitom, pouzdanom i točnom iskazivanju sredstava, izvora sredstava te prihoda i rashoda u financijskim izvještajima kao i povećanju usklađenosti poslovanja sa zakonima i drugim propisima te učinkovitosti korištenja sredstava.

SPORTSKE UDRUGE

Ured je obavio financijsku reviziju 24 sportske udruge (Tablica broj 19), kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje za 2018.

Sustav sporta i sportske djelatnosti, stručni poslovi u sportu, sportska natjecanja, financiranje sporta, nadzor i ostala pitanja od značaja za sport, propisani su odredbama Zakona o sportu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11, 86/12, 94/13, 85/15, 19/16 - ispravak i 98/19, s primjenom od 1. siječnja 2020.).

Sportske djelatnosti u smislu Zakona o sportu su: sudjelovanje u sportskom natjecanju, sportska priprema, sportska rekreacija, sportska poduka, organiziranje sportskog natjecanja, vođenje sportskih natjecanja te upravljanje i održavanje sportskom građevinom. Sportskom djelatnošću smatraju se i organizirane izvannastavne školske sportske aktivnosti i studentske aktivnosti.

Sportskim udrugama, u smislu Zakona o sportu, smatraju se one udruge koje se osnivaju radi obavljanja sportskih djelatnosti propisanih ovim Zakonom.

Sportske udruge su i udruge iz glave V. ovoga Zakona kojom su propisani oblici udruživanja: sportski savezi, nacionalni sportski savez, sportske zajednice, Hrvatski olimpijski odbor, sportske udruge osoba s invaliditetom i njihova udruženja, Hrvatski paraolimpijski odbor, Hrvatski sportski savez gluhih, udruženja školskih sportskih društava i Hrvatski školski sportski savez, studentske sportske udruge i Hrvatski akademski sportski savez te sportske udruge u sportskoj rekreaciji. Na osnivanje, ustroj, pravni položaj, registraciju i prestanak udruga iz članka 14. stavaka 1. i 2. navedenog Zakona, primjenjuju se odredbe Zakona o udrugama (Narodne novine 74/14, 70/17 i 98/19, s primjenom od 1. siječnja 2020.), ako neka od tih pitanja Zakonom o sportu nisu drugačije određena.

Ciljevi revizije bili su provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja, primjenu zakona i drugih propisa u vezi s organizacijom i financijsko računovodstvenim poslovanjem te pravilnost stjecanja prihoda i ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom/planom rada i financijskim planom, provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija i aktivnosti u vezi s poslovanjem, kao i usklađenost provedenih aktivnosti s programom/planom rada te provjeriti i ocijeniti pravilnost (namjensko korištenje) i svrsishodnost korištenja sredstava dobivenih iz državnog i lokalnog proračuna.

Prihodi sportskih udruga obuhvaćenih revizijom iznosili su 287.490.494,00 kn, rashodi 283.849.568,00 kn, te je višak prihoda na koncu 2018. iznosio 3.640.926,00 kn (12 sportskih udruga iskazalo je višak prihoda nad rashodima u iznosu 5.241.502,00 kn, a 12 manjak u iznosu 1.600.576,00 kn).

Na koncu 2018., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora sportskih udruga obuhvaćenih revizijom iskazana je u iznosu 74.050.298,00 kn.

Na temelju revizijom utvrđenih činjenica te kriterija koji proizlaze iz zakona i drugih propisa koji uređuju poslovanje sportskih udruga, izražena su mišljenja o financijskim izvještajima i poslovanju sportskih udruga.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izraženo je po osam bezuvjetnih i 16 uvjetnih mišljenja.

U tablici u nastavku, navedena su mišljenja o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja, prema sportskim udrugama, a u grafičkom prikazu struktura izraženih mišljenja.

Tablica broj 19

Mišljenja o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja,
prema sportskim udrugama

Redni broj	Sportska udruga	Mišljenje	
		o financijskim izvještajima	o usklađenosti poslovanja
	1	2	3
1.	Hrvatski olimpijski odbor	uvjetno	bezuovjetno
2.	Dubrovački savez športova	uvjetno	uvjetno
3.	Hrvatski jedriličarski savez	uvjetno	bezuovjetno
4.	Krapinski sportski savez	uvjetno	uvjetno
5.	Nogometni savez Krapinsko - zagorske županije	uvjetno	uvjetno
6.	Požeški sportski savez	uvjetno	uvjetno
7.	Savez sportova Nova Gradiška	bezuovjetno	bezuovjetno
8.	Splitski savez športova	uvjetno	bezuovjetno
9.	Sportska zajednica Grada Zaboka	uvjetno	uvjetno
10.	Sportska zajednica općine Pitomača	uvjetno	uvjetno
11.	Zajednica sportova Grada Šibenika	uvjetno	uvjetno
12.	Zajednica sportova grada Vodica	uvjetno	uvjetno
13.	Zajednica sportova Primorsko-goranske županije	bezuovjetno	bezuovjetno
14.	Zajednica sportova Šibensko-kninske županije	bezuovjetno	uvjetno
15.	Zajednica sportskih udruga Grada Opatije Sportski savez Grada Opatije	uvjetno	uvjetno
16.	Zajednica sportskih udruga Grada Rijeke Riječki sportski savez	uvjetno	uvjetno
17.	Zajednica sportskih udruga Grada Slavenskog Broda	uvjetno	bezuovjetno
18.	Zajednica sportskih udruga Grada Varaždina	bezuovjetno	uvjetno
19.	Zajednica športskih udruga grada Makarske	bezuovjetno	uvjetno
20.	Zajednica športskih udruga grada Sinja	uvjetno	uvjetno
21.	Zajednica športskih udruga Grada Velike Gorice	uvjetno	uvjetno
22.	Zajednica športskih udruga Grada Vukovara	bezuovjetno	uvjetno
23.	Zajednica športskih udruga i saveza Brodsko - posavske županije	bezuovjetno	bezuovjetno
24.	Zajednica športskih udruga Kaštela	bezuovjetno	bezuovjetno



Grafički prikaz broj 12

Nalazi revizije

Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti u području djelokruga i unutarnjeg ustrojstva, sustava unutarnjih kontrola, planiranja i programa rada, financijskih izvještaja, računovodstvenog poslovanja, prihoda, rashoda, zaduživanja i pozajmljivanja te javne nabave.

U nastavku su opisane značajnije nepravilnosti utvrđene u navedenim područjima.

• Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Prema odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama, tijela javne vlasti obvezna su na mrežnim stranicama objaviti, između ostalog, zakone i ostale propise koji se odnose na njihovo područje rada, opće akte i odluke, godišnje planove, programe, strategije, upute, izvještaje o radu, financijska izvješća, informacije o unutarnjem ustrojstvu, zapisnike i zaključke sa službenih sjednica, informacije o postupcima javne nabave i obavijesti o raspisanim natječajima.

- Jedna sportska udruga nije na svojim mrežnim stranicama, između ostalog, objavila financijski plan i njegove izmjene, ostvarenje planova, zakone i strategije koje se odnose na područje rada navedene sportske udruge, kao ni plan i ostvarenje detaljnog plana raspodjele financijskih sredstava u okviru programa javnih potreba u sportu.
- Druga sportska udruga objavila je popis (nazive) svojih članica (neprofitnih sportskih udruuga (klubova) i drugih neprofitnih udruuga, čija je djelatnost od značaja i interesa za sport u gradu, ali ne vodi popis članica u elektroničkom obliku s podacima o nazivu članice, osobnom identifikacijskom broju, datumu pristupanja i kategoriji članstva.

- **Sustav unutarnjih kontrola**

Prema odredbama članka 3. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, poslovanje neprofitne organizacije treba se temeljiti na načelu dobrog upravljanja i kontrola te načelu javnosti i transparentnosti, a financijsko upravljanje i kontrole su sustav unutarnjih kontrola kojim se osigurava, upravljajući rizicima, razumna sigurnost da će se u ostvarivanju ciljeva neprofitne organizacije sredstva koristiti namjenski, etično, ekonomično, djelotvorno i učinkovito. Neprofitna organizacija koja vodi dvojno knjigovodstvo, obvezna je provesti samoprocjenu učinkovitog djelovanja sustava financijskog upravljanja i kontrola. Samoprocjena se provodi popunjavanjem Upitnika o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola, u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.

- Pojedine sportske udruge nisu provodile samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola, odnosno nisu popunile upitnik o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola ili su navedeni upitnik popunile izvan roka. U upitniku nisu utvrđene nepravilnosti i propusti koje su revizijom utvrđene u više područja (planiranje, računovodstveno poslovanje, zaduživanje i pozajmljivanje, provođenje programa i postupaka javne nabave). O provedenoj procjeni pojedine sportske udruge nisu izvijestile skupštinu te nisu uspostavile učinkovit sustav unutarnjih kontrola radi osiguranja pravilnosti u poslovanju, sprječavanja i otklanjanja pogrešaka te osiguranja kvalitete računovodstveno financijskog poslovanja.

- **Planiranje i program rada**

Prema odredbi članka 5. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva, obvezna je izrađivati godišnji program rada i financijski plan za njegovu provedbu. Financijski plan neprofitne organizacije sastoji se od plana prihoda i rashoda, plana zaduživanja i otplata te obrazloženja financijskog plana. Metodologija izrade financijskog plana, izmjena i dopuna financijskog plana, kao i način i uvjeti izvršavanja financijskog plana, propisani su Pravilnikom o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.

- Pojedine sportske udruge nisu financijski plan i godišnji program rada donijele prije početka poslovne godine na koju se odnose, financijskim planovima nisu realno planirani pojedini prihodi i rashodi te, iako su utvrđena značajna odstupanja, nisu donesene izmjene financijskog plana
- Pojedina obrazloženja financijskog plana sportskih udruga ne sadrže obrazloženje programa, aktivnosti i projekata koji se planiraju provoditi u godini za koju se donosi financijski plan, financijski plan ne sadrži financijski rezultat poslovanja, ni plan zaduživanja i otplata te nema poveznicu s programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu.
- Prihodi i rashodi u pojedinim financijskim planovima nisu planirani najmanje na razini skupine računa iz računskog plana za neprofitne organizacije te nije moguće pratiti ostvarenje prihoda i rashoda po vrstama.

- U dijelu koji se odnosi na program javnih potreba u sportu, utvrđeni su propusti kod poziva za prikupljanje ponuda za aktivnosti u okviru programa (između ostalog, pogrešno je utvrđen rok za podnošenje prijava od dana javnog objavljivanja, nije objavljen postupak odobravanja sredstava te postupak za podnošenje prigovora niti je navedena aktivnost Rashodi redovnog poslovanja sportskih objekata te nisu utvrđeni kriteriji odnosno mjerila za raspored sredstava), kao i praćenje namjenskog trošenja sredstava doznačenih od jedinice lokalne samouprave.

• **Financijski izvještaji**

Sportske udruge sastavljaju financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. Propisani financijski izvještaji su: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilancu i bilješke uz financijske izvještaje (odnosno Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima).

- Podaci iskazani u financijskim izvještajima nisu potpuni (između ostalog, ne sadrže izvanbilančne zapise, pojedina potraživanja, rashode u vezi financiranja povezanih neprofitnih organizacija) te nisu istovjetni podacima evidentiranim u poslovnim knjigama ni iskazani prema vrstama prihoda i rashoda utvrđenim računskim planom za neprofitne organizacije (zbog navedenog su pojedini prihodi, rashodi i imovina u financijskim izvještajima više odnosno manje iskazani u odnosu na prihode, rashode i imovinu evidentiranu u poslovnim knjigama).
- U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja pojedinih prihoda i rashoda u odnosu na ostvarenje prethodne godine, a četiri sportske udruge nisu sastavile bilješke.

• **Računovodstveno poslovanje**

Sportske udruge vode poslovne knjige prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije (dnevnik, glavnu knjigu i pomoćne knjige). Također, neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva obvezno vodi i pomoćne knjige te posebne pomoćne evidencije (nije ih obvezna voditi ako se izravnim raščlanjivanjem stavki u okviru glavne knjige osiguravaju potrebni podaci).

- Sportske udruge vode propisane poslovne knjige, ali pojedine (pet) ne vode pomoćne knjige (između ostalog, knjigu kratkotrajne nefinancijske imovine (zalihe roba) po vrsti, količini i vrijednosti, knjigu dugotrajne nefinancijske imovine, knjigu obveza i potraživanja, knjigu izlaznih računa, knjigu blagajne, knjigu potraživanja od radnika za dane predujmove).
- Pojedine sportske udruge u poslovnim knjigama nisu na propisanim računima evidentirale prihode, rashode i imovinu i/ili u poslovnim knjigama u okviru izvanbilančnih zapisa nisu evidentirale, ni u financijskim izvještajima iskazale, tuđu materijalnu imovinu dobivenu na korištenje.
- Podaci o pojedinim prihodima, rashodima i obvezama evidentirani u poslovnim knjigama nisu istovjetni podacima iskazanim u financijskim izvještajima te je u poslovnim knjigama evidentiran manjak prihoda, a preneseni višak/manjak iz prethodnih godina nije evidentiran.

- Pojedini rashodi u poslovnim knjigama nisu evidentirani na temelju vjerodostojne, istinite, uredne i prethodno kontrolirane dokumentacije te u pojedinim slučajevima nije poštivano računovodstveno načelo nastanka događaja.
- Sportske udruge su obavile popis imovine i obveza (osim dvije), ali je kod pojedinih sportskih udruga utvrđeno da obavljeni popis nije cjelovit (između ostalog, ne obuhvaća novčana sredstva, obveze, potraživanja, pojedinu nefinancijsku imovinu, ulaganja u tuđu imovinu); odluka o obavljanju popisa nije donesena ili nije potpuna (nema utvrđene rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvješća s priloženim popisnim listama zakonskom zastupniku); podaci u popisnim listama sadrže naturalne, ali ne i vrijednosne pokazatelje (novčane izraze) te izvješće o obavljenom popisu nije sastavljeno ni dostavljeno zakonskom predstavniku. Iz navedenih razloga, kod tih sportskih udruga nije obavljeno usklađenje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

• **Prihodi**

Osnovu financiranja sporta, prema odredbama članka 74. Zakona o sportu, čine prihodi koje pravne i fizičke osobe koje obavljaju sportsku djelatnost ostvare obavljanjem sportske djelatnosti, članarine koju ostvaruju sportske udruge, dio prihoda od priređivanja igara na sreću i sredstva kojima jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i Grad Zagreb i država pomažu obavljanje sportskih djelatnosti. Republika Hrvatska, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i Grad Zagreb utvrđuju javne potrebe u sportu i za njihovo ostvarivanje osiguravaju financijska sredstva iz svojih proračuna u skladu s navedenim Zakonom. Ukupni prihodi sportskih udruga obuhvaćenih revizijom ostvareni su u iznosu 287.490.494,00 kn, a vrijednosno najznačajniji su prihodi po posebnim propisima u iznosu 170.615.401,00 kn ili 59,3 % ukupno ostvarenih prihoda.

- Kod jedne sportske udruge, nepravilnosti se odnose na ostvarivanje prihoda od zakupa sportske dvorane (novoizgrađena sportska dvorana dana je sportskoj udruzi na upravljanje i održavanje na temelju ugovora iz siječnja 2018., bez provođenja postupka javnog natječaja za davanje u zakup sportske dvorane; udruge članice navedene sportske udruge koristile su sportsku dvoranu bez naknade) te prihoda od zakupa poslovnog prostora za obavljanje ugostiteljske djelatnosti (po provedenom javnom natječaju, na temelju ugovora iz kolovoza 2017., kojim nije utvrđena površina poslovnog prostora koji se daje u zakup, nije popisana ugostiteljska oprema i namještaj koji je dan u zakup niti je utvrđena mjesečna zakupnina za zakup poslovnog prostora).
- Kod druge sportske udruge, prihodi od pružanja knjigovodstveno-računovodstvenih usluga priznavani su u trenutku naplate, neovisno o izvještajnom razdoblju na koje se odnose.

• **Rashodi**

Ukupni rashodi sportskih udruga obuhvaćenih revizijom ostvareni su u iznosu 283.849.568,00 kn. Vrijednosno značajniji su rashodi u vezi financiranja povezanih neprofitnih organizacija ostvareni u iznosu 138.013.439,00 kn ili 48,6 %, donacije u iznosu 49.506.089,00 kn ili 17,4 % te materijalni rashodi u iznosu 42.313.257,00 kn ili 14,9 % ukupnih rashodima.

- Nepravilnosti se odnose na rashode amortizacije (vrijednost nefinancijske imovine za koju je izvršen obračun amortizacije nije istovjetna vrijednosti evidentiranoj u poslovnim knjigama i iskazanoj u financijskim izvještajima, iz poslovnih knjiga nije vidljiva vrsta ni pojedinačna vrijednost imovine za koju je trebalo obračunati amortizaciju) te rashode za računovodstvene, odvjetničke i usluge promidžbe i informiranja (ostvareni su na temelju zaključenih ugovora i dodataka ugovorima kojima su ugovorene paušalne naknade te ispostavljanje mjesečnih računa bez ugovorene obveze dostavljanja specifikacije obavljenih usluga uz račune).
- Jedna sportska udruga nije pribavila odgovarajuću dokumentaciju od korisnika sredstava o rashodima za izvršenu provedbu programa i projekata (s pojedinim korisnicima sredstava nisu zaključeni ugovori, sredstva su im doznačena na temelju zahtjeva u visini planiranih sredstava te korisnici nisu dostavili financijska izvješća o utrošku primljenih sredstava).
- U dijelu koji se odnosi na financiranje projekata i programa, između ostalog, za javni natječaj za predlaganje projekata odnosno programa javnih potreba u sportu na području jedinice lokalne samouprave, izvršni odbor sportske udruge imenovao je u povjerenstvo za ocjenjivanje zaprimljenih projekata i članove izvršnog odbora, zbog čega nije u potpunosti osigurana potpuna nepristranost i objektivnost u ocjenjivanju projekata i programa.
- S obzirom na to da prije objave natječaja nije donesen opći akt kojim bi se sustavno uredili način i postupci programiranja, financiranja i raspodjele financijskih sredstava za potrebe sporta, jedna sportska udruga ocjenjivanje projekata i programa sportskih udruga provela je prema prijedlogu za izradu Pravilnika o kriterijima i mjerilima za programiranje i financiranje javnih potreba sporta na području jedinice lokalne samouprave, koji nije usvojen do konca 2019., dok povjerenstvo druge sportske udruge pri ocjenjivanju nije u cijelosti postupilo prema donesenom Pravilniku o kriterijima za vrednovanje i financiranje sportskih udruga.
- Također, utvrđeno je da je donesena odluka o raspodjeli dodatnih financijskih sredstava za sufinanciranje programa udruga članica u visini 10,0 % već ranije odobrenih sredstava, bez javnog natječaja iz drugih sredstava sportske udruge (od naknada za korištenje sportske dvorane) i bez zaključivanja ugovora s udrugama članicama navedene sportske udruge.

- **Zaduživanja i pozajmljivanja**

U okviru obveza za kredite i zajmove, kod jedne sportske udruge, utvrđeno je da se navedene obveze odnose na obveze za otplatu kredita iz studenoga 2018., koji je sportska udruga zaključila s poslovnim bankom za podmirivanje obveza po kreditima za dva sportska kluba i svoje redovno poslovanje. Zaduzivanje sportske udruge nije planirano financijskim planom za 2018., niti su donesene odluke odnosno zatraženo prethodno odobrenje izvršnog odbora i skupštine.

Također, navedena sportska udruga je tijekom 2018. odobrila pojedinim sportskim udrugama (sportskim klubovima i društvima) više pozajmica, na temelju odluke glavnog tajnika i predsjednika u pojedinačnim iznosima od najmanje 5.000,00 kn do najviše 500.000,00 kn.

O davanju pozajmica u pojedinačnim iznosima iznad 10.000,00 kn nije odlučivao izvršni odbor, a opći akt kojim bi se uredio postupak davanja pozajmica sportskim klubovima i društvima, odnosno utvrdili uvjeti, kriteriji i namjena davanja pozajmica te kontrola trošenja doznačenih sredstava, nije donesen.

- **Javna nabava**

Postupci javne nabave tijekom 2018. obavljani su prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Ukupno procijenjena vrijednost javne nabave sportskih udruga iznosila je 5.720.240,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Sportske udruge (15) obavljale su jednostavnu nabavu u skladu s donesenim unutarnjim aktima kojima su uređena pravila, uvjeti i postupci jednostavne nabave (do vrijednosti pragova za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti manje od 200.000,00 kn, odnosno za nabavu radova procijenjene vrijednosti manje od 500.000,00 kn), u skladu s odredbama članka 15. Zakona o javnoj nabavi.

- U području javne nabave, između ostalog, utvrđene nepravilnosti i propusti odnose se na donošenje plana nabave, vođenje registra ugovora (u pojedinim slučajevima navedeni registar nije vođen ili nije objavljen u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave; ne sadrži podatke o predmetu nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn te se ne prati realizacija zaključenih ugovora), izrađivanje godišnjeg statističkog izvješća o javnoj nabavi te objavljivanje popisa gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njime povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje.
- Pojedine usluge i roba nabavljene su bez provođenja propisanih postupaka nabave odnosno nabava je obavljena izravnim ugovaranjem ili su nabavljene od pravne osobe/dobavljača bez upućivanja poziva za dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta, što nije u skladu s unutarnjim aktom.

U tablici u nastavku, navedena su područja u kojima su utvrđene nepravilnosti, koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, prema sportskim udrugama.

Tablica broj 20

Područja u kojima su utvrđene nepravilnosti, koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja,
prema sportskim udrugama

Redni broj	Sportska udruga	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	Sustav unutarnjih kontrola	Planiranje		Financijski izvještaji	Računovodstveno poslovanje		Prihodi	Rashodi	Zaduživanje i pozajmljivanje	Javna nabava
				Program rada	Financijski plan		Poslovne knjige	Popis imovine i obveza				
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Hrvatski olimpijski odbor					x	x					
2.	Dubrovački savez športova			x		x	x			x		x
3.	Hrvatski jedriličarski savez						x	x				
4.	Krapinski sportski savez		x		x		x	x		x		x
5.	Nogometni savez Krapinsko - zagorske županije		x		x		x					
6.	Požeški sportski savez		x	x	x	x	x	x		x		x
7.	Splitski savez športova					x	x					
8.	Sportska zajednica Grada Zaboka		x		x		x	x	x	x		x
9.	Sportska zajednica općine Pitomača		x		x	x	x					x
10.	Zajednica sportova Grada Šibenika				x	x	x	x	x			
11.	Zajednica sportova Grada Vodica		x	x	x			x				
12.	Zajednica sportova Šibensko-kninske županije			x	x							
13.	Zajednica sportskih udruga Grada Opatije Sportski savez Grada Opatije			x	x		x					x
14.	Zajednica sportskih udruga Grada Rijeke Riječki sportski savez	x	x	x	x	x	x	x			x	x
15.	Zajednica sportskih udruga Grada Slavonskog Broda						x	x				
16.	Zajednica sportskih udruga Grada Varaždina			x	x					x		x
17.	Zajednica sportskih udruga grada Makarske			x	x							
18.	Zajednica sportskih udruga grada Sinja	x			x	x	x	x				
19.	Zajednica sportskih udruga Grada Velike Gorice		x	x	x	x	x	x				x
20.	Zajednica sportskih udruga Grada Vukovara				x							x

Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste u poslovanju sportskih udruga, Ured je dao 283 naloga i preporuka, čija bi provedba pridonijela istinitom, pouzdanom i točnom iskazivanju sredstava, izvora sredstava te prihoda i rashoda u financijskim izvještajima, kao i povećanju usklađenosti poslovanja sa zakonima i drugim propisima te učinkovitosti korištenja sredstava.

Također, Ured je ocijenio da su sportske udruge (20) provodile planirane aktivnosti i zadaće te ostvarile planirane ciljeve prema programima javnih potreba u sportu (državne i lokalne razine). Za manji broj sportskih udruga (četiri) ocijenio je da su djelomično ostvarile planirane ciljeve, između ostalog, zbog manje doznačenih sredstava iz proračuna jedinice lokalne samouprave.

DRUGE NEPROFITNE ORGANIZACIJE

Ured je obavio financijsku reviziju tri druge neprofitne organizacije, kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje, i to Dobrovoljnog vatrogasnog društva Predavac za 2017., Dobrovoljnog vatrogasnog društva Slunj za 2018. i Turističke zajednice grada Vukovara za 2017.

Dobrovoljno vatrogasno društvo je dobrovoljna, stručna, humanitarna i nestranačka udruga od posebnog interesa za Republiku Hrvatsku u djelatnosti zaštite od požara, čija je temeljna zadaća provedba vatrogasne djelatnosti utvrđene zakonima i drugim propisima koji uređuju sustav vatrogastva u Republici Hrvatskoj. Djeluje na dobrovoljnoj osnovi, a poslovanje treba biti usklađeno s odredbama Zakona o udrugama (Narodne novine 74/14, 70/17 i 98/19, s primjenom od 1. siječnja 2020.).

Ciljevi revizije bili su provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja, primjenu zakona i drugih propisa u vezi s organizacijom i financijsko računovodstvenim poslovanjem te pravilnost stjecanja prihoda i ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena u skladu s predviđenim namjenama, provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija, usklađenost provedenih aktivnosti s programom rada te ocijeniti efikasnost dobrovoljnog vatrogasnog društva u ostvarenju ciljeva utvrđenih statutom i godišnjim programom rada.

Turistička zajednica grada Vukovara je pravna osoba osnovana radi promicanja i unaprjeđenja turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom na način da upravlja destinacijom na području grada Vukovara. U 2015. izrađena je Strategija razvoja turizma Vukovarsko-srijemske županije 2015. - 2020. i Strateške smjernice razvoja turizma Grada Vukovara za 2016. do 2020.

Ciljevi revizije bili su provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja, primjenu zakona i drugih propisa u vezi s organizacijom i financijsko računovodstvenim poslovanjem te pravilnost stjecanja prihoda i ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i statutom turističke zajednice te pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Neprofitne organizacije obuhvaćene revizijom ostvarile su ukupne prihode u iznosu 1.976.533,00 kn, rashode u iznosu 2.057.819,00 kn te manjak prihoda u iznosu 81.286,00 kn (dvije neprofitne organizacije iskazale su manjak prihoda nad rashodima u iznosu 230.550,00 kn, a jedna višak u iznosu 149.264,00 kn).

Dvije neprofitne organizacije na dan 31. prosinca 2017. iskazale su ukupnu vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora u iznosu 3.324.896,00 kn, a jedna je na dan 31. prosinca 2018. iskazala ukupnu vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora u iznosu 1.187.138,00 kn.

Na temelju revizijom utvrđenih činjenica i kriterija koji proizlaze iz zakona i drugih propisa te unutarnjih akata koji uređuju poslovanje ovih subjekata, izražena su mišljenja.

O financijskim izvještajima izraženo je po jedno bezuvjetno, uvjetno i nepovoljno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja jedno bezuvjetno i dva uvjetna mišljenja.

U tablici u nastavku, navedena su mišljenja o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja, prema drugim neprofitnim organizacijama.

Tablica broj 21

Mišljenja o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja,
prema drugim neprofitnim organizacijama

Redni broj	Druga neprofitna organizacija	Mišljenje	
		o financijskim izvještajima	o usklađenosti poslovanja
	1	2	3
1.	Dobrovoljno vatrogasno društvo Predavac	nepovoljno	uvjetno
2.	Turistička zajednica grada Vukovara	uvjetno	uvjetno
3.	Dobrovoljno vatrogasno društvo Slunj	bezuvtetno	bezuvtetno

Nalazi revizije

Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti u području sustava unutarnjih kontrola, planiranja i računovodstvenog poslovanja (između ostalog, u dijelu koji se odnosi na financijski plan, financijske izvještaje, poslovne knjige i potraživanja) i rashoda.

U nastavku su opisane značajnije nepravilnosti utvrđene u navedenim područjima.

• Sustav unutarnjih kontrola

Prema odredbama članka 3. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, poslovanje neprofitne organizacije treba se temeljiti na načelu dobrog upravljanja i kontrola te načelu javnosti i transparentnosti, a financijsko upravljanje i kontrole su sustav unutarnjih kontrola kojim se osigurava, upravljajući rizicima, razumna sigurnost da će se u ostvarivanju ciljeva neprofitne organizacije sredstva koristiti namjenski, etično, ekonomično, djelotvorno i učinkovito.

- Društvo nije propisalo proceduru za nabavu roba, radova i usluga i proceduru u kojoj su utvrđeni svi postupci, odgovorne osobe i kontrole koje je potrebno provesti od zaprimanja robe/izvođenja radova/izvršenja usluga, zaprimanja računa do plaćanja te unutarnjim aktom nisu utvrđeni kriteriji za plaćanje predujmom.

• Planiranje i računovodstveno poslovanje

Prema odredbi članka 5. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva, obvezna je izrađivati godišnji program rada i financijski plan za njegovu provedbu. Neprofitne organizacije obvezne su sastavljati i podnositi financijske izvještaje na način koji je utvrđen propisima o vođenju računovodstva neprofitnih organizacija.

- Prihodi i rashodi nisu planirani na razini skupine iz računskog plana za neprofitne organizacije, zbog čega većina ostvarenih rashoda nije usporediva s planiranima; pojedini rashodi nisu planirani financijskim planom, iako su ostvareni; financijski plan ne sadrži rezultat poslovanja, plan zaduživanja i otplata (iako se neprofitna organizacija kratkoročno zadužila i davala kratkoročne pozajmice), kao ni obrazloženje financijskog plana.
- Neprofitna organizacija nije ustrojila pomoćnu knjigu dugotrajne nefinancijske imovine, kao ni analitičku evidenciju za druge (ostale) obveze za financiranje rashoda poslovanja i evidenciju o korištenju službenih vozila.
- U poslovnim knjigama nije evidentirana ni obračunana amortizacija dugotrajne nefinancijske imovine, zbog čega su ukupni rashodi manje evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima. S obzirom na to da je imovina u glavnoj knjizi evidentirana skupno prema vrsti imovine, a pomoćna knjiga dugotrajne nefinancijske imovine nije ustrojena, iz poslovnih knjiga nije vidljiva vrsta ni pojedinačna vrijednost imovine za koju je trebalo obračunati amortizaciju. Također, nisu evidentirana ni iskazana potraživanja za boravišnu pristojbu te potencijalna obveza po sudskom sporu u tijeku.
- Na računu obveza koncem godine evidentirane su više plaćene obveze prema dobavljačima, koje je trebalo evidentirati na računu potraživanja za dane predujmove, zbog čega su u financijskim izvještajima manje iskazane obveze prema dobavljačima i potraživanja za dane predujmove (iz dokumentacije nije vidljiv razlog plaćanja predujma).
- Za druge (ostale) obveze za financiranje rashoda poslovanja, koje su evidentirane u poslovnim knjigama ranijih godina, neprofitna organizacija nema dokumentacije iz koje bi bilo vidljivo na što se obveze odnose.
- Odluka o popisu imovine i obveza nije donesena te nije određen datum popisa, rokovi obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. Dio popisane imovine (namještaj, kuhinjska oprema te sitan inventar) iskazan je u popisnim listama u naturalnim izrazima, bez iskazivanja vrijednosti. Popis imovine i obveza nije cjelovit (između ostalog, nije popisana imovina poslovnog prostora danog u najam, stanje sredstava na žiro računu i blagajni). Ukupna vrijednost popisane nefinancijske imovine veća je od nabavne vrijednosti imovine evidentirane u glavnoj knjizi i iskazane u financijskim izvještajima. Nakon popisa nije obavljeno usklađenje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine.
- Prema poslovnim knjigama, neprofitna organizacija ima koncem godine evidentiran višak prihoda, a u financijskim izvještajima je iskazan manjak prihoda.
- Mjere naplate potraživanja nisu poduzimane (za prodana vatrogasna vozila, uslugu vatrogasnih osiguranja i boravišnu pristojbu).

- **Rashodi**

Nepravilnosti u području rashoda odnose se na rashode za zaposlene. Između ostalog, nije donesena odluka o visini osnovice za obračun plaća; u ugovorima o radu koji su zaključeni sa zaposlenima, ugovoren je obračun plaća u skladu s odredbama Pravilnika o plaćama, a zaposleniku koji je obavljao opće i administrativne poslove od 2013. do svibnja 2017., obračunavana je plaća uz primjenu koeficijenta koji nije propisan navedenim Pravilnikom.

U tablici u nastavku, navedena su područja u kojima su utvrđene nepravilnosti, koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, prema subjektima revizije.

Tablica broj 22

Područja u kojima su utvrđene nepravilnosti,
koje su utjecale na izražavanje uvjetnog i nepovoljnog mišljenja,
prema subjektima revizije

Redni broj	Subjekti revizije	Sustav unutarnjih kontrola	Planiranje i računovodstveno poslovanje	Rashodi
	1	2	3	4
1.	Dobrovoljno vatrogasno društvo Predavac	x	x	
2.	Turistička zajednica grada Vukovara		x	x

Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste, Ured je dao 29 naloga i preporuka, čija bi provedba pridonijela realnijem iskazivanju podataka u financijskim izvještajima i povećanju usklađenosti poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

B) REVIZIJE UČINKOVITOSTI

Tijekom 2019., Ured je obavio 25 revizija učinkovitosti, kojim je obuhvaćeno 566 subjekata revizije.

U tablici u nastavku, daju se podaci o broju subjekata revizije učinkovitosti i o vrstama ocjene, prema predmetu revizije.

Tablica broj 23

Broj subjekata revizije učinkovitosti i vrsta ocjene, prema predmetu revizije

Redni broj	Revizija učinkovitosti (predmet revizije)	Broj subjekata revizije	Ocjena učinkovitosti			
			Učinkovito	Učinkovito, pri čemu su potrebna određena poboljšanja	Djelomično učinkovito	Djelomično učinkovito te su potrebna znatna poboljšanja
	1	2	3	4	5	6
1.	Informacijski sustav centraliziranog obračuna plaća	2	1	0	1	0
2.	Koncesijski ugovor autocesta Zagreb - Macelj	2	0	1	0	0
3.	Koncesijski ugovor Istarski ipsilon	2	0	1	0	0
4.	Upravljanje i raspolaganje nogometnim stadionima i igralištima*	556**	0	125	297	0
5.	Mjere i aktivnosti poduzete za ublažavanje siromaštva u RH	4	0	0	0	1
Ukupno		566	1	127	298	1

* Obavljena je 21 revizija (20 županija i Grad Zagreb)

** Za 134 lokalne jedinice nije dana ocjena učinkovitosti, jer u svom vlasništvu nemaju nogometne stadione ili igrališta.

INFORMACIJSKI SUSTAV CENTRALIZIRANOG OBRAČUNA PLAĆA

Ured je obavio reviziju učinkovitosti uspostave i korištenja informacijskog sustava centraliziranog obračuna plaća i upravljanja ljudskim resursima u tijelima državne uprave i drugim korisnicima proračuna.

Subjekti revizije bili su Ministarstvo uprave, kao središnje tijelo zaduženo za Informacijski sustav i Financijska agencija, kao izvršitelj usluge uspostave i održavanja Informacijskog sustava.

Predmet revizije bile su aktivnosti nadležnih tijela u Republici Hrvatskoj u vezi s uspostavom i korištenjem Informacijskog sustava do konca 2018.

Ciljevi revizije bili su provjeriti zakonodavni i institucionalni okvir za uspostavu i održavanje Informacijskog sustava, ocijeniti je li uspostavljen Informacijski sustav na način koji omogućava ostvarenje postavljenih ciljeva i zadaća, provjeriti uspostavu sustava vođenja i upravljanja koji osigurava odgovarajuće upravljanje promjenama, stalnost (kontinuitet) u provođenju usluga te kvalitetno i pravodobno pružanje povratnih informacija, provjeriti nadzor i kontrole funkcioniranja Informacijskog sustava te ocijeniti ostvarenje planiranih ciljeva i učinke Informacijskog sustava.

Svrha Informacijskog sustava je uspostava jedinstvenog sustava za obračun plaća i podršku pri upravljanju ljudskim resursima, koji bi trebali omogućiti kvalitetno upravljanje rashodima za zaposlene u javnom sektoru i standardizirati obračune plaća te poboljšati i standardizirati upravljanje ljudskim resursima.

Za ostvarenje navedene svrhe, do konca 2018., uloženo je 105.123.061,00 kn. Financijska agencija je pripremila i uspostavila aplikativno rješenje s podatkovnim sustavom za obračun plaća korisnika obuhvaćenih Registrom zaposlenih, standardizaciju i kontrolu obračuna plaća te uspostavu jedinstvenog izvještajnog sustava koji objedinjuje podatke o isplaćenim plaćama po pojedinom korisniku. Međutim, revizijom su utvrđeni određeni propusti i slabosti u korištenju Informacijskog sustava koji izravno utječu na ostvarenje svrhe i ciljeva Informacijskog sustava.

U Informacijski sustav implementirane su odredbe oko 300 zakona i drugih propisa te unutarnjih akata, na temelju kojih se obračunavaju plaće primjenom tri različite osnovice te 567 dodataka i uvećanja plaće. Brojnost propisa, kao i njihove izmjene i dopune te potreba za tumačenjima donesenih propisa, utjecali su na uspostavu sustava plaća koji sadrži više posebnosti i izuzetaka od utvrđenih pravila.

Primjenom različitih osnovica (za državne i javne službenike i namještenike 5.421,54 kn, za pravosudne dužnosnike 4.443,958 kn i za državne dužnosnike 3.890,00 kn), njihovim selektivnim povećanjem u različitim vremenskim razdobljima, brojnih dodataka na plaću i uvećanja plaća te različitih definicija istovrsnih dodataka koji se odnose na uvećanja plaće, uspostavljen je sustav u kojem u mnogim slučajevima visina plaće u manjoj mjeri ovisi o koeficijenta za određeno radno mjesto, a u većem dijelu o dodacima i uvećanjima plaće koji se dijelom mogu i kumulirati te znatno utjecati na uvećanje plaće.

Kriteriji za izražavanje ocjene učinkovitosti bili su:

- je li uspostavljen zakonodavni i institucionalni okvir za uspostavu i održavanje Informacijskog sustava
- je li uspostavljen Informacijski sustav na način da omogućava ostvarenje postavljenih ciljeva i zadaća
- je li uspostavljen sustav vođenja i upravljanja koji osigurava odgovarajuće upravljanje promjenama, stalnost (kontinuitet) u provođenju usluga te kvalitetno i pravodobno pružanje povratnih informacija
- provodi li se nadzor i kontrola funkcioniranja Informacijskog sustava
- jesu li ostvareni planirani ciljevi i učinci Informacijskog sustava.

Na temelju revizijom utvrđenih činjenica, primjenjujući utvrđene kriterije, Ured je ocijenio da je **uspostava Informacijskog sustava učinkovita**, dok je **korištenje Informacijskog sustava djelomično učinkovito**, jer su utvrđeni propusti u vezi sa zakonodavnim i institucionalnim okvirom, vođenjem i upravljanjem Informacijskim sustavom te provođenjem nadzora i kontrole. U tu svrhu dane su preporuke koje bi pridonijele kvalitetnijem i učinkovitijem korištenju Informacijskog sustava.

Nalazi revizije

Revizijom su utvrđeni propusti u vezi s vođenjem i upravljanjem Informacijskim sustavom, kontrolnim i nadzornim aktivnostima nad funkcioniranjem Informacijskog sustava, uspostavom cjelovite baze podataka te uspostavom mjerljivih elementa u vezi s ostvarenjem ciljeva izvještajnog sustava.

Za utvrđene propuste, dane su sljedeće preporuke:

- utvrditi i propisati protokole, ovlasti i odgovornosti svih sudionika u vezi s vođenjem i upravljanjem Informacijskim sustavom, uključujući inicijativu, prethodnu kontrolu i verifikaciju (odobrenje) za implementaciju promjena, prijenos informacija, načine izvješćivanja, rokove te kontrolu upravljanja promjenama
- u suradnji s Ministarstvom financija utvrditi i provoditi kontinuirane i učinkovite kontrolne i nadzorne aktivnosti nad funkcioniranjem Informacijskog sustava;
- kontinuirane i učinkovite kontrolne i nadzorne aktivnosti trebaju, između ostalog, obuhvatiti donošenje procedura te planova nadzora i kontrole, sastavljanje izvještaja o ostvarenju kontrolnih i nadzornih aktivnosti s analizom rezultata i operativnim zaključcima, ocjenu kvalitete i kvantitete propisanih (ugovorenih) evidencija te donošenje i praćenje kriterija za mjerenje uspješnosti pojedinih dijelova, kao i Informacijskog sustava u cjelini
- u svrhu uspostave cjelovite i transparentne baze podataka o ostvarenim rashodima za zaposlene u javnom sektoru, poduzeti aktivnosti kako bi se Informacijskim sustavom obuhvatili svi zaposlenici u javnom sektoru, bez obzira na izvore financiranja plaća i materijalnih prava

- sastaviti analizu stanja, ocijeniti kvalitetu i vrijednosti postojećih te, ovisno o utvrđenim činjenicama, poduzeti aktivnosti za uspostavu i ugradnju potrebnih samostalnih kontrolnih mehanizama u Informacijski sustav; Razvoj nadzornih i kontrolnih mehanizama treba usmjeriti u daljnje osiguranje kvalitete i sigurnosti podataka u Informacijskom sustavu, za što je potrebno dograditi postojeće i ugraditi nove funkcionalnosti te utvrditi odgovornosti, ovlasti i procedure za uvođenje, izmjenu i/ili ukidanje postojećih samostalnih kontrolnih mehanizama
- utvrditi mjerljive elemente postavljenih ciljeva izvještajnog sustava.

Ured je mišljenja da bi provedba navedenih preporuka pridonijela otklanjanju utvrđenih propusta, čime bi se povećala učinkovitost korištenja Informacijskog sustava.

Osim navedenog, Ured je izrazio mišljenje da bi se iskoristivost i učinkovitost Informacijskog sustava povećala uspostavom koordinativnog tijela u okviru Ministarstva uprave ili kao zasebnog tijela, koje bi imalo jasno utvrđene ovlasti i odgovornosti za provođenje kontinuiranih aktivnosti na ostvarenju ciljeva Informacijskog sustava. Koordinativno tijelo bi trebalo neposredno pratiti i analizirati podatke iz Informacijskog sustava uvažavajući posebnosti pojedinih djelatnosti. Informacije prikupljene na navedeni način koristile bi nadležnim tijelima kao podloga za donošenje kvalitetnih odluka za uspostavu jedinstvenog sustava za obračun plaća i upravljanje ljudskim resursima koji treba omogućiti kvalitetno upravljanje rashodima za zaposlene u javnom sektoru, standardiziranje obračuna plaća i upravljanja ljudskim resursima.

KONCESIJSKI UGOVOR - AUTOCESTA ZAGREB - MACELJ

Ured je obavio reviziju učinkovitosti provedbe Ugovora o koncesiji za financiranje, građenje te gospodarsko korištenje i održavanje autoceste Zagreb - Macelj i njenih pratećih objekata na cestovnom zemljištu (dalje u tekstu: Ugovor o koncesiji). Revizijom je obuhvaćeno razdoblje 2004. - 2018.

Subjekti revizije bili su Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture i trgovačko društvo Autocesta Zagreb - Macelj d.o.o. Zagreb.

Predmet revizije bile su aktivnosti u vezi s provedbom Ugovora i rezultati ostvareni do konca 2018. u odnosu na ciljeve utvrđene Odlukom Vlade Republike Hrvatske o davanju autoceste u koncesiju te na ugovorne odredbe.

Ciljevi revizije bili su provjeriti izvršenje ugovornih obveza, provjeriti je li izgradnja autoceste Zagreb - Macelj realizirana u predviđenim rokovima i prema utvrđenom modelu, način upravljanja autocestom, pravilnost obračuna naknade za koncesiju i nadzor nad naplatom prihoda od cestarine te ocijeniti jesu li koncesijom za financiranje, građenje te gospodarsko korištenje i održavanje autoceste postignuti ciljevi radi kojih je ugovorena.

Ugovor o koncesiji zaključen je za 2004. do 2032.

Odlukom o dodjeli koncesije utvrđeno je da se u koncesiju na 28 godina daje 59 km autoceste, od čega je 38 km bilo izgrađeno, a Društvo je bilo obvezno izgraditi 21 km ili 35,6 % ukupne dionice. Ugovor je zaključen u srpnju 2003. i do vremena obavljanja revizije (lipanj 2019.) izmijenjen i dopunjen četiri puta.

Prema Ugovoru, Republika Hrvatska dodijelila je Društvu pravo na upravljanje i održavanje postojeće autoceste, upravljanje pratećim objektima, projektiranje, građenje, upravljanje, održavanje i financiranje izgradnje autoceste i gradnju pratećih objekata te pravo na naplatu prihoda od cestarine.

Utvrđeno je da je ugovorena dionica autoceste s pratećim objektima izgrađena u predviđenim rokovima, održavanje se provodi na cijeloj dionici autoceste, a prihodi od cestarine se ostvaruju.

Republika Hrvatska preuzela je osnovni rizik projekta: rizik pada prometa na autocesti, odnosno rizik ostvarenja dovoljno prihoda za financiranje projekta. Prije dodjele autoceste u koncesiju, nije izračunan iznos koji će se na ovaj način financirati, kao i ukupan iznos subvencija koje daje Republika Hrvatska. Ukupno isplaćene subvencije do konca 2018. iznose 575.587.719,00 kn, a prema procjenama prihoda od cestarine, do konca koncesijskog razdoblja, subvencija u visini poreza na dodanu vrijednost trebala bi biti isplaćena u iznosu 1.030.076.907,00 kn.

Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2019.), proteklo je 15 godina, odnosno nešto više od polovine koncesijskog razdoblja. S obzirom na to da se neki elementi iz Ugovora ostvaruju do 2032., nije moguće dati potpuni prikaz ostvarenja ciljeva iz Ugovora. Praćenje ostvarenja ciljeva je otežano, jer nema dokumentacije koja je prethodila zaključivanju Ugovora te dijela dokumentacije u vezi s provedbom Ugovora.

Kriteriji za izražavanje ocjene učinkovitosti bili su:

- je li ugovor o koncesiji zaključen na temelju odluka nadležnih tijela
- je li izgradnja autoceste realizirana u predviđenim rokovima te prema modelu i uvjetima iz Ugovora
- upravlja li se autocestom u skladu s Ugovorom
- jesu li utvrđeni izvori financiranja te obračunane i plaćene ugovorene naknade
- ostvaruje li se prihod od cestarine i obavlja li se nadzor nad naplatom
- jesu li postignuti ciljevi dodjele koncesije.

Na temelju revizijom utvrđenih činjenica, primjenjujući utvrđene kriterije, Ured je ocijenio da je provedba Ugovora **učinkovita, pri čemu su potrebna određena poboljšanja**. Međutim, iako se izgradnja, održavanje i upravljanje autocestom Zagreb - Macelj najvećim dijelom provodi u skladu s Ugovorom, **nisu u cijelosti provedene zadovoljavajuće aktivnosti** u vezi s dodjelom koncesije, jer Ministarstvo ne posjeduje dokumentaciju na temelju koje je dodijeljena koncesija, Republika Hrvatska je preuzela rizik pada prometa na autocesti, značajan dio projekta financira se iz državnih subvencija, a autocesta je izgrađena po cijenama za koje nema usporedbe s tržišnim.

Nalazi revizije

Revizijom su utvrđeni propusti u vezi s čuvanjem dokumentacije vezano za davanje autoceste u koncesiju, izvršenjem ugovornih obveza te plaćanjem subvencije za koncesiju.

Za utvrđene propuste, dane su sljedeće preporuke:

- pridati pažnju pripremnim radnjama za dodjelu koncesije, prije svega, izradi studije opravdanosti dodjele koncesije ili analizi dodjele koncesije i procjeni vrijednosti koncesije u skladu s odredbama Zakona o koncesijama; Prethodno utvrditi rizike projekta, podjelu rizika, način financiranja projekta, ukupne obveze Republike Hrvatske, odnosno financijske učinke na Državni proračun te druge učinke izgradnje poput ekoloških i gospodarskih
- poslovnu dokumentaciju o dodjeli koncesije autoceste ili drugog javnog dobra u vlasništvu Republike Hrvatske čuvati trajno ili do njenog isteka, s obzirom na to da se koncesije mogu dodijeliti na razdoblje dulje od razdoblja koja su propisima utvrđena za čuvanje poslovne dokumentacije te da je provedbu ugovora i ostvarenje postavljenih ciljeva potrebno pratiti
- pridati više pozornosti pripremi projekata kako se bitne odrednice provedbe ugovora, odnosno projekta ne bi mijenjale
- prije povjeravanja poslova izgradnje, analizirati cijene radova i troškove izgradnje po kilometru, između ostalog, usporedbom s troškovima izgradnje sličnih dionica, kako bi se utvrdilo da su cijene radova, odnosno troškovi izgradnje prihvatljivi za Republiku Hrvatsku
- kod pripreme budućih projekata ili u slučaju produženja postojeće koncesije zbog izgradnje preostalog dijela autoceste, izraditi analizu o utjecaju rizika na projekt i Državni proračun te nastojati dio rizika prenijeti na privatnog ulagača
- kod pripreme budućih projekata, iznose subvencija utvrditi na mjerljiv način, kako bi se izbjegle moguće obveze za Državni proračun i utvrdilo kolike obveze Republika Hrvatska preuzima u odnosu na privatnog ulagača.

Ured je mišljenja da bi provedba navedenih preporuka pridonijela otklanjanju utvrđenih propusta, čime bi se utjecalo na povećanje učinkovitosti provedbe Ugovora i dodjele budućih koncesija.

KONCESIJSKI UGOVOR - ISTARSKI IPSILON

Ured je obavio reviziju učinkovitosti provedbe ugovora o koncesiji za financiranje, izgradnju, održavanje i upravljanje Jadranskom autocestom (dalje u tekstu: Istarski ipsilon). Revizijom je obuhvaćeno razdoblje 1995. - 2018.

Subjekti revizije bili su Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture i trgovačko društvo Bina Istra d.d., Lupoglav, (dalje u tekstu: Koncesionar).

Predmet revizije bile su aktivnosti u vezi s dodjelom koncesije, financiranjem, izgradnjom, održavanjem i upravljanjem Istarskim ipsilonom te praćenjem i nadzorom izvršenja ugovora o koncesiji kao i rezultati ostvareni do konca 2018.

Ciljevi revizije bili su provjeriti postupak dodjele koncesije, provjeriti je li financiranje izgradnje te izgradnja Istarskog ipsilona realizirana prema modelu i uvjetima iz ugovora i u predviđenim rokovima, provjeriti pravilnost obračuna financijskog doprinosa i naknade za koncesiju, provjeriti primjenu propisa, planova i unutarnjih akata u vezi s održavanjem i upravljanjem Istarskim ipsilonom, provjeriti prati li se i nadzire izvršenje ugovora o koncesiji te ocijeniti jesu li koncesijom za financiranje, izgradnju, održavanje i upravljanje Istarskim ipsilonom postignuti ugovoreni ciljevi.

Ugovor o koncesiji za financiranje, izgradnju, održavanjem i upravljanjem Istarskim ipsilonom zaključen je u rujnu 1995. te do konca 2019. izmijenjen i dopunjen pet puta.

Republika Hrvatska obvezala se otkupiti zemljište na trasi Istarskog ipsilona, izmjestiti komunalnu infrastrukturu, financirati izradu idejnog projekta, ishoditi lokacijske dozvole, izgraditi 12 km jednog kolnika na jednoj dionici te dati na upravljanje i održavanje izgrađene dionice ukupne duljine 48,2 km uključujući i tunel Učku. Koncesionar se obvezao financirati, izgraditi, upravljati i održavati Istarski ipsilon, a ukupno ugovorena duljina planirane autoceste je 144,0 km. Ugovorena je izgradnja u fazama.

Autocesta Istarski ipsilon, do vremena obavljanja revizije, nije izgrađena u cijelosti te nema sve elemente punog profila autoceste. Ukupna duljina izgrađene autoceste s dva kolnika i četiri vozna traka je 96,0 km, dok je preostalih 48,0 km izgrađeno s jednim kolnikom.

Ukupni troškovi izgradnje i drugi povezani troškovi za Koncesionara do konca 2018. iznosili su 609.880.058 EUR, odnosno 4.574.100.435,00 kn. Izgradnja je financirana kreditima koji se otplaćuju iz financijskog doprinosa i prihoda od cestarine te temeljnog kapitala i predujma Republike Hrvatske. Predujam Republike Hrvatske iznosi 114.273.000,00 kn, a Koncesionar nema obvezu vraćanja predujma. Od 1999. do 2019. Republika Hrvatska je preuzela rizik potražnje (rizik ostvarenja prihoda od cestarine), a nakon toga rizik potražnje dijelom je prenesen i na Koncesionara. Iznos financijskog doprinosa iz državnog proračuna do konca 2018. iznosi 3.547.043.547,00 kn, a posljednjih deset godina čini 57,0 % izvora financiranja Koncesionara.

Kriteriji za izražavanje ocjene učinkovitosti bili su:

- je li dodijeljena koncesija i zaključen ugovor o koncesiji u skladu s propisima
- jesu li pribavljena sredstva za financiranje izgradnje Istarskog ipsilona
- je li izgradnja Istarskog ipsilona realizirana u predviđenim rokovima i prema modelu i uvjetima iz ugovora
- upravlja li se i održava Istarski ipsilon u skladu s propisima i ugovorom o koncesiji
- kontrolira li se dostavljena dokumentacija Koncesionara, te prati i nadzire izvršenje ugovora o koncesiji.

Na temelju revizijom utvrđenih činjenica, primjenjujući utvrđene kriterije, Ured je ocijenio da je provedba ugovora o koncesiji za financiranje, izgradnju, održavanje i upravljanje Istarskim ipsilonom **učinkovita, pri čemu su potrebna određena poboljšanja.**

Međutim, iako se izgradnja, održavanje i upravljanje Istarskim ipsilonom najvećim dijelom provodi u skladu s ugovorom o koncesiji, čija provedba je predmet revizije, **nisu u cijelosti provedene zadovoljavajuće aktivnosti** u vezi s dodjelom koncesije, izgradnjom te financiranjem izgradnje Istarskog ipsilona, jer Ministarstvo ne posjeduje dokumentaciju na temelju koje je dodijeljena koncesija, do vremena obavljanja revizije autocesta nije izgrađena u cijelosti, a otplata kredita se i nadalje najvećim dijelom obavlja iz financijskog doprinosa.

Nalazi revizije

Revizijom su utvrđeni propusti u vezi s čuvanjem dokumentacije vezano za davanje autoceste u koncesiju, izvršenjem ugovornih obveza te evidentiranjem rashoda za financijski doprinos.

Za utvrđene propuste, dane su sljedeće preporuke:

- pratiti godišnje ostvarenje Plana izvanrednog održavanja i obnove Istarskog ipsilona
- zatražiti dostavu podataka od Hrvatskih autocesta d.o.o., u vezi upisa javnog dobra u općoj uporabi u vlasništvu Republike Hrvatske i koncesije u zemljišne knjige na području Istarskog ipsilona
- zatražiti od Koncesionara pravodobno dostavljanje dokumentacije o stvarno izvršenim radovima (privremene i okončane situacije, primopredajni zapisnici i drugo), kako bi se mogla obaviti cjelovita kontrola dokumentacije u cilju praćenja ispravnog izračuna dostupne gotovine
- zatražiti od Koncesionara uvođenje naknade za obavljanje pratećih djelatnosti s potkoncesionarom u skladu s odredbama Pravilnika o korištenju cestovnog zemljišta i obavljanju pratećih djelatnosti na javnoj cesti
- iskazivati rashode u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

Ured je mišljenja da bi provedba navedenih preporuka pridonijela otklanjanju utvrđenih propusta, čime bi se utjecalo na povećanje učinkovitosti provedbe ugovora o koncesiji i dodjele budućih koncesija.

UPRAVLJANJE I RASPOLAGANJE NOGOMETNIM STADIONIMA I IGRALIŠTIMA

Ured je obavio 21 reviziju učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu jedinica lokalne samouprave. Revizijom su obuhvaćene sve jedinice lokalne samouprave, odnosno 127 gradova i 428 općina (na području 20 županija) i Grad Zagreb.

Predmet revizije bilo je upravljanje i raspolaganje nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu jedinica lokalne samouprave za 2017. i 2018., odnosno vođenje evidencija, normativno uređenje upravljanja i raspolaganja, upravljanje i raspolaganje te nadzor nad upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima.

U ovoj reviziji, pod pojmom nogometni stadioni i igrališta podrazumijevaju se sportske građevine s travnatim (prirodnim ili umjetnim) terenom za igranje velikog nogometa, duljine 90 do 120 m i širine 45 do 90 m, s gledalištem ili bez njega.

Ciljevi revizije bili su provjeriti cjelovitost podataka o nogometnim stadionima i igralištima, normativno uređenje upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima, upravlja li se i raspolaže nogometnim stadionima i igralištima u skladu s propisima, ocijeniti ekonomske i financijske učinke upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima te funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola pri upravljanju i raspolaganju nogometnim stadionima i igralištima.

Od ukupno 1 389 nogometnih stadiona i igrališta u vlasništvu lokalnih jedinica, 981 je djelomično ili u cijelosti u vlasništvu lokalnih jedinica, dok su za 408 upisani drugi vlasnici (odnosno upisano je vlasništvo Republike Hrvatske, pravnih ili fizičkih osoba i nogometnih klubova, a za pojedina je upisano društveno vlasništvo, općenarodna imovina i drugo). U 2017. i 2018., lokalne jedinice ostvarile su rashode po osnovi upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u svom vlasništvu, suvlasništvu ili posjedu u ukupnom iznosu 220.208.012,00 kn, od čega se na rashode za održavanje i druge rashode poslovanja odnosi 116.128.164,00 kn, a na rashode za kapitalna ulaganja 104.079.848,00 kn.

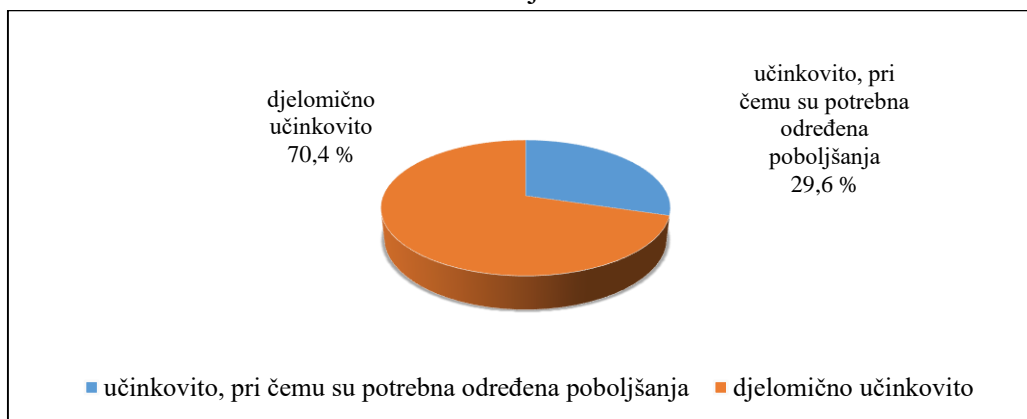
Kriteriji za izražavanje ocjene učinkovitosti bili su:

- imaju li lokalne jedinice cjelovite podatke o nogometnim stadionima i igralištima
- jesu li normativno uredile upravljanje i raspolaganje nogometnim stadionima i igralištima
- upravljaju li i raspolažu nogometnim stadionima i igralištima pažnjom dobrog gospodara te
- jesu li lokalne jedinice uspostavile učinkovit sustav unutarnjih kontrola u svrhu praćenja upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima.

Na temelju revizijom utvrđenih činjenica, primjenjujući utvrđene kriterije, Ured je ocijenio da je upravljanje i raspolaganje nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica **u 46 gradova i 79 općina učinkovito, pri čemu su potrebna određena poboljšanja**, dok je **u Gradu Zagrebu, 74 grada i 222 općine djelomično učinkovito**. Za 134 lokalne jedinice nije dana ocjena, jer u svom vlasništvu nemaju nogometne stadione ili igrališta.

U grafičkom prikazu daje se struktura danih ocjena učinkovitosti.

Struktura danih ocjena učinkovitosti



Grafički prikaz broj 13

Nalazi revizije

Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti u vezi s evidentiranjem i vođenjem podataka o nogometnim stadionima i igralištima, normativnim uređenjem upravljanja i raspolaganja, upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima te funkcioniranjem sustava unutarnjih kontrola u svrhu praćenja upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima.

Za utvrđene nepravilnosti i propuste, dane su sljedeće preporuke:

- u suradnji s nadležnim tijelima Republike Hrvatske, poduzeti aktivnosti radi upisa vlasništva nad nogometnim stadionima i igralištima
- voditi analitičko knjigovodstvo nogometnih stadiona i igrališta po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) i s drugim potrebnim podacima
- na kraju svake poslovne godine popisati nogometne stadione i igrališta, navesti njihove pojedinačne vrijednosti te uskladiti knjigovodstveno stanje evidentirano u glavnoj knjizi sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom
- ustrojiti registar imovine te upisati nogometne stadione i igrališta u vlasništvu ili suvlasništvu lokalnih jedinica u registar imovine te u registru imovine navesti podatke propisane Uredbom o registru državne imovine; Registar imovine programski povezati s drugim evidencijama (glavna knjiga, analitičke evidencije i druge pomoćne evidencije); Usklađivati podatke o nogometnim stadionima i igralištima iz registra imovine s podacima iz poslovnih knjiga
- kod davanja nogometnih stadiona i igrališta na upravljanje i korištenje nogometnim klubovima utvrditi međusobna prava i obveze lokalne jedinice i nogometnog kluba o načinu upravljanja i korištenja, načinu pokrića troškova upravljanja, nadzoru nad upravljanjem i korištenjem i drugim elementima upravljanja od interesa za lokalne jedinice, s ciljem održavanja, očuvanja i unaprjeđenja funkcionalnosti nogometnih stadiona i igrališta

- analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja nogometnih stadiona i igrališta radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja i korištenja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja i korištenja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje i korištenje nogometnih stadiona i igrališta može unaprijediti; Utvrditi kriterije i pokazatelje učinkovitosti i načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima i drugom imovinom u vlasništvu lokalne jedinice
- utvrditi ovlasti i odgovornosti pojedinih nositelja funkcija upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima, nadzor nad upravljanjem i korištenjem stadiona i igrališta, izvještavanje o postignutim ciljevima i učincima upravljanja i korištenja te poduzimanje mjera u slučaju neobavljanja poslova i neispunjavanja zadanih ciljeva, čime će se povećati odgovornost nositelja funkcija upravljanja za sustavno i učinkovito upravljanje javnim resursima i s time povezano zadovoljavanje javnih potreba.

U tablici u nastavku, daje se broj danih preporuka i broj lokalnih jedinica u kojima su utvrđene nepravilnosti i propusti, prema područjima revizije.

Tablica broj 24

Broj danih preporuka i broj lokalnih jedinica u kojima su utvrđene nepravilnosti i propusti, prema područjima revizije

Redni broj	Područja revizije	Broj danih preporuka	Broj lokalnih jedinica
	1	2	3
1.	Vođenje evidencija podataka o nogometnim stadionima i igralištima u skladu s propisima	835	346
2.	Normativno uređenje upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima	247	242
3.	Upravljanje i raspolaganje nogometnim stadionima i igralištima pažnjom dobrog gospodara	506	385
4.	Ostvarenje ciljeva sustava unutarnjih kontrola	334	320
Ukupno		1 922	-

Ured je mišljenja da bi provedba navedenih preporuka pridonijela poboljšanju postupanja kod vođenja evidencija podataka o nogometnim stadionima i igralištima u skladu s propisima, normativnog uređenja upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima, upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima pažnjom dobrog gospodara te ostvarenja ciljeva sustava unutarnjih kontrola, čime bi se povećala učinkovitost upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica.

MJERE I AKTIVNOSTI PODUZETE ZA UBLAŽAVANJE SIROMAŠTVA U RH

Ured je obavio reviziju učinkovitosti mjera i aktivnosti poduzetih za ublažavanje siromaštva u Republici Hrvatskoj. Revizijom je obuhvaćeno razdoblje 2014. - 2018.

Subjekti revizije bili su Ministarstvo za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku, kao koordinator te Ministarstvo znanosti i obrazovanja, Ministarstvo rada i mirovinskog sustava i Ministarstvo graditeljstva i prostornoga uređenja, kao nositelji određenih strateških područja i provedenih mjera.

Predmet revizije bile su mjere i aktivnosti koje je Vlada Republike Hrvatske (dalje u tekstu: Vlada RH) usvojila prema provedbenim dokumentima donesenim na temelju Strategije borbe protiv siromaštva i socijalne isključenosti u Republici Hrvatskoj (2014. - 2020.) te njihov utjecaj na ublažavanje siromaštva.

Osnovni cilj revizije bio je ocijeniti učinkovitost provedbe mjera i aktivnosti poduzetih za ublažavanje siromaštva u Republici Hrvatskoj.

Posebni ciljevi revizije bili su: provjeriti jesu li doneseni strateški i provedbeni dokumenti koji trebaju pridonijeti ublažavanju siromaštva u Republici Hrvatskoj te jesu li usklađeni s ciljevima Europa 2020, provjeriti jesu li određeni ciljevi te definirane konkretne mjere i aktivnosti za ublažavanje siromaštva, ispitati ulogu i odgovornosti nadležnih tijela u donošenju mjera i provođenju aktivnosti, provjeriti i ocijeniti suradnju nadležnih tijela te ispitati je li osigurana dostupnost podataka i jesu li podaci točni i usporedivi, na temelju odabranog uzorka provjeriti i ocijeniti provode li se utvrđene mjere i aktivnosti u svrhu ublažavanja siromaštva u Republici Hrvatskoj, provjeriti prati li se provedba mjera i aktivnosti te analiziraju li se učinci poduzetih mjera kao i postignuti rezultati.

Vlada Republike Hrvatske je u svrhu ostvarenja cilja smanjenja siromaštva i socijalne isključenosti, koji je jedan od ciljeva desetogodišnje Strategije Europa 2020, pokrenute u svrhu stvaranja preduvjeta za pametan, održiv i uključiv rast zemljama članicama Europske unije, u ožujku 2014. usvojila Strategiju borbe protiv siromaštva i socijalne isključenosti u RH (2014. - 2020.).

Smanjenje siromaštva prepoznato je i kao područje prioritetnog interesa u vrhovnim revizijskim institucijama zemalja članica Europske unije te je, u okviru Radne skupine Kontaktnog odbora EU za reviziju Strategije Europa 2020, predložena provedba koordinirane revizije učinkovitosti mjera poduzetih za ublažavanje siromaštva, u kojoj su uz Državni ured za reviziju Republike Hrvatske, sudjelovale i vrhovne revizijske institucije Bugarske, Latvije, Mađarske i Slovačke.

Kriteriji za izražavanje ocjene učinkovitosti bili su:

- je li uspostavljen pravni i institucionalni okvir koji osigurava ostvarenje postavljenih ciljeva
- postupaju li subjekti revizije u skladu s utvrđenim ulogama i odgovornostima
- provode li se uspješno aktivnosti unutar mjera i odgovarajućih strateških područja

- ostvaruju li se ciljevi usmjereni na ublažavanje siromaštva
- prati li se kontinuirano provedba mjera i izvještava li se o rezultatima.

Revizijom je obuhvaćeno deset mjera, čiji su nositelji subjekti revizije iz četiri strateška područja određena programom provedbe Strategije borbe protiv siromaštva i socijalne isključenosti u RH (2014. - 2020.), i to: obrazovanje i cjeloživotno učenje, zapošljavanje i pristup zapošljavanju, stanovanje i dostupnost energije te pristup socijalnim naknadama i uslugama.

Na temelju utvrđenih činjenica, te uzimajući u obzir ciljeve revizije, Ured je ocijenio da su mjere i aktivnosti poduzete za ublažavanje siromaštva u RH **djelomično učinkovite, te su potrebna znatna poboljšanja.**

Utvrđeno je da su ciljevi iz Strategije borbe protiv siromaštva i socijalne isključenosti u Republici Hrvatskoj (2014. - 2020.) usklađeni s ciljevima Strategije Europa 2020, te omogućuju njihovo ostvarenje.

Nalazi revizije

Za provedbu mjera i aktivnosti nisu usvojeni programi provedbe za cijelo razdoblje na koje se spomenuta Strategija odnosi, subjekti revizije i osnovane radne skupine nisu u potpunosti ispunjavali propisane zadaće.

Od deset mjera obuhvaćenih revizijom, od 2014. do konca 2017., provedba dviju mjera nije bila učinkovita, provedba sedam mjera bila je djelomično učinkovita, a provedba jedne mjere bila je učinkovita, dok za 2018., s obzirom na to da nije donesen novi program provedbe, nema jasnih kriterija za davanje ocjene učinkovitosti provedbe mjera. Također, ostvarenje nacionalnog cilja nije praćeno na jasan način te nije provedena redovita usporedba statističkih podataka o smanjenju siromaštva i socijalne isključenosti država članica EU.

Za otklanjanje utvrđenih nedostataka i propusta dane su slijedeće preporuke:

- poduzimati aktivnosti kako bi se što prije usvojio novi program provedbe, tako da se mjere i aktivnosti koje se i dalje provode prema Programu provedbe Strategije za razdoblje od 2014. do 2016., kao i moguće nove mjere, provode temeljem odgovarajućeg programa provedbe, za preostalo razdoblje trajanja Strategije
- u skladu sa zaključcima Vlade RH, pravodobno provoditi aktivnosti potrebne za izradu godišnjih izvješća o provedbi mjera, što obuhvaća praćenje provedbe mjera, prikupljanje i dostavljanje potrebnih podataka te izradu i podnošenje godišnjih izvješća Vladi RH, s ciljem njihovog što ažurnijeg usvajanja
- u skladu s odlukama Vlade RH odnosno odlukom Ministarstva za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku, radne skupine se trebaju redovito sastajati te kontinuirano izvršavati svoje zadaće koje se odnose na izradu i praćenje programa provedbe, sastavljanje godišnjih izvješća i druge zadaće

- pri daljnjoj provedbi i praćenju mjera obuhvaćenih revizijom, u razdoblju do 2020., odnosno pri provedbi novog programa provedbe, uskladiti glavni cilj mjere s aktivnostima, jasnije odrediti ciljne skupine i time usmjeriti aktivnosti mjera izravno na smanjenje siromaštva i socijalne isključenosti, jasnije odrediti pokazatelje učinka i ciljanu vrijednost kako bi se omogućilo vrednovanje ostvarenja ciljeva mjera te ih preciznije pratiti u godišnjim izvješćima, aktivnosti mjera provoditi u skladu s predviđenim rokovima te planirati i utvrditi izvore financiranja i sredstva za cijelo razdoblje provedbe mjera kao i pratiti utrošena sredstva za financiranje aktivnosti mjera na godišnjoj razini
- u godišnjim izvješćima o provedbi mjera izvještavati o ukupnim statističkim podacima o broju osoba u riziku od siromaštva, koje posjeduje Državni zavod za statistiku, te na taj način omogućiti kontinuirano i precizno praćenje smanjenja broja osoba u riziku od siromaštva i socijalne isključenosti
- dodatno provjeravati i usklađivati relevantne podatke kako bi se izbjegla odstupanja u vrijednostima i daljnje neusklađenosti te kroz godišnja izvješća o provedbi mjera redovito pratiti i uspoređivati statističke podatke o smanjenju siromaštva i socijalne isključenosti država članica EU.

Ured je mišljenja da bi provedba navedenih preporuka pridonijela otklanjanju utvrđenih nedostataka i propusta, čime bi se povećala učinkovitost mjera i aktivnosti poduzetih za ublažavanje siromaštva u Republici Hrvatskoj.

IV. PROVJERA PROVEDBE NALOGA I PREPORUKA

Ured obavlja provjeru provedbe naloga i preporuka danih subjektima revizije.

Prema odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, zakonski predstavnik subjekta revizije odnosno zakonski predstavnik subjekta na kojeg se odnosi dani nalog ili preporuka u roku 60 dana od dana primitka konačnog izvješća o obavljenoj reviziji obavezan je dostaviti Državnom uredu za reviziju plan provedbe naloga i preporuka, u kojem su navedene aktivnosti za otklanjanje nepravilnosti i planirano vrijeme za njihovu provedbu. Subjekt revizije obavezan je provesti naloge i preporuke dane u izvješću o obavljenoj reviziji u rokovima i na način naveden u planu provedbe naloga i preporuka, te u pisanom obliku izvijestiti Državni ured za reviziju o provedbi pojedinog naloga ili preporuke u roku 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe. Državni ured za reviziju provjerava provedbu naloga i preporuka u opsegu predviđenom godišnjim programom i planom rada, a izvješće o provjeri provedbe naloga i preporuka dostavlja zakonskom predstavniku subjekta revizije i Hrvatskom saboru. Osim toga, prema odredbama spomenutog Zakona, Državni ured za reviziju obavještava Državno odvjetništvo Republike Hrvatske o nalogima i preporukama koji nisu provedeni te o nedostavljanju plana provedbe naloga i preporuka u propisanom roku. S obzirom na to da je spomenuti Zakon stupio na snagu u ožujku 2019., obavijesti Državnom odvjetništvu Republike Hrvatske dostavljat će se za nepostupanja po nalogima i preporukama koji su dani u revizijama za koje je izvješće o obavljenoj reviziji postalo konačno nakon stupanja na snagu ovog Zakona.

Osim u spomenutom Zakonu, praćenje provedbe naloga i preporuka, koje su vrhovne revizijske institucije dale subjektima revizije utvrđeno je i u Međunarodnim revizijskim standardima, u točki 51. ISSAI 100 - Temeljna načela revizije javnog sektora i točki 60. ISSAI 400 - Načela revizije usklađenosti.

Provjera u okviru financijskih revizija

U skladu s navedenim, Ured provjerava u okviru svake financijske revizije je li subjekt postupio po danim nalogima i preporukama i otklanja li utvrđene nepravilnosti i propuste u rokovima navedenim u planu provedbe naloga i preporuka. Status naloga i preporuka (provedeno, djelomično provedeno, u postupku provedbe, nije provedeno ili nije primjenjivo), navodi se u izvješću o obavljenoj reviziji.

Od ukupno 1 406 naloga i preporuka danih u prošlim revizijama, 795 ili 56,5 % je provedeno, 112 ili 8,0 % je djelomično provedeno, 111 ili 7,9 % je u postupku provedbe, a 290 ili 20,6 % nije provedeno, dok nije primjenjivo 98 ili 7,0 % naloga i preporuka.

U tablici u nastavku, daju se podaci o provedbi naloga i preporuka (po grupama subjekata revizije), koji su utvrđeni provjerom u okviru financijskih revizija obavljenih u ovom izvještajnom razdoblju.

Tablica broj 25

Provedba naloga i preporuka
- provjera u okviru financijskih revizija

Redni broj	Grupe subjekata revizije	Broj subjekata revizije	Broj naloga i preporuka	Provedeno	Djelomično provedeno	U postupku provedbe	Nije provedeno	Nije primjenjivo
	1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Državni proračun i korisnici	26	233	132	17	42	31	11
2.	Lokalne jedinice	75	610	365	42	55	127	21
3.	Proračunski korisnici lokalnih jedinica	5	34	24	4	0	4	2
4.	Trgovačka društva u vlasništvu lokalnih jedinica	3	11	7	0	0	3	1
5.	Nacionalni parkovi i parkovi prirode	19	53	35	1	2	4	11
6.	Političke stranke i nezavisni zastupnici	51	203	75	32	10	65	21
7.	Lučke uprave	24	74	58	6	0	8	2
8.	Studentski centri	12	48	26	1	2	4	15
9.	Sportske udruge	24	105	54	6	0	34	11
10.	Druge neprofitne organizacije	3	35	19	3	0	10	3
Ukupno		242	1 406	795	112	111	290	98

Provjera u okviru posebnih revizijskih postupaka

U ovom izvještajnom razdoblju obavljeno je 49 provjera provedbe danih preporuka za revizije učinkovitosti i financijsku reviziju kod trgovačkih društava, i to:

- 12 provjera koje se odnose na reviziju učinkovitosti javne nabave kod trgovačkih društava u vlasništvu Republike Hrvatske, i to: Adriatic Croatia International Club d.d., Rijeka, HEP - Plin d.o.o., Osijek, Hrvatske šume d.o.o., HŽ Cargo d.o.o. za prijevoz tereta, HŽ Infrastruktura d.o.o., HŽ Putnički prijevoz d.o.o., Jadrolinija, Rijeka, Jadroplov d.d., Split, Luka - Vukovar d.o.o., Odašiljači i veze d.o.o., Zračna luka Osijek d.o.o. i Zračna luka Pula d.o.o.
- 17 provjera koje se odnose na reviziju učinkovitosti rada nadzornih odbora kod trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području 17 županija: Bjelovarsko-bilogorske, Brodsko-posavske, Dubrovačko-neretvanske, Istarske, Koprivničko-križevačke, Ličko-senjske, Međimurske, Osječko-baranjske, Požeško-slavonske, Sisačko-moslavačke, Splitsko-dalmatinske, Šibensko-kninske, Varaždinske, Virovitičko-podravske, Vukovarsko-srijemske, Zadarske i Zagrebačke
- osam provjera koje se odnose na posebnu reviziju ekonomske opravdanosti razlika u cijenama vodnih usluga na području Brodsko-posavske, Istarske, Karlovačke, Krapinsko-zagorske, Osječko-baranjske, Požeško-slavonske i Virovitičko-podravske županije te Grada Zagreba
- tri provjere koje se odnose na posebnu reviziju ekonomske opravdanosti razlika u cijenama skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada na području Istarske, Ličko-senjske i Primorsko-goranske županije
- pet provjera koje se odnose na reviziju učinkovitosti sprječavanja i otkrivanja prijevara kod trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Splitsko-dalmatinske, Varaždinske, Vukovarsko-srijemske, Zadarske i Zagrebačke županije
- tri provjere koje se odnose na reviziju učinkovitosti postizanja rezultata i ostvarivanja ciljeva poslovanja kod trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Međimurske, Zadarske i Zagrebačke županija te
- jedna provjera koja se odnosi na financijsku reviziju u društvu Brodarski institut d.o.o.

Ciljevi provjere provedbe danih preporuka bili su utvrditi jesu li provedene te ocijeniti je li postignut zadovoljavajući napredak. Provjerama je obuhvaćeno 196 trgovačkih društava, od čega 13 u vlasništvu Republike Hrvatske i 183 u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Od 1 703 dane preporuke, 840 je provedeno, a 863 nisu provedene.

O provedbi preporuka iz revizije učinkovitosti javne nabave, ocijenjeno je da su zadovoljavajući napredak postigla trgovačka društva: Adriatic Croatia International Club d.d., Rijeka, HEP - Plin d.o.o., Osijek, HŽ Cargo d.o.o. za prijevoz tereta, HŽ Infrastruktura d.o.o., HŽ Putnički prijevoz d.o.o., Jadrolinija, Rijeka, Luka - Vukovar d.o.o., Zračna luka Osijek d.o.o. i Zračna luka Pula d.o.o.

Nisu postigla zadovoljavajući napredak društva Hrvatske šume d.o.o., Jadroplov d.d., Split i Odašiljači i veze d.o.o. Od 193 dane preporuke, 125 je provedeno, a 68 nije provedeno.

O provedbi preporuka iz revizije učinkovitosti rada nadzornih odbora, ocijenjeno je da je postignut zadovoljavajući napredak kod trgovačkih društava na području Ličko-senjske, Međimurske i Zadarske županije. Nije postignut zadovoljavajući napredak kod trgovačkih društava na području Bjelovarsko-bilogorske, Brodsko-posavske, Dubrovačko-neretvanske, Istarske, Koprivničko-križevačke, Osječko-baranjske, Požeško-slavonske, Sisačko-moslavačke, Splitsko-dalmatinske, Šibensko-kninske, Varaždinske, Virovitičko-podravske, Vukovarsko-srijemske i Zagrebačke županije. Od 770 danih preporuka, 271 je provedena, a 499 nije provedeno.

O provedbi preporuka iz posebne revizije ekonomske opravdanosti razlika u cijenama vodnih usluga, ocijenjeno je da je kod trgovačkih društava na području Brodsko-posavske županije postignut zadovoljavajući napredak, dok zadovoljavajući napredak nije postignut kod trgovačkih društava na području Istarske, Karlovačke, Krapinsko-zagorske, Osječko-baranjske, Požeško-slavonske i Virovitičko-podravske županije te Grada Zagreba. Od 211 danih preporuka, 75 je provedeno, a 136 nije provedeno.

O provedbi preporuka iz posebne revizije ekonomske opravdanosti razlika u cijenama skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada, ocijenjeno je da je kod trgovačkih društava na području sve tri županije postignut zadovoljavajući napredak. Od 326 danih preporuka, 278 je provedeno, a 48 nije provedeno.

O provedbi preporuka iz revizije učinkovitosti sprječavanja i otkrivanja prijevara, ocijenjeno je da je kod trgovačkih društava na području Vukovarsko-srijemske i Zadarske županije postignut zadovoljavajući napredak, dok zadovoljavajući napredak nije postignut kod trgovačkih društava na području Splitsko-dalmatinske, Varaždinske i Zagrebačke županije. Od 151 dane preporuke, 68 je provedeno, a 83 nisu provedene.

O provedbi preporuka iz revizije učinkovitosti postizanja rezultata i ostvarivanja ciljeva poslovanja, ocijenjeno je da je kod trgovačkih društava na području Međimurske županije postignut zadovoljavajući napredak, a kod trgovačkih društava na području Zadarske i Zagrebačke županije nije postignut zadovoljavajući napredak. Od 41 dane preporuke, 16 je provedeno, a 25 nije provedeno.

O provedbi preporuka iz financijske revizije u društvu Brodarski institut d.o.o., ocijenjeno je da je postignut zadovoljavajući napredak, jer je od jedanaest danih preporuka, sedam provedeno, a četiri nisu provedene.

U tablici u nastavku, daju se podaci o provedbi preporuka danih trgovačkim društvima u obavljenim revizijama učinkovitosti i financijskoj reviziji, u okviru posebnih revizijskih postupaka

Tablica broj 26

Provedba preporuka
- provjera u okviru posebnih revizijskih postupaka

Redni broj	Revizija	Broj trgovačkih društava	Broj danih preporuka	Status preporuka		Nije provedeno u %
				Provedeno	Nije provedeno	
	1	2	3	4	5	6
1.	Revizija učinkovitosti javne nabave	12	193	125	68	35,2
2.	Revizija učinkovitosti rada nadzornih odbora	81	770	271	499	64,8
3.	Posebna revizija ekonomske opravdanosti razlika u cijenama vodnih usluga	37	211	75	136	64,5
4.	Posebna revizija ekonomske opravdanosti razlika u cijenama skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada	32	326	278	48	14,7
5.	Revizija učinkovitosti sprječavanja i otkrivanja prijevара	20	151	68	83	55,0
6.	Revizija učinkovitosti postizanja rezultata i ostvarivanja ciljeva poslovanja	13	41	16	25	61,0
7.	Financijska revizija u društvu Brodarski institut d.o.o.	1	11	7	4	36,4
Ukupno		196	1 703	840	863	50,7

V. DRUGI POSLOVI UREDA

Suradnja s pravosudnim i drugim tijelima

Odredbom članka 32. Zakona o Državnom uredu za reviziju, propisano je da u izvršavanju svojih zadataka Ured surađuje s drugim tijelima državne vlasti, na način da ne dovede u pitanje svoju samostalnost i neovisnost. U skladu s navedenim, Ured surađuje s pravosudnim i drugim državnim tijelima.

Suradnja s drugim tijelima obuhvaća razmjenu dokumenata i izvješća, odgovore na upite, zamolbe i podneske, davanje pojašnjenja, podataka i drugih informacija kojima Ured raspolaže te sudjelovanje na organiziranim sastancima u vezi s predmetima revizije. Slijedom navedenog, u ovom izvještajnom razdoblju dostavljena su izvješća, dokumentacija i dodatna pojašnjenja drugim državnim tijelima za 90 subjekata revizije (od čega na zahtjev odvjetništva za 73 subjekta, policije za 15 i sudova za dva subjekta revizije).

Državnom odvjetništvu Republike Hrvatske dostavljena su sva izvješća o obavljenoj reviziji. Osim toga, dostavljena je i dokumentacija i informacije za subjekte revizije kojima je izraženo nepovoljno mišljenje o poslovanju.

Nadalje, Državnom odvjetništvu Republike Hrvatske dostavljene su obavijesti u vezi s nepravodobnim dostavljanjem plana provedbe naloga i preporuka za pet subjekata.

Zakonom o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referenduma propisano je da je Ured dužan o utvrđenim povredama ovoga Zakona obavijestiti Državno odvjetništvo Republike Hrvatske te dostaviti cjelokupnu dokumentaciju koja se odnosi na određeni predmet, i sve druge podatke i činjenice kojima raspolaže ili ih je pribavio, uz naznaku izvora.

U skladu s navedenim, Ured je u 2019. dostavio Državnom odvjetništvu Republike Hrvatske 36 obavijesti za političke stranke i nezavisne zastupnike, za koje su obavljanjem financijske revizije za 2018. utvrđene nepravilnosti u poslovanju. Nadalje, dostavljeno je i 27 obavijesti za političke stranke te 15 obavijesti za članove predstavničkih tijela lokalnih jedinica i izabranih s liste grupe birača, koji nisu dostavili Uredu financijske izvještaje za 2018.

Međunarodna suradnja

Međunarodna suradnja Ureda temelji se na sljedećim glavnim ciljevima:

- stalno ujednačavanje metodologije rada s međunarodnih standardima
- suradnja na ostvarivanju strateških ciljeva strukovnih međunarodnih organizacija čiji je Ured član
- praćenje modernih pravaca razvoja revizijske profesije u svijetu
- doprinos razvoju revizijske profesije u svijetu na temelju vlastitih znanja i iskustava
- informiranje drugih o radu, rezultatima i profesionalnim dostignućima Ureda.

Kao član Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI i njene regionalne organizacije - EUROSAI, Ured navedene ciljeve ostvaruje sudjelovanjem na međunarodnim kongresima, konferencijama, seminarima i radionicama te sudjelovanjem u radu različitih strukovnih odbora i radnih skupina kao i bilateralnom suradnjom s vrhovnim revizijskim institucijama drugih zemalja. Tako je u srpnju 2019., glavni državni revizor, kao predstavnik zemalja članica EUROSAI, sudjelovao sa suradnicima na sastanku Upravnog odbora INTOSAI Odbora za razvoj kapaciteta, čiji je Ured član, a koji je održan u Tokiju te na godišnjem sastanku UNDES-e i INTOSAI Razvojne inicijative - IDI, održanom u New Yorku, a u rujnu 2019. na XXIII. Kongresu INTOSAI-a, održanom u Moskvi.

U ožujku 2019. predstavnici Ureda sudjelovali su na EUROSAI-ASOSAI konferenciji održanoj u Izraelu, a u studenome 2019. na EUROSAI kongresu mladih revizora, održanom u Londonu. Također, Ured ima status revizora EUROSAI-a za 2017.-2020., u kojem obavlja redovne godišnje revizije.

U ovom izvještajnom razdoblju Ured je nastavio s aktivnim sudjelovanjem u radu EUROSAI Radne skupine za reviziju i etiku, te Radne skupine za reviziju općina.

Također, tijekom ovog izvještajnog razdoblja, Ured je obavljao paralelnu reviziju s vrhovnim revizijskim institucijama Mađarske, Bugarske, Latvije i Slovačke, te započeo paralelnu reviziju s vrhovnim revizijskim institucijama Italije, Slovenije, Bosne i Hercegovine, Crne Gore i Albanije, kojom Ured ujedno i koordinira.

U izvještajnom razdoblju završene su aktivnosti u vezi s Twinning projektom jačanja kapaciteta vrhovne revizijske institucije Republike Sjeverne Makedonije, koji je Ured provodio od siječnja 2018. s Nacionalnim uredom za reviziju Bugarske.

Tijekom ovog izvještajnog razdoblja, održani su bilateralni sastanci s čelnicima i predstavnicima vrhovnih revizijskih institucija Bosne i Hercegovine, Bugarske, Češke Republike, Kosova, Izraela, Argentine i Sjedinjenih Američkih Država.

Na poziv Europskog revizorskog suda, Ured je tijekom 2018. i 2019., s Državnim uredom za reviziju Poljske, obavio uvid u etički okvir Europskog revizorskog suda, te je u tu svrhu održano više radnih sastanaka čelnika navedenih institucija, kao i članova stručnog tima, te s predstavnicima Europskog revizorskog suda u Luksemburgu.

Kao član Kontaktnog odbora EU, Ured je uključen u aktivnosti Odbora kao i njegovih radnih skupina: za fiskalnu politiku, za EU bankarsku uniju, za prevenciju i borbu protiv nepravilnosti i prijevara te za neovisno ocjenjivanje nacionalnih ekonomskih politika. Tako su u lipnju 2019. predstavnici Ureda sudjelovali na godišnjem sastanku Kontaktnog odbora EU u Varšavi, u čijoj je organizaciji Ured aktivno sudjelovao kao član „Trojke“ za predsjedavanje Odborom.

Tijekom 2019., glavni državni revizor i predstavnici Ureda sudjelovali su i na nizu regionalnih foruma, okruglih stolova, konferencija i radionica. Osim toga, sudjelovali su na više on-line edukacija, organizirali stručne studijske posjete s kolegama iz istovrsnih institucija drugih zemalja te održali sastanke s predstavnicima međunarodnih institucija i organizacija, između ostalih, s UNODC i OESS/ODIHR.

VI. STRATEŠKI PLAN ZA 2018. - 2022.

U cilju osiguravanja preduvjeta za razvoj i unaprjeđenje temeljne djelatnosti, Ured pridaje veliku pozornost dugoročnom strateškom planiranju.

Strateški plan ključni je dokument u kojem su navedene smjernice za rad i unaprjeđenje rada, odnosno razvoja institucije državne revizije u Republici Hrvatskoj.

Strateški plan za 2018. - 2022., donesen je u prosincu 2017. Uz misiju, viziju, vrijednost i ciljeve, sadrži razvojne zahtjeve, vrste revizije, djelokrug Ureda i subjekte revizije, područja revizijskih aktivnosti te okvir za izradu godišnjeg programa i plana rada.

Opći cilj Ureda je ostvarivanje zadaća i odgovornosti u skladu s odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, pri čemu treba primjenjivati Međunarodne standarde vrhovnih revizijskih institucija i Kodeks profesionalne etike državnih revizora.

Posebni ciljevi Ureda su:

- jačanje institucionalnog i pravnog okvira
- razvoj kapaciteta
- daljnje razvijanje i usklađivanje metodologije i načina rada s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija
- povećanje učinkovitosti Ureda i
- jačanje suradnje s vrhovnim revizijskim institucijama drugih zemalja.

Uz Strateški plan za 2018. - 2022., donesen je i Akcijski plan, u kojem su detaljno utvrđene aktivnosti, rokovi i osobe odgovorne za njihovu provedbu te pokazatelji rezultata provedbe.

Rezultati koji se očekuju provedbom Strateškog plana, odnose se, između ostalog, na daljnje povećanje vjerodostojnosti, kvalitete i profesionalnosti rada zaposlenika Ureda, te ostvarenje organizacijskih pretpostavki koje obuhvaćaju kontrolu kvalitete, neovisnost, transparentnost, odgovornost i etičnost u radu državnih revizora i drugih zaposlenika.

U 2019., Ured je obavio aktivnosti u skladu sa Strateškim i Akcijskim planom.

Ured je dostavio Hrvatskom saboru 244 izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji, 25 izvješća o obavljenoj reviziji učinkovitosti te 49 izvješća o provjeri provedbe danih preporuka, kako bi informirao Hrvatski sabor o pravilnosti i učinkovitosti poslovanja subjekata revizije. Nadalje, u okviru Izvješća o obavljenim revizijama političkih stranaka, nezavisnih zastupnika i članova predstavničkih tijela lokalnih jedinica, Ured je izvijesti Hrvatski sabor i o obavljenim uvidima u financijske izvještaje za 43 izvanparlamentarne političke stranke te 59 članova predstavničkih tijela lokalnih jedinica izabranih s liste grupe birača, koji nisu u zakonom propisanom roku dostavili Uredu svoje godišnje financijske izvještaje, godišnji program rada i financijski plan te izvještaj o primljenim donacijama za 2018.

Također, započeo je s usklađenjem priručnika za obavljanje financijske revizije i revizije učinkovitosti te sastavio Naputak za pisanje izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji i Upute za postupanje u vezi s praćenjem provedbe naloga i preporuka, koje su usklađene s novim Zakonom o Državnom uredu za reviziju.

Tijekom 2019., Ured je kroz izobrazbu i zapošljavanje jačao svoje kapacitete kako bi se osigurali preduvjeti za profesionalan i etičan te odgovoran i transparentan način obavljanja revizije.

Osim toga, sudjelovao je u mnogim međunarodnim aktivnostima koje su pridonijele ujednačavanju metodologije rada s međunarodnih standardima, ostvarivanju strateških ciljeva strukovnih međunarodnih organizacija čiji je Ured član, praćenju razvoja revizijske profesije u svijetu, razvoju revizijske profesije na temelju vlastitih znanja i iskustava te informiranju drugih o radu, rezultatima i profesionalnim dostignućima Ureda.

VII. OCJENA KVALITETE RADA UREDA

Prema revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija, ISSAI 40 - Kontrola kvalitete u vrhovnim revizijskim institucijama, vrhovne revizijske institucije trebaju uspostaviti proces praćenja kvalitete svoga rada. Taj proces obuhvaća i povratne informacije od subjekata revizije i drugih korisnika izvješća o korisnosti izvješća o obavljenim revizijama.

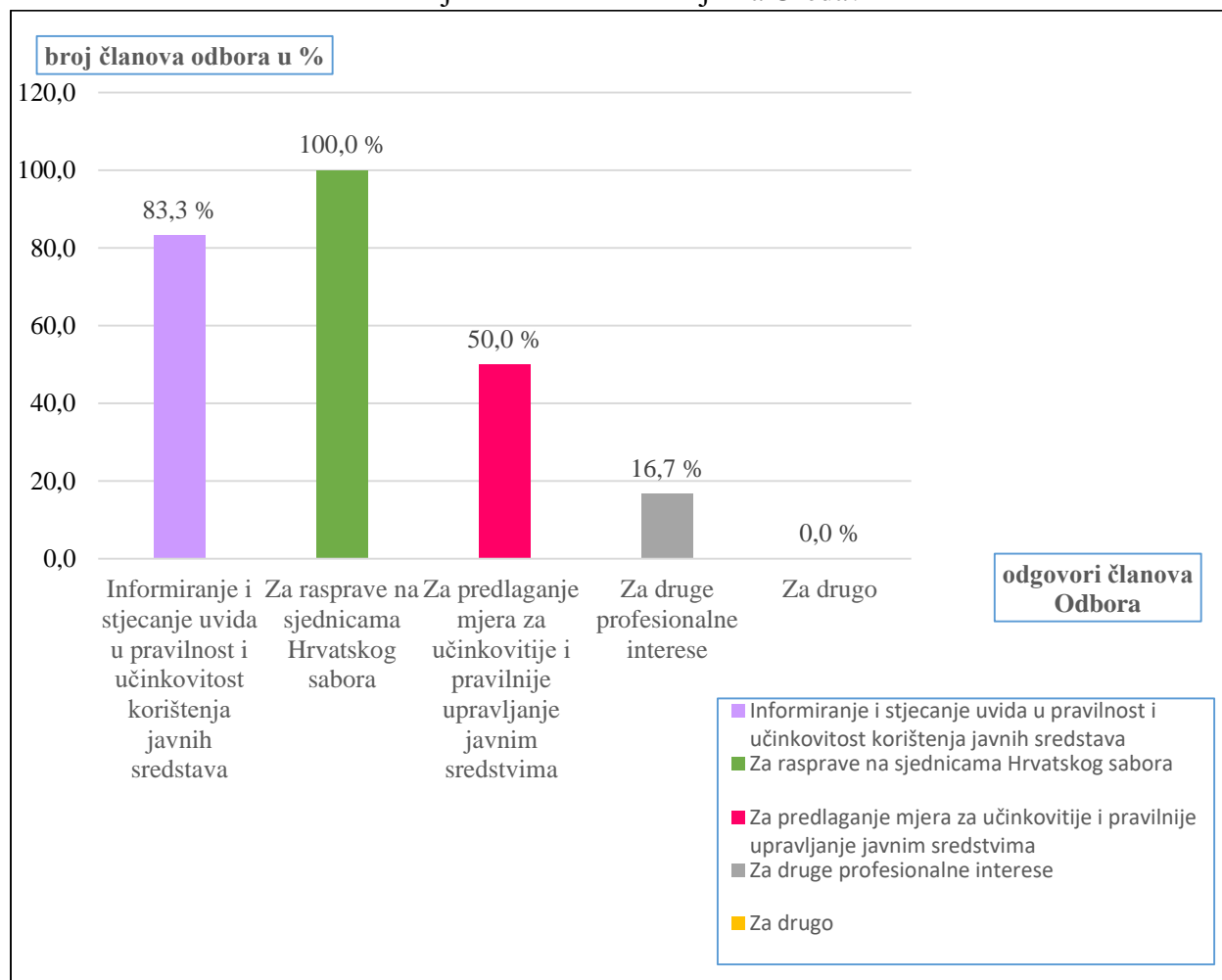
U skladu s navedenim, Ured je proveo anketu na temelju upitnika dostavljenih Odboru za financije i državni proračun (dalje u tekstu: Odbor) jer su izvješća Ureda o obavljenim revizijama u djelokrugu navedenog Odbora. Osim toga anketni upitnici su dostavljeni i subjektima revizije obuhvaćenim financijskom revizijom u 2019. (proračunskim korisnicima, lokalnim jedinicama, nacionalnim parkovima, trgovačkim društvima u vlasništvu lokalnih jedinica, lučkim upravama, studentskim centrima, sportskim udrugama, dugim neprofitnim organizacijama te političkim strankama i nezavisnim zastupnicima).

Ocjena Odbora za financije i državni proračun

Na temelju analize dostavljenih odgovora, ocjenjena je korisnost i kvaliteta izvješća o radu Ureda i izvješća o obavljenim revizijama. Za ocjenu korisnosti revizijskih izvješća postavljena su dva pitanja, a za ocjenu kvalitete pet pitanja.

U nastavku, daje se grafički prikaz odgovora članova Odbora, koji se odnose na svrhu korištenja godišnjeg izvješća o radu Ureda i izvješća o obavljenim revizijama.

U koju svrhu koristite izvješća Ureda?



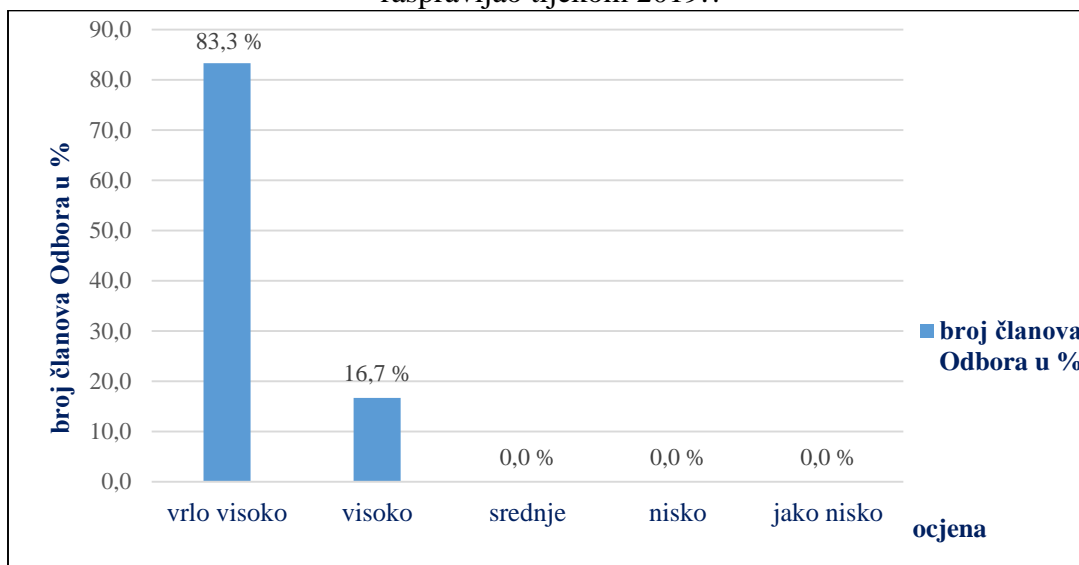
Grafički prikaz broj 14

Na navedeno pitanje članovi Odbora su mogli dati jedan ili više odgovora. Rezultati pokazuju da svi članovi Odbora koji su dostavili odgovore koriste revizijska izvješća za rasprave na sjednicama Hrvatskog sabora, 83,3 % ih koristi i za informiranje i stjecanje uvida u pravilnost i učinkovitost korištenja javnih sredstava, 50,0 % za predlaganje mjera za učinkovitije i pravilnije upravljanje javnim sredstvima, dok 16,7 % članova koristi revizijska izvješća i za druge profesionalne interese.

Osim toga, članovi Odbora ocijenili su da je korisnost godišnjeg izvješća o radu Ureda i izvješća o obavljenim revizijama o kojima je Odbor raspravljao tijekom 2019., vrlo visoka (83,3 %), odnosno visoka (16,7 %).

U nastavku, daje se grafički prikaz ocjene članova Odbora o korisnosti godišnjeg izvješća o radu Ureda i izvješća o obavljenim revizijama.

Kako ocjenjujete korisnost godišnjeg izvješća o radu Ureda i izvješća o obavljenoj reviziji, o kojima je Odbor raspravljao tijekom 2019.?

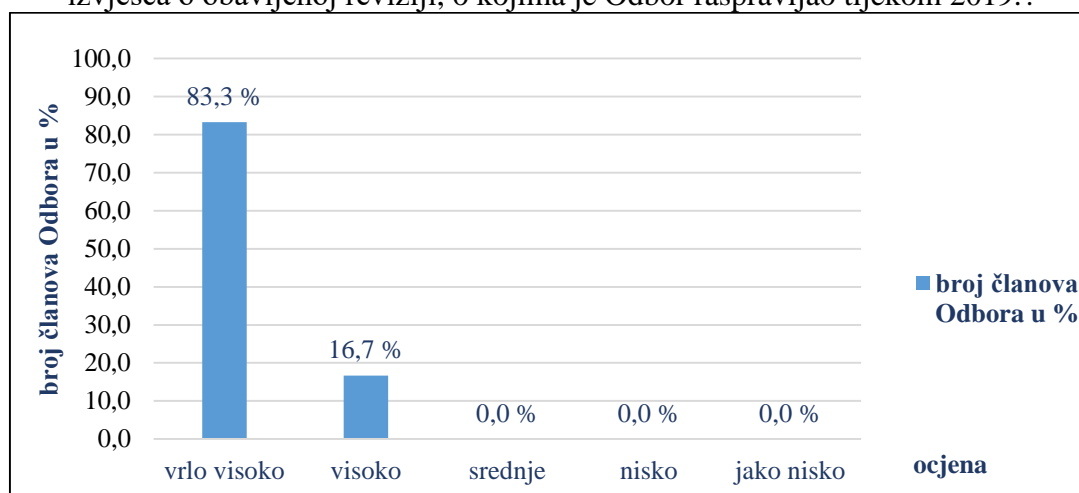


Grafički prikaz broj 15

Osim navedenog, svi članovi Odbora koji su sudjelovali u ovoj anketi odgovorili su da je sadržaj i struktura godišnjeg izvješća o radu Državnog ureda za reviziju primjerena njihovim potrebama. Također, 83,3 % ih je ocijenilo da je kvaliteta navedenih izvješća vrlo visoka, a 16,7 % je ocijenilo da je kvaliteta navedenih izvješća visoka.

U nastavku, daje se grafički prikaz ocjene članova Odbora o kvaliteti godišnjeg izvješća o radu Ureda i izvješća o obavljenim revizijama o kojima je Odbor raspravljao tijekom 2019.

Kako ocjenjujete kvalitetu godišnjeg izvješća o radu Ureda i izvješća o obavljenoj reviziji, o kojima je Odbor raspravljao tijekom 2019.?



Grafički prikaz broj 16

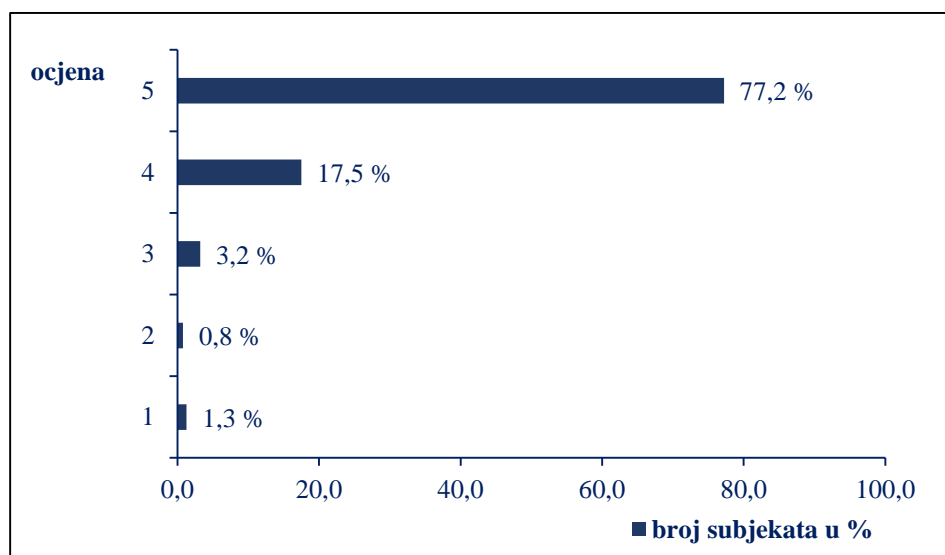
Također, 66,7 % članova Odbora koji su sudjelovali u anketi navelo je da nije potrebno povećavati kvalitetu izvješća Ureda, dok je 16,7 % navelo da je potrebno povećati kvalitetu na način da se u izvješćima ukaže na ono što Ured smatra najproblematičnijim.

Ocjena subjekata revizije

Anketni upitnik dostavljen je na e-adrese 230 subjekata revizije, a odgovore je dostavio 91 subjekt revizije ili 39,6 %. Subjekti revizije ocijenili su rad Ureda u ovom izvještajnom razdoblju prosječnom ocjenom 4,7.

U nastavku, daje se grafički prikaz ocjene subjekata revizije o radu Ureda.

Ocjena subjekata revizije o radu Ureda



Grafički prikaz broj 17

VIII. ZAPOSLENICI

U Uredu, kojeg čini Središnji ured i 20 područnih ureda, sistematizirano je 370, a 31. prosinca 2019. bilo je popunjeno 291 radno mjesto. Od navedenog broja zaposlenika, dva su dužnosnika, 214 su ovlaštene državni revizori, deset državnih revizora (nisu stekli certifikat ovlaštenoga državnog revizora), a 17 su pomoćni revizori (nisu stekli certifikat ovlaštenoga državnog revizora). Osim navedenog, 40 državnih službenika i osam namještenika obavlja informatičke, financijsko-računovodstvene, kadrovske i administrativne poslove, javnu i jednostavnu nabavu, poslove sigurnosti i zaštite na radu te opće i tehničke poslove. Upražnjena radna mjesta (21,4 %), pretežito se odnose na ovlaštene državne revizore.

Ured organizira i provodi stručno usavršavanje i izobrazbu državnih revizora. Stručno usavršavanje provodi samostalno u okviru svog djelokruga rada i time državni revizori stječu nova znanja i vještine te usvajaju nove tehnike u obavljanju revizije. Izvan Ureda, u okviru stručnog usavršavanja, državni revizori i drugi zaposlenici sudjeluju na seminarima i savjetovanjima u zemlji i inozemstvu, u organizaciji znanstvenih i stručnih institucija.

U tablici u nastavku, daju se podaci o broju zaposlenika Ureda od 2013. do 2019., prema vrsti poslova koje obavljaju.

Tablica broj 27

Broj zaposlenika Ureda od 2013. do 2019.,
prema vrsti poslova

Redni broj	Vrsta poslova	godina						
		2013.	2014.	2015.	2016.	2017.	2018.	2019.
	1	2	3	4	5	6	7	8
1.	poslovi revizije	228	233	229	222	232	250	241
2.	službenici i namještenici	47	46	44	40	45	47	48
3.	dužnosnici	2	2	2	2	2	2	2
	Ukupno	277	281	275	264	279	299	291

Prema kvalifikacijskoj strukturi, 244 zaposlenika ili 83,8 % ima visoku stručnu spremu (ekonomske, pravne, informatičke ili druge odgovarajuće struke), od čega su četiri doktora znanosti, 14 magistara znanosti i četiri magistra specijalista. Od ukupnog broja zaposlenika, 81,0 % su žene.

Prosječna starost zaposlenika Ureda je 47,4 godina, a 137 ili 47,1 % zaposlenika ima 50 ili više godina.

IX. REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA UREDA

Ured je prema Zakonu o proračunu, proračunski korisnik državnog proračuna.

Sredstva za rad Ureda osiguravaju se u državnom proračunu na način propisan Zakonom o Državnom uredu za reviziju.

Ured je obavezan kod vođenja poslovnih knjiga i sastavljanja financijskih izvještaja primjenjivati proračunsko računovodstvo u skladu s odredbama Zakona o proračunu, Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

Izvešće neovisnog vanjskog revizora

Prema odredbi članka 25. Zakona o Državnom uredu za reviziju, Državni ured za reviziju sastavlja financijske izvještaje u skladu sa zakonom kojim se uređuju proračunski procesi i podzakonskim propisima. Godišnji financijski izvještaji Državnog ureda za reviziju podliježu reviziji koja se obavlja u skladu s revizijskim propisima. Revizorsko izvješće o obavljenoj reviziji godišnjih financijskih izvještaja Državnog ureda za reviziju, sastavni je dio Izvešća o radu Državnog ureda za reviziju.

U skladu s navedenom odredbom spomenutog Zakona, kao sastavni dio ovog Izvešća, u Prilogu broj 1 daju se Godišnji financijski izvještaji i Izvešće neovisnog revizora za 2019. godinu.

Izvešće unutarnje revizije

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19), Državni ured za reviziju obavezan je uspostaviti unutarnju reviziju.

U skladu s navedenim, funkcija unutarnje revizije u Uredu, uspostavljena je ustrojavanjem Odjela za unutarnju reviziju, koji je funkcionalno neovisan od drugih odjela i izravno odgovoran glavnomu državnom revizoru.

Odjel za unutarnju reviziju obavlja reviziju svih organizacijskih jedinica, programa i aktivnosti te procesa koji se odvijaju u Uredu, a prioritetno ključnog procesa koji se odnosi na obavljanje revizije te funkcionalnih procesa, u skladu s Strateškim planom unutarnje revizije za razdoblje 2019. - 2021. te Godišnjim planom unutarnje revizije za 2019.

Planirane su revizije primjene propisane metodologije i procedura rada kod obavljanja revizija u više ustrojstvenih jedinica te revizija procesa planiranja i izvršavanja financijskog plana.

Druge aktivnosti planirane u godišnjem planu su: priprema i izrada godišnjeg izvještaja o radu Odjela za unutarnju reviziju za 2019., izrada godišnjeg izvještaja o kontinuiranom stručnom usavršavanju, izrada Mišljenja unutarnjih revizora o sustavu unutarnjih kontrola za revidirana područja u prethodnoj godini, ažuriranje baze provedenih i neprovedenih preporuka, ažuriranje programa za osiguranje kvalitete unutarnje revizije, praćenje provedbe preporuka unutarnje revizije te stalno stručno usavršavanje.

Tijekom 2019. obavljene su sve planirane unutarnje revizije, u okviru kojih su obuhvaćene sve faze obavljanja revizije od planiranja, provedbe, izvješćivanja do faze praćenja provedbe preporuka danih u izvješćima o obavljenim revizijama subjekata revizije.

Provjerena je primjena propisane metodologije kod obavljanja revizija koja je propisana priručnicima za reviziju, naputcima, uputama i smjernicama. Obavljeni su i drugi planirani poslovi.

Prema mišljenju unutarnje revizije, sustav unutarnjih kontrola u procesima koji su revidirani je uspostavljen i primjenjuje se odnosno učinkovit je. Primjenjuje se propisana metodologija i procedure rada kod obavljanja revizija. Sustav unutarnjih kontrola u procesima koji su revidirani u 2019. u pogledu primjene zakona i drugih propisa je uspostavljen i primjenjuje se. Rashodi su izvršeni za namjene utvrđene financijskim planom. Financijski i drugi podaci važni za donošenje odluka, evidentirani su u poslovnim knjigama istinito i točno.

POPIS TABLICA I GRAFIČKIH PRIKAZA

		stranica
Tablica broj 1	Broj planiranih i obavljenih revizija te obuhvaćenih subjekata, prema vrstama revizije i grupama subjekata	7
Tablica broj 2	Broj izraženih mišljenja u financijskim revizijama, prema grupama subjekata i vrstama mišljenja	9
Tablica broj 3	Mišljenja o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja, prema korisnicima proračuna	11
Tablica broj 4	Područja u kojima su utvrđene nepravilnosti, koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, prema korisnicima proračuna	16
Tablica broj 5	Mišljenja o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja, prema lokalnim jedinicama	18
Tablica broj 6	Područja u kojima su utvrđene nepravilnosti, koje su utjecale na izražavanje uvjetnog i nepovoljnog mišljenja, prema lokalnim jedinicama	24
Tablica broj 7	Mišljenja o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja, prema proračunskim korisnicima	26
Tablica broj 8	Mišljenja o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja, prema trgovačkim društvima	27
Tablica broj 9	Područja u kojima su utvrđene nepravilnosti, koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, prema trgovačkim društvima	30
Tablica broj 10	Mišljenja o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja, prema javnim ustanovama	31
Tablica broj 11	Područja u kojima su utvrđene nepravilnosti, koje su utjecale na izražavanje uvjetnog i nepovoljnog mišljenja, prema javnim ustanovama	36
Tablica broj 12	Mišljenja o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja, prema političkim strankama	38
Tablica broj 13	Područja u kojima su utvrđene nepravilnosti, koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, prema političkim strankama	43
Tablica broj 14	Mišljenja o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja, prema nezavisnim zastupnicima	44
Tablica broj 15	Mišljenja o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja, prema lučkim upravama	47
Tablica broj 16	Područja u kojima su utvrđene nepravilnosti, koje su utjecale na izražavanje uvjetnog i nepovoljnog mišljenja, prema lučkim upravama	52
Tablica broj 17	Mišljenja o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja, prema studentskim centrima	55

Tablica broj 18	Područja u kojima su utvrđene nepravilnosti, koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, prema studentskim centrima	60
Tablica broj 19	Mišljenja o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja, prema sportskim udrugama	63
Tablica broj 20	Područja u kojima su utvrđene nepravilnosti, koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, prema sportskim udrugama	70
Tablica broj 21	Mišljenja o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja, prema drugim neprofitnim organizacijama	72
Tablica broj 22	Područja u kojima su utvrđene nepravilnosti, koje su utjecale na izražavanje uvjetnog i nepovoljnog mišljenja, prema subjektima revizije	74
Tablica broj 23	Broj subjekata revizije učinkovitosti i vrsta ocjene, prema predmetu revizije	75
Tablica broj 24	Broj danih preporuka i broj lokalnih jedinica u kojima su utvrđene nepravilnosti i propusti, prema područjima revizije	85
Tablica broj 25	Provedba naloga i preporuka - provjera u okviru financijskih revizija	90
Tablica broj 26	Provedba preporuka - provjera u okviru posebnih revizijskih postupaka	93
Tablica broj 27	Broj zaposlenika Ureda od 2013. do 2019., prema vrsti poslova	101
Grafički prikaz broj 1	Struktura izraženih mišljenja	12
Grafički prikaz broj 2	Struktura izraženih mišljenja o financijskim izvještajima	20
Grafički prikaz broj 3	Struktura izraženih mišljenja o usklađenosti poslovanja	20
Grafički prikaz broj 4	Struktura izraženih mišljenja o financijskim izvještajima	32
Grafički prikaz broj 5	Struktura izraženih mišljenja o usklađenosti poslovanja	32
Grafički prikaz broj 6	Struktura izraženih mišljenja o financijskim izvještajima	39
Grafički prikaz broj 7	Struktura izraženih mišljenja o usklađenosti poslovanja	39
Grafički prikaz broj 8	Struktura izraženih mišljenja o financijskim izvještajima	48
Grafički prikaz broj 9	Struktura izraženih mišljenja o usklađenosti poslovanja	48
Grafički prikaz broj 10	Struktura izraženih mišljenja o financijskim izvještajima	55
Grafički prikaz broj 11	Struktura izraženih mišljenja o usklađenosti poslovanja	55

Grafički prikaz broj 12	Struktura izraženih mišljenja o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja	64
Grafički prikaz broj 13	Struktura danih ocjena učinkovitosti	84
Grafički prikaz broj 14	U koju svrhu koristite izvješće Ureda?	98
Grafički prikaz broj 15	Kako ocjenjujete korisnost godišnjeg izvješća o radu Ureda i izvješća o obavljenoj reviziji, o kojima je Odbor raspravljao tijekom 2019.?	99
Grafički prikaz broj 16	Kako ocjenjujete kvalitetu godišnjeg izvješća o radu Ureda i izvješća o obavljenoj reviziji, o kojima je Odbor raspravljao tijekom 2019.?	99
Grafički prikaz broj 17	Ocjena subjekata revizije o radu Ureda	100

Prilog broj 1: Godišnji financijski izvještaji i Izvješće neovisnog revizora za 2019. godinu

**DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Tkalčićeva 19, Zagreb**

**Godišnji financijski izvještaji i
Izvješće neovisnog revizora
za 2019. godinu**

SADRŽAJ

	<u>stranica</u>
Odgovornost za financijske izvještaje	1
Izvešće neovisnog revizora	2 – 3
Izveštaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima	4 - 6
Izveštaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji	7
Bilanca	8 - 9
Izveštaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza	10
Izveštaj o obvezama	11
Bilješke uz financijske izvještaje	12 – 31

ODGOVORNOST ZA FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Sukladno Zakonu o proračunu, Državni ured za reviziju (u nastavku „Ured“) za svaku proračunsku godinu sastavlja financijske izvještaje Ureda u skladu sa Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN 03/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18 i 126/19) i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu (NN 87/08 i 136/12, 124/14, 115/15 i 87/16) koji pružaju informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) proračuna Ureda za proračunsku godinu.

Sukladno Zakonu o proračunu, Glavni državni revizor, kao čelnik Ureda, odgovoran je za:

- planiranje i izvršavanje svog dijela proračuna,
- prikupljanje prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti i njihovo uplaćivanje u proračun,
- preuzimanje obveza, verifikaciju obveza, izdavanje naloga za plaćanje na teret proračunskih sredstava tijela koje vodi i utvrđivanje prava naplate te za izdavanje naloga za naplatu u korist proračunskih sredstava,
- zakonitost, svrhovitost, učinkovitost i za ekonomično raspolaganje proračunskim sredstvima.

Proračunskim računovodstvom uređuju se poslovne knjige, knjigovodstvene isprave i obrada podataka, sadržaj računa računskog plana, priznavanje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka, procjenjivanje bilančnih pozicija, revalorizacija, financijsko izvještavanje i druga područja u svezi s proračunskim računovodstvom.

Proračunsko računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima: točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja, te na međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor.

Glavni državni revizor odgovoran je za ustroj te za zakonito i pravilno vođenje proračunskog računovodstva. Glavni državni revizor je odgovoran za vođenje odgovarajućih računovodstvenih evidencija, koje u svakom trenutku s opravdanom točnošću prikazuju financijski položaj Ureda i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) Ureda. Također, Glavni državni revizor je dužan pobrinuti se da financijski izvještaji budu u skladu sa Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu. Pored toga, Glavni državni revizor je odgovoran za čuvanje imovine Ureda, te za poduzimanje opravdanih koraka za sprječavanje i otkrivanje prijevare i drugih nepravilnosti.

Za sastavljanje financijskih izvještaja odgovorna je osoba koja rukovodi službom računovodstva Ureda. Financijske izvještaje Ureda potpisuje Glavni državni revizor i odgovoran je za njihovo podnošenje.

Za i u ime Državnog ureda za reviziju

Glavni državni revizor



mr. Ivan Klešić, dipl. oec.

Državni ured za reviziju
Tkalčićeva 19
10 000 Zagreb
Republika Hrvatska

U Zagrebu, 31. siječnja 2020. godine

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Hrvatskom saboru

Izvješće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja Državnog ureda za reviziju

Mišljenje

Obavili smo reviziju priloženih godišnjih financijskih izvještaja Državnog ureda za reviziju, Zagreb, Tkalčićeva 19 („Ured“), za godinu koja je završila 31. prosinca 2019., koji obuhvaćaju Bilancu na dan 31. prosinca 2019. na Obrascu: BIL te Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima na obrascu PR-RAS, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji na Obrascu: RAS-funkcijski, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza na Obrascu: P-VRIO i Izvještaj o obvezama na Obrascu: OBVEZE za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2019., kao i Bilješke uz financijske izvještaje za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2019. koje su dopuna podataka uz financijske izvještaje za 2019. godinu.

Prema našem mišljenju, priloženi financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama, istinito i fer prikazuju financijski položaj Ureda na 31. prosinca 2019. godine, te financijsku uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) Ureda za 2019. godinu sukladno Pravilniku o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

Osnova za Mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu sa Međunarodnim revizijskim standardima ("MRevS-i"). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem Izvješću neovisnog revizora u odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju financijskih izvještaja. Neovisni smo od Ureda u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe ("IESBA Kodeks") i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Ostala pitanja

Revizija financijskih izvještaja Ureda za godinu koja je završila 31. prosinca 2018. godine nije obavljena, obzirom da Ured nije bio obveznik revizije.

Odgovornosti Glavnog državnog revizora i onih koji su zaduženi za upravljanje za financijske izvještaje

Glavni državni revizor odgovoran je za ustroj te za zakonito i pravilno vođenje proračunskog računovodstva. Glavni državni revizor odgovoran je za vođenje odgovarajućih računovodstvenih evidencija, koje u svakom trenutku s opravdanom točnošću prikazuju financijski položaj Ureda i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) Ureda, i za one interne kontrole za koje odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja financijskih izvještaja Ureda koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijave ili pogreške.

Ta odgovornost uključuje: oblikovanje, uvođenje i održavanje internih kontrola relevantnih za točnosti, istinitosti, pouzdanosti financijskih izvještaja bez značajnih pogrešnih prikazivanja uslijed pogrešaka ili prijevare.

Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni za nadziranje procesa financijskog izvještavanja kojeg je ustanovio Ured.

**DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2019.**



BDO Croatia d.o.o.

Revizorove odgovornosti za reviziju financijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li financijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viša razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbroju, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih godišnjih financijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s MRevS-ima, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilazanje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Ureda.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava Ureda.
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremensko neograničenosti poslovanja koju koristi Ured i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Ureda da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću neovisnog revizora na povezane objave u godišnjim financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvješća neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Ured prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo s onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.

U Zagrebu, 28. veljače 2020. godine


Vedrana Stipić, član Uprave

BDO CROATIA
BDO Croatia d.o.o.
za pružanje revizijskih, konsalting
i računovodstvenih usluga
Zagreb, J. F. Kennedy 6/b


Angelina Nižić, ovlaštena revizor

DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2019.

Račun iz rač. plana	Naziv stavke	AOP	Ostvareno u izvještajnom razdoblju preth. godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
Prihodi i rashodi poslovanja					
6	PRIHODI POSLOVANJA (AOP 002+039+045+074+105+123+130+136)	001	58.756.456	59.621.259	101,5
64	Prihodi od imovine (AOP 075+083+090+098)	074	100	0	0,0
641	Prihodi od financijske imovine (AOP 076 do 082)	075	100	0	0,0
6415	Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika i razlika zbog primjene valutne klauzule	079	100	0	0,0
66	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija (AOP 124+127)	123	944.154	979.225	103,7
661	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (AOP 125+126)	124	944.154	979.225	103,7
6614	Prihodi od prodaje proizvoda i robe	125	0	21.132	-
6615	Prihodi od pruženih usluga	126	944.154	958.093	101,5
67	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza (AOP 131+135)	130	57.812.202	58.642.034	101,4
671	Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika (AOP 132 do 134)	131	57.812.202	58.642.034	101,4
6711	Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja	132	57.113.050	57.491.978	100,7
6712	Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine	133	699.152	1.150.056	164,5
3	RASHODI POSLOVANJA (AOP 149+160+193+212+221+246+257)	148	57.980.605	58.400.939	100,7
31	Rashodi za zaposlene (AOP 150+155+156)	149	50.152.810	50.007.008	99,7
311	Plaće (bruto) (AOP 151 do 154)	150	41.969.676	42.133.320	100,4
3111	Plaće za redovan rad	151	41.969.676	42.023.366	100,1
3113	Plaće za prekovremeni rad	153	0	109.954	-
312	Ostali rashodi za zaposlene	155	1.139.880	1.121.407	98,4
313	Doprinosi na plaće (AOP 157 do 159)	156	7.043.254	6.752.281	95,9
3132	Doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje	158	6.347.119	6.693.671	105,5
3133	Doprinosi za obvezno osiguranje u slučaju nezaposlenosti	159	696.135	58.610	8,4
32	Materijalni rashodi (AOP 161+166+174+184+185)	160	7.781.235	8.319.211	106,9
321	Naknade troškova zaposlenima (AOP 162 do 165)	161	1.962.357	2.565.374	130,7
3211	Službena putovanja	162	681.264	1.273.893	187,0
3212	Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	163	1.208.167	1.203.054	99,6
3213	Stručno usavršavanje zaposlenika	164	71.674	86.931	121,3
3214	Ostale naknade troškova zaposlenima	165	1.252	1.496	119,5
322	Rashodi za materijal i energiju (AOP 167 do 173)	166	1.401.249	1.356.773	96,8
3221	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	167	540.414	443.737	82,1
3223	Energija	169	752.040	760.828	101,2
3224	Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje	170	12.012	13.707	114,1
3225	Sitni inventar i auto gume	171	72.283	117.501	162,6
3227	Službena, radna i zaštitna odjeća i obuća	173	24.500	21.000	85,7
323	Rashodi za usluge (AOP 175 do 183)	174	3.718.627	3.910.702	105,2
3231	Usluge telefona, pošte i prijevoza	175	262.915	338.449	128,7
3232	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	176	901.968	1.141.182	126,5
3233	Usluge promidžbe i informiranja	177	92.413	81.137	87,8

DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2019.

3234	Komunalne usluge	178	305.283	320.902	105,1
3235	Zakupnine i najamnine	179	361.304	139.614	38,6
3236	Zdravstvene i veterinarske usluge	180	132.516	4.406	3,3
3237	Intelektualne i osobne usluge	181	694.790	736.953	106,1

Bilješke u nastavku su dopuna ovih financijskih izvještaja.

DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2019. - nastavak

Račun iz rač. plana	Naziv stavke	AOP	Ostvareno u izvještajnom razdoblju preth. godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
Prihodi i rashodi poslovanja					
3238	Računalne usluge	182	211.522	287.265	135,8
3239	Ostale usluge	183	755.916	860.794	113,9
324	Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa	184	95.600	62.614	65,5
329	Ostali nespomenuti rashodi poslovanja (AOP 186 do 192)	185	603.402	423.748	70,2
3291	Naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično	186	39.320	47.612	121,1
3292	Premije osiguranja	187	64.440	77.789	120,7
3293	Reprezentacija	188	303.508	168.483	55,5
3294	Članarine i norme	189	14.089	15.199	107,9
3295	Pristojbe i naknade	190	63.568	60.535	95,2
3299	Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	192	118.477	54.130	45,7
34	Financijski rashodi (AOP 194+199+207)	193	2.060	40.720	1.976,7
342	Kamate za primljene kredite i zajmove (AOP 200 do 206)	199	0	36.173	-
3423	Kamate za primljene kredite i zajmove od kreditnih i ostalih financijskih institucija izvan javnog sektora	202	0	36.173	-
343	Ostali financijski rashodi (AOP 208 do 211)	207	2.060	4.547	220,7
3431	Bankarske usluge i usluge platnog prometa	208	2.028	4.547	224,2
3432	Negativne tečajne razlike i razlike zbog primjene valutne klauzule	209	32	0	0,0
37	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade (AOP 247+253)	246	44.500	34.000	76,4
372	Ostale naknade građanima i kućanstvima iz proračuna (AOP 254 do 256)	253	44.500	34.000	76,4
3721	Naknade građanima i kućanstvima u novcu	254	44.500	34.000	76,4
	Ukupni rashodi poslovanja (AOP 148-279+280)	281	57.980.605	58.400.939	100,7
	VIŠAK PRIHODA POSLOVANJA (AOP 001-281)	282	775.851	1.220.320	157,3
92221	Manjak prihoda poslovanja - preneseni	285	41.726	0	0,0
Prihodi i rashodi od nefinancijske imovine					
4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine (AOP 342+354+387+391+393)	341	1.628.073	1.509.045	92,7
42	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine (AOP 355+360+369+374+379+382)	354	1.628.073	1.509.045	92,7
422	Postrojenja i oprema (AOP 361 do 368)	360	643.767	801.056	124,4
4221	Uredska oprema i namještaj	361	416.631	508.514	122,1
4222	Komunikacijska oprema	362	199.706	34.012	17,0
4223	Oprema za održavanje i zaštitu	363	27.430	258.530	942,5
423	Prijevozna sredstva (AOP 370 do 373)	369	984.306	707.989	71,9
4231	Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	370	984.306	707.989	71,9
	MANJAK PRIHODA OD NEFINANCIJSKE IMOVINE (AOP 341-289)	399	1.628.073	1.509.045	92,7
92212	Višak prihoda od nefinancijske imovine - preneseni	400	0	35.673	-
	UKUPNI PRIHODI (AOP 001+289)	403	58.756.456	59.621.259	101,5
	UKUPNI RASHODI (AOP 281+341)	404	59.608.678	59.909.984	100,5
	UKUPAN MANJAK PRIHODA (AOP 404-403)	406	852.222	288.725	33,9
9221x, 9222x	Višak prihoda - preneseni (AOP 284+400-285-401)	407	0	35.673	-
9221x, 9222x	Manjak prihoda - preneseni (AOP 285+401-284-400)	408	41.726	0	0,0

DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2019. - nastavak

Račun iz rač. plana	Naziv stavke	AOP	Ostvareno u izvještajnom razdoblju preth. godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
Primici i izdaci					
8	Primici od financijske imovine i zaduživanja (AOP 411+449+462+474+505)	410	984.306	707.989	71,9
84	Primici od zaduživanja (AOP 475+480+484+485+492+497)	474	984.306	707.989	71,9
844	Primljeni krediti i zajmovi od kreditnih i ostalih financijskih institucija izvan javnog sektora (AOP 486 do 491)	485	984.306	707.989	71,9
8443	Primljeni krediti od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora	486	984.306	707.989	71,9
5	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova (AOP 519+557+570+583+615)	518	0	317.045	-
54	Izdaci za otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova (AOP 584+589+593+595+602+607)	583	0	317.045	-
544	Otplata glavnice primljenih kredita i zajmova od kreditnih i ostalih financijskih institucija izvan javnog sektora (AOP 596 do 601)	595	0	317.045	-
5443	Otplata glavnice primljenih kredita od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora	596	0	317.045	-
	VIŠAK PRIMITAKA OD FINANCIJSKE IMOVINE I OBVEZA (AOP 410-518)	625	984.306	390.944	39,7
	UKUPNI PRIHODI I PRIMICI (AOP 403+410)	629	59.740.762	60.329.248	101,0
	UKUPNI RASHODI I IZDACI (AOP 404+518)	630	59.608.678	60.227.029	101,0
	VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA (AOP 629-630)	631	132.084	102.219	77,4
9221-9222	Višak prihoda i primitaka - preneseni (AOP 407-408+627-628)	633	0	35.673	-
9222-9221	Manjak prihoda i primitaka - preneseni (AOP 408-407+628-627)	634	41.726	0	0,0
	Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju (AOP 631+633-632-634)	635	90.358	137.892	152,6
19	Unaprijed plaćeni rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja)	637	82.163	4.333.475	5.274,2

Bilješke u nastavku su dopuna ovih financijskih izvještaja.

DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
IZVJEŠTAJ O RASHODIMA PREMA FUNKCIJSKOJ KLASIFIKACIJI
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2019.

Brojč. ozn. funk. klas.	Opis stavke	AOP	Ostvareno u prethodnoj godini	Ostvareno u tekućoj godini	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
01	Opće javne usluge (AOP 002+006+009+013 do 017)	001	59.608.678	59.909.984	100,5
011	Izvršna i zakonodavna tijela, financijski i fiskalni poslovi, vanjski poslovi (AOP 003 do 005)	002	59.608.678	59.909.984	100,5
0111	Izvršna i zakonodavna tijela	003			-
0112	Financijski i fiskalni poslovi	004	59.608.678	59.909.984	100,5
0113	Vanjski poslovi	005			-

Bilješke u nastavku su dopuna ovih financijskih izvještaja.

DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
BILANCA
na dan 31. prosinca 2019. godine

Račun iz rač. plana	Opis stavke	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
	IMOVINA (AOP 002+063)	001	54.506.585	63.678.588	116,8
0	Nefinancijska imovina (AOP 003+007+046+047+051+058)	002	54.167.851	58.971.460	108,9
01	Neproizvedena dugotrajna imovina (AOP 004+005-006)	003	0	0	-
012	Nematerijalna imovina	005	889.423	889.423	100,0
019	Ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine	006	889.423	889.423	100,0
02	Proizvedena dugotrajna imovina (AOP 008+014+024+030+036+040)	007	54.167.851	58.971.460	108,9
021 i 02921	Građevinski objekti (AOP 009 do 012 - 013)	008	50.987.548	55.326.345	108,5
0212	Poslovni objekti	010	56.102.599	61.142.679	109,0
02921	Ispravak vrijednosti građevinskih objekata	013	5.115.051	5.816.334	113,7
022 i 02922	Postrojenja i oprema (AOP 015 do 022 - 023)	014	2.117.341	2.166.378	102,3
0221	Uredska oprema i namještaj	015	8.738.924	9.118.810	104,3
0222	Komunikacijska oprema	016	762.361	786.231	103,1
0223	Oprema za održavanje i zaštitu	017	900.160	1.158.690	128,7
02922	Ispravak vrijednosti postrojenja i opreme	023	8.284.104	8.897.353	107,4
023 i 02923	Prijevozna sredstva (AOP 025 do 028 - 029)	024	1.036.861	1.453.136	140,1
0231	Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	025	3.716.974	3.645.531	98,1
02923	Ispravak vrijednosti prijevoznih sredstava	029	2.680.113	2.192.395	81,8
024 i 02924	Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti (AOP 031 do 034 - 035)	030	26.101	25.601	98,1
0241	Knjige	031	500	0	0,0
0242	Umjetnička djela (izložena u galerijama, muzejima i slično)	032	25.788	25.788	100,0
02924	Ispravak vrijednosti knjiga, umjetničkih djela i ostalih izložbenih vrijednosti	035	187	187	100,0
04	Sitni inventar (AOP 048+049-050)	047	0	0	-
042	Sitni inventar u upotrebi	049	903.958	999.691	110,6
049	Ispravak vrijednosti sitnog inventara	050	903.958	999.691	110,6
1	Financijska imovina (AOP 064+073+081+112+128+140+157+158)	063	338.734	4.707.128	1.389,6
11	Novac u banci i blagajni (AOP 065+070 do 072)	064	242.873	302.355	124,5
111	Novac u banci (AOP 066 do 069)	065	226.640	283.178	124,9
1111	Novac na računu kod Hrvatske narodne banke	066	226.640	283.178	124,9
112	Izdvojena novčana sredstva	070	0	1.000	-
113	Novac u blagajni	071	16.233	18.177	112,0
12	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo (AOP 074 + 077 do 080)	073	13.698	71.298	520,5
123	Potraživanja od zaposlenih	078	0	274	-
129	Ostala potraživanja	080	13.698	71.024	518,5
19	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (AOP 159 do 161)	158	82.163	4.333.475	5.274,2
191	Unaprijed plaćeni rashodi budućih razdoblja	159	82.163	47.256	57,5
193	Kontinuirani rashodi budućih razdoblja	161	0	4.286.219	-

Bilješke u nastavku su dopuna ovih financijskih izvještaja.

DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
BILANCA
na dan 31. prosinca 2019. godine

Račun iz rač. plana	Opis stavke	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
2	Obveze (AOP 164+175+176+192+220)	163	1.232.683	5.837.886	473,6
23	Obveze za rashode poslovanja (AOP 165 do 167 + 171 do 174)	164	303.061	4.569.236	1.507,7
231	Obveze za zaposlene	165	0	4.215.224	-
232	Obveze za materijalne rashode	166	289.363	329.690	113,9
234	Obveze za financijske rashode (AOP 168 do 170)	167	0	4.218	-
2342	Obveze za kamate na primljene kredite i zajmove	169	0	4.218	-
239	Ostale tekuće obveze	174	13.698	20.104	146,8
26	Obveze za kredite i zajmove (AOP 193+210)	192	929.622	1.268.650	136,5
	Obveze za kredite i zajmove - tuzemne (AOP 194 do 209)	193	929.622	1.268.650	136,5
2643	Obvez za kredite od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora	198	929.622	1.268.650	136,5
9	Vlastiti izvori (224 + 232 - 236 + 240 do 242)	223	53.273.902	57.840.701	108,6
91	Vlastiti izvori i ispravak vlastitih izvora (AOP 225-228)	224	53.183.545	57.702.809	108,5
911	Vlastiti izvori (AOP 226+227)	225	54.167.851	58.971.459	108,9
9111	Vlastiti izvori iz proračuna	226	34.200.436	39.004.044	114,0
9112	Ostali vlastiti izvori	227	19.967.415	19.967.415	100,0
912	Ispravak vlastitih izvora za obveze (AOP 229+230)	228	984.306	1.268.650	128,9
9121	Ispravak vlastitih izvora iz proračuna za obveze	229	984.306	1.268.650	128,9
922	Višak/manjak prihoda (ne upisuje se podatak)	231	0	137.892	-
9221	Višak prihoda (AOP 233 do 235)	232	90.357	137.892	152,6
92211	Višak prihoda poslovanja	233	90.357	137.892	152,6
99	Izvanbilančni zapisi (= 0)	243	0	0	-
991	Izvanbilančni zapisi - aktiva (AOP 245)	244	372.502	1.058.833	284,2
996	Izvanbilančni zapisi - pasiva	245	372.502	1.058.833	284,2

Bilješke u nastavku su dopuna ovih financijskih izvještaja.

DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U VRIJEDNOSTI I OBUJMU IMOVINE I OBVEZA
Za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2019.

Račun iz rač. plana	NAZIV	AOP	Iznos povećanja	Iznos smanjenja
1	2	3	4	5
9151	Promjene u vrijednosti i obujmu imovine (AOP 002+018)	001	5.042.084	2.004
91511	Promjene u vrijednosti (revalorizacija) imovine (AOP 003+010)	002	0	0
	Promjene u vrijednosti (revalorizacija) nefinancijske imovine (AOP 004 do 009)	003	0	0
	Neproizvedena dugotrajna imovina	004		
	Proizvedena dugotrajna imovina	005		
	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti	006		
	Sitni inventar	007		
	Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi	008		
	Proizvedena kratkotrajna imovina	009		
	Promjene u vrijednosti (revalorizacija) financijske imovine (AOP 011 do 017)	010	0	0
	Novac u banci i blagajni	011		
	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	012		
	Potraživanja za dane zajmove	013		
	Vrijednosni papiri	014		
	Dionice i udjeli u glavnici	015		
	Potraživanja za prihode poslovanja	016		
	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	017		
91512	Promjene u obujmu imovine (AOP 019+026)	018	5.042.084	2.004
	Promjene u obujmu nefinancijske imovine (AOP 020 do 025)	019	5.042.084	2.004
	Neproizvedena dugotrajna imovina	020	5.042.084	2.004

DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2019.

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Iznos
1	2	3	4
	Stanje obveza 1. siječnja (=AOP 036* iz Izvještaja o obvezama za prethodnu godinu)	001	1.232.683
	Povećanje obveza u izvještajnom razdoblju (AOP 003+004+012+013)	002	63.667.347
	Međusobne obveze proračunskih korisnika	003	
23	Obveze za rashode poslovanja (AOP 005 do 011)	004	63.011.275
231	Obveze za zaposlene	005	54.480.372
232	Obveze za materijalne rashode	006	8.233.487
234	Obveze za financijske rashode	007	36.173
237	Obveze za naknade građanima i kućanstvima	009	34.000
239	Ostale tekuće obveze	011	227.243
dio 25,26	Obveze za financijsku imovinu (AOP 014 do 018)	013	656.072
262,263,2643,2644,2645,2653,2654,267	Obveze za tuzemne kredite i zajmove	017	656.072
	Podmirene obveze u izvještajnom razdoblju (AOP 020+021+029+030)	019	59.062.142
23	Obveze za rashode poslovanja (AOP 022 do 028)	021	58.745.097
231	Obveze za zaposlene	022	50.188.807
232	Obveze za materijalne rashode	023	8.269.498
234	Obveze za financijske rashode	024	31.955
237	Obveze za naknade građanima i kućanstvima	026	34.000
239	Ostale tekuće obveze	028	220.837
dio 25,26	Obveze za financijsku imovinu (AOP 031 do 035)	030	317.045
262,263,2643,2644,2645,2653,2654,267	Obveze za tuzemne kredite i zajmove	034	317.045
	Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja (AOP 001+002-019) i (AOP 037+090)	036	5.837.888
	Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (AOP 091 do 094)	090	5.837.888
	Međusobne obveze proračunskih korisnika	091	
23	Obveze za rashode poslovanja	092	4.569.238
24	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	093	
dio 25,26	Obveze za financijsku imovinu	094	1.268.650

**DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2019. godine**

I OPĆI PODACI

Prema odredbama članka 54. Ustava Republike Hrvatske (Narodne novine 85/10), Državni ured za reviziju je najviša revizijska institucija Republike Hrvatske, koja je samostalna i neovisna u svom radu.

Državnim uredom za reviziju upravlja glavni državni revizor koji o njegovom radu izvještava Hrvatski sabor. Osnivanje, ustrojstvo, nadležnosti i način rada Državnog ureda za reviziju (u nastavku „Ured“) određuje se Zakonom o državnoj reviziji. Prema strukturi teksta Ustava, odnosno Ustavne odredbe o Uredu, Ured ne pripada ni sudbenoj ni zakonodavnoj ni izvršnoj vlasti.

Djelokrug Ureda utvrđen je odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, a obuhvaća reviziju:

- državnih prihoda i rashoda

- financijskih izvještaja i financijskih transakcija:

- jedinica državnog sektora
- jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave
- pravnih osoba koje se financiraju iz proračuna
- pravnih osoba kojima je osnivač Republika Hrvatska ili jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, društava i drugih pravnih osoba u kojima Republika Hrvatska, odnosno jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave imaju većinsko vlasništvo nad dionicama, odnosno udjelima te
- korištenje sredstava Europske unije i drugih međunarodnih organizacija ili institucija za financiranje javnih potreba.

Prema odredbama Zakona o državnoj reviziji, revizija izvještaja o izvršenju državnog proračuna obavlja se svake godine, a revizija drugih subjekata prema godišnjem programu i planu rada.

Osim toga, prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst, 2/14, 96/16 i 70/17), Ured je ovlašten za obavljanje revizije financijskog poslovanja i financijskih izvještaja političkih stranaka, nezavisnih zastupnika i članova predstavničkih tijela lokalnih jedinica. Revizija se obvezno obavlja svake kalendarske godine za prethodnu godinu, ako su prihodi i vrijednost imovine navedenih subjekata iskazani u godišnjim financijskim izvještajima veći od 100.000 kuna.

Revizija se obavlja na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

ISSAI standardi razlikuju tri glavne vrste revizije javnog sektora, financijsku reviziju, reviziju učinkovitosti i reviziju usklađenosti, međutim vrhovne revizijske institucije mogu obavljati i kombinirane revizije. U skladu s ISSAI standardima, revizija javnog sektora obavlja se u okruženju u kojem su tijela javne vlasti i drugi subjekti javnog sektora odgovorni za ekonomično upravljanje i pravilno korištenje javnih sredstava pri pružanju usluga građanima i drugim korisnicima.

Prema odredbama Zakona o državnoj reviziji sredstva za rad Ureda osiguravaju se u državnom proračunu Republike Hrvatske. Ured samostalno planira sredstva potrebna za svoj rad, a utvrđuje ih Hrvatski sabor u državnom proračunu Republike Hrvatske.

II TEMELJ ZA SASTAVLJANJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijski izvještaji Ureda sastavljeni su sukladno Pravilniku o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (u daljnjem tekstu: Pravilnik). Pravilnikom se definiraju knjigovodstvene isprave, poslovne knjige, organizacija knjigovodstva, sadržaj računa Računskog plana i druga područja koja se odnose na proračunsko računovodstvo.

Proračunsko računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. Proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio Pravilnika. Proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke

DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2019. godine

pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Svi iznosi su prikazani u hrvatskim kunama.

III SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Načela iskazivanja imovine, obveza, vlastitih izvora, prihoda i rashoda definirana su Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (NN 87/08 i 136/12).

3.1. Iskazivanje prihoda i rashoda

Prihodi i rashodi se priznaju u izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja.

Modificirano računovodstveno načelo nastanka događaja znači da se:

- ne iskazuje rashod amortizacije nefinancijske dugotrajne imovine,
- ne iskazuju prihodi i rashodi uslijed promjena vrijednosti nefinancijske imovine,
- prihodi priznaju u izvještajnom razdoblju u kojemu su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti,
- rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju,
- rashodi za utrošak kratkotrajne nefinancijske imovine priznaju se u trenutku nabave i u visini njene nabavne vrijednosti. Iznimno, u djelatnosti zdravstva te u obavljanju vlastite trgovačke i proizvođačke djelatnosti rashodi za kratkotrajnu nefinancijsku imovinu iskazuju se u trenutku stvarnog utroška odnosno prodaje,
- za donacije nefinancijske imovine iskazuju se prihodi i rashodi.

Prihod je povećanje ekonomskih koristi tijekom izvještajnog razdoblja u obliku priljeva novca i novčanih ekvivalenata. Prihodi se temeljno klasificiraju na prihode poslovanja i prihode od prodaje nefinancijske imovine. Prihodi poslovanja klasificiraju se na prihode od poreza, prihode od doprinosa, pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna, prihode od imovine, prihode od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihode od donacija, prihode iz nadležnog proračuna i od HZZO-a temeljem ugovornih obveza te kazne, upravne mjere i ostale prihode. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine klasificiraju se prema vrstama prodane nefinancijske imovine.

Rashodi su smanjenja ekonomskih koristi u obliku smanjenja imovine ili povećanja obveza. Rashodi se temeljno klasificiraju na rashode poslovanja i rashode za nabavu nefinancijske imovine. Rashodi poslovanja klasificiraju se na rashode za zaposlene, materijalne rashode, financijske rashode, subvencije, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna, naknade i ostale rashode. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine klasificiraju se po vrstama nabavljene nefinancijske imovine. Primici su priljevi novca i novčanih ekvivalenata po svim osnovama. Izdaci su odljevi novca i novčanih ekvivalenata po svim osnovama.

3.2. Iskazivanje imovine i obveza

Imovina, obveze i vlastiti izvori određuju financijski položaj proračuna odnosno proračunskih korisnika. Imovina jesu resursi koje kontrolira proračun odnosno proračunski korisnici kao rezultat prošlih događaja i od kojih se očekuju buduće koristi u obavljanju djelatnosti. Obveze su neizmirena dugovanja proračuna odnosno proračunskih korisnika proizašle iz prošlih događaja, za čiju se namiru očekuje odljev resursa.

Imovina se klasificira po svojoj vrsti, trajnosti i funkciji u obavljanju djelatnosti. Obveze se klasificiraju prema namjeni i ročnosti. Vlastiti izvori su ostatak imovine nakon odbitka svih obveza. Imovina i obveze iskazuju se po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška. Imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti) odnosno, po procijenjenoj vrijednosti.

Dugotrajna imovina je financijska i nefinancijska imovina čiji je vijek uporabe duži od jedne godine i koja duže od jedne godine zadržava isti pojavni oblik.

**DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2019. godine - nastavak**

Dugotrajna nefinancijska materijalna imovina čiji je pojedinačni trošak nabave (nabavna vrijednost) niži od 3.500,00 kn može se otpisati jednokratno, stavljanjem u upotrebu, uz obvezu pojedinačnog ili skupnog praćenja u korisnom vijeku upotrebe.

3.2. Iskazivanje imovine i obveza (nastavak)

Kratkotrajna nefinancijska imovina je imovina namijenjena obavljanju djelatnosti ili daljnjoj prodaji u roku kraćem od godinu dana.

Trošak nabave (nabavnu vrijednost) nefinancijske imovine čini kupovna cijena uvećana za carine, nepovratne poreze na promet, troškove prijevoza i sve druge troškove koji se mogu izravno dodati troškovima nabave i osposobljavanja za početak uporabe.

Vrijednost pojedinog predmeta dugotrajne nefinancijske imovine ispravlja se linearnom metodom u korisnom vijeku uporabe.

Vrijednosti zemljišta, obnovljivih prirodnih bogatstava, knjiga, umjetničkih djela i ostalih izložbenih vrijednosti te plemenitih metala i ostalih pohranjenih vrijednosti u pravilu se ne ispravljaju. Osnovica za ispravak vrijednosti dugotrajne imovine jest njen početni ili revalorizirani trošak nabave (nabavna vrijednost) odnosno procijenjena vrijednost.

3.3. Strana valuta

Transakcije iskazane u stranim sredstvima plaćanja preračunate su u HRK (hrvatske kune) po tečaju važećem na datum transakcije. Hrvatska kuna je važeća valuta Ureda te su u toj valuti prezentirani financijski izvještaji. Monetarna imovina i obveze iskazane u stranim sredstvima plaćanja preračunate su u kune na dan bilance po tečaju koji je važio na taj dan. Tečajne razlike proizašle iz preračunavanja stranih sredstava plaćanja priznaju se u izvještaju o prihodima i rashodima. Nemonetarne stavke izražene u stranoj valuti vrednovane po fer vrijednosti preračunate su u kune po tečaju važećem na dan određivanja fer vrijednosti. Zaprimanje novca u stranim valutama koji ima namjenu realizacije projekata iskazane u stranim valutama plaćanja preračunate su u hrvatskim kunama na dan bilance po tečaju koji je važio na taj dan.

3.4. Sadržaj i primjena računskog plana

Računskim planom proračuna utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke. Računi su razvrstani na: razrede, skupine, podskupine, odjeljke i osnovne račune. Osnovni računi iz Računskog plana mogu se raščlanjivati, prema potrebama, na analitičke i podanalitičke račune. Raščlanjivanje osnovnih računa u Računskom planu obavlja se po dekadnom sustavu.

**DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2019. godine - nastavak**

**BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2019.**

1. AOP 001 Prihodi poslovanja

Prihodi poslovanja ostvareni su u iznosu od 59.621.259 kuna, a odnose se na prihode iz državnog proračuna u iznosu od 58.642.034 kune te vlastite prihode u iznosu 979.225 kuna, kako je prikazano:

Naziv stavke	AOP	Ostvareno	Ostvareno
		2018.	2019.
		HRK	HRK
Prihodi od imovine	074	100	-
Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	123	944.154	979.225
Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	130	57.812.202	58.642.034
UKUPNO	001	58.756.456	59.621.259

Prihodi poslovanja u 2019. veći su za 864.803 kune, odnosno 1,5% u odnosu na godinu prije. U okviru prihoda poslovanja 98,4% ostvarenih prihoda su prihodi iz nadležnog proračuna, dok se ostatak ostvarenih prihoda odnosi na vlastite prihode.

AOP 130 Prihodi iz nadležnog proračuna prikazani su kako slijedi:

Naziv stavke	AOP	Ostvareno	Ostvareno
		2018.	2019.
		HRK	HRK
Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja	132	57.113.050	57.491.978
Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine	133	699.152	1.150.056
UKUPNO	130	57.812.202	58.642.034

AOP 132 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja prikazani su kako slijedi:

O P I S	AOP	Ostvareno	Ostvareno
		2018.	2019.
		HRK	HRK
Prihodi za financiranje rashoda za zaposlene		50.152.810	50.007.008
Prihodi za financiranje rashoda za naknade troškova zaposlenima		1.761.616	2.230.296
Prihodi za financiranje rashoda za materijal i energiju		1.426.389	1.415.425
Prihodi za financiranje rashoda za usluge		3.123.909	3.439.851
Prihodi za financiranje ostalih rashoda poslovanja		601.724	360.851
Prihodi za financiranje financijskih rashoda		2.102	4.547
Naknade građanima i kućanstvima		44.500	34.000
UKUPNO	132	57.113.050	57.491.978

**DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2019. godine - nastavak**

AOP 133 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine prikazani su kako slijedi:

Naziv stavke	AOP	Ostvareno	Ostvareno
		2018. HRK	2019. HRK
Uredska oprema i namještaj		417.332	508.514
Komunikacijska oprema		199.706	34.012
Oprema za održavanje i zaštitu		27.430	258.530
Prijevozna sredstva u cestovnom prometu		54.684	317.045
Kamate na primljene zajmove		-	31.955
UKUPNO	133	699.152	1.150.056

AOP 123 Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga prikazani su kako slijedi:

Naziv stavke	AOP	Ostvareno	Ostvareno
		2018. HRK	2019. HRK
Prihodi od prodaje proizvoda i robe	125	-	21.132
Prihodi od pruženih usluga	126	944.154	958.093
UKUPNO	123	944.154	979.225

Vlastiti prihodi (AOP 123) u iznosu od 979.225 kuna ostvareni su uglavnom, kako je prethodno prikazano, od obavljenih usluga u okviru twinnig projekata i tehničke pomoći (AOP 126). Pri tome, prihodi ostvareni u 2019. odnose se na gotovo u cjelosti na Twinning projekta MK 13 IPA FI 01 17 R „Daljnje poboljšanje administrativnih kapaciteta i učinkovitosti eksterne revizije Državnog ureda za reviziju“ u Republici Makedoniji, te projekt „Razvoj i jačanje kapaciteta državne revizorske institucije Crne Gore“, kako je prikazano:

Naziv stavke	AOP	Ostvareno	Ostvareno
		2018. HRK	2019. HRK
Twinning Projekt Makedonija		944.154	607.373
Razvoj i jačanje kapaciteta državne revizorske institucije Crne Gore		-	345.593
Twinning Projekt Albanija		-	5.127
UKUPNO	126	944.154	958.093

Na natječaju kojega je raspisala Europska komisija Ured je odabran kao mlađi partner u konzorciju s Nacionalnim uredom za reviziju Republike Bugarske kao starijim partnerom za sudjelovanje u provedbi Twinning projekta MK 13 IPA FI 01 17 R „Daljnje poboljšanje administrativnih kapaciteta i učinkovitosti eksterne revizije Državnog ureda za reviziju“ u Republici Makedoniji. Projekt je financiran iz sredstava Europske unije, a trajao je 21 mjesec, od prosinca 2017. do rujna 2019., provodio se u Državnom uredu za reviziju Sjeverne Makedonije u suradnji s Državnim uredom za reviziju Republike Bugarske.

Podrška provedbi Twinning projekta, imenovanje eksperata za provedbu i osoba za podršku provedbi Twinning projekta unutar Ureda te način financiranja navedenih aktivnosti utvrđeni su Odlukom glavnog državnog revizora od 15. prosinca 2017.

**DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2019. godine - nastavak**

2. AOP 125 Prihodi od prodaje proizvoda i roba

Prihodi u iznosu od 21.132 kune odnose se na prodaju toplih napitaka zaposlenicima za vrijeme radnog vremena. Prodajna cijena utvrđena je u visini nabavne cijene.

3. AOP 148 Rashodi poslovanja

Rashodi poslovanja ostvareni su u iznosu od 58.400.939 kuna, što je povećanje za 0,7%, odnosno 420.334 kune u odnosu na prethodnu godinu, a odnose se na rashode za zaposlene, materijalne rashode, financijske rashode i naknade građanima i kućanstvima – školarine, kako je prikazano:

Naziv stavke	AOP	Ostvareno	Ostvareno
		2018.	2019.
		HRK	HRK
Rashodi za zaposlene	149	50.152.810	50.007.008
Materijalni rashodi	160	7.781.235	8.319.211
Financijski rashodi	193	2.060	40.720
Naknade građanima i kućanstvima - školarina	246	44.500	34.000
UKUPNO	148	57.980.605	58.400.939

4. AOP 149 Rashodi za zaposlene

Plaće zaposlenih obračunane se u skladu sa odredbama Zakona o plaćama ovlaštenih državnih revizora i Zakona o državnim službenicima, te prema koeficijentima utvrđenim Uredbom o nazivu radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u državnoj službi.

Rashodi za zaposlene prikazani su kako slijedi:

Naziv stavke	AOP	Ostvareno	Ostvareno
		2018.	2019.
		HRK	HRK
Plaće za redovan rad	151	41.969.676	42.023.366
Plaće za prekovremeni rad	153	-	109.954
Ostali rashodi za zaposlene	155	1.139.880	1.121.407
Doprinosi na plaće	156	7.043.254	6.752.281
UKUPNO	149	50.152.810	50.007.008

AOP 151 Plaće za redovan rad zaposlenih na razini su planiranih, kao i na razini prethodne 2018. godine (porast za 53.690 kuna odnosno 0,1% u odnosu na 2018.). Osnovica za obračun plaća iznosila je za razdoblje od 1. siječnja do 31. kolovoza 2019. 5.584,19 kuna, a od 1. rujna do kraja 2019. 5.695,87 kuna. Od 1. studenog 2017. godine, kao i tijekom cijele 2018., osnovica za obračun plaća iznosila je 5.421,54 kune. Prosječan broj zaposlenih u Uredu na osnovi sati rada iznosio je za 2019. 268 (2018.: 273 zaposlena).

AOP 155 Ostali rashodi za zaposlene odnose se na ostala materijalna prava koja zaposlenici Ureda ostvaruju sukladno pravima koja su ugovorena kolektivnim ugovorom, a prikazani su kako slijedi:

Naziv stavke	AOP	Ostvareno	Ostvareno
		2018.	2019.
		HRK	HRK

**DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2019. godine - nastavak**

Božićnica	368.750	361.663
Regres za godišnji odmor	360.521	366.250
Jubilarnе nagrade	182.878	127.959
Naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj	78.152	108.221
Otpremnine	69.677	82.499
Darovi za djecu	64.500	66.500
Ostale naknade i potpore (potpore za rođenje djeteta)	15.402	8.315
UKUPNO	155	1.139.880

5. AOP 160 Materijalni rashodi

Materijalni rashodi iznosili su u 2019. godini 8.319.211 kuna (2018. godina 7.781.235 kuna), te su činili 14,2% rashoda poslovanja Ureda. U odnosu na godinu prije materijalni rashodi su porasli za 6,9%, odnosno za 537.976 kuna, a na rast materijalnih rashoda u 2019. godini u najznačajnijem dijelu utjecao je porast usluga tekućeg i investicijskog održavanja, troškova računalnih i intelektualnih usluga, te troškova službenih putovanja, kako je u nastavku objašnjeno.

Materijalni rashodi prikazani su kako slijedi:

Naziv stavke	AOP	Ostvareno	Ostvareno
		2018.	2019.
		HRK	HRK
Naknade troškova zaposlenima	161	1.962.357	2.565.374
Rashodi za materijal i energiju	166	1.401.249	1.356.773
Rashodi za usluge	174	3.718.627	3.910.702
Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa	184	95.600	62.614
Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	185	603.402	423.748
UKUPNO	160	7.781.235	8.319.211

AOP 161 Naknade troškova zaposlenicima iskazane u izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2019. godinu u iznosu od 2.565.374 kune (2018. godine 1.962.357 kuna) odnose se najvećim dijelom na naknade za prijevoz i troškove službenih putovanja, dok ostatak iznosa obuhvaća troškove stručnog usavršavanja zaposlenika i ostale naknade troškova, kako je prikazano:

Naziv stavke	AOP	Ostvareno	Ostvareno
		2018.	2019.
		HRK	HRK
Službena putovanja	162	681.264	1.273.893
Naknade za prijevoz s posla i na posao	163	1.208.167	1.203.054
Stručno usavršavanje zaposlenika	164	71.674	86.931
Ostale naknade troškova zaposlenima	165	1.252	1.496
UKUPNO	161	1.962.357	2.565.374

AOP 162 Rashodi za službena putovanja ostvareni su u iznosu 1.273.893 kune, a odnose se na službena putovanja za redovnu djelatnost, službena putovanja eksperata u okviru twinnig projekata i tehničke pomoći te na službena putovanja koja se odnose na stručno usavršavanje državnih revizora uključujući i godišnji seminar koji je organizirao Ured u 2019. Službena putovanja zaposlenika Ureda uređena su propisima o

**DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2019. godine - nastavak**

izdacima za službena putovanja za korisnike državnog proračuna, Kolektivnim ugovorom za državne službenike i namještenike te internim Pravilnikom o načinu odobravanja i provedbe službenih putovanja.

O P I S	AOP	Ostvareno 2018.	Ostvareno 2019.
		HRK	HRK
Dnevnice za službeni put uključujući dnevnicu „per diem“		226.894	432.495
Naknade za smještaj na službenom putu		194.636	406.622
Naknade za prijevoz na službenom putu		253.149	406.464
Ostali rashodi za službena putovanja		6.585	28.312
UKUPNO		681.264	1.273.893

U okviru troškova službenog puta značajni iznosi se odnose na projekte financirane iz sredstava Europske unije, odnosno twinning projekte u Makedoniji i Albaniji, te projekt Razvoj i jačanje kapaciteta državne revizorske institucije Crne Gore, kako je prikazano u nastavku.

Naziv stavke	AOP	Ostvareno 2018.	Ostvareno 2019.
		HRK	HRK
Službena putovanja – redovna djelatnost i stručno usavršavanje		472.561	916.297
Službena putovanja u okviru twinning projekata i tehničke pomoći		208.703	357.596
UKUPNO	162	681.264	1.273.893

AOP 163 Ured isplaćuje naknadu za prijevoz svojim zaposlenicima sukladno odredbama Kolektivnog ugovora za državne službenike i namještenike. Prosječna mjesečna naknada za prijevoz po zaposleniku u 2019. godini iznosila je 352 kune po zaposleniku.

AOP 164 Stručno usavršavanje zaposlenika u iznosu od 86.931 kunu (2018.: 71.674 kune) odnose se na kotizacije za seminare s ciljem stručnog usavršavanja zaposlenika Ureda.

AOP 166 Rashodi za materijal i energiju prikazani su kako slijedi:

Naziv stavke	AOP	Ostvareno 2018.	Ostvareno 2019.
		HRK	HRK
Uredski materijal		312.507	224.286
Stručna literatura		97.304	97.802
Materijal i sredstva za čišćenje i održavanje		103.124	99.845
Ostali materijal za potrebe redovnog poslovanja		27.479	21.804
Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	167	540.414	443.737
Električna energija		287.849	304.324
Plin i topla voda		260.857	250.260
Motorni benzin i dizel gorivo		203.334	206.244
Ukupno energija	169	752.040	760.828
Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje	170	12.012	13.707
Sitni inventar i auto gume	171	72.283	117.501
Službena, radna i zaštitna odjeća i obuća	173	24.500	21.000

**DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2019. godine - nastavak**

UKUPNO	166	1.401.249	1.356.773
---------------	------------	------------------	------------------

AOP 171 Sitan inventar i autogume: Rashodi za nabavu sitnog inventara i autoguma u 2019. u iznosu od 117.501 kunu odnose se na nabavu autoguma za automobile nabavljene putem financijskog leasinga te opremanje poslovnih prostora dobivenih na korištenje tijekom 2019.

AOP 174 Rashodi za usluge prikazani su kako slijedi:

Naziv stavke	AOP	Ostvareno	Ostvareno
		2018.	2019.
		HRK	HRK
Usluge telefona, pošte i prijevoza	175	262.915	338.449
Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	176	901.968	1.141.182
Usluge promidžbe i informiranja	177	92.413	81.137
Komunalne usluge	178	305.283	320.902
Zakupnine i najamnine	179	361.304	139.614
Zdravstvene i veterinarske usluge	180	132.516	4.406
Intelektualne i osobne usluge	181	694.790	736.953
Računalne usluge	182	211.522	287.265
Ostale usluge	183	755.916	860.794
UKUPNO	174	3.718.627	3.910.702

AOP 175 Usluge telefona, pošte i prijevoza prikazane su kako slijedi:

Naziv stavke	AOP	Ostvareno	Ostvareno
		2018.	2019.
		HRK	HRK
Usluge telefona		114.712	142.995
Usluge interneta		75.526	69.002
Poštarina (pisma- tiskanice i slično)		49.217	38.778
Rent-a-car i taxi prijevoz		19.760	-
Ostale usluge prijevoza		3.700	87.674
UKUPNO	175	262.915	338.449

AOP 176 Usluge tekućeg i investicijskog održavanja prikazane su kako slijedi:

Naziv stavke	AOP	Ostvareno	Ostvareno
		2018.	2019.
		HRK	HRK
Usluge održavanja građevinskih objekata		712.574	867.180
Održavanje postrojenja i opreme		48.827	130.530
Održavanje prijevoznih sredstava		91.775	85.527
Ostale usluge održavanja		48.792	57.945
UKUPNO	176	901.968	1.141.182

Povećanje rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja odnose se na uređenje poslovnih prostora u Područnim uredima Virovitica i Zadar koji su dobiveni na korištenje u 2019.

AOP 178 Komunalne usluge uključuju:

**DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2019. godine - nastavak**

Naziv stavke	AOP	Ostvareno	Ostvareno
		2018.	2019.
		HRK	HRK
Opskrba vodom		73.590	74.544
Iznošenje i odvoz smeća		65.779	68.108
Deratizacija i dezinfekcija		1.183	-
Dimnjačarske i ekološke usluge		8.629	8.324
Pričuva		36.269	35.436
Ostale komunalne usluge		119.833	134.490
UKUPNO	178	305.283	320.902

AOP 179 Zakupnine i najamnine prikazane su kako slijedi:

Naziv stavke	AOP	Ostvareno	Ostvareno
		2018.	2019.
		HRK	HRK
Zakupnine za građevinske objekte		72.089	62.852
Licence		229.309	-
Zakupnine i najmnine za prijevozna sredstva		59.906	76.762
UKUPNO	179	361.304	139.614

**DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2019. godine - nastavak**

AOP 181 Intelektualne i osobne usluge prikazane su kako slijedi:

Naziv stavke	AOP	Ostvareno	Ostvareno
		2018. HRK	2019. HRK
Autorski honorari		284.114	270.735
Ugovori o djelu		325.605	323.405
Revizorske usluge		-	121.250
Usluge odvjetnika i pravnog savjetnika		21.250	9.375
Usluge student servisa i usluge agencija		37.881	7.288
Ostale intelektualne usluge		25.940	4.900
UKUPNO	181	694.790	736.953

Rashodi za autorske honorare i ugovore o djelu u najznačajnijem dijelu odnose se na rashode u provedbi Twinning projekata. Tako se rashodi autorskih honorara u iznosu od 247.183 kune od ukupnih 270.735 kuna odnose na aktivnosti twinning projekta za Makedoniju, dok se od 323.405 kuna rashoda ugovora o djelu iznos od 213.425 kune odnosi na aktivnosti twinning projekta za Makedoniju i projekt Razvoj i jačanje kapaciteta državne revizorske institucije Crne Gore.

AOP 182 Računalne usluge iznose 287.265 kune i povećane su u odnosu na prethodnu godinu za 35,8% odnosno za 75.743 kune zbog rashoda izrade nove mrežne stranice Ureda.

AOP 183 Ostale usluge odnose se na:

Naziv stavke	AOP	Ostvareno	Ostvareno
		2018. HRK	2019. HRK
Usluge čišćenja i uređenja poslovnih prostora		347.056	401.015
Usluge čuvanja imovine i osoba		360.812	396.353
Usluge registracije vozila		29.811	28.242
Grafičke i tiskarske usluge		4.447	8.815
Film i izrada fotografija		505	1.534
Ostale usluge		13.285	24.835
UKUPNO	183	755.916	860.794

AOP 185 Ostali nespomenuti rashodi poslovanja iskazani u izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2019. godinu u iznosu od 423.748 kuna (2018. godine 603.402 kune) odnose se u najvećem iznosu na troškove reprezentacije, dok ostatak iznosa obuhvaća rashode za članarine, premije osiguranja, sudske pristojbe, rashode protokola i ostalo, kako je prikazano:

Naziv stavke	AOP	Ostvareno	Ostvareno
		2018. HRK	2019. HRK
Naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstva	186	39.320	47.612
Premije osiguranja	187	64.440	77.789
Reprezentacija	188	303.508	168.483
Članarine	189	14.089	15.199
Pristojbe i naknade	190	63.568	60.535
Rashodi protokola i ostali rashodi poslovanja	192	118.477	54.130
UKUPNO	185	603.402	423.748

**DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2019. godine - nastavak**

6. AOP 193 Financijski rashodi

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 40.720 kuna i veći su u odnosu na prethodnu godinu zbog kamata za financijski leasing za nabavu automobila u iznosu 36.173 kune. Za naknade za usluge platnog prometa ostvaren je rashod u iznosu od 4.547 kuna, kako je prikazano:

Naziv stavke	AOP	Ostvareno 2018.	Ostvareno 2019.
		HRK	HRK
Kamate na primljene kredite i zajmove	199	-	36.173
Bankarske i usluge platnog prometa	208	2.028	4.547
Negativne tečajne razlike	209	32	-
UKUPNO	193	2.060	40.720

7. AOP 246 Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade

Naknade građanima i kućanstvima u iznosu od 34.000 kuna (2018. godina 44.500 kuna) odnose se na plaćene školarine za diplomatske i poslijediplomske studije zaposlenicima Ureda.

8. AOP 341 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 1.509.045 kuna, a odnose se na nabavu prijevoznih sredstava, uredske opreme i namještaja, opreme za održavanje i zaštitu, te komunikacijske opreme, kako je prikazano:

Naziv stavke	AOP	Ostvareno 2018.	Ostvareno 2019.
		HRK	HRK
Uredska oprema i namještaj	361	416.631	508.514
Komunikacijska oprema	362	199.706	34.012
Oprema za održavanje i zaštitu	363	27.430	258.530
Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	369	984.306	707.989
UKUPNO	341	1.628.073	1.509.045

AOP 369 Prijevozna sredstva u cestovnom prometu: Najznačajniji iznosi rashoda za nabavu nefinancijske imovine odnose se na nabavu šest službenih automobila putem financijskog leasinga u iznosu od 707.989 kuna (2018. godina: nabava osam službenih automobila u iznosu od 984.306 kuna).

AOP 361 Uredska oprema i namještaj: U okviru rashoda za uredsku opremu i namještaj pojedinačno najznačajniji iznosi odnose na nabavu računala i računalne opreme.

AOP 363 Oprema za održavanje i zaštitu: Rashodi za nabavu opreme za održavanje i zaštitu ostvareni su u iznosu od 258.530 kuna i veći su u odnosu na prethodnu godinu zbog ulaganja u sustav klimatizacije u Područnom uredu Dubrovnik, na temelju Sporazuma Državnog ureda za reviziju i Ministarstva financija, Porezna uprava Klasa: 406-01/19-01/33, kojim je dogovoreno sufinanciranje sanacije instalacija sustava klimatizacije u Područnom uredu Dubrovnik.

9. AOP 406 Ukupni manjak prihoda

Iskazani manjak prihoda u iznosu od 288.725 kuna odnosi se najvećim dijelom na obveze iz 2019. koje su podmirene u siječnju 2020. godine, i to zbog modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja u proračunskom računovodstvu odnosno zbog raskoraka u priznavanju prihoda i rashoda.

10. AOP 410 Primici od financijske imovine i zaduživanja

Primici od zaduživanja iskazani u izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima Ureda za 2019. godinu u iznosu 707.989 kuna (2018. godinu u iznosu od 984.306 kuna) odnose se na primitke od zaduživanja za nabavu službenih automobila putem financijskog leasinga. Za zaduživanje je dobivena suglasnost Ministarstva financija.

11. AOP 637 Unaprijed plaćeni rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda

Unaprijed plaćeni rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda odnose se na plaću za prosinac 2019. koja je isplaćena u siječnju 2020., unaprijed plaćene rashode za pretplatu na časopise i naknade za prijevoz na posao i s posla.

**DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2019. godine - nastavak**

BILJEŠKE UZ BILANCU na dan 31. prosinca 2019.

1. AOP 001 Imovina

Ukupna vrijednost imovine na 31. prosinca 2019. iznosi 63.678.588 kuna, što je za 16,8% više u odnosu na stanje iskazano početkom godine. Pri tome, povećanje vrijednosti imovine u najznačajnijem dijelu odnosi se na poslovni prostor koji je dobiven na korištenje od drugog proračunskog korisnika za potrebe Područnog ureda Zadar te nabavu prijevoznih sredstava.

2. AOP 002 Nefinancijska imovina

Nefinancijska imovina na 31. prosinca 2019. iskazana je u iznosu od 58.971.460 kuna, a odnosi se na:

Opis stavke	AOP	31.12.2018.	31.12.2019.
		HRK	HRK
Građevinski objekti	008	50.987.548	55.326.345
Postrojenja i oprema	014	2.117.341	2.166.378
Prijevozna sredstva	024	1.036.861	1.453.136
Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti	030	26.101	25.601
UKUPNO	002	54.167.851	58.971.460

Povećanja nefinancijske imovine iznosila su u 2019. godini 6.549.124 kune, a u najznačajnijem dijelu odnosila su se na primitak imovine od proračunskog korisnika na neodređeno vrijeme i bez naknade na temelju Ugovora o davanju na uporabu dijela nekretnine u vlasništvu Republike Hrvatske koji su zaključili Državni ured za reviziju i Ministarstvo državne imovine, Klasa: 372-01/19-01/1.

Procjenjena vrijednost navedenog poslovnog prostora primljenog bez naknade utvrđena je u iznosu od 5.040.080 kuna, te je po toj vrijednosti poslovni prostor evidentiran u poslovnim knjigama i bilanci Ureda. Procjenjena vrijednost poslovnog prostora utvrđena je temeljem metode interne procjene sukladno obvezujućoj Uputi o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.

Ostala povećanja odnose se na nabavu računala i računalne opreme, ostale komunikacijske opreme te vozila, a manjim dijelom i namještaja i ostale opreme, kako je prikazano u okviru Rashoda za nabavu nefinancijske imovine (AOP 341). Pri tome, pojedinačno najznačajniji iznos od 707.989 kuna odnosi se na nabavu službenih automobila putem financijskog leasinga.

Tijekom 2019. na temelju prijedloga i zapisnika povjerenstva te Odluke o rashodovanju i isknjiženju nefinancijske imovine rashodovala se nefinancijska imovina koja se odnosila na računalnu opremu, namještaj i ostale uredske opreme. Ukupna nabavna vrijednost imovine za otpis iznosila je 139.270 kuna, a ispravak vrijednosti 137.266 kuna te je sadašnja vrijednost iznosila 2.004 kune. Nadalje, u 2019. Ured je prodao sedam (7) osobnih vozila koji na dan prodaje nisu imali sadašnje vrijednosti u knjigama Ured, a prodajna vrijednost iznosila je 46.100 kuna, što je uplaćeno u državni proračun.

**DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2019. godine - nastavak**

Pregled kretanja nefinancijske imovine prikazan je kako slijedi:

Opis stavke	Neproizvedena dugotrajna imovina	Proizvedena dugotrajna imovina				UKUPNO
	Nematerijalna imovina - ostala prava	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Prijevozna sredstva	Knjige i umjetnička djela	
NABAVNA VRIJEDNOST	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK
Stanje 1. siječnja 2018. godine	889.423	56.102.599	10.537.615	2.833.718	26.288	70.389.644
Povećanja imovine	-	-	643.767	984.306	-	1.628.073
Rashodovanje i otuđivanje	-	-	(779.937)	(101.050)	-	(880.987)
Stanje 31. prosinca 2018. godine	889.423	56.102.599	10.401.445	3.716.974	26.288	71.136.729
Povećanja imovine	-	5.040.080	801.056	707.989	-	6.549.125
Preknjiženja	-	-	-	(57.998)	-	(57.998)
Rashodovanje i otuđivanje	-	-	(138.770)	(721.434)	(500)	(860.704)
Stanje 31. prosinca 2019. godine	889.423	61.142.679	11.063.731	3.645.531	25.788	76.767.152
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI						
Stanje 1. siječnja 2018. godine	889.423	4.413.768	8.401.356	2.704.192	187	16.408.927
Ispravak vrijednosti	-	701.283	660.380	76.971	-	1.438.634
Rashodovanje i otuđivanje	-	-	(777.632)	(101.050)	-	(878.682)
Stanje 31. prosinca 2018. godine	889.423	5.115.051	8.284.104	2.680.113	187	16.968.878
Ispravak vrijednosti	-	701.283	750.515	236.616	-	1.688.414
Preknjiženja	-	-	-	(2.900)	-	(2.900)
Rashodovanje i otuđivanje	-	-	(137.266)	(721.434)	-	(858.701)
Stanje 31. prosinca 2019. godine	889.423	5.816.334	8.897.353	2.192.395	187	16.906.270
SADAŠNJA VRIJEDNOST						
Stanje 31. prosinca 2018. godine	-	50.987.548	2.117.341	1.036.861	26.101	54.167.851
Stanje 31. prosinca 2019. godine	-	55.326.345	2.166.378	1.453.136	25.601	58.971.460

**DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2019. godine - nastavak**

AOP 008 Građevinski objekti u iznosu od 55.326.345 kuna čine 94% ukupne nefinancijske imovine i 87% ukupne imovine Ureda iskazane u bilanci na 31. prosinca 2019. Prema Uputi, proračunski i izvanproračunski korisnici bilančno vode državnu imovinu čiji su vlasnici i/ili koja im je dana na korištenje. Vlada Republike Hrvatske krajem 1993. godine donijela je Odluku o utvrđivanju imovine i obveza Službe društvenog knjigovodstva Hrvatske (u nastavku „SDK“) koju preuzimaju Zavod za platni promet, Financijska policija i Državni ured za reviziju. Prema spomenutoj Odluci Ured preuzima imovinu koja je služila za obavljanje ekonomsko-financijske revizije (100%), pravnih poslova (1,1%) te odgovarajućeg dijela ostalih poslova. Tijekom 1996. godine realizirana je podjela imovine na pravne sljednike u skladu sa Odlukom Vlade Republike Hrvatske o načinu razgraničenja imovine bivše SDK, a prema stanju zatečenom na dan prestanka rada SDK 18. listopada 1993. godine.

Tijekom 2011. godine, odnosno 28. veljače 2011. sklopljen je sporazum o utvrđivanju poslovnih prostora bivše SDK radi izvršenja Odluke Vlade Republike Hrvatske od 30. prosinca 1993. Predmet ovog Sporazuma je utvrđivanje poslovnih prostora bivše SDK koju preuzimaju Zavod za platni promet (odnosno Financijska agencija) i Državni ured za reviziju, a točan popis naveden je na Sporazumu. Nadalje, 20. listopada 2011. godine sklopljen je Dodatak Sporazumu o utvrđivanju poslovnih prostora bivše SDK radi izvršenja Odluke Vlade RH od 30. prosinca 1993. kojim su utvrđene određene izmjene u raspodjeli prostora između Financijske agencije i Državnog ureda za reviziju u odnosu na Sporazum od 28. veljače 2011. godine. Navedenim Sporazumom zaključenim između Financijske agencije i Ureda okončana je dioba imovine bivše SDK.

Uz prethodno navedene nekretnine stečene u postupku podjele SDK, preostali, manji dio nekretnina iskazanih u poslovnim knjigama Državni ured za reviziju je stekao kupnjom u prvim godinama nakon osnutka. Sukladno navedenom, za dio nekretnina iskazanih u poslovnim knjigama Državni ured za reviziju je u zemljišnim knjigama iskazan kao vlasnik, dok je za dio nekretnina vlasnik Republika Hrvatska, odnosno Financijska agencija, obzirom da je za upis vlasništva potrebna izrada elaborata posebnih dijelova zgrade za poslovne prostore koji su pripali Uredu 2011. nakon konačnog sporazuma o raspodjeli nekretnina između Financijske agencije i Državnog ureda za reviziju. Na navedenim zemljištem i građevinskim objektima nema tereta od strane vjerovnika.

Sukladno članku 25. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, obzirom da nije moguće odvojiti vrijednost objekta od vrijednosti zemljišta čitav iznos evidentiran je na imovini koja ima veću vrijednost odnosno građevinskim objektima.

3. AOP 024 Prijevozna sredstva u cestovnom prometu

Prijevozna sredstva iskazana su na 31. prosinca 2019. u iznosu od 1.453.136 kuna, što je za 40,1% više u odnosu na stanje početkom godine. Do povećanja vrijednosti je došlo zbog nabave automobila putem financijskog leasinga. Za nabavu automobila dobivena je suglasnost Ministarstva financija.

4. AOP 063 Financijska imovina

Financijska imovina u iznosu od 4.707.128 kuna odnosi se na:

Opis stavke	AOP	31.12.2018.	31.12.2019.
		HRK	HRK
Novac u banci i blagajnama	064	242.873	302.355
Potraživanja	073	13.698	71.298
Rashodi budućih razdoblja	159	82.163	47.256
Kontinuirani rashodi budućih razdoblja	161	-	4.286.219
UKUPNO	063	338.734	4.707.129

**DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2019. godine - nastavak**

AOP 064 Novac u banci i blagajni

Opis stavke	AOP	31.12.2018.	31.12.2019.
		HRK	HRK
Novac na računu kod HNB	066	226.640	283.178
Izdvojena novčana sredstva	070	-	1.000
Novac u blagajni	071	16.233	18.177
UKUPNO	064	242.873	302.355

AOP 158 Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda

Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda iskazana u bilanci na dan 31. prosinca 2019. godine u iznosu od 82.163 kune odnose se na unaprijed plaćene troškove pretplate na stručne časopise, te unaprijed plaćene godišnje karte za prijevoz zaposlenih, kako je prikazano:

Opis stavke	AOP	31.12.2018.	31.12.2019.
		HRK	HRK
Unaprijed plaćeni rashodi budućih razdoblja	159	82.163	47.256
Kontinuirani rashodi budućih razdoblja	161	-	4.286.219
UKUPNO	158	82.163	4.333.475

AOP 159 Unaprijed plaćeni rashodi budućih razdoblja prikazani su kako slijedi:

Opis stavke	AOP	31.12.2018.	31.12.2019.
		HRK	HRK
Unaprijed plaćeni troškovi pretplate na stručne časopise		56.022	23.035
Unaprijed plaćeni troškovi godišnje karte za prijevoz zaposlenih		26.141	24.221
UKUPNO	159	82.163	47.256

AOP 161 Kontinuirani rashodi budućih razdoblja odnose se na plaću za zaposlene za prosinac 2019. koja je isplaćena u siječnju 2020.

5. AOP 073 Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo

Opis stavke	AOP	31.12.2018.	31.12.2019.
		HRK	HRK
Potraživanja od zaposlenih	078	-	274
Ostala potraživanja	080	13.698	71.024
UKUPNO	073	13.698	71.298

AOP 080 Ostala potraživanja iskazana u bilanci na dan 31. prosinca 2019. godine u iznosu od 13.698 kuna u cijelosti se odnose na potraživanja za naknade bolovanja od HZZO-a.

Opis stavke	AOP	31.12.2018.	31.12.2019.
		HRK	HRK
Potraživanja za plaćene predujmove		-	50.920
Potraživanja za naknade bolovanja od HZZO-a		13.698	20.104

**DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2019. godine - nastavak**

UKUPNO	080	13.698	71.024
---------------	------------	---------------	---------------

6. AOP 163 Obveze

Opis stavke	AOP	31.12.2018.	31.12.2019.
		HRK	HRK
Obveze za rashode poslovanja	164	303.061	4.569.236
Obveze za kredite i zajmove	193	929.622	1.268.650
UKUPNO	163	1.232.683	5.837.886

AOP 164 Obveze za rashode poslovanja

Opis stavke	AOP	31.12.2018.	31.12.2019.
		HRK	HRK
Obveze za zaposlene	165	-	4.215.224
Obveze za materijalne rashode	166	289.363	329.690
Obveze za financijske rashode	167	-	4.218
Ostale tekuće obveze	174	13.698	20.104
UKUPNO	164	303.061	4.569.236

AOP 174 Ostale tekuće obveze iskazana u bilanci na dan 31. prosinca 2019. godine u iznosu od 20.104 kune (31. prosinca 2018. godine 13.698 kuna) odnose se obveze za povrat sredstava u proračun na ime isplaćenih naknada za bolovanje.

AOP 193 Obveze za kredite i zajmove

Ured je u listopadu 2019. godine, nakon provedenog postupka javne nabave za nabavu šest (6) službenih osobnih automobila putem financijskog leasinga, sklopio pojedinačne ugovore o financijskom leasingu sa Unicredit leasing Croatia d.o.o. Vrijeme trajanja ovog ugovora je 36 mjeseci, odnosno 3 godine, a u tom razdoblju dospijeva 35 mjesečnih rata za pojedino vozilo, te otkupna vrijednost objekta leasinga pri redovnom isteku ugovora koja je u otplatnom planu evidentirana kao 36 rata, zadnja mjesečna otplatna rata odnosno otkupna rata. Nakon isporuke vozila cijena leasing obroka je nepromjenjiva za cijelo vrijeme trajanja leasinga i iznosi ukupno za svih šest ugovora 20.898 kuna mjesečno u razdoblju do studenog 2022. godine, što uključuje i kamate.

Uz navedene ugovore sklopljene u 2019. Ured je u rujnu 2018. sklopio pojedinačne ugovore o financijskom leasingu za nabavu osam (8) službenih osobnih automobila putem financijskog leasinga. Leasing obrok po ovim ugovorima iznosi za svih osam ugovora zajedno sa kamatama 27.342 kune mjesečno u razdoblju do listopada 2021. godine.

Iznos od 1.268.650 kuna obveza za kredite i zajmove iskazanih u bilanci na 31. prosinca 2019. godine odnosi se na neotplaćenu glavnica po svih četrnaest ugovora o financijskom leasingu koja dospijeva u mjesečnim iznosima do studenog 2022. godine. Pri tome, ukupna mjesečna plaćanja po ovim ugovorima, zajedno s kamatama, iznose 48.240 kuna do listopada 2021., a nakon toga, do studenog 2022. godine 20.898 kuna mjesečno zajedno s kamatama.

**DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2019. godine - nastavak**

7. AOP 223 Vlastiti izvori

Vlastiti izvori iznose 57.840.701 kunu, a prikazani su kako slijedi:

Opis stavke	Vlastiti izvori iz proračuna	Ispravak vlastitih izvora iz proračuna za obveze	Ostali vlastiti izvori	Višak/(manjak) prihoda	UKUPNO
	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK
Stanje 1. siječnja 2018. godine	34.013.301	-	19.967.415	(6.345)	53.974.371
Promjene tijekom godine	187.135	(984.306)	-	(35.382)	(832.553)
Višak prihoda tekuće godine	-	-	-	132.084	132.084
Stanje 31. prosinca 2018. godine	34.200.436	(984.306)	19.967.415	90.357	53.273.902
Promjene tijekom godine	4.803.608	(284.344)	-	(54.684)	4.464.580
Višak prihoda tekuće godine	-	-	-	102.219	102.219
Stanje 31. prosinca 2019. godine	39.004.044	(1.268.650)	19.967.415	137.892	57.702.809

8. AOP 245 Izvanbilančni zapisi

Izvanbilančni zapisi iznose 1.058.833 kuna, a do povećanja u odnosu na prethodnu godinu došlo je najvećim dijelom zbog ukljiženja poslovnog prostora za Područni ured Virovitica u iznosu 6.46.391 kunu na temelju ugovora o korištenju poslovnog prostora, Klasa: 372-01/18-01/5

9. Popis sudskih sporova u tijeku

U tijeku je sudski spor protiv Državnog ureda za reviziju Klasa: 114-02/18-01/1. Iznos potencijalne obveze u iznosu od 100.000 kuna u 2019. je smanjen na 50.000 kuna zbog smanjenja tužbenog zahtjeva.

BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U VRIJEDNOSTI I OBUJMU IMOVINE I OBVEZA
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2019.

1. AOP 018 Promjene u obujmu imovine

Na povećanje obujma imovine u iznosu od 5.040.078 kuna utjecao je primitak imovine od proračunskog korisnika na neodređeno vrijeme i bez naknade na temelju Ugovora o davanju na uporabu dijela nekretnine u vlasništvu Republike Hrvatske koji su zaključili Državni ured za reviziju i Ministarstvo državne imovine, Klasa: 372-01/19-01/1.

Procjenjena vrijednost navedenog poslovnog prostora primljenog bez naknade utvrđena je u iznosu od 5.040.080 kuna, te je po toj vrijednosti poslovni prostor evidentiran u poslovnim knjigama i bilanci Ureda. Procjenjena vrijednost poslovnog prostora utvrđena je temeljem metode interne procjene sukladno obvezujućoj Uputi o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.

Smanjenje u iznosu od 2.004 kune odnosi se na rashodovanje imovine u skladu s odlukama o rashodovanju i isknjiženju neispravne ili tehnološki zastarjele imovine Klasa: 406-08/18-01/1 i Klasa: 406-09/19-01/1.

DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2019. godine - nastavak

BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2019.

1. AOP 090 Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja

Nedospjele obveze na kraju izvještajnog razdoblja odnose se na plaću za zaposlene u iznosu 4.215.224 kune za prosinac 2019. koja je isplaćena u siječnju 2020., obveze za financijsku imovinu u iznosu od 1.268.650 kuna, obveze za materijalne rashode za isporučenu robu i usluge u iznosu od 329.690 kuna koje su podmirene u siječnju 2020., naknade za bolovanje u iznosu 20.104 kune te obveze za kamate za financijski leasing u iznosu od 4.218 kuna.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 470-06/20-04/1
URBROJ: 613-01-01-20-2

Zagreb, 19. ožujka 2020.

REPUBLIKA HRVATSKA
85 – HRVATSKI SABOR
Z A G R E B, Trg Sv. Marka 6

Priloga	
Broj i datum prijave	Priglasit.
Broj i datum prijave	Priglasit.
Broj i datum prijave	Priglasit.

HRVATSKI SABOR
Trg sv. Marka 6
10 000 ZAGREB

PREDMET: Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2019.
- dostavlja se

Na temelju odredbi članka 34. stavka 2. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 11/18) i članka 35. stavka 3., čelnici obveznika koji su izravno odgovorni Hrvatskom saboru dostavljaju Izjavu o fiskalnoj odgovornosti i druge akte Hrvatskom saboru, uz godišnje izvješće o radu, radi provjere njihova sadržaja.

Nadalje odredbama članka 24. stavka 1. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19) propisano je da glavni državni revizor izvješćuje Hrvatski sabor o radu Državnog ureda za reviziju za prethodnu godinu do kraja ožujka tekuće godine.

S obzirom na propisane rokove o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti te citiranu odredbu članka 24. stavka 1. Zakona o Državnom uredu za reviziju, prema kojoj je propisani rok za dostavu izvješća o radu Državnog ureda za reviziju za 2019. Hrvatskom saboru do kraja ožujka 2020., u prilogu se dostavlja Izjava glavnoga državnog revizora o fiskalnoj odgovornosti za 2019.

Također se dostavljaju popunjeni Upitnik o fiskalnoj odgovornosti za Državni ured za reviziju kao obveznika u registru proračunskih i izvanproračunskih korisnika za proračunsku godinu 2019. i Mišljenje unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola za područja koja su bila revidirana u 2019.

S poštovanjem



GLAVNI DRŽAVNI REVIZOR

mr. Ivan Klešić, dipl. oec

Prilog:

- Izjava o fiskalnoj odgovornosti
- Popunjeni Upitnik o fiskalnoj odgovornosti za proračunsku godinu 2019.
- Mišljenje unutarnjih revizora o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za revidirana područja

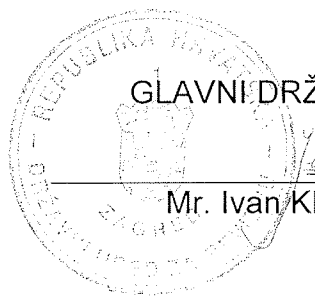
IZJAVA O FISKALNOJ ODGOVORNOSTI*

ZA 2019. GODINU

Ja, glavni državni revizor, mr. Ivan Klešić, dipl. oec. čelnik Državnog ureda za reviziju,
na temelju popunjenog Upitnika o fiskalnoj odgovornosti, raspoloživih informacija, rezultata
rada unutarnje i vanjske revizije te vlastite procjene, potvrđujem:

- zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava
- učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola u okviru proračunom odnosno financijskim planom utvrđenih sredstava.

Zagreb, 20.3.2020.



GLAVNI DRŽAVNI REVIZOR

Mr. Ivan Klešić, dipl. oec.

* Obrazac Izjave o fiskalnoj odgovornosti, koja se daje ako nisu uočene slabosti i nepravilnosti

Obveznik DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

**UPITNIK O FISKALNOJ ODGOVORNOSTI ZA OBVEZNIKE UTVRĐENE U REGISTRU PRORAČUNSKIH I
IZVANPRORAČUNSKIH KORISNIKA ZA PRORAČUNSKU GODINU 2019.**

Redni broj	Pitanje	Odgovor			Referenca ¹
		N/P	DA	NE ²	
PLANIRANJE PRORAČUNA/FINANCIJSKOG PLANA					
1.	<p>U uputama za izradu proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, odnosno uputama upravnih tijela utvrđeni su i dostavljeni limiti u apsolutnim iznosima odnosno visina financijskog plana po upravnim tijelima i proračunskim i izvanproračunskim korisnicima jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave za sljedeću proračunsku godinu i za sljedeće dvije godine, koji su raspoređeni na:</p> <ul style="list-style-type: none"> - sredstva potrebna za provedbu postojećih programa, odnosno aktivnosti, koje proizlaze iz trenutno važećih propisa i - sredstva potrebna za uvođenje i provedbu novih ili promjenu postojećih programa, odnosno aktivnosti, <p>a u razdoblju privremenog financiranja, u uputama su utvrđeni i dostavljeni limiti u apsolutnim iznosima odnosno visina financijskog plana po upravnim tijelima odnosno proračunskim i izvanproračunskim korisnicima iz svoje nadležnosti za razdoblje privremenog financiranja (odgovaraju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave koje u svojoj nadležnosti imaju proračunske i izvanproračunske korisnike)</p>	X			preslike odnosno reference dopisa i uputa
2.	<p>Ministarstvo je nakon primitka uputa za izradu prijedloga državnog proračuna od Ministarstva financija izradilo i dostavilo proračunskim korisnicima iz svoje nadležnosti upute s limitima u apsolutnom iznosu, odnosno s visinama financijskog plana po proračunskim korisnicima za sljedeću proračunsku godinu i za sljedeće dvije godine, koje su raspoređene na:</p>	X			preslika, odnosno referenca dopisa i upute

¹ Stupac Referenca se ne popunjava već su u njemu dane upute koja je vrsta dokaza podloga za davanje odgovora na pitanje

² Za svaki negativan odgovor evidentirati slabost, odnosno nepravilnost u Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti

	<p>- visinu sredstava potrebnih za provedbu postojećih programa, odnosno aktivnosti, koje proizlaze iz trenutno važećih propisa i</p> <p>- visinu sredstava potrebnih za uvođenje i provedbu novih ili promjenu postojećih programa, odnosno aktivnosti,</p> <p>a u razdoblju privremenog financiranja, ministarstvo je, nakon primitka uputa za izradu financijskih planova proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna za prva tri mjeseca proračunske godine od Ministarstva financija, izradilo i dostavilo upute s limitima plana za prva tri mjeseca proračunske godine korisnicima iz svoje nadležnosti (odgovaraju ministarstva koja u svojoj nadležnosti imaju proračunske korisnike)</p>				
3.	Financijski plan proračunskog i izvanproračunskog korisnika državnog proračuna za naredno trogodišnje razdoblje je uravnotežen, uključujući i procjenu <i>donosa</i> sredstava iz prethodne, odnosno <i>odnosa</i> u sljedeću godinu		X		preslika, odnosno referenca financijskog plana
4.	Financijski plan proračunskog i izvanproračunskog korisnika jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, odnosno proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave za naredno trogodišnje razdoblje je uravnotežen, uključujući i procjenu ukupnog rezultata poslovanja koji se prenosi u sljedeću(e) proračunsku(e) godinu(e)	X			preslika, odnosno referenca financijskog plana odnosno proračuna
5.	Obrazloženje proračuna, odnosno financijskog plana sastoji se od obrazloženja općeg dijela proračuna odnosno financijskog plana i obrazloženja posebnog dijela proračuna, odnosno financijskog plana. Obrazloženje općeg dijela proračuna, odnosno financijskog plana sadrži obrazloženje prihoda i rashoda, primitaka i izdataka. Obrazloženje posebnog dijela proračuna, odnosno financijskog plana sastoji se od obrazloženja programa koje se daje kroz obrazloženje aktivnosti i projekata zajedno s ciljevima i pokazateljima uspješnosti		X		<p>preslika, odnosno referenca obrazloženja proračuna, odnosno financijskog plana usvojenog do 31. prosinca</p> <p>pitanje nije primjenjivo za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave te proračunske i izvanproračunske korisnike za godinu u kojoj se donosi odluka o privremenom financiranju za prva tri mjeseca naredne godine</p>
6.	Usklađeni prijedlog financijskog plana ministarstva sastavljen je temeljem prikupljenih i objedinjenih prijedloga financijskih planova proračunskih korisnika (odgovaraju ministarstva koja u svojoj nadležnosti imaju proračunske korisnike)	X			provesti analizu na način da se zbroje prihodi i rashodi iz financijskih planova proračunskih korisnika te prihodi i rashodi iz financijskog plana nadležnog ministarstva bez proračunskih korisnika te usporede s podacima u usklađenom financijskom planu

7.	Posebni dio proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave sastavljen je od prikupljenih i objedinjenih prijedloga financijskih planova proračunskih korisnika proračuna jedinice u koji su uključeni svi vlastiti i namjenski prihodi i primici proračunskih korisnika (odgovaraju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave)	X			financijski plan proračunskog korisnika jedinice usvojen od strane upravljačkog tijela odgovara financijskom planu tog proračunskog korisnika sadržanom u posebnom dijelu proračuna jedinice, a kod zajedničkih proračunskih glava zbroju financijskih planova svih proračunskih korisnika unutar te glave
8.	Rashodi i izdaci koji se financiraju iz EU sredstava planirani su realno, odnosno odstupanje između plana usvojenog od strane Hrvatskog sabora i konačnog izvršenja nije veće od 5% (odgovaraju ministarstva i druga tijela državne uprave na razini razdjela organizacijske klasifikacije)	X			usporedba izvornog financijskog plana (iz posljednjih izmjena i dopuna Državnog proračuna koje je donio Hrvatski sabor) i izvještaja o izvršenju odstupanje od 5% podrazumijeva 5% ispod planiranih veličina
9.	U slučaju sukcesivnog planiranja trošenja viškova, odnosno pokriva manjkova, uz proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, odnosno financijski plan proračunskog i izvanproračunskog korisnika proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave doneseni su odgovarajući akti: (odgovaraju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i proračunski i izvanproračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave)				
9.1.	U slučaju sukcesivnog planiranja trošenja viškova donesen je akt koji sadrži analizu nastanka tako značajnog viška, mjere za smanjenje ili ukidanje određenih naknada koje se naplaćuju za usluge koje pružaju proračunski korisnici te način i svrhu za koju će se upotrijebiti navedeni višak	X			preslika, odnosno referenca akta usvojenog od strane predstavničkog tijela, odnosno upravnog vijeća ili drugog upravljačkog tijela
9.2.	U slučaju pokriva manjkova donesen je akt koji sadrži analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja, prijedlog mjera za otklanjanja utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja te mjera za stabilno održivo poslovanje te akcijski plan provedbe navedenih mjera (s opisom mjere, načinom provedbe, rokom provedbe, imenom i prezimenom odgovorne osobe) s očekivanim financijskim i ekonomskim učinkom	X			preslika, odnosno referenca akta usvojenog od strane predstavničkog tijela, odnosno upravnog vijeća ili drugog upravljačkog tijela
10.	Izrađen je godišnji plan rada koji sadrži podatke o ciljevima koji se planiraju ostvariti te opći prikaz zadaća i poslova (odgovaraju ministarstva i druga tijela državne uprave na razini razdjela organizacijske klasifikacije)			X	preslika odnosno referenca godišnjeg plana rada

11.	Čelnik je u roku 30 dana od stupanja na snagu državnog proračuna donio odluku o prijenosu ovlasti i odgovornosti za ostvarenje strateških ciljeva i upravljanje proračunskim sredstvima osiguranim u financijskom planu (odgovaraju ministarstva i druga tijela državne uprave na razini razdjela organizacijske klasifikacije)		X		preslika, odnosno referenca odluke
12.	Jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave se zaduživala/davala suglasnost za zaduživanje/jamstvo sukladno odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o postupku zaduživanja te davanja jamstava i suglasnosti jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (odgovaraju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave)				
12.1.	Jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave je sukladno odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o postupku zaduživanja te davanja jamstava i suglasnosti jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ishodila suglasnost Vlade za dugoročno zaduživanje	X			preslike, odnosno reference dobivenih suglasnosti
12.2.	Jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave je sukladno odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o postupku zaduživanja te davanja jamstava i suglasnosti jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ishodila suglasnost ministra financija za sve odluke o davanju jamstva pravnoj osobi u njezinu većinskom izravnom ili neizravnom vlasništvu i ustanovi čiji je osnivač za ispunjenje obveza pravne osobe i ustanove	X			preslike, odnosno reference dobivenih suglasnosti
12.3.	Jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave je sukladno odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o postupku zaduživanja te davanja jamstava i suglasnosti jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ishodila suglasnost ministra financija za sve odluke o davanju suglasnosti izvanproračunskim korisnicima za zaduživanje i davanje jamstva	X			preslike, odnosno reference dobivenih i danih suglasnosti
12.4.	Jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave je sukladno odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o postupku zaduživanja davala suglasnost na zaduživanje pravnoj osobi u njezinu većinskom vlasništvu i ustanovi čiji je osnivač	X			preslike, odnosno reference danih suglasnosti

Napomena:

Sva pitanja u Upitniku moraju biti odgovorena upisivanjem oznake "X" u odgovarajući stupac

Ako pitanje nije primjenjivo na obveznika oznaka "X" stavlja se u stupac N/P

Ako se u različitim pitanjima traži isti dokaz, potrebno ga je priložiti samo jednom

U ćelije označene sivom bojom nije dozvoljeno upisivati odgovor

Redni broj	Pitanje	Odgovor				Referenca
		N/P	DA	NE ³	DJELOMIČNO ⁴	
IZVRŠAVANJE PRORAČUNA/FINACIJSKOG PLANA						
13.	Procedura stvaranja ugovornih obveza jasno je definirana i dostupna svim ustrojstvenim jedinicama/upravnim odjelima		X			preslika, odnosno referenca pisane procedure
14.	Obveze po ugovorima koji zahtijevaju plaćanje iz proračuna u sljedećim godinama preuzimale su se isključivo uz suglasnost ministra financija/Vlade Republike Hrvatske, odnosno općinskog načelnika /gradonačelnika /župana (odgovaraju proračunski korisnici državnog proračuna i proračunski korisnici proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave)		X			preslike, odnosno reference dobivenih suglasnosti na uzorku od najviše 20
15.	Obveze po investicijskim projektima preuzimaju se isključivo ako su predviđene u proračunu i projekcijama, financijskom planu i po provedenom stručnom vrednovanju i ocjeni opravdanosti te učinkovitosti investicijskog projekta	X				na uzorku od najviše 10 investicijskih projekata dokazati povezanost s proračunom i projekcijama, odnosno s financijskim planom i priložiti preslike, odnosno reference provedenih vrednovanja
16.	Jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave je sredstva proračunske zalihe koristila samo za elementarne nepogode i druge nepredvidive događaje	X				izvješća o korištenju proračunske zalihe
17.	Postoji jasna procedura naplate prihoda	X				preslika, odnosno referenca pisane procedure iz koje su vidljive vrste prihoda koje se naplaćuju, mjere naplate koje će poduzimati, vremensko razdoblje nakon kojeg se pokreće pojedina mjera naplate, slučajeve u kojima treba pribaviti instrumente osiguranja plaćanja, praćenje naplate po poduzetim mjerama, osobe koje će obavljati navedene poslove i slično

³ Za svaki negativan odgovor evidentirati slabost, odnosno nepravilnost u Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti

⁴ Za svaki djelomično potvrđan odgovor evidentirati slabost, odnosno nepravilnost u Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti

18.	Poduzete su sve potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti i uplatu u proračun prema važećim propisima	X				na uzorku od 10% dospjelih nenaplaćenih potraživanja sa stanjem 31. prosinca dokazi o poduzetim radnjama za naplatu (preslike, odnosno reference odgovarajućih dopisa, opomena), a najviše 100
19.	Uređen je sustav ostvarivanja i korištenja vlastitih prihoda					
19.1.	Ministarstvo/jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave donijelo je akt kojim su uređena mjerila i način korištenja vlastitih prihoda proračunskih korisnika iz svoje nadležnosti (odgovaraju ministarstva i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave koje u svojoj nadležnosti imaju proračunske korisnike)	X				preslika akta
19.2.	Upravljačko tijelo proračunskog korisnika donijelo je akt kojim je uređeno ostvarivanje i korištenje vlastitih prihoda (a koji je u skladu s aktom nadležnog ministarstva/jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave kojim su uređena mjerila i način korištenja vlastitih prihoda proračunskih korisnika, ako je to primjenjivo)	X				preslika akta
20.	Sredstva su utrošena u skladu s proračunom, odnosno financijskim planom				X	izvještaj o izvršenju proračuna za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave iz kojeg se vidi da nije utrošeno više sredstva od odobrenih proračunom (osim za vlastite i namjenske prihode i primitke u skladu sa Zakonom o proračunu) usporedba izvršenja i financijskog plana iz koje se vidi da nije utrošeno više sredstva od odobrenih financijskim planom (osim za vlastite i namjenske prihode i primitke u skladu sa Zakonom o proračunu) za proračunske i izvanproračunske korisnike
21.	Isplata sredstava temeljila se na vjerodostojnoj dokumentaciji				X	nasumično odabrano najmanje pet isplata po svakoj od vrsta rashoda na razini definiranoj u Tablici: Testiranja uz pitanje 21 danoj u dodatku 1 Upitnika
22.	Pratilo se i kontroliralo namjensko isplaćivanje donacija, pomoći, subvencija do krajnjeg korisnika te korištenje istih					

22.1.	Dostupne su preslike, odnosno reference ugovora koji su podloga za isplate		X			Preslika, odnosno referenca ugovora na uzorku od 5% ukupnog broja svih transfera i minimalno 5% ukupne vrijednosti svih transfera, a najviše 100
22.2.	Postoji izvješće od krajnjeg korisnika o utrošku sredstava/realizaciji projekta	X				preslika, odnosno referenca izvješća na uzorku od 5% ukupnog broja svih transfera i minimalno 5% ukupne vrijednosti svih transfera, a najviše 100
22.3.	Obavljene su provjere na licu mjesta na odabranom uzorku od onih krajnjih korisnika kojima je na godišnjoj razini isplaćeno 20.000,00 kuna ili više	X				preslika, odnosno referenca zapisnika o izvršenoj kontroli kod 10%, a najviše 100 krajnjih korisnika kojima je na godišnjoj razini isplaćeno 20.000,00 kuna ili više
23.	Evidencijski nalozi (EV nalozi) dostavljani su Ministarstvu financija u skladu sa Zakonom o izvršavanju Državnog proračuna i uputom Ministarstva financija					
23.1.	Nadležno ministarstvo/središnji državni ured dostavio je proračunskim korisnicima iz svoje nadležnosti uputu s rokom do kojeg su mu isti dužni dostaviti mjesečne podatke o ostvarenju vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka izuzetih od obveze uplate u državni proračun i rashoda i izdataka financiranih iz istih (mjesečne evidencijske naloge) (odgovaraju ministarstva i središnji državni uredi koji u svojoj nadležnosti imaju proračunske korisnike koji su izuzeti od obveze uplate vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka u državni proračun)	X				preslika upute i dokaz o dostavi proračunskim korisnicima
23.2.	Proračunski korisnici dostavljali su mjesečne podatke o ostvarenim vlastitim i namjenskim prihodima i primicima, koji su izuzeti od obveze uplate u državni proračun, te rashodima i izdacima financiranim iz njih (evidencijske – EV – naloge) u skladu s rokom danim u uputi nadležnog ministarstva/središnjeg državnog ureda (odgovaraju proračunski korisnici državnog proračuna koji su izuzeti od obveze uplate vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka u državni proračun)	X				dokaz o pravovremenom dostavljanju podataka
23.3.	Ministarstvo/središnji državni ured je tijekom godine dostavljalo evidencijske naloge (EV naloge) Ministarstvu financija najkasnije do 10. u mjesecu za prethodni mjesec (odgovaraju ministarstva i središnji državni uredi koji u svojoj nadležnosti imaju proračunske korisnike koji su	X				dokaz o pravovremenom dostavljanju podataka

	izuzeti od obveze uplate vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka u državni proračun)					
24.	Prilikom isporuke opreme/izvođenja radova obavljene su sve potrebne provjere					provjera na uzorku 5% ukupnog broja svih nabava dugotrajne nefinancijske imovine i minimalno 5% ukupne vrijednosti svih nabava dugotrajne nefinancijske imovine
24.1.	Oprema je isporučena/Radovi su izvedeni na način utvrđen ugovorom		X			priložiti odgovarajući dokaz
24.2.	Oprema je isporučena/Radovi su izvedeni u skladu s vremenskim rokovima iz ugovora		X			priložiti odgovarajući dokaz
24.3.	Oprema je isporučena/Radovi su izvedeni u skladu sa zahtjevima količine i kvalitete iz ugovora		X			priložiti odgovarajući dokaz
24.4.	Oprema je isporučena/Radovi su izvedeni na lokacijama koje su navedene u ugovoru		X			priložiti odgovarajući dokaz
24.5.	Oprema je isporučena/Radovi su izvedeni prema opisu iz ugovora		X			priložiti odgovarajući dokaz
24.6.	Oprema je isporučena/Radovi su izvedeni sukladno nacrtima, analizama, modelima i uzorcima iz ugovora	X				priložiti odgovarajući dokaz
24.7.	Oprema je instalirana i u upotrebi		X			priložiti odgovarajući dokaz
25.	Propisana je procedura zaprimanja računa, njihove provjere u odgovarajućim ustrojstvenim jedinicama/upravnim odjelima i pravovremenog plaćanja		X			preslika, odnosno referenca pisane procedure
26.	Propisana je procedura blagajničkog poslovanja kojom su definirane sve aktivnosti vezane uz promet gotovim novcem		X			preslika, odnosno referenca pisane procedure
27.	Propisana je procedura izdavanja i obračunavanja putnih naloga		X			preslika, odnosno referenca pisane procedure
28.	Prije isplate sredstava neprofitnoj organizaciji sklopljen je ugovor u kojem su definirana prava i obveze neprofitne organizacije i isplatielja	X				uzorak od 5% ukupnog broja svih ugovora, a najviše 20
29.	Pravomoćne presude izvršavale su se bez postupka prisilne naplate	X				sve pravomoćne presude s dospijećem u godini za koju se ispunjava Upitnik ili u ranijim godinama, a nepodmirene su, te izvodi ili drugi dokumenti koji dokazuju da je plaćeno

Napomena:

Sva pitanja u Upitniku moraju biti odgovorena upisivanjem oznake "X" u odgovarajući stupac

Ako pitanje nije primjenjivo na obveznika oznaka "X" stavlja se u stupac N/P

Ako se u različitim pitanjima traži isti dokaz, potrebno ga je priložiti samo jednom

U ćelije označene sivom bojom nije dozvoljeno upisivati odgovor

Redni broj	Pitanje	Odgovor				Referenca
		N/P	DA	NE ⁵	DJELOMIČNO ⁶	
JAVNA NABAVA						dokazati na uzorku od 20% financijski najznačajnijih ugovora/objava/provedenih postupaka javne nabave, a najviše 50
30.	U zaključenim ugovorima o nabavama velike vrijednosti ugovoreni su instrumenti za osiguranje urednog ispunjenja ugovornih obveza ili odredbe o ugovornoj kazni	X				preslike, odnosno reference ugovora, navesti članak u kojem stoje odredbe o instrumentima urednog ispunjenja ugovornih obveza ili odredbe o ugovornoj kazni
31.	Ugovori o javnoj nabavi zaključeni su u skladu s uvjetima određenim u dokumentaciji o nabavi		X			preslike, odnosno reference dokumentacije o provedenim postupcima i preslike, odnosno reference ugovora
32.	Za sve predmete javne nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 200.000,00 kuna za nabavu robe i usluga, odnosno za nabavu radova jednaka ili veća od 500.000,00 kuna provedeni su postupci javne nabave sukladno odredbama Zakona o javnoj nabavi		X			oznake i datum objave
33.	Za ugovore o javnoj nabavi koji su se tijekom njegova trajanja značajno izmijenili, proveden je novi postupak javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi	X				Registar sklopljenih ugovora preslika, odnosno referenca dodataka ugovora
34.	Donesen je i redovito ažuriran plan nabave koji je objavljen na mrežnim stranicama u skladu s propisima o javnoj nabavi		X			adresa mrežne stranice gdje je objavljen plan nabave i poveznica na objavljeni plan nabave u Elektroničkom oglasniku javne nabave za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost nabave jednaka ili veća od 20.000,00 kuna
35.	Donesena je interna odluka kojom je imenovano stručno povjerenstvo za javnu nabavu koje je pripremalo i provodilo postupak javne nabave, a najmanje jedan član stručnog povjerenstva imao je važeći certifikat u području javne nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi		X			preslika, odnosno referenca potvrda i internih odluka o imenovanju stručnih povjerenstava za javnu nabavu

⁵ Za svaki negativan odgovor evidentirati slabost, odnosno nepravilnost u Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti

⁶ Za svaki djelomično potvrđan odgovor evidentirati slabost, odnosno nepravilnost u Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti

36.	Osobe koje prate provedbu ugovora različite su od osoba koje su bile članovi stručnog povjerenstva		X			imena osoba koje su sudjelovale u provedbi postupka i osoba koje prate provedbu ugovora te preslika, odnosno referenca internih odluka o imenovanju ovlaštenih predstavnika naručitelja
37.	Naručitelj vodi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma koji je objavljen na mrežnim stranicama, a sadrži podatke u skladu s propisima o javnoj nabavi		X			adresa mrežne stranice gdje je objavljen registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma i poveznica na objavljeni registar ugovora u Elektroničkom oglasniku javne nabave za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost nabave jednaka ili veća od 20.000,00 kn
38.	Do 31. ožujka tijelu nadležnom za politiku javne nabave dostavljeno je statističko izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu koje sadrži podatke sukladno Zakonu o javnoj nabavi		X			preslika, odnosno referenca izvješća u EOJN, preslika, odnosno referenca izvješća o javnoj nabavi koje sadrži i ukupan iznos jednostavne nabave prema vrsti predmeta nabave (roba, usluga i radovi)
39.	Donesen je akt kojim su uređena pitanja jednostavne nabave za nabavu robe i usluga, odnosno za nabavu radova na koje se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi te je akt objavljen na mrežnim stranicama		X			preslika, odnosno referenca akta adresa mrežne stranice na kojoj je objavljen akt

Napomena:

Sva pitanja u Upitniku moraju biti odgovorena upisivanjem oznake "X" u odgovarajući stupac

Ako pitanje nije primjenjivo na obveznika oznaka "X" stavlja se u stupac N/P

Ako je provođenje postupaka javne nabave objedinjeno na razini osnivača, obveznik odgovara „NIJE PRIMJENJIVO – N/P“

Ako se u različitim pitanjima traži isti dokaz, potrebno ga je priložiti samo jednom

U ćelije označene sivom bojom nije dozvoljeno upisivati odgovor

Redni broj	Pitanje	Odgovor				Referenca
		N/P	DA	NE ⁷	DJELOMIČNO ⁸	
RAČUNOVODSTVO						
40.	Narudžbenice su valjano ispunjene na način da se vidi tko je nabavu inicirao, tko je nabavu odobrio, koja vrsta roba/usluga/radova se nabavlja, uz detaljnu specifikaciju jedinica mjere, količina, jediničnih cijena te ukupnih cijena		X			uzorak 1% svih narudžbenica, a najviše 100
41.	U potpisanim ugovorima s dobavljačima/pružateljima usluga/izvršiteljima radova detaljno je utvrđena vrsta robe/usluga/radova koji se nabavljaju		X			uzorak 5% svih ugovora i minimalno 5% ukupne vrijednosti svih ugovora
42.	Iz primke, otpremnice i drugog odgovarajućeg dokumenta potpisanog od skladištara ili druge osobe zadužene za zaprimanje robe i dobavljača vidljivo je da je prilikom preuzimanja robe utvrđena količina, stanje i kvaliteta zaprimljene robe		X			preslike, odnosno reference dokumenata na uzorku 5% svih dokumenata, a najviše 100
43.	Postoji izvještaj o obavljenoj usluzi, odnosno druga vrsta pisanog odobrenja ili dokumentacije kojom se potvrđuje izvršenje usluge		X			preslika, odnosno referenca izvještaja ili druge dokumentacije na uzorku 1% izvršenih usluga, a najviše 100
44.	O izvedenim radovima, sukladno definiranoj proceduri odobrenja radova, postoji privremena, odnosno konačna obračunska situacija, koju odobrava osoba, odnosno tijelo koje nadzire i odobrava radove	X				preslike, odnosno reference odobrenih privremenih, odnosno konačnih situacija na uzorku 5% svih ugovora
45.	Na zaprimljenim računima navedeni su svi elementi računa u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima		X			uzorak 1% svih računa, a najviše 100
46.	Računi sadrže detaljnu specifikaciju roba/usluga/radova koje odgovaraju opisu i specifikaciji roba/usluga/radova definiranih narudžbenicom, odnosno ugovorom		X			uzorak 1% svih računa, a najviše 100
47.	Za svaki račun obavljena je matematička kontrola ispravnosti iznosa koji je zaračunan što je evidentno u postupku obrade računa		X			uzorak 1% svih računa, a najviše 100

⁷ Za svaki negativan odgovor evidentirati slabost, odnosno nepravilnost u Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti

⁸ Za svaki djelomično potvrđan odgovor evidentirati slabost, odnosno nepravilnost u Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti

48.	Provjereno je postojanje potpisa, žiga ili elektroničke oznake kojom se može potvrditi da je račun odobren za plaćanje		X			uzorak 1% svih računa, a najviše 100
49.	Za primljene i dane donacije nefinancijske imovine u glavnoj knjizi evidentirani su prihodi i rashodi, a međusobni prijenos nefinancijske imovine proračuna i proračunskih korisnika evidentiran je preko promjena u obujmu imovine (odgovaraju obveznici primjene proračunskog računovodstva)	X				uzorak 5% svih donacija i minimalno 5% ukupne vrijednosti svih primljenih i danih donacija
50.	S dužnicima su usklađeni podaci o potraživanjima na datum 31. listopada		X			preslike, odnosno reference izvoda otvorenih stavaka na uzorku 10%, ali ne više od 20 izvoda otvorenih stavaka
51.	Izveštaj o obavljenom popisu sadrži popis potraživanja i obveza po pojedinom vjerovniku, odnosno dužniku		X			preslika popisa vjerovnika i dužnika s iznosim potraživanja i obveza po pojedinom vjerovniku, odnosno dužniku
52.	Uspostavljene računovodstvene evidencije omogućile su praćenje korištenja sredstva po izvorima financiranja i programima (projektima/aktivnostima)		X			dio analitičke evidencije po izvorima financiranja i programima (projektima i aktivnostima) ili referenca iz pitanja 21.
53.	Prati se stvaranje ugovornih obveza i njihov financijski učinak					
53.1.	Uspostavljena je evidencija svih ugovora, uključujući ugovore vezane uz zaposlene		X			preslika, odnosno referenca dijela evidencije
53.2.	Organizacijska jedinica, odnosno osoba zadužena za financijsko-računovodstvene poslove ima uvid u sve sklopljene ugovore iz kojih proizlaze financijski učinci		X			preslika procedure u kojoj je propisano da se sve kopije ugovora dostavljaju na znanje ustrojstvenoj jedinici za financije
54.	Provodio se ispravak vrijednosti potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu	X				uzorak 10% potraživanja od čijeg je dospjeća prošlo više od godinu dana, odnosno potraživanja od dužnika nad kojima je pokrenut stečajni i/ili likvidacijski postupak, ali ne više od 20 pojedinačnih
55.	Proračunski korisnik koji je doznačio sredstva proračunskom korisniku istog proračuna, a iskazao ih je unutar podskupine računa 369 <i>Prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna</i> , uskladio je evidencije s proračunskim korisnikom koji su sredstva primili i iskazali ih unutar podskupine računa 639 <i>Prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna</i> . (odgovaraju proračunski korisnici državnog proračuna i proračunski korisnici proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ako su njeni upravni odjeli dodjeljivali	X				preslika, odnosno referenca usklađenja s proračunskim korisnicima istog proračuna, odnosno pisani trag kojim se informira primatelja sredstava, na uzorku 10%, ali ne više od 20 dokumenata usklađenja s proračunskim korisnicima

	sredstva proračunskim korisnicima u nadležnosti drugih upravnih odjela te jedinice)					
56.	Vodi se analitička evidencija dugotrajne nefinancijske imovine i usklađena je s glavnom knjigom		X			preslika, odnosno referenca dijela evidencije
57.	Ulaganja u dugotrajnu imovinu prenose se u glavnoj knjizi s računa imovine u pripremi na račune imovine u upotrebi odmah po završetku ulaganja	X				uzorak 20% okončanih građevinskih situacija
58.	Najkasnije u roku od 15 dana od isplate naknade za bolovanje na teret Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (HZZO), HZZO-u je dostavljen zahtjev za refundaciju		X			zahtjevi za refundaciju za svaki mjesec u kojem je bila isplata bolovanja

Napomena:

Sva pitanja u Upitniku moraju biti odgovorena upisivanjem oznake "X" u odgovarajući stupac

Ako pitanje nije primjenjivo na obveznika oznaka "X" stavlja se u stupac N/P

Ako se u različitim pitanjima traži isti dokaz, potrebno ga je priložiti samo jednom

U ćelije označene sivom bojom nije dozvoljeno upisivati odgovor

Redni broj	Pitanje	Odgovor			Referenca
		N/P	DA	NE ⁹	
IZVJEŠTAVANJE I OSTALO					
59.	Kod predaje financijskih izvještaja poštivali su se rokovi i način predaje utvrđeni Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (odgovaraju obveznici primjene proračunskog računovodstva)		X		preslike, odnosno reference referentnih stranica financijskih izvještaja
60.	Jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izvještavala je Ministarstvo financija o zaduženjima/danim suglasnostima za zaduženja/jamstva sukladno odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o postupku zaduživanja te davanja jamstava i suglasnosti jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (odgovaraju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave)	X			preslika, odnosno referenca dopisa ili elektroničke pošte
61.	Jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (korisnik pomoći izravnjanja) dostavila je izvještaj o utrošenim sredstvima resornom ministarstvu ili nadležnom tijelu državne uprave na propisan način i u rokovima utvrđenima Uredbom o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i odlukama o kriterijima i mjerilima za osiguranje minimalnog financijskog standarda javnih potreba u djelatnostima osnovnog i srednjeg školstva, socijalne skrbi, zdravstva i vatrogastva (odgovaraju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave - nositelji decentraliziranih funkcija)	X			preslika, odnosno referenca dopisa
62.	Izvještaj o izvršenju financijskog plana izrađen je i dostavljen upravljačkom tijelu (odgovaraju proračunski i izvanproračunski korisnici jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave te proračunski korisnici državnog proračuna, izuzev onih koji nemaju upravljačka tijela)	X			preslika, odnosno referenca izvještaja o izvršenju financijskog plana dostavljenog upravljačkom tijelu

⁹ Za svaki negativan odgovor evidentirati slabost, odnosno nepravilnost u Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti

63.	Obrazloženje godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna sadrži elemente propisane Pravilnikom o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (odgovaraju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave)				
63.1.	Obrazloženje godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna sadrži stanje nenaplaćenih potraživanja za prihode jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihovih proračunskih korisnika	X			preslika, odnosno referenca godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna iz koje je vidljivo da sadrži tražene elemente
63.2.	Obrazloženje godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna sadrži stanje nepodmirenih dospjelih obveza jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihovih proračunskih korisnika	X			preslika, odnosno referenca godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna iz koje je vidljivo da sadrži tražene elemente
63.3.	Obrazloženje godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna sadrži stanje potencijalnih obveza po osnovi sudskih postupaka jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihovih proračunskih korisnika	X			preslika, odnosno referenca godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna iz koje je vidljivo da sadrži tražene elemente
64.	Kod predaje polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave poštivali su se rokovi utvrđeni Zakonom o proračunu (odgovaraju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave)				
64.1.	Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave za prethodnu godinu dostavljen je predstavničkom tijelu do 1. lipnja tekuće proračunske godine	X			preslika, odnosno referenca dopisa odnosno drugi dokaz da je godišnji izvještaj predan predstavničkom tijelu
64.2.	Polugodišnji izvještaj o izvršenju proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave za prvo polugodište tekuće proračunske godine dostavljen je predstavničkom tijelu do 15. rujna tekuće proračunske godine	X			preslika, odnosno referenca dopisa odnosno drugi dokaz da je polugodišnji izvještaj predan predstavničkom tijelu
65.	Provedene su suštinske i formalne kontrole dostavljenih Izjava o fiskalnoj odgovornosti (odgovaraju nadležna ministarstva i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave kojima se dostavljaju izjave o fiskalnoj odgovornosti)	X			preslika, odnosno referenca dopisa ili pismena o izvršenim kontrolama
66.	Uspostavljen je sustav dokumentiranja podataka o rizicima koji sadrži najznačajnije strateške i operativne rizike, mjere za postupanje po riziku te odgovorne osobe i rokove za provedbu mjera (odgovaraju ministarstva i druga tijela državne uprave na razini razdjela organizacijske klasifikacije)	X			preslika dijela registra rizika

67.	Internim aktom (uputom, sporazumom) uređen je način komunikacije, izvještavanja i drugih aktivnosti s proračunskim i izvanproračunskim korisnicima iz nadležnosti (odgovaraju ministarstva i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave koji imaju proračunske i izvanproračunske korisnike)	X			preslika, odnosno referenca akta
-----	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---	--	--	----------------------------------

Napomena:

Sva pitanja u Upitniku moraju biti odgovorena upisivanjem oznake "X" u odgovarajući stupac

Ako pitanje nije primjenjivo na obveznika oznaka "X" stavlja se u stupac N/P

Ako se u različitim pitanjima traži isti dokaz, potrebno ga je priložiti samo jednom

U ćelije označene sivom bojom nije dozvoljeno upisivati odgovor

Redni broj	Pitanje	Odgovor			Referenca
		N/P	DA	NE ¹⁰	
TRANSPARENTNOST					
68.	Godišnji plan rada je objavljen na mrežnim stranicama (odgovaraju ministarstva i druga tijela državne uprave na razini razdjela organizacijske klasifikacije)		X		poveznica na mrežnu stranicu
69.	Na mrežnim stranicama jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave objavljeni su svi proračunski dokumenti (odgovaraju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave)				
69.1.	Na mrežnim stranicama jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u strojno čitljivom formatu objavljen je od strane predstavničkog tijela usvojen proračun koji uključuje opći i posebni dio te obrazloženje	X			poveznica na mrežnu stranicu na kojoj je objavljen opći i posebni dio proračuna te obrazloženje
69..2.	Na mrežnim stranicama jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u strojno čitljivom formatu objavljene su od strane predstavničkog tijela usvojene izmjene i dopune proračuna	X			poveznica na mrežnu stranicu na kojoj su objavljene izmjene i dopune proračuna
69.3.	Na mrežnim stranicama jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave objavljena je od strane predstavničkog tijela usvojena odluka o izvršavanju proračuna	X			poveznica na mrežnu stranicu na kojoj je objavljena odluka o izvršavanju proračuna
69.4.	Na mrežnim stranicama jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave objavljene su od strane predstavničkog tijela usvojene izmjene i dopune odluke o izvršavanju proračuna	X			poveznica na mrežnu stranicu na kojoj su objavljene izmjene i dopune odluke o izvršavanju državnog proračuna
69.5.	Na mrežnim stranicama jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave objavljen je od strane predstavničkog tijela usvojen polugodišnji izvještaj o izvršenju proračuna, odnosno, ako predstavničko tijelo ne donese izvještaj u roku od 60 dana od dana podnošenja predstavničkom tijelu, objavljen je prijedlog polugodišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna	X			poveznica na mrežnu stranicu na kojoj je objavljen polugodišnji izvještaj o izvršenju proračuna

¹⁰ Za svaki negativan odgovor evidentirati slabost, odnosno nepravilnost u Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti

69.6.	Na mrežnim stranicama jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave objavljen je od strane predstavničkog tijela usvojen godišnji izvještaj o izvršenju proračuna, odnosno, ako predstavničko tijelo ne donese izvještaj u roku od 60 dana od dana podnošenja predstavničkom tijelu, objavljen je prijedlog godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna	X			poveznica na mrežnu stranicu na kojoj je objavljen godišnji izvještaj o izvršenju proračuna
70.	Uz proračune jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izrađen je i objavljen vodič za građane	X			poveznica na mrežnu stranicu na kojoj je objavljen vodič za građane
71.	Nakon usvajanja državnog proračuna od strane Hrvatskog sabora, odnosno upravljačkih tijela, financijski planovi objavljeni su na vlastitim mrežnim stranicama, odnosno na mrežnim stranicama nadležnog ministarstva ako ne posjeduju mrežnu stranicu (odgovaraju ministarstva i proračunski korisnici državnog proračuna)	X			poveznica na mrežnu stranicu na kojoj su financijski planovi objavljeni
72.	Godišnji financijski izvještaji objavljeni su u roku od 8 dana od propisanog roka za predaju godišnjih financijskih izvještaja na vlastitim mrežnim stranicama, odnosno na mrežnim stranicama nadležnog proračuna ako ne posjeduju mrežnu stranicu			X	poveznica na mrežnu stranicu na kojoj su izvještaji objavljeni

Napomena:

Sva pitanja u Upitniku moraju biti odgovorena upisivanjem oznake "X" u odgovarajući stupac

Ako pitanje nije primjenjivo na obveznika oznaka "X" stavlja se u stupac N/P

Ako se u različitim pitanjima traži isti dokaz, potrebno ga je priložiti samo jednom

U ćelije označene sivom bojom nije dozvoljeno upisivati odgovor

Redni broj	Pitanje	Odgovor				Referenca
		N/P	DA	NE ¹¹	DJELOMIČNO ¹²	
UPRAVLJANJE IMOVINOM						
73.	Doneseni su strateški i provedbeni dokumenti za upravljanje i raspolaganje nekretninama (odgovaraju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave)					
73.1.	Donesena je strategija upravljanja i raspolaganja nekretninama	X				preslika strategije, odnosno poveznica na mrežnu stranicu na kojoj je objavljena strategija
73.2.	Na temelju strategije upravljanja i raspolaganja nekretninama donesen je godišnji plan za ostvarenje ciljeva utvrđenih u strategiji	X				preslika godišnjeg plana, odnosno poveznica na mrežnu stranicu na kojoj je objavljen godišnji plan
74.	Za nekretnine u vlasništvu upisana su vlasnička prava u zemljišnim knjigama		X			preslika popisa imovine i obveza te preslike zemljišnoknjižnih izvadaka
75.	Ustrojen je registar imovine jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave koji sadrži podatke i informacije propisane za Središnji registar državne imovine (odgovaraju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave)	X				preslika registra
76.	Državna imovina kojom se raspolože/upravlja neovisno o pravnoj osnovi korištenja te imovine (knjižno vlasništvo, izvan knjižno vlasništvo, druga pravna osnova korištenja, bez dokumentirane pravne osnove) evidentirana je u glavnoj knjizi onog tko raspolože s/upravlja imovinom, u skladu s Uputom Ministarstva financija o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske		X			priložiti odgovarajući dokaz
77.	Utvrđena je namjena nekretnina s kojima se upravlja i raspolože		X			popis nekretnina s utvrđenom namjenom ili drugi odgovarajući dokaz

¹¹ Za svaki negativan odgovor evidentirati slabost, odnosno nepravilnost u Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti

¹² Za svaki djelomično potvrđan odgovor evidentirati slabost, odnosno nepravilnost u Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti

78.	Za nekretnine kojima je definirana namjena utvrđeno je jesu li u funkciji ili ne, odnosno koriste li se ili ne u skladu s namjenom		X			popis nekretnina s utvrđenom namjenom i korištenjem (jesu li u funkciji ili ne) ili drugi odgovarajući dokaz
79.	Za nekretnine koje nisu u funkciji poduzimane su aktivnosti za stavljanje istih u funkciju, odnosno korištenje prema utvrđenoj namjeni	X				popis nekretnina za koje je utvrđena namjena, a nisu u funkciji i odgovarajući dokazi o poduzimanim aktivnostima (dopisi, zahtjevi...)
80.	Za imovinu za koju nisu riješeni imovinsko-pravni odnosi poduzimane su aktivnosti za rješavanje istih		X			priložiti odgovarajući dokaz
81.	Prije stjecanja nekretnina izrađena je analiza kojom je utvrđena opravdanost odabranog oblika stjecanja nekretnine	X				dokaz za ovo pitanje je preslika analize za svaku pojedinu nekretninu koja je stečena u godini za koju se popunjava Upitnik o fiskalnoj odgovornosti
82.	Isknjižavanje imovine iz poslovnih knjiga provodi se isključivo nakon prodaje, darovanja ili drugog načina otuđenja ili uništenja imovine, a temeljem izlaznog računa, ugovora o kupoprodaji, zapisnika o uništenju, potvrde o odvozu na otpad i slične dokumentacije		X			preslike ugovora/akta o prodaji, darovanju ili drugom načinu otuđenja ili uništenja imovine
83.	Čelnik je donio interni akt o načinu korištenja službenih automobila		X			preslika, odnosno referenca na interni akt
84.	Postoji pisana procedura kojom su detaljno utvrđeni poslovi upravljanja i raspolaganja nekretninama te ovlasti i nadležnosti zaposlenika za obavljanje i kontrolu navedenih poslova		X			preslika donesene procedure s popisanim aktivnostima, osobama i ovlaštenjima na temelju kojih se upravlja i raspolaže nekretninama i osigurana je koordinacija odjela u slučaju ako se poslovi u vezi s evidentiranjem, procjenom i praćenjem nekretnina obavljaju u više odjela

Napomena:

Sva pitanja u Upitniku moraju biti odgovorena upisivanjem oznake "X" u odgovarajući stupac

Ako pitanje nije primjenjivo na obveznika oznaka "X" stavlja se u stupac N/P

Ako se u različitim pitanjima traži isti dokaz, potrebno ga je priložiti samo jednom

U ćelije označene sivom bojom nije dozvoljeno upisivati odgovor

Obveznik : DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

PLAN OTKLANJANJA SLABOSTI I NEPRAVILNOSTI

ZA PRORAČUNSKU GODINU 2019.

Naziv područja		
1. Pitanje iz Upitnika gdje je uočena slabost i nepravilnost:		
1.1. Opis slabosti i nepravilnosti s analizom uzroka:		
[Opisati slabosti i nepravilnosti]		
1.2. Akcijski plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti s popisom potrebnih aktivnosti i očekivanim datumom otklanjanja slabosti i nepravilnosti		
Aktivnost	Očekivani datum otklanjanja	Odgovorna osoba
1.2.1.		[ime i prezime, funkcija, ustrojstvena jedinica]
1.2.2.		
1.2.3.		
2. Pitanje iz Upitnika gdje je uočena slabost i nepravilnost:		
2.1. Opis slabosti i nepravilnosti s analizom uzroka:		
[Opisati slabosti i nepravilnosti]		
2.2. Akcijski plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti s popisom potrebnih aktivnosti i očekivanim datumom otklanjanja slabosti i nepravilnosti		
Aktivnost	Očekivani datum otklanjanja	Odgovorna osoba
2.2.1.		[ime i prezime, funkcija, ustrojstvena jedinica]
2.2.2.		
2.2.3.		
3. Pitanje iz Upitnika gdje je uočena slabost i nepravilnost:		
3.1. Opis slabosti i nepravilnosti s analizom uzroka:		
[Opisati slabosti i nepravilnosti]		
3.2. Akcijski plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti s popisom potrebnih aktivnosti i očekivanim datumom otklanjanja slabosti i nepravilnosti		
Aktivnost	Očekivani datum otklanjanja	Odgovorna osoba
3.2.1.		[ime i prezime, funkcija, ustrojstvena jedinica]
3.2.2.		
3.2.3.		

Obveznik :DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

**IZVJEŠĆE O OTKLONJENIM SLABOSTIMA I NEPRAVILNOSTIMA
ZA PRORAČUNSKU GODINU 2019.**

Naziv područja					
1. Pitanje iz Upitnika gdje je uočena slabost i nepravilnost:					
1.1. Opis slabosti i nepravilnosti s analizom uzroka:					
[Opisati slabosti i nepravilnosti]					
1.2. Akcijski plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti s popisom potrebnih aktivnosti i očekivanim datumom otklanjanja slabosti i nepravilnosti					
Aktivnost	Očekivani datum otklanjanja	Odgovorna osoba	Realizacija	Obrazloženje za nerealizirane/ djelomično realizirane aktivnosti	Novi očekivani datum otklanjanja
1.2.1. 1.2.2. 1.2.3.		[ime i prezime, funkcija, ustrojstvena jedinica]			
2. Pitanje iz Upitnika gdje je uočena slabost i nepravilnost:					
2.1. Opis slabosti i nepravilnosti s analizom uzroka:					
[Opisati slabosti i nepravilnosti]					
2.2. Akcijski plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti s popisom potrebnih aktivnosti i očekivanim datumom otklanjanja slabosti i nepravilnosti					
Aktivnost	Očekivani datum otklanjanja	Odgovorna osoba	Realizacija	Obrazloženje za nerealizirane/ djelomično realizirane aktivnosti	Novi očekivani datum otklanjanja
2.2.1. 2.2.2. 2.2.3.		[ime i prezime, funkcija, ustrojstvena jedinica]			
3. Pitanje iz Upitnika gdje je uočena slabost i nepravilnost:					
3.1. Opis slabosti i nepravilnosti s analizom uzroka:					
[Opisati slabosti i nepravilnosti]					

3.2. Akcijski plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti s popisom potrebnih aktivnosti i očekivanim datumom otklanjanja slabosti i nepravilnosti

Aktivnost	Očekivani datum otklanjanja	Odgovorna osoba	Realizacija	Obrazloženje za nerealizirane/ djelomično realizirane aktivnosti	Novi očekivani datum otklanjanja
3.2.1. 3.2.2. 3.2.3.		[ime i prezime, funkcija, ustrojstvena jedinica]			

Obveznik: DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

**MIŠLJENJE UNUTARNJE REVIZIJE
O SUSTAVU UNUTARNJIH KONTROLA ZA PODRUČJA KOJA SU
BILA REVIDIRANA
U 2019. GODINI**

**I. MIŠLJENJE O FUNKCIONIRANJU SUSTAVA UNUTARNJIH
KONTROLA
ZA REVIDIRANA PODRUČJA**

Mišljenje o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola daje se na temelju obavljene revizije u prethodnoj godini iz područja:

- revizija procesa planiranja i procesa izvršavanja financijskog plana

Mišljenje unutarnje revizije o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola za područja koja su bila revidirana je **zadovoljavajuće – pozitivno**.

Sustav unutarnjih kontrola u procesima koji su revidirani (planiranje i izvršavanje financijskog plana) je zadovoljavajući u pogledu primjene zakona i drugih propisa kojima su regulirana navedena područja. Financijski i drugi podaci važni za donošenje odluka evidentirani su u poslovnim knjigama istinito. Rashodi su izvršeni za namjene utvrđene financijskim planom odnosno odobrenim proračunom. Materijalno značajnije slabosti koje bi utjecale na izražavanje drukčijeg mišljenja unutarnje revizije, nisu utvrđene.

II. BROJ PLANIRANIH I OBAVLJENIH REVIZIJA U 2019. GODINI

Ukupno planirane revizije	Ukupno obavljene revizije	Obrazloženje
3	3	-

III. PODACI O OBAVLJENIM REVIZIJAMA I PREPORUKAMA UNUTARNJE REVIZIJE U 2019. GODINI

R.b	Obavljena revizija	Datum konačnog revizijskog izvješća	Područje revidiranja	Izraženo mišljenje	Pozitivni nalazi	Utvrđene slabosti	Preporuke za unaprjeđenje	Status provedbe preporuka
1.	Revizija procesa planiranja i procesa izvršavanja financijskog plana	prosinac 2019.	<ul style="list-style-type: none"> - planiranje - izvršavanje proračuna 	zadovoljavajuće – pozitivno	<ul style="list-style-type: none"> • Sustav unutarnjih kontrola u revizijom obuhvaćenim procesima je zadovoljavajući u pogledu primjene zakona i drugih propisa • Financijski plan sadrži prihode i primitke iskazane po vrstama, rashode i izdatke predviđene za trogodišnje razdoblje razvrstane prema proračunskim klasifikacijama i obrazloženje prijedloga financijskog plana 	Nisu utvrđene značajnije slabosti koje bi utjecale na izražavanje drugačijeg mišljenja	-	-

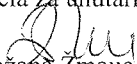
					• Rashodi su izvršeni za namjene utvrđene financijskim planom odnosno u skladu s odobrenim proračunom			
2.	Druge revizije se odnose na: „Revizija primjene propisane metodologije i procedura rada kod obavljanja revizija u Središnjem uredu u Zagrebu i Područnom uredu Zagreb“	lipanj 2019.	Proces revizije - nije područje iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti	-	-	-	-	-
3.	„Revizija primjene propisane metodologije i procedura rada kod obavljanja revizija u područnom uredu Krapina“	prosinac 2019.	Proces revizije - nije područje iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti	-	-	-	-	-

IV. PODACI O PREPORUKAMA UNUTARNJE REVIZIJE IZ RANIJIH RAZDOBLJA KOJE SU PROVEDENE U 2019. GODINI

R.b	Obavljena revizija	Datum konačnog revizijskog izvješća	Područje revidiranja	Provedene preporuke iz ranijih razdoblja
1.	Revizija financijskih izvještaja i poslovanja Ureda za 2017.	listopad 2018.	- planiranje, izvršenje plana, računovodstvo, izvještavanje	Napomena: Nisu dane preporuke jer nisu bile utvrđene značajnije slabosti u poslovanju i sastavljanju financijskih izvještaja

V. PODACI O NEPROVEDENIM PREPORUKAMA UNUTARNJE REVIZIJE IZ RANIJIH RAZDOBLJA

R.b	Obavljena revizija	Datum konačnog revizijskog izvješća	Područje revidiranja	Preporuke za unapređenje	Rok provedbe preporuka	Razlog neprovođenja preporuka	Poduzete mjere
1.	Revizija financijskih izvještaja i poslovanja Ureda za 2017.	listopad 2018.	- planiranje - izvršenje plana - računovodstvo - izvještavanje	Napomena: Nisu dane preporuke jer nisu bile utvrđene značajnije slabosti u poslovanju i sastavljanju financijskih izvještaja	-	-	-

Mjesto i datum: Zagreb, 20.3.2020.	Odjela za unutarnju reviziju  Snježana Zmauc, dipl. oec.
---------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------