



HRVATSKI SABOR

KLASA: 021-03/23-09/17

URBROJ: 65-23-02

Zagreb, 29. ožujka 2023.



Hs**NP**021-03/23-09/17**65-23-02**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 *Izvješće o radu Državnog ureda za reviziju za 2022.*, koje je predsjedniku Hrvatskoga sabora u skladu s odredbom članka 24. stavka 1. Zakona o Državnom uredu za reviziju ("Narodne novine", broj 25/19), dostavio glavni državni revizor, aktom od 29. ožujka 2023. godine.

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

PREDSJEDNIK
Gordan Jandrovski



REPUBLIKA HRVATSKA
65 - HRVATSKI SABOR
ZAGREB, Trg Sv. Marka 6

| | |
|-------------------------|-------------|
| Primljeno: | 29-03-2023 |
| Klasifikacijska oznaka: | Org. jed. |
| 021-03/23-09/17 | 65 |
| Urúdžbeni broj | Pril. Vrije |
| 613-23-01 | / 90 |

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 026-02/23-05/46
URBROJ: 613-01-01-23-4

Zagreb, 29. ožujka 2023.



Hs**NP*021-03/23-09/17*613-23-01**Hs

HRVATSKI SABOR
n/p Gordan Jandroković, predsjednik

Predmet: Izvješće o radu Državnog ureda za reviziju za 2022.
– dostavlja se

Poštovani,

u skladu s odredbom članka 24., stavka 1. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), u prilogu se dostavlja Izvješće o radu Državnog ureda za reviziju za 2022.

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

Prilog: kao u dopisu





REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

**Izvješće o radu
DRŽAVNOG UREDA ZA REVIZIJU**

za 2022.

Zagreb, ožujak 2023.

UVODNA RIJEČ GLAVNOGA DRŽAVNOG REVIZORA



Poštovani,

kao glavni državni revizor, prema Ustavu Republike Hrvatske i Zakonu o Državnom uredu za reviziju, obvezan sam svake godine izvijestiti Hrvatski sabor o radu Državnog ureda za reviziju i obavljenim revizijama i to za prethodnu godinu do kraja ožujka tekuće godine.

Naš rad temelji se na Zakonu o Državnom uredu za reviziju, ali i na strateškom planu te godišnjem programu i planu rada Ureda.

Poslovi revizije obuhvaćaju prikupljanje informacija o poslovanju subjekata revizije te provjeravanje finansijskih izvještaja i vrednovanje poslovnih aktivnosti subjekata revizije, kako bi se ocijenilo jesu li subjekti revizije poslovali u skladu s propisima,

jesu li informacije iskazane u finansijskim izvještajima točne i pouzdane te upravljaju li subjekti revizije javnim novcem na učinkovit način.

Vrhovne revizijske institucije u svijetu, pa tako i u našoj zemlji, u prošloj su godini radile u vrlo složenim i izazovnim okolnostima. Svijet se suočavao s usporenim gospodarskim rastom, posljedicama dugotrajne pandemije, neizvjesnostima i nesigurnostima povezanimi s ratnim djelovanjima, inflacijom, a time i povećanim troškovima života građana, povećanim javnim dugom u mnogim zemljama, porastom siromaštva te ograničenjima i izazovima na tržištu rada, kao i posljedicama potresa, poplava i drugih nepogoda.

Te okolnosti bile su vrlo izazovne i za subjekte revizije koji su trebali stvoriti uvjete za dobro upravljanje javnom imovinom te obavljanje poslova koji će pridonijeti većoj kvaliteti života građana u našoj zemlji, kao i porastu općeg dobra. Pri tome se, između ostalog, misli na kvalitetnu zdravstvenu i socijalnu skrb, obrazovanje, zaštitu okoliša, prijevoz te komunalne i druge usluge.

Državni ured za reviziju, moji suradnici i ja, pratili smo ta društvena kretanja te smo ocjenjujući moguće rizike da se javnim novcem ne upravlja pravilno i učinkovito planirali revizije kako bismo svojim nalozima i preporukama potaknuli subjekte revizije na unapređenje pravilnosti i učinkovitosti poslovanja i time pridonijeli većoj odgovornosti i transparentnosti te informirali javnost o rezultatima našeg rada.

Uz navedene okolnosti u kojima smo poslovali, Ured je tijekom 2022. dva puta selio na druge lokacije te su revizori, između ostalog, trebali odvojiti vrijeme za preseljenje i prilagodbu novim uvjetima, a dio zaposlenika bio je angažiran na pripremi, praćenju i provođenju obnove naših poslovnih zgrada, kao i sređivanju arhivske građe. Iako su nam novi uvjeti rada s obzirom na veličinu poslovnog prostora skromniji, uvjeren sam da to nije utjecalo na rezultate i kvalitetu rada našeg Ureda. Ovdje želim istaknuti da je Ured planirao novo zapošljavanje tijekom 2022. zbog odlaska dijela zaposlenika u mirovinu i radi popunjavanja sistematiziranih radnih mjesta, međutim, zbog nedovoljnog radnog prostora, to nismo u potpunosti ostvarili.

Tijekom 2022. obavljeno je 195 revizija i 94 provjere provedbe naloga i preporuka iz prošlih revizija koje su obuhvaćene Godišnjim izvješćem o radu Ureda za 2022., dok će 18 revizija, koje su započele u 2022., biti završeno u 2023. Obavljene su 164 finansijske revizije, 24 revizije učinkovitosti te sedam revizija usklađenosti. Revizijom je obuhvaćeno 668 subjekata revizije.

Osim obavljanja revizije, Ured je analizirao finansijske izvještaje za 2021. za više od 16 000 subjekata iz svoje nadležnosti te iz različitih izvora prikupljao informacije o njihovom poslovanju, što nam je bila dobra osnova za izbor i planiranje subjekata koji će biti obuhvaćeni revizijom u 2023.

Ured u izvješćima o obavljenoj reviziji daje pouzdane informacije Hrvatskom saboru i javnosti o tome kako su subjekti revizije koristili javni novac, odnosno jesu li poslovali u skladu s propisima. Također, izvješća sadrže informacije o nepravilnostima i propustima te nalozima i preporukama koje su dane kako bismo pomogli subjektima revizije u otklanjanju slabosti ili rizika, poboljšanju pravilnosti poslovanja i povećanju učinkovitosti upravljanja javnim novcem. U revizijama obavljenim u 2022. dano je 2 300 naloga i preporuka. Također, provjerom naloga i preporuka utvrđeno je da je, od 4 083 naloga i preporuke danih u prošlim revizijama, u cijelosti provedeno 2 713 naloga i preporuka, da su djelomično provedena ili su u postupku provedbe 633 naloga i preporuke, 599 naloga i preporuka nije provedeno, a 138 zbog promjene propisa ili drugih poslovnih okolnosti nije primjenjivo.

Posebno bih želio istaknuti tri revizije, koje se odnose na vrlo aktualne teme u vezi s aktivnostima Vlade Republike Hrvatske i drugih nadležnih subjekata kao odgovor na posebne potrebe gospodarstva i građana Republike Hrvatske. To su revizija učinkovitosti Upravljanje zaliham humanitarne pomoći u 2019. i 2020. (revizija je započela u 2021.) te revizija učinkovitosti koja se odnosi na gospodarenje komunalnim otpadom i revizija učinkovitosti provedbe aktivnosti iz Prioritetne osi 7 Povezanost i mobilnost Operativnog programa Konkurentnost i kohezija 2014. – 2020., koja je, između ostalog, uključivala provođenje tri velika infrastrukturna projekta financirana iz EU sredstava, i to: Nabava i modernizacija vozog parka za HŽ Putnički prijevoz, Cestovna povezanost s južnom Dalmacijom te Rekonstrukcija postojećeg i izgradnja novog, drugog kolosijeka na dionici pruge Hrvatski Leskovac – Karlovac.

Pri tome je naša zadaća bila ocijeniti učinkovitost upravljanja zaliham humanitarne pomoći u Hrvatskom Crvenom križu i Gradskom društvu Crvenog križa Zagreb, ocijeniti učinkovitost gospodarenja komunalnim otpadom, odnosno provedbu aktivnosti u vezi s gospodarenjem komunalnim otpadom u subjektima revizije te ocijeniti učinkovitost sustava upravljanja i kontrole za Prioritetnu os 7 Povezanost i mobilnost Operativnog programa Konkurentnost i kohezija 2014. – 2020.

Važno je istaknuti da Ured surađuje s Državnim odujetništvom Republike Hrvatske, kojem dostavlja sva izvješća o obavljenim revizijama te informacije o nepravilnostima koje mogu imati obilježja kažnjivih djela.

Kako bi uspješno obavio planirane zadaće, Ured posebnu pažnju pridaje izobrazbi zaposlenika te jačanju kapaciteta Ureda, i to povećanjem broja zaposlenika, njihovom stalnom izobrazbom, nabavom informatičke opreme i programa koji uvelike olakšavaju rad državnih revizora i drugih zaposlenika te povećavaju učinkovitost Ureda.

Ured je imao značajnu ulogu i u međunarodnoj suradnji. To se prvenstveno odnosi na razmjenu znanja i iskustva u okviru paralelnih revizija, što podrazumijeva postupke i način usklađivanja metodologije rada s međunarodno prihvaćenim revizijskim standardima, praćenje modernih pravaca razvoja revizijske profesije u svijetu, podršku razvoju kapaciteta Ureda te doprinos razvoju revizijske profesije na temelju vlastitih rezultata, kao i informiranje drugih o radu, rezultatima i profesionalnim dostignućima Ureda. Osim toga, u konzorciju s Nacionalnim uredom za reviziju Republike Bugarske, Ured je u svojstvu vodećeg partnera, provodio aktivnosti u okviru dvogodišnjeg Twinning projekta u Republici Sjevernoj Makedoniji, a projekt je uspješno završen krajem siječnja 2023.

Koncem 2022. Ured je donio novi strateški plan za razdoblje 2023. – 2027. kojim su definirani ciljevi razvoja Ureda.



Sva izvješća o obavljenim revizijama, kao i sve važne informacije o drugim poslovima i aktivnostima Ureda, objavljene su na mrežnim stranicama Ureda, što pridonosi povećanju transparentnosti rada i odgovornosti kako Ureda tako i subjekata revizije.

Osim toga, i u ovoj poslovnoj godini bio je značajan interes medija za naš rad i naša izvješća. Mediji su pridonijeli informiranosti najšire javnosti o radu Ureda, ali i o poslovanju subjekata revizije.

Na kraju, želim zahvaliti svim zastupnicima u Hrvatskom saboru na podršci i prepoznavanju značaja rada Ureda, kao i čuvanju neovisnosti Ureda te osiguranju dostatnih sredstava za uspješno obavljanje poslova iz naše nadležnosti.



S A D R Ž A J

stranica

| | |
|--|------------|
| UVODNA RIJEČ GLAVNOGA DRŽAVNOG REVIZORA | i |
| VIZIJA, MISIJA, VRIJEDNOSTI I CILJEVI | 1 |
| ŠTO SMO UČINILI TIJEKOM 2022.? | 3 |
| VIZUALIZACIJA REZULTATA RADA UREDA ZA 2022. | 8 |
| S A Ž E T A K | 15 |
| I. UVOD | 31 |
| II. O UREDU | 31 |
| Nadležnost | 31 |
| Revizija i postupci revizije | 33 |
| Mišljenja prema ISSAI standardima | 34 |
| Ocjene učinkovitosti prema ISSAI standardima | 36 |
| III. GODIŠNJI PROGRAM I PLAN RADA UREDA | 37 |
| IV. REVIZIJE OBAVLJENE U 2022. | 39 |
| A) FINANCIJSKE REVIZIJE | 40 |
| GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU DRŽAVNOG PRORAČUNA REPUBLIKE HRVATSKE ZA 2021. GODINU | 43 |
| KORISNICI DRŽAVNOG PRORAČUNA | 49 |
| LOKALNE JEDINICE | 57 |
| PUČKA OTvorena UČilišta | 65 |
| DRUGE NEPROFITNE ORGANIZACIJE | 74 |
| HRVATSKA AGENCIJA ZA NADZOR FINANCIJSKIH USLUGA | 77 |
| TRGOVAČKA DRUŠTVA U VLASNIŠTVU | 78 |
| LOKALNIH JEDINICA | 86 |
| POLITIČKE STRANKE I NEZAVISNI ZASTUPNICI | |
| B) REVIZIJE UČINKOVITOSTI | 101 |
| GOSPODARENJE KOMUNALnim otpadom | 102 |
| PROVEDBA AKTIVNOSTI UNUTAR PRIORITETNE OSI 7 | |
| POVEZANOST I MOBILNOST OPERATIVNOG PROGRAMA | |
| KONKURENTNOST I KOHEZIJA 2014. – 2020. | 112 |
| UPRAVLJANJE ZALIHAMA HUMANITARNE POMOĆI | 121 |

| | | |
|--------------|---|------------|
| C) | REVIZIJE USKLAĐENOSTI | 127 |
| | GRAD ZAGREB | 128 |
| | TRGOVAČKA DRUŠTVA U DRŽAVNOM VLASNIŠTVU | 132 |
| V. | PROVJERA PROVEDBE NALOGA I PREPORUKA | 139 |
| A) | PROVJERE U OKVIRU REDOVNIH FINANCIJSKIH REVIZIJA I REVIZIJA USKLAĐENOSTI | 139 |
| B) | POSEBNE PROVJERE PROVEDBE NALOGA I PREPORUKA DANIH U FINANCIJSKIM REVIZIJAMA LOKALNIH JEDINICA | 141 |
| C) | POSEBNE PROVJERE PROVEDBE NALOGA I PREPORUKA DANIH U REVIZIJAMA UČINKOVITOSTI UPRAVLJANJA I RASPOLAGANJA NOGOMETNIM STADIONIMA I IGRALIŠTIMA U VLASNIŠTVU JEDINICA LOKALNE SAMOUPRAVE NA PODRUČJU REPUBLIKE HRVATSKE | 145 |
| VI. | DRUGI POSLOVI UREDA | 148 |
| | Suradnja s pravosudnim i drugim tijelima | 148 |
| | Međunarodna suradnja | 149 |
| | Odnosi s javnošću | 150 |
| VII. | STRATEŠKI PLAN ZA 2018. – 2022. | 156 |
| VIII. | OCJENA KVALITETE RADA UREDA | 160 |
| | Ocjena Odbora za financije i državni proračun te Odbora za zdravstvo i socijalnu skrb | 160 |
| | Ocjena subjekata revizije | 162 |
| IX. | ZAPOSLENICI | 164 |
| X. | REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA UREDA | 166 |
| | Izvješće neovisnog revizora | 166 |
| | Izvješće unutarnje revizije | 166 |
| | POPIS TABLICA I GRAFIČKIH PRIKAZA | 168 |
| | Prilog broj 1: Godišnji finansijski izvještaji i Izvješće neovisnog revizora za 2022. | |

VIZIJA, MISIJA, VRIJEDNOSTI I CILJEVI

V i z i j a

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

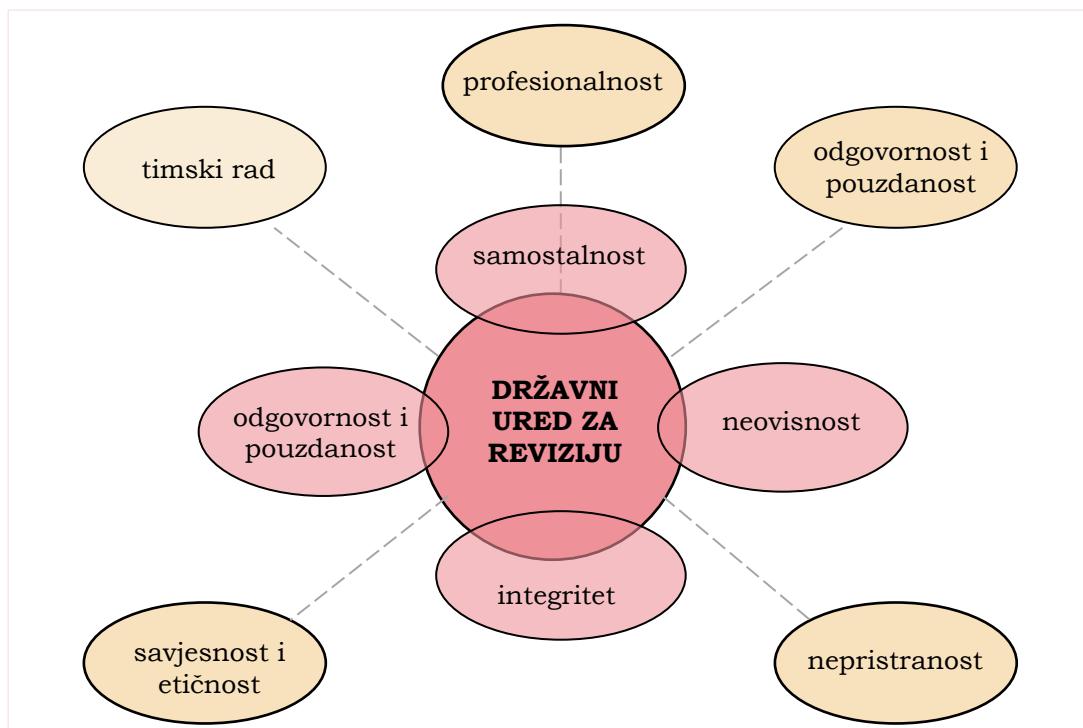
M i s i j a

Državni ured za reviziju je Ustavom Republike Hrvatske uspostavljen kao najviša revizijska institucija Republike Hrvatske. Obavlja reviziju finansijskih izvještaja i poslovanja subjekata revizije utvrđenih zakonom, provjerava usklađenosć njihova poslovanja s mjerodavnim propisima, ocjenjuje ekonomičnost, djelotvornost i svrsishodnost upravljanja javnim sredstvima, daje naloge i preporuke radi otklanjanja nepravilnosti i unaprjeđenja poslovanja te prati provedbu danih naloga i preporuka. O svom radu izvješćuje Hrvatski sabor i druge zainteresirane javnosti.

V r i j e d n o s t i

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 radu Državnog ureda za reviziju, kao i 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 izvješće 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 poštovati 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.

C i l j e v i

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 te poštovati Etički kodeks Državnog ureda za reviziju i Etički okvir Državnog ureda za reviziju.

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 te jačanje međunarodne suradnje i odnosa s javnošću.

ŠTO SMO UČINILI TIJEKOM 2022.?

Praksa u svijetu je već odavno potvrdila koliko je važna uloga vrhovnih revizijskih institucija u upravljanju javnim sredstvima, kako na nacionalnim razinama tako i u širim razmjerima.

Vrhovne revizijske institucije imaju ključnu poziciju u procesu demokratske odgovornosti te svojim radom trebaju građanima, zastupnicima u parlamentu i drugim dionicima pružiti objektivne i neovisne informacije o tome kako su subjekti revizije upravljali odnosno koristili javna sredstva.

Revizija nije sama sebi svrha, nego je jedan od važnijih dijelova kontrolnog sustava u svakoj zemlji, čiji je cilj provjeriti i ocijeniti pojavljuju li se kod subjekata revizije odstupanja od usvojenih standarda poslovanja, posluju li subjekti revizije u skladu s propisima, djelotvorno, svrsishodno i ekonomično te dati naloge i preporuke radi poduzimanja odgovarajućih aktivnosti za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti i osiguravanja preduvjeta kako se nepravilnosti i propusti ne bi ponavljali. Na taj način vrhovne revizijske institucije utječu na poboljšanje uvjeta života građana.

Stupanj u kojem su vrhovne revizijske institucije sposobne utjecati na promjene u životu građana ovisi o svakoj pojedinoj vrhovnoj revizijskoj instituciji, odnosno kvaliteti njezina rada. Taj se utjecaj u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija ostvaruje kroz primjenu sljedećih načela:¹

- a) *jačanje odgovornosti, transparentnosti i integriteta subjekata u javnom sektoru*
- b) *stalno isticanje važnosti vrhovne revizijske institucije za građane, parlament i druge dionike te*
- c) *stalnu težnju da vrhovna revizijska institucija bude uzorna organizacija koja će biti primjer drugima.*

U skladu s navedenim, Državni ured za reviziju (dalje u tekstu: Ured) je planirao sve aktivnosti i poslove na način koji će osigurati primjenu Međunarodnih standarda vrhovnih revizijskih institucija te osigurati pokretanje promjena u životu građana. Sažetak rezultata rada, odnosno odgovor na pitanje *Što smo učinili?*, daje se u nastavku.

- U skladu s Godišnjim programom i planom rada za 2022., Ured je obavio 195 revizija odnosno 164 finansijske revizije, 24 revizije učinkovitosti i sedam revizija usklađenosti te 94 provjere provedbe naloga i preporuka danih u prošlim revizijama.

¹INTOSAI-P – 12 – The Value and Benefits of Supreme Audit Institutions – making a difference to the lives of citizens, dostupno na:

<https://www.issai.org/pronouncements/intosai-p-12-the-value-and-benefits-of-supreme-audit-institutions-making-a-difference-to-the-lives-of-citizens/>, pristup: 25. 7. 2022.

- Osim toga, u 2022. započelo je obavljanje 18 revizija, od kojih su tri revizije korisnika državnog proračuna, pet revizija lokalnih jedinica, četiri revizije trgovačkih društava u vlasništvu lokalnih jedinica, tri trgovačka društva u državnom vlasništvu, dvije revizije učinkovitosti te jedna revizija usklađenosti, koje će biti završene u 2023.
- U finansijskim revizijama izraženo je o finansijskim izvještajima 66 bezuvjetnih, 94 uvjetna, tri nepovoljna i jedno suzdržano mišljenje. O usklađenosti poslovanja izražena su 82 bezuvjetna, 78 uvjetnih te tri nepovoljna mišljenja. Za Godišnji izvještaj o izvršenju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2021. izraženo je samo mišljenje o finansijskim izvještajima.
Ovim subjektima revizije dan je 1 851 nalog i preporuka.

Također, utvrđeno je da je, od ukupno 1 004 naloga i preporuke danih ovim subjektima u prošlim revizijama, 595 ili 59,3 % provedeno, 79 ili 7,9 % djelomično provedeno, 49 ili 4,9 % je u postupku provedbe, a 201 ili 20,0 % naloga i preporuka nije provedeno, dok nije primjenjivo 80 ili 7,9 % naloga i preporuka.

- U 24 revizije učinkovitosti obuhvaćena su 32 subjekta revizije, od kojih je pet dobilo ocjenu učinkovito, pri čemu su potrebna određena poboljšanja, a 21 ocjenu djelomično učinkovito (*u jednoj reviziji kojom je obuhvaćeno sedam subjekata dana je jedna ocjena*). Ovim subjektima dano je 356 naloga i preporuka.
- U sedam revizija usklađenosti kojima je obuhvaćeno sedam subjekata revizije izražena su dva bezuvjetna i pet uvjetnih mišljenja. Ovim subjektima dana su 93 naloga i preporuke.
- Ukupno je u svim revizijama obavljenim u 2022. za sve utvrđene nepravilnosti i propuste subjektima revizije dano 2 300 naloga i preporuka kako bi se njihovo poslovanje uskladilo s propisima te povećala učinkovitost upravljanja javnom imovinom.
- Provjerom provedbe naloga i preporuka koja je obavljena u okviru redovnih finansijskih revizija i revizija usklađenosti te u okviru posebnih provjera za finansijske revizije lokalnih jedinica i revizije učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu jedinica lokalne samouprave na području Republike Hrvatske obuhvaćena su 4 083 naloga i preporuke dane u prošlim revizijama te je utvrđeno da je do vremena obavljanja provjere:
 - u cijelosti provedeno 2 713 ili 66,5 % naloga i preporuka
 - djelomično je provedeno 549 ili 13,4 % naloga i preporuka
 - u postupku provedbe su 84 ili 2,1 % naloga i preporuka
 - nije provedeno 599 ili 14,6 % naloga i preporuka, a
 - nije primjenjivo 138 ili 3,4 % naloga i preporuka zbog promijenjenih propisa ili drugih poslovnih okolnosti.

- Za područja koja nisu ili su djelomično normativno uređena ili propisi nisu međusobno usklađeni, a zbog čega subjekti revizije različito postupaju, Ured je predložio nadležnim tijelima da se ta područja normativno urede.
- Sva konačna izvješća o obavljenoj reviziji i objedinjena izvješća dostavljena su Hrvatskom saboru. Na sjednicama Odbora za financije i državni proračun te plenarnim sjednicama Hrvatskoga sabora na kojima se raspravljalo o revizijskim izvješćima prisustvovali su glavni državni revizor, zamjenica glavnog državnog revizora te drugi predstavnici Ureda.

Na sjednicama se raspravljalo o Izvješću o radu Državnog ureda za reviziju za 2021., Godišnjem izvješću o izvršenju Državnog proračuna za 2021., kao i o izvješćima o obavljenim revizijama korisnika državnog proračuna, lokalnih jedinica, trgovačkih društava u vlasništvu lokalnih jedinica, političkih stranaka i nezavisnih zastupnika, revizijama učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave, prijedlogu finansijskog plana Ureda za 2023. te o prijedlogu glavnog državnog revizora za imenovanje neovisnog vanjskog revizora.

Navedena izvješća prihvaćena su s prosječno 99,4 % glasova.

- Sva konačna izvješća o obavljenoj reviziji i objedinjena izvješća objavljena su na mrežnim stranicama Ureda.
- Ured je surađivao s Državnim odvjetništvom Republike Hrvatske, kojem su dostavljena sva izvješća o obavljenoj reviziji te obavijesti za 15 subjekata revizije koji nisu u zakonom propisanom roku (60 dana od zaprimanja konačnog izvješća o obavljenoj reviziji) Uredu dostavili plan provedbe naloga i preporuka te za 80 subjekata revizije koji nisu proveli naloge i preporuke dane u prošlim revizijama u rokovima navedenim u planu provedbe naloga i preporuka.
- Osim toga, u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, Ured je Državnom odvjetništvu Republike Hrvatske dostavio obavijesti o utvrđenim povredama navedenog Zakona, s cjelokupnom dokumentacijom, za 46 političkih stranaka i tri nezavisna zastupnika.
- Nadalje, državnim odvjetništvima su na njihov zahtjev dostavljena izvješća, dokumentacija, dodatna pojašnjenja i informacije za 35 subjekata revizije.
- Ured je surađivao i s Ministarstvom unutarnjih poslova te drugim državnim tijelima, kojima su na zahtjev dostavljena izvješća, dokumentacija i dodatna pojašnjenja za deset subjekata revizije.

- Ured je značajnu pozornost pridavao unaprjeđenju kapaciteta Ureda i izobrazbi zaposlenika kako bi uspješno i učinkovito obavljao poslove iz svoje nadležnosti te osigurao preduvjete za profesionalan i etičan te odgovoran i transparentan rad zaposlenika.
Tako je tijekom 2022. putem premještaja zaposleno šest zaposlenika. Također, povećan je broj ovlaštenih državnih revizora, odnosno ispit za stjecanje zvanja ovlaštenoga državnog revizora položilo je devet revizora.
Osim toga, tijekom 2022. ostvareno je ukupno 8 726 sati stručnog usavršavanja zaposlenika u organizaciji Ureda, drugih stručnih institucija i međunarodnih organizacija.
- Tijekom godine zbog dotrajalosti zamijenjen je dio informatičke opreme, nabavljeni su softveri za potrebe obavljanja revizije i drugih poslova Ureda. Osim toga, okončana je selidba središnjih servera na sustav državne infrastrukture u Finansijskoj agenciji, čime su nam svi serveri smješteni na sigurnu lokaciju i zaštićeni suvremenim „Cybersecurity” sustavom.
- Predstavnici Ureda sudjelovali su u međunarodnim aktivnostima radi razmjene znanja i iskustva u vezi s usklađenjem metodologije rada s međunarodnim standardima, ostvarivanjem strateških ciljeva strukovnih međunarodnih organizacija čiji je Ured član, praćenjem razvoja revizijske profesije u svijetu, razvojem revizijske profesije na temelju vlastitih znanja i iskustava te razmjenom znanja i iskustva vrhovnih revizijskih institucija.
Osim toga, u konzorciju s Nacionalnim uredom za reviziju Republike Bugarske, Ured je u svojstvu vodećeg partnera provodio aktivnosti u okviru dvogodišnjeg Twinning projekta u Republici Sjevernoj Makedoniji, a projekt je uspješno završen koncem siječnja 2023.
- Tijekom 2022. odgovoreno je na 104 upita pravnih i fizičkih osoba i 20 upita predstavnika medija. Održana su četiri *briefinga* za predstavnike medija, dano je osam izjava predstavnicima medija te četiri priopćenja.
- O Uredu je objavljeno u medijima 637 objava, od kojih je 98,9 % bilo pozitivno.
- U 2022. Ured je obavljao aktivnosti u skladu sa Strateškim planom i Akcijskim planom, za 2018. – 2022., te proveo samoprocjenu radi ocjene u kojim područjima i organizacijskim jedinicama Ureda su potrebna unaprjeđenja te je na temelju dobivenih rezultata sastavljen novi Strateški plan i Akcijski plan za 2023. – 2027.
- Vezano za obnovu poslovnih objekata, Ured je u 2021. zaključio s Ministarstvom kulture i medija dva ugovora o dodjeli bespovratnih financijskih sredstava iz Fonda solidarnosti EU za financiranje obnove građevinske konstrukcije na dvije poslovne zgrade u Zagrebu oštećene u potresu. Završetak navedenih radova predviđen je do 30. lipnja 2023.

Također, u tijeku su građevinski radovi obnove konstrukcije na trećoj poslovnoj zgradici.

Nakon završetka građevinskih radova obnove konstrukcije na svim zgradama planira se cjelovita obnova.

- Zbog navedene obnove zaposlenici Ureda su tijekom 2022. dva puta selili u druge poslovne prostore, pri čemu je bio poseban izazov osigurati kvalitetno obavljanje svih poslova Ureda s obzirom na veličinu unajmljenog poslovnog prostora. Povratak u obnovljene poslovne prostore očekuje se koncem 2024.

U skladu s navedenim, mišljenja smo da je Ured u svom radu postupao na način da osigura primjenu načela odgovornosti, transparentnosti i integriteta subjekata u javnom sektoru.

Također, kao vrhovna revizijska institucija Ured je primjenjivao i načela koja se odnose na njegovu važnu ulogu za Hrvatski sabor i građene te druge dionike.

U stalnoj težnji da budemo uzorna vrhovna revizijska institucija, Ured primjenjuje načela koja osiguravaju transparentnost i odgovornost, dobro upravljanje, usklađenost s Etičkim kodeksom Ureda te stalnu izobrazbu zaposlenika, a povratne informacije od zastupnika u Hrvatskom saboru i subjekata revizije primjenjuje za unaprjeđenje rada.

Uporište za ovaj zaključak može se pronaći u ovom Izvješću o radu Ureda.

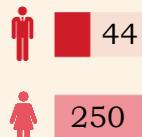
VIZUALIZACIJA REZULTATA RADA UREDA ZA 2022.

O UREDU

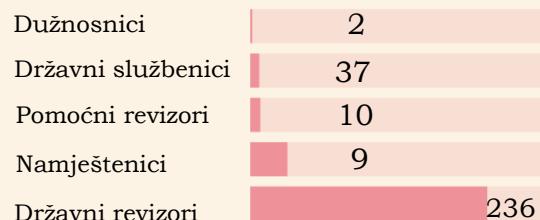
ZAPOSLENICI

STRUKTURA ZAPOSLENIKA PREMA SPOLU

294
radna
mjesta



STRUKTURA ZAPOSLENIKA PREMA PODRUČJU RADA



Prosječna starost
zaposlenika je
48,3 godine



85,4 % zaposlenika
ima visoku stručnu
spremu



8 726 sati
stručnog
usavršavanja

FINANCIJSKO POSLOVANJE UREDA

Ukupni prihodi i primici **83.290.125,03 kn**

Ukupni rashodi i izdaci **85.286.114,07 kn**

Manjak prihoda i primitaka **-1.995.989,04 kn**

Preneseni višak prihoda i
primitaka **1.948.410,52 kn**

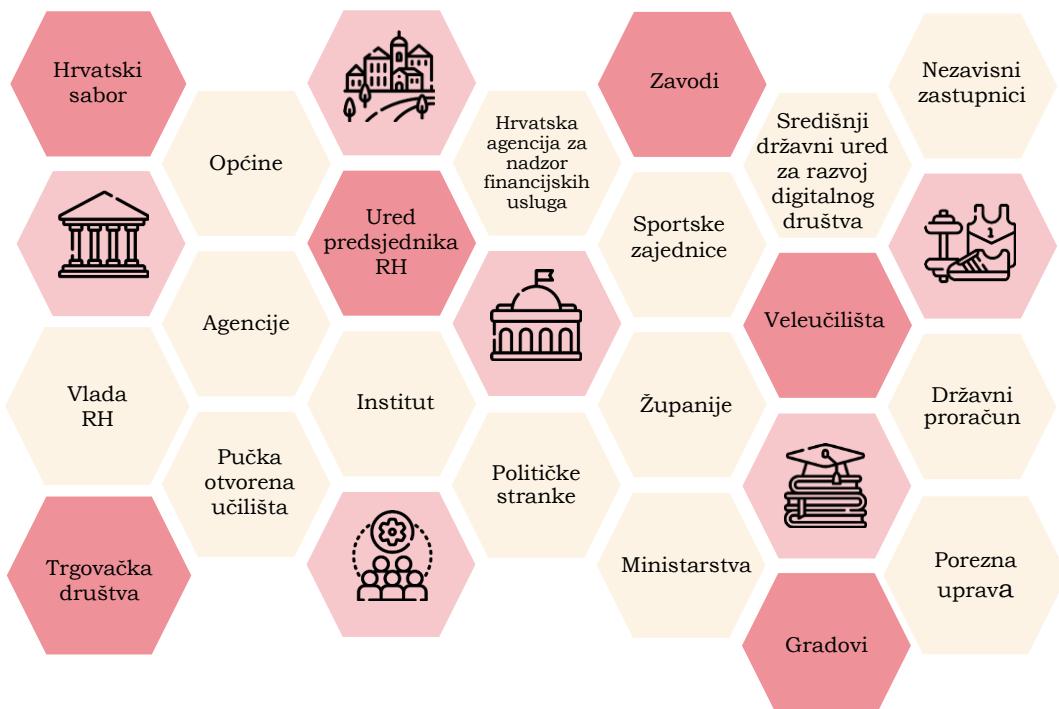
Manjak prihoda i primitaka za
pokriće u sljedećem razdoblju **47.578,52 kn**



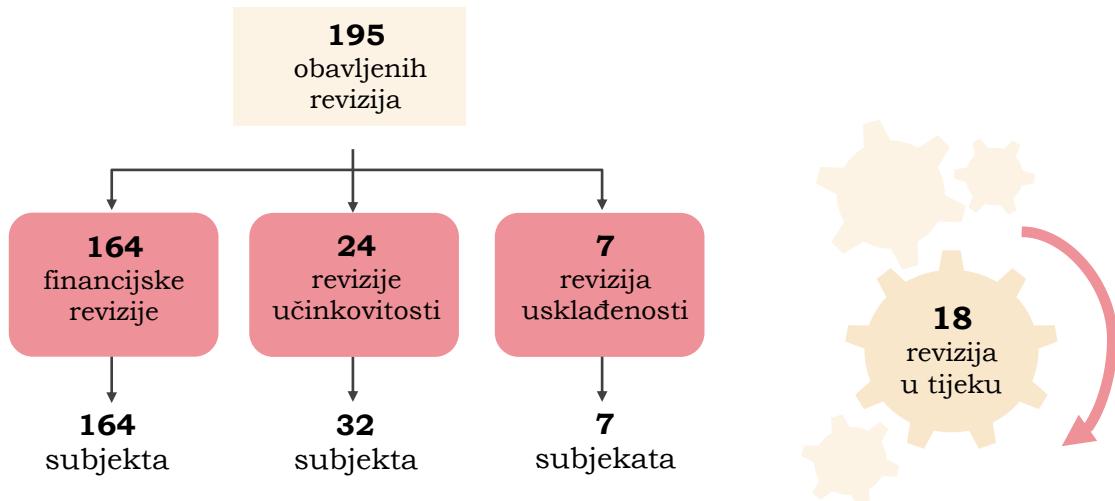
Imovina odnosno
obveze i vlastiti
izvori

74.850.623,58 kn

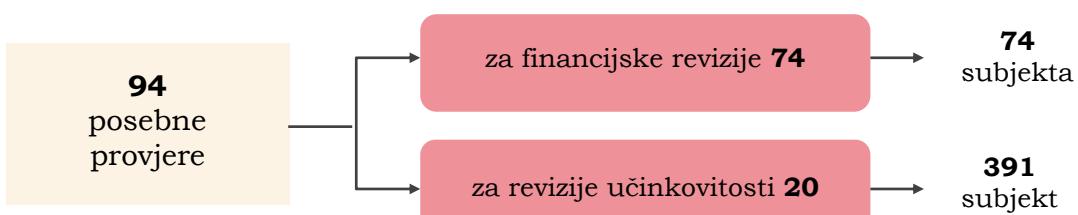
SUBJEKTI REVIZIJE



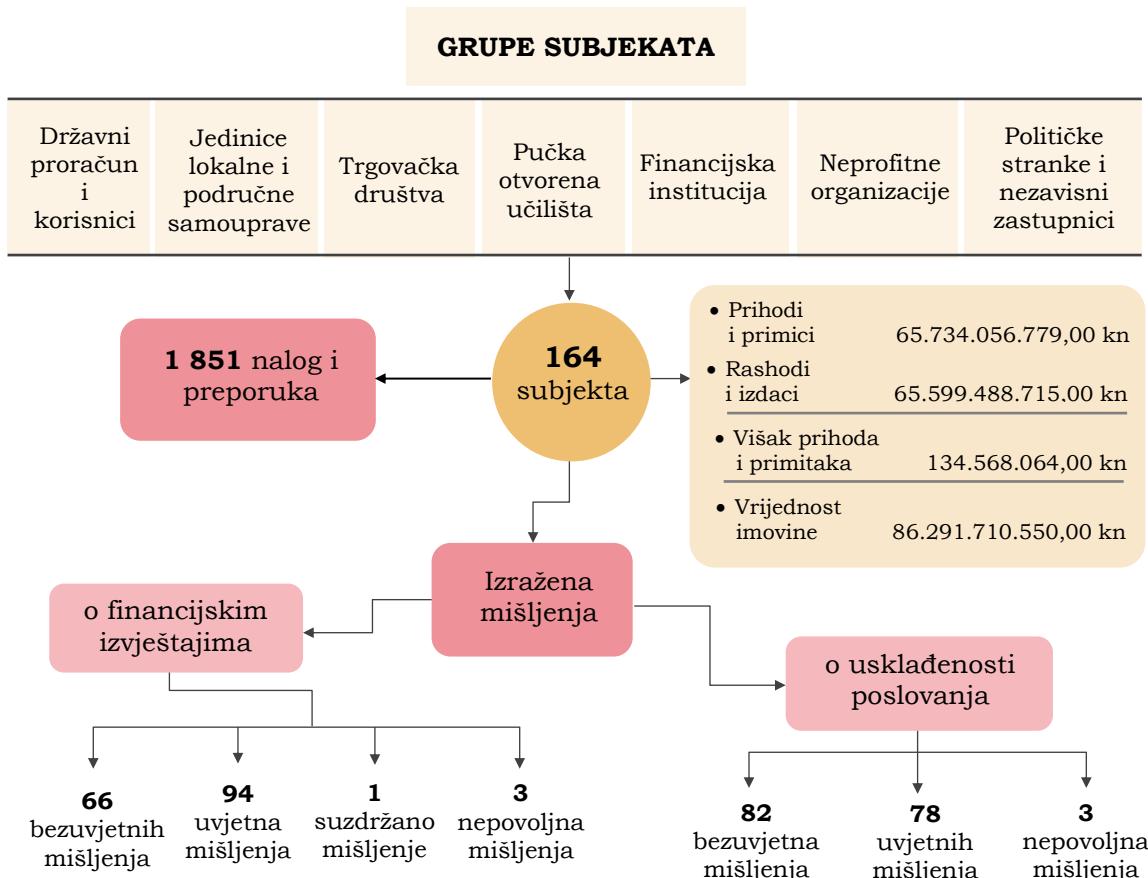
PROVEDENE REVIZIJE



POSEBNE PROVJERE PROVEDBE NALOGA I PREPORUKA



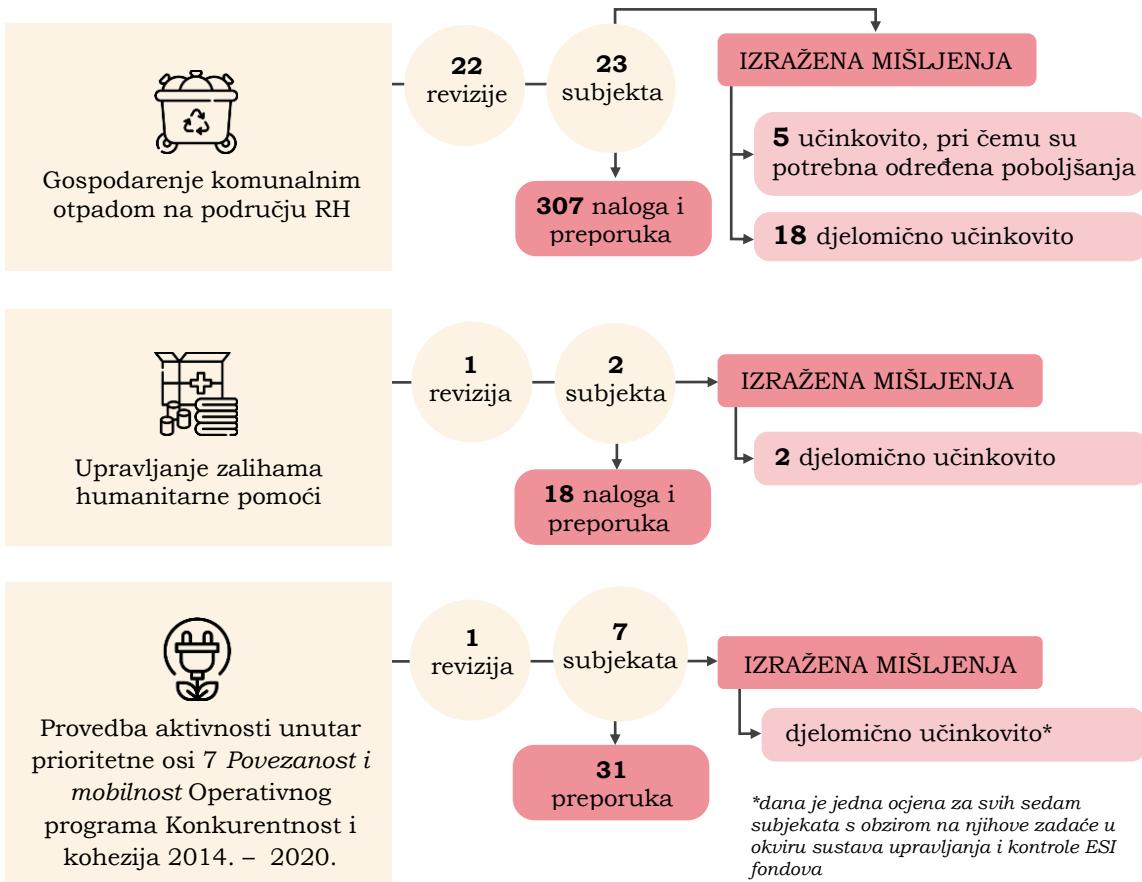
— FINANCIJSKE REVIZIJE —



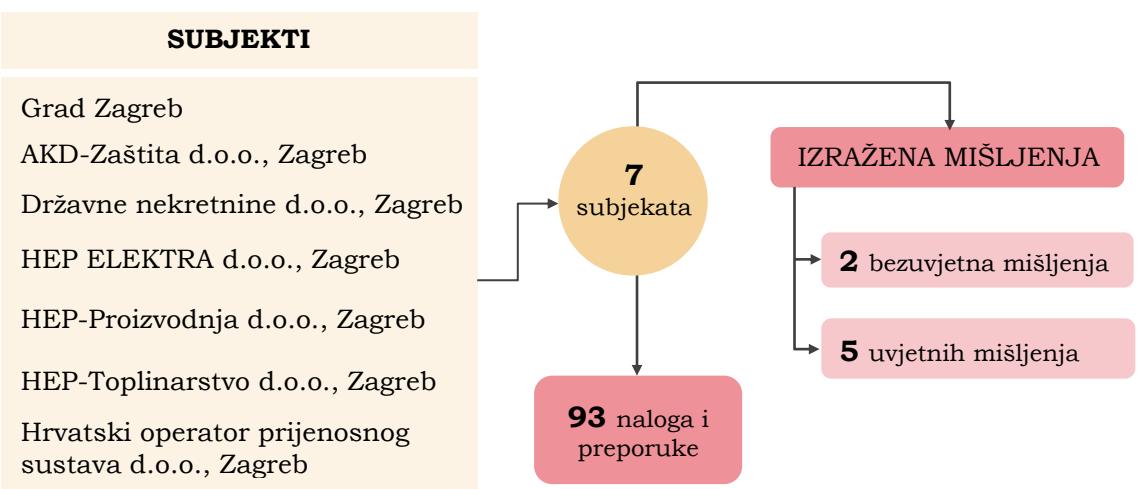
— NAJČEŠĆE POJAVE NEPRAVILNOSTI I PROPUSTA —

| | |
|--|----------------------|
|  Računovodstveno poslovanje i financijsko izvještavanje | 113 subjekata |
|  Javna nabava | 69 subjekata |
|  Planiranje i izvršenje proračuna/godišnjeg programa rada | 53 subjekta |
|  Rashodi i obveze | 51 subjekt |
|  Prihodi i potraživanja | 43 subjekta |

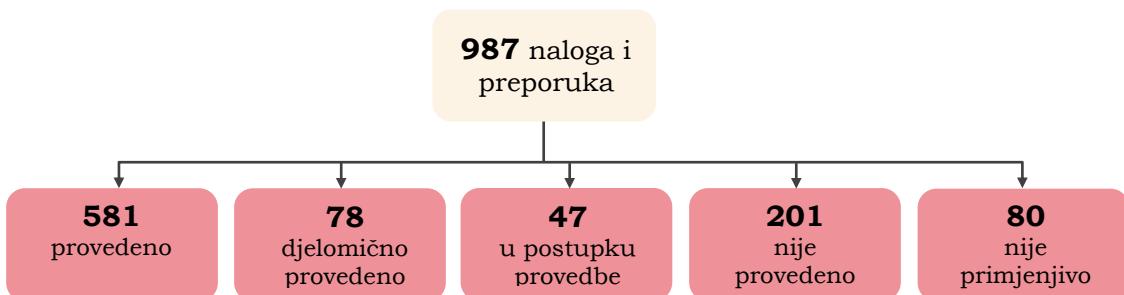
REVIZIJE UČINKOVITOSTI



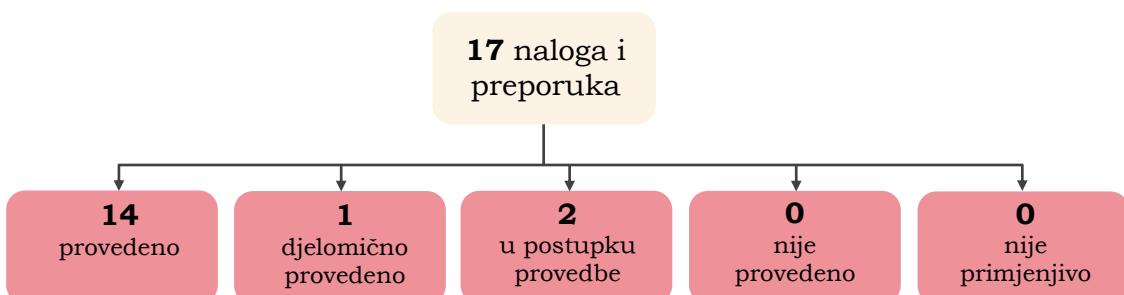
REVIZIJE USKLAĐENOSTI



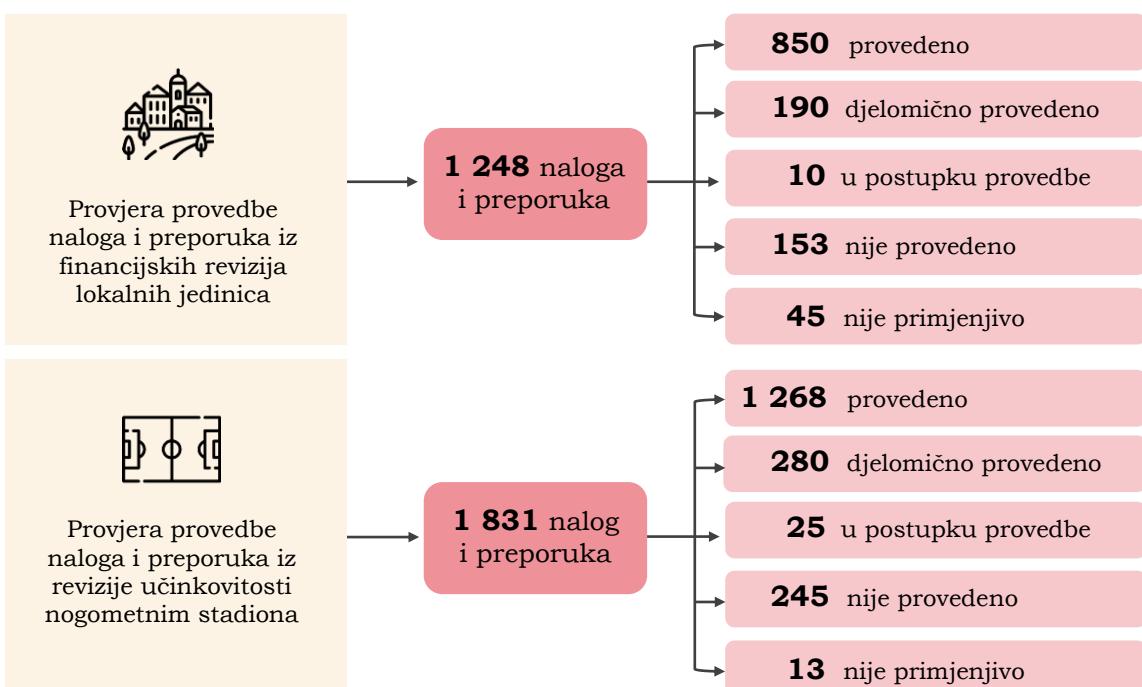
PROVJERA PROVEDBE NALOGA I PREPORUKA U OKVIRU REDOVNIH FINANCIJSKIH REVIZIJA



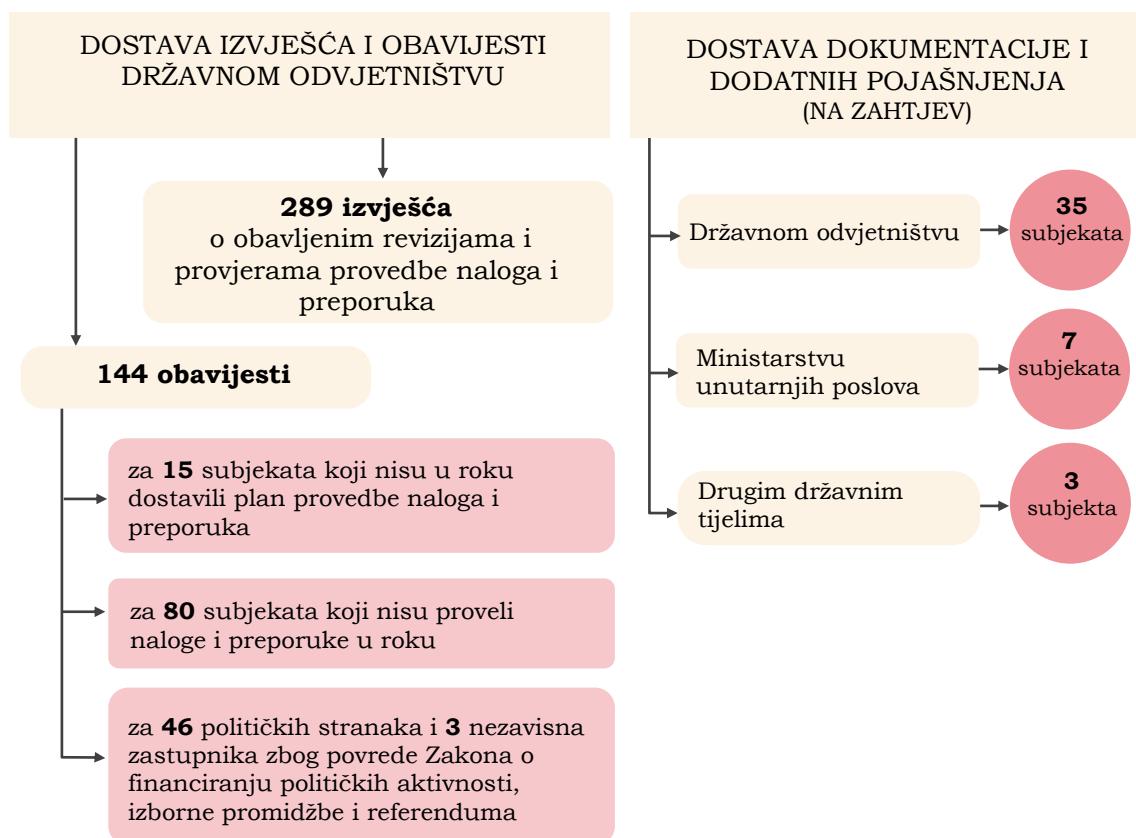
PROVJERA PROVEDBE NALOGA I PREPORUKA U OKVIRU REDOVNIH REVIZIJA USKLAĐENOSTI



POSEBNE PROVJERE NALOGA I PREPORUKA



SURADNJA S PRAVOSUDNIM I DRUGIM TIJELIMA



MEĐUNARODNA SURADNJA



— ODNOŠI S JAVNOŠĆU —

| KOMUNIKACIJA S HRVATSKIM SABOROM | |
|---|---|
|  289 dostavljenih izvješća | Izvješća su prihvaćena s 99,4 % glasova |
|  7 rasprava na Odboru za financiranje i državni proračun |  odobrenje prijedloga finansijskog plana Ureda za 2023. |
|  2 rasprave na plenarnim sjednicama |  imenovanje neovisnog vanjskog revizora |
| KOMUNIKACIJA S PREDSTAVNICIMA MEDIJA I PRAVNIM I FITIČKIM OSOBAMA | |
|  82 odgovora na upite fizičkih i pravnih osoba |  8 izjava predstavnicima medija |
|  22 riješena zahtjeva za ostvarivanje prava na pristup informacijama |  4 održana <i>briefinga</i> za predstavnike medija |
|  20 odgovora na upite predstavnika medija |  4 dana priopćenja predstavnicima medija |
| DJELOVANJE U MEDIJIMA | |
| |  637 objava u medijima |
| |  98,9 % pozitivno |

S A Ž E T A K

U okviru ovog Izvješća o radu Ureda za 2022., ukratko su navedene informacije o nadležnosti Ureda, postupcima revizije, izraženim mišljenjima i danim ocjenama, podaci o godišnjem programu i planu rada te podaci o obavljenim revizijama prema vrstama revizije, grupama subjekata i predmetu revizije, kao i o provjeri provedbe naloga i preporuka. Izvješće sadrži i informacije o drugim poslovima koje Ured obavlja, Strateškom planu za 2018. – 2022., ocjeni korisnika i subjekata revizije o kvaliteti rada Ureda, o unutarnjoj reviziji te podatke o zaposlenicima Ureda. Osim toga, sastavni dio ovog Izvješća je i Izvješće neovisnog revizora o reviziji Godišnjih finansijskih izvještaja Ureda za 2022.

Ured je tijekom 2022. planirao obaviti 212 revizija, i to: 176 finansijskih revizija, 25 revizija učinkovitosti i jedanaest revizija usklađenosti. Obavljeno je 195 revizija, i to: 164 finansijske revizije, 24 revizije učinkovitosti te sedam revizija usklađenosti, dok je 18 revizija u tijeku. Također, planirane su i provedene 94 posebne provjere provedbe naloga i preporuka za finansijske revizije lokalnih jedinica i revizije učinkovitosti upravljanja i raspolažanja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu jedinica lokalne samouprave.

A) FINANCIJSKE REVIZIJE

Finansijskom revizijom obuhvaćena su 164 subjekta na državnoj i lokalnoj razini, i to: državni proračun i 19 korisnika državnog proračuna, 39 lokalnih jedinica, 21 pučko otvoreno učilište, jedna finansijska institucija, četiri druge neprofitne organizacije, 21 trgovacko društvo u vlasništvu lokalnih jedinica, 53 političke stranke i pet nezavisnih zastupnika. Predmet revizije bili su finansijski izvještaji i poslovanje subjekata revizije. Ciljevi revizije bili su provjeriti istinitost i vjerodostojnost finansijskih 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 s poslovanjem subjekata revizije.

U ovim revizijama izraženo je o finansijskim izvještajima 66 bezuvjetnih, 94 uvjetna, jedno suzdržano i tri nepovoljna mišljenja. O usklađenosti poslovanja izražena su 82 bezuvjetna, 78 uvjetnih te tri nepovoljna mišljenja. Za Godišnji izvještaj o izvršenju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2021. izraženo je samo mišljenje o finansijskim izvještajima.

Najčešće nepravilnosti i propusti kod subjekata obuhvaćenih finansijskom revizijom odnose se na računovodstveno poslovanje i finansijsko izvještavanje (113 subjekata), javnu nabavu (69 subjekata), planiranje te ostvarenje godišnjeg programa rada (53 subjekta), rashode i obveze (51 subjekt) te prihode i potraživanja (43 subjekta).



GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU DRŽAVNOG PRORAČUNA

Revizija Godišnjeg izvještaja o izvršenju državnog proračuna Republike Hrvatske obavljena je za 2021. Revizija je planirana i obavljena u cilju izražavanja mišljenja je li Godišnji izvještaj za 2021. u svim značajnim odrednicama sastavljen u skladu s propisanim okvirom izvještavanja. Kriteriji za izražavanje mišljenja bili su propisi kojima je uređen okvir finansijskog izvještavanja o izvršenju proračuna.

O Godišnjem izvještaju za 2021. izraženo je uvjetno mišljenje.

Ukupni prihodi za 2021. iskazani su u iznosu od 154.063.614.155,00 kn, a ukupni rashodi u iznosu od 169.030.402.369,00 kn te deficit u iznosu od 14.966.788.214,00 kn.

Primici od finansijske imovine i zaduživanja iskazani su u iznosu od 39.788.786.208,00 kn, a izdaci za finansijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu od 24.278.628.288,00 kn te višak primitaka iznosi 15.510.157.920,00 kn.

Nenaplaćena potraživanja za prihode državnog proračuna i proračunskih korisnika državnog proračuna na koncu 2021. iznosila su 11.999.075.749,00 kn, a dospjele nepodmirene obveze 2.035.167.687,00 kn.

Dug državnog proračuna iznosio je 294.563.098.715,00 kn, od čega se na dugoročne obveze odnosi 270.227.339.886,00 kn, a na kratkoročne 24.335.758.829,00 kn. S ukupnim jamstvima kao potencijalnim obvezama koje iznose 48.221.377.749,00 kn, sveukupni dug iznosi 342.784.476.464,00 kn.

Za sve utvrđene nepravilnosti dana su 24 naloga i preporuke.

Revizijom je, također, utvrđeno da je, od 56 naloga i preporuka danih u prošlim revizijama, 25 provedeno, 22 su u postupku provedbe, pet je djelomično provedeno, dok četiri nisu primjenjiva.

KORISNICI DRŽAVNOG PRORAČUNA

Ured je obavio finansijsku reviziju 19 korisnika državnog proračuna (18 proračunskih korisnika i jednog izvanproračunskog korisnika – Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje).

Predmet revizije kod 17 korisnika državnog proračuna bili su finansijski izvještaji i poslovanje za 2021., dok su kod dva korisnika državnog proračuna odnosno kod Hrvatskog zavoda za mirovinsko osiguranje i Veleučilišta u Rijeci predmet revizije bili finansijski izvještaji i poslovanje za 2020.

Ukupni prihodi i primici ovih subjekata iznosili su 63.706.621.943,00 kn, ukupni rashodi i izdaci 63.495.175.814,00 kn te višak prihoda i primitaka iznosi 211.446.129,00 kn. Vrijednost ukupne imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 75.261.827.850,00 kn.

O finansijskim izvještajima izraženo je deset bezuvjetnih i devet uvjetnih mišljenja, a o usklađenosti poslovanja 15 bezuvjetnih i četiri uvjetna mišljenja.

Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti u području djelokruga i unutarnjeg ustrojstva, planiranja i izvršenja plana, računovodstvenog poslovanja i finansijskog izvještavanja, prihoda i potraživanja, rashoda i izdataka te obveza i javne nabave.

Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste korisnicima državnog proračuna dan je 161 nalog i preporuka.

Osim toga, utvrđeno je da je, od ukupno 94 naloga i preporuke danih u prošlim revizijama, provedeno 58, djelomično su provedena četiri, a u postupku provedbe je šest naloga i preporuka. Nije provedeno 17, a zbog promijenjenih propisa i izmijenjenih okolnosti, nije primjenjivo devet naloga i preporuka.

LOKALNE JEDINICE

Ured je obavio finansijsku reviziju 39 lokalnih jedinica kojom su obuhvaćeni finansijski izvještaji i poslovanje za 2021.

Ukupni prihodi i primici iznosili su 850.872.354,00 kn, ukupni rashodi i izdaci 876.444.919,00 kn te je višak prihoda i primitaka (kod 22 lokalne jedinice) iskazan u iznosu od 27.778.229,00 kn i manjak prihoda i primitaka (kod 17 lokalnih jedinica) u iznosu od 53.350.794,00 kn. Ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 3.628.960.462,00 kn.

O finansijskim izvještajima lokalnih jedinica izraženo je 13 bezuvjetnih, 25 uvjetnih i jedno nepovoljno mišljenje. O usklađenosti poslovanja izraženo je 12 bezuvjetnih, 26 uvjetnih i jedno nepovoljno mišljenje.

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.

Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste, lokalnim jedinicama dano je 614 naloga i preporuka.

Od 441 naloga i preporuke danih u prošlim revizijama, provedeno je 285, djelomično je provedeno 25, u postupku provedbe je jedan, nije provedeno 90, a zbog izmjene propisa ili neprovođenja aktivnosti nije primjenjivo 40 naloga i preporuka.

PUČKA OTVORENA UČILIŠTA

Ured je obavio financijsku reviziju 21 pučkog otvorenog učilišta, kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje za 2021.

Ukupni prihodi i primici ovih subjekata iznosili su 52.298.924,00 kn, ukupni rashodi i izdaci 50.666.892,00 kn te višak prihoda i primitaka (kod 12 pučkih otvorenih učilišta) iznosi 2.600.493,00 kn, a manjak prihoda i primitaka (kod devet pučkih otvorenih učilišta) 968.461,00 kn. Ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iznosila je 124.428.960,00 kn.

O financijskim izvještajima pučkih otvorenih učilišta izraženo je deset bezuvjetnih i jedanaest uvjetnih mišljenja, a o usklađenosti poslovanja šest bezuvjetnih i 15 uvjetnih mišljenja.

Nepravilnosti i propusti utvrđene su u području sustava unutarnjih kontrola, planiranja (izvršenja plana), programa rada i izvješćivanja, financijskih izvještaja, računovodstvenog poslovanja, prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, imovine, obveza i vlastitih izvora te javne nabave.

Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste dano je 265 naloga i preporuka.

Od 72 naloga i preporuke (dana za jedanaest pučkih otvorenih učilišta, jer deset nije prije bilo obuhvaćeno revizijom ili u prošloj reviziji nisu dani nalozi i preporuke), 52 su provedena, četiri su djelomično provedena, tri nisu provedena, a nije primjenjivo 13 naloga i preporuka, i to zbog izmjene propisa ili neprovođenja aktivnosti.

DRUGE NEPROFITNE ORGANIZACIJE

Ured je obavio financijsku reviziju četiri neprofitne organizacije za 2021.

Ukupni prihodi ovih subjekata iznosili su 41.838.302,00 kn, a ukupni rashodi 42.318.365,00 kn. Manjak prihoda iskazale su dvije neprofitne organizacije u iznosu od 1.052.819,00 kn, a višak prihoda također dvije neprofitne organizacije u iznosu od 572.756,00 kn. Ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 29.133.362,00 kn.

O financijskim izvještajima izražena su tri uvjetna i jedno nepovoljno mišljenje, kao i o usklađenosti poslovanja.

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

Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste dana su 83 nalogi i preporuke. Tri nalogi koja su dana jednoj neprofitnoj organizaciji u prošloj reviziji su provedena (za druge subjekte revizija je obavljana prvi put).

HRVATSKA AGENCIJA ZA NADZOR FINANCIJSKIH USLUGA

Predmet revizije bili su godišnji finansijski izvještaji za 2021. te usklađenost poslovanja Agencije sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje.

Ukupni prihodi iznosili su 83.507.486,00 kn, a ukupni rashodi 76.747.081,00 kn te višak prihoda 6.760.405,00 kn. Ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 35.191.806,00 kn.

O finansijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje nisu utjecale na izražavanje mišljenja, a odnose se na sustav unutarnjih kontrola, planiranje, rashode i javnu nabavu.

Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste dano je šest nalogi i preporuka.

TRGOVAČKA DRUŠTVA U VLASNIŠTVU LOKALNIH JEDINICA

Ured je obavio finansijsku reviziju 21 trgovačkog društva u vlasništvu lokalnih jedinica, kojom su obuhvaćeni finansijski izvještaji i poslovanje za 2020. (kod 13 trgovačkih društava) i 2021. (kod osam trgovačkih društava).

Ukupni prihodi ovih subjekata iznosili su 852.997.363,00 kn, a ukupni rashodi 892.404.900,00 kn. Dobit u iznosu od 3.055.769,00 kn iskazalo je jedanaest trgovačkih društava, a gubitak u iznosu od 42.463.306,00 kn deset trgovačkih društava. Ukupna vrijednost imovine te obveza i kapitala iskazana je u iznosu od 7.103.810.789,00 kn.

O finansijskim izvještajima trgovačkih društava u vlasništvu lokalnih jedinica izraženo je deset bezuvjetnih i jedanaest uvjetnih mišljenja, a o usklađenosti poslovanja pet bezuvjetnih i 16 uvjetnih mišljenja.

Nepravilnosti i propusti utvrđeni su u području sustava unutarnjih kontrola, planiranja, računovodstvenog poslovanja i financijskih izvještaja, prihoda i potraživanja, rashoda i obveza te javne nabave.

Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste dano je 278 naloga i preporuka.

Od 78 naloga i preporuka danih u prošlim revizijama, 53 su provedena, osam je djelomično provedeno ili u postupku provedbe, deset nije provedeno, a nije primjenjivo sedam naloga ili preporuka (zbog statusnih promjena, promjena propisa ili promjena okolnosti u kojima spomenuta društva posluju).

POLITIČKE STRANKE I NEZAVISNI ZASTUPNICI

Ured je obavio financijsku reviziju 53 političke stranke (25 parlamentarnih i 28 izvanparlamentarnih) te pet nezavisnih zastupnika za 2021.

Također, provjereno je i dostavljanje (unosom u informacijski sustav za nadzor financiranja) godišnjih financijskih izvještaja političkih stranaka, nezavisnih zastupnika te nezavisnih vijećnika, kojima je mandat u tijeku od sredine 2021. te kojima je mandat prestao tijekom 2021., kao i objava financijskih izvještaja političkih stranaka i nezavisnih zastupnika na mrežnim stranicama Državnog izbornog povjerenstva.

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 i ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom (političke stranke i nezavisnog zastupnika) i statutom (političke stranke), provedbu naloga i preporuka iz prošle revizije te pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Ukupni prihodi političkih stranaka iznosili su 143.866.802,00 kn, a ukupni rashodi 163.961.385,00 kn. Manjak prihoda iznosi 23.240.864,00 kn (36 političkih stranaka), a višak prihoda 3.146.281,00 kn (17 političkih stranaka). Ukupna vrijednost imovine iskazana je u iznosu od 106.623.460,00 kn te obveza i vlastitih izvora u iznosu od 106.112.046,00 kn.

O financijskim izvještajima političkih stranaka za 2021. izražena su 33 uvjetna, 18 bezuvjetnih te jedno suzdržano i jedno nepovoljno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja 39 bezuvjetnih, 13 uvjetnih i jedno nepovoljno mišljenje.

Nepravilnosti i propusti utvrđene su u području djelokruga i unutarnjeg ustrojstva, sustava unutarnjih kontrola, planiranja, financijskih izvještaja, računovodstvenog poslovanja, prihoda i rashoda te izborne promidžbe.

Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste dana su 404 naloge i preporuke. Također, utvrđeno je da su, od 235 naloga i preporuka danih u prošlim revizijama (odnose se na 41 političku stranku, jer za 12 je revizija obavljana prvi put), provedena 103, u postupku provedbe je 14, djelomično je proveden 31 nalog i preporuka, nije provedeno 80, a zbog neprovođenja aktivnosti sedam naloga i preporuka nije primjenjivo.

Ukupni prihodi nezavisnih zastupnika iznosili su 2.053.605,00 kn, ukupni rashodi 1.769.359,00 kn te je višak prihoda iznosio 284.246,00 kn. Ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 1.733.861,00 kn.

O finansijskim izvještajima izražena su četiri bezuvjetna i jedno uvjetno mišljenje, kao i o usklađenosti poslovanja.

Kod nezavisne zastupnice utvrđene su nepravilnosti i propusti u okviru planiranja, računovodstvenog poslovanja i rashoda.

Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste nezavisnim zastupnicima dano je 16 naloga i preporuka.

Također, utvrđeno je da je u prošlim revizijama nezavisnim zastupnicima dano osam naloga i preporuka, od kojih su dva provedena, pet je djelomično provedeno, a jedan nije proveden.

O svim utvrđenim nepravilnostima i propustima, u skladu s odredbama članka 94. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, Ured je obavijestio Državno odvjetništvo Republike Hrvatske i dostavio cjelokupnu dokumentaciju.

Nadalje, u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, finansijske izvještaje za 2021., s propisanim prilozima unosom u informacijski sustav za nadzor financiranja bilo je obvezno dostaviti 166 političkih stranaka, pet nezavisnih zastupnika te 2 122 nezavisna vijećnika (1 322 kojima je mandat u tijeku te 800 kojima je mandat prestao tijekom 2021.).

Finansijske izvještaje nisu dostavile 32 političke stranke te 542 nezavisna vijećnika (301 je dostavio izjave o odricanju od prava na redovito godišnje financiranje iz proračuna, 102 preslike o zatvaranju posebnih računa za redovito godišnje financiranje, a 139 nije dostavilo spomenute finansijske izvještaje, izjave ni drugu dokumentaciju). Također, od 21 političke stranke koje su prestale djelovati i brisane su tijekom 2021. iz Registra političkih stranaka, pet ih je dostavilo finansijske izvještaje za prestanak djelovanja.

B) REVIZIJE UČINKOVITOSTI

Tijekom 2022. Ured je obavio 24 revizije učinkovitosti, kojima su obuhvaćena 32 subjekta. Revizije učinkovitosti odnose se na 22 revizije Gospodarenja komunalnim otpadom na području Republike Hrvatske, reviziju Provedbe aktivnosti unutar prioritetne osi 7 *Povezanost i mobilnost* Operativnog programa Konkurentnost i kohezija 2014. – 2020. te reviziju Upravljanja zalihami humanitarne pomoći u 2019. i 2020.

GOSPODARENJE KOMUNALNIM OTPADOM

Ured je obavio reviziju učinkovitosti gospodarenja komunalnim otpadom u Ministarstvu gospodarstva i održivog razvoja, Fondu za zaštitu okoliša i energetsku učinkovitost, 19 komunalnih društava koja su davatelji javne usluge prikupljanja miješanog i biorazgradivog komunalnog otpada i usluge povezane s javnom uslugom na području jedinica lokalne samouprave te dva trgovačka društva koja upravljaju centrima za gospodarenje otpadom.

Predmet revizije bile su aktivnosti tijela nadležnih za uspostavu gospodarenja komunalnim otpadom na državnoj razini te aktivnosti spomenutih društava u vezi s gospodarenjem komunalnim otpadom na području jedinica lokalne samouprave u 2019. i 2020.

Osnovni cilj revizije bio je ocijeniti učinkovitost gospodarenja komunalnim otpadom, odnosno provedbu aktivnosti u vezi s gospodarenjem komunalnim otpadom u subjektima revizije.

Ured je ocijenio da je gospodarenje komunalnim otpadom u **pet komunalnih društava učinkovito, pri čemu su potrebna određena poboljšanja, dok je u Ministarstvu gospodarstva i održivog razvoja, Fondu za zaštitu okoliša i energetsku učinkovitost, 14 komunalnih društava te u dva trgovačka društva koja upravljaju Centrom za gospodarenje otpadom Kaštjun i Centrom za gospodarenje otpadom Marišćina djelomično učinkovito.**

Nepravilnosti i propusti utvrđeni revizijom odnose se na pravni, strateški i planski okvir, ostvarenje ciljeva, sakupljanje i zbrinjavanje komunalnog otpada, financiranje sustava gospodarenja komunalnim otpadom, evidentiranje i praćenje podataka, izvješćivanje, nadzor postupanja s komunalnim otpadom te izobrazno-informativne aktivnosti.

Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste dano je 307 naloga i preporuka.



PROVEDBA AKTIVNOSTI UNUTAR PRIORITETNE OSI 7 POVEZANOST I MOBILNOST OPERATIVNOG PROGRAMA KONKURENTNOST I KOHEZIJA 2014. – 2020.

Ured je obavio reviziju učinkovitosti Provedba aktivnosti iz prioritetne osi 7 *Povezanost i mobilnost* Operativnog programa Konkurentnost i kohezija 2014. – 2020., koji je finansijski najveći operativni program za programsko razdoblje 2014. – 2020.

Subjekti revizije bila su tijela nadležna za provedbu aktivnosti iz PO 7 *Povezanost i mobilnost*.

Predmet revizije bila je provedba aktivnosti iz PO 7 *Povezanost i mobilnost* te ostvareni rezultati provedbe od 2014. do konca 2022., u odnosu na planirane ciljeve.

Revizijom je obuhvaćena i provedba tri velika projekta iz sektora prometa koji se financiraju iz PO 7 *Povezanost i mobilnost* (*Nabava i modernizacija voznog parka za HŽ Putnički prijevoz, Cestovna povezanost s južnom Dalmacijom te Rekonstrukcija postojećeg i izgradnja novog, drugog kolosijeka na dionici pruge Hrvatski Leskovac – Karlovac*).

Osnovni cilj revizije bio je ocijeniti učinkovitost provedbe aktivnosti iz PO 7 *Povezanost i mobilnost* na temelju uvida u primjenu strateškog, pravnog i institucionalnog okvira, uvida u projekte iz uzorka, analize podataka o statusu pokazatelja rezultata te na temelju finansijskih podataka do konca 2022.

Revizijom je utvrđeno da su uspostavljeni strateški, pravni i institucionalni okviri, odnosno da su određene institucije i tijela Republike Hrvatske za provedbu aktivnosti iz PO 7 *Povezanost i mobilnost*. Međutim, utvrđeni su i određeni nedostaci, odnosno nepravilnosti i propusti u strateškom okviru i u obavljanju funkcija i zadaća nadležnih tijela koji bitno utječu na uspješno ostvarenje utvrđenih ciljeva. Utvrđen je i nedostatak specifičnih znanja i iskustava potrebnih za provođenje određenih funkcija navedenih tijela te nedostatak administrativnih kapaciteta za obavljanje pojedinih propisanih funkcija i zadaća. Također, utvrđeno je djelomično ostvarenje ciljeva odnosno pokazatelja rezultata te su utvrđeni određeni problemi u provedbi projekata iz uzorka, odnosno kasni se s provedbom aktivnosti.

Ured je ocijenio da su aktivnosti iz PO 7 *Povezanost i mobilnost*, koje nadležne institucije i tijela Republike Hrvatske poduzimaju, **djelomično učinkovite** te je subjektima dana 31 preporuka (neke preporuke odnose se na više subjekata).



UPRAVLJANJE ZALIHAMA HUMANITARNE POMOĆI

Ured je obavio reviziju učinkovitosti upravljanja zalihami humanitarne pomoći u **Hrvatskom Crvenom križu i Hrvatskom Crvenom križu, Gradskom društvu Crvenog križa Zagreb**.

Predmet revizije bile su aktivnosti subjekata revizije koje su se odnosile na traženje, prikupljanje i raspodjelu humanitarne pomoći te čuvanje određenih količina materijalnih dobara za potrebe redovnih i izvanrednih akcija solidarnosti.

Osnovni cilj revizije bio je ocijeniti učinkovitost upravljanja zalihami humanitarne pomoći u Hrvatskom Crvenom križu i Gradskom društvu Crvenog križa Zagreb.

Revizijom su bile obuhvaćene aktivnosti provedene u 2019. i 2020. koje su se odnosile na planiranje, organiziranje, prikupljanje, raspodjelu, čuvanje, postupanje sa zalihami humanitarne pomoći, uspostavu sustava unutarnjih kontrola nad upravljanjem zalihami humanitarne pomoći te izvještavanje o poslovanju sa zalihami humanitarne pomoći. Pri tome je provjerен pravni i institucionalni okvir, aktivnosti u vezi s donošenjem finansijskih planova i programa rada, kao i druge aktivnosti povezane s upravljanjem zalihami humanitarne pomoći.

Na temelju revizijom utvrđenih činjenica, primjenjujući navedene kriterije, Ured je ocijenio da su aktivnosti **Hrvatskog Crvenog križa i Gradskog društva Crvenog križa Zagreb** provedene u vezi s upravljanjem zalihami humanitarne pomoći **djelomično učinkovite**.

Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na pravni i institucionalni okvir upravljanja zalihami humanitarne pomoći, finansijske planove i programe rada, prikupljanje, raspodjelu i čuvanje zaliha humanitarne pomoći, sustav unutarnjih kontrola nad upravljanjem zalihami humanitarne pomoći te izvještavanje o poslovanju sa zalihami humanitarne pomoći. Također, kod Gradskog društva Crvenog križa Zagreb utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na evidentiranje prikupljene i raspodijeljene humanitarne pomoći prema aktivnostima i programima.

Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste dano je 18 naloga i preporuka.

C) REVIZIJE USKLAĐENOSTI

Tijekom 2022. Ured je obavio sedam revizija usklađenosti, i to Grada Zagreba te šest trgovачkih društava u državnom vlasništvu.



GRAD ZAGREB

Ured je obavio reviziju usklađenosti Grada Zagreba za 2021.

Predmet revizije bila je usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija koje se odnose na obračun i naplatu potraživanja, stvaranje i podmirenje obveza, financiranje proračunskih korisnika Grada Zagreba i trgovačkih društava u vlasništvu odnosno suvlasništvu Grada Zagreba te dodjela potpora iz proračunskih sredstava sa zakonima i drugim propisima te unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje.

Cilj revizije bio je izražavanje mišljenja je li poslovanje u vezi s predmetom revizije usklađeno sa zakonima i drugim propisima te unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje Grada Zagreba.

Područja revizije određena su u odnosu na predmet i ciljeve revizije: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje proračuna, finansijsko poslovanje, podmirenje obveza prema dobavljačima i proračunskim korisnicima, upravljanje višegodišnjim obvezama, poduzimanje mjera naplate, financiranje trgovačkih društava u vlasništvu odnosno suvlasništvu Grada Zagreba te dodjela potpora za razvoj poduzetništva.

Ukupna potraživanja su koncem 2021. iskazana u iznosu od 2.307.435.304,00 kn, a nakon ispravka vrijednosti 545.596.819,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 2.276.621.688,00 kn (brutoiznos prije ispravka vrijednosti). Koncem 2021. ukupne obveze iskazane su u iznosu od 4.226.798.774,00 kn, od čega se na dospjele obveze odnosi 120.230.350,00 kn.

O usklađenosti poslovanja izraženo je uvjetno mišljenje.

Utvrđene nepravilnosti i propusti odnose se na izvršenje proračuna, potraživanja i mjere naplate, obveze, financiranje proračunskih korisnika te trgovačkih društava u vlasništvu Grada Zagreba i dodjelu potpora.

Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste dano je 18 naloga i preporuka.

Osim navedenog, Ured je revizijom obuhvatio financiranje izgradnje Centralnog uređaja za pročišćavanje otpadnih voda Grada Zagreba prema Ugovoru o koncesiji koji su zaključili Grad Zagreb i društvo Zagrebačke otpadne vode d.o.o. Zagreb (Koncesionar). Ugovorena vrijednost po osnovnom Ugovoru i dodacima Ugovora za izgradnju, financiranje i upravljanje Centralnim uređajem za pročišćavanje iznosi 199.024.109,00 EUR, a vrijednost naknadno odobrenih varijacija (dodatni radovi) 77.253.963,00 EUR. Grad Zagreb je Koncesionaru doznačio nedostatna sredstva odnosno razliku između obračunane cijene usluge Koncesionara i prikupljenih sredstava od krajnjih potrošača u iznosu od 2.421.114.316,00 kn. Koncem 2021. dospjele obveze Grada Zagreba s navedene osnove iznose 67.479.239,00 kn.



TRGOVAČKA DRUŠTVA U DRŽAVNOM VLASNIŠTVU

Revizijom je obuhvaćeno poslovanje šest trgovačkih društava u državnom vlasništvu za 2020.

Ciljevi revizije bili su provjeriti jesu li aktivnosti, financijske transakcije i informacije u svakom bitnom pogledu u skladu s propisima koji uređuju poslovanje trgovačkih društava, kao i provjeriti druge aktivnosti u vezi s njihovim poslovanjem.

Ukupni prihodi ovih subjekata iznosili su 9.558.902.771,00 kn, a ukupni rashodi 8.530.419.451,00 kn. Dobit u iznosu od 1.082.227.702,00 kn iskazalo je pet trgovačkih društava, a gubitak u iznosu od 53.744.382,00 kn jedno trgovačko društvo. Ukupna vrijednost imovine te obveza i kapitala iskazana je u iznosu od 20.550.874.335,00 kn.

O usklađenosti poslovanja izražena su četiri uvjetna i dva bezuvjetna mišljenja.

Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti u području djelatnosti, sustava unutarnjih kontrola, računovodstvenog poslovanja i financijskih izvještaja, prihoda i potraživanja, rashoda, javne nabave i druge nepravilnosti.

Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste dano je 75 naloga i preporuka. Također, utvrđeno je da je jednom trgovačkom društvu u prošloj reviziji dano 17 preporuka, od čega je 14 provedeno, jedna je djelomično provedena, a dvije su u postupku provedbe. Za druga trgovačka društva revizije nisu prije obavljane.

D) PROVJERA PROVEDBE NALOGA I PREPORUKA DANIH U PROŠLIM REVIZIJAMA

Provjera provedbe naloga i preporuka obavljana je u okviru redovnih revizija, i to u financijskim revizijama kod 164 subjekta i u revizijama usklađenosti kod sedam subjekata. Posebna provjera provedbe naloga i preporuka obavljena je za financijske revizije kod 74 lokalne jedinice i za revizije učinkovitosti upravljanja i raspolažanja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu jedinica lokalne samouprave na području Republike Hrvatske kod 391 subjekta.

Provjerom provedbe naloga i preporuka obuhvaćena su 4 083 naloga i preporuke dane u prošlim revizijama. Utvrđeno je da je u cijelosti provedeno 2 713 naloga i preporuka, djelomično je provedeno 549, u postupku provedbe su 84 naloga i preporuke, nije provedeno 599, a nije primjenjivo 138 naloga i preporuka zbog promijenjenih propisa ili drugih poslovnih okolnosti.

S obzirom na to da je u cijelosti provedeno 66,5 % naloga i preporuka, da je djelomično provedeno ili u postupku provedbe 15,5 %, odnosno ukupno 82,0 % naloga i preporuka, može se zaključiti da je značajan broj subjekata revizije poduzimao aktivnosti na unaprjeđenju usklađenosti poslovanja s propisima i unutarnjim aktiva te povećanju učinkovitosti poslovanja. Međutim, s obzirom na to da nije provedeno 14,6 % naloga i preporuka te da nije primjenjivo 3,4 % naloga i preporuka, Ured će i nadalje pratiti njihovu provedbu kroz redovne finansijske revizije.

E) DRUGI POSLOVI UREDA

Osim poslova revizije, planirane su i druge aktivnosti i poslovi Ureda koji se odnose na metodologiju rada, suradnju s pravosudnim i drugim tijelima, međunarodnu suradnju, odnose s javnošću, nabavu, informatičke, kadrovske, računovodstvene i druge poslove.

Suradnja s pravosudnim i drugim tijelima obuhvaća dostavu izvješća i dokumenata, odgovore na upite, zamolbe i podneske, davanje pojašnjenja, podataka i drugih informacija kojima Ured raspolaže, kao i sudjelovanje na sastancima u vezi s predmetima revizije.

Državnom odvjetništvu Republike Hrvatske dostavljena su sva izvješća o obavljenoj reviziji i izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka. Također, državnim odvjetništvima, Ministarstvu unutarnjih poslova i drugim državnim tijelima dostavljena su na traženje dokumentacija, dodatna pojašnjenja ili informacije za 45 subjekata revizije.

Nadalje, Državnom odvjetništvu Republike Hrvatske dostavljeno je 15 obavijesti za subjekte revizije koji nisu u zakonom propisanom roku Uredu dostavili plan provedbe naloga i preporuka te za 80 subjekata koji nisu proveli naloge i preporuke dane u prošlim revizijama u rokovima navedenim u planu provedbe naloga i preporuka.

Dostavljena je i cjelokupna dokumentacija za 46 političkih stranaka i tri nezavisna zastupnika, za koje su utvrđene nepravilnosti u poslovanju u 2021.

U 2022. u okviru međunarodne suradnje, glavni državni revizor sa suradnicima sudjelovaо je na XXIV. INTOSAI kongresu u Brazilu te na UNCTAD-ovoј konferenciji o upravljanju dugom. Također, Ured je nastavio upravljati EUROSAI Mrežom za etiku, kao stalnom virtualnom platformom vezanom za teme upravljanja etikom i podizanja svijesti o integritetu državnih revizija, revizijskih inicijativa povezanih s etikom i antikorupcijom. Osim toga, nastavljene su aktivnosti Ureda u svojstvu vanjskog revizora EUROSAI-ja, u trećem mandatu. U ovom izvještajnom razdoblju predstavnici Ureda sudjelovali su na EUROSAI kongresima, konferencijama za mlade revizore, radnim skupinama za reviziju općina i za reviziju zaštite okoliša te na konferenciji u organizaciji Revizijskog odbora NATO-a. U 2022. Ured je započeo obavljanje paralelne revizije s vrhovnim revizijskim institucijama Republike Mađarske, Republike Poljske, Ukrajine i Republike Srbije vezano za cilj održivog razvoja UN-a broj 6 „Pitka voda i higijenski uvjeti”.

Tema revizije je upravljanje građevinama za navodnjavanje i mješovitim melioracijskim građevinama u Republici Hrvatskoj. Osim toga, Ured je s Nacionalnim uredom za reviziju Republike Bugarske i u svojstvu vodećeg partnera sudjelovao u provođenju Twinning projekta u Republici Sjevernoj Makedoniji, koji je završen u siječnju 2023. Održani su i bilateralni sastanci i studijski posjeti predstavnika drugih vrhovnih revizijskih institucija.

Nastavljen je i rad predstavnika Ureda u NATO-ovoј Skupini kompetentnih nacionalnih revizijskih tijela (CNAB), čija je uloga rasprava i davanje komentara na obavljene revizije i Godišnje izvješće Međunarodnog revizorskog odbora za NATO o aktivnostima NATO-a. U tom svojstvu, predstavnici Ureda su u listopadu 2022. sudjelovali na konferenciji u organizaciji Revizijskog odbora NATO-a. Zaposlenici Ureda sudjelovali su na međunarodnim konferencijama, simpozijima, forumima, okruglim stolovima i radionicama vezanim za inovativne pristupe u obavljanju revizija, ulogu vrhovnih revizijskih institucija u sprječavanju i borbi protiv korupcije te revidiranje u izvanrednim okolnostima.

U okviru odnosa s javnošću u tijeku 2022. Ured je Hrvatskom saboru dostavio sva izvješća o obavljenoj reviziji i provjeri provedbe naloga i preporuka, prijedlog financijskog plana Ureda za 2023. te prijedlog glavnoga državnog revizora za imenovanje neovisnog vanjskog revizora Ureda, a predstavnici Ureda sudjelovali su na sjednicama Odbora za financije i državni proračun i plenarnim sjednicama na kojima su raspravljane teme iz nadležnosti Ureda. Tijekom 2022. odgovoreno je na 124 upita pravnih i fizičkih osoba te predstavnika medija, dano je osam izjava, održana su četiri briefinga i dana četiri priopćenja. Od 637 objava u medijima o radu Ureda, 98,9 % je pozitivno.

F) STRATEŠKI PLAN ZA 2018. – 2022.

Strateški plan Ureda ključni je dokument koji sadrži smjernice za rad i unaprjeđenje rada, odnosno razvoj državne revizije u Republici Hrvatskoj.

Strateški plan za 2018. – 2022. obuhvaćao je pet posebnih ciljeva, odnosno komponenti: jačanje institucionalnog i pravnog okvira, jačanje kapaciteta, daljnje razvijanje i usklađenje metodologije i načina rada Ureda s ISSAI standardima, povećanje učinkovitosti Ureda te jačanje međunarodne suradnje. Uz Strateški plan donesen je i Akcijski plan za provedbu Strateškog plana za 2018. – 2022. u kojem su detaljno utvrđene aktivnosti, rokovi i osobe odgovorne za njihovu provedbu te pokazatelji rezultata provedbe.

Do konca 2022. provedena je većina aktivnosti, čime je povećana operativna sposobnost za obavljanje revizija, unaprijeđen je sustav upravljanja revizijskom dokumentacijom te omogućeno korištenje računalnog programa za provedbu revizijskih postupaka.

Ured je, također, povećao zanimanje Hrvatskog sabora i javnosti za svoja izvješća te ojačao položaj kroz međunarodne odnose, kao i unutarnju i vanjsku komunikacijsku sposobnost.

Na temelju analize provođenja aktivnosti iz Strateškog plana te obavljene samoprocjene sastavljen je i donesen novi Strateški plan i Akcijski plan za 2023. – 2027.

G) OCJENA KVALITETE RADA UREDA

Radi unaprjeđenja kvalitete rada, Ured je proveo anketu kod članova Odbora za financije i državni proračun i Odbora za zdravstvo i socijalnu skrb te subjekata revizije. Članovi odbora ocijenili su da su izvješća Ureda vrlo korisna te da ih koriste za predlaganje mjera za učinkovitije i pravilnije upravljanje javnim sredstvima, za rasprave na sjednicama Hrvatskoga sabora, informiranje i stjecanje uvida u pravilnost i učinkovitost korištenja javnih sredstava te druge profesionalne interese. Također, članovi odbora odgovorili su da su sadržaj i struktura godišnjeg izvješća o radu Ureda primjereni njihovim potrebama, a da je kvaliteta izvješća o obavljenim revizijama i godišnjeg izvješća o radu Ureda vrlo visoka, odnosno visoka. Subjekti revizije ocijenili su rad Ureda s prosječnom ocjenom 4,77.

H) ZAPOSLENICI

U Uredu je sistematizirano 370 radnih mjesta, a na 31. prosinca 2022. bila su popunjena 294 radna mjesta.

Tijekom 2022. iz Ureda je otišlo 12, a zaposleno je šest zaposlenika.

U cilju jačanja kapaciteta, Ured je tijekom godine provodio stručno usavršavanje i izobrazbu državnih revizora i drugih državnih službenika, a što je preduvjet za profesionalan, etičan te odgovoran i transparentan način obavljanja revizije i drugih poslova iz nadležnosti Ureda.

U organizaciji Ureda, drugih stručnih institucija, međunarodnih institucija te kroz samoizobrazbu zaposlenika, ukupno je ostvareno 8 726 sati stručnog usavršavanja.

U 2022. ispit za stjecanje zvanja ovlaštenoga državnog revizora položilo je devet zaposlenika.

I) REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA UREDA

Prema odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, godišnji finansijski izvještaji Ureda podliježu reviziji neovisnog vanjskog revizora.

Za obavljanje revizije Godišnjih finansijskih izvještaja Ureda za 2022., neovisnog vanjskog revizora imenovao je Odbor za financije i državni proračun Hrvatskoga sabora, na prijedlog glavnoga državnog revizora.



Izvješće o obavljenoj reviziji Godišnjih finansijskih izvještaja Ureda sastavni je dio ovog Izvješća.

Prema mišljenju neovisnog vanjskog revizora, godišnji finansijski izvještaji u svim značajnim odrednicama, istinito i fer prikazuju finansijski položaj Ureda na dan 31. prosinca 2022. te finansijsku uspješnost ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) Ureda za 2022. sukladno Pravilniku o finansijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

I. UVOD

U skladu s odredbom članka 24. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), glavni državni revizor izvješćuje Hrvatski sabor o radu Ureda.

U Izvješću o radu za 2022., uz informacije o nadležnosti Ureda, postupcima revizije, izraženim mišljenjima i danim ocjenama, daju se podaci o godišnjem programu i planu rada te podaci o obavljenim revizijama prema vrstama revizije, grupama subjekata i predmetu revizije, kao i o provjeri provedbe naloga i preporuka. Izvješće sadrži i informacije o drugim poslovima koje Ured obavlja, Strateškom planu za 2018. – 2022., ocjeni korisnika i subjekata revizije o kvaliteti rada Ureda, o unutarnjoj reviziji te podatke o zaposlenicima Ureda. Osim toga, sastavni dio ovog Izvješća je i Izvješće neovisnog revizora o reviziji Godišnjih finansijskih izvještaja Ureda za 2022.

II. O UREDU

Prema Ustavu Republike Hrvatske, Ured je najviša revizijska institucija Republike Hrvatske, koja je samostalna i neovisna u svom radu. To podrazumijeva finansijsku, funkcionalnu i operativnu neovisnost Ureda od zakonodavne, izvršne i sudske vlasti u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija. Na taj način Ured predstavlja jedan od važnih elemenata parlamentarne demokracije.

Uredom upravlja glavni državni revizor, koji o njegovu radu izvješćuje Hrvatski sabor.

Ustrojstvo, nadležnost i način rada Ureda uređeni su Zakonom o Državnom uredu za reviziju. Prema navedenom Zakonu, Ured obavlja reviziju prihoda i rashoda, imovine i obveza, finansijskih izvještaja, finansijskih transakcija te programa, projekata i aktivnosti subjekata revizije.

Nadležnost

Ured je 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) najviša revizijska institucija Republike Hrvatske, koja je samostalna i neovisna u svom radu. Uredom upravlja glavni državni revizor, koji o njegovu radu izvješćuje Hrvatski sabor.

Osnivanje, ustrojstvo, nadležnost i upravljanje Uredom, način rada i izvješćivanje, dužnosti i prava ovlaštenih državnih revizora i drugih zaposlenika te suradnja Ureda s drugim tijelima propisana je Zakonom o Državnom uredu za reviziju. Prema navedenom Zakonu, Ured je nadležan za obavljanje poslova revizije.

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.

U smislu navedenog Zakona, pod jedinicama državnog sektora 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 i Europske središnje banke.

Prema odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, revizije se obavljaju u skladu s godišnjim programom i planom rada, koji na temelju zakonom propisanih kriterija donosi glavni državni revizor.

Svake godine obvezno se obavlja revizija godišnjeg izvještaja o izvršenju državnog proračuna, a izvješće o obavljenoj reviziji godišnjeg izvještaja o izvršenju državnog proračuna dostavlja se Hrvatskom saboru do 15. lipnja tekuće godine za prethodnu godinu.

Nadležnost Ureda propisana je i Zakonom o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu (Narodne novine 29/19 i 98/19), prema kojem je Ured obvezan svake godine obaviti reviziju političkih stranaka, nezavisnih zastupnika i nezavisnih vijećnika čiji su prihodi veći od 100.000,00 kn, a izvješća o obavljenoj reviziji dostaviti Hrvatskom saboru do konca tekuće godine za prethodnu godinu.

Ured u skladu s godišnjim programom i planom rada provjerava provedbu naloga i preporuka danih u prošlim revizijama, i to u okviru redovnih revizija ili u posebnom postupku provjere provedbe naloga i preporuka, o čemu se sastavlja izvješće, koje se dostavlja Hrvatskom saboru.

Revizija i postupci revizije

Revizija se obavlja na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 17/20) (dalje u tekstu: IFPP okvir) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

IFPP okvir čine INTOSAI načela, INTOSAI standardi (ISSAI) te INTOSAI smjernice. INTOSAI načela daju osnovne pretpostavke za organiziranje i profesionalno postupanje vrhovnih revizijskih institucija. INTOSAI standardi (ISSAI) sadrže temeljna načela revizije javnog sektora, organizacijske zahtjeve za vrhovne revizijske institucije te načela i standarde za svaku vrstu revizije (financijsku reviziju, reviziju učinkovitosti i reviziju usklađenosti).

INTOSAI smjernice nisu obvezujuće za vrhovne revizijske institucije, ali su donesene kao pomoć revizorima u boljem razumijevanju i primjeni ISSAI načela i standarda.

INTOSAI načela sadrže polazišna načela INTOSAI-a, među kojima je tzv. Limska deklaracija, koja ima povijesni značaj i određuje ulogu i funkcije vrhovnih revizijskih institucija. Sadrži odredbe o neovisnosti, o odnosu s parlamentom i izvršnom vlasti te o ovlastima, načinu rada i izvještavanju. Vrhovne revizijske institucije mogu ispunjavati svoje zadatke objektivno i učinkovito samo ako su neovisne od subjekta revizije i ako su zaštićene od vanjskih utjecaja. Neovisnost vrhovnih revizijskih institucija čvrsto je povezana s neovisnošću njegovih čelnika i treba biti osigurana ustavom.

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 koje obuhvaćaju elemente dviju ili više vrsta revizije.

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

Revizijom učinkovitosti ocjenjuje se ostvaruju li se projekti, programi i aktivnosti subjekata revizije u skladu s načelima ekonomičnosti, djelotvornosti i svrsishodnosti te ima li prostora za poboljšanja. Učinkovitost se ispituje u odnosu na odgovarajuće kriterije te se analiziraju uzroci odstupanja.

Cilj je odgovoriti na ključna revizijska pitanja i dati preporuke za poboljšanja.

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

Ured obavlja i kombinirane revizije, i to najčešće financijsku reviziju s elementima revizije usklađenosti. U tom slučaju u revizijskom izvješću izražavaju se dva mišljenja: mišljenje o financijskim izvještajima, odnosno mišljenje jesu li financijski izvještaji subjekta revizije sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja i mišljenje o usklađenosti predmeta revizije s primjenjivim mjerodavnim podlogama.

Na temelju utvrđenih činjenica sastavlja se izvješće o obavljenoj reviziji. Svrha izvješća je informirati subjekt revizije, ali i druge javnosti o rezultatima revizije kako bi se osigurala transparentnost poslovanja subjekta revizije, kao i rada vrhovne revizijske institucije.

Izvješće o financijskoj reviziji sadrži opće podatke o subjektu revizije, ciljeve i područja revizije, kriterije za izražavanje mišljenja, metode i postupke revizije, nalaz i mišljenje o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja te status naloga i preporuka danih prošlim revizijama.

Izvješće o reviziji usklađenosti sadrži opće podatke o subjektu revizije, ciljeve i područja revizije, kriterije za izražavanje mišljenja, metode i postupke revizije te nalaz i mišljenje o usklađenosti poslovanja.

Izvješće o reviziji učinkovitosti sadrži informacije o subjektima revizije, predmetu, ciljevima i područjima revizije, metodama i postupcima revizije, kriterijima za ocjenu učinkovitosti te nalazima, zaključcima i preporukama za subjekte revizija, kao i ocjenu učinkovitosti.

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

Mišljenja prema ISSAI standardima

Mišljenje je sastavni dio izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji i reviziji usklađenosti. U kombiniranoj financijskoj i reviziji usklađenosti izražavaju se dva mišljenja, i to o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja.

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

Bezuvjetno mišljenje izražava se kada su u svim značajnim aspektima:

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

Uvjetno mišljenje izražava se kada su pogrešni prikazi u financijskim izvještajima značajni, ali ne i prožimajući, odnosno ako se poslovanje u manjoj mjeri nije obavljalo 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.

Nepovoljno mišljenje izražava se kada su utvrđene nepravilnosti u financijskim izvještajima i poslovanju značajne i prožimajuće.

Takvo mišljenje izražava se kada podaci u financijskim izvještajima nisu iskazani istinito i fer, a poslovanje u velikom 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 izražava se kada se zbog nemogućnosti pribavljanja dostatnih i primjerenih revizijskih dokaza ne može izraziti drukčije mišljenje. Sadrži opis ograničenja i nejasnoća zbog kojih se mišljenje o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja ne može izraziti.

Za izražavanje mišljenja važnu ulogu ima značajnost koja može biti po vrijednosti, po prirodi i po sadržaju. Prag značajnosti po vrijednosti određuje se u relativnom ili apsolutnom iznosu u odnosu na ukupne prihode i primitke, rashode i izdatke ili vrijednost imovine, dok značajnost po prirodi ili sadržaju ovisi o vrsti poslovnih događaja koji su utjecali na finansijske izvještaje ili na usklađenost poslovanja s propisima.

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je stići razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Subjekti revizije imaju odgovornost za pripremu, sastavljanje i objavu finansijskih izvještaja, uspostavu unutarnjih kontrola u cilju sastavljanja finansijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjensko i svrhovito korištenje sredstava i vođenje poslovanja usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Ocjene učinkovitosti prema ISSAI standardima

Prema ISSAI standardima, pri davanju ocjene učinkovitosti uzimaju se u obzir postavljeni ciljevi, revizijom utvrđene činjenice te utvrđeni kriteriji u odnosu na koje se ocjenjuje je li subjekt revizije poslovao u skladu s načelima ekonomičnosti, djelotvornosti i svrsishodnosti.

Sastavni dio izvješća o obavljenoj reviziji učinkovitosti je ocjena koja može biti:

- učinkovito
- učinkovito, pri čemu su potrebna određena poboljšanja
- djelomično učinkovito
- neučinkovito.

Ocjena **učinkovito** daje se ako je subjekt revizije poslovao, odnosno provodio projekte, programe ili aktivnosti, u skladu s načelima ekonomičnosti, djelotvornosti i svrsishodnosti.

Ocjena **učinkovito, pri čemu su potrebna određena poboljšanja** daje se ako su utvrđeni propusti koji ne utječu bitno na poslovanje subjekta revizije, odnosno provedbu aktivnosti temeljenih na načelima ekonomičnosti, djelotvornosti i svrsishodnosti.

Ocjena **djelomično učinkovito** daje se ako su utvrđene nepravilnosti i propusti koje utječu na uspješno poslovanje subjekta revizije i provedbu aktivnosti te su potrebna značajna poboljšanja.

Ocjena **neučinkovito** daje se ako su utvrđene nepravilnosti i propusti koje bitno utječu na poslovanje subjekta revizije i provedbu aktivnosti te su potrebna značajnija poboljšanja u radu subjekta revizije, ustrojavanju sustava, provedbi programa, projekata ili aktivnosti, kako bi se provodili u skladu s načelima ekonomičnosti, djelotvornosti i svrsishodnosti.



III. GODIŠNJI PROGRAM I PLAN RADA UREDA

U skladu s odredbama članka 19. Zakona o Državnom uredu za reviziju, glavni državni revizor donio je koncem 2021. Program i plan rada Ureda za 2022.

Opseg godišnjeg programa rada i plana rada Ureda utvrđuje se na temelju:

- odredbi navedenog Zakona
- procjene rizika
- finansijske značajnosti subjekta revizije
- rezultata prijašnje revizije
- prikupljenih informacija o poslovanju subjekata revizije.

Programom i planom rada Ureda za 2022. planirana je revizija godišnjeg izvještaja o izvršenju državnog proračuna, koja se u skladu s odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju obavlja svake godine te revizija političkih stranaka, nezavisnih zastupnika i članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izabralih s liste grupe birača, koja se u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu također obavlja svake godine. Revizije svih drugih subjekata za koje je obavljena finansijska revizija, revizija učinkovitosti i revizija usklađenosti te provjera provedbe naloga i preporuka koje su subjektima dani u prošlim revizijama određena je na temelju spomenutih kriterija propisanih Zakonom o Državnom uredu za reviziju.

U tablici u nastavku daju se podaci o broju planiranih i obavljenih revizija te broju obuhvaćenih subjekata revizije, i to prema vrstama revizije i grupama subjekata, kao i broj provjera provedbe naloga i preporuka koje su subjektima dani u prošlim revizijama.

Tablica broj 1

Broj planiranih i obavljenih revizija te obuhvaćenih subjekata revizije, 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 | 176 | 176 | 164 | 164 |
| 1. | Državni proračun, korisnici državnog proračuna* | 23 | 23 | 20 | 20 |
| 2. | Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave* | 44 | 44 | 39 | 39 |
| 3. | Pučka otvorena učilišta | 21 | 21 | 21 | 21 |
| 4. | Financijske institucije | 1 | 1 | 1 | 1 |
| 5. | Druge neprofitne organizacije | 4 | 4 | 4 | 4 |
| 6. | Trgovačka društva u državnom vlasništvu i vlasništvu lokalnih jedinica* | 25 | 25 | 21 | 21 |
| 7. | Političke stranke | 53 | 53 | 53 | 53 |
| 8. | Nezavisni zastupnici | 5 | 5 | 5 | 5 |
| II. | Revizije učinkovitosti | 25 | 35 | 24 | 32 |
| 1. | Dostupnost obiteljske (opće) medicine, zaštite zdravljajućeg i predškolske djece u javnom zdravstvu* | 1 | 3 | U tijeku | |
| 2. | Gospodarenje komunalnim otpadom na području Republike Hrvatske** | 21 | 21 | 22 | 23 |
| 3. | Provedba aktivnosti unutar prioritetne osi 7 <i>Povezanost i mobilnost Operativnog programa Konkurentnost i kohezija 2014. – 2020.</i> | 1 | 7 | 1 | 7 |
| 4. | Upravljanje građevinama za navodnjavanje i mješovitim melioracijskim građevinama u Republici Hrvatskoj* | 1 | 2 | U tijeku | |
| 5. | Upravljanje zalihami humanitarne pomoći | 1 | 2 | 1 | 2 |
| III. | Revizije usklađenosti | 11 | 11 | 7 | 7 |
| 1. | Financijska institucija* | 1 | 1 | U tijeku | |
| 2. | Jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave | 1 | 1 | 1 | 1 |
| 3. | Trgovačka društva u državnom vlasništvu i vlasništvu lokalnih jedinica | 9 | 9 | 6 | 6 |
| IV. | Provjera provedbe naloga i preporuka | 94 | 465 | 94 | 465 |
| 1. | Financijske revizije lokalnih jedinica | 74 | 74 | 74 | 74 |

| Redni broj | Vrsta revizije/grupe subjekata | Planirano | | Obavljeno | |
|---------------------------------------|---|---------------|----------------|---------------|----------------|
| | | broj revizija | broj subjekata | broj revizija | broj subjekata |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | |
| 2. | Revizije učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima | 20 | 391 | 20 | 391 |
| Ukupno (I. + II. + III. + IV.) | | 306 | 687 | 289 | 668 |
| Ukupno revizija u tijeku | | - | - | 18 | 21 |

* U tijeku su revizije tri korisnika državnog proračuna, pet lokalnih jedinica, četiri trgovačka društva u vlasništvu lokalnih jedinica, tri trgovačka društva u državnom vlasništvu, dvije revizije učinkovitosti te jedna revizija usklađenosti.

** U okviru revizije učinkovitosti Gospodarenje komunalnim otpadom na području Republike Hrvatske, jedna revizija (Gospodarenje komunalnim otpadom u Republici Hrvatskoj, kojom su obuhvaćena dva subjekta) planirana je i obavljena u 2021., ali je objavljena na mrežnim stranicama i dostavljena Hrvatskom saboru u 2022., kao i sve druge revizije gospodarenja komunalnim otpadom i objedinjeno izvješće.

U okviru Programa i plana rada Ureda za 2022. planirani su i poslovi koji se odnose na metodologiju, suradnju s pravosudnim i drugim tijelima, međunarodnu suradnju, odnose s javnošću, nabavu, informatičke, kadrovske, računovodstvene i druge poslove.

IV. REVIZIJE OBAVLJENE U 2022.

U ovom izvještajnom razdoblju bilo je planirano obaviti 212 revizija, od kojih se 176 odnosilo na financijske revizije, 25 na revizije učinkovitosti i jedanaest na revizije usklađenosti. Osim toga, bilo je planirano obaviti i 94 provjere provedbe naloga i preporuka, od kojih se 74 odnosilo na financijske revizije lokalnih jedinica i 20 na revizije učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima.

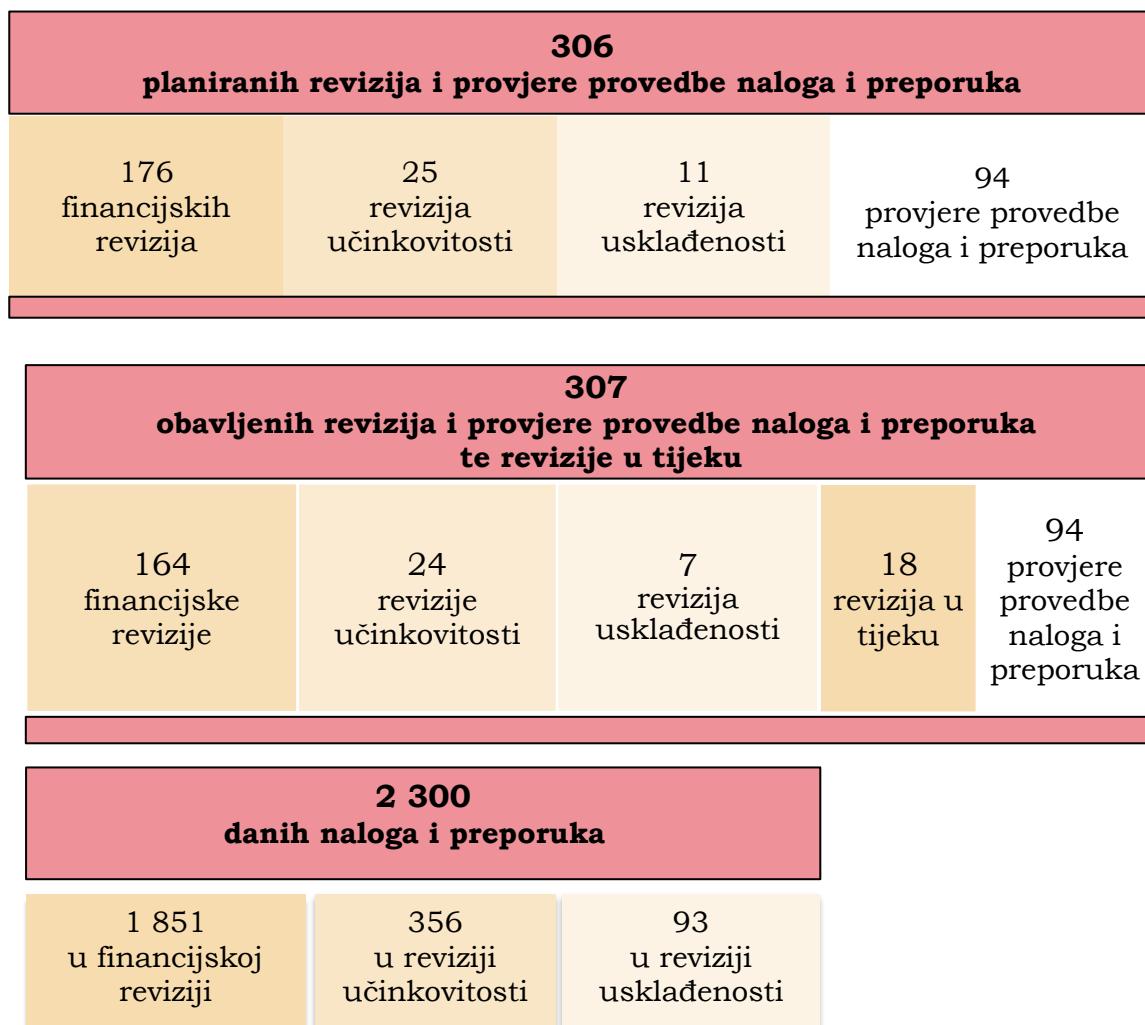
Obavljeno je 195 revizija, i to 164 financijske, 24 revizije učinkovitosti i sedam revizija usklađenosti. Osamnaest revizija koje su započele u 2022. (*tri revizije korisnika državnog proračuna, pet revizija lokalnih jedinica, četiri revizije trgovačkih društava u vlasništvu lokalnih jedinica, tri trgovačka društva u državnom vlasništvu, dvije revizije učinkovitosti te jedna revizija usklađenosti*) bit će završene u 2023.

Subjektima revizije je za sve utvrđene nepravilnosti i propuste dano 2300 naloga i preporuka.

Obavljene su i sve (94) planirane provjere provedbe naloga i preporuka.

Navedeni podaci daju se u grafičkom prikazu broj 1.

Planirane i obavljene revizije i provjere
provedbe naloga i preporuka,
dani nalozi i preporuke, prema vrstama revizije te revizije u tijeku



Grafički prikaz broj 1

Konačna izvješća o obavljenoj reviziji i izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka dostavljena su Hrvatskom saboru, a u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22), objavljena su i na mrežnim stranicama Ureda (www.revizija.hr).

A) FINANCIJSKE REVIZIJE

Tijekom 2022. obavljene su 164 financijske revizije, kojima su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje subjekata revizije u skladu s Godišnjim programom i planom rada Ureda.

U ovim revizijama izražena su mišljenja o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja, osim za Godišnji izvještaj o izvršenju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2021. za koje je izraženo samo mišljenje o financijskim izvještajima.

O finansijskim izvještajima izraženo je:

- 66 ili 40,3 % bezuvjetnih mišljenja
- 94 ili 57,3 % uvjetnih mišljenja
- jedno ili 0,6 % suzdržanih mišljenja i
- tri ili 1,8 % nepovoljnih mišljenja.

O usklađenosti poslovanja izražena su:

- 82 ili 50,3 % bezuvjetnih mišljenja
- 78 ili 47,9 % uvjetnih mišljenja te
- tri ili 1,8 % nepovoljnih mišljenja.

Najčešće nepravilnosti i propusti kod subjekata obuhvaćenih finansijskom revizijom odnose se na računovodstveno poslovanje i finansijsko izvještavanje (113 subjekata), javnu nabavu (69 subjekata), planiranje te ostvarenje godišnjeg programa rada (53 subjekta), rashode i obveze (51 subjekt) te prihode i potraživanja (43 subjekta).

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

Tablica broj 2

Broj izraženih mišljenja u finansijskim revizijama,
prema grupama subjekata revizije i vrstama mišljenja

| Redni broj | Grupe subjekata revizije | Broj subjekata | Mišljenje | | | | | |
|---------------|---|-------------------|-----------------------------|-----------|-----------|------------|---------------------------|-----------|
| | | | o finansijskim izvještajima | | | | o usklađenosti poslovanja | |
| | | | Bezuvjetno | Uvjetno | Suzdržano | Nepovoljno | Bezuvjetno | Uvjetno |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1. | Državni proračun i korisnici državnog proračuna* | 20 | 10 | 10 | 0 | 0 | 15 | 4 |
| 2. | Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave | 39 | 13 | 25 | 0 | 1 | 12 | 26 |
| 3. | Pučka otvorena učilišta | 21 | 10 | 11 | 0 | 0 | 6 | 15 |
| 4. | Financijska institucija | 1 | 1 | 0 | 0 | 0 | 1 | 0 |
| 5. | Neprofitne organizacije | 4 | 0 | 3 | 0 | 1 | 0 | 3 |
| 6. | Trgovačka društva u vlasništvu lokalnih jedinica | 21 | 10 | 11 | 0 | 0 | 5 | 16 |
| 7. | Političke stranke | 53 | 18 | 33 | 1 | 1 | 39 | 13 |
| 8. | Nezavisni zastupnici | 5 | 4 | 1 | 0 | 0 | 4 | 1 |
| Ukupno | | 164 | 66 | 94 | 1 | 3 | 82 | 78 |
| | | | | | | | | |

* Za Godišnji izvještaj o izvršenju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2021. za koje je izraženo samo mišljenje o finansijskim izvještajima.



GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU DRŽAVNOG PRORAČUNA REPUBLIKE HRVATSKE ZA 2021. GODINU

Prema Zakonu o Državnom uredu za reviziju, Ured je obvezan svake godine obaviti reviziju godišnjeg izvještaja o izvršenju državnog proračuna Republike Hrvatske te dostaviti izvješće o obavljenoj reviziji Hrvatskom saboru do 15. lipnja tekuće godine za prethodnu godinu.

U skladu s navedenim, Ured je obavio reviziju Godišnjeg izvještaja o izvršenju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2021. godinu (dalje u tekstu: Godišnji izvještaj za 2021.).

Revizija je planirana i obavljena u cilju izražavanja mišljenja je li Godišnji izvještaj za 2021. u svim značajnim odrednicama sastavljen u skladu s propisanim okvirom izvještavanja.

Ciljevi revizije bili su provjeriti: cjelovitost i točnost iskazanih podataka u Godišnjem izvještaju za 2021., procese planiranja i izvršavanja državnog proračuna, ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s Državnim proračunom Republike Hrvatske za 2021., zaduživanje, izdavanje jamstava i odobravanje sredstava iz proračunske zalihe te organizaciju i vođenje računovodstva državnog proračuna.

O Godišnjem izvještaju za 2021. izraženo je uvjetno mišljenje.

Kriteriji za izražavanje mišljenja bili su propisi kojima je uređen okvir financijskog izvještavanja o izvršenju proračuna.

Prema odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), godišnji izvještaj o izvršenju državnog proračuna sadrži devet izvještaja i obrazloženja: opći dio proračuna koji čini Račun prihoda i rashoda i Račun financiranja na razini odjeljka ekomske klasifikacije, posebni dio proračuna po organizacijskoj i programskoj klasifikaciji te razini odjeljka ekomske klasifikacije, izvještaj o zaduživanju na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala, izvještaj o korištenju proračunske zalihe, izvještaj o danim državnim jamstvima i izdacima po državnim jamstvima, obrazloženje makroekonomskih pokazatelja, obrazloženje ostvarenja prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, deficit općeg proračuna te izvještaj o provedbi strategije upravljanja javnim dugom.

Državni proračun Republike Hrvatske za 2021. godinu i projekcije za 2022. i 2023. godinu donio je Hrvatski sabor u prosincu 2020., a izmjene i dopune donesene su u lipnju i studenome 2021.

U tablici u nastavku daju se osnovni podaci o izvršenju Državnog proračuna za 2021., prema podacima iz Općeg dijela Godišnjeg izvještaja o izvršenju Državnog proračuna za 2021.

Tablica broj 3

Izvršenje Državnog proračuna za 2021.

u kn

| Redni broj | Opis | Tekući plan za 2021. | Ostvareno za 2021. | Indeks (3/2) |
|--|--|---------------------------------|-------------------------------|-------------------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 |
| A) Račun prihoda i rashoda | | | | |
| 1. | Prihodi poslovanja | 152.850.090.297,00 | 153.390.130.546,00 | 100,4 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 768.887.037,00 | 673.483.609,00 | 87,6 |
| 3. | Ukupno prihodi (1 + 2) | 153.618.977.334,00 | 154.063.614.155,00 | 100,3 |
| 4. | Rashodi poslovanja | 164.544.994.485,00 | 161.597.360.978,00 | 98,2 |
| 5. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 8.788.751.120,00 | 7.433.041.391,00 | 84,6 |
| 6. | Ukupno rashodi (4 + 5) | 173.333.745.605,00 | 169.030.402.369,00 | 97,5 |
| 7. | Razlika prihoda i rashoda (3 - 6) | -19.714.768.271,00 | -14.966.788.214,00 | 75,9 |
| B) Račun financiranja | | | | |
| 8. | Primici od finansijske imovine i zaduživanja | 44.729.163.717,00 | 39.788.786.208,00 | 89,0 |
| 9. | Izdaci za finansijsku imovinu i otplate zajmova | 27.748.391.611,00 | 24.278.628.288,00 | 87,5 |
| 10. | Prijenos depozita iz prethodne godine | 16.538.411.733,00 | 16.538.411.733,00 | 100,0 |
| 11. | Prijenos depozita u narednu godinu | 13.804.415.568,00 | 17.081.781.439,00 | 123,7 |
| 12. | Netofinanciranje (8 - 9 + 10 - 11) | 19.714.768.271,00 | 14.966.788.214,00 | 75,9 |
| C) Sveukupno proračunska sredstva | | | | |
| 13. | Ukupno prihodi i primici (3 + 8) | 198.348.141.051,00 | 193.852.400.363,00 | 97,7 |
| 14. | Ukupno rashodi i izdaci (6 + 9) | 201.082.137.216,00 | 193.309.030.657,00 | 96,1 |
| 15. | Promjene u stanju depozita (13 - 14) = (11 - 10) | -2.733.996.165,00 | 543.369.706,00 | - |

Prema računu prihoda i rashoda, ukupni prihodi za 2021. iskazani su u iznosu od 154.063.614.155,00 kn, a ukupni rashodi u iznosu od 169.030.402.369,00 kn te je iskazan manjak državnog proračuna (deficit) u iznosu od 14.966.788.214,00 kn. Deficit državnog proračuna manji je od planiranog za 4.747.980.057,00 kn jer su prihodi ostvareni u većem iznosu od planiranih za 444.636.821,00 kn, a rashodi izvršeni u manjem iznosu od planiranih za 4.303.343.236,00 kn.

Primici od finansijske imovine i zaduživanja iskazani su u iznosu od 39.788.786.208,00 kn, a izdaci za finansijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu od 24.278.628.288,00 kn te višak primitaka iznosi 15.510.157.920,00 kn.

Prema podacima iz Obrazloženja ostvarenja prihoda i primitaka, rashoda i izdataka za 2021., nenaplaćena potraživanja za prihode državnog proračuna i proračunskih korisnika državnog proračuna na koncu 2021. iznose 11.999.075.749,00 kn. Dospjele nepodmirene obveze proračunskih korisnika državnog proračuna koncem 2021. iznose 2.035.167.687,00 kn, a vrijednosno najznačajnije odnose se na proračunske korisnike iz razdjela Ministarstva zdravstva.



Prema podacima iz Izvještaja o zaduživanju na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala za 2021., dug državnog proračuna koji se odnosi na obveze za vrijednosne papire, kredite i zajmove koje je ugovorilo ili preuzealo Ministarstvo financija iznosio je 294.563.098.715,00 kn, od čega se na dugoročne obveze odnosi 270.227.339.886,00 kn, a na kratkoročne 24.335.758.829,00 kn.

Računajući s ukupnim jamstvima kao potencijalnim obvezama koje su iskazane u iznosu od 48.221.377.749,00 kn, sveukupni dug iznosi 342.784.476.464,00 kn.

Prema Izvještaju o danim državnim jamstvima i izdacima po državnim jamstvima, u 2021. dano je 13 jamstava u ukupnom iznosu od 3.328.781.476,00 kn.

Sredstva proračunske zalihe planirana su u iznosu od 142.000.000,00 kn. Iz proračunske zalihe financirani su rashodi u iznosu od 20.007.904,00 kn.

Nalaz revizije

Nepravilnosti koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja o Godišnjem izvještaju za 2021. utvrđene su u području pripreme i izvršavanja državnog proračuna te računovodstvenog okvira i izvještavanja.

U nastavku su opisane značajnije nepravilnosti i propusti.

• Priprema i izvršavanje državnog proračuna

Priprema i donošenje državnog proračuna propisani su Zakonom o proračunu i uputama Ministarstva financija. Načine i uvjete izvršavanja državnog proračuna propisuju godišnji zakoni o izvršavanju državnog proračuna, Pravilnik o načinu i uvjetima izvršavanja državnog proračuna te o načinu povrata sredstava u državni proračun i vođenja evidencija o povratu sredstava (Narodne novine 48/11 i 126/17) i Uputa Ministarstva financija – Izvršavanje državnog proračuna.

- Sredstva za dodjelu finansijskih potpora i sredstva za nepovratni dio stambenih kredita, finansijskim planom Ministarstva hrvatskih branitelja najvećim dijelom planirana su u okviru izdataka, zajedno s izdacima za dane kredite, umjesto u okviru rashoda. Zbog toga su u državnom proračunu ukupni rashodi planirani u manjem iznosu, a ukupni izdaci u većem iznosu za iznos sredstava namijenjen za finansijske potpore i nepovratni dio stambenih kredita. Navedeni način planiranja utjecao je na podatke u Godišnjem izvještaju za 2021., tako da su u okviru izdataka za dane kredite iskazana i sredstva utrošena za jednokratne finansijske potpore i nepovratni dio kredita u iznosu od 17.533.940,00 kn, a trebala su biti iskazana u okviru rashoda.



- Primici od zajmova kojima je ugovorima utvrđena namjena u iznosu od 7.106.377.276,00 kn raspoređeni su prema izvorima financiranja u opće prihode i primitke, umjesto u namjenske primitke. Nadalje, primici od zaduzivanja u iznosu od 1.120.882.933,00 kn raspoređeni su u izvor financiranja Fondovi EU. Također, u okviru primitaka od povrata glavnica danih zajmova i depozita iskazani su primici u iznosu od 111.430.271,00 kn, raspoređeni u izvor financiranja Ostali prihodi za posebne namjene. Prema proračunskim propisima, u navedene izvore financiranja raspoređuju se isključivo prihodi. Navedeni način raspoređivanja pojedinih primitaka nije utjecao na ukupno iskazane primitke u Godišnjem izvještaju za 2021., ali je utjecao na pravilnost i realnost podataka o primicima iskazanim prema izvorima financiranja.

- **Računovodstveni okvir i izvještavanje**

Računovodstvo proračuna i proračunskih korisnika propisano je odredbama Zakona o proračunu, Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20) i uputama Ministarstva financija. Odredbama Zakona o proračunu propisana je obveza sastavljanja finansijskih izvještaja proračuna i proračunskih korisnika, konsolidiranih finansijskih izvještaja te obveza sastavljanja izvještaja o izvršenju proračuna. Sadržaj godišnjeg izvještaja o izvršenju državnog proračuna detaljnije je propisan Pravilnikom o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13, 102/17, 1/20 i 147/20).

- U izračun prijenosa depozita iz prethodne godine u Godišnjem izvještaju za 2021. nisu uključena neutrošena novčana sredstva s računa proračunskih korisnika, koja su koncem 2020. iznosila 2.330.384.896,00 kn. S obzirom na to da godišnji izvještaji o izvršenju državnog proračuna obuhvaćaju i transakcije izvršene s računa proračunskih korisnika državnog proračuna, neutrošena novčana sredstva od vlastitih i namjenskih prihoda koja su izuzeta od uplate na jedinstveni račun državnog proračuna trebala su biti u Godišnjem izvještaju za 2021. iskazana u okviru prijenosa depozita iz prethodne godine te uzeta u obzir pri iskazivanju prijenosa depozita u narednu godinu.
- Pri evidentiranju i iskazivanju premija na izdane obveznice nije postupljeno u skladu s Uputom o primjeni modificiranog novčanog načela u postupku planiranja i izvršavanja državnog proračuna i finansijskih planova izvanproračunskih korisnika državnog proračuna, jer su premije evidentirane i iskazane u okviru prihoda, umjesto kao umanjenje rashoda. Zbog navedenog načina evidentiranja, ukupni prihodi i ukupni rashodi u Godišnjem izvještaju za 2021. iskazani su više za 164.387.007,00 kn.



- Tečajne razlike nastale pri otplati zajmova Međunarodne banke za obnovu i razvoj (IBRD) nisu obračunane i evidentirane u Glavnoj knjizi državnog proračuna pa je otplata navedenih zajmova, koja uključuje i tečajne razlike, u cijelosti evidentirana u okviru izdataka.
Navedena nepravilnost utjecala je na visinu iskazanih rashoda i izdataka u Godišnjem izvještaju za 2021.
- Prihodi i rashodi od realiziranih pozitivnih i negativnih tečajnih razlika proizašlih iz transakcija povezanih s javnim dugom iskazani su u Godišnjem izvještaju za 2021. u brutoiznosu, odnosno iskazane su i pozitivne i negativne tečajne razlike, umjesto u netoiznosu kako to određuje Uputa o primjeni modificiranog novčanog načela u postupku planiranja i izvršavanja državnog proračuna i financijskih planova izvanproračunskih korisnika državnog proračuna.
Način iskazivanja realiziranih tečajnih razlika nije utjecao na izračun manjka državnog proračuna, ali je utjecao na visinu ukupnih prihoda i rashoda iskazanih u Godišnjem izvještaju za 2021.
- Pri iskupu trezorskih zapisa u svibnju 2021., izdanih u eurima te uz valutnu klauzulu, pogrešno su obračunane i evidentirane u Glavnoj knjizi državnog proračuna tečajne razlike i razlike zbog primjene valutne klauzule. Zbog navedenih nepravilnosti, manjak državnog proračuna u Godišnjem izvještaju za 2021. iskazan je više za 19.871.021,00 kn.

Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste, Ured je dao 24 naloga i preporuke, čija bi provedba pridonijela transparentnijem i realnijem iskazivanju podataka u godišnjem izvještaju o izvršenju državnog proračuna te pravilnijem izvještavanju državnog proračuna i poslovanju korisnika proračuna.

Revizijom je također provjereno je li Ministarstvo financija postupilo prema nalozima i preporukama danim u prošlim revizijama, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka. Utvrđeno je da je, od 56 naloga i preporuka dаних u prošlim revizijama, 25 provedeno, 22 su u postupku provedbe, pet je djelomično provedeno, dok četiri nisu primjenjiva. Nalozi i preporuke koji su djelomično provedeni ili su u postupku provedbe planiraju se provesti donošenjem provedbenih akata na temelju novog Zakona o proračunu.

• **Isticanje pitanja**

Osim utvrđenih nepravilnosti i propusta, Ured je skrenuo pozornost na određene činjenice koje nisu utjecale na izražavanje mišljenja o Godišnjem izvještaju za 2021., ali mogu, prema ocjeni Ureda, imati utjecaj na državni proračun u narednim godinama.

a) Korištenje sredstava iz Fonda solidarnosti Europske unije

S obzirom na to da je do konca 2021. iskorišteno 3,4 % primljenih sredstava iz Fonda solidarnosti Europske unije, Ured je skrenuo pozornost na sporu dinamiku korištenja sredstava zbog čega postoji rizik da odobrena sredstva ne budu iskorištena u roku (30. lipnja 2023.).

Do konca 2021. iz Fonda solidarnosti EU u državni proračun uplaćeno je ukupno 1.011.395.162,00 EUR (7.605.265.320,00 kn). Tijekom 2020. i 2021. iz sredstava Fonda solidarnosti EU financirani su rashodi u iznosu od 258.087.621,00 kn, od čega u 2020. u iznosu od 4.928.391,00 kn, a u 2021. u iznosu od 253.159.230,00 kn. Koncem 2021. primljena, a neutrošena sredstva Fonda solidarnosti EU iznose 7.347.177.699,00 kn (977.075.000,00 EUR).

b) Podmirenje obveza bolničkih zdravstvenih ustanova

Ured je također skrenuo pozornost na važnost rješavanja problema zdravstvenog sustava, s obzirom na to da dosadašnje poduzete mjere u sustavu zdravstva nisu rezultirale ostvarenjem ciljeva koji se odnose na osiguranje finansijske stabilnosti bolničkih zdravstvenih ustanova te one i dalje nemaju dovoljno finansijskih sredstava za redovno poslovanje. Unatoč pomoćima iz državnog proračuna, obveze zdravstvenih ustanova i nadalje su značajne i imaju trend rasta.

Tijekom 2021., osim za redovni transfer HZZO-u, iz državnog proračuna isplaćena su dodatna sredstva za podmirenje dijela dospjelih obveza prema dobavljačima lijekova i medicinskog materijala u iznosu od 6.333.261.964,00 kn. Unatoč tome, ukupne obveze bolničkih zdravstvenih ustanova i HZZO-a koncem 2021. iznosile su 14.303.909.308,00 kn i u odnosu na stanje koncem 2020. veće su za 1.850.089.432,00 kn ili 14,9 %.

c) Troškovi sudskih postupaka

Ured je skrenuo pozornost i na značajne troškove sudskih postupaka i ovrha novčanih sredstava državnog proračuna. Do ovrha sredstava dolazi jer se obveze po pravomoćnoj sudskoj presudi ili arbitraži ne plaćaju u roku određenom za dobrovoljno ispunjenje obveze. S obzirom na to da se ovrhe sredstava uglavnom provode nakon dužeg razdoblja od pravomoćnosti presude, dolazi do znatnih dodatnih troškova s obzirom na to da se pri ovrhamama, osim iznosa navedenog u sudskom rješenju, plaćaju i zakonske zatezne kamate za razdoblje nakon isteka roka određenog za dobrovoljno ispunjenje obveze, kao i troškovi ovršnog postupka.

U izvanbilančnim evidencijama proračunskih korisnika evidentirane su potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u iznosu od 24.102.251.727,00 kn i veće su u odnosu na prethodnu godinu za 3.367.403.965,00 kn ili 16,2 %.



Ured je preporučio provesti analizu uzroka sudskeih sporova koji su pokrenuti protiv državnih tijela Republike Hrvatske radi utvrđivanja rizika u dalnjem postupanju, povećanja odgovornosti i preventivnog djelovanja na smanjenje broja sudskeih sporova, a time i manjih rashoda državnog proračuna.

d) Državna jamstva

Ured je skrenuo pozornost i na mogući fiskalni rizik za državni proračun koji proizlazi iz danih državnih jamstava.

Potencijalne obveze na temelju danih aktivnih jamstava iskazane su u iznosu od 48.221.377.749,00 kn, a potraživanja za isplaćena jamstva iz državnog proračuna iskazana su u iznosu od 6.337.293.639,00 kn.

Naplata potraživanja je otežana i spora, jer se značajan dio potraživanja odnosi na potraživanja prijavljena u stečajne i predstečajne postupke, potraživanja koja se namiruju u ovršnom postupku te na potraživanja predložena Vladi Republike Hrvatske za otpis.

Protestirana jamstva koncem 2021. iznosila su 1.811.348.256,00 kn, a u odnosu na 2020. veća su za 227.793.296,00 kn ili 14,4 %. Protestirana jamstva najvećim se dijelom odnose na jamstva dana trgovačkim društvima iz područja željezničkog prometa. Za jamstva koja su protestirana postoji značajan rizik da korisnik kredita uz državno jamstvo neće biti u mogućnosti ispuniti svoje obveze po kreditu te će se one naplatiti iz sredstava državnog proračuna. Kako bi izbjegli navedeno, pojedini korisnici svoje obveze po kreditima podmiruju novim kreditima uz državno jamstvo, što predstavlja dodatni fiskalni rizik.

KORISNICI DRŽAVNOG PRORAČUNA

Ured je obavio finansijsku reviziju 19 korisnika državnog proračuna (18 proračunskih korisnika i jednog izvanproračunskog korisnika – Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje) (Tablica broj 5).

Predmet revizije kod 17 korisnika državnog proračuna bili su finansijski izvještaji i poslovanje za 2021., dok su kod dva korisnika državnog proračuna odnosno kod Hrvatskog zavoda za mirovinsko osiguranje i Veleučilište u Rijeci² bili finansijski izvještaji i poslovanje za 2020.

Ciljevi revizije bili su provjeriti istinitost i vjerodostojnost finansijskih 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 s poslovanjem korisnika državnog proračuna.

² Revizija ova dva subjekta započela je u 2021.



Korisnici državnog proračuna obuhvaćeni revizijom obvezni su pri vođenju poslovnih knjiga i sastavljanju finansijskih izvještaja primjenjivati proračunsko računovodstvo propisano odredbama Zakona o proračunu i njegovim provedbenim propisima.

U tablici u nastavku daju se podaci o finansijskim pokazateljima poslovanja korisnika državnog proračuna.

Tablica broj 4

**Finansijski pokazatelji poslovanja
korisnika državnog proračuna**

u kn

| Finansijski pokazatelji | Iznos |
|--|-------------------|
| Ukupni prihodi i primici | 63.706.621.943,00 |
| Ukupni rashodi i izdaci | 63.495.175.814,00 |
| Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima | 211.446.129,00 |
| Vrijednost ukupne imovine te obveza i vlastitih izvora | 75.261.827.850,00 |

O finansijskim izvještajima izraženo je:

- deset bezuvjetnih i
- devet uvjetnih mišljenja.

O usklađenosti poslovanja izraženo je:

- 15 bezuvjetnih i
- četiri uvjetna mišljenja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja bili su zakoni i drugi propisi kojima je uređen okvir finansijskog izvještavanja te poslovanje korisnika državnog proračuna.

U tablici u nastavku navedena su mišljenja o finansijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja, prema korisnicima državnog proračuna, a u grafičkim prikazima struktura izraženih mišljenja.

Tablica broj 5

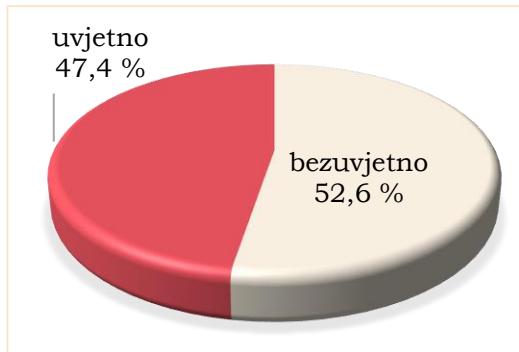
**Mišljenja o finansijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja,
prema korisnicima državnog proračuna**

| Redni broj | Korisnici državnog proračuna | Mišljenje | |
|-----------------------|---|--|--------------------------------------|
| | | o finansijskim izvještajima | o usklađenosti poslovanja |
| | 1 | 2 | 3 |
| 1. | Hrvatski geološki institut, Zagreb | uvjetno | bezuvjetno |
| 2. | Hrvatski sabor | bezuvjetno | bezuvjetno |
| 3. | Hrvatski šumarski institut, Jastrebarsko | bezuvjetno | bezuvjetno |
| 4. | Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje | bezuvjetno | bezuvjetno |
| 5. | Institut za fiziku, Zagreb | uvjetno | uvjetno |

| Redni broj | Korisnici državnog proračuna | Mišljenje | |
|------------|--|-----------------------------|---------------------------|
| | | o financijskim izvještajima | o usklađenosti poslovanja |
| | 1 | 2 | 3 |
| 6. | Institut za medicinska istraživanja i medicinu rada, Zagreb | uvjetno | bezuvjetno |
| 7. | Institut za oceanografiju i ribarstvo, Split | uvjetno | uvjetno |
| 8. | Institut za poljoprivredu i turizam, Poreč | uvjetno | bezuvjetno |
| 9 | Ministarstvo financija, Porezna uprava | uvjetno | bezuvjetno |
| 10. | Ministarstvo hrvatskih branitelja | bezuvjetno | bezuvjetno |
| 11. | Ministarstvo kulture i medija | bezuvjetno | bezuvjetno |
| 12. | Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture | uvjetno | uvjetno |
| 13. | Ministarstvo prostornoga uređenja, graditeljstva i državne imovine | uvjetno | uvjetno |
| 14. | Ministarstvo rada, mirovinskoga sustava, obitelji i socijalne politike | bezuvjetno | bezuvjetno |
| 15. | Ministarstvo unutarnjih poslova | bezuvjetno | bezuvjetno |
| 16. | Ured predsjednika Republike Hrvatske | bezuvjetno | bezuvjetno |
| 17. | Ured predsjednika Vlade Republike Hrvatske | bezuvjetno | bezuvjetno |
| 18. | Veleučilište u Rijeci | uvjetno | bezuvjetno |
| 19. | Vlada Republike Hrvatske | bezuvjetno | bezuvjetno |

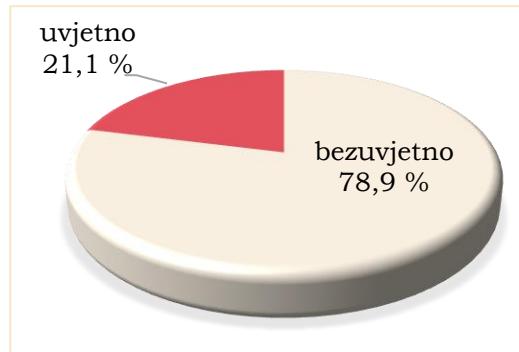
Struktura izraženih mišljenja

o financijskim izvještajima



Grafički prikaz broj 2

o usklađenosti poslovanja



Grafički prikaz broj 3

Nalazi revizije

Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti u području djelokruga i unutarnjeg ustrojstva, planiranja i izvršenja plana, računovodstvenog poslovanja i financijskog izvještavanja, prihoda i potraživanja, rashoda i izdataka te obveza i javne nabave.



U nastavku su opisane značajnije nepravilnosti u navedenim područjima.

- **Djelokrug i unutarnje ustrojstvo**

Djelokrug tijela državne uprave određen je odredbama Zakona o ustrojstvu i djelokrugu tijela državne uprave (Narodne novine 85/20). Za druga tijela javne vlasti (javne službe), koja su također proračunski korisnici, djelokrug je uređen nizom propisa kojima se uređuje njihovo osnivanje i djelokrug.

- Pojedini subjekti revizije nisu donijeli provedbene propise u vezi s ostvarivanjem prava u socijalnoj skrbi i otočnom cestovnom prijevozu.
 - Godišnji plan upravljanja državnom imovinom za 2021. donijela je Vlada Republike Hrvatske u travnju 2021., umjesto do konca studenoga prethodne godine, jer nadležni korisnik državnog proračuna nije pravodobno dostavio prijedlog Godišnjeg plana upravljanja državnom imovinom za 2021. Vladi Republike Hrvatske radi donošenja.
 - Neki subjekti nisu izradili godišnji plan i izvještaj o radu. Godišnji plan rada je plansko-upravljački provedbeni akt s mjerama koje se planiraju ostvariti u tijelu javne uprave u tekućoj godini.
- Svi subjekti koji imaju obvezu izraditi godišnji plan rada trebali bi izraditi i godišnji izvještaj o radu. Godišnji izvještaj o radu je upravljačko-izvještajni akt s pregledom ostvarenih aktivnosti koje su planirane godišnjim planom rada.
- Knjižnične usluge nužne za obavljanje nastavne i znanstvene djelatnosti nisu osigurane. Pojedini subjekti revizije nisu osnovali knjižnicu u sastavu subjekta ili zaključili ugovor s drugom ustanovom čija bi knjižnica obavljala knjižničnu djelatnost za subjekt.

- **Planiranje i izvršenje plana**

Prema odredbama Zakona o proračunu, Ministarstvo financija na temelju smjernica ekonomске i fiskalne politike za trogodišnje razdoblje sastavlja upute za izradu prijedloga državnog proračuna na temelju kojih proračunski korisnici državnog proračuna izrađuju prijedlog svog finansijskog plana.

- Pojedini finansijski planovi i izvještaji o izvršenju finansijskih planova ne sadrže rashode i izdatke iskazane prema propisanim proračunskim klasifikacijama odnosno po programskoj klasifikaciji i izvorima financiranja te ne sadrže obrazloženje plana.
- Ne posvećuje se dovoljno pozornosti planiranju, jer iako su izmjene i dopune finansijskih planova doneșene koncem godine, kada su se mogli realno procijeniti prihodi i rashodi do konca godine, neki ostvareni prihodi i rashodi značajno odstupaju od planiranih.



- Jedan od uzroka odstupanja planiranih od ostvarenih prihoda i rashoda je neuključivanje u finansijski plan neutrošenih vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka iz prijašnjih godina te prihoda iz fondova Europske unije i rashoda financiranih navedenih prihodima.

- **Računovodstveno poslovanje i finansijsko izvještavanje**

Korisnici državnog proračuna obvezni su primjenjivati proračunsko računovodstvo, propisano odredbama Zakona o proračunu i njegovim provedbenim propisima.

- Dio subjekata revizije nije evidentirao pojedine prihode i rashode te imovinu na propisanim računima Računskog plana, što je utjecalo na realnost strukture iskazanih podataka u finansijskim izvještajima.
- Pojedini rashodi nisu evidentirani u poslovnim knjigama za razdoblje na koje se odnose, odnosno prethodnu godinu, nego u razdoblju kada su računi (rashodi) plaćeni, odnosno podmirene obveze. Evidentiranje rashoda u trenutku plaćanja, a ne u trenutku nastanka obveze, utjecalo je na to da su rashodi i obveze tekuće godine iskazani u finansijskim izvještajima u većem iznosu od stvarnih.
- Pojedina dugotrajna imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama, dok pojedina imovina nije isknjižena iz poslovnih knjiga, iako više ne postoji (srušeni objekt).
- Pojedina potraživanja nisu evidentirana u poslovnim knjigama, a za pojedina čija je naplata neizvjesna, ispravak vrijednosti nije obavljen.
- Utvrđeno je da su iskazane značajne preplate za pojedine vrste prihoda, koje mogu nastati ne samo zbog uplata većih od zaduženja nego i zbog pogrešno evidentiranih uplata, nepravodobno evidentiranih zaduženja i drugih razloga.
- Pojedini podaci nisu usklađeni u glavnoj knjizi i pomoćnim knjigama, kao ni u finansijskim izvještajima i poslovnim knjigama. Podaci o dospjelim i nedospjelim potraživanjima i obvezama iskazani u finansijskim izvještajima nisu pouzdani jer pojedini subjekti revizije ne evidentiraju potraživanja prema dospjelosti.
- Kod pojedinih subjekata revizije primljeni i dani instrumenti osiguranja plaćanja nisu evidentirani u poslovnim knjigama.
- Kod većeg broja subjekata revizije popis imovine i obveza nije cjelovit ili nisu evidentirani rezultati popisa te osnovna svrha popisa, usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom nije postignuta. Nadalje, kod nekoliko subjekata revizije utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na reviziju i otpis knjižnične građe.
- Bilješke uz finansijske izvještaje ne sadrže razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine.



- **Prihodi i potraživanja**

Prihodi državnog proračuna uplaćuju se na jedinstveni račun državnog proračuna, osim onih namjenskih i vlastitih prihoda koji su godišnjim zakonima o izvršavanju državnog proračuna izuzeti od obveze uplate te se uplaćuju na račune koji su izvan sustava državne riznice.

Bez obzira na koji se račun prihodi uplaćuju, za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti odgovorni su proračunski korisnici, što je propisano odredbom članka 47. Zakona o proračunu.

- S obzirom na značajna dospjela potraživanja iz prethodnih godina koja korisnici državnog proračuna imaju od pravnih osoba kojima su osnivači, od drugih korisnika državnog proračuna i jedinica lokalne samouprave, korisnici državnog proračuna nisu poduzimali dostatne aktivnosti i radnje u cilju naplate dospjelih potraživanja.

- **Rashodi i obveze**

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. Prema odredbama članka 44. Zakona o proračunu, proračunski korisnici mogu preuzimati obveze na teret proračuna tekuće godine samo za namjene i do visine utvrđene proračunom, ako su za to ispunjeni svi zakonom i drugim propisima utvrđeni uvjeti.

- Prekovremeni rad zaposlenika kod pojedinih proračunskih korisnika trajao je duže od propisanog ograničenja godišnjeg broja sati rada.
- Isplaćivane su nagrade za uspješan rad bez mjerljivih kriterija za njihovu isplatu.
- Pojedine poslove iz djelokruga korisnika državnog proračuna obavljali su vanjski suradnici na temelju ugovora o djelu neprekidno u dužem razdoblju odnosno duže od godinu dana (poslovi trajnijeg karaktera).
- Dio poslova iz djelokruga proračunskog korisnika koje su trebali obavljati zaposlenici obavljao je vanjski pružatelj usluga.
- Ostvareni su rashodi za kamate i naknade za ovrhe zbog neizvršavanja plaćanja po pravomoćnim presudama u roku.
- Krajnijim korisnicima doznačavaju se značajna sredstva putem transfera, odnosno subvencija, pomoći (unutar općeg proračuna), donacija (neprofitnim organizacijama), kapitalnih i tekućih pomoći i zajma (pravnim osobama od posebnog interesa za Republiku Hrvatsku, trgovačkim društvima, obrtnicima). Namjensko i svrhovito korištenje sredstava doznačenih iz državnog proračuna (kapitalnih pomoći i zajma) nije kontrolirano. Pojedini korisnici državnog proračuna za izvršene transfere iz proračuna nisu donijeli plan za obavljanje kontrole na licu mjesta kod primatelja transfera ili su donijeli plan, a kontrole na licu mjesta kod primatelja transfera nisu obavljali.



- **Javna nabava**

U postupcima javne nabave korisnici državnog proračuna obvezni su primjenjivati odredbe Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16). Postupke nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn te radova do 500.000,00 kn, odnosno jednostavnu nabavu, korisnici državnog proračuna uređuju unutarnjim aktima.

Prema podacima iz statističkih izvješća o javnoj nabavi, vrijednost nabave korisnika proračuna obuhvaćenih revizijom, na koje se primjenjivao Zakon o javnoj nabavi, iznosila je 1.420.086.535,00 kn, a vrijednost jednostavne nabave 176.820.252,00 kn.

- Pojedini subjekti unutarnjim aktom kojim su uređeni postupci jednostavne nabave nisu utvrdili slučajeve kada pri provedbi postupaka nabave postoji obveza objave poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama i/ili u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.
- Kod pojedinih subjekata planovi nabave nisu ažurirani, odnosno iako su postojali razlozi, izmjene plana nabave nisu donesene.
- Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma ne sadrži pojedine predmete jednostavne nabave i nije ažuriran.

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

Tablica broj 6

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

| Redni broj | Korisnici državnog proračuna | Djelokrug i unutarnje ustrojstvo | Planiranje i izvršenje plana | Računovodstveno poslovanje i finansijsko izvještavanje | Prihodi i potraživanja | Rashodi i izdaci te obveze | Javna nabava |
|-------------------|--|---|-------------------------------------|---|-------------------------------|-----------------------------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | |
| 1. | Hrvatski geološki institut, Zagreb | | | x | | | |
| 2. | Institut za fiziku, Zagreb | x | x | x | x | x | |
| 3. | Institut za medicinska istraživanja i medicinu rada, Zagreb | | | x | | | |
| 4. | Institut za oceanografiju i ribarstvo, Split | | x | x | x | | x |
| 5. | Institut za poljoprivredu i turizam, Poreč | | | x | | | |
| 6. | Ministarstvo financija, Porezna uprava | | | x | | | |
| 7. | Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture | x | | x | | x | |
| 8. | Ministarstvo prostornoga uređenja, graditeljstva i državne imovine | x | x | x | x | x | |
| 9. | Veleučilište u Rijeci | | | x | | | |

Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste korisnicima državnog proračuna dan je 161 nalog i preporuka, čija bi provedba pridonijela točnijem i realnijem iskazivanju podataka u finansijskim izvještajima te povećanju usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Osim toga, utvrđeno je da je, od ukupno 94 naloga i preporuke danih u prošlim revizijama (za 17 subjekata, jer za dva subjekta nisu dati nalozi i preporuke u prošlim revizijama), provedeno 58 ili 61,7 % naloga i preporuka, djelomično su provedena četiri ili 4,2 %, a u postupku provedbe je šest ili 6,4 % naloga i preporuka. Nije provedeno 17 ili 18,1 % naloga i preporuka. Zbog promijenjenih propisa i izmijenjenih okolnosti, nije primjenjivo devet ili 9,6 % naloga i preporuka.

LOKALNE JEDINICE

Ured je obavio finansijsku reviziju 39 lokalnih jedinica (jedne županije, devet gradova i 29 općina) (Tablica broj 8), kojom su obuhvaćeni finansijski izvještaji i poslovanje za 2021.

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

U Tablici broj 7 daju se finansijski pokazatelji poslovanja lokalnih jedinica obuhvaćenih finansijskom revizijom.

Tablica broj 7

Finansijski pokazatelji poslovanja lokalnih jedinica

u kn

| Finansijski pokazatelji | Iznos |
|--|------------------|
| ukupni prihodi i primici | 850.872.354,00 |
| ukupni rashodi i izdaci | 876.444.919,00 |
| višak prihoda i primitaka (22 lokalne jedinice) | 27.778.229,00 |
| manjak prihoda i primitaka (17 lokalnih jedinica) | -53.350.794,00 |
| ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora | 3.628.960.462,00 |

Na temelju revizijom utvrđenih činjenica te kriterija koji proizlaze iz zakona i drugih propisa kojima je uređen okvir finansijskog izvještavanja te poslovanje lokalnih jedinica, izražena su mišljenja o finansijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja.

O finansijskim izvještajima lokalnih jedinica izraženo je:

- 13 bezuvjetnih
- 25 uvjetnih i
- jedno nepovoljno mišljenje.

O usklađenosti poslovanja izraženo je:

- 12 bezuvjetnih
- 26 uvjetnih i
- jedno nepovoljno mišljenje.

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

Tablica broj 8

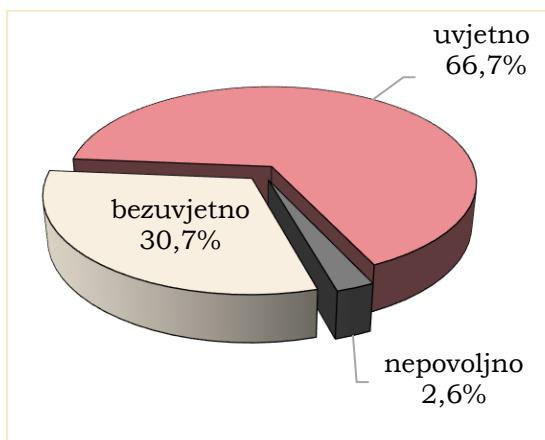
Mišljenja o finansijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja, prema lokalnim jedinicama

| Redni broj | Lokalne jedinice | Mišljenje | |
|------------------|------------------|--------------------------------|------------------------------|
| | | o finansijskim izvještajima | o usklađenosti poslovanja |
| | 1 | 2 | 3 |
| Županija: | | | |
| 1. | Ličko-senjska | uvjetno | uvjetno |
| Gradovi: | | | |
| 2. | Buje-Buie | bezuvjetno | bezuvjetno |
| 3. | Crikvenica | bezuvjetno | uvjetno |
| 4. | Delnice | uvjetno | bezuvjetno |
| 5. | Ilok | uvjetno | uvjetno |
| 6. | Korčula | uvjetno | uvjetno |
| 7. | Otoslavje | uvjetno | uvjetno |
| 8. | Rab | uvjetno | uvjetno |
| 9. | Trogir | bezuvjetno | bezuvjetno |
| 10. | Zlatar | uvjetno | uvjetno |
| Općine: | | | |
| 11. | Barilović | uvjetno | uvjetno |
| 12. | Bednja | uvjetno | bezuvjetno |
| 13. | Dekanovec | uvjetno | uvjetno |
| 14. | Donja Voća | nepovoljno | nepovoljno |
| 15. | Donji Vidovec | uvjetno | uvjetno |
| 16. | Dragalić | bezuvjetno | bezuvjetno |
| 17. | Đelekovec | bezuvjetno | bezuvjetno |
| 18. | Fažana-Fasana | uvjetno | uvjetno |
| 19. | Galovac | bezuvjetno | uvjetno |
| 20. | Gornja Rijeka | uvjetno | bezuvjetno |
| 21. | Končanica | uvjetno | uvjetno |
| 22. | Lećevica | uvjetno | uvjetno |
| 23. | Lobor | bezuvjetno | bezuvjetno |
| 24. | Maće | bezuvjetno | bezuvjetno |
| 25. | Milna | uvjetno | uvjetno |
| 26. | Negoslavci | uvjetno | uvjetno |
| 27. | Orebić | uvjetno | uvjetno |
| 28. | Pakoštane | uvjetno | uvjetno |
| 29. | Podgorač | uvjetno | uvjetno |
| 30. | Promina | uvjetno | uvjetno |
| 31. | Sopje | bezuvjetno | bezuvjetno |
| 32. | Stari Jankovci | bezuvjetno | uvjetno |
| 33. | Stari Mikanovci | bezuvjetno | uvjetno |
| 34. | Štrigova | uvjetno | uvjetno |
| 35. | Tkon | bezuvjetno | bezuvjetno |

| Redni broj | Lokalne jedinice | Mišljenje | |
|------------|------------------|-----------------------------|---------------------------|
| | | o financijskim izvještajima | o usklađenosti poslovanja |
| 1 | 2 | 3 | |
| 36. | Tounj | uvjetno | uvjetno |
| 37. | Tribunj | uvjetno | bezuvjetno |
| 38. | Voćin | uvjetno | uvjetno |
| 39. | Vrbje | bezuvjetno | uvjetno |

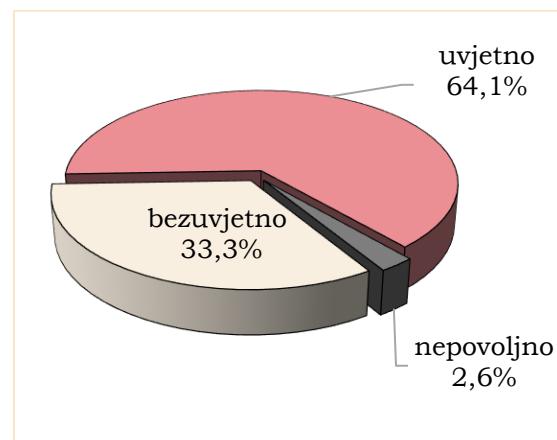
Struktura izraženih mišljenja

o financijskim izvještajima



Grafički prikaz broj 4

o usklađenosti poslovanja



Grafički prikaz broj 5

Najvećem broju lokalnih jedinica (21) izražena su uvjetna mišljenja o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja. Bezuvjetna mišljenja o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja izražena su za osam lokalnih jedinica. Općini Donja Voća izražena su nepovoljna mišljenja o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja. Za devet lokalnih jedinica izražena su različita mišljenja o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja (bezuvjetno ili uvjetno).

Nalazi revizije

Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti u sljedećim područjima: planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje i financijsko izvještavanje, prihodi i potraživanja, rashodi i obveze, javna nabava te imovina i druge nepravilnosti.

U nastavku su opisane značajnije nepravilnosti u navedenim područjima.

- **Planiranje i izvršenje proračuna**

Planiranje, izrada, donošenje i izvršavanje proračuna uređeno je Zakonom o proračunu i uputama za izradu proračuna lokalnih jedinica koje Ministarstvo financija donosi za trogodišnje razdoblje.

Na temelju uputa, sastavljaju se i donose proračuni koji trebaju sadržavati prihode i primitke te rashode i izdatke lokalnih jedinica i njihovih proračunskih korisnika.

Vezano za planiranje i izvršavanje proračuna utvrđene su sljedeće nepravilnosti:

- Proračuni nekih lokalnih jedinica nisu doneseni u skladu s propisima jer nisu uravnoteženi, nisu sastavljeni prema propisanim proračunskim klasifikacijama i ne sadrže vlastite i namjenske prihode proračunskih korisnika te rashode koji se njima financiraju.
- Izradi proračuna nije posvećena dovoljna pozornost, jer ostvareni prihodi i rashodi značajno odstupaju od planiranih, iako su izmjene i dopune proračuna donesene u prosincu tekuće godine, kada se moglo realnije procijeniti ostvarenje do konca godine.
- Pojedine lokalne jedinice koje su iz prethodnih godina prenijele značajne manjkove prihoda i proračunima planirale sredstva za njihovo pokriće nisu donijele akt koji treba sadržavati analizu i ocjenu finansijskog stanja, mjere za otklanjanje uzroka negativnog poslovanja i plan provedbe tih mjera.
- Izvještaji o izvršenju proračuna ne sadrže neke obvezne elemente ili podaci u izvještajima nisu točni.

• **Računovodstveno poslovanje i finansijsko izvještavanje**

Lokalne jedinice obvezne su primjenjivati proračunsko računovodstvo u skladu sa Zakonom o proračunu i provedbenim propisima. Nepravilnosti u području računovodstvenog poslovanja i finansijskog izvještavanja utvrđene su kod većine lokalnih jedinica, a odnose se na ustrojavanje i vođenje poslovnih knjiga, evidentiranje poslovnih događaja, popis imovine i obveza te sastavljanje finansijskih izvještaja.

- Analitičke evidencije dugotrajne nefinansijske imovine, potraživanja i obveza te dаниh i primljenih jamstava i garancija nisu ustrojene ili ne sadrže pojedine propisane podatke i ne vode se ažurno, zbog čega podaci nisu točni ili nisu usklađeni s podacima u glavnoj knjizi.
- Evidentiranje u poslovnim knjigama nije temeljeno na urednim i vjerodostojnim te prethodno ovjerenim i kontroliranim knjigovodstvenim ispravama te se ne može potvrditi da je poslovni događaj nastao.
- Određeni prihodi, rashodi i imovina nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana te su pogrešno iskazani i u finansijskim izvještajima.
- Neke poslovne knjige ne osiguravaju točne podatke o vrijednosti nefinansijske imovine jer pojedina imovina u vlasništvu lokalnih jedinica nije evidentirana, a evidentirana je vrijednost imovine koju su lokalne jedinice prodale, zamijenile za drugu imovinu ili prenijele javnom isporučitelju vodnih usluga.

Nadalje, za objekte koje su lokalne jedinice dale na korištenje svojim proračunskim korisnicima nije ugovoren način evidentiranja u poslovnim knjigama te oni nisu evidentirani ni u poslovnim knjigama lokalnih jedinica ni proračunskog korisnika.

- U poslovnim knjigama pojedina potraživanja i obveze nisu evidentirani ili nisu evidentirani u točnom iznosu.
Za dospjela potraživanja s kašnjenjem u naplati preko godine dana lokalne jedinice nisu obavljale ispravak vrijednosti ili ispravak vrijednosti nije obavljen za sva potraživanja za koja je trebalo obaviti.
- Vrijednost udjela u temeljnog kapitalu trgovačkih društava u vlasništvu ili suvlasništvu lokalnih jedinica nije evidentirana u poslovnim knjigama ili je evidentirana u manjem iznosu.
- U okviru izvanbilančnih zapisa nisu evidentirani instrumenti osiguranja plaćanja, potencijalne obveze po sudskim sporovima i tuđa imovina dobivena na korištenje.
- Nekoliko lokalnih jedinica nije obavilo popis imovine i obveza, a većina popis nije obavila na propisani način zbog čega osnovna svrha popisa, a to je usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom, nije ostvarena.
- Podaci iskazani u finansijskim izvještajima nisu istovjetni podacima evidentiranim u poslovnim knjigama. Bilješke uz finansijske izvještaje nisu cjelovite, jer ne sadrže obrazloženja značajnijih odstupanja u odnosu na prethodnu godinu te podatke o sudskim sporovima u tijeku.

- **Prihodi i potraživanja**

Ukupni prihodi i primici revizijom obuhvaćenih lokalnih jedinica ostvareni su u iznosu od 850.872.354,00 kn. U strukturi prihoda i primitaka, vrijednosno značajniji su prihodi od pomoći (u okviru kojih su iskazana sredstva fiskalnog izravnjanja iz državnog proračuna) u iznosu od 298.497.293,00 kn ili 35,1 % i prihodi od poreza u iznosu od 259.698.426,00 kn ili 30,5 %. Dospjela potraživanja iskazana su u iznosu od 194.907.138,00 kn i čine 83,5 % ukupno iskazanih potraživanja. Nepravilnosti u vezi s prihodima i potraživanjima odnose se na ostvarenje pojedinih prihoda te poduzimanje mjera za naplatu potraživanja.

- U pojedinim slučajevima komunalna naknada i komunalni doprinos nisu obračunani u skladu s propisima ili odlukama predstavničkih tijela kojima je uređen način obračuna i plaćanja komunalne naknade i komunalnog doprinosa.
- Poslovni prostori dani su u zakup bez provedenog javnog natječaja.
- Za priznata ulaganja zakupaca u poslovne prostore u vlasništvu lokalnih jedinica umanjuje se visina mjesecne zakupnine, a lokalne jedinice od zakupaca nisu pribavile dokumentaciju kojom bi se potvrdila vrijednost priznatih ulaganja.

- Lokalne jedinice ne pridaju dovoljno pozornosti naplati potraživanja jer se za dospjela potraživanja dužnicima u pravilu upućuju samo opomene, a ovrhe su pokrenute za manji dio potraživanja. Neke lokalne jedinice za naplatu potraživanja nisu upućivale ni opomene.

- **Rashodi i obveze**

Ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 876.444.919,00 kn, a vrijednosno značajniji su rashodi za nabavu nefinansijske imovine u iznosu od 258.608.794,00 kn ili 29,5 %, materijalni rashodi u iznosu od 205.774.188,00 kn ili 23,5 % te pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 151.499.311,00 kn ili 17,3 %.

Prema Zakonu o proračunu, lokalne jedinice sredstva trebaju koristiti u skladu s načelima dobrog finansijskog upravljanja, a posebno u skladu s načelima ekonomičnosti, učinkovitosti i djelotvornosti. Nepravilnosti u vezi s rashodima odnose se na rashode za zaposlene, obavljanje poslova na temelju ugovora o djelu, održavanje komunalne infrastrukture te tekuće donacije.

- Kod obračuna plaća službenika i namještenika pojedinih lokalnih jedinica ili plaća i naknada zakonskih predstavnika primjenjivani su veći koeficijenti i veća osnovica od utvrđenih unutarnjim aktima koji uređuju način obračuna plaća.
- Pojedine poslove iz djelokruga lokalnih jedinica obavljale su fizičke osobe na temelju ugovora o djelu, i to u razdoblju dužem od godinu dana (poslovi trajnijeg karaktera).
- Neki programi održavanja komunalne infrastrukture ne sadrže propisane elemente. S izvoditeljima kojima je povjerenio obavljanje komunalnih djelatnosti nisu zaključeni ugovori, nego su poslovi obavljeni na temelju prihvaćene ponude odnosno narudžbenice.
- Neke lokalne jedinice nisu propisale uvjete, kriterije i procedure za dodjelu donacija udrugama, za odabir programa odnosno projekata nisu provodile javne natječaje, nisu zaključeni ugovori o dodjeli sredstava ili nije provedena kontrola namjenskog utroška sredstava.

- **Javna nabava**

U postupcima javne nabave lokalne jedinice su obvezne primjenjivati Zakon o javnoj nabavi i provedbene propise donesene na temelju navedenog Zakona. Postupke nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn te radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) obvezne su urediti unutarnjim aktom. Prema podacima iz statističkih izvješća o javnoj nabavi (jedna lokalna jedinica nije sastavila statističko izvješće), vrijednost nabave lokalnih jedinica na koje se primjenjivao Zakon o javnoj nabavi iznosila je 165.132.014,00 kn, a vrijednost jednostavne nabave 152.794.580,00 kn. Nepravilnosti i propusti u vezi s javnom nabavom odnose se na plan nabave, provođenje postupaka nabave, evidencije o nabavi te izvršenje ugovora o javnoj nabavi.

- Plan nabave donijele su sve lokalne jedinice, ali neke nakon propisanog roka od 30 dana od donošenja proračuna. Planovi nabave nisu cjeloviti jer ne sadrže podatke o pojedinim predmetima nabave koji su tijekom godine nabavljeni.
- Manji broj lokalnih jedinica nije za pojedine nabave proveo postupke javne nabave ili nije poštovao načine nabave propisane unutarnjim aktima.
- Rokovi izvođenja nekih radova nisu realno utvrđeni dokumentacijom za nadmetanje jer nisu uzete u obzir sve okolnosti koje je bilo moguće predvidjeti te su u više navrata rokovi produžavani.
- Lokalne jedinice (osim jedne) ustrojile su registre ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, ali pojedini nisu ažurirani u propisanom roku ili ne sadrže podatke o predmetima jednostavne nabave i neke druge obvezne elemente.
- Lokalne jedinice nisu u nekim slučajevima pratile izvršavaju li se radovi u skladu s ugovorenim uvjetima, odnosno zapisnici o primopredaji nisu sastavljeni ili su sastavljeni prije nego je ispostavljena privremena i okončana situacija. Za radove koji nisu završeni u ugovorenom roku nisu utvrđeni razlozi kašnjenja niti su lokalne jedinice poduzimale aktivnosti da se oni završe.

- **Imovina i druge nepravilnosti**

Imovina revizijom obuhvaćenih lokalnih jedinica iskazana je u vrijednosti od 3.628.960.462,00 kn, od čega se na nefinansijsku imovinu (zemljište, građevinski objekti, oprema, imovina u pripremi i druga imovina) odnosi 3.015.405.882,00 kn ili 83,1 %. Lokalne jedinice trebaju imovinom upravljati i raspolagati pažnjom dobrog gospodara. Nepravilnosti u području imovine odnose se na evidencije o imovini, donošenje planskih dokumenata te upravljanje i raspolaganje imovinom.

- Neke lokalne jedinice imaju više različitih evidencija o imovini (analitičku evidenciju dugotrajne imovine, registar imovine te evidenciju o poslovnim prostorima i stanovima), a podaci u njima nisu usklađeni ni usporedivi.
- Iako raspolazu vrijednosno značajnom imovinom, pojedine lokalne jedinice nisu donijele strategiju i godišnji plan upravljanja imovinom, nisu poduzimale aktivnosti u cilju ostvarenja ciljeva iz godišnjeg plana upravljanja, a neke nisu propisale uvjete, način i postupke raspolaganja imovinom, iako je ta obveza propisana statutom.
- Prije prodaje i kupnje građevinskih zemljišta za utvrđivanje početne cijene nije pribavljena procjena ovlaštenog sudskog vještaka odnosno procjenitelja, nego su pribavljane informacije iz različitih izvora.
- Mjere za smanjenje rizika radi osiguranja zakonitosti i pravilnosti te ekonomičnosti, učinkovitosti i djelotvornosti u upravljanju proračunskim sredstvima nisu provedene. Pisane procedure za pojedine poslovne procese (naplata prihoda, izdavanja i obračuna putnih naloga, blagajničkog poslovanja, upravljanja i raspolaganja imovinom) nisu donesene.

- Samoprocjeni sustava unutarnjih kontrola nije posvećena dovoljna pozornost jer su u upitniku o fiskalnoj odgovornosti dani potvrđni odgovori u područjima u kojima su revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti.

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

Tablica broj 9

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

| Redni broj | Lokalne jedinice | Planiranje i izvršenje proračuna | Računovodstveno poslovanje i finansijsko izvještavanje | Prihodi i potraživanja | Rashodi i obveze | Javna nabava | Imovina i druge nepravilnosti |
|------------------|------------------|----------------------------------|--|------------------------|------------------|--------------|-------------------------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Županija: | | | | | | | |
| 1. | Ličko-senjska | | x | | x | | |
| Gradovi: | | | | | | | |
| 2. | Crikvenica | | | | x | x | |
| 3. | Delnice | | x | | | | |
| 4. | Ilok | | x | x | | x | |
| 5. | Korčula | | x | x | x | x | |
| 6. | Oroslavje | | x | x | x | x | x |
| 7. | Rab | | x | x | x | x | |
| 8. | Zlatar | x | x | x | x | x | |
| Općine: | | | | | | | |
| 9. | Barilić | x | x | | | | x |
| 10. | Bednja | | x | | | | |
| 11. | Dekanovec | | x | x | x | | |
| 12. | Donja Voća | x | x | | x | x | x |
| 13. | Donji Vidovec | x | x | x | x | x | x |
| 14. | Fažana-Fasana | | x | x | x | | |
| 15. | Galovac | | | | x | x | |
| 16. | Gornja Rijeka | | x | | | | |
| 17. | Končanica | x | x | | x | x | x |
| 18. | Lećevica | | x | x | x | | x |
| 19. | Milna | x | x | x | x | x | x |
| 20. | Negoslavci | | x | x | | | x |
| 21. | Orebić | x | x | x | x | x | |
| 22. | Pakoštane | | x | x | x | | |
| 23. | Podgorač | x | x | x | | | |
| 24. | Promina | | x | | x | x | |
| 25. | Stari Jankovci | | | | | x | |
| 26. | Stari Mikanovci | x | | x | x | | |
| 27. | Štrigova | | x | x | | | x |
| 28. | Tounj | x | x | | x | x | x |
| 29. | Tribunj | | x | | | | |
| 30. | Voćin | x | x | x | x | x | |
| 31. | Vrbje | | | | x | x | |

Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste, lokalnim jedinicama dano je 614 naloga i preporuka (510 naloga i 104 preporuke). Većina naloga dana je za nepravilnosti u računovodstvenom poslovanju i finansijskom izvještavanju, u područjima rashoda i obveza te javne nabave.

Preporuke su u pravilu dane u području javne nabave u cilju povećanja transparentnosti i odgovornosti u trošenju proračunskih sredstava za nabavu roba, radova i usluga.

Lokalnim jedinicama je u prošlim revizijama dan 441 nalog i preporuka, od kojih je provedeno 285 ili 64,6 %, djelomično je provedeno 25 ili 5,7 %, u postupku provedbe je jedan ili 0,2 %, nije provedeno 90 ili 20,4 %, a zbog izmjene propisa ili neprovođenja aktivnosti nije primjenjivo 40 ili 9,1 % naloga i preporuka. Lokalne jedinice su i nadalje u obvezi postupati prema nalozima i preporukama koji nisu provedeni ili nisu u cijelosti provedeni.

PUČKA OTVORENA UČILIŠTA

Ured je obavio finansijsku reviziju 21 pučkog otvorenog učilišta (Tablica broj 11), kojom su obuhvaćeni finansijski izvještaji i poslovanje za 2021.

Ciljevi revizije bili su provjeriti istinitost i vjerodostojnost finansijskih izvještaja, provjeriti primjenu zakona i drugih propisa u vezi s organizacijom i finansijsko-računovodstvenim poslovanjem, provjeriti pravilnost stjecanja prihoda i ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li finansijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom/planom rada i finansijskim planom, provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošle revizije te provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija i aktivnosti u vezi s poslovanjem, kao i usklađenost provedenih aktivnosti s programom/planom rada.

Tablica broj 10

**Finansijski pokazatelji poslovanja
pučkih otvorenih učilišta**

| Finansijski pokazatelji | u kn |
|--|----------------|
| ukupni prihodi i primici | 52.298.924,00 |
| ukupni rashodi i izdaci | 50.666.892,00 |
| višak prihoda i primitaka (12 pučkih otvorenih učilišta) | 2.600.493,00 |
| manjak prihoda i primitaka (9 pučkih otvorenih učilišta) | -968.461,00 |
| ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora | 124.428.960,00 |

O finansijskim izvještajima pučkih otvorenih učilišta za 2021. izraženo je deset bezuvjetnih i jedanaest uvjetnih mišljenja, a o usklađenosti poslovanja šest bezuvjetnih i 15 uvjetnih mišljenja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja bili su zakoni te drugi propisi i unutarnji akti kojima je uređen okvir finansijskog izvještavanja i poslovanja pučkih otvorenih učilišta.

U tablici u nastavku navedena su mišljenja o finansijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja, prema pućkim otvorenim učilištima, a u grafičkim prikazima struktura izraženih mišljenja.

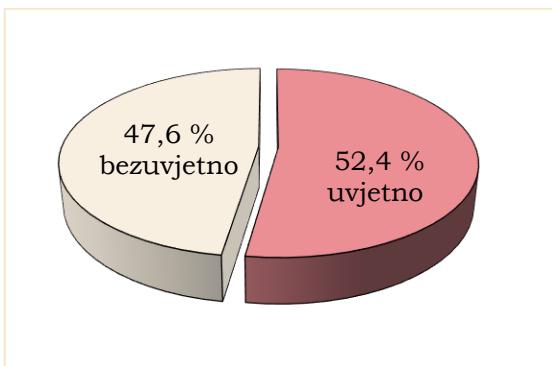
Tablica broj 11

**Mišljenja o finansijskim izvještajima i
o usklađenosti poslovanja, prema pućkim otvorenim učilištima**

| Redni broj | Pućka otvorena učilišta | Mišljenja | |
|-----------------------|---|--|--------------------------------------|
| | | o finansijskim izvještajima | o usklađenosti poslovanja |
| 1 | 2 | 3 | |
| 1. | Gacko pućko otvoreno učilište Otočac | uvjetno | uvjetno |
| 2. | Pućko otvoreno učilište „Dr. Ante Starčević”, Gospić | bezuvjetno | bezuvjetno |
| 3. | Pućko otvoreno učilište „Đuro Arnold”, Ivanec | uvjetno | uvjetno |
| 4. | Pućko otvoreno učilište Čakovec | uvjetno | uvjetno |
| 5. | Pućko otvoreno učilište Donja Stubica | bezuvjetno | bezuvjetno |
| 6. | Pućko otvoreno učilište Grada Rovinja-Rovigno – Università popolare aperta della Città di Rovigno | bezuvjetno | uvjetno |
| 7. | Pućko otvoreno učilište Imotski | uvjetno | uvjetno |
| 8. | Pućko otvoreno učilište Knin | uvjetno | bezuvjetno |
| 9. | Pućko otvoreno učilište Krapina | bezuvjetno | bezuvjetno |
| 10. | Pućko otvoreno učilište Labin | uvjetno | uvjetno |
| 11. | Pućko otvoreno učilište Matija Antun Relković, Nova Gradiška | bezuvjetno | uvjetno |
| 12. | Pućko otvoreno učilište Ogulin | uvjetno | uvjetno |
| 13. | Pućko otvoreno učilište Osijek | bezuvjetno | uvjetno |
| 14. | Pućko otvoreno učilište Pula | bezuvjetno | bezuvjetno |
| 15. | Pućko otvoreno učilište Rab | uvjetno | uvjetno |
| 16. | Pućko otvoreno učilište Slatina | uvjetno | uvjetno |
| 17. | Pućko otvoreno učilište u Pazinu | bezuvjetno | uvjetno |
| 18. | Pućko otvoreno učilište Varaždin | bezuvjetno | bezuvjetno |
| 19. | Pućko otvoreno učilište Vodice | uvjetno | uvjetno |
| 20. | Pućko otvoreno učilište Zabok | bezuvjetno | uvjetno |
| 21. | Pućko otvoreno učilište Zagreb | uvjetno | uvjetno |

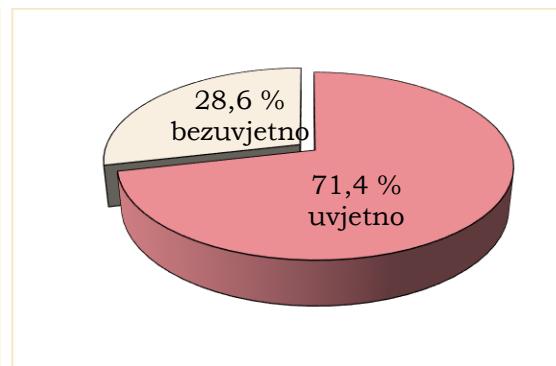
Struktura izraženih mišljenja

o finansijskim izvještajima



Grafički prikaz broj 6

o usklađenosti poslovanja



Grafički prikaz broj 7

Nalazi revizije

Financijskom revizijom pučkih otvorenih učilišta za 2021. utvrđene su nepravilnosti i propusti u području sustava unutarnjih kontrola, planiranja (izvršenja plana), programa rada i izvješćivanja, finansijskih izvještaja, računovodstvenog poslovanja, prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, imovine, obveza i vlastitih izvora te javne nabave.

U nastavku su opisane značajnije nepravilnosti utvrđene u pojedinim područjima.

- **Sustav unutarnjih kontrola**

Pučko otvoreno učilište je obveznik primjene Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19). Osim spomenutim Zakonom, sustav unutarnjih kontrola, između ostalog, propisan je i odredbama Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18) te Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16).

- Utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se, između ostalog, odnose na netočno/nepravilno popunjavanje upitnika o fiskalnoj odgovornosti (u upitniku su dani potvrđni odgovori u područjima u kojima su revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti); nepoduzimanje aktivnosti na uspostavljanju učinkovitog sustava unutarnjih kontrola s obzirom na to da su postupci i metode unutarnjih kontrola opisani pisanim procedurama koje nisu usklađene s važećim propisima u 2021.; nedonošenje pisane procedure o blagajničkom poslovanju putem fiskalne blagajne, kojom bi se, između ostalog, utvrdila kontrola blagajničkih izvještaja fiskalne blagajne te blagajnički maksimum, odnosno obveza dnevnog pologa gotovine; misija i vizija nisu definirane ni objavljene na mrežnim stranicama te nije ustrojen registar rizika.

- Pojedina pučka otvorena učilišta nisu na mrežnim stranicama objavila zakone i propise koji se odnose na područje njihova rada, opće akte, odluke i druge unutarnje akte, finansijske izvještaje, godišnje programe/planove rada, izvještaj o finansijskom poslovanju i izvještaj o radu, zapisnike i/ili drugu dokumentaciju.

- **Planiranje**

Donošenje finansijskog plana i programa rada i razvoja ustanove propisano je odredbama članka 36. Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97 – ispravak, 47/99 – ispravak, 35/08, 127/19 i 151/22).

Metodologija izrade finansijskog plana, izmjena i dopuna finansijskog plana, kao i način i uvjeti izvršavanja finansijskog plana, pučkih otvorenih učilišta koja primjenjuju proračunsko računovodstvo propisana je Zakonom o proračunu, a pučkih otvorenih učilišta koja primjenjuju neprofitno računovodstvo Zakonom o finansijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14 i 114/22) i Pravilnikom o sustavu finansijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju finansijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15 i 134/22).

- Jedno pučko otvoreno učilište nije godišnji program/plan rada i finansijski plan podnijelo upravnom vijeću na usvajanje, a kod drugog za prijedlog izmjena finansijskog plana, koje su se odnosile na ostvarivanje vlastitih i namjenskih prihoda te rashoda koji se tim prihodima financiraju, upravno vijeće nije donijelo odluku o usvajanju.
- Finansijski plan pojedinih pučkih otvorenih učilišta sadrži plan prihoda i rashoda, a ne sadrži obrazloženje finansijskog plana; rashodi nisu planirani prema organizacijskoj, funkcijskoj i programskoj klasifikaciji; finansijskim planom nije planirano pokriće manjka prihoda iz prijašnjih godina ili ne sadrži planirani rezultat poslovanja za koji se očekuje da će se ostvariti na 31. prosinca godine koja prethodi godini za koju se finansijski plan donosi. Finansijskim planom nisu realno planirani pojedini prihodi i rashodi te, iako su utvrđena značajna odstupanja, nisu donešene izmjene finansijskog plana. Pojedina obrazloženja finansijskog plana pučkih otvorenih učilišta ne sadrže obrazloženje programa, aktivnosti i projekata koji se planiraju provoditi u godini za koju se donosi finansijski plan i/ili spomenuta obrazloženja ne sadrže poveznicu s programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu.

- **Finansijski izvještaji**

Pučka otvorena učilišta (obuhvaćena revizijom) sastavljaju i podnose finansijske izvještaje na način koji je utvrđen propisima o vođenju računovodstva neprofitnih organizacija te proračunskih korisnika.

Sukladno navedenom, pučka otvorena učilišta koja primjenjuju proračunsko računovodstvo sastavljaju: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilancu, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz finansijske izvještaje, a pučka otvorena učilišta koja primjenjuju neprofitno računovodstvo sastavljaju: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilancu, Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima te Bilješke uz Bilancu.

- Podaci iskazani u finansijskim izvještajima nisu točni (u okviru obveznih analitičkih podataka u Bilanci na dan 31. prosinca 2021. dio potraživanja i obveza pogrešno je iskazan kao nedospjeli, a u okviru izvanbilančnih zapisa nisu iskazani podaci o primljenim zadužnicama).

Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima pojedina pučka otvorena učilišta nisu sastavila. Također, u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja u ostvarenju pojedinih prihoda i rashoda u odnosu na prethodnu godinu, a Bilješke uz Bilancu ne sadrže podatke o svim sudskim sporovima koji su u tijeku.

- **Računovodstveno poslovanje**

Pučka otvorena učilišta (obuhvaćena revizijom) vode poslovne knjige prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije i proračunske korisnike te su propisane sljedeće poslovne knjige: dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige. U području računovodstvenog poslovanja, utvrđene nepravilnosti i propusti kod pučkih otvorenih učilišta (jedanaest) najvećim se dijelom odnose na vođenje poslovnih knjiga, evidentiranje (i iskazivanje) poslovnih događaja te popis imovine i obveza.

- Pučka otvorena učilišta vode propisane poslovne knjige, ali pojedina ne vode pomoćne knjige, a izravnim raščlanjivanjem stavki u okviru glavne knjige nisu osigurani potrebni podaci (između ostalog, ne vode knjigu dugotrajne i kratkotrajne nefinansijske imovine, knjigu finansijske imovine i obveza po rokovima dospjelosti i zateznim kamataima, primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih finansijskih instrumenata te potraživanja i obveza po osnovi primljenih zajmova i kredita te danih zajmova, kao ni pomoćnu evidenciju danih i primljenih jamstava i garancija). Podaci u pomoćnim evidencijama i glavnoj knjizi nisu istovjetni, a poslovne knjige koncem godine nisu zaštićene.
- Pojedina pučka otvorena učilišta u poslovnim knjigama nisu na propisanim računima evidentirala ni u finansijskim izvještajima iskazala prihode, rashode i imovinu i/ili u poslovnim knjigama nisu evidentirala ni u finansijskim izvještajima iskazala (u okviru izvanbilančnih zapisa) tuđu imovinu dobivenu na korištenje (poslovni prostori koje pučka otvorena učilišta koriste za obavljanje djelatnosti, bez naknade, kao ni zadužnice).

- Podaci o pojedinim rashodima, imovini i obvezama evidentirani u poslovnim knjigama nisu istovjetni podacima iskazanim u finansijskim izvještajima; pojedini rashodi nisu u poslovnim knjigama evidentirani na temelju vjerodostojne, istinite, uredne i prethodno kontrolirane dokumentacije; pri obračunu ispravka vrijednosti dijela dugotrajne imovine na koncu 2021. nisu primijenjene propisane stope te nisu uređeni međusobni odnosi s osnivačem u vezi s korištenjem poslovnih prostora. Pojedini rashodi i obveze nisu u poslovnim knjigama evidentirani u skladu s modificiranim računovodstvenim načelom nastanka događaja.
- Pučka otvorena učilišta obavila su popis imovine i obveza (osim jednog), ali je kod pojedinih utvrđeno da obavljeni popis nije cjelovit (između ostalog, ne obuhvaća zemljište, građevinske objekte, zgrade i pomoćne zgrade koje se koriste u obavljanju redovne djelatnosti dodijeljene na privremenu upotrebu bez naknade od osnivača, umjetnička djela, muzejske izloške i druge izložbene vrijednosti, sitni inventar, novčana sredstva, jamčevne pologe, potraživanja za dugoročne zajmove građana, obveze, ulaganja u tuđu imovinu).
Popisna lista opreme sadrži naziv imovine i količinu utvrđenu popisom, ali ne sadrži inventarni broj, nabavnu vrijednost, knjigovodstveno stanje te se ne može utvrditi postoji li razlika između stvarnog stanja i stanja evidentiranog u poslovnim knjigama; popisne liste nisu potpisali članovi povjerenstva za popis te nije potvrđena njihova vjerodostojnost. Popis imovine i obveza obavljen je formalno te nije postignuta svrha popisa, odnosno knjigovodstveno stanje nije usklađeno sa stvarnim stanjem.

- **Prihodi i primici**

Financiranje obrazovanja odraslih propisano je odredbama članaka 24. – 28. Zakona o obrazovanju odraslih (Narodne novine 17/07), koji je bio na snazi do konca 2021. te članaka 30. i 31. Zakona o obrazovanju odraslih (Narodne novine 144/21), koji je na snazi od siječnja 2022.

Ukupni prihodi i primici revizijom obuhvaćenih pučkih otvorenih učilišta ostvareni su u iznosu od 52.298.924,00 kn, a vrijednosno značajniji su prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrata po protestiranim jamstvima u iznosu od 27.390.822,00 kn i prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 15.484.274,00 kn.

- U području prihoda i primitaka, utvrđene nepravilnosti i propusti odnose se na davanje poslovnih prostora u zakup bez provedenog javnog natječaja te zaključenog ugovora.

- Poslovni prostor koji je, prema zaključenom ugovoru o zakupu, dodijeljen pučkom otvorenom učilištu na korištenje bez naknade za obavljanje filmsko-prikazivačke djelatnosti te održavanja kazališnih predstava i ostalih programa (za vlastite potrebe pučkog otvorenog učilišta) nije korišten u skladu s namjenom utvrđenom navedenim ugovorom (dan je u zakup trgovackom društvu radi prešanja kartonske i drvene ambalaže).

- **Rashodi i izdaci**

Financijski poticaji ustanovama za obrazovanje odraslih mogu se odobriti za opremanje nastavnim i drugim materijalnim sredstvima, razvoj i provedbu inovativnih programa (članak 27. Zakona o obrazovanju odraslih, koji je bio na snazi do konca 2021.), odnosno trošiti namjenski i svrhovito (članak 30. Zakona o obrazovanju odraslih, koji je na snazi od siječnja 2022.).

Pučka otvorena učilišta koriste sredstva za izvršavanje planiranih zadataka i ciljeva utvrđenih svojim statutima, programima/planovima rada i financijskim planovima.

Ukupni rashodi i izdaci revizijom obuhvaćenih pučkih otvorenih učilišta ostvareni su u iznosu od 50.666.892,00 kn, a vrijednosno značajniji su materijalni rashodi u iznosu od 22.497.077,00 kn te rashodi za zaposlene u iznosu od 21.533.215,00 kn.

- U području rashoda i izdataka, utvrđene nepravilnosti odnose se na naknade za rad članovima upravnog vijeća (tijekom 2021. upravno vijeće je održalo osam sjednica, a naknade članovima i predsjedniku upravnog vijeća isplaćivane su mjesечно, i to do kolovoza 2021. u iznosima manjim od utvrđenih odlukom o naknadama za rad u upravnim vijećima gradskih ustanova lokalne jedinice); ugovore o autorskom djelu (pojedini ne sadrže rokove predaje naručenog djela ni datum sklapanja ugovora i zaključeni su nakon stvorenog autorskog djela) te ugovore o djelu (pojedini nemaju naznačeni rok u kojem je ugovoren posao potrebno izvršiti); rashode za zaposlene (ugovor o radu s ravnateljicom zaključen je u prosincu 2021. na neodređeno vrijeme, umjesto na mandat od četiri godine, kako je propisano odredbama Zakona o ustanovama i unutarnjim aktima pučkog otvorenog učilišta).

- **Javna nabava**

Prema odredbama članka 6. Zakona o javnoj nabavi, javni naručitelji su, između ostalog, tijela javnog prava, odnosno subjekti koji ispunjavaju uvjete propisane stavkom 4. navedenog članka: imaju pravnu osobnost, osnovani su posebno u svrhu zadovoljavanja potreba u općem interesu, koje nemaju industrijski ili trgovacki značaj, te ih u iznosu većem od 50,0 % financira javni naručitelj ili su podložna upravljačkom nadzoru od strane javnog naručitelja ili je više od polovine članova njihovih upravnih, upravljačkih ili nadzornih tijela imenovao javni naručitelj.

Sukladno navedenom, pučka otvorena učilišta su obveznici primjene Zakona o javnoj nabavi.

Pučka otvorena učilišta donijela su plan nabave i izmjene navedenog plana tijekom godine (osim dva) te akte (pravilnike) kojima su utvrdili pravila, uvjete i postupke jednostavne nabave, a vodila su i registar ugovora o javnoj nabavi te okvirnih sporazuma (osim četiri).

- Značajnije nepravilnosti i propusti u ovom području odnose se na donošenje plana nabave (nije uopće donesen ili nije donesen u propisanom roku, nije potpun te nisu donesene njegove izmjene i dopune kojima bi se realno planirale potrebe pučkog otvorenog učilišta za nabavom roba, radova i usluga pa sadrži i postupak javne nabave opreme koji nije proveden, a ne sadrži planiran iznos pripadajućeg dijela nabave goriva i električne energije za razdoblje trajanja okvirnog sporazuma).

Također, utvrđene su nepravilnosti vezane za vođenje registra ugovora (nije ustrojen ili ne sadrži sve propisane podatke; nije ažuriran jer ne sadrži sve ugovore i narudžbenice iz 2021., kao ni predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, pojedine postupke jednostavne nabave, ali ni tromjesečnu objavu sklopljenih ugovora za nabavu goriva) te izrađivanje godišnjeg statističkog izvješća o javnoj nabavi (nije sastavljeni ili ne sadrži točne podatke o vrijednosti jednostavne nabave roba, radova i usluga).

- U dijelu koji se odnosi na provođenje postupaka nabave, između ostalog, utvrđeno je da odluka o pokretanju postupka jednostavne nabave nije potpuna; primljena ponuda viša je od procijenjene vrijednosti utvrđene planom nabave, a radovi nisu završeni sukladno roku iz zaključenog ugovora; pojedine usluge ili roba nisu nabavljene primjenom postupaka jednostavne nabave utvrđenih unutarnjim aktom pučkog otvorenog učilišta, nego izravnim ugovaranjem.

U tablici u nastavku navode se područja u kojima su utvrđene nepravilnosti kod pučkih otvorenih učilišta, a utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja o finansijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja.

Tablica broj 12

Područja u kojima su utvrđene nepravilnosti koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, prema pučkim otvorenim učilištima

| Redni broj | Pučka otvorena učilišta | Sustav unutarnjih kontrola | Planiranje (izvršenje plana) | Financijski izvještaji | Računovodstveno poslovanje | Prihodi i primici | Rashodi i izdaci | Imovina, obveze i vlastiti izvori | Javna nabava |
|-------------------|---|-----------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------|-----------------------------------|--------------------------|-------------------------|--|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | |
| 1. | Gacko pučko otvoreno učilište Otočac | | | x | | | | x | |
| 2. | Pučko otvoreno učilište „Đuro Arnold”, Ivanec | | x | x | x | | | x | |
| 3. | Pučko otvoreno učilište Čakovec | | x | | x | x | | x | |
| 4. | Pučko otvoreno učilište Grada Rovinja-Rovigno – Universita' popolare aperta della Citta' di Rovigno | | | | | x | | | x |
| 5. | Pučko otvoreno učilište Imotski | | x | x | x | | | | x |
| 6. | Pučko otvoreno učilište Knin | | | x | x | | | | |
| 7. | Pučko otvoreno učilište Labin | | x | | x | x | x | | x |
| 8. | Pučko otvoreno učilište Matija Antun Relković, Nova Gradiška | | | | | | | | x |
| 9. | Pučko otvoreno učilište Ogulin | | x | x | x | | | | x |
| 10. | Pučko otvoreno učilište Osijek | | x | | | | | | x |
| 11. | Pučko otvoreno učilište Rab | | | x | x | | | | x |
| 12. | Pučko otvoreno učilište Slatina | | x | x | x | | | | x |
| 13. | Pučko otvoreno učilište u Pazinu | | | | | x | | x | x |
| 14. | Pučko otvoreno učilište Vodice | | | | x | | x | | x |
| 15. | Pučko otvoreno učilište Zabok | | x | | | | | | x |
| 16. | Pučko otvoreno učilište Zagreb | x | x | x | x | x | | | x |

Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste u poslovanju pučkih otvorenih učilišta, Ured je dao 265 nalogu i preporuka, čija bi provedba pridonijela istinitom, pouzdanom i točnom iskazivanju sredstava, izvora sredstava te prihoda i primitaka i rashoda i izdataka u financijskim izvještajima, kao i povećanju usklađenosti poslovanja sa zakonima i drugim propisima te učinkovitosti korištenja sredstava.

Također, Ured je ocijenio da su pučka otvorena učilišta najvećim dijelom ostvarila ciljeve i zadatke planirane godišnjim programom/planom rada, a financijska sredstva koristila za ostvarenje aktivnosti utvrđenih navedenim programom/planom. S obzirom na to da su u 2021. pučka otvorena učilišta djelovala i radila u posebnim okolnostima i u skladu s propisima i preporukama nastalim uslijed globalne pandemije COVID-19, događanja i aktivnosti te muzejska, kulturno-umjetnička i kinotečna djelatnost, kao i obrazovni program prilagođeni su nastalim okolnostima i održavani u manjem (s manjim brojem posjetitelja/polaznika) ili planiranom opsegu. Pučka otvorena učilišta sudjelovala su i u kulturnim i drugim aktivnostima (izložbe, koncerti, dječje predstave) u suradnji s kulturnim ustanovama i udružama s područja jedinica lokalnih i područnih (regionalnih) samouprava na kojima djeluju.

Nadalje, utvrđeno je da su u prošlim revizijama pučkih otvorenih učilišta dana 72 naloga i preporuke (za jedanaest pučkih otvorenih učilišta jer deset nije prije obuhvaćeno revizijom ili u prošloj reviziji nisu dani nalozi i preporuke), od kojih su provedena 52 ili 72,2 % naloga i preporuka, djelomično su provedena četiri ili 5,5 %, nisu provedena tri ili 4,2 % naloga i preporuka, a zbog izmjene propisa ili neprovođenja aktivnosti nije primjenjivo 13 ili 18,1 % naloga i preporuka.

DRUGE NEPROFITNE ORGANIZACIJE

Revizijom su obuhvaćene četiri neprofitne organizacije koje vode poslovne knjige i sastavljaju finansijske izvještaje prema propisima koji uređuju poslovanje neprofitnih organizacija, i to: Hrvatski stolnoteniski savez, Javna ustanova Rezervat Lokrum, Sportska zajednica Grada Pule i Športska zajednica Grada Ogulina. Obuhvaćeni su finansijski izvještaji i poslovanje navedenih neprofitnih organizacija za 2021.

Ciljevi revizije bili su provjeriti istinitost i vjerodostojnost finansijskih izvještaja, primjenu zakona i drugih propisa u vezi s organizacijom i finansijsko-računovodstvenim poslovanjem, pravilnost stjecanja prihoda i ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li finansijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom/planom rada i finansijskim planom te pravilnost izvršenja drugih transakcija i aktivnosti u vezi s poslovanjem, kao i usklađenost provedenih aktivnosti s programom/planom rada. Kod Javne ustanove Rezervat Lokrum cilj revizije bio je i provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošle revizije, jer je za ovaj subjekt revizije i prije obavljana revizija.

Osim toga, kod Hrvatskog stolnoteniskog saveza, Sportske zajednice Grada Pule i Športske zajednice Grada Ogulina, cilj revizije bio je i ocijeniti pravilnost (namjensko korištenje) i svrshishodnost korištenja sredstava dobivenih iz državnog i lokalnog proračuna.

Tablica broj 13

Finansijski pokazatelji poslovanja drugih neprofitnih organizacija

u kn

| Finansijski pokazatelji | Iznos |
|--|---------------|
| ukupni prihodi | 41.838.302,00 |
| ukupni rashodi | 42.318.365,00 |
| manjak prihoda (dvije neprofitne organizacije) | -1.052.819,00 |
| višak prihoda (dvije neprofitne organizacije) | 572.756,00 |
| ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora | 29.133.362,00 |

Mišljenja o finansijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja izražena su na temelju revizijom utvrđenih činjenica i kriterija koji proizlaze iz zakona i drugih propisa te unutarnjih akata koji uređuju poslovanje ovih subjekata.

O finansijskim izvještajima, kao i o usklađenosti poslovanja izražena su tri uvjetna i jedno nepovoljno mišljenje.

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

Tablica broj 14

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

| Redni broj | Druge neprofitne organizacije | Mišljenja | |
|------------|-----------------------------------|-----------------------------|---------------------------|
| | | o finansijskim izvještajima | o usklađenosti poslovanja |
| | 1 | 2 | 3 |
| 1. | Hrvatski stolnoteniski savez | uvjetno | uvjetno |
| 2. | Javna ustanova Rezervat Lokrum | uvjetno | uvjetno |
| 3. | Sportska zajednica Grada Pule | uvjetno | uvjetno |
| 4. | Športska zajednica Grada Ougulina | nepovoljno | nepovoljno |

Nalazi revizije

Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti u području djelokruga i unutarnjeg ustrojstva, sustava unutarnjih kontrola, planiranja (u dijelu koji se odnosi na finansijski plan i program rada), računovodstvenog poslovanja (u dijelu koji se odnosi na poslovne knjige, evidentiranje odnosno iskazivanje poslovnih događaja te popis imovine i obveza), finansijskih izvještaja, prihoda, rashoda, imovine, obveza i vlastitih izvora te javne nabave, što je detaljnije navedeno u pojedinačnim izvješćima koja su objavljena na mrežnim stranicama Ureda.

U područjima računovodstvenog poslovanja i javne nabave utvrđene su nepravilnosti i propusti kod svih navedenih neprofitnih organizacija, i to, između ostalog, sljedeće:

- Pojedine pomoćne poslovne knjige nisu ustrojene, nisu provedena zaključna knjiženja koncem godine te nije utvrđen rezultat poslovanja za 2021.
- Prihodi, rashodi i obveze u pojedinim slučajevima nisu evidentirani u poslovnim knjigama ni iskazani u finansijskim izvještajima na računima propisanim računskim planom za neprofitne organizacije, a pojedini su evidentirani i iskazani na temelju knjigovodstvenih isprava koje nisu vjerodostojne, uredne ni prethodno kontrolirane.
- U okviru izvanzbilančnih zapisa, u poslovnim knjigama nije evidentirana ni u finansijskim izvještajima iskazana vrijednost primljenih vrijednosnih papira, danih vrijednosnih papira poslovnoj banci za zaduzivanje, kao ni tuđa imovina dobivena na korištenje (za obavljanje administrativnih poslova, na temelju ugovora o davanju nekretnine na korištenje, bez naknade).

- Popis imovine i obveza nije cjelovit, u popisne liste uneseni su podaci o količini, ali ne i podaci o vrijednosti (u novčanim izrazima), usklađenje knjigovodstvenog i stvarnog stanja nije obavljeno.
- Plan nabave nije donesen ili je donesen u roku dužem od 30 dana od dana donošenja finansijskog plana.
- Registar ugovora i okvirnih sporazuma nije vođen ili ne sadrži pojedine propisane podatke, ne ažurira se niti je objavljen u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.
- Popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njime povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje nije objavljen na mrežnim stranicama.
- Postupci jednostavne nabave nisu provedeni u skladu s pravilnikom neprofitne organizacije o provedbi postupaka jednostavne nabave.
- Statističko izvješće o javnoj nabavi nije sastavljeno.

U tablici u nastavku navedena su područja u kojima su utvrđene nepravilnosti koje su utjecale na izražavanje uvjetnog i nepovoljnog mišljenja o finansijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja, prema drugim neprofitnim organizacijama.

Tablica broj 15

**Područja u kojima su utvrđene nepravilnosti
koje su utjecale na izražavanje uvjetnog i nepovoljnog mišljenja, prema
drugim neprofitnim organizacijama**

| Redni broj | Druge neprofitne organizacije | Djelokrug i unutarnje ustrojstvo | Sustav unutarnjih kontrola | Planiranje | Računovodstven o poslovanje | Finansijski izvještaji | Prihodi i rashodi | Imovina, obveze i vlastiti izvori | Javna nabava |
|-------------------|--------------------------------------|---|-----------------------------------|-------------------|------------------------------------|-------------------------------|--------------------------|--|---------------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1. | Hrvatski stolnoteniski savez | x | x | x | x | x | x | | x |
| 2. | Javna ustanova Rezervat Lokrum | | | | x | | x | | x |
| 3. | Sportska zajednica Grada Pule | | | | x | | x | | x |
| 4. | Športska zajednica Grada Ougulina | x | x | x | x | x | | x | x |

Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste Ured je dao 83 naloga i preporuke, čija bi provedba pridonijela realnijem iskazivanju podataka u finansijskim izvještajima i povećanju usklađenosti poslovanja sa zakonima i drugim propisima te unutarnjim aktima.

Također, utvrđeno je da su u prošloj reviziji Javnoj ustanovi Rezervat Lokrum dana tri naloga koja su provedena. Revizije Hrvatskog stolnoteniskog saveza, Sportske zajednice Grada Pule te Športske zajednice Grada Ogulina obavljene su prvi put.

HRVATSKA AGENCIJA ZA NADZOR FINANCIJSKIH USLUGA

Ured je obavio finansijsku reviziju Hrvatske agencije za nadzor finansijskih usluga za 2021. Predmet revizije bili su godišnji finansijski izvještaji, i to: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima. Osim godišnjih finansijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Agencije sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, finansijski izvještaji, imovina, obveze i vlastiti izvori, prihodi, rashodi te javna nabava.

Tablica broj 16

**Finansijski pokazatelji poslovanja
Hrvatske agencije za nadzor finansijskih usluga**

u kn

| Finansijski pokazatelji | Iznos |
|--|---------------|
| ukupni prihodi | 83.507.486,00 |
| ukupni rashodi | 76.747.081,00 |
| višak prihoda | 6.760.405,00 |
| ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora | 35.191.806,00 |

Na temelju revizijom utvrđenih činjenica, primjenjujući utvrđene kriterije, o finansijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

Revizijom su utvrđene sljedeće nepravilnosti i propusti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje, rashode i javnu nabavu, a nisu utjecale na izražavanje mišljenja:

- Zakon o tržištu kapitala (Narodne novine 65/18, 17/20 i 83/21) zabranjuje određene aktivnosti zaposlenicima Agencije u vezi sa stjecanjem ili otpuštanjem finansijskih instrumenata. Agencija nije unutarnjim aktima predvidjela postupanje u slučajevima kada zaposlenik ne podnese obavijest o stjecanju ili otpuštanju finansijskih instrumenata te nije provodila provjere vezane za stjecanje ili otpuštanje finansijskih instrumenta zaposlenika Agencije i drugih osoba navedenih u Zakonu o tržištu kapitala.

- U finansijski plan nije uključen višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 17.396.682,00 kn koji je ostvaren do stupanja na snagu Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o Hrvatskoj agenciji za nadzor finansijskih usluga u 2012. (Narodne novine 12/12).
- Kriteriji za isplatu godišnje novčane nagrade za ostvarene rezultate rada nisu mjerljivi.
- Za isplatu dara za djecu u naravi nije donesena odluka Upravnog vijeća propisana odredbama Pravilnika o plaćama.
- Naknada troškova prijevoza na posao i s posla ostvarena je za dane u mjesecu kada zaposlenici nisu dolazili u prostore Agencije zbog bolovanja, godišnjeg odmora, rada na izdvojenom radnom mjestu (rada od kuće) ili zbog drugih opravdanih razloga.
- U tijeku 2021. nabavljan je motorni benzin i dizelsko gorivo, a nabava navedenih goriva nije planirana ni proveden postupak nabave motornog benzina i dizelskog goriva za potrebe službenih vozila.

Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste dana su tri naloga i tri preporuke čija bi provedba pridonijela većoj usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima Hrvatske agencije za nadzor finansijskih usluga.

TRGOVAČKA DRUŠTVA U VLASNIŠTVU LOKALNIH JEDINICA

Ured je obavio finansijsku reviziju 21 trgovačkog društva u vlasništvu lokalnih jedinica (županija, gradova i općina) (Tablica broj 18), kojom su obuhvaćeni finansijski izvještaji i poslovanje za 2020. kod 13 trgovačkih društava te kod osam trgovačkih društava za 2021.

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

U tablici u nastavku daju se pokazatelji poslovanja trgovačkih društava u vlasništvu lokalnih jedinica za 2021.

Tablica broj 17

Finansijski pokazatelji poslovanja trgovačkih društava u vlasništvu lokalnih jedinica

| Finansijski pokazatelji | u kn |
|--|------------------|
| ukupni prihodi | 852.997.363,00 |
| ukupni rashodi | 892.404.900,00 |
| dobit (11 trgovačkih društava) | 3.055.769,00 |
| gubitak (10 trgovačkih društava) | 42.463.306,00 |
| ukupna vrijednost imovine, obveza i kapitala | 7.103.810.789,00 |

O financijskim izvještajima trgovačkih društava u vlasništvu lokalnih jedinica izraženo je deset bezuvjetnih i jedanaest uvjetnih mišljenja, a o usklađenosti poslovanja pet bezuvjetnih i 16 uvjetnih mišljenja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja bili su zakoni i drugi propisi kojima je uređen okvir finansijskog izvještavanja te poslovanje trgovačkih društava.

U tablici u nastavku navedena su mišljenja o finansijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja, prema trgovačkim društvima u vlasništvu lokalnih jedinica, a u grafičkim prikazima struktura izraženih mišljenja.

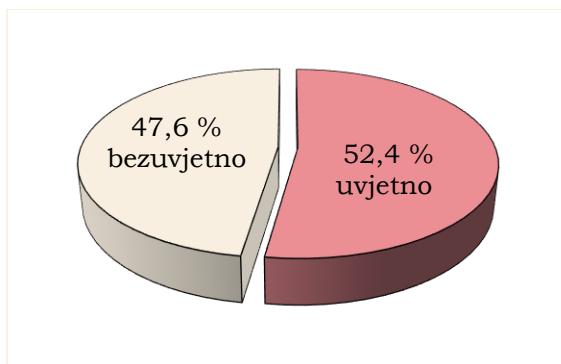
Tablica broj 18

**Mišljenja o finansijskim izvještajima i
o usklađenosti poslovanja, prema trgovačkim društvima u vlasništvu
lokalnih jedinica**

| Redni broj | Trgovačka društva u vlasništvu lokalnih jedinica | Mišljenja | |
|------------|--|-----------------------------|---------------------------|
| | | o finansijskim izvještajima | o usklađenosti poslovanja |
| 1 | 2 | 3 | |
| 1. | EKO KONG d.o.o., Nova Gradiška | uvjetno | uvjetno |
| 2. | Istarski vodovod d.o.o., Buzet | bezuvjetno | bezuvjetno |
| 3. | Komunalac d.o.o., Pakrac | bezuvjetno | uvjetno |
| 4. | Komunalac Gospić d.o.o. | bezuvjetno | uvjetno |
| 5. | Komunalno Duga Resa d.o.o. | uvjetno | uvjetno |
| 6. | Koprivničke vode d.o.o., Koprivnica | uvjetno | uvjetno |
| 7. | Liburnijske vode d.o.o., Ičići | uvjetno | uvjetno |
| 8. | Murtela d.o.o., Murter | uvjetno | uvjetno |
| 9. | Niskogradnja d.o.o., Pregrada | bezuvjetno | uvjetno |
| 10. | Odlagalište d.o.o., Nova Gradiška | bezuvjetno | uvjetno |
| 11. | Pekom d.o.o., Krapina | uvjetno | bezuvjetno |
| 12. | Poslovni park Virovitica d.o.o. | uvjetno | bezuvjetno |
| 13. | Rad d.o.o. Drniš | uvjetno | uvjetno |
| 14. | VG Vodoopskrba d.o.o., Velika Gorica | bezuvjetno | uvjetno |
| 15. | VIO Žrnovnica Crikvenica Vinodol d.o.o., Novi Vinodolski | uvjetno | uvjetno |
| 16. | Vodovod Pula d.o.o. | bezuvjetno | bezuvjetno |
| 17. | Vodovod Labin d.o.o. | bezuvjetno | uvjetno |
| 18. | Vodovod Hrvatsko primorje-južni ogrank d.o.o., Senj | bezuvjetno | uvjetno |
| 19. | Vodovod d.o.o., Zadar | uvjetno | uvjetno |
| 20. | Vodovod i kanalizacija d.o.o., Ogulin | uvjetno | uvjetno |
| 21. | Vodovod i kanalizacija d.o.o., Split | bezuvjetno | bezuvjetno |

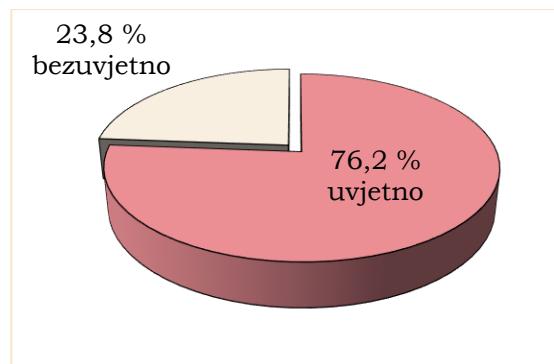
Struktura izraženih mišljenja

o finansijskim izvještajima



Grafički prikaz broj 8

o usklađenosti poslovanja



Grafički prikaz broj 9

Nalazi revizije

Financijskom revizijom trgovačkih društava utvrđene su nepravilnosti i propusti u području sustava unutarnjih kontrola, planiranja, računovodstvenog poslovanja i finansijskih izvještaja, prihoda i potraživanja, rashoda i obveza, javne nabave i druge nepravilnosti, što je detaljnije navedeno u pojedinačnim izvješćima koja su objavljena na mrežnim stranicama Ureda.

U nastavku su opisane značajnije nepravilnosti utvrđene u pojedinim područjima.

- **Sustav unutarnjih kontrola**

Trgovačka društva su obvezna provoditi samoprocjenu rada i kontrola, između ostalog, popunjavanjem Upitnika o fiskalnoj odgovornosti. Prema odredbi članka 7. Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19), na temelju pitanja iz Upitnika provodi se samoprocjena rada sustava kojoj je cilj potvrda da se sredstva koriste zakonito, namjenski i svrhovito te da sustav finansijskog upravljanja i kontrola funkcioniра učinkovito i djelotvorno.

- Prema Upitniku o fiskalnoj odgovornosti nisu utvrđene slabosti i propusti u područjima u kojima su revizijom utvrđene nepravilnosti (računovodstveno poslovanje i finansijski izvještaji te javna nabava), što ukazuje na to da je više pozornosti potrebno posvetiti samoprocjeni sustava unutarnjih kontrola kako bi funkcionirao učinkovito i djelotvorno.

- Vizija, misija i poslovni ciljevi te rizici koji uzimaju u obzir najznačajnije unutarnje i vanjske faktore, odnosno promjene u unutarnjem i vanjskom okruženju trgovačkih društava nisu utvrđeni, rizici nisu procijenjeni na način da je procijenjena vjerojatnost nastanka i učinak rizika, nisu utvrđene mjere za postupanje po utvrđenim rizicima i odgovorne osobe za njihovu realizaciju, rizici nisu dokumentirani u registru rizika te nije uspostavljen sustav izvještavanja o utvrđenim rizicima i realizaciji mjera za njihovo smanjenje.

- **Planiranje**

Odgovorna osoba institucije je, prema odredbama članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, odgovorna za razvoj učinkovitog i djelotvornog sustava unutarnjih kontrola unutar institucije, na način da, između ostalog, osigura izradu i provedbu strateških i drugih planova, kao i programa za ostvarivanje poslovnih ciljeva institucije te da osigura usklađenost strateških i drugih planova i programa s proračunom, odnosno financijskim planom institucije.

Prema odredbama članka 23. Zakona o vodnim uslugama (Narodne novine 66/19), skupština društva donosi poslovni plan, koji sadrži financijski plan, a u njegovim okvirima i: plan gradnje komunalnih vodnih građevina, plan održavanja komunalnih vodnih građevina, plan zaduzivanja kada povrat dugova traje dulje od 12 mjeseci i koji uključuje glavne uvjete zajmova, kredita ili drugih oblika zaduzivanja, okvirni plan radnih mesta koji sadržava isključivo najveći dopušten broj i stručne kvalifikacije zaposlenika i izdatke poslovanja.

- Pojedina trgovačka društva nisu donijela strateške (dugoročne) planove kojima bi se utvrdili dugoročni ciljevi razvoja te mjere za procjenu uspješnosti ostvarenja zadanih ciljeva. Pojedina trgovačka društva, isporučitelji vodnih usluga, kao i trgovačka društva koja obavljaju komunalnu djelatnost nisu donijela poslovne planove.
- Prihodi i rashodi u financijskim planovima pojedinih trgovačkih društava planirani su prema vrsti prihoda i rashoda, ali ne i prema računima iz računskog plana, zbog čega nisu bili usporedivi s podacima o ostvarenim prihodima i rashodima iskazanima u financijskim izvještajima.
- Pojedina trgovačka društva nisu donijela izmjene i dopune financijskog plana, iako su ostvareni prihodi i rashodi značajno odstupali u odnosu na planirane te nisu sastavila izvješća o ostvarenju financijskog plana, iz kojih bi bila vidljiva usporedba planiranih i ostvarenih veličina, razlozi odstupanja te usporedba pokazatelja uspješnosti s prijašnjim razdobljima.
- Prihodi i rashodi u financijskim planovima pojedinih trgovačkih društava nisu realno planirani.
- Pojedina trgovačka društva nisu donijela višegodišnje programe gradnje komunalnih vodnih građevina kojima bi se detaljno odredili pojedinačni projekti, način i razdoblje njihove provedbe, sudionici u provedbi, iznosi ulaganja i izvori sredstava, red prvenstva u provedbi te praćenje ostvarenja pojedinih ulaganja.

- Pojedina trgovačka društva nisu donijela plan gradnje i održavanja komunalnih vodnih građevina, a pojedina nisu sastavila izvješće o ostvarenju plana gradnje i održavanja komunalnih vodnih građevina te ne prate ostvarenje, što otežava usporedbu planiranih i ostvarenih radova.
- Plan gradnje komunalnih vodnih građevina pojedina trgovačka društva nisu dostavila Hrvatskim vodama radi pribavljanja mišljenja o usklađenosti s višegodišnjim programom gradnje te ga nisu objavila na svojim mrežnim stranicama.

- **Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji**

Trgovačka društva su obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema odredbama Zakona o računovodstvu (Narodne novine 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20 – ispravak i 114/22) te Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (Narodne novine 95/16 i 144/20).

Društva razvrstana u velike poduzetnike i subjekti od javnog interesa primjenjuju Međunarodne standarde financijskog izvještavanja, a srednji, mali i mikro poduzetnici primjenjuju Hrvatske standarde financijskog izvještavanja, koji su sastavni dio Odluke o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine 86/15, 105/20, 9/21 – ispravak i 150/22). Nepravilnosti i propusti u području računovodstvenog poslovanja i financijskih izvještaja odnose se na poslovne knjige, financijske izvještaje te popis imovine i obveza.

- Kod pojedinih trgovačkih društava ispravak vrijednosti potraživanja nije obavljen.
- Pojedine obveze su u poslovnim knjigama evidentirane i u financijskim izvještajima iskazane kao kratkoročne obveze, a trebalo ih je evidentirati kao dugoročne ili su u poslovnim knjigama u okviru dugoročnih obveza iskazane kratkoročne obveze.
- U poslovnim knjigama pojedinih trgovačkih društava naknada za razvoj nije evidentirana u skladu s odredbama računovodstvenih politika u okviru prihoda budućeg razdoblja, nego u okviru kratkoročnih obveza.
- Računski plan koji pojedina trgovačka društva koriste pri evidentiranju poslovnih promjena u glavnoj knjizi nije usklađen s rasporedom računa u financijskim izvještajima.
- Kod pojedinih trgovačkih društava popis imovine i obveza nije cjelovit jer dio imovine ili obveza nije popisan, odluka zakonskog predstavnika o rezultatima popisa nije donešena, popisne liste sadrže podatke u naturalnim, ali ne i u novčanim izrazima, a knjigovodstveno stanje nije usklađeno sa stanjem utvrđenim popisom.

- **Prihodi i potraživanja**

Ukupni prihodi 21 trgovačkog društva obuhvaćenih revizijom iznosi su 852.997.363,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su poslovni prihodi koji čine 99,0 % ukupnih prihoda trgovačkih društava. Potraživanja su koncem godine iznosila 240.592.084,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 119.037.307,00 kn.

- Prema Prijavi podataka o ekonomičnosti u djelatnostima vodoopskrbe i javne odvodnje, kod dva trgovačka društva prihodi od cijena vodnih usluga ne pokrivaju fiksne i varijabilne troškove pružanja usluga vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda.
- Iako su poduzimane mjere za naplatu potraživanja, dospjela potraživanja su i nadalje vrijednosno značajna.

- **Rashodi i obveze**

Ukupni rashodi 21 trgovačkog društva obuhvaćenih revizijom iznosi su 892.404.900,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su poslovni rashodi koji čine 96,3 % ukupnih rashoda. Materijalni troškovi sudjeluju u ukupnim rashodima s 28,7 %, troškovi osoblja s 28,4 %, amortizacija s 30,7 %, a svi drugi rashodi s 12,2 %.

Ukupne obveze trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom iznose su koncem godine 589.022.757,00 kn, od čega se na dospjele obveze odnosi 9.773.518,00 kn. U području rashoda utvrđene nepravilnosti i propusti odnose se na troškove osoblja te troškove za donacije. Nepravilnosti i propusti vezani za obveze opisani su u području računovodstvenog poslovanja i financijskih izvještaja.

- Nagrade za rezultate rada isplaćene su u pojedinim trgovačkim društvima svim zaposlenicima, a u nekim trgovačkim društvima isplaćene su pojedinim zaposlenicima. Mjerljivi kriteriji na temelju kojih će se vrednovati rezultati rada i visina nagrade za ostvarene rezultate rada te isplata stimulativnog dijela plaće zaposlenicima nisu utvrđeni.
- Dane su donacije udrugama, sportskim klubovima i drugim pravnim osobama, pri čemu nisu donešena mjerila, kriteriji i postupci financiranja i ugovaranja donacija te nije provjeravano namjensko korištenje dodijeljenih sredstava. S primateljima donacija nisu zaključeni ugovori.

- **Javna nabava**

U postupcima javne nabave trgovačka društva obvezna su primjenjivati odredbe Zakona o javnoj nabavi, Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20) i druge provedbene propise koji uređuju područje javne nabave. Postupke nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn te radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) društva su obvezna urediti unutarnjim aktima.

Prema podacima iz statističkih izvješća o javnoj nabavi, vrijednost nabave revizijom obuhvaćenih trgovačkih društava na koju se primjenjivao Zakon o javnoj nabavi iznosila je 1.131.015.252,00 kn, od čega je vrijednost jednostavne nabave iznosila 115.385.280,00 kn. Jedno trgovačko društvo koje je osnovalo društvo u vlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave nije obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi.

Nepravilnosti i propusti u vezi s nabavom utvrđene su kod 12 trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom. Odnose se na plan nabave, postupke nabave te registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma.

- Pojedina trgovačka društva nisu donijela plan nabave roba, radova i usluga te izmjene plana nabave u slučajevima kada je ostvarenje nabave pojedinih roba, radova i usluga znatno odstupalo od planiranog.
- Za pojedine nabave roba, radova i usluga nisu poštovani načini nabave propisani unutarnjim aktima, jer su nabave obavljene ispostavljanjem narudžbenice izravno odabranom dobavljaču ili izravnim ugovaranjem, a trebalo je provesti postupak prikupljanja ponuda ili objave poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama.
- Bez provedbe postupaka javne nabave trgovačka društva su nabavila roba, radova i usluga u vrijednosti od 6.808.587,00 kn.
- Pojedina trgovačka društva nisu sastavila godišnje statističko izvješće o javnoj nabavi te nisu ustrojila registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma.
- U registru ugovora nisu navedeni podaci na temelju provedenih postupaka jednostavne nabave upućivanjem poziva na adrese više ponuditelja te podaci o robama i uslugama nabavljenim izravnim ugovaranjem, čija je vrijednost jednak ili veća od 20.000,00 kn.

• **Druge nepravilnosti**

Druge nepravilnosti odnose se na gubitke vode, zaduživanje i pravo na pristup informacijama.

- Od 13 društava koja pružaju vodne usluge, devet su imala neprihvatljivo visoke gubitke vode, i to od 28,1 % do 72,2 %. Iako su poduzimala aktivnosti za smanjenje gubitaka u javnom vodoopskrbnom sustavu, gubici vode su i nadalje visoki. Prema Strategiji upravljanja vodama (Narodne novine 91/08), potrebno je smanjiti gubitke vode iz javnih vodoopskrbnih sustava na prihvatljive vrijednosti od 15,0 % do 20,0 %, a Europska unija prihvatljivim smatra od 15,0 % do 18,0 %.
- Trgovačka društva su se dugoročno zaduživala za nabavu dugotrajne imovine, pri čemu nije pribavljen suglasnost većinskog vlasnika, odnosno osnivača.

- Pojedina trgovačka društva nisu na svojim mrežnim stranicama objavila opće akte (Izjavu o osnivanju, Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova, Pravilnik o plaćama, naknadama, potporama i nagradama zaposlenika), godišnje planove, programe, izvješća o poslovanju i ostvarenim godišnjim rezultatima poslovanja, finansijske izvještaje, popis korisnika i visinu donacija te druge potrebne informacije.

U tablici u nastavku navode se područja u kojima su utvrđene nepravilnosti koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja o finansijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja, prema trgovačkim društvima u vlasništvu lokalnih jedinica.

Tablica broj 19

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

| Redni broj | Trgovačka društva u vlasništvu lokalnih jedinica | Sustav unutarnjih kontrola | Planiranje | Računovodstveno poslovanje i finansijski izvještaji | Prihodi i potraživanja | Rashodi i obveze | Javna nabava | Druge nepravilnosti |
|-------------------|--|-----------------------------------|-------------------|--|-------------------------------|-------------------------|---------------------|----------------------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1. | EKO KONG d.o.o., Nova Gradiška | | x | x | | | x | x |
| 2. | Komunalac d.o.o., Pakrac | | x | | | | x | x |
| 3. | Komunalac Gospic d.o.o. | | | | | x | x | |
| 4. | Komunalno Duga Resa d.o.o. | | x | x | x | | x | x |
| 5. | Koprivničke vode d.o.o., Koprivnica | | x | x | | | | |
| 6. | Liburnijske vode d.o.o., Ičići | | | x | | | x | |
| 7. | Murtela d.o.o., Murter | x | x | x | x | x | x | x |
| 8. | Niskogradnja d.o.o., Pregrada | | | | x | | x | |
| 9. | Odlagalište d.o.o., Nova Gradiška | x | | | | | x | |
| 10. | Pekom d.o.o., Krapina | | | x | x | | | |
| 11. | Poslovni park Virovitica d.o.o. | | | x | | | | |
| 12. | Rad d.o.o. Drniš | | | x | | | x | x |
| 13. | VG Vodoopskrba d.o.o., Velika Gorica | x | | | | | x | x |
| 14. | VIO Žrnovnica Crikvenica Vinodol d.o.o., Novi Vinodolski | | x | x | x | x | | x |
| 15. | Vodovod Labin d.o.o. | | | | | | | x |
| 16. | Vodovod Hrvatsko primorje-južni ogrank d.o.o., Senj | | | | | x | x | |
| 17. | Vodovod d.o.o., Zadar | | x | x | | | | x |
| 18. | Vodovod i kanalizacija d.o.o., Ogulin | x | x | x | x | x | x | x |
| 19. | Vodovod i kanalizacija d.o.o., Split | | | | | | | |

Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste Ured je dao 278 naloga i preporuka, čija bi provedba pridonijela postizanju istinitosti i vjerodostojnosti poslovnih knjiga i finansijskih izvještaja, većoj usklađenosti poslovanja sa zakonima i drugim propisima, većoj razini javne odgovornosti za učinkovito upravljanje sredstvima te postizanju ušteda pri nabavi roba, radova i usluga.

Nadalje, utvrđeno je da je u prošlim revizijama ovih trgovačkih društava dano 78 naloga i preporuka (koji se odnose na 15 trgovačkih društava jer je za šest trgovačkih društava revizija obavljena prvi puta ili u prošlim revizijama nisu dani nalozi i preporuke) od kojih su provedena 53 ili 67,9 %, djelomično je provedeno ili u postupku provedbe osam ili 10,3 % naloga ili preporuka; nije provedeno deset ili 12,8 % naloga ili preporuka, a za sedam ili 9,0 % naloga ili preporuka provedba nije primjenjiva zbog statusnih promjena, promjena propisa ili promjena okolnosti u kojima spomenuta društva posluju.

POLITIČKE STRANKE I NEZAVISNI ZASTUPNICI

Prema odredbi članka 53. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu (Narodne novine 29/19 i 98/19) te članka 9. Zakona o Državnom uredu za reviziju, Ured je obvezan svake kalendarske godine obaviti reviziju političkih stranaka, nezavisnih zastupnika i članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izabranih s liste grupe birača (dalje u tekstu: nezavisni vijećnici). U skladu s navedenim, Ured je obavio finansijsku reviziju 53 političke stranke, i to: 25 parlamentarnih i 28 izvanparlamentarnih političkih stranaka (Tablica broj 22) te pet nezavisnih zastupnika (Tablica broj 24). Revizijom su obuhvaćeni finansijski izvještaji i poslovanje za 2021. onih političkih stranaka i nezavisnih zastupnika koji su u navedenoj godini ostvarili prihode iznad 100.000,00 kn.

Također, Ured je provjerio dostavljanje (unosom u informacijski sustav za nadzor financiranja) godišnjih finansijskih izvještaja političkih stranaka, nezavisnih zastupnika te nezavisnih vijećnika, kojima je mandat u tijeku od sredine 2021. te kojima je mandat prestao tijekom 2021., kao i objavu finansijskih izvještaja političkih stranaka i nezavisnih zastupnika na mrežnim stranicama Državnog izbornog povjerenstva.

Ciljevi revizije bili su provjeriti istinitost i vjerodostojnost finansijskih izvještaja, primjenu zakona i drugih propisa u vezi s organizacijom i finansijsko-računovodstvenim poslovanjem, pravilnost stjecanja prihoda i ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li finansijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom (političke stranke i nezavisnog zastupnika) i statutom (političke stranke), provedbu naloga i preporuka iz prošle revizije te pravilnost izvršenja drugih transakcija.

U tablici u nastavku daju se finansijski pokazatelji o poslovanju političkih stranaka.

Tablica broj 20

**Financijski pokazatelji poslovanja
političkih stranaka**

u kn

| Financijski pokazatelji | Iznos |
|--|----------------|
| ukupni prihodi | 143.866.802,00 |
| ukupni rashodi | 163.961.385,00 |
| manjak prihoda (36 političkih stranaka) | -23.240.864,00 |
| višak prihoda (17 političkih stranaka) | 3.146.281,00 |
| ukupna vrijednost imovine | 106.623.460,00 |
| ukupna vrijednost obveza i vlastitih izvora* | 106.112.046,00 |

* *Ukupna vrijednost obveza i vlastitih izvora manja je za 511.414,00 kn od ukupne vrijednosti imovine, jer u pojedinačnim bilancama na dan 31. prosinca 2021. Akcije mladih i Hrvatske stranke prava dr. Ante Starčević ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora nije uravnotežena.*

Manjak prihoda političke stranke podmirile su iz viška prihoda prenesenih iz prethodnih godina ili su ga planirale pokriti u sljedećem razdoblju.

Vrijednosno značajniji dio imovine te obveza i vlastitih izvora u iznosu od 99.099.758,00 kn (ili 92,9 % ukupne imovine, odnosno 93,4 % ukupnih obveza i vlastitih izvora) odnosi se na parlamentarne političke stranke.

Tablica broj 21

**Financijski pokazatelji poslovanja
nezavisnih zastupnika**

u kn

| Financijski pokazatelji | Iznos |
|--|--------------|
| ukupni prihodi | 2.053.605,00 |
| ukupni rashodi | 1.769.359,00 |
| višak prihoda | 284.246,00 |
| ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora | 1.733.861,00 |

Kriteriji za izražavanje mišljenja bili su zakoni te drugi propisi i unutarnji akti kojima je uređeno financijsko izvještavanje i poslovanje političkih stranaka i nezavisnih zastupnika.

a) POLITIČKE STRANKE

O financijskim izvještajima političkih stranaka za 2021. izražena su 33 uvjetna, 18 bezuvjetnih te jedno suzdržano i jedno nepovoljno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja 39 bezuvjetnih, 13 uvjetnih i jedno nepovoljno mišljenje.

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



Tablica broj 22

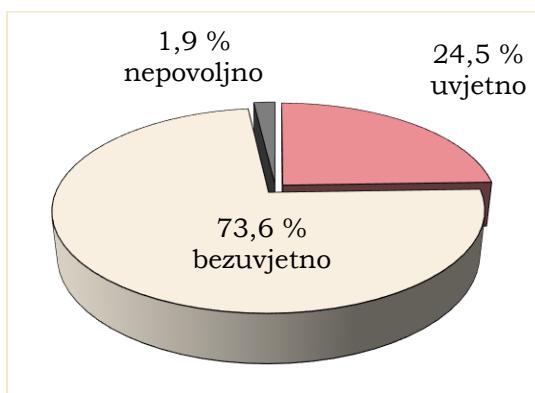
Mišljenja o finansijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja, prema političkim strankama

| Redni broj | Političke stranke | Mišljenja | |
|------------|--|-----------------------------|---------------------------|
| | | o finansijskim izvještajima | o usklađenosti poslovanja |
| 1 | 2 | 3 | |
| 1. | Akcija mladih (AM) | uvjetno | bezuvjetno |
| 2. | Bandić Milan 365 – Stranka rada i solidarnosti (365 Stranka rada i solidarnosti) | uvjetno | bezuvjetno |
| 3. | Blok za Hrvatsku (Blok) | uvjetno | bezuvjetno |
| 4. | Centar | uvjetno | bezuvjetno |
| 5. | Damir Bajs Nezavisna lista (Damir Bajs NL) | uvjetno | bezuvjetno |
| 6. | Demokratski HSS (DHSS) | suzdržano | uvjetno |
| 7. | Domovinski pokret (DP) | nepovoljno | nepovoljno |
| 8. | Dubrovački demokratski sabor (DDS) | uvjetno | bezuvjetno |
| 9. | Duspara Mirko – nezavisna lista (Duspara Mirko – NL) | bezuvjetno | bezuvjetno |
| 10. | Fokus | bezuvjetno | uvjetno |
| 11. | Građansko-liberalni savez (Glas) | bezuvjetno | bezuvjetno |
| 12. | HRAST – Pokret za uspješnu Hrvatsku | uvjetno | bezuvjetno |
| 13. | Hrvatska demokratska zajednica (HDZ) | bezuvjetno | bezuvjetno |
| 14. | Hrvatska demokršćanska stranka (HDS) | bezuvjetno | bezuvjetno |
| 15. | Hrvatska konzervativna stranka (HKS) | uvjetno | uvjetno |
| 16. | Hrvatska narodna stranka – liberalni demokrati (HNS) | bezuvjetno | bezuvjetno |
| 17. | Hrvatska seljačka stranka (HSS) | uvjetno | bezuvjetno |
| 18. | Hrvatska socijalno-liberalna stranka (HSLS) | uvjetno | bezuvjetno |
| 19. | Hrvatska stranka prava (HSP) | uvjetno | bezuvjetno |
| 20. | Hrvatska stranka prava dr. Ante Starčević (HSP AS) | uvjetno | uvjetno |
| 21. | Hrvatska stranka umirovljenika (HSU) | uvjetno | bezuvjetno |
| 22. | Hrvatski demokratski savez Slavonije i Baranje (HDSSB) | uvjetno | bezuvjetno |
| 23. | Hrvatski suverenisti | uvjetno | uvjetno |
| 24. | Istarska stranka umirovljenika – Partito Istriano dei pensionati (ISU – PIP) | uvjetno | uvjetno |
| 25. | Istarski demokratski sabor (IDS) | bezuvjetno | bezuvjetno |
| 26. | Ivan Penava nezavisna lista (IP – NL) | uvjetno | bezuvjetno |
| 27. | Ključ Hrvatske (Ključ) | uvjetno | bezuvjetno |
| 28. | LiPO | uvjetno | bezuvjetno |
| 29. | Lista za Rijeku (RI) | uvjetno | bezuvjetno |
| 30. | Matija Posavec – Nezavisna lista (Matija Posavec – NL) | uvjetno | bezuvjetno |
| 31. | Most | uvjetno | bezuvjetno |
| 32. | Možemo! – politička platforma (Možemo!) | bezuvjetno | bezuvjetno |
| 33. | Mreža nezavisnih lista (MREŽA) | bezuvjetno | bezuvjetno |
| 34. | Narodna stranka – REFORMISTI (REFORMISTI) | bezuvjetno | bezuvjetno |
| 35. | Nezavisna lista mladih (NLM) | uvjetno | uvjetno |
| 36. | Nezavisna lista Stipe Petrina (NLSP) | uvjetno | bezuvjetno |
| 37. | Nezavisna lista Višnjan (NLV) | bezuvjetno | bezuvjetno |
| 38. | Nezavisni | bezuvjetno | bezuvjetno |
| 39. | Nova ljevica (NL) | bezuvjetno | bezuvjetno |
| 40. | Pametno za Split i Dalmaciju | uvjetno | uvjetno |

| Redni broj | Političke stranke | Mišljenja | |
|------------|--|-----------------------------|---------------------------|
| | | o financijskim izvještajima | o usklađenosti poslovanja |
| 1 | 2 | 3 | |
| 41. | Primorsko goranski savez (PGS) | bezuvjetno | uvjetno |
| 42. | Radnička fronta (RF) | uvjetno | uvjetno |
| 43. | Samostalna demokratska srpska stranka (SDSS) | bezuvjetno | bezuvjetno |
| 44. | Snaga Slavonije i Baranje (SIB) | uvjetno | uvjetno |
| 45. | Socijaldemokratska partija Hrvatske (SDP) | bezuvjetno | bezuvjetno |
| 46. | Srd je Grad (SJG) | uvjetno | bezuvjetno |
| 47. | Stjepan Kožić – nezavisna lista (SKNL) | uvjetno | bezuvjetno |
| 48. | Stranka demokratske akcije Hrvatske (SDA Hrvatske) | bezuvjetno | bezuvjetno |
| 49. | Stranka s Imenom i Prezimenom (IP) | uvjetno | bezuvjetno |
| 50. | Unija Kvarnera (UNIJA) | uvjetno | bezuvjetno |
| 51. | Zagreb je naš! | bezuvjetno | bezuvjetno |
| 52. | Zelena alternativa – održivi razvoj Hrvatske (Zelena alternativa – ORaH) | uvjetno | uvjetno |
| 53. | Željko Kerum – Hrvatska građanska stranka (HGS) | uvjetno | uvjetno |

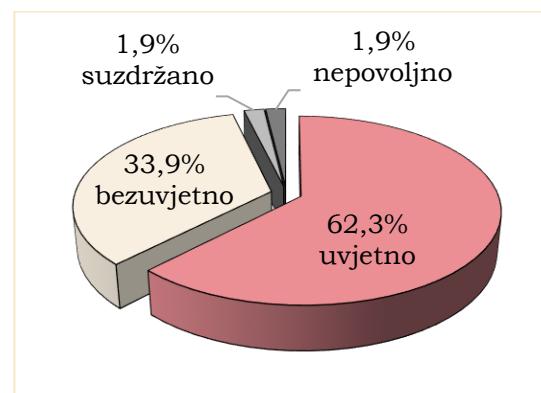
Struktura izraženih mišljenja

o financijskim izvještajima



Grafički prikaz broj 10

o usklađenosti poslovanja



Grafički prikaz broj 11

Nalazi revizije

Financijskom revizijom političkih stranaka za 2021. utvrđene su nepravilnosti i propusti u području djelokruga i unutarnjeg ustrojstva, sustava unutarnjih kontrola, planiranja, financijskih izvještaja, računovodstvenog poslovanja, prihoda i rashoda te izborne promidžbe.

U nastavku su opisane značajnije nepravilnosti utvrđene u pojedinim područjima.

- **Djelokrug i unutarnje ustrojstvo**

U području djelokruga i unutarnjeg ustrojstva utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na objavu statuta te ažuriranje podataka u Registru neprofitnih organizacija (nisu ažurirani podaci o ovlaštenim osobama za zastupanje i sjedištu političke stranke).

Također, dužnosti glavnog tajnika i poslovnog direktora u političkoj stranci obavljaju osobe koje nisu imenovane na način utvrđen statutom političke stranke (dužnosti glavnog tajnika i poslovnog direktora obavljaju osobe koje su na iste dužnosti imenovane u drugoj političkoj stranci koja je brisana iz Registra političkih stranaka).

Prema odredbama članka 2., stavka 2. i članka 35. Zakona o finansijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, odredbe ovoga Zakona koje se, između ostalog, odnose na upis u Registar neprofitnih organizacija primjenjuju se na političke stranke; neprofitna organizacija obvezna je dostaviti Ministarstvu financija promjenu podataka iz Registra neprofitnih organizacija, a o promjeni podataka izvještava podnošenjem prijave za upis promjene u roku od sedam radnih dana od upisa promjene u matični registar, a ako se promjena ne upisuje u matični registar, u roku od 30 radnih dana od nastanka promjene.

Prema odredbama članka 20. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15, 67/17, 115/18 i 21/21), neprofitna organizacija izvještava o promjeni podataka unesenih u Registar podnošenjem prijave za upis promjene na Obrascu: Promjene u Registru neprofitnih organizacija (Obrazac: RNO-P), koji se nalazi u prilogu ovoga Pravilnika i njegov je sastavni dio.

• **Sustav unutarnjih kontrola**

Prema odredbama članaka 3. i 4. Zakona o finansijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, poslovanje neprofitne organizacije treba se temeljiti na načelu dobrog finansijskog upravljanja i kontrola te načelu javnosti i transparentnosti; finansijsko upravljanje i kontrole su sustav unutarnjih kontrola kojima se osigurava, upravljajući rizicima, razumna sigurnost da će se u ostvarivanju ciljeva neprofitne organizacije sredstva koristiti namjenski, etično, ekonomično, djelotvorno i učinkovito; kontrolne aktivnosti temelje se na pisanim pravilima i načelima, postupcima i drugim mjerama koje se uspostavljaju radi ostvarenja ciljeva neprofitne organizacije smanjenjem rizika na prihvatljivu razinu.

Utvrđeno je da nadzorni odbor odnosno skupština nisu pratili poslovanje političkih stranaka pregledom poslovnih knjiga te finansijske dokumentacije koja se odnosi na njihovo poslovanje za 2021., iako je nadzor finansijsko-materijalnog poslovanja političke stranke, pregledavanje završnog računa i podnošenje izvješća nadležnim tijelima utvrđeno statutom. Dobro organiziran sustav unutarnjih kontrola povećava vjerojatnost da se sredstva koriste namjenski, etično i učinkovito.

• **Planiranje**

Prema odredbama članka 4. Zakona o finansiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, političke stranke mogu finansijska sredstva koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada i finansijskim planom.

Nadalje, prema odredbama članka 50. spomenutog Zakona, političke stranke dužne su do završetka tekuće godine donijeti godišnji program rada i finansijski plan za iduću kalendarsku godinu, neovisno o tome vode li dvojno ili jednostavno knjigovodstvo, a političke stranke koje vode dvojno knjigovodstvo dužne su finansijski plan za iduću kalendarsku godinu sastaviti u skladu s propisima kojima se uređuje finansijsko poslovanje i računovodstvo neprofitnih organizacija (*Zakon o finansijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnik o sustavu finansijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju finansijskih planova neprofitnih organizacija*).

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

- Kod pojedinih političkih stranaka prihodi i rashodi nisu planirani prema računima iz računskog plana; pojedini finansijski planovi ne sadrže plan zaduživanja i otplata (iako su se tijekom 2021. spomenute političke stranke zaduživale, odnosno pozajmljivale novčana sredstva od fizičkih i pravne osobe), a pojedini ne sadrže ni obrazloženja finansijskog plana, kao ni poveznicu s programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu. Pri znatnijim odstupanjima ostvarenih i planiranih prihoda i rashoda nisu donesene izmjene i dopune finansijskog plana, a nije planiran ni rezultat poslovanja za godinu koja prethodi godini za koju se donosi finansijski plan.
- Uz ciljeve i planirane aktivnosti u godišnjim programima rada pojedinih političkih stranaka nisu navedeni izvori financiranja potrebni za njihovu realizaciju, kao ni rashodi prema vrstama utvrđenima računskim planom za neprofitne organizacije. Također, ne prati se ostvarenje rashoda po aktivnostima utvrđenima godišnjim programom rada, a na pojedinim knjigovodstvenim ispravama (računima) nije navedena programska aktivnost na koju se rashod odnosi te nije moguće utvrditi jesu li sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada i finansijskim planom.

• **Finansijski izvještaji**

Političke stranke, prema odredbama članka 52. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, obvezne su sastavljati godišnje finansijske izvještaje za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca te ih, zajedno s propisanim prilozima (godišnji program rada, finansijski plan, izvješće o donacijama primljenima tijekom godine), dostaviti Uredu unosom u informacijski sustav za nadzor financiranja, u roku od 60 dana od dana isteka izvještajnog razdoblja (*trebalo ih je dostaviti do 1. ožujka 2022.*).

- Temeljni finansijski izvještaji pojedinih političkih stranaka nisu sastavljeni na propisani način odnosno podaci iskazani u finansijskim izvještajima nisu točni i istiniti, kao ni istovjetni podacima evidentiranim u poslovnim knjigama (između ostalog, u finansijskim izvještajima pojedini prihodi, rashodi, imovina te obveze i vlastiti izvori iskazani su više/manje u odnosu na iznose koji su evidentirani u poslovnim knjigama, zbog čega su i podaci o višku/manjku prihoda, kao i o vrijednosti imovine te vlastitih izvora u finansijskim izvještajima iskazani više/manje).
- Bilješke uz finansijske izvještaje, 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 ili spomenute bilješke nisu sastavljene.

- **Računovodstveno poslovanje**

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

- Pojedine političke stranke nisu ustrojile neke propisane poslovne knjige te u knjigovodstvu nisu osigurani podaci pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.
- Prihodi i rashodi nisu evidentirani u poslovnim knjigama ni iskazani u finansijskim izvještajima na računima propisanim računskim planom za neprofitne organizacije ili su poslovni događaji u pojedinim slučajevima evidentirani bez vjerodostojne dokumentacije. Pojedini prihodi i rashodi koji se odnose na prethodnu godinu nisu evidentirani u trenutku nastanka poslovnog događaja.
- Rashodi (za reprezentaciju, troškove na službenom putu, promidžbu i informiranje) evidentirani su u poslovnim knjigama na temelju računa dobavljača na kojima nisu navedene aktivnosti na koje se poslovni događaj odnosi (nisu navedeni razlozi ugošćivanja te korisnici usluga reprezentacije, svrha službenog putovanja, nije priložena specifikacija obavljenih usluga) te se ne može potvrditi jesu li sredstva korištена za ostvarivanje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada i finansijskim planom u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu.
- Blagajničko poslovanje nije vođeno uredno, a popis imovine i obveza nije obavljen u skladu s propisima.

- **Prihodi**

Prema odredbama članka 4. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, 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, mogu se financirati iz sredstava državnog proračuna, kao i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, na način i pod uvjetima utvrđenima spomenutim Zakonom.

Ukupni prihodi revizijom obuhvaćenih političkih stranaka ostvareni su u iznosu od 143.866.802,00 kn, a vrijednosno značajniji su prihodi iz državnog proračuna u iznosu od 55.535.508,00 kn, prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu od 47.717.955,00 kn te prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu od 17.576.493,00 kn.

- Za dobrovoljne priloge (donacije) za financiranje redovitih godišnjih političkih aktivnosti te za financiranje izborne promidžbe nisu vođene evidencije ni izdavane potvrde o primitku dobrovoljnih priloga (donacija); nisu pribavljenе izjave od fizičkih osoba da se protiv njih ne vodi postupak naplate dospjelih nepodmirenih obveza prema državnom proračunu odnosno proračunu jedinice lokalne samouprave ili zaposlenicima, a za dobrovoljne priloge (donacije) čija je pojedinačna vrijednost veća od 5.000,00 kn nisu zaključeni ugovori te dobrovoljni prilozi (donacije) nisu prijavljeni Uredu i Državnom izbornom povjerenstvu, dok iznosi navedenih dobrovoljnih priloga (donacija) nisu uplaćeni u korist državnog proračuna.
- Dobrovoljni prilozi (donacije) iz nedopuštenih izvora nisu u zakonom propisanom roku uplaćeni u državni proračun, kao ni prijavljeni Uredu i Državnom izbornom povjerenstvu.
- Dobrovoljni prilozi (donacije) za financiranje izborne promidžbe uplaćeni su na redovan račun političke stranke i iskazani u izvješću o primljenim donacijama za financiranje redovne političke djelatnosti, a trebali su biti uplaćeni na poseban račun za financiranje troškova izborne promidžbe i iskazani u izvješću o primljenim donacijama za financiranje izborne promidžbe.

Osim toga, u vezi s primljenim dobrovoljnim prilozima (donacijama), revizijom proračunskih korisnika, jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave 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 3 553 dobavljača u 124 subjekta revizije 32 dobavljača bila 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, prema odredbama članka 4. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, mogu finansijska sredstva koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i godišnjim finansijskim planom.

Ukupni rashodi revizijom obuhvaćenih političkih stranaka ostvareni su u iznosu od 163.961.385,00 kn, a vrijednosno značajniji su materijalni rashodi u iznosu od 98.397.938,00 kn (od čega se na rashode za promidžbu i informiranje odnosi 53.590.911,00 kn, a druge materijalne rashode 44.807.027,00 kn) te rashodi za zaposlene u iznosu od 25.222.569,00 kn.

- Kod pojedinih političkih stranaka utvrđene su nepravilnosti i propusti pri obračunu putnih naloga za službena putovanja (pojedini putni nalozi ne sadrže neke potrebne propisane podatke, kao ni svrhu putovanja, izvješće o službenom putovanju i/ili podatke o prijevoznom sredstvu kojim se putuje; pojedini putni nalozi izdavani su za više mjeseci, a pojedini ne sadrže mjesto na koje se osoba upućuje na službeni put; za pojedine putne naloge nije izvršen obračun troškova, podnositelj obračuna putnog naloga nije osoba koja je upućena na put, nego osoba koja je potpisana i kao likvidator i nalogodavac isplate i/ili putne naloge nisu potpisali podnositelj putnog naloga, odgovorna osoba nakon obračuna putnog naloga, likvidator ili blagajnik; za pojedine putne naloge ostvarenje službenog puta ne može se povezati s ciljevima i aktivnostima političke stranke).
- U dijelu koji se odnosi na materijalne rashode, kod jedne političke stranke ostvareni su rashodi za korištenje poslovnog prostora, na temelju ugovora o korištenju poslovnog prostora s domom zdravlja čiji je osnivač jedinica područne (regionalne) samouprave. Prema navedenom ugovoru, poslovni prostor dan je na korištenje političkoj stranci bez naknade, što u smislu Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu predstavlja donaciju u obliku usluga (politička stranka podmiruje troškove tekućeg održavanja, električne energije, grijanja, vode i druge komunalne troškove u vezi s korištenjem prostora).

- **Izborna promidžba**

U smislu Zakona o lokalnim izborima (Narodne novine 144/12, 121/16, 98/19, 42/20, 144/20 i 37/21), lokalni izbori su: izbori članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave; izbori općinskih načelnika, gradonačelnika i župana te njihovih zamjenika u jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave u kojima se zamjenici biraju sukladno odredbama zakona kojim se uređuje lokalna i područna (regionalna) samouprava te izbori zamjenika općinskog načelnika, gradonačelnika i župana iz redova nacionalnih manjina, odnosno iz reda pripadnika hrvatskoga naroda.

Prema odredbi članka 2., točke 4. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, izborna promidžba znači skup radnji koje poduzimaju sudionici izborne promidžbe, a koje se odnose na vlastito javno predstavljanje te javno predstavljanje i obrazlaganje vlastitih izbornih programa u svrhu uvjeravanja birača da glasuju za njih. Financiranje izborne promidžbe propisano je odredbama članaka 23. – 45. spomenutog Zakona, kojima je, između ostalog, utvrđeno da političke stranke mogu financirati izbornu promidžbu iz vlastitih sredstava te iz donacija fizičkih i pravnih osoba.

- U području izborne promidžbe utvrđene su nepravilnosti i propusti u vezi s evidentiranjem poslovnih događaja, financiranjem i plaćanjem računa u vezi s izbornom promidžbom te iskazivanjem podataka u finansijskim izvještajima političkih stranaka, i to u dijelu koji se odnosi na kandidate za izbor općinskih načelnika, gradonačelnika, župana i njihovih zamjenika koje su političke stranke predložile te izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Financiranje izborne promidžbe nije u cijelosti obavljano putem posebnog računa za financiranje troškova izborne promidžbe (kandidata za općinske načelниke, gradonačelnike, župane i njihove zamjenike, odnosno političke stranke za izbor članova predstavničkih tijela za svaku jedinicu lokalne i područne/regionalne samouprave u kojoj je spomenuta politička stranka sudjelovala), nego su plaćanja izvršena s redovnog računa političke stranke.

U pojedinačnim izvješćima o obavljenoj reviziji političkih stranaka, spomenute nepravilnosti i propusti su, prema prirodi i sadržaju, navedeni u okviru područja računovodstvenog poslovanja, finansijskih izvještaja, rashoda i financiranja izborne promidžbe.

U tablici u nastavku navode se područja u kojima su utvrđene nepravilnosti kod političkih stranaka, a utjecale su na izražavanje uvjetnog, suzdržanog i nepovoljnog mišljenja o finansijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja.

Tablica broj 23

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

| Redni broj | Političke stranke | Djelokrug i unutarnje ustrojstvo | Sustav unutarnjih kontrola | Planiranje / Godišnji program rada i finansijski plan | Financijski izvještaji | Računovodstveno poslovanje / Poslovne knjige i popis imovine i obveza | Prihodi | Rashodi |
|------------------------------|--|---|-----------------------------------|--|-------------------------------|--|----------------|----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | |
| Parlamentarne stranke | | | | | | | | |
| 1. | Blok za Hrvatsku (Blok) | | | | X | X | | |
| 2. | Centar | | | | X | X | | |
| 3. | Damir Bajs Nezavisna lista (Damir Bajs NL) | | | | X | X | | |
| 4. | Domovinski pokret (DP) | | | X | X | X | X | X |
| 5. | Fokus | | | | | | | X |
| 6. | HRAST – Pokret za uspješnu Hrvatsku | | | | | X | | |
| 7. | Hrvatska konzervativna stranka (HKS) | | X | X | | X | | |
| 8. | Hrvatska seljačka stranka (HSS) | | | | X | X | | |
| 9. | Hrvatska socijalno-liberalna stranka (HSLS) | | | | X | X | | |
| 10. | Hrvatska stranka umirovljenika (HSU) | | | | | X | | |
| 11. | Hrvatski demokratski savez Slavonije i Baranje (HDSSB) | | | | X | | | |
| 12. | Hrvatski suverenisti | X | X | | | X | X | |
| 13. | Most | | | | X | X | | |
| 14. | Radnička fronta (RF) | | X | X | X | X | X | |
| 15. | Stranka s Imenom i Prezimenom (IP) | | | | | X | | |

| Redni broj | Političke stranke | Djelokrug i unutarnje ustrojstvo | Sustav unutarnjih kontrola | Planiranje / Godišnji program rada i finansijski plan | Finansijski izvještaji | Računovodstveno poslovanje / Poslovne knjige i popis imovine i obveza | Prihodi | Rashodi |
|-----------------------------------|--|---|-----------------------------------|--|-------------------------------|--|----------------|----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | |
| Izvanparlamentarne stranke | | | | | | | | |
| 1. | Akcija mladih (AM) | | | | X | X | | |
| 2. | Bandić Milan 365 – Stranka rada i solidarnosti (365 Stranka rada i solidarnosti) | | | | X | X | | |
| 3. | Demokratski HSS (DHSS) | | X | X | X | X | X | |
| 4. | Dubrovački demokratski sabor (DDS) | | | | X | X | | |
| 5. | Hrvatska stranka prava (HSP) | | | | X | X | | |
| 6. | Hrvatska stranka prava dr. Ante Starčević (HSP AS) | X | | X | X | X | | |
| 7. | Istarska stranka umirovljenika – Partito Istriano dei pensionati (ISU – PIP) | | | | | X | X | X |
| 8. | Ivan Penava nezavisna lista (IP – NL) | | | | X | X | | |
| 9. | Ključ Hrvatske (Ključ) | | | | X | X | | |
| 10. | LiPO | | | | | X | | |
| 11. | Lista za Rijeku (RI) | | | | | X | | |
| 12. | Matić Posavec – Nezavisna lista (Matić Posavec – NL) | | | | | X | | |
| 13. | Nezavisna lista mladih (NLM) | | | X | X | X | X | |
| 14. | Nezavisna lista Stipe Petrina (NLSP) | | | | X | X | | |
| 15. | Pametno za Split i Dalmaciju | | | X | X | X | | |

| Redni broj | Političke stranke | Djelokrug i unutarnje ustrojstvo | Sustav unutarnjih kontrola | Planiranje / Godišnji program rada i finansijski plan | Finansijski izvještaji | Računovodstveno poslovanje / Poslovne knjige i popis imovine i obveza | Prihodi | Rashodi |
|-------------------|--|---|-----------------------------------|--|-------------------------------|--|----------------|----------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 16. | Primorsko goranski savez (PGS) | | | | | | | X |
| 17. | Snaga Slavonije i Baranje (SIB) | | | X | | X | X | |
| 18. | Srđ je Grad (SJG) | | | | | X | | |
| 19. | Stjepan Kožić – nezavisna lista (SKNL) | | | | X | X | | |
| 20. | Stranka demokratske akcije Hrvatske (SDA Hrvatske) | | | | X | X | | X |
| 21. | Unija Kvarnera (UNIJA) | | | | | X | | |
| 22. | Zelena alternativa – održivi razvoj Hrvatske (Zelena alternativa – ORaH) | X | | | X | X | X | X |
| 23. | Željko Kerum – Hrvatska građanska stranka (HGS) | | | X | X | X | | |

Također, utvrđeno je da su od 235 naloga i preporuka danih političkim strankama u prošlim revizijama (za 32 političke stranke, jer 21 nije prije bila obuhvaćena revizijom ili u prošloj reviziji nisu dani nalozi i preporuke), provedena 103 ili 43,8 % naloga i preporuka, u postupku provedbe je 14 ili 5,9 %, djelomično je proveden 31 ili 13,2 % naloga i preporuka, nije provedeno 80 ili 34,1 %, a zbog neprovodenja aktivnosti sedam ili 3,0 % naloga i preporuka nije primjenjivo.

b) NEZAVISNI ZASTUPNICI

O finansijskim izvještajima nezavisnih zastupnika izražena su četiri bezuvjetna i jedno uvjetno mišljenje kao i o usklađenosti poslovanja.

U tablici u nastavku navode se mišljenja o finansijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja, prema nezavisnim zastupnicima.

Tablica broj 24

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

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

Nalazi revizije

Kod četiri nezavisna zastupnika utvrđeno je da su finansijski izvještaji za 2021. sastavljeni u svim važnijim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu te Zakona o finansijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

U dijelu koji se odnosi na usklađenost poslovanja, također je utvrđeno da je poslovanje navedenih nezavisnih zastupnika za 2021. u svim važnijim odrednicama obavljano u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Provjerom finansijskih izvještaja i usklađenosti poslovanja navedenih zastupnika u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene znatnije nepravilnosti i propusti.

Kod nezavisne zastupnice utvrđene su nepravilnosti i propusti u okviru planiranja, računovodstvenog poslovanja (poslovne knjige i evidentiranje poslovnih događaja) te rashoda (naknade troškova službenih putovanja i drugih troškova na putovanjima). Utvrđeni propusti i nepravilnosti, između ostalog, odnose se na neusklađenost podataka (o ispravku vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine, prenesenom višku prihoda iz prethodnog razdoblja te pojedinim rashodima i obvezama) evidentiranih u poslovnim knjigama i iskazanih u finansijskim izvještajima odnosno njihovo evidentiranje i iskazivanje na pogrešnim računima računskog plana; koncem 2021. nisu provedena zaključna knjiženja obračuna prihoda i rashoda te nije utvrđen rezultat poslovanja; za dio knjigovodstvenih isprava (ulaznih računa) ne može se potvrditi da su povezane s ciljevima utvrđenim godišnjim programom rada; za dio putnih naloga nisu priložena izvešća s puta, a pojedine naknade za službena putovanja evidentirane su bez ispostavljenih putnih naloga.

Također, utvrđeno je da je u prošlim revizijama nezavisnim zastupnicima dano osam naloga i preporuka (za tri nezavisna zastupnika, jer za dva nisu dani nalozi i preporuke u prošlim revizijama), od kojih su dva ili 25,0 % naloga i preporuka provedeno, pet ili 62,5 % je djelomično provedeno, a jedan ili 12,5 % nije provedeno.

Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste u poslovanju političkih stranaka i nezavisnih zastupnika Ured je dao 420 naloga i preporuka, od čega se na političke stranke odnosi 404 ili 96,0 % te nezavisne zastupnike 16 ili 3,8 %, čija bi provedba pridonijela istinitom, pouzdanom i točnom iskazivanju i evidentiranju podataka pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora u finansijskim izvještajima i poslovnim knjigama, kao i povećanju usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te učinkovitosti korištenja sredstava.

O svim utvrđenim nepravilnostima i propustima, u skladu s odredbama članka 94. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, Ured je obavijestio Državno odvjetništvo Republike Hrvatske i dostavio cjelokupnu dokumentaciju.

Nadalje, u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, finansijske izvještaje za 2021., s propisanim prilozima unosom u informacijski sustav za nadzor financiranja bilo je obvezno dostaviti 166 političkih stranaka, pet nezavisnih zastupnika te 2 122 nezavisna vijećnika (1 322 kojima je mandat u tijeku te 800 kojima je mandat prestao tijekom 2021.).

Financijske izvještaje dostavile su 134 političke stranke (119 u propisanom roku, 15 izvan propisanog roka), pet nezavisnih zastupnika te 1 580 nezavisnih vijećnika (1 025 kojima je mandat u tijeku te 555 kojima je mandat prestao tijekom 2021.). Financijske izvještaje nisu dostavile 32 političke stranke te 542 nezavisna vijećnika (301 je dostavio izjave o odricanju od prava na redovito godišnje financiranje iz proračuna, 102 preslike o zatvaranju posebnih računa za redovito godišnje financiranje, a 139 nije dostavilo spomenute financijske izvještaje, izjave ni drugu dokumentaciju). Također, od 21 političke stranke koje su prestale djelovati i brisane su tijekom 2021. iz Registra političkih stranaka, pet ih je dostavilo financijske izvještaje za prestanak djelovanja. Financijski izvještaji političkih stranaka, nezavisnih zastupnika i nezavisnih vijećnika s propisanim prilozima, dostavljeni unosom u informacijski sustav za nadzor financiranja, objavljeni su na mrežnim stranicama Državnog izbornog povjerenstva.

B) REVIZIJE UČINKOVITOSTI

Tijekom 2022. Ured je obavio 24 revizije učinkovitosti, kojima su obuhvaćena 32 subjekta. Revizije učinkovitosti odnose se na 22 revizije Gospodarenja komunalnim otpadom na području Republike Hrvatske, reviziju Provedbe aktivnosti unutar prioritetne osi 7 *Povezanost i mobilnost* Operativnog programa Konkurentnost i kohezija 2014. – 2020. te reviziju Upravljanja zalihami humanitarne pomoći u 2019. i 2020.

U okviru revizije učinkovitosti ocjenjuje se ostvaruju li se projekti, programi i aktivnosti subjekata revizije u skladu s načelima ekonomičnosti, djelotvornosti i svrshishodnosti u odnosu na utvrđene kriterije, analiziraju se uzroci odstupanja te daju preporuke za povećanje učinkovitosti.

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

Tablica broj 25

Broj subjekata revizije učinkovitosti i vrsta ocjene, prema obavljenim revizijama učinkovitosti

| Redni broj | Revizija učinkovitosti | Broj subjekata revizije | Ocjena učinkovitosti | |
|---------------|---|-------------------------|---|-----------------------|
| | | | učinkovito, pri čemu su potrebna određena poboljšanja | djelomično učinkovito |
| 1 | 2 | 3 | 4 | |
| 1. | Gospodarenje komunalnim otpadom na području Republike Hrvatske | 23 | 5 | 18 |
| 2. | Provedba aktivnosti unutar prioritetne osi 7 <i>Povezanost i mobilnost</i> Operativnog programa Konkurentnost i kohezija 2014. – 2020.* | 7 | 0 | 1 |
| 3. | Upravljanje zalihamama humanitarne pomoći** | 2 | 0 | 2 |
| Ukupno | | 32 | 5 | 21 |

* U reviziji Provedba aktivnosti unutar prioritetne osi 7 *Povezanost i mobilnost* Operativnog programa Konkurentnost i kohezija 2014. – 2020. dana je jedna ocjena za svih sedam subjekata.

** Ova revizija započela je u 2021.

Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste ovim subjektima dano je 356 naloga i preporuka.

GOSPODARENJE KOMUNALNIM OTPADOM

Ured je obavio reviziju učinkovitosti gospodarenja komunalnim otpadom u **Ministarstvu gospodarstva i održivog razvoja, Fondu za zaštitu okoliša i energetsku učinkovitost, 19 komunalnih društava** koja su davatelji javne usluge prikupljanja miješanog i biorazgradivog komunalnog otpada i usluge povezane s javnom uslugom na području jedinica lokalne samouprave te **dva trgovacka društva** koja upravljaju Centrom za gospodarenje otpadom Kaštjun (dalje u tekstu: CGO Kaštjun) i Centrom za gospodarenje otpadom Marićina (dalje u tekstu: CGO Marićina) u cilju uspostave jedinstvenog sustava gospodarenja otpadom na području Istarske županije, odnosno Primorsko-goranske županije.

Predmet revizije bile su aktivnosti tijela nadležnih za uspostavu gospodarenja komunalnim otpadom na državnoj razini te aktivnosti spomenutih društava u vezi s gospodarenjem komunalnim otpadom na području jedinica lokalne samouprave u 2019. i 2020.

Osnovni cilj revizije bio je ocijeniti učinkovitost gospodarenja komunalnim otpadom, odnosno provedbu aktivnosti u vezi s gospodarenjem komunalnim otpadom u subjektima revizije.

Revizijom učinkovitosti gospodarenja komunalnim otpadom na području Republike Hrvatske obuhvaćeno je **osam područja revizije**, i to: pravni, strateški i planski okvir gospodarenja komunalnim otpadom, ostvarenje ciljeva u gospodarenju komunalnim otpadom, sakupljanje i zbrinjavanje komunalnog otpada, financiranje sustava gospodarenja komunalnim otpadom, evidentiranje i praćenje podataka o komunalnom otpadu, izvješćivanje o gospodarenju komunalnim otpadom, nadzor postupanja s komunalnim otpadom, izobrazno-informativne aktivnosti te javne objave podataka o komunalnom otpadu.

Za ocjenu učinkovitosti gospodarenja komunalnim otpadom utvrđeni su kriteriji, prema područjima revizije, koji proizlaze iz zakona i drugih propisa u skladu s kojima spomenuto Ministarstvo, Fond i komunalna, odnosno trgovačka društva obavljaju svoje poslovanje u vezi s gospodarenjem komunalnim otpadom, i to:

- uspostavljen je pravni, strateški i planski okvir koji omogućava učinkovito gospodarenje komunalnim otpadom
- poslovanje komunalnih društava uspostavljeno je u skladu s pravnim i planskim okvirom
- ostvaruju se planirani ciljevi u vezi s gospodarenjem komunalnim otpadom
- poslovanje komunalnih društava uspostavljeno je na način koji omogućava ostvarenje planskih ciljeva
- uspostavljeno je obavljanje djelatnosti sakupljanja i zbrinjavanja komunalnog otpada u skladu s propisima
- uspostavljeno je odgovarajuće i transparentno financiranje sustava gospodarenja komunalnim otpadom koji bi sve sudionike poticao na povećanje količina odvojeno prikupljenog komunalnog otpada
- uspostavljeno je učinkovito evidentiranje i praćenje podataka o komunalnom otpadu
- uspostavljeno je učinkovito izvješćivanje o gospodarenju komunalnim otpadom
- uspostavljen je učinkovit nadzor postupanja s komunalnim otpadom
- provode se izobrazno-informativne aktivnosti u području gospodarenja komunalnim otpadom te se objavljaju podaci o komunalnom otpadu na mrežnim stranicama nadležnih tijela kako bi bili transparentni i javno dostupni.

Na temelju revizijom utvrđenih činjenica, primjenjujući navedene kriterije, Ured je ocijenio da je gospodarenje komunalnim otpadom u **pet komunalnih društava učinkovito, pri čemu su potrebna određena poboljšanja**, dok je u **Ministarstvu gospodarstva i održivog razvoja, Fondu za zaštitu okoliša i energetsku učinkovitost, 14 komunalnih društava te u dva trgovačka društva koja upravljaju s CGO Kaštijun i CGO Marišćina djelomično učinkovito**.

U nastavku su opisane činjenice na temelju kojih je subjektima revizije dana navedena ocjena.

Nalazi revizije

Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na pravni, strateški i planski okvir, ostvarenje ciljeva, sakupljanje i zbrinjavanje komunalnog otpada, financiranje sustava gospodarenja komunalnim otpadom, evidentiranje i praćenje podataka, izvješćivanje, nadzor postupanja s komunalnim otpadom te izobrazno-informativne aktivnosti.

U nastavku su opisane značajnije nepravilnosti i propusti po područjima revizije.

Pravni, strateški i planski okvir gospodarenja komunalnim otpadom

Gospodarenje komunalnim otpadom uređeno je nacionalnim propisima, međunarodnim ugovorima i aktima EU-a te strateškim i planskim dokumentima vezanim za područje gospodarenja komunalnim otpadom.

Donesena je Strategija gospodarenja otpadom Republike Hrvatske (Narodne novine 130/05), Zakon o održivom gospodarenju otpadom (Narodne novine 94/13, 73/17, 14/19 i 98/19), Odluka o donošenju Plana gospodarenja otpadom Republike Hrvatske za razdoblje 2017. – 2022. godine (Narodne novine 3/17) (dalje u tekstu: Plan gospodarenja otpadom Republike Hrvatske), Uredba o gospodarenju komunalnim otpadom (Narodne novine 50/17, 84/19 i 14/20 – Rješenje Ustavnog suda Republike Hrvatske) i drugi propisi.

Komunalna društva su pri gospodarenju komunalnim otpadom obvezna postupati u skladu s propisima. Pod pojmom gospodarenje otpadom smatraju se djelatnosti sakupljanja, prijevoza, uporabe i zbrinjavanja i druge obrade otpada, uključujući nadzor nad tim postupcima i nadzor i mjere koje se provode na lokacijama nakon zbrinjavanja otpada te radnje koje poduzimaju trgovac otpadom ili posrednik.

Komunalna društva izradila su planove poslovanja za 2019. i 2020. koji sadrže smjernice poslovanja, planove prihoda i rashoda, investicije, način upravljanja ljudskim resursima i drugo. Godišnjim planovima poslovanja planirane su i aktivnosti u vezi s gospodarenjem komunalnim otpadom.

| | |
|--|--|
| Revizijom je utvrđeno sljedeće: | <p>Značajan broj propisa nije donesen, iako je njihovo donošenje predviđeno Zakonom o održivom gospodarenju otpadom iz srpnja 2013.</p> <p>Propisi za usklađivanje područja gospodarenja otpadom s pravnom stečevinom EU-a nisu doneseni u roku.</p> <p>Nisu poduzete cjelovite i sveobuhvatne aktivnosti u svrhu uspostave jasnog pravnog okvira za područje gospodarenja komunalnim otpadom.</p> <p>U godišnjim planovima poslovanja komunalna društva nisu utvrdila aktivnosti i ciljeve gospodarenja komunalnim otpadom, ciljane vrijednosti u smanjenju količina otpada i drugo.</p> <p>Komunalna društva nisu donijela strateški plan kojim bi se za određeno razdoblje definirali dugoročni ciljevi komunalnog društva.</p> |
|--|--|

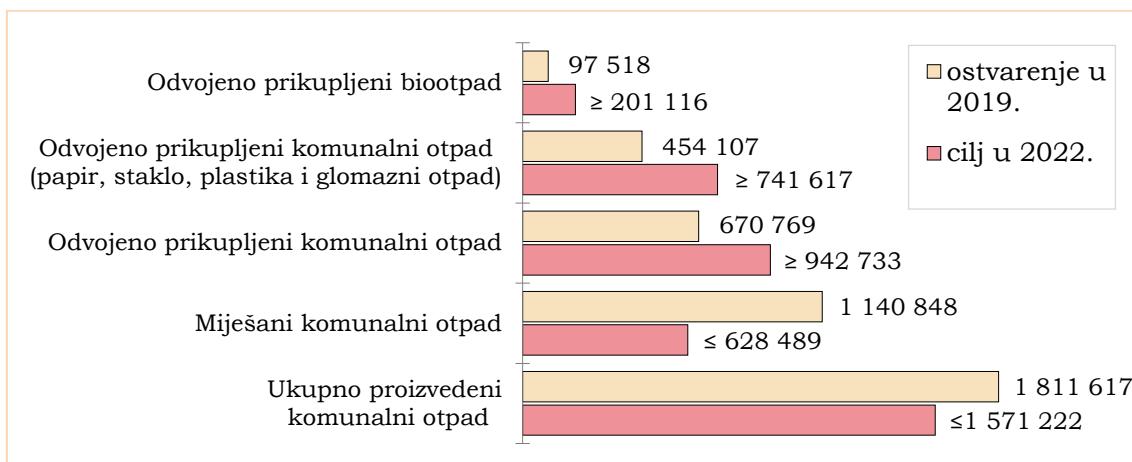
Ostvarenje ciljeva u gospodarenju komunalnim otpadom

Plan gospodarenja otpadom Republike Hrvatske određuje ciljeve za gospodarenje otpadom koje je potrebno postići do 2022. u odnosu na 2015., kako bi se ispunile obveze koje Republika Hrvatska mora postići prema direktivama EU-a i nacionalnim propisima. Navedeni Plan sadrži ciljane vrijednosti, odnosno količine ukupno proizvedenog te odvojeno prikupljenog komunalnog otpada.

U Republici Hrvatskoj je najzastupljeniji način gospodarenja komunalnim otpadom odlaganje na odlagališta (koncem 2019. – 59,2 % od ukupno proizvedenog komunalnog otpada), što je, prema redu prvenstva u gospodarenju otpadom utvrđenom direktivama EU-a i Zakona o održivom gospodarenju otpadom, najmanje prikladno.

S obzirom na to da su planovima gospodarenja otpadom, kao nositelji ili sunositelji provedbe mjera, uz jedinice lokalne samouprave određeni i davatelji javne usluge, odnosno komunalna društva koja gospodare otpadom na području jedinica lokalne samouprave, revizijom su provjerene aktivnosti komunalnih društava u vezi s ostvarenjem ciljeva u gospodarenju komunalnim otpadom.

Ciljane količine ukupno proizvedenog i odvojeno prikupljenog komunalnog otpada u 2022. i ostvarenje u 2019.



Grafički prikaz broj 12

**Revizijom
je
utvrđeno
sljedeće:**

Pojedine mjere i aktivnosti utvrđene Planom gospodarenja otpadom Republike Hrvatske **nisu provedene u cijelosti ili u planiranom roku** te se ciljevi **ne postižu u dovoljnoj mjeri**.

Do konca 2019. **nisu ostvareni planirani udjeli** smanjenja ukupne količine proizvedenog komunalnog otpada, odvojeno prikupljenog komunalnog otpada i odvojeno prikupljenog biootpada te planirani udjeli smanjenja odložene količine otpada na odlagališta.

Komunalna društva **najvećim dijelom provode aktivnosti** u gospodarenju komunalnim otpadom u kojima su određeni kao nositelji ili sunositelji provedbe, ali se na području jedinica lokalne samouprave **i dalje ne ostvaruju u dovoljnoj mjeri ciljevi** u gospodarenju komunalnim otpadom koje je potrebno postići do konca 2022.

Sakupljanje i zbrinjavanje komunalnog otpada

Komunalna društva pružaju javnu uslugu prikupljanja miješanog i biorazgradivog komunalnog otpada te uslugu povezану с јавном услугом која подразумијева прикупљање отпада путем спремника од pojediniх корисника и превоз отпада до овлаштене особе за обраду отпада. Давателј јавне услуге утврђује се одлуком представнишког тјела јединице lokalne samouprave.

Komunalna društva osiguravaju odvojenu primopredaju miješanog i biorazgradivog komunalnog otpada (biootpad, papir i karton), reciklabilnog (plastika, metal, odjeća, tekstil i staklo), problematičnog, glomaznog i zelenog otpada.

Komunalna društva dužna su gospodariti odvojeno prikupljenim komunalnim otpadom sukladno redu prvenstva gospodarenja otpadom te na način koji ne dovodi do miješanja odvojeno prikupljenog komunalnog otpada s drugom vrstom otpada ili otpadom koji ima drukčiju svojstva.

Komunalna društva su u 2019. odvojeno prikupila 22,3 % komunalnog otpada, dok je taj udjel u 2020. porastao na 28,0 %. U 2020. sakupila su 725 801,674 t komunalnog otpada, od čega je 522 749,868 t ili 72,0 % miješani komunalni otpad, a 203 051,806 t ili 28,0 % je odvojeno prikupljeno. Udjel odvojeno prikupljenog komunalnog otpada u ukupno sakupljenom komunalnom otpadu bio je od 0,0 % do 56,7 %.

Komunalna društva pribavila su propisane dozvole za gospodarenje otpadom, izradila elaborate gospodarenja otpadom te su upisana u propisane očevidnike. Jedinice lokalne samouprave donijele su odluke o načinu pružanja javne usluge prikupljanja miješanog i biorazgradivog komunalnog otpada i usluga povezanih s javnom uslugom, na temelju odluka predstavničkih tijela.

**Revizijom
je
utvrđeno
sljedeće:**

Pojedina komunalna društva **nisu osigurala odvojeno prikupljanje** miješanog komunalnog otpada, biootpada, reciklabilnog i glomaznog otpada na obračunskom mjestu korisnika usluge ni izdvajanje i obradu većeg dijela korisnih komponenti iz glomaznog otpada.

Uvođenjem usluge odvojenog prikupljanja otpada na lokaciji obračunskog mjesta korisnika usluge povećao bi se udjel odvojeno prikupljenog komunalnog otpada u odnosu na ukupno proizvedeni otpad te bi se povećala stopa odvojeno prikupljenog komunalnog otpada, što bi pridonijelo postizanju postavljenih ciljeva kako na državnoj razini tako i na razini jedinica lokalne samouprave.

Većina komunalnih društava **nije uputila Fondu iskaz interesa za zaključivanje ugovora** kojim se određuju uvjeti sakupljanja i predaje reciklabilnog komunalnog otpada.

Financiranje sustava gospodarenja komunalnim otpadom

Fond za zaštitu okoliša i energetsku učinkovitost je u 2019. i 2020. ostvario rashode za projekte vezane za gospodarenje komunalnim otpadom, i to najvećim dijelom za nabavu spremnika za odvojeno prikupljanje komunalnog otpada i izgradnju centara za gospodarenje otpadom.

Prema Zakonu o održivom gospodarenju otpadom i Planu gospodarenja otpadom Republike Hrvatske, za uspostavu cjelovitog sustava gospodarenja otpadom jedan od ključnih elemenata su centri za gospodarenje otpadom.

Odredbama Zakona o održivom gospodarenju otpadom propisan je obračun i naplata naknade za odlaganje komunalnog otpada i poticajne naknade za smanjenje količine miješanog komunalnog otpada.

Navedene naknade su mjere kojima se potiče smanjenje količine otpada koji se odlaže na odlagališta u Republici Hrvatskoj (obveznik plaćanja je upravitelj odlagališta), odnosno smanjenje udjela miješanog komunalnog otpada na području jedinica lokalne samouprave (obveznik plaćanja je jedinica lokalne samouprave).

Prema odredbama Zakona o održivom gospodarenju otpadom, davatelj usluge dužan je obračunati cijenu javne usluge na način kojim se osigurava primjena načela „onečišćivač plaća“ i koja osigurava ekonomski održivo poslovanje te sigurnost, redovitost i kvalitetu pružanja usluge. Cijena javne usluge utvrđuje se razmjerno količini predanog otpada u obračunskom razdoblju koristeći kriterij obračuna količine otpada određen odlukom jedinice lokalne samouprave. Prema odredbama navedenog Zakona, davatelj javne usluge koji obavlja i drugu djelatnost, mora osigurati knjigovodstveno vjerodostojno praćenje prihoda i rashoda djelatnosti i organizacijsko razdvajanje obavljanja djelatnosti.

**Revizijom
je
utvrđeno
sljedeće:**

| |
|---|
| <p>Planirana mjera izgradnje CGO-a nije ostvarena u cijelosti ni u rokovima određenim Planom gospodarenja otpadom Republike Hrvatske.</p> <p>Naknada za odlaganje komunalnog otpada se ne obračunava, a provedbeni propis kojim se određuje način obračuna naknade za odlaganje komunalnog otpada nije donesen.</p> <p>Ministarstvo i Fond nisu analizirali uvođenje mjeru, odnosno obveze plaćanja poticajne naknade za smanjenje količine miješanog komunalnog otpada.</p> <p>Pojedina komunalna društva nisu odredila cijenu javne usluge na način kojim se potiče odvojeno prikupljanje komunalnog otpada.</p> <p>Pojedina komunalna društva ne vode evidenciju prihoda i rashoda od javne usluge na način da je u svakom trenutku moguće utvrditi postojeće prihode i rashode od javne usluge.</p> |
|---|

Evidentiranje i praćenje podataka o komunalnom otpadu

Obveza vođenja evidencija s podacima o komunalnom otpadu te prijava podataka nadležnim tijelima propisani su odredbama Zakona o zaštiti okoliša (Narodne novine 80/13, 78/15, 12/18 i 118/18) i Zakona o održivom gospodarenju otpadom, prema kojima se podaci dostavljaju u informacijski sustav gospodarenja otpadom.

Prema Zakonu o održivom gospodarenju otpadom, informacijski sustav gospodarenja otpadom sastavni je dio informacijskog sustava zaštite okoliša i služi u nadzoru provedbe i upravljanja sustavom gospodarenja otpadom Republike Hrvatske.

Nadležna tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i pravne osobe s javnim ovlastima osiguravaju, pravodobno i bez naknade, podatke iz svoje nadležnosti i druge podatke koji su potrebni za vođenje informacijskog sustava.

Komunalna društva dužna su nadležnom tijelu dostaviti podatke o obavljanju djelatnosti oporabe, odnosno zbrinjavanja otpada te obavljanju djelatnosti sakupljanja otpada, pružanju javne usluge prikupljanja miješanog i biorazgradivog komunalnog otpada, radu reciklažnih dvorišta te obavljanju djelatnosti trgovanja otpadom na malo. Osim toga, dužna su voditi Očevidnik o nastanku i tijeku otpada za svaku vrstu otpada. Osoba koja upravlja odlagalištem dužna je Ministarstvu dostaviti podatke o masi biorazgradivog komunalnog otpada odloženog na odlagalište na propisanim obrascima.

**Revizijom
je
utvrđeno
sljedeće:**

| |
|--|
| Ministarstvo nije osiguralo jasne i nedvosmislene upute obveznicima dostavljanja podataka putem Izvješća o radu davatelja javne usluge (Obrazac IRDJU) te nije utvrđen način kontrole, ispravljanja i validiranja podataka. |
| Ministarstvo nije uspostavilo sveobuhvatne kontrole prijavljenih podataka o odloženim količinama otpada te obveznicima prijave podataka nisu osigurane upute za ispunjavanje pojedinih podataka, kako bi istovrsni podaci prikupljeni različitim obrascima bili usklađeni. |
| Komunalna društva nisu dostavila podatke o otpadu u Registar onečišćenja okoliša (dalje u tekstu: ROO) na svim propisanim obrascima te nisu dostavila nadležnim tijelima obrasce zasebno za svaku organizacijsku jedinicu, odnosno lokaciju gospodarenja otpadom. |
| Komunalna društva nisu u ROO u propisanom roku dostavila potpune, dosljedne, vjerodostojne, točne i ažurne podatke te nisu vodila e-ONTO ažurno, točno i potpuno. |

Izvješćivanje o gospodarenju komunalnim otpadom

Izvješćivanje o gospodarenju komunalnim otpadom propisano je odredbama Zakona o održivom gospodarenju otpadom te provedbenim propisima. Prema navedenom Zakonu, putem izvješća o provedbi planova gospodarenja otpadom, Ministarstvo obavlja nadzor nad provedbom Plana gospodarenja otpadom Republike Hrvatske.

Ministarstvo je na koncu rujna 2020. sa Svjetskom bankom zaključilo ugovor o pružanju tehničke podrške Vladi Republike Hrvatske koja uključuje reviziju Plana gospodarenja otpadom Republike Hrvatske. U okviru projekta Tehnička pomoć Ministarstvu za održivo gospodarenje otpadom – prijelaz na kružno gospodarstvo provode se mjere u cilju uspostave učinkovitijeg sustava gospodarenja otpadom i prelaska na kružno gospodarstvo.

Kroz projekt se obavlja procjena planova i mjera potrebnih za implementaciju ažuriranog zakonodavnog okvira te napredak provedbe planiranih aktivnosti.

Prema odredbama Zakona o održivom gospodarenju otpadom, ovlašćuje se ministar da za izradu i provedbu nacionalnih planova, programa i izvješća, imenuje članove povjerenstva te uređuje način njihova rada.

**Revizijom
je
utvrđeno
sljedeće:**

| |
|--|
| Ministarstvo nije izradilo izvješće o ostvarenju mjera i aktivnosti iz kojeg bi bili vidljivi svi pokazatelji utvrđeni Planom gospodarenja otpadom Republike Hrvatske. |
| Ministarstvo nije sustavno i planski analiziralo rezultate provedbe ciljeva, poduzetih mjera i aktivnosti po pokazateljima ostvarenja, nisu definirani rizici te dani prijedlozi i mišljenja u vezi s planskim dokumentima i provedbom mjera. |
| Povjerenstvo koje bi bilo nadležno za sustavno i kontinuirano praćenje provedbe Plana gospodarenja otpadom Republike Hrvatske , koordiniranje i usklađivanje aktivnosti te sastavljanje izvješća nije osnovano . |

Nadzor postupanja s komunalnim otpadom

Komunalna društva su odlukama u 2019. i 2020. imenovala osobu odgovornu za gospodarenje otpadom te zamjenika, u skladu s odredbama Zakona o održivom gospodarenju otpadom. Imenovane osobe provodile su upravljački nadzor svih postupaka u vezi s gospodarenjem otpadom.

**Revizijom
je
utvrđeno
sljedeće:**

| |
|--|
| Komunalna društva nisu donijela pisane procedure o provođenju unutarnjeg nadzora sustava gospodarenja otpadom, odnosno provođenju nadzora svih postupaka i poslova vezanih za gospodarenje otpadom. |
|--|

Izobrazno-informativne aktivnosti građana u području gospodarenja komunalnim otpadom te javne objave podataka o komunalnom otpadu

Plan gospodarenja otpadom Republike Hrvatske sadrži cilj Kontinuirano provoditi izobrazno-informativne aktivnosti. Ministarstvo je izradilo Program izobrazno-informativnih aktivnosti o održivom gospodarenju otpadom u prosincu 2017. Aktivnosti predviđene Programom provodile su se u 2019. putem prijave jedinica lokalne samouprave na otvoreni poziv za provedbu izobrazno-informativnih aktivnosti.

Ministarstvo je u 2017. izradilo Portal sprječavanja nastanka otpada, s namjenom da se koristi kao središnja *online* lokacija koja će sadržavati informacije o mjerama i provedenim aktivnostima na temu sprječavanja nastanka otpada.

Prema odredbama Zakona o održivom gospodarenju otpadom koji je bio na snazi 2019. i 2020., planovi gospodarenja otpadom jedinice lokalne samouprave obvezno sadržavaju i mjere potrebne za ostvarenje ciljeva smanjivanja ili sprječavanja nastanka otpada, uključujući izobrazno-informativne aktivnosti, a provedbu je dužno na svom području osigurati izvršno tijelo jedinice lokalne samouprave.

Izvješće o provedbi izobrazno-informativnih aktivnosti je sastavni dio godišnjeg izvješća o provedbi plana gospodarenja otpadom jedinice lokalne samouprave.

**Revizijom
je
utvrđeno
sljedeće:**

Podatke o provedenim izobrazno-informativnim aktivnostima jedinice lokalne samouprave **ne dostavljaju** u Portal sprječavanja nastanka otpada, koji je, između ostalog, osmišljen kao podrška provedbi obveze koju imaju jedinice lokalne samouprave vezano za izvješćivanje o provedenim aktivnostima.

Analizirani podaci prema broju provedenih izobrazno-informativnih aktivnosti i stopi odvojenog prikupljanja otpada za 2019. pokazuju da provedba **nema značajnog utjecaja na stopu odvojenog prikupljanja otpada** u jedinicama lokalne samouprave.

Proveden je manji broj izobrazno-informativnih aktivnosti o povećanju svijesti građana o važnosti reda prvenstva u gospodarenju otpadom i funkcioniranju kružnog gospodarstva, o ispravnom načinu odvajanja komunalnog otpada i koristima takvog načina odvajanja, o recikliranju otpada te ponovnoj uporabi predmeta.

Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste Ured je dao 307 naloga i preporuka.

U tablici u nastavku daje se broj danih naloga i preporuka prema područjima revizije.

Tablica broj 26

Broj danih naloga i preporuka, prema područjima revizije

| Područje revizije | Broj naloga i preporuka |
|--|--------------------------------|
| Pravni, strateški i planski okvir gospodarenja komunalnim otpadom | 36 |
| Ostvarenje planskih ciljeva u gospodarenju komunalnim otpadom | 29 |
| Sakupljanje i zbrinjavanje komunalnog otpada | 47 |
| Financiranje sustava gospodarenja komunalnim otpadom | 83 |
| Evidentiranje i praćenje podataka o komunalnom otpadu | 48 |
| Nadzor postupanja s komunalnim otpadom / Izvješćivanje o gospodarenju komunalnim otpadom | 27 |
| Izobrazno-informativne aktivnosti | 37 |
| Ukupno | 307 |

Ured je mišljenja da bi se provedbom danih naloga i preporuka postigla poboljšanja u vezi s uspostavom pravnog, strateškog i planskog okvira za učinkovito gospodarenje komunalnim otpadom, odnosno poslovanjem komunalnih društava u skladu s navedenim okvirom, ostvarenjem planskih ciljeva u gospodarenju komunalnim otpadom, uspostavom obavljanja djelatnosti sakupljanja i zbrinjavanja komunalnog otpada u skladu s propisima, uspostavom odgovarajućeg i transparentnog financiranja sustava gospodarenja komunalnim otpadom koji bi sve sudionike poticao na povećanje količina odvojeno prikupljenog komunalnog otpada, uspostavom učinkovitog evidentiranja i praćenja podataka o komunalnom otpadu, uspostavom izvješćivanja o gospodarenju komunalnim otpadom, uspostavom učinkovitog nadzora postupanja s komunalnim otpadom, provedbom izobrazno-informativnih aktivnosti građana u području gospodarenja komunalnim otpadom te u transparentnosti i javnoj dostupnosti podataka o komunalnom otpadu, čime bi se povećala učinkovitost gospodarenja komunalnim otpadom na području Republike Hrvatske.

PROVEDBA AKTIVNOSTI UNUTAR PRIORITETNE OSI 7 POVEZANOST I MOBILNOST OPERATIVNOG PROGRAMA KONKURENTNOST I KOHEZIJA 2014. – 2020.

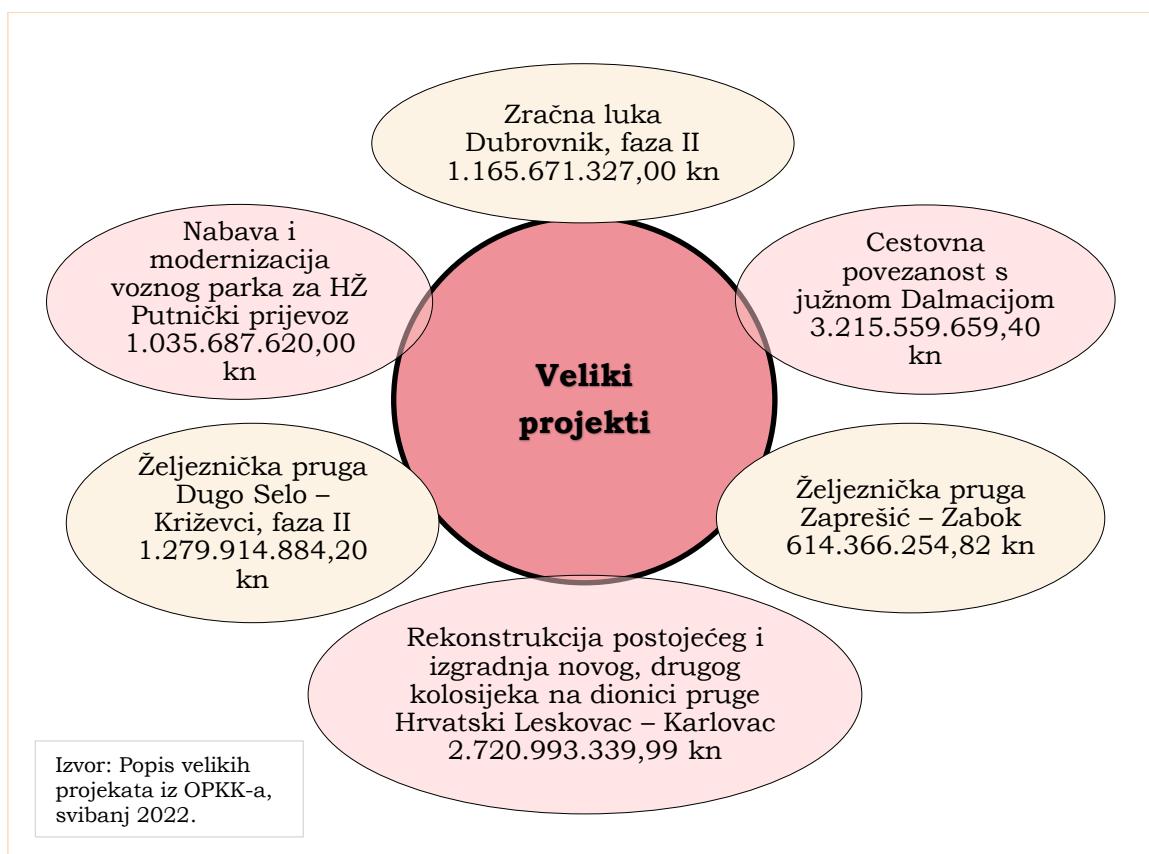
Ured je obavio reviziju učinkovitosti Provedba aktivnosti iz prioritetne osi 7 (dalje u tekstu: PO 7) *Povezanost i mobilnost* Operativnog programa Konkurentnost i kohezija 2014. – 2020., koji je finansijski najveći operativni program za programsко razdoblje 2014. – 2020.

Predmet revizije bila je provedba aktivnosti iz PO 7 *Povezanost i mobilnost* te ostvareni rezultati provedbe od 2014. do konca 2022., u odnosu na planirane ciljeve.

Revizijom je obuhvaćena i provedba tri velika projekta iz sektora prometa koji se financiraju iz PO 7 *Povezanost i mobilnost* (*Nabava i modernizacija vozog parka za HŽ Putnički prijevoz, Cestovna povezanost s južnom Dalmacijom te Rekonstrukcija postojećeg i izgradnja novog, drugog kolosijeka na dionici pruge Hrvatski Leskovac – Karlovac*).

Subjekti revizije bila su tijela nadležna za provedbu aktivnosti iz PO 7 *Povezanost i mobilnost*. S obzirom na to da su metodom uzorkovanja iz navedenog PO-a odabrana tri projekta za detaljnu provjeru, subjekti revizije su, uz navedeno, i korisnici odabrana tri projekta.

Veliki projekti koji se financiraju iz PO 7 *Povezanost i mobilnost* i njihovi ukupni prihvatljivi troškovi



Grafički prikaz broj 13

Osnovni cilj revizije bio je ocijeniti učinkovitost provedbe aktivnosti iz PO 7 *Povezanost i mobilnost* na temelju uvida u primjenu strateškog, pravnog i institucionalnog okvira, uvida u projekte iz uzorka, analize podataka o statusu pokazatelja rezultata te na temelju finansijskih podataka do konca 2022. Nadalje, drugi ciljevi bili su provjeriti te analizirati propise i dokumente koji definiraju strateški i pravni te institucionalni okvir za funkcioniranje tijela nadležnih za provedbu aktivnosti iz PO 7 *Povezanost i mobilnost*, provjeriti funkcioniranje unutarnjih ustrojstvenih jedinica te raspodjelu poslova u tijelima nadležnim za obavljanje aktivnosti u vezi s PO 7 *Povezanost i mobilnost* i ocijeniti obavljaju li nadležna tijela poslove određene strateškim, pravnim i institucionalnim okvirom, provjeriti ostvarenje ciljeva definiranih za

provedbu aktivnosti u okviru PO 7 *Povezanost i mobilnost* na temelju ostvarenja definiranih pokazatelja rezultata, ocijeniti provedbu aktivnosti prema ugovorima o dodjeli bespovratnih sredstava za velike projekte iz uzorka te ocijeniti efikasnost nadležnih tijela u korištenju sredstava raspoloživih iz PO 7 *Povezanost i mobilnost*.

Na temelju proведенih postupaka revizije Ured je utvrdio da su uspostavljeni strateški, pravni i institucionalni okviri, odnosno da su određene institucije i tijela RH za provedbu aktivnosti iz PO 7 *Povezanost i mobilnost*. Međutim, utvrđeni su određeni nedostaci, odnosno nepravilnosti i propusti u strateškom okviru i u obavljanju funkcija i zadaća nadležnih tijela koji bitno utječu na uspješno ostvarenje utvrđenih ciljeva.

Nadalje, utvrđen je nedostatak specifičnih znanja i iskustava potrebnih za provođenje određenih funkcija navedenih tijela te nedostatak administrativnih kapaciteta za obavljanje pojedinih propisanih funkcija i zadaća. Također, revizijom je utvrđeno djelomično ostvarenje ciljeva odnosno pokazatelja rezultata te su utvrđeni određeni problemi u provedbi projekata iz uzorka, odnosno kasni se s provedbom aktivnosti. Od 17 pokazatelja neposrednih rezultata po prioritetu ulaganja za PO 7 *Povezanost i mobilnost*, za 14 pokazatelja nije ostvarena ciljna vrijednost, a za tri pokazatelja ciljna vrijednost je ostvarena ili premašena. Od 14 pokazatelja koji nisu ostvarili ciljnu vrijednost, za četiri pokazatelja ostvarena vrijednost je, do 31. prosinca 2022., iznosila nula, dok je ostvarenje pet pokazatelja dosegnulo razinu blizu ciljne vrijednosti. Također, od deset pokazatelja rezultata prema specifičnom cilju za PO 7 *Povezanost i mobilnost*, za šest pokazatelja, do 31. prosinca 2021., nije ostvarena ciljna vrijednost (od kojih je ostvarenje jednog pokazatelja blizu ciljne vrijednosti), za jedan pokazatelj je ostvarena ciljna vrijednost, dok za tri pokazatelja nema dostupnih podataka za 2021.

U tablici u nastavku daju se pokazatelji neposrednih rezultata po prioritetu ulaganja, pripadajuća mjerna jedinica, ciljna vrijednost, njihovo ostvarenje i indeks ostvarenja do 31. prosinca 2022.

Tablica broj 27

Ostvarenje pokazatelja neposrednih rezultata po prioritetu ulaganja do 31. prosinca 2022.

| Redni broj | Investicijski prioritet | Pokazatelj | Mjerna jedinica | Ciljna vrijednost (2023.) v.12.0 OPKK | Ciljna vrijednost (2023.) v.13.0 OPKK | Ostvarenje | Indeks ostvarenja % |
|------------|---|--|-----------------|---------------------------------------|---------------------------------------|------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7=6/5*100 | |
| 1. | 7a – Podupiranje multimodalnog jedinstvenog europskog prometnog prostora ulaganjem u TEN-T | CO13 Cestovna infrastruktura: Ukupna dužina novoizgrađenih cesta | km | 72 | 47 | 37,05 | 78,8 |
| 2. | | 7a12 Duljina novih obilaznih cesta | km | 25 | 12 | 9,02 | 75,2 |
| 3. | 7b – Poboljšavanje regionalne mobilnosti povezivanjem sekundarnih i tercijarnih čvorista s infrastrukturom TEN-T-a, uključujući multimodalna čvorista | 7b15 Broj uklonjenih crnih točaka | broj | 20 | 20 | 7 | 35,0 |
| 4. | 7i – Podupiranje multimodalnog jedinstvenog europskog prometnog prostora ulaganjem u TEN-T | 7ca12 Duljina novih i nadograđenih obala luke | m | 240 | 240 | 0 | 0,0 |
| 5. | 7ii – Razvoj i unaprjeđenje prometnih sustava prihvatljivih za okoliš, i prometni sustavi sa niskim emisijama CO ₂ , uključujući unutarnje plovne putove i pomorski prijevoz, luke, multimodalne veze i aerodromsku infrastrukturu, radi promicanja održive regionalne i lokalne mobilnosti | 7cb14 Nabavljena nova plovila | broj | 5 | - | - | - |
| 6. | | 7cb15 Nove ili premještene luke | broj | 2 | 2 | 0 | 0,0 |
| 7. | | 7cb16 Nadogradene luke koje pružaju usluge vezane za otoke | broj | 10 | 10 | 8 | 80,0 |
| 8. | | 7cb17 Ukupna dužina novih i poboljšanih tramvajskih linija | km | 17 | 17 | 8,19 | 48,2 |
| 9. | | 7cb18 Nov putnički vozni park | broj | 238 | 460 | 462 | 100,4 |
| 10. | | 7cb19 ITS proveden | broj | 2 | 2 | 0 | 0,0 |
| 11. | | 7cb20 Nove i nadograđene biciklističke trake | km | 50 | 50 | 48,02 | 96,0 |
| 12. | | 7cb21 Stanice za punjenje električnih vozila | broj | 4 | - | - | - |
| 13. | | 7cb22 Rekonstrukcija uzletno-sletne staze (Zračna luka Dubrovnik) | m | 3 300 | 3 300 | 3 300 | 100,0 |
| 14. | | 7cb23 Izgradnja kanalizacijskog priključka na kanalizacijski sustav u Cavatu (Zračna luka Dubrovnik) | m | 3 300 | 3 300 | 2 956,14 | 89,6 |
| 15. | 7iii – Razvoj i obnova sveobuhvatnih, visokokvalitetnih i interoperabilnih željezničkih sustava te promicanje mjera za smanjenje buke | CO12a Željeznička infrastruktura: Ukupna dužina obnovljenih ili nadograđenih željezničkih linija od toga: TEN-T | km | 78,4 | 78,4 | 20 | 25,5 |
| 16. | | 7cc13 Ukupna duljina novih željezničkih pruga | km | 12,2 | 12,2 | 12,2 | 100,0 |
| 17. | | 7cc14 Izrađene i rekonstruirane postaje na željezničkim prugama | broj | 19 | 19 | 4 | 21,1 |
| 18. | | 7cc16 Kupljeno novih putničkih vozila | broj | 10 | 10 | 3 | 30,0 |
| 19. | | 7cc17 Željeznički prijelazi s poboljšanom sigurnošću | broj | 20 | 20 | 0 | 0,0 |

Izvor: revizorski tim prema podacima MRRFEU-a i MMPI-ja do 31. prosinca 2022.

U tablici u nastavku daju se pokazatelji rezultata prema specifičnom cilju, pripadajuća mjerna jedinica, početna vrijednost, ciljna vrijednost, njihovo ostvarenje do 31. prosinca 2021. te napredak u ostvarenju izražen u postotku.

Tablica broj 28

Ostvarenje pokazatelja rezultata prema specifičnom cilju do 31. prosinca 2021.

| Redni broj | Specifični cilj | Pokazatelj | Mjerna jedinica | Početna vrijednost | Ciljna vrijednost (2023.) | Ostvarenje do 31. prosinca 2021. ³ | Napredak u ostvarenju cilja u % |
|------------|--|---|---|--------------------|---------------------------|---|---------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7* | |
| 1. | 7a1 – Unaprjeđenje cestovne mreže TEN-T i pristupa cestovnoj mreži TEN-T | 7a11 Trajanje cestovnog putovanja na obuhvaćenim glavnim uskim grlima ⁴ | minute | 101,00 | 35,00 | n/p ⁵ | n/p |
| 2. | 7b1 – Poboljšanje cestovne sigurnosti u dijelovima s visokom razinom mješovitog prometa | 7b12 Povećana razina sigurnosti cestovnog prometa – opća | broj smrtno stradalih na milijun stanovnika | 86,00 | 45,00 | 75,10 | 26,6 |
| 3. | 7b1 – Poboljšanje cestovne sigurnosti u dijelovima s visokom razinom mješovitog prometa | 7b13 Povećana razina sigurnosti cestovnog prometa – pješaci | broj smrtno stradalih – pješaci / milijun stanovnika | 16,00 | 8,00 | 9,50 | 81,3 |
| 4. | | 7b14 Povećana razina sigurnosti cestovnog prometa – biciklisti | broj smrtno stradalih – biciklisti / milijun stanovnika | 5,00 | 3,00 | 7,20 | -110,0 |
| 5. | 7i1 – Povećanje teretnog prometa na unutarnjim vodnim putovima | 7ca11 Prijevoz tereta unutarnjim plovnim putovima | milijun tonskih km | 47,00 | 50,00 | 34,02 | -432,7 |
| 6. | 7ii1 – Poboljšanje dostupnosti naseljenih otoka za njihove stanovnike | 7cb11 Učestalost putovanja koja povezuju otoče izvan turističke sezone | broj/tjedan | 1.279,00 | 1.400,00 | 1.400,00 | 100,0 |
| 7. | 7ii2 – Povećanje broja putnika u javnom prijevozu | 7cb12 Putnici u gradskom prijevozu (autobusima i tramvajima) | broj/godina | 371 840 000,00 | 390 432 000,00 | 242 744 000,00 | -694,4 |
| 8. | 7ii3 – Poboljšanje dostupnosti Dubrovnika zrakom | 7cb13 Kapacitet zrakoplovnog čvorista TEN-T u Dubrovačko-neretvanskoj županiji | milijun putnika/godišnje | 1,50 | 2,80 | 0,93 | -43,9 |
| 9. | 7iii1 – Povećanje uporabe i važnosti željezničke mreže | 7cc11 Udio željeznica u modalnoj podjeli u prijevozu tereta ⁶ | % | 19,80 | 20,00 | n/p | n/p |
| 10. | | 7cc12 Udio željeznica u modalnoj podjeli u prijevozu putnika ⁷ | % | 3,50 | 4,00 | n/p | n/p |

* $((Ostvarena vrijednost - početna vrijednost) / (ciljna vrijednost - početna vrijednost)) * 100$

Izvor: Godišnje izvješće o provedbi OPKK za 2021.

³ Ostvarenje pokazatelja rezultata prema specifičnom cilju prati se na godišnjoj razini te stoga nisu dostupni podaci za 2022.⁴ Pokazatelj je definiran kao izravna posljedica operacija OPKK te će promjena u vrijednosti pokazatelja biti vidljiva provedbom predmetnih operacija.⁵ n/p – nije primjenjivo⁶ Zadnji podatak na EUROSTAT-u je za 2020. i iznosi 24,40.⁷ Zadnji podatak na EUROSTAT-u je za 2019. i iznosi 2,40.

U tablici u nastavku daje se broj ugovorenih i završenih projekata prema investicijskom prioritetu i specifičnom cilju.

Tablica broj 29

Broj ugovorenih i završenih projekata prema investicijskom prioritetu i specifičnom cilju

| Redni broj | IP | SC | Ukupan broj ugovorenih projekata prema IP-u | Ukupan broj ugovorenih projekata prema SC-u | Broj završenih projekata prema IP-u | Broj završenih projekata prema SC-u | % završenih projekata u odnosu na ugovorene prema IP-u | % završenih projekata u odnosu na ugovorene prema SC-u |
|---------------|------|------------|---|---|-------------------------------------|-------------------------------------|--|--|
| 1. | 7a | 7a1 | 8 | 8 | 6 | 6 | 75,0 | 75,0 |
| 2. | 7b | 7b1 | 2 | 2 | 0 | 0 | 0,0 | 0,0 |
| 3. | 7i | 7i1 | 5 | 5 | 1 | 1 | 20,0 | 20,0 |
| 4. | 7ii | 7ii1 | 93 | 23 | 45 | 6 | 48,4 | 26,1 |
| 5. | | 7ii2 | | 69 | | 38 | | 55,1 |
| 6. | | 7ii3 | | 1 | | 1 | | 100,0 |
| 7. | 7iii | 7iii1 | 10 | 10 | 3 | 3 | 30,0 | 30,0 |
| UKUPNO | | 118 | 118 | 55 | 55 | 46,6 | 46,6 | |

Izvor: Dokument MRRFEU-a Popis operacija financiranih iz PO 7 Povezanost i mobilnost; podaci na 29. prosinca 2022.

Ostvarenje navedenih pokazatelja ovisi o provedbi 118 ugovorenih projekata (do konca 2023.), od kojih je 55 završeno te će nadležna tijela od EK-a tražiti odobrenje za faziranje jedanaest projekata.

U tablicama u nastavku daju se finansijski podaci o korištenju ukupno raspoloživih sredstava iz PO 7 Povezanost i mobilnost (nacionalni i EU dio) te podaci o korištenju raspoloživih sredstava iz EU fondova u PO 7 Povezanost i mobilnost.

Tablica broj 30

Korištenje ukupno raspoloživih sredstava u PO 7 *Povezanost i mobilnost* (nacionalni i EU dio)

| IP | SC | Fond | Raspoloživa sredstva u EUR | Objavljeni pozivi | | Ugovoreno | | Isplaćeno | |
|---------------|-------|------|-------------------------------|-------------------------|--------------|-------------------------|--------------|-------------------------|-------------|
| | | | | u EUR | u % | u EUR | u % | u EUR | u % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6=5/4*100 | 7 | 8=7/4*100 | 9 | 10=9/4*100 |
| 7a | 7a1 | EFRR | 449.411.769,20 | 570.210.807,14 | 126,9 | 568.923.647,08 | 126,6 | 474.293.519,14 | 105,5 |
| 7b | 7b1 | EFRR | 21.176.470,80 | 21.474.550,40 | 101,4 | 21.435.218,00 | 101,2 | 3.118.118,71 | 14,7 |
| 7i | 7i1 | KF | 43.971.577,91 | 32.910.939,62 | 74,8 | 47.007.049,99 | 106,9 | 4.216.762,67 | 9,6 |
| 7ii | 7ii1 | KF | 141.176.471,43 | 176.559.938,73 | 125,1 | 147.965.853,48 | 104,8 | 64.959.540,47 | 46,0 |
| | 7ii2 | KF | 235.294.119,05 | 262.457.113,91 | 111,5 | 254.400.018,76 | 108,1 | 141.394.167,71 | 60,1 |
| | 7ii3 | KF | 100.560.985,30 | 113.951.022,47 | 113,3 | 113.951.022,47 | 113,3 | 104.567.377,37 | 104,0 |
| 7iii | 7iii1 | KF | 514.733.136,00 | 873.432.145,86 | 169,7 | 866.223.673,17 | 168,3 | 257.965.796,92 | 50,1 |
| UKUPNO | | | 1.506.324.529,69 | 2.050.996.518,13 | 136,2 | 2.019.906.482,95 | 134,1 | 1.050.515.282,99 | 69,7 |

Izvor: Dokument MRRFEU-a Apsorpcija sa stanjem na 29. prosinca 2022.

Tablica broj 31

Korištenje raspoloživih sredstava iz EU fondova u PO 7 *Povezanost i mobilnost*

| IP | SC | Fond | Raspoloživa sredstva u EUR | Isplaćeno | | Ovjereno | |
|---------------|-------|------|-------------------------------|-----------------------|-------------|-----------------------|-------------|
| | | | | u EUR | u % | u EUR | u % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6=5/4*100 | 7 | 8=7/4*100 |
| 7a | 7a1 | EFRR | 382.000.000,00 | 403.181.181,75 | 105,5 | 361.987.569,85 | 94,8 |
| 7b | 7b1 | EFRR | 18.000.000,00 | 2.650.400,90 | 14,7 | 1.320.375,60 | 7,3 |
| 7i | 7i1 | KF | 37.375.841,00 | 3.654.041,51 | 9,8 | 2.347.700,47 | 6,3 |
| 7ii | 7ii1 | KF | 120.000.000,00 | 55.186.742,53 | 46,0 | 39.537.917,86 | 32,9 |
| | 7ii2 | KF | 200.000.000,00 | 129.654.662,64 | 64,8 | 101.445.613,17 | 50,7 |
| | 7ii3 | KF | 85.476.837,00 | 88.882.270,77 | 104,0 | 113.848.692,39 | 133,2 |
| 7iii | 7iii1 | KF | 437.523.163,00 | 219.385.438,12 | 50,1 | 172.987.007,92 | 39,5 |
| UKUPNO | | | 1.280.375.841,00 | 902.594.738,22 | 70,5 | 793.474.877,26 | 61,9 |

Izvor: Dokument MRRFEU-a Apsorpcija sa stanjem na 29. prosinca 2022.

Iz tablica je vidljiva slaba iskorištenost sredstava raspoloživih iz određenih specifičnih ciljeva. Također, Ured je utvrdio neusklađenost finansijskih podataka među nadležnim tijelima, kao i određene slabosti u praćenju provedbe i izvještavanju.

Na temelju navedenog, Ured je ocijenio da su aktivnosti iz PO 7 *Povezanost i mobilnost*, koje nadležne institucije i tijela RH poduzimaju, **djelomično učinkovite** te je subjektima dana 31 preporuka (neke preporuke odnose se na više subjekata).

- Izmijeniti i/ili nadopuniti Strategiju prometnog razvoja iz 2017. mjerljivim pokazateljima (kvantitativnim i/ili kvalitativnim) kako bi se moglo pratiti ostvarenje njezinih ciljeva, a pritom i ocijeniti pridonose li aktivnosti provedene u PO 7 *Povezanost i mobilnost* ostvarenju ciljeva Strategije, odnosno pri izradi Strategije za novo programsko razdoblje, u skladu s odredbama Zakona o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem RH (Narodne novine 123/17 i 151/22), novom Strategijom definirati kvantificirane ciljne vrijednosti te mjerljive pokazatelje uspješnosti.
- Poduzeti aktivnosti u vezi s izmjenom Uredbe o unutarnjem ustrojstvu na način da se uspostave odjeli koji bi imali jasno razdijeljene funkcije KT-a i UT-a, u dijelu vidljivosti i komunikacije te uskladiti Pravilnik o unutarnjem redu.
- Pravodobno donijeti Strategiju vrednovanja ili drugi odgovarajući dokument za provedbu evaluacije za novo programsko razdoblje 2021. – 2027. s obzirom na propuste utvrđene tijekom provedbe programskog razdoblja 2014. – 2020.
- Pravodobno i realno planirati i obavljati sve aktivnosti u vezi s donošenjem i provedbom Plana vrednovanja programskih dokumenata novog programskog razdoblja 2021. – 2027. (određivanje rokova provedbe vrednovanja, određivanje procijenjene vrijednosti).
- Redovito uskladjavati finansijske podatke o provedbi aktivnosti iz PO 7 *Povezanost i mobilnost*.
- Redovito obavljati i dokumentirati detaljne analize procjene potreba korištenja usluga vanjskih stručnjaka na način da analizira prednosti i eventualne nedostatke vlastitih administrativnih kapaciteta te identificira konkretna područja i specijalizirana znanja i vještine potrebne pri obavljanju funkcija PT 1, a ne posjeduju ih djelatnici.
- Dodatno educirati djelatnike na temelju zaključaka provedenih analiza procjene potreba korištenja usluga vanjskih stručnjaka, a ugovarati isključivo stvarno utvrđene potrebne usluge vanjskih stručnjaka.
- DON izrađivati u skladu s Pravilnikom o dokumentaciji o nabavi te ponudi u postupcima javne nabave, na način da sadrži sve potrebne podatke koji gospodarskom subjektu omogućavaju izradu zahtjeva za sudjelovanje ili ponude.

- Detaljnije razraditi proceduru i utvrditi rokove za provođenje *ex-post* provjera nabave u suradnji s UT-om kako bi se provjere ubrzale i unaprijedila njihova učinkovitost te korisnicima osiguralo pravodobno podmirivanje obveza prema dobavljačima.
- Poduzeti aktivnosti za popunjavanje slobodnih radnih mesta, s naglaskom na jačanje administrativnih kapaciteta PT 2 specifičnim znanjima i vještinama.
- Pravodobno provoditi analize potrebe ugovaranja usluga vanjskih stručnjaka te, slijedom navedenog, pravodobno pokretati postupke njihove nabave kada se za time utvrdi potreba.
- Ubrzati aktivnosti potrebne za provedbu projekata o kojima ovisi dostignuće ciljne vrijednosti pokazatelja neposrednih rezultata po prioritetu ulaganja, pokazatelja rezultata prema specifičnom cilju i pokazatelja uspješnosti PO 7 *Povezanost i mobilnost* kako bi se ostvarili ciljevi aktivnosti koje se provode kroz PO 7 *Povezanost i mobilnost*, a time i ciljevi OPKK-a te izbjegli eventualni povrati sredstava.
- Realno planirati opseg usluge potrebne za pripremu projektne dokumentacije kako bi se iskoristilo što više sredstava iz EU fondova, a smanjilo opterećenje na sredstva državnog proračuna.
- Učinkovito upravljati ugovorima o nabavi na način da se konačne isplate vrše tek nakon što se jasno i nedvojbeno utvrdi da je predmet ugovora uredno izvršen.
- Realno planirati rokove potrebne za pregled i ocjenu ponuda.
- Ubrzati aktivnosti u vezi s provedbom projekata koji se financiraju iz specifičnih ciljeva u kojima je preostalo raspoloživih sredstava kako bi se povećali iznosi ovjerenih i isplaćenih sredstava, odnosno kako bi se, do konca 2023., maksimalno iskoristila raspoloživa sredstva iz EU fondova.
- Redovito obavljati propisane zadaće i poslove u cilju što učinkovitije koordinacije i praćenja provedbe ESI fondova, uključujući OPKK, s obzirom na važnost rada NKO-a i Pododbora osigurati kontinuirano održavanje sjednica.
- Kontinuirano pratiti napredak provedbe vrednovanja na sjednicama Odbora za praćenje programskih dokumenata.

Ured je mišljenja da bi provedba navedenih preporuka pridonijela otklanjanju utvrđenih nedostataka i propusta, čime bi se povećala učinkovitost provedbe aktivnosti iz PO 7 *Povezanost i mobilnost*.



UPRAVLJANJE ZALIHAMA HUMANITARNE POMOĆI

Ured je obavio reviziju učinkovitosti upravljanja zalihamama humanitarne pomoći u **Hrvatskom Crvenom križu i Hrvatskom Crvenom križu, Gradskom društvu Crvenog križa Zagreb** (dalje u tekstu: Gradsko društvo Crvenog križa Zagreb).

Predmet revizije bile su aktivnosti subjekata revizije koje su se odnosile na traženje, prikupljanje i raspodjelu humanitarne pomoći te čuvanje određenih količina materijalnih dobara za potrebe redovnih i izvanrednih akcija solidarnosti.

Osnovni cilj revizije bio je ocijeniti učinkovitost upravljanja zalihamama humanitarne pomoći u Hrvatskom Crvenom križu i Gradskom društvu Crvenog križa Zagreb.

Upravljanje zalihamama humanitarne pomoći uređeno je Zakonom o Hrvatskom Crvenom križu (Narodne novine 71/10 i 136/20 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske), Zakonom o humanitarnoj pomoći (Narodne novine 102/15 i 98/19) te Statutom Hrvatskog Crvenog križa (Narodne novine 56/16). Prema navedenim propisima, javne ovlasti u području humanitarnog djelovanja, što uključuje, između ostalog, traženje, primanje, raspodjelu i čuvanje humanitarne pomoći u izvanrednim situacijama, obavljaju Hrvatski Crveni križ i njegovi ustrojstveni oblici odnosno općinska, gradska i županijska društva Crvenog križa.

Hrvatski Crveni križ je neprofitna pravna osoba koja u svome radu ostvaruje humanitarne ciljeve i zadaće na području zaštite i unaprjeđenja zdravlja, socijalne skrbi, zdravstvenog i humanitarnog odgoja te se zalaže za poštovanje međunarodnog humanitarnog prava i zaštitu ljudskih prava. Posebne obveze Hrvatski Crveni križ izvršava u situacijama oružanih sukoba, velikih prirodnih, ekoloških, tehnoloških i drugih nesreća te epidemija s posljedicama masovnih stradanja ljudi.

Općinska, gradska i županijska društva Crvenog križa su neprofitne pravne osobe koje na temelju javnih ovlasti obavljaju djelatnost sukladno potrebama lokalne zajednice na području za koje su osnovani i osiguranim sredstvima.

Humanitarna pomoć su, prema odredbama Zakona o humanitarnoj pomoći, prikupljena i pružena materijalna i finansijska dobra i humanitarne aktivnosti u svrhu zaštite i spašavanja žrtava katastrofa i velikih nesreća te žrtava kriza izazvanih ljudskim djelovanjem, kao i prikupljena i pružena materijalna i finansijska dobra i humanitarne aktivnosti u svrhu podmirivanja potreba socijalno osjetljivih skupina. Stalno dostupne i dostačne zalihe humanitarne pomoći osiguravaju nesmetano i pravodobno djelovanje i interveniranje u cilju smanjenja i otklanjanja posljedica nesreća i katastrofa.

Učinkovito upravljanje zalihamama humanitarne pomoći pridonosi pravodobnom djelovanju u izvanrednim situacijama.

Republika Hrvatska se u nekoliko zadnjih godina susrela sa značajnim izazovima i prirodnim nepogodama, kao što su poplava, potres, požar te epidemija izazvana bolešću COVID-19, tijekom kojih se potvrdila važnost stvaranja, prikupljanja i raspodjele humanitarne pomoći krajnjim korisnicima te uloga Hrvatskog Crvenog križa i njegovih ustrojstvenih oblika. Tijekom tog razdoblja vrijednosno i količinski značajniji dio humanitarne pomoći prikupljali su i raspoređivali Hrvatski Crveni križ i Gradsko društvo Crvenog križa Zagreb. Iz navedenih razloga ocijenjeno je da je potrebno revizijom provjeriti jesu li aktivnosti traženja, prikupljanja i raspodjele humanitarne pomoći te čuvanja određenih količina materijalnih dobara za potrebe redovnih i izvanrednih akcija solidarnosti u Republici Hrvatskoj bile učinkovite, odnosno jesu li bile primjerene potrebama građana u tim izvanrednim situacijama.

Revizijom su bile obuhvaćene aktivnosti provedene u 2019. i 2020. koje su se odnosile na planiranje, organiziranje, prikupljanje, raspodjelu, čuvanje, postupanje sa zalihamama humanitarne pomoći, uspostavu sustava unutarnjih kontrola nad upravljanjem zalihamama humanitarne pomoći te izvještavanje o poslovanju sa zalihamama humanitarne pomoći. Pri tome je provjeren pravni i institucionalni okvir, aktivnosti u vezi s donošenjem finansijskih planova i programa rada, kao i druge aktivnosti povezane s upravljanjem zalihamama humanitarne pomoći.

Ocjena učinkovitosti upravljanja zalihamama humanitarne pomoći u Hrvatskom Crvenom križu i Gradskom društvu Crvenog križa Zagreb dana je na temelju utvrđenih činjenica i sljedećih kriterija:

- je li uspostavljen pravni i institucionalni okvir za učinkovito upravljanje zalihamama humanitarne pomoći
- jesu li finansijski planovi i programi rada u skladu s propisima
- je li prikupljanje i raspodjela zaliha humanitarne pomoći u skladu s uspostavljenim pravnim i institucionalnim okvirom
- je li osigurano čuvanje određenih količina materijalnih dobara za pomoć osobama u potrebi i žrtvama oružanih sukoba, velikih prirodnih, ekoloških, tehnoloških i drugih nesreća, s posljedicama masovnih stradanja i epidemija u zemlji i svijetu
- je li uspostavljen učinkovit sustav unutarnjih kontrola nad upravljanjem zalihamama humanitarne pomoći
- je li izvještavanje o poslovanju sa zalihamama humanitarne pomoći u skladu s uspostavljenim pravnim i institucionalnim okvirom.

Na temelju revizijom utvrđenih činjenica, primjenjujući navedene kriterije, Ured je ocijenio da su aktivnosti **Hrvatskog Crvenog križa i Gradskog društva Crvenog križa Zagreb** provedene u vezi s upravljanjem zalihamama humanitarne pomoći **djelomično učinkovite**.

U nastavku su opisane činjenice na temelju kojih je subjektima revizije dana navedena ocjena.



Nalazi revizije

Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na pravni i institucionalni okvir upravljanja zaliham humanitarne pomoći, financijske planove i programe rada, prikupljanje, raspodjelu i čuvanje zaliha humanitarne pomoći, sustav unutarnjih kontrola nad upravljanjem zaliham humanitarne pomoći te izvještavanje o poslovanju sa zaliham humanitarne pomoći. Također, kod Gradskog društva Crvenog križa Zagreb utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na evidentiranje prikupljene i raspodijeljene humanitarne pomoći prema aktivnostima i programima.

U nastavku su opisane značajnije nepravilnosti i propusti po područjima revizije.

Pravni i institucionalni okvir upravljanja zaliham humanitarne pomoći

Tijekom 2018. Hrvatski Crveni križ pokrenuo je aktivnosti za izradu unutarnjeg akta Standardne zalihe za uspostavu, čuvanje i upravljanje zaliham humanitarne pomoći. Navedeni akt donesen je u studenome 2020., a početkom prosinca 2020. objavljen je na mrežnim stranicama Hrvatskog Crvenog križa. Standardne zalihe čine popis materijalnih dobara za potrebe intervencije u kriznim situacijama, a pri određivanju količina standardnih zaliha humanitarne pomoći uzeti su u obzir broj i sastav stanovnika po županijama te broj ugroza vrlo visokog rizika u pojedinoj županiji. Prema navedenim kriterijima, procijenjen je broj potencijalnih korisnika od ukupno 8 500 stanovnika, pri čemu za 4 250 stanovnika standardne zalihe treba osigurati Hrvatski Crveni križ, a za preostalih 4 250 stanovnika društva Crvenog križa (po županijama).

Standardne zalihe sadrže popis artikala (120 artikala robe, osnovnih sredstava i sitnog inventara) i količina koje Hrvatski Crveni križ treba osigurati za 15 dana opskrbe 4 250 stanovnika. Artikli su raspoređeni u 16 grupa: prehrana i voda, osobna higijena, sredstva za čišćenje i dezinfekciju, zaštitna sredstva i oprema, namještaj, posteljina i deke, šatori i cerade, struja i rasvjeta, grijači i ventilatori, mobilni umivaonici i tuš kabine, pribor za jelo, spremnici za vodu/gorivo, ambalaža i kutije, alat i pribor, invalidska pomagala te odjeća i obuća.

Odredbama akta Standardne zalihe propisano je da Gradsko društvo Crvenog križa Zagreb treba osigurati standardne zalihe za 876 korisnika, a ostalih 20 županijskih društava Crvenog križa za ukupno 3 374 korisnika.

**Revizijom
je
utvrđeno
sljedeće:**

Hrvatski Crveni križ do vremena obavljanja revizije (lipanj 2022.) **nije prikupio podatke** o tome jesu li druga županijska društva Crvenog križa donijela unutarnje akte o načinu formiranja i upravljanja standardnim zalihamama humanitarne pomoći.

Gradsko društvo Crvenog križa Zagreb **nije donijelo unutarnji akt** kojim bi odredilo standardne zalihe, upravljanje zalihamama i čuvanje zaliha.

Financijski plan i program rada

Hrvatski Crveni križ i Gradsko društvo Crvenog križa Zagreb vode poslovne knjige i sastavljaju finansijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. Prema odredbama članka 5. Zakona o finansijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva obvezna je izrađivati godišnji program rada i finansijski plan za njegovu provedbu.

Metodologija izrade finansijskog plana, izmjena i dopuna finansijskog plana, kao i način i uvjeti izvršavanja finansijskog plana propisani su Pravilnikom o sustavu finansijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju finansijskih planova neprofitnih organizacija.

Finansijski planovi Hrvatskog Crvenog križa za 2019. i 2020. sadrže prihode i rashode iskazane po računima iz računskog plana, obrazloženje planiranih prihoda i rashoda, obrazloženje programa, aktivnosti i projekata te poveznicu s programom rada.

Finansijski planovi Gradskog društva Crvenog križa Zagreb za 2019. i 2020., kao i njihove izmjene i dopune, sadrže prihode i rashode iskazane po računima iz računskog plana te obrazloženje planiranih prihoda i rashoda.

Programi rada Hrvatskog Crvenog križa i Gradskog društva Crvenog križa Zagreb za 2019. i 2020. sadrže opise planiranih aktivnosti u okviru različitih djelatnosti, programa i projekata.

| | |
|--|---|
| Revizijom je utvrđeno sljedeće: | Izmjenama i dopunama Financijskog plana Hrvatskog Crvenog križa za 2020. rashodi nisu planirani po djelatnostima i projektima. Programi, aktivnosti i projekti koji se planiraju provesti u okviru određenih rashoda nisu opisani. Financijski planovi Gradskog društva Crvenog križa Zagreb za 2019. i 2020. ne sadrže obrazloženje programa, aktivnosti i projekata , odnosno poveznicu s programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu. Programima rada Hrvatskog Crvenog križa i Gradskog društva Crvenog križa Zagreb za 2019. i 2020. nisu navedena financijska sredstva potrebna za njihovu realizaciju , kao ni izvori financiranja, što onemogućuje povezivanje s financijskim planom i godišnjim izvješćima o radu, odnosno ne postoji poveznica između programa rada i financijskog plana. U programima rada Gradskog društva Crvenog križa Zagreb nisu planirani izvori , sredstva za provedbu aktivnosti te materijalna dobra koja se krajnjim korisnicima dijele u okviru Socijalnog dućana. |
|--|---|

Prikupljanje, raspodjela i čuvanje zaliha humanitarne pomoći

U skladu s odredbama Zakona o Hrvatskom Crvenom križu, obveza čuvanja određenih količina materijalnih dobara za potrebe pružanja pomoći osobama u potrebi i žrtvama oružanih sukoba, velikih prirodnih, ekoloških, tehnoloških i drugih nesreća, s posljedicama masovnih stradanja i epidemija u zemlji i svijetu utvrđena je za Hrvatski Crveni križ i njegove ustrojstvene oblike. Zalihe humanitarne pomoći čuvaju se u skladištima Hrvatskog Crvenog križa. Nakon što je Hrvatski Crveni križ donio unutarnji akt Standardne zalihe, u svojim je poslovnim knjigama ustrojio zasebnu evidenciju roba koje čine Standardne zalihe, prijenosom neutrošenih zaliha robe prikupljene iz donacija humanitarne pomoći u prethodnim godinama.

Hrvatski Crveni križ je u očitovanju obrazložio da je na temelju odluke Ustavnog suda Republike Hrvatske (Narodne novine 136/20, od 3. studenoga 2020.) u postupku za ocjenu suglasnosti Zakona o Hrvatskom Crvenom križu s Ustavom Republike Hrvatske, Hrvatski Crveni križ ostao bez značajnijih prihoda.

Slijedom navedenog, Hrvatski Crveni križ donio je Odluku kojom je privremeno stavljen izvan snage način formiranja standardnih zaliha humanitarne pomoći. Odlučeno je da će roba koja je izdana iz skladišta i nije vraćena, roba pred istekom roka trajanja ili roba koja je neupotrebljiva biti nabavljena odnosno nadoknađena ako se za to steknu financijski uvjeti.



Revizijom su obuhvaćene aktivnosti prikupljanja i raspodjele zaliha humanitarne pomoći nakon proglašenja bolesti COVID-19, nakon potresa koji je 22. ožujka 2020. pogodio područje Grada Zagreba, Zagrebačke i Krapinsko-zagorske županije te nakon potresa koji je 29. prosinca 2020. pogodio područje Sisačko-moslavačke, Karlovačke i Zagrebačke županije. Hrvatski Crveni križ zaprimljenu humanitarnu pomoć raspodjeljuje društвima Crvenog križa, koja dijele humanitarnu pomoć krajnjim korisnicima. Prijenos materijalnih dobara iz Hrvatskog Crvenog križa na društva Crvenog križa evidentira se na temelju izdatnica, a društva Crvenog križa vode evidenciju o krajnjim korisnicima, što je revizijom provjereno za Gradsko društvo Crvenog križa Zagreb.

Gradsko društvo Crvenog križa Zagreb vodi evidencije o prikupljenoj i raspodijeljenoj humanitarnoj pomoći, odnosno zaliham humanitarne pomoći po vrsti, količini i vrijednosti te evidenciju krajnjih korisnika kojima je podijeljena humanitarna pomoć.

**Revizijom
je
utvrđeno
sljedeće:**

Hrvatski Crveni križ u okviru standardnih zaliha u propisanim količinama nije imao 103 artikla, odnosno standardne zalihe **nisu bile popunjene u skladu s vrstom i količinom artikala** kako je propisano unutarnjim aktom.

Gradsko društvo Crvenog križa Zagreb **nije vodilo zasebne analitičke evidencije** robe humanitarne pomoći, nego je prikupljena i raspodijeljena materijalna sredstva evidentirao u okviru jednog programa zaliha.

Isporuka vrijednosno značajnije zaštitne opreme evidentirana je u poslovnim knjigama za 2021., a **trebala je biti evidentirana u poslovnim knjigama za 2020.**

Popis zaliha zaštitne opreme obavlja se **na način da su preuzeti podaci iz poslovnih knjiga**, odnosno obavlja se na temelju lista ispisanih iz materijalnog knjigovodstva koje su već sadržavale podatke o količini robe.

Sustav unutarnjih kontrola nad upravljanjem zaliham humanitarne pomoći

U Hrvatskom Crvenom križu ustrojeni su sustavi unutarnjih kontrola, doneseni su unutarnji akti, upute, pravila i procedure u vezi s upravljanjem zaliham humanitarne pomoći te je provedena samoprocjena učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola za 2019. i 2020.

**Revizijom
je
utvrđeno
sljedeće:**

Nepravilnosti i propusti u poslovanju Hrvatskog Crvenog križa ukazuju na to da je **više pozornosti potrebno posvetiti sustavu financijskog upravljanja i kontroli**.

Dobro organiziran sustav financijskog upravljanja i kontrola povećava vjerojatnost da će informacije o financijskom položaju i uspješnosti poslovanja biti realno i objektivno iskazane u financijskim izvještajima te sredstva korištena racionalno i učinkovito.

Gradsko društvo Crvenog križa Zagreb **nije donijelo unutarnje akte, pravila i procedure** u vezi s upravljanjem zalihamu humanitarne pomoći.

Izvještavanje o poslovanju sa zalihamu humanitarne pomoći

Hrvatski Crveni križ i Gradsko društvo Crvenog križa Zagreb sastavljaju izvješća o radu u kojima su provedene aktivnosti za ostvarivanje pojedinih programa i projekata.

**Revizijom
je
utvrđeno
sljedeće:**

U izvješćima o radu podaci o provedenim aktivnostima najvećim dijelom navedeni su opisno te brojčano i količinski, **bez iskazivanja rashoda za njihovo ostvarivanje** i izvora financiranja prema planiranim aktivnostima.

Izvješća o radu Hrvatskog Crvenog križa sadrže ukupne podatke o poslovanju Hrvatskog Crvenog križa i svih društava Crvenog križa. **Zasebni podaci o provedenim aktivnostima u Hrvatskom Crvenom križu nisu vidljivi u navedenim izvješćima o radu.**

Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste dano je 18 naloga i preporuka.

Ured je mišljenja da bi se provedbom navedenih naloga i preporuka postigla poboljšanja u vezi s pravnim i institucionalnim okvirom upravljanja zalihamu humanitarne pomoći, financijskim planovima i programima rada, aktivnostima prikupljanja, raspodjele i čuvanja zaliha humanitarne pomoći, sustavom unutarnjih kontrola te izvještavanjem o poslovanju sa zalihamu humanitarne pomoći, čime bi se povećala učinkovitost u upravljanju zalihamu humanitarne pomoći i postigla svrha humanitarnih zaliha da kontinuirano osiguravaju opskrbu stanovništva u slučajevima ugroza i nepogoda.

C) REVIZIJE USKLAĐENOSTI

Tijekom 2022. Ured je obavio sedam revizija usklađenosti, i to Grada Zagreba za 2021. te šest trgovackih društava u državnom vlasništvu za 2020., dok je revizija Hrvatske banke za obnovu i razvitak u tijeku.

U okviru revizije usklađenosti Ured ocjenjuje jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u svakom bitnom pogledu u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima kojima je uređeno poslovanje subjekta revizije.

U tablici u nastavku daju se podaci o izraženim mišljenjima o usklađenosti poslovanja, prema subjektima revizije.

Tablica broj 32

**Mišljenja o usklađenosti poslovanja,
prema subjektima revizije**

| Redni broj | Subjekti revizije | Mišljenje o usklađenosti poslovanja |
|-----------------------|--|--|
| | 1 | 2 |
| 1. | Grad Zagreb | uvjetno |
| 2. | AKD-Zaštita d.o.o., Zagreb | uvjetno |
| 3. | Državne nekretnine d.o.o., Zagreb | uvjetno |
| 4. | HEP Elektra d.o.o., Zagreb | bezuvjetno |
| 5. | HEP-Proizvodnja d.o.o., Zagreb | bezuvjetno |
| 6. | HEP-Toplinarstvo d.o.o., Zagreb | uvjetno |
| 7. | Hrvatski operator prijenosnog sustava d.o.o., Zagreb | uvjetno |

Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste ovim subjektima dana su 93 naloga i preporuke.

GRAD ZAGREB

Ured je obavio reviziju usklađenosti Grada Zagreba (dalje u tekstu: Grad) za 2021.

Predmet revizije bila je usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija koje se odnose na obračun i naplatu potraživanja, stvaranje i podmirenje obveza, financiranje proračunskih korisnika Grada i trgovačkih društava u vlasništvu odnosno suvlasništvu Grada te dodjelu potpora iz proračunskih sredstava sa zakonima i drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje.

Cilj revizije bio je izražavanje mišljenja je li poslovanje u vezi s predmetom revizije uskladeno sa zakonima i drugim propisima te unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje Grada.

Područja revizije određena su u odnosu na predmet i ciljeve revizije: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje proračuna, financijsko poslovanje, podmirenje obveza prema dobavljačima i proračunskim korisnicima, upravljanje višegodišnjim obvezama, poduzimanje mjera naplate, financiranje trgovačkih društava u vlasništvu odnosno suvlasništvu Grada te dodjela potpora za razvoj poduzetništva.

Ukupna potraživanja su koncem 2021. iskazana u iznosu od 2.307.435.304,00 kn, odnosno nakon ispravka vrijednosti u iznosu od 545.596.819,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 481.883.573,00 kn ili 88,3 %, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 39.861.581,00 kn ili 7,3 %, od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu od 21.671.559,00 kn ili 4,0 % te za dane zajmove u iznosu od 2.180.106,00 kn ili 0,4 % potraživanja nakon ispravka vrijednosti. Dospjela potraživanja iskazana su u iznosu od 2.276.621.688,00 kn (brutoiznos prije ispravka vrijednosti).

Koncem 2021. ukupne obveze Grada iskazane su u iznosu od 4.226.798.774,00 kn. Odnose se na obveze za kredite i zajmove u iznosu od 3.126.503.861,00 kn ili 73,9 %, za rashode poslovanja u iznosu od 865.090.490,00 kn ili 20,5 % te za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 235.204.423,00 kn ili 5,6 % ukupnih obveza. Koncem 2021. dospjele obveze su iskazane u iznosu od 120.230.350,00 kn.

Grad je osnivač sedam trgovačkih društava te ima udjele u temeljnog kapitalu drugih sedam trgovačkih društava. Tijekom 2021. Grad je trgovačkim društvima u svome vlasništvu i suvlasništvu doznačio subvencije u iznosu od 898.885.148,00 kn te kapitalne pomoći u iznosu od 100.451.943,00 kn.

Grad ima ukupno 330 proračunskih korisnika, i to 126 osnovnih škola, 57 srednjih škola, jedanaest učeničkih domova, 60 dječjih vrtića, 20 zdravstvenih ustanova, 19 ustanova kulture, deset domova za starije i nemoćne osobe, javnu vatrogasnu postrojbu te 26 ostalih proračunskih korisnika (ustanove socijalne skrbi i ostale ustanove), kojima je za financiranje redovne djelatnosti u 2021. doznačeno 2.000.452.188,00 kn.

Potpore za razvoj obrta, malog i srednjeg poduzetništva te poljoprivrednika ostvarene su u ukupnom iznosu od 27.925.170,00 kn, od čega se na potpore obrtnicima odnosi 18.221.000,00 kn, malim i srednjim poduzetnicima 7.005.362,00 kn te poljoprivrednicima 2.698.808,00 kn.

O usklađenosti poslovanja izraženo je uvjetno mišljenje.

Nalazi revizije

Obavljenom revizijom utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje proračuna, potraživanja i mjere naplate, obveze, financiranje proračunskih korisnika te trgovačkih društava u vlasništvu Grada i dodjelu potpora.

Revizijom su, između ostalog, utvrđene sljedeće nepravilnosti i propusti:

- U glavnoj knjizi nisu evidentirana ni u finansijskim izvještajima iskazana potraživanja koja prema pomoćnim i analitičkim evidencijama iznose 78.489.437,00 kn ni nepodmirene obveze s osnove indeksacije za polivalentnu dvoranu Arena u iznosu od 12.407.733,00 kn.
- Jednakim mjerama naplate nisu obuhvaćena sva potraživanja. Procedure naplate pojedinih prihoda nisu donesene, za pojedina potraživanja ne postoji evidencija pokrenutih postupaka prisilne naplate, informatički sustav za povezivanje evidencija svih potraživanja po obveznicima te evidencija provedenih mjera naplate po obveznicima i ročnosti nije uspostavljen, a centralizirano praćenje naplate potraživanja i izvješćivanje o naplati je u postupku ustrojavanja zbog čega postupci poduzimanja prisilnih mjera naplate na razini Grada nisu usklađeni.
- Koncem 2021. obveze iznose 4.226.798.774,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine veće su za 655.195.701,00 kn, a vrijednosno najznačajnije povećanje za 600.694.539,00 kn ili 23,8 % odnosi se na obveze za kredite i zajmove. Manjak prihoda i primitaka koncem 2021. za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 966.063.674,00 kn. Zbog nemogućnosti redovnog podmirivanja dospjelih obveza u iznosu od 605.516.466,00 kn, Grad je tijekom 2021. zaključio ugovore o faktoringu prema kojima su dobavljači svoja potraživanja od Grada ustupila poslovnim bankama.
U prosincu 2020. Gradska skupština donijela je Odluku o pokriću manjka prihoda ostvarenog do konca 2019. u iznosu od 1.303.915.375,00 kn s mjerama za otklanjanje uzroka negativnog poslovanja, mjerama za stabilno poslovanje i akcijskim planom provedbe navedenih mjera. Planirano je pokriće manjka od 2022. do 2025.
Predložene mјere su navedene opisno, a finansijski učinak koji bi se trebao postići i osobe odgovorne za njihovo provođenje i praćenje nisu navedene niti je utvrđena obveza izvještavanja o provedbi mјera po godinama.
- U poslovnim knjigama i finansijskim izvještajima za 2021. nisu evidentirani i iskazani rashodi i obveze za nabavu radova, roba i usluga u iznosu od 24.973.959,00 kn, koji se u većini slučajeva odnose na 2021., a neki i na prijašnje godine (2019. i 2020.). Pojedine obveze nisu plaćene po redoslijedu dospijeća te su za račune plaćene nakon roka dospijeća (prosječno kašnjenje plaćanja je 85 dana) dobavljači obračunavalni zatezne kamate, a istodobno su neke obveze podmirene prije roka dospijeća.
- Finansijski planovi osnovnih škola (111 škola) nisu uravnoteženi jer ne sadrže dio prihoda, iako su navedeni kao izvor financiranja u okviru rashoda.

Grad ne raspolaže dokumentacijom iz koje bi bilo vidljivo na koji način su uravnotežili finansijske planove prije njihova uključivanja u proračun Grada. Osnovnim školama Grad nije doznačio sredstva za redovno poslovanje za posljednje tromjesečno razdoblje 2021. u ukupnom iznosu od 31.565.316,00 kn. Obveze prema zahtjevima osnovnih škola na temelju kojih Grad nije izvršio plaćanje nisu evidentirane u poslovnim knjigama u okviru izvanbilančnih zapisa.

- Rashodi za subvencije planirani su u iznosu od 909.140.580,00 kn, a ostvareni su u iznosu od 960.724.935,00 kn, što je 51.584.355,00 kn ili 5,7 % više u odnosu na proračun. Grad je tijekom 2021. trgovačkom društvu u svom vlasništvu (Zagrebački inovacijski centar d.o.o.) doznačio subvencije u iznosu od 6.500.000,00 kn, a da prethodno nije uređeno koji će se troškovi spomenutog društva financirati iz subvencije.
- Grad je od 2017. do 2019., nakon provedenih postupaka javne nabave, zaključio ugovore i dodatke ugovora prema kojima vrijednost nabave opreme, stručni nadzor i izgradnja nove žičare Sljeme (Žičara) iznosi ukupno 619.257.702,00 kn uvećano za porez na dodanu vrijednost. Od travnja 2019. Zagrebački električni tramvaj d.o.o. je određen za upravitelja Žičare te je u kolovozu 2019. zaključen Sporazum o financiranju troškova izgradnje Žičare, na temelju kojeg je Zagrebački električni tramvaj d.o.o. preuzeo obvezu financiranja nastavka njezine izgradnje.
U tu svrhu se Zagrebački električni tramvaj d.o.o. u prosincu 2019. dugoročno zadužio u iznosu od 537.000.000,00 kn, a Grad je jamac za 80,0 % svih obveza po kreditu. Međutim, putem kapitalnih pomoći doznačenih u 2021. Zagrebačkom električnom tramvaju d.o.o. u iznosu od 39.727.111,00 kn Grad je otplaćivao dio anuiteta kredita, iz čega proizlazi da se Grad posredno zadužio na višegodišnje razdoblje.
- U 2021. Grad je dodijelio potpore za očuvanje i razvoj tradicijskih, deficitarnih i proizvodnih obrtničkih djelatnosti u ukupnom iznosu od 23.221.000,00 kn. Kod isplate većine potpora Grad se nije pridržavao ugovorenog roka isplate od 30 dana, a neposredna kontrola namjenskog korištenja potpora obavljena je samo kod pojedinih korisnika.

Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste Ured je dao 18 naloga i preporuka čija bi provedba pridonijela većoj usklađenosti poslovanja sa zakonima i drugim propisima te unutarnjim aktima Grada.

Osim navedenog, Ured je revizijom obuhvatio financiranje izgradnje Centralnog uređaja za pročišćavanje otpadnih voda Grada prema Ugovoru o koncesiji koji su zaključili Grad i društvo Zagrebačke otpadne vode d.o.o. Zagreb (Koncesionar). Ugovorena vrijednost po osnovnom Ugovoru i dodacima Ugovora za izgradnju, financiranje i upravljanje Centralnim uređajem za pročišćavanje iznosi 199.024.109,00 EUR, a vrijednost naknadno odobrenih varijacija (dodatni radovi) 77.253.963,00 EUR.

Koncesionar je, prema Ugovoru o koncesiji, obvezan financirati, projektirati, izgraditi, upravljati i održavati Centralni uređaj za pročišćavanje, uključujući i upravne objekte, crpnu stanicu Mičevec i dijelove glavnog dovodnog cjevovoda te izgraditi i financirati glavni odvodni kanal, pristupnu cestu, dijelove glavnog dovodnog cjevovoda i mosta. Koncesija je dodijeljena na rok od 28 godina.

Prema podacima Koncesionara, od 18. rujna 1998. do 31. prosinca 2021., novčani izdaci za kapitalna ulaganja povezana s pravima i obvezama iz koncesije iznosili su 326.231.000,00 EUR. Povrat uloženih sredstava Koncesionaru ugovoren je na način da trgovačko društvo u vlasništvu Grada (Zagrebački holding d.o.o., Podružnica Vodoopskrba i odvodnja) putem računa za isporučenu vodu od krajnjih potrošača naplaćuje uslugu pročišćavanja otpadnih voda. Naplaćena sredstva polažu se na depozitni račun Koncesionara kod poslovne banke.

Također, ugovoreno je da nedostatna sredstva odnosno razliku između obračunane cijene usluge Koncesionara i prikupljenih sredstava od krajnjih potrošača podmiruje Grad. Prema podacima Grada, od 2004. do konca 2021. Grad je Koncesionaru doznačio nedostatna sredstva odnosno razliku između obračunane cijene usluge Koncesionara i prikupljenih sredstava od krajnjih potrošača u iznosu od 2.421.114.316,00 kn. Koncem 2021. dospjele obveze Grada s navedene osnove iznose 67.479.239,00 kn.

TRGOVAČKA DRUŠTVA U DRŽAVNOM VLASNIŠTVU

Revizijom usklađenosti poslovanja za 2020. obuhvaćeno je poslovanje šest trgovačkih društava u državnom vlasništvu (Tablica broj 34).

Ciljevi revizije bili su provjeriti jesu li aktivnosti, financijske transakcije i informacije u svakom bitnom pogledu u skladu s propisima koji uređuju poslovanje trgovačkih društava, kao i provjeriti druge aktivnosti u vezi s njihovim poslovanjem.

U tablici u nastavku daju se pokazatelji poslovanja trgovačkih društava u državnom vlasništvu

Tablica broj 33

Financijski pokazatelji poslovanja trgovačkih društava u državnom vlasništvu

u kn

| Financijski pokazatelji | Iznos |
|--|-------------------|
| ukupni prihodi | 9.558.902.771,00 |
| ukupni rashodi | 8.530.419.451,00 |
| dobit (pet trgovačkih društava) | 1.082.227.702,00 |
| gubitak (jedno trgovačko društvo) | 53.744.382,00 |
| ukupna vrijednost imovine te obveza i kapitala | 20.550.874.335,00 |

Na temelju revizijom utvrđenih činjenica i kriterija koji proizlaze iz zakona, drugih propisa te unutarnjih akata koji uređuju poslovanje ovih subjekata, **izražena su mišljenja o usklađenosti poslovanja, i to četiri uvjetna i dva bezuvjetna mišljenja.**

Nalazi revizije

Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti u području djelatnosti, sustava unutarnjih kontrola, računovodstvenog poslovanja i financijskih izvještaja, prihoda i potraživanja, rashoda, javne nabave i druge nepravilnosti.

U nastavku su opisane značajnije nepravilnosti utvrđene u pojedinim područjima.

- **Djelatnost**

- Trgovačko društvo čija je osnovna djelatnost upravljanje i raspolažanje stanovima i poslovnim prostorima od komercijalne vrijednosti te rezidencijalnim objektima i drugim nekretninama u vlasništvu Republike Hrvatske koncem 2020. je upravljalo s 6 630 nekretnina ukupne vrijednosti od 3.692.612.899,00 kn. Od ukupnog broja nekretnina, 4 918 se odnosi na stanove u vrijednosti od 1.886.256.214,00 kn, 1 698 na poslovne prostore u vrijednosti od 1.691.024.313,00 kn te 14 na rezidencijalne objekte u vrijednosti od 115.332.372,00 kn. Koncem 2020. bilo je 440 praznih stanova za koje su troškovi pričuve, režija, tekućeg održavanja, izrade energetskih certifikata i drugo iznosili 1.563.484,00 kn.

Učinkovito upravljanje nekretninama u vlasništvu Republike Hrvatske jedan je od ciljeva Strategije upravljanja državnom imovinom za razdoblje 2019. – 2025. U navedenom cilju obuhvaćena je mjera koja se odnosi na stavljanje nekretnina u funkciju. S obzirom na to da od srpnja 2016. nisu objavljivani natječaji za davanje praznih stanova u najam, nije učinkovito upravljanje imovinom jer nije provedena mjera koja se odnosi na stavljanje nekretnina u funkciju te se ne ostvaruju prihodi kojima bi se nadoknadili stalni troškovi.

- **Sustav unutarnjih kontrola**

Sustav unutarnjih kontrola je skup postupaka i mjera koje uspostavlja uprava trgovačkih društava u cilju ostvarivanja učinkovitosti poslovanja, pouzdanog finansijskog izvještavanja i usklađenosti poslovanja sa zakonima i propisima. Postupci i mjere opisani su unutarnjim aktima, odnosno pravilnicima, procedurama i uputama za rad.

U području sustava unutarnjih kontrola utvrđene su sljedeće nepravilnosti:

- Registrar rizika nije uspostavljen.
- Unutarnjim aktima pojedinih trgovačkih društava nisu uređeni način, uvjeti i rokovi odobravanja pozajmica te pribavljanja sredstava osiguranja povrata danih pozajmica, vrste i iznosi novčanih pomoći koje se dodjeljuju zaposlenicima i obiteljima zaposlenika, korištenje privatnih vozila u službene svrhe, korištenje mobilnih telefona, sredstava reprezentacije i drugo.

- **Računovodstveno poslovanje i finansijski izvještaji**

Trgovačka društva su obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati finansijske izvještaje prema odredbama Zakona o računovodstvu te Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih finansijskih izvještaja. Društva razvrstana u velike poduzetnike i subjekti od javnog interesa primjenjuju Međunarodne standarde finansijskog izvještavanja, a srednji, mali i mikro poduzetnici primjenjuju Hrvatske standarde finansijskog izvještavanja, koji su sastavni dio Odluke o objavljivanju Hrvatskih standarda finansijskog izvještavanja.

Nepravilnosti i propusti u području računovodstvenog poslovanja i finansijskih izvještaja odnose se na evidentiranje primljenih predujmova u poslovnim knjigama te popis imovine i obveza.

- Primljeni predujmovi u iznosu od 988.231,00 evidentirani su u poslovnim knjigama u okviru obveza za primljene predujmove, nedospjele naplate prihoda i prihoda budućeg razdoblja, što nije u skladu s odredbama Hrvatskog standarda finansijskog izvještavanja 14 – Vremenska razgraničenja, prema kojima se nedospjela naplata prihoda priznaje kao imovina kada se odnose na prihode koji se odnose na tekuće razdoblje, ali još nisu zadovoljeni kriteriji priznavanja kao potraživanja, a prihod budućeg razdoblja priznaje se kada nisu zadovoljeni uvjeti za njihovo priznavanje u računu dobiti i gubitka tekućeg razdoblja.
- Popisom imovine i obveza nisu obuhvaćeni izvanbilančni zapisi.

- **Prihodi i potraživanja**

Ukupni prihodi šest trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom iznosili su 9.558.902.771,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su poslovni prihodi u iznosu od 9.547.947.774,00 kn, koji čine 99,9 % ukupnih prihoda trgovačkih društava.

Potraživanja su koncem godine iznosila 4.267.852.712,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 428.087.631,00 kn. Nepravilnosti i propusti u području prihoda i potraživanja odnose se na naplatu zakupnine jednog poslovnog prostora.

- Odobravane su nove obročne otplate dospjelog potraživanja za zakupninu poslovnog prostora, iako zakupnik nije redovito podmirivao obveze po prethodno odobrenim obročnim otplatama niti je redovito podmirivao tekuće mjesecne obveze, što nije u skladu s Odlukom uprave trgovačkog društva o odobravanju obročne otplate dužnicima iz studenoga 2018., kojom je određeno da se obročna otplata dospjelog potraživanja odobrava samo uz obvezu redovnog podmirenja tekućih mjesecnih obveza. Koncem 2020. potraživanja za zakupninu poslovnog prostora za 2019. i 2020. iznosila su 1.210.241,00 kn.
- Računi za jedanaest mjesecnih zakupnina istog poslovnog prostora za razdoblje od travnja 2018. do veljače 2019. u ukupnom iznosu od 845.956,00 kn ispostavljeni su u veljači 2019., što nije u skladu s odredbama ugovora o zakupu poslovnog prostora, kojim je utvrđeno da se mjesecna zakupnina plaća do petog dana u mjesecu za svaki tekući mjesec.

- **Rashodi**

Nepravilnosti i propusti vezano za rashode utvrđeni su kod tri trgovacka društva, a odnose se na troškove osoblja, nabavu i korištenje službenih vozila, usluge agencijskih radnika, troškove za donacije i drugo.

- Mjerljivi kriteriji na temelju kojih se vrednuju rezultati rada i visina nagrade za ostvarene rezultate rada, čime bi se pridonijelo transparentnosti i učinkovitosti njihove dodjele, nisu utvrđeni.
- Koeficijenti radnih mjesta nisu jednoobrazno primjenjivani za ista radna mjesta (između ostalog, za radno mjesto voditelja regija ugovoren su u rasponu od 4,0 do 5,2, za radno mjesto inženjera tehničke zaštite u rasponu od 3,8 do 5,7, a za radno mjesto tehničara specijalista u rasponu od 3,3 do 4,45).
- Plaće direktora sektora utvrđene su u brutoiznosu, što nije u skladu s pravilnikom o radu kojim je određeno da se osnovna plaća zaposlenicima utvrđuje na temelju umnoška koeficijenta radnog mjeseta i planske vrijednosti.
- Naknade za prekovremeni rad isplaćivane su za više od 180 sati godišnje, a odnose se na naknade za 77 430 prekovremenih sati rada za 457 zaposlenika.
- Kriteriji na temelju kojih se obračunavaju i isplaćuju naknade za prijevoz u slučajevima kada je zaposlenik raspoređen na rad u drugo mjesto rada nisu utvrđeni.

Naknade za prijevoz u slučajevima kada je zaposlenik raspoređen na rad u drugo mjesto rada utvrđene su odlukom predsjednika uprave u različitim iznosima ili u iznosu od 0,80 kn po prijeđenom km, pri čemu iz dokumentacije nisu vidljivi kriteriji određivanja visine spomenute naknade za prijevoz pojedinom zaposleniku.

- Kriteriji na temelju kojih se pojedinim zaposlenicima plaća dobrovoljno zdravstveno osiguranje nisu utvrđeni. Dobrovoljno zdravstveno osiguranje plaćano je za 40 zaposlenika (rukovodeće osoblje, članovi radničkog vijeća te drugi zaposlenici) na temelju zaključenog Ugovora o osiguranju za dobrovoljno zdravstveno osiguranje, pri čemu unutarnjim aktima nije utvrđeno tko ima pravo na dobrovoljno zdravstveno osiguranje.
- Za 55 vozila troškovi operativnog najma jednog trgovackog društva iznosili su 913.252,00 kn. Prije nabave vozila putem operativnog najma nisu analizirane stvarne potrebe za vozilima te opravdanost uzimanja u najam.

Ugovorom o poslovnoj suradnji na prodaji i održavanju vozila primatelja najma ugovoren je da će se za svaki više prijeđeni kilometar od najveće ugovorene kilometraže obračunati naknada u iznosu od 0,10 EUR za osobna vozila te 0,15 EUR za gospodarska vozila (bez poreza na dodanu vrijednost). Prema evidenciji o korištenju vozila utvrđeno je da se pojedina vozila koriste u značajno većem ili manjem broju kilometara od ugovorenih. Zbog navedenog izloženo je plaćanju dodatnih troškova više prijeđenog broja kilometara u odnosu na ugovorene. Nadalje, službena osobna vozila korištena su više od kilometraže određene pravilnikom o korištenju službenih motornih vozila te su ostvareni veći troškovi, a razlozi prekoračenja te način podmirenja više ostvarenih troškova nisu utvrđeni. Službena osobna vozila korištena su u službene i privatne svrhe na temelju odluka uprave.

- Kod dodjele službenih vozila na korištenje nije preispitana opravdanost i namjena korištenja osobnih vozila 24 sata dnevno s obzirom na djelokrug rada i vrstu poslova. Kod dva trgovacka društva, na temelju odluka uprave, dana su na korištenje 24 sata dnevno 63 službena vozila.
- Računi za obračunanu mjesecnu paušalnu naknadu za odvjetničke usluge ne sadrže specifikaciju obavljenih radnji te nije vidljivo koliko i koje usluge su korištene.
- Kriteriji i postupci dodjele donacija i sponzorstava u iznosu od 598.500,00 kn nisu utvrđeni.
- Usluge agencijskih radnika korištene su dulje vrijeme za iste poslove, a uputom o postupku zapošljavanja novih radnika, angažiranje agencijskih radnika dopušteno je samo u izuzetnim situacijama; kriteriji utvrđivanja potreba za agencijskim radnicima te optimalno vrijeme korištenja usluga nisu utvrđeni.

- **Javna nabava**

U postupcima javne nabave trgovačka društva obvezna su primjenjivati odredbe Zakona o javnoj nabavi, Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi i druge provedbene propise koji uređuju područje javne nabave. Postupke nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn te radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) društva su obvezna urediti unutarnjim aktima. Vrijednost nabave revizijom obuhvaćenih trgovačkih društava iznosila je 1.900.698.158,00 kn, od čega je vrijednost jednostavne nabave iznosila 145.081.531,00 kn.

Nepravilnosti i propusti u vezi s nabavom utvrđeni su kod pet trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom. Odnose se na plan nabave te provedbu postupaka nabave.

- Plan nabave roba, radova i usluga s podacima o planiranom načinu provedbe nabave s dinamikom i rokovima nije donešen.
- Za pojedine nabave roba, radova i usluga nisu poštovani načini nabave propisani unutarnjim aktima.
- Revizijom obuhvaćena nabava roba i usluga u vrijednosti od 3.738.842,00 kn provedena je bez primjene postupaka nabave utvrđenih odredbama pravilnika o nabavi roba, usluga i radova.
- Od izvoditelja radova nisu naplaćene ugovorne kazne ni jamstva za uredno izvršenje ugovora u slučajevima kada je za kašnjenje s izvođenjem radova odgovoran izvoditelj.

- **Druge nepravilnosti**

Druge nepravilnosti odnose se na pokriće gubitka, objavu podataka na mrežnim stranicama, pribavljanje sredstava osiguranja te ograničenja raspolaganja imovinom.

- Skupština društva nije donijela plan pokrića gubitka.
- Pojedina trgovačka društva nisu na svojim mrežnim stranicama objavila opće akte (godišnje planove, izvješća o poslovanju i ostvarenim godišnjim rezultatima poslovanja, finansijske izvještaje, popis korisnika i visinu donacija te druge potrebne informacije).
- Sredstva osiguranja danih predujmova te sredstva osiguranja plaćanja od kupaca nisu pribavljena.
- Nisu uređena vrijednosna ograničenja raspolaganja imovinom iznad kojih je uprava trgovačkog društva obvezna pribaviti suglasnost nadzornog odbora.

U tablici u nastavku navedena su područja u kojima su utvrđene nepravilnosti koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja, prema trgovačkim društvima u državnom vlasništvu.

Tablica broj 34

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

| Redni broj | Trgovačka društva u državnom vlasništvu | Sustav unutarnjih kontrola | Računovodstve no poslovanje i financijski izvještaji | Prihodi i potraživanja | Rashodi i obveze | Javna nabava | Gubitak | Druge nepravilnosti |
|-----------------------|--|---|---|-----------------------------------|-----------------------------|---------------------|----------------|--------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | |
| 1. | AKD-Zaštita d.o.o., Zagreb | x | x | | x | x | | |
| 2. | Državne nekretnine d.o.o., Zagreb | x | | x | x | x | | x |
| 3. | HEP-Toplinarstvo d.o.o., Zagreb | x | | | | x | x | |
| 4. | Hrvatski operator prijenosnog sustava d.o.o., Zagreb | x | x | | x | x | | |

Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste, Ured je dao 75 naloga i preporuka, čija bi provedba pridonijela većoj usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te višoj razini javne odgovornosti za učinkovito upravljanje javnim sredstvima.

Također, utvrđeno je da je jednom trgovačkom društvu u prošloj reviziji dano 17 preporuka, od čega je 14 provedeno, jedna je djelomično provedena, a dvije su u postupku provedbe. Za druga trgovačka društva revizije nisu prije obavljane.

V. PROVJERA PROVEDBE NALOGA I PREPORUKA

Na temelju odredbe članka 23., stavka 2. Zakona o Državnom uredu za reviziju, Ured je tijekom 2022. prema Godišnjem programu i planu rada obavljao provjeru provedbe naloga i preporuka dаних subjektima u prošlim revizijama.

Provjera provedbe naloga i preporuka obavljana je u okviru:

- redovnih financijskih revizija i revizija usklađenosti te
- posebnih provjera za financijske revizije lokalnih jedinica i revizije učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu jedinica lokalne samouprave na području Republike Hrvatske.

Provjerom provedbe naloga i preporuka obuhvaćena su 4 083 naloga i preporuke dane u prošlim revizijama te je utvrđeno da je do vremena obavljanja provjere:

- u cijelosti provedeno 2 713 naloga i preporuka
- djelomično je provedeno 549 naloga i preporuka
- u postupku provedbe su 84 naloga i preporuke
- nije provedeno 599 naloga i preporuka, a
- nije primjenjivo 138 naloga i preporuka zbog promijenjenih propisa ili drugih poslovnih okolnosti.

S obzirom na to da je u cijelosti provedeno 66,5 % naloga i preporuka, da je djelomično provedeno ili u postupku provedbe 15,5 %, odnosno ukupno 82,0 % naloga i preporuka, može se zaključiti da je značajan broj subjekata revizije poduzimao aktivnosti na unaprjeđenju pravilnosti i povećanju učinkovitosti poslovanja. Međutim, s obzirom na to da nije provedeno 14,6 % naloga i preporuka te da nije primjenjivo 3,4 % naloga i preporuka, Ured će i nadalje pratiti njihovu provedbu kroz redovne financijske revizije.

A) PROVJERE U OKVIRU REDOVNIH FINANCIJSKIH REVIZIJA I REVIZIJA USKLAĐENOSTI

Svako izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji i reviziji usklađenosti sadrži točku *Provedba naloga i preporuka* u okviru koje se navodi status naloga i preporuka dаних u prošlim revizijama (provedeno, provedeno nakon roka, djelomično provedeno, u postupku provedbe, nije provedeno ili nije primjenjivo) te obrazloženje dаних naloga i preporuka koji su provedeni nakon roka, djelomično provedeni, u postupku provedbe ili nisu primjenjivi.

U okviru obavljenih financijskih revizija i revizija usklađenosti, u ovom izvještajnom razdoblju utvrđeno je da je, od 1 004 naloga i preporuka dаних u prošlim revizijama, 595 ili 59,3 % provedeno, 79 ili 7,9 % djelomično provedeno, 49 ili 4,9 % je u postupku provedbe, a 201 ili 20,0 % naloga i preporuka nije provedeno, dok nije primjenjivo 80 ili 7,9 % naloga i preporuka.

Subjekti revizije su i nadalje u obvezi postupati prema nalozima i preporukama Ureda koji nisu provedeni ili nisu u cijelosti provedeni.

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

Tablica broj 35

Provjeta naloga i preporuka danih u prošlim revizijama

| Redni broj | Grupe subjekata | Broj subjekata revizije | Broj naloga i preporuka | Provđeno | Djelomično provđeno | U postupku provđbe | Nije provđeno | Nije primjenjivo |
|------------|---|-------------------------|-------------------------|------------|---------------------|--------------------|---------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | |
| 1. | Državni proračun i korisnici državnog proračuna | 18 | 150 | 83 | 9 | 28 | 17 | 13 |
| 2. | Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave | 39 | 441 | 285 | 25 | 1 | 90 | 40 |
| 3. | Trgovačka društva u vlasništvu lokalnih jedinica | 15 | 78 | 53 | 4 | 4 | 10 | 7 |
| 4. | Političke stranke i nezavisni zastupnici* | 35 | 243 | 105 | 36 | 14 | 81 | 7 |
| 5. | Pučka otvorena učilišta* | 11 | 72 | 52 | 4 | 0 | 3 | 13 |
| 6. | Druge neprofitne organizacije* | 1 | 3 | 3 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 7. | Hrvatska agencija za nadzor finansijskih usluga* | - | - | - | - | - | - | - |
| | Ukupno finansijske revizije | 119 | 987 | 581 | 78 | 47 | 201 | 80 |
| 8. | Grad Zagreb* | - | - | - | - | - | - | - |
| 9. | Trgovačka društva u državnom vlasništvu* | 1 | 17 | 14 | 1 | 2 | 0 | 0 |
| | Ukupno revizije usklađenosti | 1 | 17 | 14 | 1 | 2 | 0 | 0 |
| | Ukupno | 120 | 1 004 | 595 | 79 | 49 | 201 | 80 |

* Prvi put je obavljana revizija ili u prošlim revizijama nisu dani nalozi i preporuke, i to kod: dva korisnika državnog proračuna, šest trgovačkih društava u vlasništvu lokalnih jedinica, 23 političke stranke i nezavisna zastupnika, deset pučkih otvorenih učilišta, tri neprofitne organizacije, pet trgovačkih društava u državnom vlasništvu i Hrvatske agencije za nadzor finansijskih usluga, dok u okviru revizije usklađenosti Grada Zagreba s obzirom na ciljeve revizije nije obavljena provjera provedbe naloga i preporuka iz prošle finansijske revizije.

B) POSEBNE PROVJERE PROVEDBE NALOGA I PREPORUKA DANIH U FINANCIJSKIM REVIZIJAMA LOKALNIH JEDINICA

Ured je obavio provjeru provedbe naloga i preporuka danih u prošlim financijskim revizijama 74 lokalne jedinice za 2018. i 2019. Provjera provedbe naloga i preporuka obavljena je u dvije županije, osam gradova i 64 općine.

Financijska revizija lokalnih jedinica za 2018. i 2019. obavljena je u cilju izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim važnijim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje uskladeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste Ured je dao 1 248 naloga i preporuka.

Sve lokalne jedinice obuhvaćene provjerom provedbe naloga i preporuka dostavile su Uredu plan provedbe naloga i preporuka u kojem su navedene aktivnosti za otklanjanje nepravilnosti i planirano vrijeme za njihovu provedbu. Lokalne jedinice bile su obvezne provesti naloge i preporuke dane u izvješću o obavljenoj reviziji u rokovima i na način naveden u planu provedbe naloga i preporuka te u pisanim oblicima izvjestiti Ured o provedbi pojedinog naloga ili preporuke u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

Revizijskim postupcima provjeroeno je jesu li lokalne jedinice postupile prema nalozima i preporukama danim u financijskim revizijama za 2018. odnosno 2019. u skladu s planom provedbe naloga i preporuka te jesu li u pisanim oblicima izvjestile Ured o provedbi pojedinog naloga ili preporuke u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe. Također, provjerena je točnost podataka koji se odnose na izvještavanje o provedbi naloga i preporuka.

Provjerom provedbe naloga i preporuka utvrđeno je da je od 1 248 naloga i preporuka:

- provedeno 850 ili 68,1 %, od čega 716 ili 57,4 % u roku, a 134 ili 10,7 % nakon roka
- djelomično je provedeno 190 naloga i preporuka ili 15,2 %
- u postupku provedbe je deset naloga i preporuka ili 0,8 %
- nisu provedena 153 naloga i preporuke ili 12,3 %, a
- 45 naloga i preporuka ili 3,6 % nije primjenjivo (zbog izmjene propisa ili lokalne jedinice nisu imale aktivnosti za koje su u financijskoj reviziji dani nalozi i preporuke).

U tablici u nastavku daju se podaci o broju naloga i preporuka te status utvrđen njihovom provjerom, prema lokalnim jedinicama.

Tablica broj 36

**Broj naloga i preporuka te status utvrđen njihovom provjerom,
prema lokalnim jedinicama**

| Redni broj | Lokalne jedinice | Broj naloga i preporuka | Status naloga i preporuka | | | | | |
|---------------------------|------------------------|-------------------------|---------------------------|---------------------|---------------------|----------------------|---------------|------------------|
| | | | Provđeno | Provđeno nakon roka | Djelomično provđeno | U postupku provedbe* | Nije provđeno | Nije primjenjivo |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | |
| Županije: | | | | | | | | |
| 1. | Bjelovarsko-bilogorska | 17 | 11 | 0 | 0 | 0 | 4 | 2 |
| 2. | Vukovarsko-srijemska | 12 | 9 | 1 | 0 | 2 | 0 | 0 |
| Ukupno (1. do 2.) | | 29 | 20 | 1 | 0 | 2 | 4 | 2 |
| Gradovi: | | | | | | | | |
| 3. | Benkovac | 13 | 7 | 2 | 3 | 0 | 1 | 0 |
| 4. | Biograd na Moru | 9 | 4 | 0 | 2 | 0 | 2 | 1 |
| 5. | Hrvatska Kostajnica | 32 | 15 | 4 | 6 | 2 | 2 | 3 |
| 6. | Kutjevo | 22 | 9 | 6 | 5 | 0 | 2 | 0 |
| 7. | Mali Lošinj | 26 | 15 | 2 | 8 | 0 | 1 | 0 |
| 8. | Nin | 9 | 8 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 |
| 9. | Obrovac | 14 | 11 | 0 | 2 | 0 | 1 | 0 |
| 10. | Vis | 28 | 20 | 5 | 3 | 0 | 0 | 0 |
| Ukupno (3. do 10.) | | 153 | 89 | 19 | 30 | 2 | 9 | 4 |
| Opcine: | | | | | | | | |
| 11. | Babina Greda | 10 | 9 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 |
| 12. | Bogdanovci | 33 | 16 | 4 | 7 | 0 | 5 | 1 |
| 13. | Brestovac | 8 | 3 | 0 | 3 | 1 | 0 | 1 |
| 14. | Brinje | 15 | 12 | 0 | 3 | 0 | 0 | 0 |
| 15. | Cernik | 13 | 10 | 0 | 0 | 0 | 3 | 0 |
| 16. | Crnac | 11 | 10 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 17. | Čaglin | 9 | 5 | 1 | 1 | 1 | 1 | 0 |
| 18. | Čepin | 16 | 11 | 0 | 3 | 0 | 2 | 0 |
| 19. | Desinić | 7 | 4 | 1 | 2 | 0 | 0 | 0 |
| 20. | Dežanovac | 21 | 11 | 3 | 3 | 0 | 3 | 1 |
| 21. | Domašinec | 10 | 5 | 3 | 0 | 0 | 0 | 2 |
| 22. | Donji Lapac | 25 | 5 | 7 | 5 | 0 | 5 | 3 |
| 23. | Dugi Rat | 39 | 24 | 6 | 3 | 0 | 4 | 2 |
| 24. | Dvor | 26 | 15 | 4 | 3 | 0 | 3 | 1 |
| 25. | Đulovac | 22 | 12 | 0 | 4 | 0 | 5 | 1 |
| 26. | Ervenik | 33 | 14 | 4 | 10 | 0 | 4 | 1 |
| 27. | Farkaševac | 10 | 5 | 1 | 2 | 0 | 2 | 0 |
| 28. | Ferdinandovac | 13 | 7 | 1 | 4 | 0 | 0 | 1 |
| 29. | Feričanci | 20 | 8 | 0 | 6 | 0 | 5 | 1 |
| 30. | Gornji Bogičevci | 7 | 5 | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| Redni broj | Lokalne jedinice | Broj naloga i preporuka | Status naloga i preporuka | | | | | |
|------------|----------------------|-------------------------|---------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------|------------------|
| | | | Provđeno | Provđeno nakon roka | Djelomično provđeno | U postupku provđeb* | Nije provedeno | Nije primjenjivo |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | |
| 31. | Gradac | 18 | 8 | 1 | 4 | 1 | 3 | 1 |
| 32. | Gradec | 16 | 9 | 2 | 3 | 0 | 1 | 1 |
| 33. | Gradište | 7 | 6 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 34. | Gunja | 25 | 22 | 1 | 2 | 0 | 0 | 0 |
| 35. | Hlebine | 6 | 5 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 36. | Ivankovo | 9 | 7 | 1 | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 37. | Jakšić | 5 | 3 | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 38. | Kapela | 22 | 15 | 3 | 1 | 0 | 2 | 1 |
| 39. | Kaptol | 6 | 5 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 |
| 40. | Karlobag | 17 | 9 | 1 | 5 | 0 | 1 | 1 |
| 41. | Kijevo | 15 | 5 | 2 | 2 | 0 | 5 | 1 |
| 42. | Klana | 22 | 11 | 4 | 6 | 0 | 0 | 1 |
| 43. | Koprivnički Bregi | 8 | 7 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 44. | Kraljevec na Sutli | 11 | 2 | 3 | 0 | 0 | 4 | 2 |
| 45. | Kršan | 17 | 14 | 0 | 2 | 0 | 1 | 0 |
| 46. | Lovinac | 18 | 16 | 1 | 1 | 0 | 0 | 0 |
| 47. | Nova Bukovica | 26 | 14 | 4 | 1 | 0 | 6 | 1 |
| 48. | Novigrad Podravski | 9 | 5 | 1 | 3 | 0 | 0 | 0 |
| 49. | Orle | 13 | 2 | 3 | 0 | 0 | 8 | 0 |
| 50. | Podgora | 12 | 7 | 0 | 5 | 0 | 0 | 0 |
| 51. | Podturen | 30 | 16 | 2 | 7 | 0 | 3 | 2 |
| 52. | Pojezerje | 30 | 4 | 5 | 6 | 0 | 13 | 2 |
| 53. | Radoboj | 10 | 8 | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 54. | Rugvica | 21 | 14 | 4 | 2 | 0 | 1 | 0 |
| 55. | Satnica Đakovačka | 17 | 11 | 0 | 5 | 0 | 1 | 0 |
| 56. | Severin | 26 | 11 | 1 | 1 | 0 | 13 | 0 |
| 57. | Sibinj | 12 | 7 | 1 | 1 | 2 | 1 | 0 |
| 58. | Slivno | 13 | 8 | 0 | 1 | 0 | 4 | 0 |
| 59. | Sveta Marija | 23 | 16 | 4 | 3 | 0 | 0 | 0 |
| 60. | Sveti Martin na Muri | 20 | 17 | 0 | 3 | 0 | 0 | 0 |
| 61. | Sveti Petar Orešovec | 14 | 2 | 3 | 2 | 0 | 6 | 1 |
| 62. | Štefanje | 8 | 6 | 1 | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 63. | Štitar | 9 | 7 | 1 | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 64. | Trnava | 12 | 9 | 1 | 1 | 0 | 1 | 0 |
| 65. | Trpanj | 20 | 12 | 1 | 4 | 0 | 3 | 0 |
| 66. | Tučepi | 25 | 8 | 5 | 7 | 0 | 5 | 0 |
| 67. | Unešić | 19 | 7 | 3 | 6 | 0 | 2 | 1 |
| 68. | Veliko Trojstvo | 8 | 6 | 1 | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 69. | Vir | 12 | 9 | 1 | 1 | 0 | 1 | 0 |

| Redni broj | Lokalne jedinice | Broj naloga i preporuka | Status naloga i preporuka | | | | | |
|-----------------------|-------------------|-------------------------|---------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------|------------------|
| | | | Provđeno | Provđeno nakon roka | Djelomično provđeno | U postupku provđbe* | Nije provđeno | Nije primjenjivo |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | |
| 70. | Viškovci | 7 | 6 | 0 | 0 | 0 | 1 | 0 |
| 71. | Vojnić | 25 | 14 | 0 | 1 | 0 | 7 | 3 |
| 72. | Zažablje | 24 | 14 | 3 | 5 | 1 | 1 | 0 |
| 73. | Zdenci | 21 | 10 | 2 | 6 | 0 | 2 | 1 |
| 74. | Zrinski Topolovac | 30 | 22 | 3 | 2 | 0 | 2 | 1 |
| Ukupno (11. do 74.) | | 1 066 | 607 | 114 | 160 | 6 | 140 | 39 |
| SVEUKUPNO (1. do 74.) | | 1 248 | 716 | 134 | 190 | 10 | 153 | 45 |

*Rok za provedbu nije prošao.

Sve naloge i preporuke provelo je sedam lokalnih jedinica, kojima su dana ukupno 54 naloga i preporuke. Deset lokalnih jedinica kojima je dan ukupno 171 nalog i preporuka, provelo je manje od 50,0 % naloga i preporuka.

Većina lokalnih jedinica (47 ili 63,5 %) izvještavala je Ured o provedbi svih naloga ili preporuka u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe. Jedna lokalna jedinica nije izvještavala Ured o provedbi naloga i preporuka. Ostale lokalne jedinice (26 ili 35,1 %) su za većinu naloga i preporuka izvještavale Ured u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe, a za dio naloga i preporuka izvijestile su nakon isteka roka od 30 dana ili nisu izvijestile o njihovoј provedbi.

Provedba naloga i preporuka pridonijela je realnijem iskazivanju podataka u finansijskim izvještajima lokalnih jedinica i većoj usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, i to u području planiranja i izvršenja proračuna, prihoda i naplate potraživanja, rashoda, javne nabave te raspolaganja imovinom.

Lokalne jedinice su i nadalje u obvezi postupati prema nalozima i preporukama Ureda koji nisu provđeni ili nisu u cijelosti provđeni.

**C) POSEBNE PROVJERE PROVEDBE NALOGA I PREPORUKA
DANIH U REVIZIJAMA UČINKOVITOSTI UPRAVLJANJA I
RASPOLAGANJA NOGOMETNIM STADIONIMA I IGRALIŠTIMA U
VLASNIŠTVU JEDINICA LOKALNE SAMOUPRAVE NA
PODRUČJU REPUBLIKE HRVATSKE**

Ured je od studenoga 2018. do listopada 2019. obavio reviziju učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu jedinica lokalne samouprave (dalje u tekstu: lokalnih jedinica) na području 20 županija i Grada Zagreba u 2017. i 2018.

Tijekom 2022. obavljena je provjera provedbe naloga i preporuka danih u navedenim revizijama na području 19 županija i Grada Zagreba kojom je obuhvaćeno 112 gradova, 278 općina i Grad Zagreb, koji su u vrijeme obavljanja revizije upravljali nogometnim stadionima i igralištima (provjerom nisu bile obuhvaćene lokalne jedinice na području Sisačko-moslavačke županije zbog posljedica uzrokovanih potresom na njezinu području).

Zakonski predstavnici lokalnih jedinica dostavili su Uredu plan provedbe naloga i preporuka s podacima o planiranim aktivnostima i rokovima za provedbu naloga i preporuka. Revizijskim postupcima provjeroeno je jesu li lokalne jedinice postupile prema nalozima i preporukama danim u reviziji učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica u skladu s planovima provedbe naloga i preporuka te jesu li u pisanom obliku izvijestile Ured o provedbi pojedinog naloga ili preporuke u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe. Također, provjerena je točnost podataka koji se odnose na izvještavanje o provedbi naloga i preporuka.

U tablici u nastavku daju se podaci o broju naloga i preporuka te status utvrđen njihovom provjerom, prema lokalnim jedinicama na području 19 županija i u Gradu Zagrebu.

Tablica broj 37

Broj naloga i preporuka te status utvrđen njihovom provjerom, prema lokalnim jedinicama na području 19 županija i u Gradu Zagrebu

| Redni broj | Županije (broj lokalnih jedinica) | Broj naloga i preporuka | Status naloga i preporuka | | | | | |
|------------|-----------------------------------|-------------------------|---------------------------|---------------------|---------------------|----------------------|---------------|------------------|
| | | | Provđeno | Provđeno nakon roka | Djelomično provđeno | U postupku provedbe* | Nije provđeno | Nije primjenjivo |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | |
| 1. | Zagrebačka (27) | 149 | 69 | 36 | 24 | 0 | 20 | 0 |
| 2. | Krapinsko-zagorska (16) | 62 | 43 | 10 | 6 | 0 | 3 | 0 |
| 3. | Karlovačka (9) | 32 | 9 | 5 | 12 | 0 | 6 | 0 |
| 4. | Varaždinska (21) | 73 | 36 | 13 | 16 | 0 | 8 | 0 |
| 5. | Koprivničko-križevačka (24) | 158 | 90 | 14 | 20 | 0 | 34 | 0 |

| Redni broj | Županije (broj lokalnih jedinica) | Broj naloga i preporuka | Status naloga i preporuka | | | | | |
|---------------------|-----------------------------------|-------------------------|---------------------------|---------------------|---------------------|----------------------|---------------|------------------|
| | | | Provđeno | Provđeno nakon roka | Djelomično provđeno | U postupku provedbe* | Nije provđeno | Nije primjenjivo |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | |
| 6. | Bjelovarsko-bilogorska (20) | 103 | 54 | 5 | 16 | 0 | 28 | 0 |
| 7. | Primorsko-goranska (26) | 95 | 39 | 21 | 18 | 13 | 3 | 1 |
| 8. | Ličko-senjska (7) | 41 | 15 | 10 | 16 | 0 | 0 | 0 |
| 9. | Virovitičko-podravska (14) | 60 | 46 | 7 | 7 | 0 | 0 | 0 |
| 10. | Požeško-slavonska (10) | 24 | 14 | 5 | 4 | 1 | 0 | 0 |
| 11. | Brodsko-posavска (28) | 75 | 53 | 15 | 2 | 1 | 3 | 1 |
| 12. | Zadarska (12) | 73 | 38 | 20 | 15 | 0 | 0 | 0 |
| 13. | Osječko-baranjska (42) | 258 | 132 | 56 | 34 | 0 | 32 | 4 |
| 14. | Šibensko-kninska (7) | 32 | 11 | 4 | 9 | 0 | 8 | 0 |
| 15. | Vukovarsko-srijemska (30) | 173 | 142 | 25 | 3 | 1 | 0 | 2 |
| 16. | Splitsko-dalmatinska (27) | 91 | 26 | 16 | 15 | 2 | 28 | 4 |
| 17. | Istarska (33) | 134 | 60 | 14 | 43 | 2 | 15 | 0 |
| 18. | Dubrovačko-neretvanska (16) | 71 | 27 | 4 | 4 | 3 | 33 | 0 |
| 19. | Međimurska (21) | 116 | 59 | 20 | 10 | 2 | 24 | 1 |
| 20. | Grad Zagreb | 11 | 5 | 0 | 6 | 0 | 0 | 0 |
| Ukupno (391) | | 1 831 | 968 | 300 | 280 | 25 | 245 | 13 |

* Rok za provedbu nije prošao.

Provjerom provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja i raspolažanja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu 112 gradova, 278 općina i Grada Zagreba u 2017. i 2018. utvrđeno je da je od 1 831 naloga i preporuke:

- provedeno 1 268 ili 69,3 % naloga i preporuka, od čega 968 u roku, a 300 naloga i preporuka nakon roka
- djelomično je provedeno 280 ili 15,3 % naloga i preporuka
- u postupku provedbe je 25 ili 1,4 % naloga i preporuka
- 245 ili 13,3 % naloga i preporuka nije provedeno
- 13 ili 0,7 % preporuka nije primjenjivo (zbog izmijenjenih okolnosti).

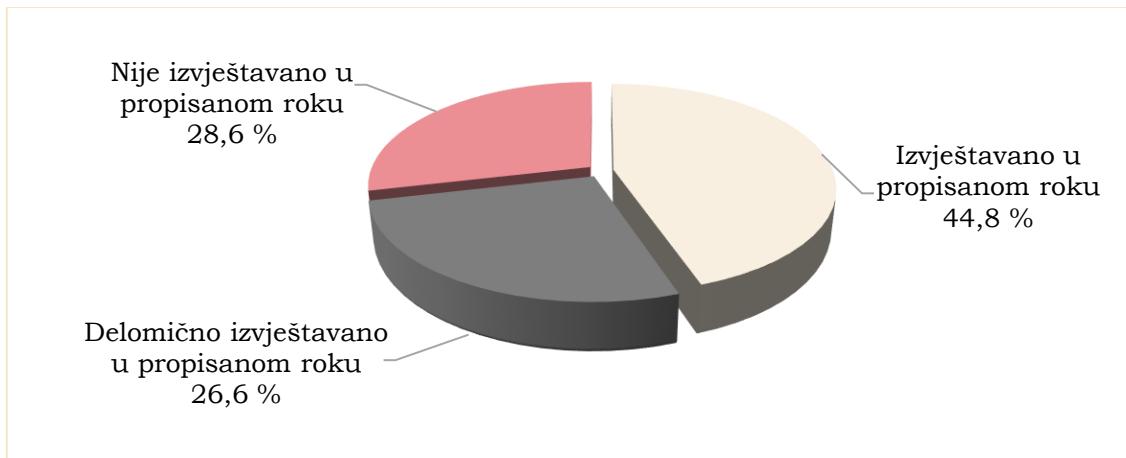
Sve naloge i preporuke provelo je 158 ili 40,4 % lokalnih jedinica, kojima su dana 644 naloga i preporuke. Sedam lokalnih jedinica, kojima su dana 32 naloga i preporuke, nije provelo nijedan nalog i preporuku. Sve druge lokalne jedinice dio naloga i preporuka su provele, a dio nisu.

Lokalne jedinice su i nadalje u obvezi postupati prema nalozima i preporukama Ureda koji nisu provedeni ili nisu u cijelosti provedeni.

Provjerom provedbe naloga i preporuka utvrđeno je da je 175 ili 44,8 % lokalnih jedinica izvještavalo Ured o provedbi svih naloga ili preporuka u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe. Ured o provedbi naloga i preporuka nije izvijestilo ili je izvijestilo nakon isteka roka od 30 dana 112 lokalnih jedinica ili 28,6 % ukupnog broja lokalnih jedinica obuhvaćenih provjerom provedbe naloga i preporuka. Ostale lokalne jedinice (104 ili 26,6 %) o provedbi dijela naloga i preporuka izvijestile su Ured u zakonom propisanom roku, a o dijelu nakon zakonom propisanog roka ili nisu izvijestile.

U grafičkom prikazu u nastavku daju se podaci o pravodobnosti izvještavanja Ureda o provedbi naloga i preporuka.

Izvještavanje o provedbi naloga i preporuka



Grafički prikaz broj 14

Lokalne jedinice su provedbom naloga i preporuka postigle sljedeće pozitivne učinke:

- evidencije podataka o nogometnim stadionima i igralištima vode se u skladu s propisima
- normativno je uređeno upravljanje i raspolažanje nogometnim stadionima i igralištima
- nogometnim stadionima i igralištima upravlja se i raspolaže pažnjom dobrog gospodara
- ostvareni su ciljevi sustava unutarnjih kontrola.



VI. DRUGI POSLOVI UREDA

U okviru Programa i plana rada Ureda za 2022. planirane su aktivnosti i poslovi koji se odnose na metodologiju rada, suradnju s pravosudnim i drugim tijelima, međunarodnu suradnju, odnose s javnošću, nabavu, informatičke, kadrovske, računovodstvene i druge poslove.

Suradnja s pravosudnim i drugim tijelima

U skladu s odredbom članka 32. Zakona o Državnom uredu za reviziju, Ured u okviru izvršavanja svojih zadataka surađuje s pravosudnim i drugim tijelima državne vlasti, na način da ne dovede u pitanje svoju samostalnost i neovisnost.

Ta suradnja obuhvaća odgovore na upite, zamolbe i podneske, davanje pojašnjenja, podataka i drugih informacija kojima Ured raspolaže te dostavu izvješća i dokumenata, kao i sudjelovanje na sastancima u vezi s predmetima revizije.

U skladu s navedenim, u tijeku 2022. Ured je Državnom odvjetništvu Republike Hrvatske dostavio 164 izvješća o obavljenoj finansijskoj reviziji, 24 izvješća o obavljenoj reviziji učinkovitosti, sedam izvješća o obavljenoj reviziji usklađenosti te 94 izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka.

Nadalje, državnim odvjetništvima dostavljena su na zahtjev izvješća, dokumentacija, dodatna pojašnjenja ili informacije za 35 subjekata revizije, Ministarstvu unutarnjih poslova za sedam subjekata te drugim državnim tijelima za tri subjekta.

Osim toga, prema odredbi članka 23., stavka 4. Zakona o Državnom uredu za reviziju, Ured je obvezan izvještavati nadležno državno odvjetništvo o nalozima i preporukama koji nisu provedeni te o nedostavljanju plana provedbe naloga i preporuka u propisanom roku, za što su spomenutim Zakonom propisane i sankcije.

Tako su Državnom odvjetništvu Republike Hrvatske dostavljene obavijesti za 15 subjekata revizije koji nisu u zakonom propisanom roku (60 dana od zaprimanja konačnog izvješća o obavljenoj reviziji) Uredu dostavili plan provedbe naloga i preporuka te za 80 subjekata koji nisu proveli naloge i preporuke dane u prijašnjim revizijama u rokovima navedenim u planu provedbe naloga i preporuka, a što je utvrđeno u revizijama obavljenim u 2022.

Također, Ured je, u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, dostavio Državnom odvjetništvu Republike Hrvatske obavijesti o utvrđenim povredama ovoga Zakona te cjelokupnu dokumentaciju i sve ostale podatke i činjenice kojima Ured raspolaže za 46 političkih stranaka i tri nezavisna zastupnika, za koje su obavljenom revizijom u 2022. utvrđene nepravilnosti u poslovanju u 2021.



Međunarodna suradnja

Ured je od samog početka rada uspostavio međunarodnu suradnju s različitim međunarodnim institucijama.

Ciljevi međunarodne suradnje Ureda su:

- usklađivanje metodologije rada s međunarodno prihvaćenim revizijskim standardima i osiguravanje stalnog razvoja Ureda
- praćenje suvremenih pravaca i razvoja revizijske profesije u svijetu
- podrška razvoju kapaciteta Ureda, maksimiziranju njegovih vrijednosti i društvenog doprinosa te
- doprinos razvoju revizijske profesije na temelju vlastitih rezultata i informiranje drugih o radu, rezultatima i profesionalnim dostignućima Ureda.

Kao član Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i njezine regionalne organizacije – EUROSAI, Ured navedene ciljeve ostvaruje sudjelovanjem na međunarodnim događanjima kao što su kongresi, konferencije, seminari, radionice te aktivnosti njihovih tijela, različitih strukovnih odbora i radnih skupina. Značajan dio međunarodnih odnosa predstavlja i bilateralna suradnja s vrhovnim revizijskim institucijama drugih zemalja. S obzirom na situaciju uzrokovana pandemijom COVID-19, dio planiranih događanja tijekom 2022. i dalje se održavao u virtualnom ili hibridnom obliku.

U studenome 2022. glavni državni revizor je sa suradnicima sudjelovao na XXIV. INTOSAI kongresu, čiji je organizator i domaćin bila vrhovna revizijska institucija Brazila. Na Kongresu je, između ostalog, usvojen novi strateški plan organizacije i utvrđeni su ključni prioriteti, usvojeno je više profesionalnih standarda i smjernica, raspravljene su ključne aktualne teme za zajednicu vrhovnih revizijskih institucija te je usvojena posebna deklaracija sa svrhom usmjeravanja aktivnosti INTOSAI-ja i njegovih članica u nadolazećem razdoblju.

Tijekom 2022. Ured je nastavio upravljati EUROSAI Mrežom za etiku, kao stalmom virtualnom platformom vezanom za teme upravljanja etikom i podizanja svijesti o integritetu državnih revizija, revizijskih inicijativa povezanih s etikom i antikorupcijom. Također, nastavljene su aktivnosti Ureda u svojstvu vanjskog revizora EUROSAI-ja, u trećem mandatu. U svibnju 2022. predstavnici Ureda aktivno su sudjelovali na drugom dijelu prošle godine organiziranog EUROSAI kongresa, a u rujnu na EUROSAI konferenciji za mlade revizore. U ovom izvještajnom razdoblju Ured je također nastavio s aktivnim sudjelovanjem u radu EUROSAI Radne skupine za reviziju općina te Radne skupine za reviziju zaštite okoliša.

U prosincu 2022. glavni državni revizor je sa suradnicima sudjelovao na UNCTAD-ovojoj⁸ konferenciji o upravljanju dugom, redovnom bienalnom forumu za razmjenu iskustava i stavova o trenutačnom razvoju u području duga i pitanju upravljanja dugom u širem makroekonomskom kontekstu.

Tijekom ovog izvještajnog razdoblja Ured je započeo obavljanje paralelne revizije s vrhovnim revizijskim institucijama Republike Mađarske, Republike Poljske, Ukrajine i Republike Srbije vezano za cilj održivog razvoja UN-a broj 6 „Pitka voda i higijenski uvjeti”. Tema revizije je Upravljanje građevinama za navodnjavanje i mješovitim melioracijskim građevinama u Republici Hrvatskoj.

Osim toga, u konzorciju s Nacionalnim uredom za reviziju Republike Bugarske i u svojstvu vodećeg partnera, Ured je provodio aktivnosti u okviru dvogodišnjeg Twinning projekta u Republici Sjevernoj Makedoniji. U okviru projekta održana su i dva studijska posjeta Republici Hrvatskoj. Projekt je uspješno završen koncem siječnja 2023.

Nadalje, održani su bilateralni sastanci s čelnicima i predstavnicima vrhovnih revizijskih institucija Republike Malte, Republike Crne Gore i Republike Sjeverne Makedonije, kao i studijski posjet izaslanstva vrhovne revizijske institucije Zambije.

Kao član Kontaktnog odbora EU, Ured je uključen u aktivnosti Odbora i njegovih radnih skupina. U svibnju 2022. predstavnici Ureda sudjelovali su na sastanku Odbora s čelnicima i predstavnicima vrhovnih revizijskih institucija drugih zemalja članica EU-a.

Također, nastavljen je i rad predstavnika Ureda u NATO-ovojoj Skupini kompetentnih nacionalnih revizijskih tijela (CNAB)⁹, čija je uloga rasprava i davanje komentara na obavljene revizije i Godišnje izvješće Međunarodnog revizorskog odbora za NATO o aktivnostima NATO-a. U tom svojstvu, predstavnici Ureda su u listopadu 2022. sudjelovali na konferenciji u organizaciji Revizijskog odbora NATO-a.

Tijekom 2022. zaposlenici Ureda sudjelovali su na nizu edukacija putem međunarodnih konferencijskih simpozija, foruma, okruglih stolova i radionica vezanih za inovativne pristupe u obavljanju revizija, ulogu vrhovnih revizijskih institucija u sprječavanju i borbi protiv korupcije, revidiranje u izvanrednim okolnostima i druge aktualne, s revizijom povezane teme, u organizaciji INTOSAI-ja, EUROSAI-ja, IDI-ja, UN-a, drugih međunarodnih organizacija te vrhovnih revizijskih institucija drugih zemalja.

Odnosi s javnošću

Poslovi odnosa s javnošću obuhvaćaju komunikaciju s unutarnjim i vanjskim dionicicima Ureda.

⁸ eng. *United Nations Conference on Trade and Development*

⁹ eng. *Competent National Audit Bodies*

U grafičkom prikazu u nastavku daju se oblici komunikacije s unutarnjim dionicima odnosno zaposlenicima.

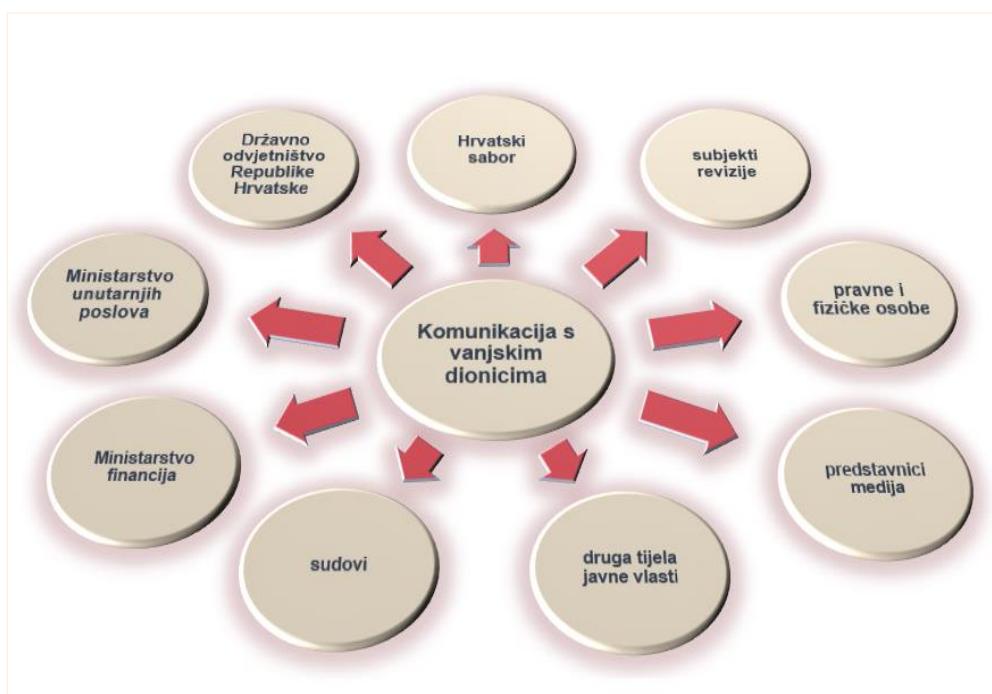
Oblici komunikacije s unutarnjim dionicima



Grafički prikaz 15

U grafičkom prikazu u nastavku navedeni su vanjski dionici s kojima Ured obavlja komunikaciju.

Vanjski dionici



Grafički prikaz 16

Komunikacija s Hrvatskim saborom i Državnim odvjetništvom Republike Hrvatske provodi se u skladu sa Zakonom o Državnom uredu za reviziju i Zakonom o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu.

Prema Zakonu o Državnom uredu za reviziju, Ured dostavlja Hrvatskom saboru godišnje izvješće o radu Ureda, i to za prethodnu godinu do kraja ožujka tekuće godine te izvješće o obavljenoj reviziji godišnjeg izvještaja o izvršenju državnog proračuna do 15. lipnja tekuće godine za prethodnu godinu, kao i sva konačna izvješća o obavljenoj reviziji i obavljenoj provjeri naloga i preporuka.

Prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, Ured dostavlja Hrvatskom saboru izvješća o obavljenoj reviziji političkih stranaka, nezavisnih zastupnika i nezavisnih vijećnika do kraja tekuće godine za prethodnu.

U ovom izvještajnom razdoblju Hrvatskom saboru je dostavljeno:

- Izvješće o radu Ureda za 2021.
- sedam objedinjenih izvješća koja se odnose na finansijske revizije korisnika državnog proračuna, lokalnih jedinica, trgovackih društava u vlasništvu lokalnih jedinica, političkih stranaka i nezavisnih zastupnika te pučkih otvorenih učilišta, reviziju učinkovitosti gospodarenja komunalnim otpadom na području Republike Hrvatske te obavljene provjere provedbe naloga i preporuka danih u finansijskim revizijama i u revizijama učinkovitosti
- 289 pojedinačnih izvješća o obavljenoj reviziji i provjeri provedbe naloga i preporuka.

Na sjednicama Odbora za financije i državni proračun raspravljalo se o Izvješću o radu Državnog ureda za reviziju za 2021., Godišnjem izvješću o izvršenju Državnog proračuna za 2021., kao i o izvješćima o obavljenim revizijama korisnika državnog proračuna, lokalnih jedinica, trgovackih društava u vlasništvu lokalnih jedinica, političkih stranaka i nezavisnih zastupnika te revizijama učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave, o Finansijskom planu Ureda za 2023. te o prijedlogu glavnoga državnog revizora za imenovanje neovisnog vanjskog revizora. Na plenarnim sjednicama Hrvatskog sabora raspravljalo se o Izvješću o radu Ureda za 2021. i Izvješću o obavljenoj reviziji Godišnjeg izvještaja o izvršenju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2021.

Navedena izvješća prihvaćena su s prosječno 99,4 % glasova.

Također, u skladu sa Zakonom o Državnom uredu za reviziju, Ured dostavlja obavijesti Državnom odvjetništvu Republike Hrvatske o subjektima koji nisu proveli naloge i preporuke dane u prošlim revizijama i koji nisu Uredu dostavili plan provedbe naloga i preporuka u propisanom roku.

Državnom odvjetništvu Republike Hrvatske dostavljaju se i sva izvješća o obavljenoj reviziji te obavijesti o utvrđenim povredama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu s cjelokupnom dokumentacijom, u skladu s odredbama ovoga Zakona.

Osim toga, Zakonom o Državnom uredu za reviziju propisana je komunikacija i s drugim tijelima državne vlasti, na način da Ured, između ostalog, dostavlja dokumentaciju i informacije koje se koriste za obavljanje revizije pravosudnim tijelima i policiji na njihov zahtjev, s time da ne dovodi u pitanje svoju samostalnost i neovisnost.

Komunikacija sa subjektima revizije također je propisana Zakonom o Državnom uredu za reviziju, i to dostavljanje nacrta izvješća, izvješća s ugrađenim očitovanjem i konačnog izvješća subjektu revizije te obveze i rokovi u kojima subjekt revizije treba dostaviti Uredu očitovanje na činjenice opisane u nacrtu izvješća i plan provedbe naloga i preporuka, kao i rok za mogućnost prigovora subjekta revizije na izvješće o obavljenoj reviziji.

Komunikacija s predstavnicima medija te pravnim i fizičkim osobama obavlja se putem objava na mrežnim stranicama Ureda i odgovorima na upite predstavnika medija te pravnih i fizičkih osoba.

U cilju ostvarivanja otvorenosti i javnosti rada i u skladu sa Zakonom o pravu na pristup informacijama, na mrežnim stranicama Ureda se, između ostalog, objavljaju propisi koji se odnose na područje rada Ureda, informacije o unutarnjem ustrojstvu, godišnji planovi, programi, strategije, upute, izvješća o radu, finansijski izvještaji, finansijski planovi i izvješća o izvršenju finansijskih planova, informacije o postupcima javne nabave i druge informacije za koje postoji obveza objavljivanja u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi; obavijesti o natječajima za zapošljavanje, dokumentacija potrebna za sudjelovanje u natječajnom postupku te obavijesti o ishodu natječajnog postupka; obavijesti o načinu i uvjetima ostvarivanja prava na pristup informacijama i ponovnu uporabu informacija te podaci o kontaktu službenika za informiranje.

U skladu s odredbama Zakona o medijima (Narodne novine 59/04, 84/11, 81/13 i 114/22), a u cilju objave informacija putem medija, Ured predstavnicima medija daje potpune, točne i pravodobne informacije o pitanjima iz svog djelokruga. Tako je u 2022. odgovoreno na 20 upita predstavnika medija. Osim toga, za predstavnike medija tijekom 2022. organizirana su četiri *briefinga*, dana četiri priopćenja i osam izjava.

Tijekom 2022. pravne i fizičke osobe podnosile su zahtjeve za obavljanje revizije određenih subjekata i za ostvarivanje prava na pristup informacijama, kao i upite kojima su zatražena tumačenja propisa. Ured je zaprimao i podneske kojima je traženo mišljenje o tome jesu li određene poslovne aktivnosti subjekata u skladu s propisima te na koji bi način subjekt trebao postupiti kako bi poslovanje bilo u skladu s propisima.

U vezi s navedenim, podnositeljima zahtjeva je pojašnjavano da se revizije obavljaju u skladu s godišnjim programom i planom rada, odnosno da se ne obavljaju na zahtjev pravnih i fizičkih osoba, ali i da su prikupljene informacije o poslovanju subjekata za koje je Ured nadležan jedan od kriterija za donošenje godišnjeg programa i plana rada, u skladu s odredbama Zakona o Državnom uredru za reviziju.

Također, podnositelji zahtjeva upoznati su s činjenicom da Ured nije nadležan za davanje uputa i mišljenja subjektima revizije u vezi s njihovim poslovanjem, izvan postupka revizije te su subjekti upućivani na tijela koja su na to nadležna.

Isto tako, iz Zakona o Državnom uredru za reviziju proizlazi da Ured nije nadležan za tumačenje pravnih propisa te su u tim slučajevima subjekti upućivani na tijela koja su za to nadležna. U 2022. odgovoreno je na 82 upita pravnih i fizičkih osoba i, u skladu sa Zakonom o pravu na pristup informacijama, riješena su 22 zahtjeva za ostvarivanje prava na pristup informacijama.

Komunikacija s predstavnicima medija te pravnim i fizičkim osobama daje se u sljedećem grafičkom prikazu.

Komunikacija s predstavnicima medija te
pravnim i fizičkim osobama



Grafički prikaz 17

Drugi poslovi odnosa s javnošću odnose se na objave na Intranetu i društvenoj mreži Twitter, praćenje objava u medijima o Uredu i o subjektima revizije, obavljanje drugih poslova u skladu sa Zakonom o pravu na pristup informacijama što, osim rješavanja zahtjeva za ostvarivanjem prava na pristup informacijama, podrazumijeva vođenje službenog upisnika, provođenje testa razmjernosti i javnog interesa, dostavljanje dokumenata u Središnji katalog službenih dokumenata Republike Hrvatske te sastavljanje godišnjeg izvješća o provedbi Zakona o pravu na pristup informacijama. Također, poslovi odnosa s javnošću podrazumijevaju poduzimanje mjera kojima se korisnicima informacija, osobito osobama s invaliditetom, osigurava pristupačnost mrežnih stranica Ureda i programskih rješenja za pokretne uređaje te redovito ažuriranje i objavljivanje Izjave o pristupačnosti, u skladu s odredbama Zakona o pristupačnosti mrežnih stranica i programskih rješenja za pokretne uređaje tijela javnog sektora (Narodne novine 17/19).

U 2022. bilo je 637 objava u medijima, od kojih 98,9 % pozitivno.



VII. STRATEŠKI PLAN ZA 2018. – 2022.

Strateški plan Ureda ključni je dokument koji sadrži smjernice za rad i unaprjeđenje rada, odnosno razvoj državne revizije u Republici Hrvatskoj.

Uz misiju, viziju, vrijednosti i ciljeve, Strateški plan za 2018. – 2022. sadrži razvojne zahtjeve, vrste revizije, djelokrug Ureda i subjekte revizije, područja revizijskih aktivnosti te okvir za izradu godišnjeg programa i plana rada Ureda.

Strateški plan za 2018. – 2022. obuhvaćao je pet posebnih ciljeva, odnosno komponenti: jačanje institucionalnog i pravnog okvira, jačanje kapaciteta, daljnje razvijanje i usklađenje metodologije i načina rada Ureda s ISSAI standardima, povećanje učinkovitosti Ureda te jačanje međunarodne suradnje.

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

Provedbom aktivnosti planiranih u okviru Strateškog plana, povećan je broj zaposlenika pojedinih odjela, unaprijeđene su vještine i znanja državnih revizora kroz izobrazbu u području finansijske revizije, revizije usklađenosti i revizije učinkovitosti te su primjenjena nova programska rješenja za provedbu revizijskih postupaka i provjeru provedbe naloga i preporuka.

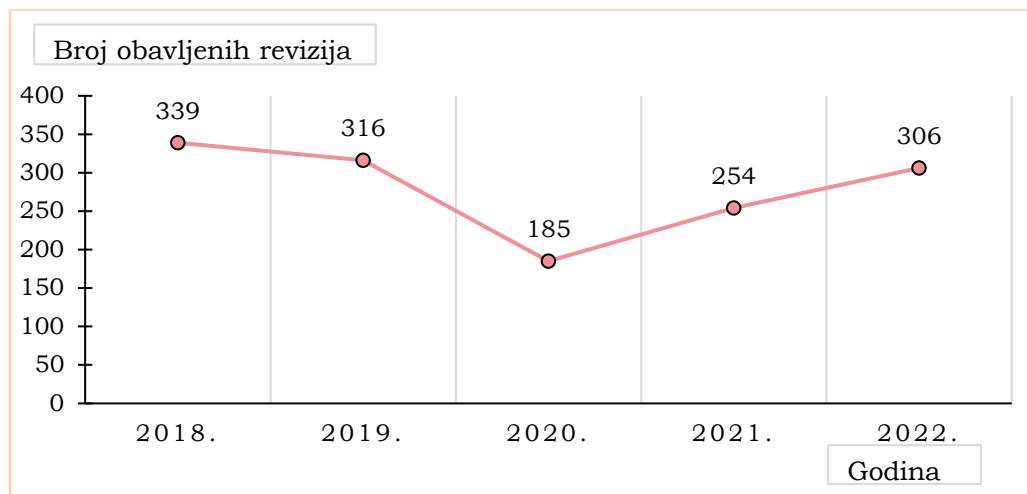
Aktivnosti su bile usmjerene na unaprjeđenje metodologije rada i usklađenje s ISSAI standardima, jačanje kontrole kvalitete rada Ureda u fazi planiranja i provedbe revizije te na primjenu izmijenjenih ISSAI standarda koji se odnose na izvješćivanje i izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima.

Povećana je operativna sposobnost za obavljanje revizija, unaprijeđen je sustav upravljanja revizijskom dokumentacijom te omogućeno korištenje računalnog programa za provedbu revizijskih postupaka. Ured je također povećao zanimanje Hrvatskog sabora i javnosti za svoja izvješća te ojačao položaj kroz međunarodne odnose, kao i unutarnju i vanjsku komunikacijsku sposobnost.

Ukupan broj obavljenih revizija te provjera provedbe naloga i preporuka po godinama koje su obuhvaćene Strateškim planom za 2018. – 2022. kretao se od 185 do 306. U 2020. i 2021. obavljen je manji broj revizija u odnosu na 2019. zbog izvanrednih okolnosti kao što su pandemija COVID-19 i potres. U 2022. broj revizija se približio razini s početka strateškog razdoblja.

U grafičkom prikazu u nastavku daje se kretanje broja obavljenih revizija te broj posebnih provjera provedbe naloga i preporuka od 2018. do 2022.

Broj obavljenih revizija te broj posebnih provjera provedbe naloga i preporuka od 2018. do 2022.

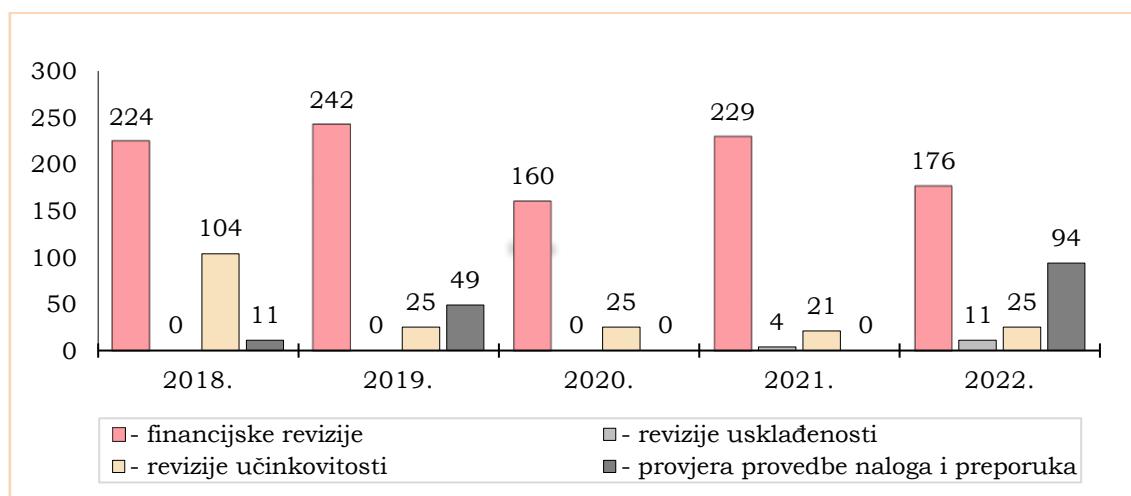


Grafički prikaz broj 18

Prema vrstama revizije, Ured je obavljao najveći broj finansijskih revizija, od 160 do 242 godišnje, odnosno prosječno 207 revizija godišnje. Broj revizija učinkovitosti kretao se od 21 do 104 godišnje, odnosno prosječno 40 revizija godišnje. Revizije usklađenosti obavljaju se od 2021. kada su bile četiri, a 2022. obavljeno je jedanaest revizija usklađenosti. Broj provjere provedbe naloga i preporuka kretao se od jedanaest u 2018., do 94 u 2022.

U grafičkom prikazu u nastavku daje se broj obavljenih revizija prema vrstama revizije i broj posebnih provjera provedbe naloga i preporuka, od 2018. do 2022.

Broj obavljenih revizija prema vrstama revizije i broj posebnih provjera provedbe naloga i preporuka, od 2018. do 2022.



Grafički prikaz broj 19

Područja/sektori koji su bili najzastupljeniji u obavljenim revizijama u proteklom strateškom razdoblju su:

- javni interes i demokracija
- socijalna skrb
- zaštita okoliša
- zdravstveni sustav te
- obrazovni sustav.

U tablici u nastavku daju se područja/sektori obuhvaćeni revizijama od 2018. do 2022.

Tablica broj 38

Područja/sektori obuhvaćeni revizijama od 2018. do 2022.

| 2018. | 2019. | 2020. | 2021. | 2022. |
|---|-----------------------------|-----------------------------|---|--|
| Javni interes i demokracija | Javni interes i demokracija | Javni interes i demokracija | Javni interes i demokracija | Javni interes i demokracija |
| Korištenje strukturnih i investicijskih fondova | Informacijski sustavi | Zdravstveni sustav | Turizam | Obrazovanje i znanost |
| Korporativno upravljanje | Usluge i promet | Socijalna skrb | Usluge i promet | Poljoprivreda |
| Zdravstveni sustav | Obrazovanje i sport | Zaštita okoliša | Upravljanje imovinom u vlasništvu JLS i u državnom vlasništvu | Energetika |
| Obrazovanje | Socijalna skrb | Usluge | Zaštita okoliša | Korištenje strukturnih i investicijskih fondova/promet |
| Socijalna skrb | Zaštita okoliša | Kultura | Upravljanje mjerama za pomoć/gospodarstvo | Zdravstveni sustav |
| Graditeljstvo | Graditeljstvo | | Upravljanje stalnim zalihamama/socijalna skrb | Upravljanje državnom imovinom |
| Kultura | Kultura | | | Zaštita okoliša |

Od 2018. do 2022. na rad Ureda utjecali su određeni izazovi, kao što su:

- velik broj subjekata iz nadležnosti i njihovo kontinuirano povećanje
- nedostatan broj revizora u odnosu na sistematizirani broj



- veći broj novozaposlenih revizora koji još nisu stekli certifikat ovlaštenoga državnog revizora
- odlazak iskusnih revizora u mirovinu
- obnova dvije poslovne zgrade zbog oštećenja u potresu te seljenje djelatnika na novu lokaciju u manje poslovne prostore
- pandemija COVID-19 koja je utjecala na organizaciju rada (rad od kuće i manje odlazaka u subjekt revizije)
- potreba za dodatnom izobrazbom te stjecanje potrebnih znanja i vještina za revizije različitih vrsta subjekata
- stjecanje dodatnih vještina vezano za korištenje IT tehnologije
- porast broja opravdanih izostanaka s posla zbog bolovanja te druge okolnosti (revizije subjekata udaljenih od područnog ureda više od 100 km, nepravodobno dostavljanje dokumentacije od pojedinih subjekata revizije).

Usprkos navedenim okolnostima, Ured je osigurao stabilno poslovanje koje je ujedno pružalo i mogućnost razvoja i proširenja znanja i kompetencija državnih revizora, operativnog poslovanja te unaprjeđenja upravljanja. Pojedini navedeni izazovi uzeti su u obzir pri izradi Strateškog plana za 2023. – 2027.

VIII. OCJENA KVALITETE RADA UREDA

Ured je uspostavio kontrolu kvalitete rada u okviru cjelokupnog procesa revizije, što uključuje planiranje i provedbu revizije, izvještavanje, dostavu i objavu izvješća o obavljenoj reviziji te praćenje provedbe danih naloga i preporuka u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija, ISSAI 40 – Kontrola kvalitete u vrhovnim revizijskim institucijama, prema kojima 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.

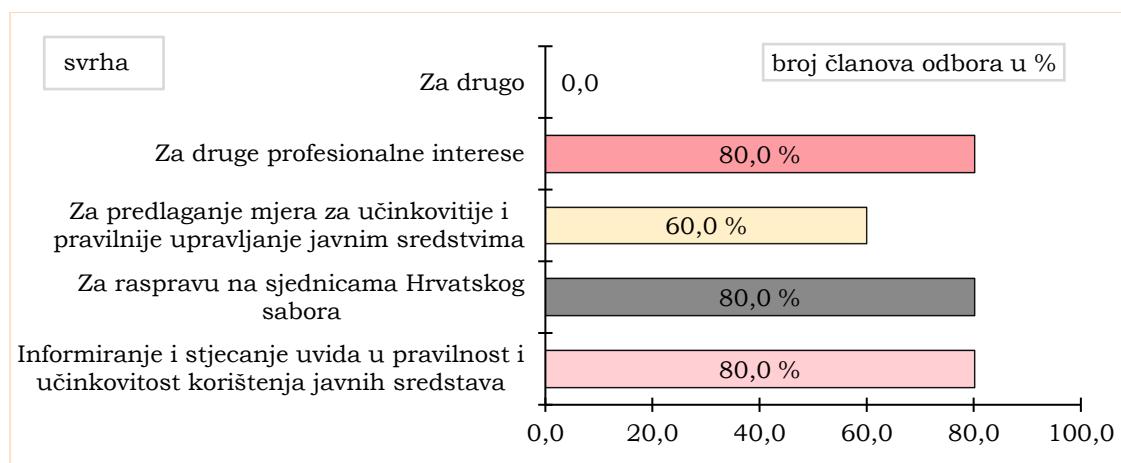
U skladu s navedenim, Ured je proveo anketu na temelju upitnika dostavljenih članovima Odbora za financije i državni proračun te Odbora za zdravstvo i socijalnu politiku jer su navedeni odbori tijekom 2022. raspravljali o izvješćima o obavljenim revizijama iz svoje nadležnosti. Osim toga, anketni upitnici dostavljeni su i subjektima u kojima je revizija obavljana u 2022. (korisnicima državnog proračuna, lokalnim jedinicama, finansijskoj instituciji, trgovačkim društvima u državnom vlasništvu i vlasništvu lokalnih jedinica, političkim strankama i nezavisnim zastupnicima, pučkim otvorenim učilištima te drugim neprofitnim organizacijama).

Ocjena Odbora za financije i državni proračun te Odbora za zdravstvo i socijalnu skrb

Na temelju analize dostavljenih odgovora, ocijenjena 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 se daje 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?



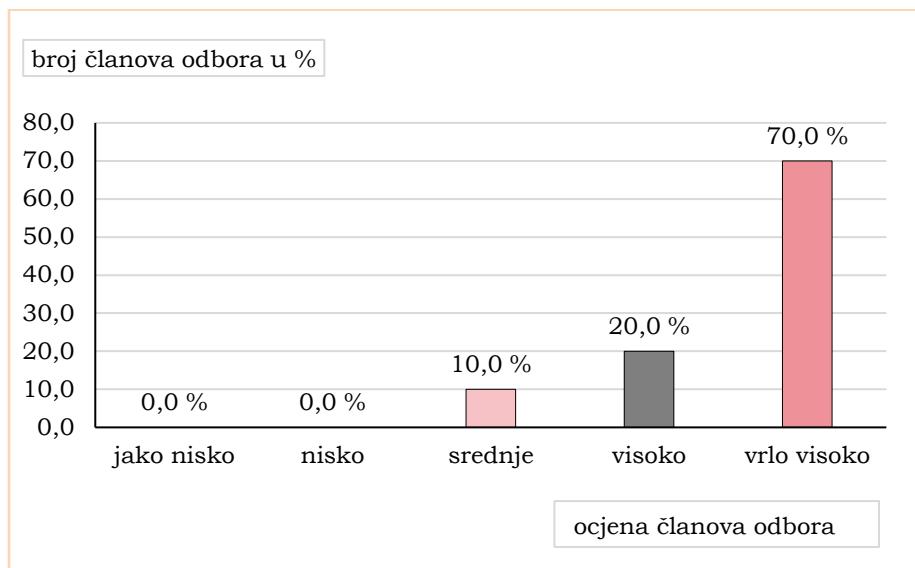
Grafički prikaz broj 20

Na navedeno pitanje članovi odbora mogli su dati jedan ili više odgovora. Rezultati pokazuju da svi članovi odbora koji su dostavili odgovore koriste revizijska izvješća. Za informiranje i stjecanje uvida u pravilnost i učinkovitost korištenja javnih sredstava izvješća koristi 80,0 % članova odbora, 80,0 % ih koristi za raspravu na sjednicama Hrvatskog sabora, a 60,0 % i za predlaganje mjera za učinkovitije i pravilnije upravljanje javnim sredstvima. Također, 80,0 % ih koristi i za druge profesionalne interese.

Osim toga, članovi odbora ocijenili su korisnost godišnjeg izvješća o radu Ureda i izvješća o obavljenim revizijama o kojima su odbori raspravljali tijekom 2022.

U nastavku se daje 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 2022.?



Grafički prikaz broj 21

Iz navedenog grafičkog prikaza vidljivo je da je većina članova odbora ocijenila da su godišnje izvješće o radu Ureda i izvješća o obavljenim revizijama vrlo korisna, a svrha u koju se koriste navedena izvješća vidljiva je iz Grafičkog prikaza broj 21.

Osim navedenog, svi članovi odbora koji su sudjelovali u ovoj anketi odgovorili su da su sadržaj i struktura godišnjeg izvješća o radu Ureda primjereni njihovim potrebama.

Na pitanje vezano za kvalitetu navedenih izvješća, 50,0 % članova odbora ocijenilo je da je njihova kvaliteta vrlo visoka, a 50,0 % da je njihova kvaliteta visoka.

Isto tako, 90,0 % članova odbora navelo je da nije potrebno povećavati kvalitetu izvješća Ureda, dok je njih 10,0 % navelo da je potrebno povećati kvalitetu navedenih izvješća u dijelu koji se odnosi na provedbu naloga i preporuka. Predloženo je da se uz naloge i preporuke za postupanje navedu konkretni rokovi za njihovu implementaciju.

S obzirom na veliki broj naloga i preporuka koje Ured daje tijekom godine i broj naloga i preporuka čija se provedba prati, rokovi provedbe se navode u izvješćima o obavljenim revizijama u okviru podnaslova **Provđenje naloga i preporuka** iz prošlih revizija, dok se rokovi za provođenje naloga i preporuka iz tekućih revizija utvrđuju u planu provedbe naloga i preporuka za tu reviziju.

Ocjena subjekata revizije

Anketni upitnik dostavljen je na e-adrese 198 subjekata revizije, a odgovore je dostavio 151 subjekt revizije ili 76,3 %. Subjekti revizije ocijenili su rad Ureda u ovom izvještajnom razdoblju prosječnom ocjenom 4,77.

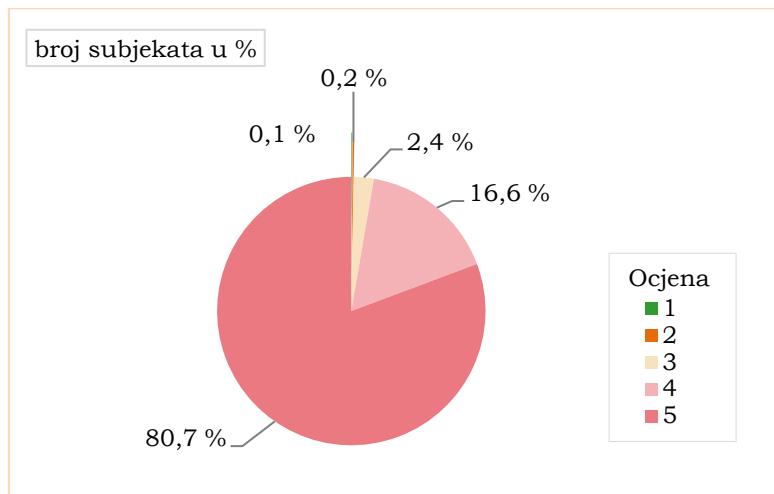
Anketni upitnik je sadržavao deset pitanja opisanih u obliku tvrdnji, i to:

- 1) na uvodnom sastanku objašnjeni su ciljevi, metode i predmet revizije
- 2) dogovoren je obostrano prihvatljiv način suradnje i komunikacije u provedbi revizije
- 3) revizijski postupci organizirani su na način da se na najmanju mjeru svedu prekidi u poslovanju nastali zbog angažiranja zaposlenika na poslovima pripreme dokumentacije i suradnje s državnim revizorima
- 4) revizorski tim je pokazao poznavanje djelatnosti subjekta revizije te njegovih zadaća, operacija i postupaka
- 5) tijekom postupka revizije mogli smo revizorskem timu dati objašnjenje za sve utvrđene činjenice
- 6) pravodobno smo informirani o svim propustima i nepravilnostima koje su utvrđene revizijom
- 7) na završnom sastanku su raspravljeni svi nalazi
- 8) u izvješću o obavljenoj reviziji su točno i jasno prikazani rezultati revizije
- 9) provedba revizijskih naloga i preporuka pridonijet će unaprjeđenju poslovanja
- 10) ponašanje revizora bilo je u skladu s Kodeksom profesionalne etike državnih revizora (neovisno, objektivno i stručno).

Subjekti revizije trebali su odabrati u kojoj se mjeri slažu s određenom tvrdnjom odnosno odabrati jednu od sljedećih ocjena: nisam suglasan (1), uglavnom nisam suglasan (2), djelomično suglasan (3), suglasan (4) ili potpuno suglasan (5).

U grafičkom prikazu u nastavku daje se prikaz ocjene subjekata revizije o radu Ureda.

Ocjena subjekata revizije o radu Ureda



Grafički prikaz broj 22

Najveći broj subjekata revizije ili 80,7 % je kao odgovor naveo ocjenu *potpuno suglasan (5)*.

Analizirani su odgovori i 2,7 % subjekata revizije koji su uz pojedine tvrdnje naveli ocjenu tri ili manju od tri, kako bi se ocijenilo treba li se vezano za metodologiju rada revizijskih timova što unaprijediti.

IX. ZAPOSLENICI

U skladu s odredbom članka 5. Zakona o Državnom uredu za reviziju, Ured je organiziran na način da ima Središnji ured u Zagrebu te 20 područnih ureda u svakoj županiji.

U Uredu je sistematizirano 370 radnih mjesta, a na dan 31. prosinca 2022. bila su popunjena 294 radna mjesta.

Od ukupnog broja zaposlenika, dva su dužnosnika, 236 državnih revizora i deset pomoćnih revizora. Osim navedenog, 37 državnih službenika i devet namještenika obavljaju informaticke, finansijsko-računovodstvene, kadrovske i administrativne poslove, poslove nabave, poslove sigurnosti i zaštite na radu te opće i tehničke poslove.

Tijekom 2022. iz Ureda je otislo 12, a zaposleno je šest zaposlenika (od čega jedan pomoćni revizor, dva državna revizora i tri viša državna revizora). Upraznjena radna mjesta (20,5 %) pretežito se odnose na državne revizore.

U skladu s Godišnjim programom i planom stručnog usavršavanja i izobrazbe u Uredu za 2022., u cilju jačanja kapaciteta Ured je organizirao i provodio stručno usavršavanje i izobrazbu državnih revizora i drugih državnih službenika, a što je preduvjet za profesionalan, etičan te odgovoran i transparentan način obavljanja revizije i drugih poslova iz nadležnosti Ureda.

Stručno usavršavanje Ured provodi samostalno u okviru svog djelokruga, čime državni revizori stječu nova znanja, vještine te usvajaju nove tehnike u obavljanju revizije. Izvan Ureda, u okviru stručnog usavršavanja, državni revizori i drugi zaposlenici sudjeluju na seminarima, savjetovanjima i drugim znanstvenim i stručnim skupovima u zemlji i inozemstvu, stažiranjem i stručnim radom u vrhovnim revizijskim institucijama drugih zemalja. Također, u okviru stručnog usavršavanja u organizaciji Ureda provedeno je i stručno usavršavanje novih zaposlenika.

Svi novi zaposlenici Ureda raspoređeni na radno mjesto pomoćnog, državnog ili višeg državnog revizora obvezni su položiti ispit za stjecanje zvanja ovlaštenoga državnog revizora. U 2022. ispit je položilo devet zaposlenika.

Tijekom 2022. u organizaciji Ureda, drugih stručnih institucija, međunarodnih institucija te kroz samoizobrazbu zaposlenika, ukupno je ostvareno 8 726 sati stručnog usavršavanja.

Nadalje, Ured provodi aktivnosti u cilju izobrazbe zaposlenika radi stjecanja višeg stupnja stručne spreme od one koju zaposlenik posjeduje, stjecanja drugog akademskog naziva ili akademskog stupnja, kao i stjecanja stručnog naziva.

U tablici u nastavku daju se podaci o broju zaposlenika Ureda od 2014. do 2022., prema vrsti poslova koje obavljaju.

Tablica broj 39

Broj zaposlenika Ureda od 2014. do 2022., prema vrsti poslova

| Redni broj | Vrsta poslova | Godina | | | | | | | | | |
|---------------|---------------------------|--------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|--|
| | | 2014. | 2015. | 2016. | 2017. | 2018. | 2019. | 2020. | 2021. | 2022. | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | | |
| 1. | Poslovi revizije | 233 | 229 | 222 | 232 | 250 | 241 | 241 | 253 | 246 | |
| 2. | Službenici i namještenici | 46 | 44 | 40 | 45 | 47 | 48 | 45 | 50 | 46 | |
| 3. | Dužnosnici | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | |
| Ukupno | | 281 | 275 | 264 | 279 | 299 | 291 | 288 | 305 | 294 | |

Prema kvalifikacijskoj strukturi, 251 zaposlenik ili 85,4 % ima visoku stručnu spremu (ekonomске, pravne, informatičke ili druge odgovarajuće struke), od čega su tri doktora znanosti, deset magistara znanosti, dva magistra specijalista i sedam zaposlenika ima završen poslijediplomski specijalistički studij. Od ukupnog broja zaposlenika, 250 ili 85,0 % su žene.

Prosječna starost zaposlenika je 48,3 godine, a 155 ili 52,7 % zaposlenika ima 50 ili više godina.



X. REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA UREDA

Prema Zakonu o proračunu, Ured je proračunski korisnik državnog proračuna, čija se sredstva za rad osiguravaju u državnom proračunu, na način koji je propisan odredbama članka 4. Zakona o Državnom uredu za reviziju.

Kod vođenja poslovnih knjiga i sastavljanja finansijskih izvještaja Ured je obvezan primjenjivati proračunsko računovodstvo u skladu s odredbama Zakona o proračunu, Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Pravilnika o finansijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

U skladu s navedenim propisima Ured je sastavio Godišnje finansijske izvještaje za 2022.

Izvješće neovisnog revizora

Godišnji finansijski izvještaji Ureda podliježu reviziji neovisnog vanjskog revizora.

Neovisnog vanjskog revizora za obavljanje revizije Godišnjih finansijskih izvještaja Ureda za 2022. imenovao je Odbor za financije i državni proračun na prijedlog glavnoga državnog revizora.¹⁰

Izvješće o obavljenoj reviziji Godišnjih finansijskih izvještaja Ureda sastavni je dio ovog Izvješća (Prilog broj 1).

Izvješće unutarnje revizije

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19), Ured je obvezan 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 je odgovoran glavnom državnom revizoru.

¹⁰ Ured je u okviru provedbe postupka jednostavne nabave usluge revizije Godišnjih finansijskih izvještaja Ureda za 2022. proveo analizu tržišta i uputio Poziv na dostavu ponuda na adresu tri gospodarska subjekta, od kojih su sva tri dostavila ponude. Ponuditelja koji je dostavio ekonomski najpovoljniju ponudu glavni državni revizor predložio je Odboru za financije i državni proračun.

Odjel za unutarnju reviziju obavlja reviziju organizacijskih jedinica, programa i aktivnosti te procesa koji se odvijaju u Uredu, a prioritetno ključnog procesa koji se odnosi na obavljanje revizija, u skladu sa Strateškim planom unutarnje revizije za razdoblje 2020. – 2022. te godišnjim planovima unutarnje revizije.

Godišnjim planom unutarnje revizije za 2022. planirana je provjera primjene propisane metodologije i procedura rada pri obavljanju revizija te revizija materijalnih troškova i usluga evidentiranih u poslovnim knjigama. Također, planirana je izrada mišljenja unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola u Uredu. Osim toga, planirana je priprema i izrada godišnjeg izvještaja o radu Odjela za unutarnju reviziju, izrada godišnjeg izvještaja o kontinuiranom stručnom usavršavanju, praćenje provedbe preporuka unutarnje revizije, ažuriranje baze provedenih i neprovedenih preporuka, ažuriranje programa za osiguranje kvalitete unutarnje revizije te stalno stručno usavršavanje.

U tri područna ureda obavljena je revizija primjene propisane metodologije i procedura rada pri obavljanju revizija. Osim toga, u Središnjem uredu obavljena je revizija primjene propisa kojima je regulirano proračunsko računovodstvo u dijelu materijalnih troškova i usluga. Također, obavljena je revizija sustava unutarnjih kontrola te je utvrđeno da je sustav unutarnjih kontrola uspostavljen i primjenjuje se, odnosno izraženo je mišljenje da je navedeni sustav učinkovit.

Tijekom 2022. obavljeni su i svi drugi planirani poslovi unutarnje revizije.



POPIS TABLICA I GRAFIČKIH PRIKAZA

| | | |
|-----------------|---|----|
| Tablica broj 1 | Broj planiranih i obavljenih revizija te obuhvaćenih subjekata revizije, prema vrstama revizije i grupama subjekata | 38 |
| Tablica broj 2 | Broj izraženih mišljenja u finansijskim revizijama, prema grupama subjekata revizije i vrstama mišljenja | 42 |
| Tablica broj 3 | Izvršenje Državnog proračuna za 2021. | 44 |
| Tablica broj 4 | Finansijski pokazatelji poslovanja korisnika državnog proračuna | 50 |
| Tablica broj 5 | Mišljenja o finansijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja, prema korisnicima državnog proračuna | 50 |
| Tablica broj 6 | Područja u kojima su utvrđene nepravilnosti koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, prema korisnicima državnog proračuna | 56 |
| Tablica broj 7 | Finansijski pokazatelji poslovanja lokalnih jedinica | 57 |
| Tablica broj 8 | Mišljenja o finansijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja, prema lokalnim jedinicama | 58 |
| Tablica broj 9 | Područja u kojima su utvrđene nepravilnosti koje su utjecale na izražavanje uvjetnog i nepovoljnog mišljenja, prema lokalnim jedinicama | 64 |
| Tablica broj 10 | Finansijski pokazatelji poslovanja pučkih otvorenih učilišta | 65 |
| Tablica broj 11 | Mišljenja o finansijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja, prema pučkim otvorenim učilištima | 66 |
| Tablica broj 12 | Područja u kojima su utvrđene nepravilnosti koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, prema pučkim otvorenim učilištima | 73 |
| Tablica broj 13 | Finansijski pokazatelji poslovanja drugih neprofitnih organizacija | 74 |
| Tablica broj 14 | Mišljenja o finansijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja, prema drugim neprofitnim organizacijama | 75 |
| Tablica broj 15 | Područja u kojima su utvrđene nepravilnosti koje su utjecale na izražavanje uvjetnog i nepovoljnog mišljenja, prema drugim neprofitnim organizacijama | 76 |
| Tablica broj 16 | Finansijski pokazatelji poslovanja Hrvatske agencije za nadzor finansijskih usluga | 77 |
| Tablica broj 17 | Finansijski pokazatelji poslovanja trgovačkih društava u vlasništvu lokalnih jedinica | 78 |
| Tablica broj 18 | Mišljenja o finansijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja, prema trgovačkim društvima u vlasništvu lokalnih jedinica | 79 |
| Tablica broj 19 | Područja u kojima su utvrđene nepravilnosti koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, prema trgovačkim društvima u vlasništvu lokalnih jedinica | 85 |
| Tablica broj 20 | Finansijski pokazatelji poslovanja političkih stranaka | 87 |
| Tablica broj 21 | Finansijski pokazatelji poslovanja nezavisnih zastupnika | 87 |

| | | |
|------------------------|--|-----|
| Tablica broj 22 | Mišljenja o finansijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja, prema političkim strankama | 88 |
| Tablica broj 23 | Područja u kojima su utvrđene nepravilnosti koje su utjecale na izražavanje uvjetnog, suzdržanog i nepovoljnog mišljenja, prema političkim strankama | 96 |
| Tablica broj 24 | Mišljenja o finansijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja, prema nezavisnim zastupnicima | 99 |
| Tablica broj 25 | Broj subjekata revizije učinkovitosti i vrsta ocjene, prema obavljenim revizijama učinkovitosti | 102 |
| Tablica broj 26 | Broj danih naloga i preporuka, prema područjima revizije | 112 |
| Tablica broj 27 | Ostvarenje pokazatelja neposrednih rezultata po prioritetu ulaganja do 31. prosinca 2022. | 115 |
| Tablica broj 28 | Ostvarenje pokazatelja rezultata prema specifičnom cilju do 31. prosinca 2021. | 116 |
| Tablica broj 29 | Broj ugovorenih i završenih projekata prema investicijskom prioritetu i specifičnom cilju | 117 |
| Tablica broj 30 | Korištenje ukupno raspoloživih sredstava u PO 7 <i>Povezanost i mobilnost</i> (nacionalni i EU dio) | 118 |
| Tablica broj 31 | Korištenje raspoloživih sredstava iz EU fondova u PO 7 <i>Povezanost i mobilnost</i> | 118 |
| Tablica broj 32 | Mišljenja o usklađenosti poslovanja, prema subjektima revizije | 128 |
| Tablica broj 33 | Financijski pokazatelji poslovanja trgovačkih društava u državnom vlasništvu | 133 |
| Tablica broj 34 | Područja u kojima su utvrđene nepravilnosti koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, prema trgovačkim društvima u državnom vlasništvu | 138 |
| Tablica broj 35 | Provjeda naloga i preporuka danih u prošlim revizijama | 140 |
| Tablica broj 36 | Broj naloga i preporuka te status utvrđen njihovom provjerom, prema lokalnim jedinicama | 142 |
| Tablica broj 37 | Broj naloga i preporuka te status utvrđen njihovom provjerom, prema lokalnim jedinicama na području 19 županija i u Gradu Zagrebu | 145 |
| Tablica broj 38 | Područja/sektori obuhvaćeni revizijama od 2018. do 2022. | 158 |
| Tablica broj 39 | Broj zaposlenika Ureda od 2014. do 2022., prema vrsti poslova | 165 |
| Grafički prikaz broj 1 | Planirane i obavljene revizije i provjere provedbe naloga i preporuka, dani nalozi i preporuke, prema vrstama revizije te revizije u tijeku | 40 |
| Grafički prikaz broj 2 | Struktura izraženih mišljenja o finansijskim izvještajima | 51 |
| Grafički prikaz broj 3 | Struktura izraženih mišljenja o usklađenosti poslovanja | 51 |
| Grafički prikaz broj 4 | Struktura izraženih mišljenja o finansijskim izvještajima | 59 |
| Grafički prikaz broj 5 | Struktura izraženih mišljenja o usklađenosti poslovanja | 59 |
| Grafički prikaz broj 6 | Struktura izraženih mišljenja o finansijskim izvještajima | 67 |



| | | |
|-------------------------|---|-----|
| Grafički prikaz broj 7 | Struktura izraženih mišljenja o usklađenosti poslovanja | 67 |
| Grafički prikaz broj 8 | Struktura izraženih mišljenja o financijskim izvještajima | 80 |
| Grafički prikaz broj 9 | Struktura izraženih mišljenja o usklađenosti poslovanja | 80 |
| Grafički prikaz broj 10 | Struktura izraženih mišljenja o financijskim izvještajima | 89 |
| Grafički prikaz broj 11 | Struktura izraženih mišljenja o usklađenosti poslovanja | 89 |
| Grafički prikaz broj 12 | Ciljane količine ukupno proizvedenog i odvojeno prikupljenog komunalnog otpada u 2022. i ostvarenje u 2019. | 106 |
| Grafički prikaz broj 13 | Veliki projekti koji se financiraju iz PO 7 <i>Povezanost i mobilnost</i> i njihovi ukupni prihvatljivi troškovi | 113 |
| Grafički prikaz broj 14 | Izvještanje o provedbi naloga i preporuka | 147 |
| Grafički prikaz broj 15 | Oblici komunikacije s unutarnjim dionicima | 151 |
| Grafički prikaz broj 16 | Vanjski dionici | 151 |
| Grafički prikaz broj 17 | Komunikacija s predstavnicima medija te pravnim i fizičkim osobama | 154 |
| Grafički prikaz broj 18 | Broj obavljenih revizija te broj posebnih provjera provedbe naloga i preporuka od 2018. do 2022. | 157 |
| Grafički prikaz broj 19 | Broj obavljenih revizija prema vrstama revizije i broj posebnih provjera provedbe naloga i preporuka, od 2018. do 2022. | 157 |
| Grafički prikaz broj 20 | U koju svrhu koristite izvješća Ureda? | 160 |
| Grafički prikaz broj 21 | Kako ocjenjujete korisnost godišnjeg izvješća o radu Ureda i izvješća o obavljenoj reviziji, o kojima je odbor raspravljao tijekom 2022.? | 161 |
| Grafički prikaz broj 22 | Ocjena subjekata revizije o radu Ureda | 163 |

Prilog broj 1: Godišnji finansijski izvještaji i Izvješće neovisnog revizora za 2022.

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

**Godišnji finansijski izvještaji i
Izvješće neovisnog revizora
za 2022. godinu**

| | <u>Stranica</u> |
|--|-----------------|
| Odgovornost za godišnje finansijske izvještaje | 1 |
| Izvješće neovisnog revizora | 2 – 3 |
| Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima | 4 - 6 |
| Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji | 7 |
| Bilanca | 8 - 9 |
| Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza | 10 |
| Izvještaj o obvezama | 11 - 12 |
| Bilješke uz finansijske izvještaje | 13 – 36 |

ODGOVORNOST ZA GODIŠNJE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

Sukladno Zakonu o proračunu, Državni ured za reviziju (u nastavku „Ured“) za svaku proračunsku godinu sastavlja godišnje finansijske izvještaje Ureda u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN 03/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18, 126/19, 145/20 i 37/22) i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu (NN 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20) koji pružaju informacije o finansijskom 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, finansijsko 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 evidenciјa, koje u svakom trenutku s opravdanom točnošću prikazuju finansijski položaj Ureda i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) Ureda. Također, Glavni državni revizor je dužan pobrinuti se da finansijski izvještaji budu u skladu s 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 godišnjih finansijskih izvještaja odgovorna je osoba koja rukovodi službom računovodstva Ureda. Godišnje finansijske izvještaje Ureda potpisuje Glavni državni revizor i odgovoran je za njihovo podnošenje.

Za i u ime Državnog ureda za reviziju

Glavni državni revizor



U Zagrebu, 24. veljače 2023. godine

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Hrvatskom saboru

Izvješće o reviziji godišnjih finansijskih izvještaja Državnog ureda za reviziju

Mišljenje

Obavili smo reviziju priloženih godišnjih finansijskih izvještaja Državnog ureda za reviziju, Zagreb, Tkalčićeva 19 („Ured“), za godinu koja je završila 31. prosinca 2022., koji obuhvaćaju Bilancu na dan 31. prosinca 2022. 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 2022., kao i Bilješke uz finansijske izvještaje za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2022. koje su dopuna podataka uz finansijske izvještaje za 2022. godinu.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji finansijski izvještaji u svim značajnim odrednicama, istinito i fer prikazuju finansijski položaj Ureda na 31. prosinca 2022. godine, te finansijsku uspješnost ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) Ureda za 2022. godinu sukladno Pravilniku o finansijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

Osnova za Mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima ("MRevS-i"). Naše odgovornosti prema tim standardima su podrobniye opisane u našem Izvješću neovisnog revizora u odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju finansijskih 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.

Odgovornosti Glavnog državnog revizora i onih koji su zaduženi za upravljanje za godišnje finansijske 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 finansijski položaj Ureda i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) Ureda, i za one interne kontrole za koje odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja finansijskih izvještaja Ureda koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

Ta odgovornost uključuje: oblikovanje, uvođenje i održavanje internih kontrola relevantnih za točnosti, istinitosti, pouzdanosti finansijskih izvještaja bez značajnih pogrešnih prikazivanja uslijed pogrešaka ili prijevara. Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni za nadziranje procesa finansijskog izvještavanja kojeg je ustanovio Ured.

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li godišnji finansijski 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 ekonomski odluke korisnika donijete na osnovi tih godišnjih finansijskih izvještaja.

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

- prepoznajemo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih finansijskih 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, krivotvorene, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje 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 primjerenošć korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava Ureda.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski 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, 24. veljače 2023. godine



Darko Karić, ovlašteni revizor, direktor

DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2022.

| Račun iz rač. plana | Naziv stavke | Šifra | Ostvareno u izvještajnom razdoblju preth. godine | Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuce godine | Indeks (5/4) |
|-------------------------------------|--|-------|---|---|-----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Prihodi i rashodi poslovanja | | | | | |
| 6 | PRIHODI POSLOVANJA (šifre 61+62+63+64+65+66+67+68) | 6 | 75.866.202 | 81.692.762 | 107,7 |
| 63 | Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna (šifre 631+632+633+634+635+636+637+638+639) | 63 | 31.250 | 6.702.551 | >>100 |
| 64 | Prihodi od imovine (šifre 641+642+643) | 64 | 0 | 502 | - |
| 641 | Prihodi od finansijske imovine (šifre 6412 do 6419) | 641 | 0 | 502 | - |
| 66 | Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija (šifre 661+663) | 66 | 6.422.843 | 3.732.710 | 58,1 |
| 661 | Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (šifre 6614+6615) | | 6.422.843 | 3.732.710 | 58,1 |
| 6614 | Prihodi od prodaje proizvoda i robe | 6614 | 31.639 | 48.045 | 151,9 |
| 6615 | Prihodi od pruženih usluga | 6615 | 6.391.204 | 3.684.665 | 57,7 |
| 67 | Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza (šifre 671+673) | 67 | 69.412.109 | 71.256.999 | 102,7 |
| 671 | Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika (šifre 6711 do 6714) | 671 | 69.412.109 | 71.256.999 | 102,7 |
| 6711 | Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja | 6711 | 65.266.327 | 68.946.082 | 105,6 |
| 6712 | Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinansijske imovine | 6712 | 4.145.782 | 2.310.917 | 55,7 |
| 3 | RASHODI POSLOVANJA (šifre 31+32+34+35+36+37+38) | 3 | 69.652.990 | 74.861.590 | 107,5 |
| 31 | Rashodi za zaposlene (šifre 3111+312+313) | 31 | 57.313.684 | 60.014.402 | 104,7 |
| 311 | Plaće (bruto) (šifre 3111 do 3114) | 311 | 48.130.664 | 50.278.892 | 104,5 |
| 3111 | Plaće za redovan rad | 3111 | 47.946.151 | 50.079.725 | 104,4 |
| 3113 | Plaće za prekovremeni rad | 3113 | 184.493 | 199.167 | 108,0 |
| 312 | Ostali rashodi za zaposlene | 312 | 1.406.497 | 1.605.534 | 114,2 |
| 313 | Doprinosi na plaće (šifre 3131 do 3133) | 313 | 7.776.543 | 8.129.976 | 104,5 |
| 3132 | Doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje | 3132 | 7.776.543 | 8.129.976 | 104,5 |
| 32 | Materijalni rashodi (šifre 321+322+323+324+329) | 32 | 12.258.925 | 14.812.189 | 120,8 |
| 321 | Naknade troškova zaposlenima (šifre 3211 do 3214) | 321 | 1.550.118 | 2.705.091 | 174,5 |
| 3211 | Službena putovanja | 3211 | 498.077 | 1.284.452 | 257,9 |
| 3212 | Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život | 3212 | 956.218 | 1.301.223 | 136,1 |
| 3213 | Stručno usavršavanje zaposlenika | 3213 | 94.711 | 119.416 | 126,1 |
| 3214 | Ostale naknade troškova zaposlenima | 3214 | 1.112 | 0 | 0,0 |
| 322 | Rashodi za materijal i energiju (šifre 3221 do 3227) | 322 | 1.447.229 | 1.675.634 | 115,8 |
| 3221 | Uredski materijal i ostali materijalni rashodi | 3221 | 513.977 | 393.961 | 76,6 |
| 3223 | Energija | 3223 | 811.816 | 1.153.048 | 142,0 |
| 3224 | Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje | 3224 | 14.373 | 5.727 | 39,8 |
| 3225 | Sitni inventar i auto gume | 3225 | 83.063 | 101.398 | 122,1 |
| 3227 | Službena, radna i zaštitna odjeća i obuća | 3227 | 24.000 | 21.500 | 89,6 |
| 323 | Rashodi za usluge (šifra 3231 do 3239) | 323 | 7.637.887 | 9.102.175 | 119,2 |
| 3231 | Usluge telefona, pošte i prijevoza | 3231 | 669.926 | 535.028 | 79,9 |
| 3232 | Usluge tekućeg i investicijskog održavanja | 3232 | 1.864.079 | 1.503.715 | 80,7 |
| 3233 | Usluge promidžbe i informiranja | 3233 | 115.774 | 165.809 | 143,2 |
| 3234 | Komunalne usluge | 3234 | 306.441 | 339.177 | 110,7 |
| 3235 | Zakupnine i najamnine | 3235 | 323.860 | 758.914 | 234,3 |
| 3236 | Zdravstvene i veterinarske usluge | 3236 | 143.790 | 17.820 | 12,4 |

DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2022.

| Račun iz rač. plana | Naziv stavke | Šifra | 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 | | | | | |
| 3237 | Intelektualne i osobne usluge | 3237 | 2.560.357 | 3.372.804 | 131,7 |
| 3238 | Računalne usluge | 3238 | 537.529 | 1.212.359 | 225,5 |
| 3239 | Ostale usluge | 3239 | 1.116.131 | 1.196.549 | 107,2 |
| 324 | Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa | 324 | 1.193.787 | 803.365 | 67,3 |
| 329 | Ostali nespomenuti rashodi poslovanja (šifre 3291 do 3299) | 329 | 429.904 | 525.924 | 122,3 |
| 3291 | Naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično | 3291 | 131.314 | 114.552 | 87,2 |
| 3292 | Premije osiguranja | 3292 | 39.180 | 66.197 | 169,0 |
| 3293 | Reprezentacija | 3293 | 142.535 | 205.469 | 144,2 |
| 3294 | Članarine i norme | 3294 | 8.660 | 19.052 | 220,0 |
| 3295 | Pristojbe i naknade | 3295 | 41.594 | 57.329 | 137,8 |
| 3299 | Ostali nespomenuti rashodi poslovanja | 3299 | 66.621 | 63.325 | 95,1 |
| 34 | Financijski rashodi (šifre 341+342+343) | 34 | 17.506 | 11.624 | 66,4 |
| 342 | Kamate za primljene kredite i zajmove (šifre 3421 do 3428) | 342 | 17.306 | 11.624 | 67,2 |
| 3423 | Kamate za primljene kredite i zajmove od kreditnih i ostalih financijskih institucija izvan javnog sektora | 3423 | 17.306 | 116.624 | 67,2 |
| 343 | Ostali financijski rashodi (šifre 3431 do 3434) | 343 | 200 | 0 | 0,0 |
| 3431 | Bankarske usluge i usluge platnog prometa | 3431 | 200 | 0 | 0,0 |
| 37 | Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade (šifre 371+372) | 37 | 62.875 | 23.375 | 37,2 |
| 372 | Ostale naknade građanima i kućanstvima iz proračuna (šifre 3721 do 3723) | 372 | 62.875 | 23.375 | 37,2 |
| 3721 | Naknade građanima i kućanstvima u novcu | 3721 | 62.875 | 23.375 | 37,2 |
| | Ukupni rashodi poslovanja (šifre 3-Z003+Z004) | Z005 | 69.952.990 | 74.861.590 | 107,5 |
| | VIŠAK PRIHODA POSLOVANJA (šifre 6-Z005) | X001 | 6.213.212 | 6.831.172 | 109,9 |
| 92211 | Višak prihoda poslovanja - preneseni | 92211 | 36 | 2.036.215 | >>100 |
| Prihodi i rashodi od nefinancijske imovine | | | | | |
| 4 | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine (šifre 41+42+43+44+45) | 4 | 3.759.022 | 10.199.103 | 271,3 |
| 41 | Rashodi za nabavu neprividene dugotrajne imovine (šifre 411+412) | 41 | 193.750 | 41.250 | 21,3 |
| 412 | Nematerijalna imovina (šifre 4121 do 4126) | 412 | 193.750 | 41.250 | 21,3 |
| 4123 | Licence | 4123 | 193.750 | 41.250 | 21,3 |
| 42 | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine (šifre 421+422+423+424+425+426) | 42 | 2.593.236 | 2.032.293 | 78,4 |
| 422 | Postrojenja i oprema (šifre 4221 do 4228) | 422 | 2.222.639 | 434.930 | 19,6 |
| 4221 | Uredska oprema i namještaj | 4221 | 1.964.925 | 360.979 | 18,4 |
| 4222 | Komunikacijska oprema | 4222 | 28.261 | 31.252 | 110,6 |
| 4223 | Oprema za održavanje i zaštitu | 4223 | 229.453 | 42.699 | 18,6 |
| 423 | Prijevozna sredstva (šifre 4231 do 4234) | 423 | 370.597 | 1.597.363 | 431,0 |
| 4231 | Prijevozna sredstva u cestovnom prometu | 4231 | 370.597 | 1.597.363 | 431,0 |
| 45 | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini (šifre 451 do 454) | 45 | 972.036 | 8.125.560 | 835,9 |
| 451 | Dodatna ulaganja na građevinskim objektima | 451 | 972.036 | 8.125.560 | 835,9 |
| | MANJAK PRIHODA OD NEFINANCIJSKE IMOVINE (šifre 4-7) | Y002 | 3.759.022 | 10.199.103 | 271,3 |
| 92222 | Manjak prihoda od nefinancijske imovine - preneseni | 92222 | 731.235 | 313.224 | 42,8 |

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 2022.

| Račun iz rač. plana | Naziv stavke | Šifra | Ostvareno u izvještajnom razdoblju preth. godine | Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine | Indeks (5/4) |
|-------------------------|---|-----------------------|--|--|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Primici i izdaci | | | | | |
| | UKUPNI PRIHODI (šifre 6+7) | X067 | 75.866.202 | 81.692.762 | 107,7 |
| | UKUPNI RASHODI (šifre Z005+4) | Y034 | 73.412.012 | 85.060.693 | 115,9 |
| | UKUPAN VIŠAK PRIHODA (šifre X067-Y034) | X004 | 2.454.190 | 0 | 0,0 |
| | UKUPAN MANJAK PRIHODA (šifre Y034-X067) | Y004 | 0 | 3.367.931 | - |
| 9221x, 9222x | Višak prihoda - preneseni (šifre 92211+92212-92221-92222) | 9221x, 9222x VP | 0 | 1.722.991 | - |
| 9221x, 9222x | Manjak prihoda - preneseni (šifre Y034-X067) | 9221x, 9222x MP | 731.199 | 0 | 0,0 |
| Primici i izdaci | | | | | |
| 8 | Primici od finansijske imovine i zaduživanja (šifre 81+82+83+84+85) | 8 | 0 | 1.597.363 | - |
| 84 | Primici od zaduživanja (šifre 841+842+843+844+845+847) | 84 | 0 | 1.597.363 | - |
| 844 | Primljeni krediti i zajmovi od kreditnih i ostalih finansijskih institucija izvan javnog sektora (šifre 8443 do 8448) | 844 | 0 | 1.597.363 | - |
| 8443 | Primljeni krediti od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora | 8443 | 0 | 1.597.363 | - |
| 5 | Izdaci za finansijsku imovinu i otplate zajmova (šifre 51+52+53+54+55) | 5 | 505.205 | 225.421 | 44,6 |
| 54 | Izdaci za otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova (šifre 541+542+543+544+545+547) | 54 | 505.205 | 225.421 | 44,6 |
| 544 | Otplata glavnice primljenih kredita i zajmova od kreditnih i ostalih finansijskih institucija izvan javnog sektora (šifre 5443 do 5448) | 544 | 505.205 | 225.421 | 44,6 |
| 5443 | Otplata glavnice primljenih kredita od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora | 5443 | 505.205 | 225.421 | 44,6 |
| | VIŠAK PRIMITAKA OD FINANSIJSKE IMOVINE I OBVEZA (šifre 8-5) | X003 | 0 | 1.371.942 | - |
| | MANJAK PRIMITAKA OD FINANSIJSKE IMOVINE I OBVEZA (šifre 5-8) | Y003 | 505.205 | 0 | - |
| 92213 | Višak primitaka od finansijske imovine - preneseni | 92213 | 730.624 | 225.419 | 30,9 |
| | UKUPNI PRIHODI I PRIMICI (šifre X067+8) | X678 | 75.866.202 | 83.290.125 | 109,8 |
| | UKUPNI RASHODI I IZDACI (šifre Y034+5) | Y345 | 73.917.217 | 85.286.114 | 115,4 |
| | VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA (šifre X678-Y345) | X005 | 1.948.985 | 0 | - |
| | MANJAK PRIHODA I PRIMITAKA (šifre Y345-X678) | Y005 | 0 | 1.995.989 | - |
| 9221- 9222 | Višak prihoda i primitaka - preneseni (šifre '9221x,9222xVP' - '9221x,9222xMP' + 92213-92223) | 9221- 9222 | 0 | 1.948.410 | - |
| 9222- 9221 | Manjak prihoda i primitaka – preneseni (šifre '9221x,9222xMP' - '9221x,9222xVP' + 92213-92223) | 9222- 9221 | 575 | 0 | 0,0 |
| | Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju (šifre X005+ 99221-9222'- Y005 -99221-9222') | X06 | 1.948.410 | 0 | 0,0 |
| | Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju (šifre Y005+ 99221-9222'- X005 -99221-9222') | Y06 | 0 | 47.579 | - |
| 19 | Unaprijed plaćeni rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja) | 19 | 4.966.998 | 5.401.480 | 108,7 |

Bilješke u nastavku su dopuna ovih finansijskih izvještaja.

DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
IZVJEŠTAJ O RASHODIMA PREMA FUNKCIJSKOJ KLASIFIKACIJI
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2022.

| Brojč. ozn. funk. klas. | Opis stavke | Šifra | Ostvareno u prethodnoj godini | Ostvareno u tekućoj godini | Indeks (5/4) |
|----------------------------------|--|-------|-------------------------------------|----------------------------------|-----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 01 | Opće javne usluge (šifre 011+012+013+014 do 018) | 01 | 73.412.011 | 85.060.693 | 115,9 |
| 011 | Izvršna i zakonodavna tijela, finansijski i fiskalni poslovi, vanjski poslovi (šifre 0111 do 0113) | 011 | 73.412.011 | 85.060.693 | 115,9 |
| 0111 | Izvršna i zakonodavna tijela | 0111 | 0 | 0 | - |
| 0112 | Finansijski i fiskalni poslovi | 0112 | 73.412.011 | 85.060.693 | 115,9 |

Bilješke u nastavku su dopuna ovih finansijskih izvještaja.

**DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
BILANCA
na dan 31. prosinca 2022. godine**

| Račun iz rač. plana | Opis stavke | Šifra | Stanje 1. siječnja | Stanje 31. prosinca | Indeks (5/4) |
|---------------------|--|-------------|--------------------|---------------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | IMOVINA (šifre B002+1) | B001 | 68.473.906 | 74.850.623 | 109,3 |
| 0 | Nefinancijska imovina (šifre 01+02+03+04+05+06) | B002 | 60.738.927 | 68.193.151 | 112,3 |
| 01 | Neproizvedena dugotrajna imovina (šifre 011+012-019) | 01 | 539.775 | 506.881 | 93,9 |
| 012 | Nematerijalna imovina | 012 | 1.089.091 | 1.127.341 | 103,8 |
| 019 | Ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine | 019 | 546.316 | 620.460 | 113,6 |
| 02 | Proizvedena dugotrajna imovina (šifre '021 i 02921'+'022 i 02922'+'023 i 02923'+'024 i 02924'+'025 i 02925'+'026 i 02926') | 02 | 58.598.226 | 57.959.784 | 98,9 |
| 021 i 02921 | Građevinski objekti (šifre 0211 do 0214 - 02921) | 021 i 02921 | 53.797.778 | 52.777.806 | 98,1 |
| 0212 | Poslovni objekti | 0212 | 61.142.679 | 60.738.429 | 99,3 |
| 02921 | Ispravak vrijednosti građevinskih objekata | 02921 | 7.344.901 | 7.960.623 | 108,4 |
| 022 i 02922 | Postrojenja i oprema (šifre 0221 do 0228 - 02922) | 022 i 02922 | 3.685.412 | 2.909.578 | 78,9 |
| 0221 | Uredska oprema i namještaj | 0221 | 10.704.331 | 9.408.365 | 87,9 |
| 0222 | Komunikacijska oprema | 0222 | 763.029 | 761.300 | 99,8 |
| 0223 | Oprema za održavanje i zaštitu | 0223 | 1.203.968 | 1.246.667 | 103,5 |
| 02922 | Ispravak vrijednosti postrojenja i opreme | 02922 | 8.985.916 | 8.506.754 | 94,7 |
| 023 i 02923 | Prijevozna sredstva (šifre 0231 do 0234 - 02923) | 023 i 02923 | 1.067.817 | 2.225.181 | 208,13 |
| 0231 | Prijevozna sredstva u cestovnom prometu | 0231 | 2.985.792 | 4.583.154 | 153,5 |
| 02923 | Ispravak vrijednosti prijevoznih sredstava | 0232 | 1.917.975 | 2.357.973 | 122,9 |
| 024 i 02924 | Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti (šifre 0241 do 0244 - 02924) | 024 i 02924 | 47.219 | 47.219 | 100,0 |
| 0242 | Umjetnička djela (izložena u galerijama, muzejima i slično) | 0242 | 47.219 | 47.219 | 100,0 |
| 02924 | Ispravak vrijednosti knjiga, umjetničkih djela i ostalih izložbenih vrijednosti | | 0 | 0 | - |
| 04 | Sitni inventar (šifra 041+042-049) | 04 | 0 | 0 | - |
| 042 | Sitni inventar u upotrebi | 042 | 1.065.367 | 1.156.620 | 108,6 |
| 049 | Ispravak vrijednosti sitnog inventara | 049 | 1.065.367 | 1.156.620 | 108,6 |
| 05 | Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi (šifre 051 do 056) | 05 | 1.600.926 | 9.726.486 | 607,6 |
| 051 | Građevinski objekti u pripremi | 051 | 1.600.926 | 9.726.486 | 607,6 |
| 1 | Financijska imovina (šifre 11+12+13+14+15+16+17+19) | 1 | 7.734.979 | 6.657.472 | 86,1 |
| 11 | Novac u banci i blagajni (šifre 111+112 do 114) | 11 | 28.113 | 372 | 1,3 |
| 111 | Novac u banci (šifre 1111 do 1114) | 111 | 2.670 | 0 | 0,0 |
| 1111 | Novac na računu kod Hrvatske narodne banke | 1111 | 2.670 | 0 | 0,0 |
| 113 | Novac u blagajni | 113 | 25.443 | 372 | 1,5 |
| 12 | Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo (šifre 121+122 do 124-125-129) | 12 | 453.078 | 525.895 | 116,1 |
| 123 | Potraživanja od zaposlenih | 123 | 421 | 1.721 | 408,8 |
| 129 | Ostala potraživanja | 129 | 452.657 | 524.174 | 115,8 |
| 16 | Potraživanja za prihode poslovanja (šifre 161 do 163+164 do 168-169) | 16 | 2.286.790 | 729.725 | 31,9 |
| 167 | Potraživanja za prihode iz proračuna | 167 | 2.286.790 | 729.725 | 31,9 |

**DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
BILANCA
na dan 31. prosinca 2022. godine**

| Račun iz rač. plana | Opis stavke | Šifra | Stanje 1. siječnja | Stanje 31. prosinca | Indeks (5/4) |
|---------------------|--|-------|--------------------|---------------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 19 | Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (šifre 191 do 193) | 19 | 4.966.998 | 5.401.480 | 108,7 |
| 191 | Rashodi budućih razdoblja | 191 | 74.081 | 122.268 | 165,0 |
| 193 | Kontinuirani rashodi budućih razdoblja | 193 | 4.892.917 | 5.279.212 | 107,9 |
| | OBVEZE I VLASTITI IZVORI (šifre 2+9) | B003 | 68.473.906 | 74.850.624 | 109,3 |
| 2 | Obveze (šifre 23+24+25+26+29) | 2 | 6.011.988 | 8.302.414 | 138,1 |
| 23 | Obveze za rashode poslovanja (šifre 231 do 234 + 235 do 239) | 23 | 5.575.340 | 6.703.551 | 120,2 |
| 231 | Obveze za zaposlene | 231 | 4.811.786 | 5.182.302 | 107,7 |
| 232 | Obveze za materijalne rashode | 232 | 448.522 | 1.118.547 | 249,4 |
| 234 | Obveze za finansijske rashode (šifre 2341 do 2343) | 234 | 750 | 7.920 | 1.056,1 |
| 2342 | Obveze za kamate na primljene kredite i zajmove | 2342 | 750 | 7.920 | 1.056,1 |
| 239 | Ostale tekuće obveze | 239 | 314.282 | 394.782 | 125,6 |
| 24 | Obveze za nabavu nefinansijske imovine | 24 | 211.229 | 1.500 | 0,7 |
| 26 | Obveze za kredite i zajmove (šifre 26XS +26X2) | 26 | 225.419 | 1.597.363 | 708,6 |
| | Obveze za kredite i zajmove - tuzemne (šifre 2622 +2623 +2624 +2631 +2643+ 2644+ 2653+ 2654+ 2671+ 2672+ 2673+ 2674+ 2675+ 2676+ 2676+ 2677) | 26X1 | 225.419 | 1.597.363 | 708,6 |
| 2643 | Obveze za kredite od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora | 2643 | 225.419 | 1.597.363 | 708,6 |
| 9 | Vlastiti izvori (šifre 91+922-93+96 do 98) | 9 | 62.461.918 | 66.548.210 | 106,5 |
| 91 | Vlastiti izvori i ispravak vlastitih izvora (šifre 911-912) | 911 | 60.513.508 | 66.595.789 | 110,1 |
| 911 | Vlastiti izvori (šifre 9111+9112) | 911 | 60.738.927 | 68.193.152 | 112,3 |
| 9111 | Vlastiti izvori iz proračuna | 9111 | 40.612.137 | 41.491.936 | 102,2 |
| 9112 | Ostali vlastiti izvori | 9112 | 20.126.790 | 26.701.216 | 132,7 |
| 912 | Ispravak vlastitih izvora za obveze (šifre 9121+9122) | 912 | 225.419 | 1.597.363 | 708,6 |
| 9121 | Ispravak vlastitih izvora iz proračuna za obveze | 9121 | 225.419 | 1.597.363 | 708,6 |
| 922 | Višak / manjak prihoda (šifre 9221-9222) | 922 | 1.948.410 | -47.579 | -2,4 |
| 9221 | Višak prihoda (šifra 92211 do 92213) | 9221 | 2.261.634 | 1.597.361 | 70,6 |
| 92211 | Višak prihoda poslovanja | 92211 | 2.036.215 | 0 | 0,0 |
| 92213 | Višak primitaka od finansijske imovine | 92213 | 225.419 | 1.597.361 | 708,6 |
| 9222 | Manjak prihoda (šifra 92221 do 92223) | 9222 | 313.224 | 1.644.940 | 525,5 |
| 92222 | Manjak prihoda od nefinansijske imovine | 92222 | 313.224 | 1.644.940 | 525,5 |
| 99 | Izvanbilančni zapisi (= 0) | 99 | 0 | 0 | - |
| 991 | Izvanbilančni zapisi - aktiva (šifra 996) | 99 | 12.840.638 | 13.704.111 | 106,7 |
| 996 | Izvanbilančni zapisi - pasiva | 996 | 12.840.638 | 13.704.111 | 106,7 |

Bilješke u nastavku su dopuna ovih finansijskih izvještaja.

DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U VRIJEDNOSTI I OBUIJMU IMOVINE I OBVEZA
Za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2022.

| Račun iz rač. plana | NAZIV | Šifra | Iznos povećanja | Iznos smanjenja |
|---------------------|---|-------|-----------------|-----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 9151 | Promjene u vrijednosti i obujmu imovine (šifre 91511+91512) | 9151 | 0 | 260.608 |
| 91511 | Promjene u vrijednosti (revalorizacija) imovine (šifre P001+P008) | 91511 | 0 | 258.186 |
| | Promjene u vrijednosti (revalorizacija) nefinancijske imovine (šifre P002 DO P007) | | 0 | 258.186 |
| | Neproizvedena dugotrajna imovina | | | |
| | Proizvedena dugotrajna imovina | | 0 | 258.186 |
| | Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti | | | |
| | Sitni inventar | | | |
| | Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi | | | |
| | Proizvedena kratkotrajna imovina | | | |
| | Promjene u vrijednosti (revalorizacija) financijske imovine (šifre P009 do P015) | | | |
| | Novac u banci i blagajni | | | |
| | Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo | | | |
| | Potraživanja za dane zajmove | | | |
| | Vrijednosni papiri | | | |
| | Dionice i udjeli u glavnici | | | |
| | Potraživanja za prihode poslovanja | | | |
| | Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine | | | |
| 91512 | Promjene u obujmu imovine (šifre P016+P023) | 91512 | 0 | 2.422 |
| | Promjene u obujmu nefinancijske imovine (šifre P017 do P022) | P016 | 0 | 2.422 |
| | Proizvedena dugotrajna imovina | P018 | 0 | 2.422 |

Bilješke u nastavku su dopuna ovih finansijskih izvještaja.

DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2022.

| Račun iz rač. plana | OPIS | Šifra | Iznos |
|--|---|---|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| | Stanje obveza 1. siječnja (=stanje obveza iz Izvještaja o obvezama na 31. prosinca prethodne godine) | V001 | 6.011.990 |
| | Povećanje obveza u izvještajnom razdoblju (šifre V003+N23+N24+ 'N dio 25,26') | V002 | 87.855.083 |
| | Međusobne obveze proračunskih korisnika | V003 | 285.093 |
| 23 | Obveze za rashode poslovanja (šifre N231 do N239) | N23 | 75.848.500 |
| 231 | Obveze za zaposlene | N231 | 60.710.647 |
| 232 | Obveze za materijalne rashode | N232 | 14.957.216 |
| 234 | Obveze za finansijske rashode | N234 | 11.625 |
| 237 | Obveze za naknade građanima i kućanstvima | N237 | 23.375 |
| 239 | Ostale tekuće obveze | N239 | 145.637 |
| 24 | Obveze za nabavu nefinansijske imovine | N24 | 10.124.127 |
| dio 25,26 | Obveze za finansijsku imovinu (šifre 'N251, 253' + N254 + N256 + 'N262,263,2643,2644,2645,2653,2654,267' + 'N261,2646,2647,2648,2655,2656') | N dio 25,26 | 1.597.363 |
| 261, 2646, 2647, 2648, 2655 2656 | Obveze za inozemne kredite i zajmove | N262, 263, 2643, 2644, 2645, 2653, 2654, 267 | 1.597.363 |
| | Podmirene obveze u izvještajnom razdoblju (šifre V005+P23+P24+ 'P dio 25,26') | V004 | 85.564.659 |
| 23 | Obveze za rashode poslovanja (šifre P231 do P239) | P23 | 75.005.382 |
| 231 | Obveze za zaposlene | P231 | 60.340.131 |
| 232 | Obveze za materijalne rashode | P232 | 14.287.192 |
| 234 | Obveze za finansijske rashode | P234 | 4.454 |
| 237 | Obveze za naknade građanima i kućanstvima | P237 | 23.375 |
| 239 | Ostale tekuće obveze | P239 | 350.230 |
| 24 | Obveze za nabavu nefinansijske imovine | P24 | 10.333.856 |
| dio 25,26 | Obveze za finansijsku imovinu (šifre 'P251, 253' + P254 + P256 + 'P262,263,2643,2644,2645,2653,2654,267' + 'P261,2646,2647,2648,2655,2656') | P dio 25,26 | 225.421 |
| 262,263,2643,2644, 2645,2653,2654,267 | Obveze za tuzemne kredite i zajmove | P262, 263, 2643, 2644, 2645, 2653, 2654, 267 | 225.421 |
| | Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja (šifre V001+V002– V004) i (šifre V007+V009) | V06 | 8.302.413 |
| | Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (šifra V008+D23+D24+ 'D dio 25,26') | V007 | 339.045 |
| | Međusobne obveze subjekta općeg proračuna (šifre M001 do M004) | V008 | 0 |
| 23 | Ukupna obveza za rashode poslovanja (šifre D231+D232+D234+D235+D236+D237+D238+D239) | D23 | 337.545 |
| 232 | Obveze za materijalne rashode (šifre D232A do D232D) | D232 | 337.545 |
| 24 | Obveze za nabavu nefinansijske imovine (šifre D244A do D24D) | D24 | 1.500 |

DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2022.

| | | | |
|-----------|--|--------------------|------------------|
| | Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (šifre V010 + ND23 + ND24 + 'ND dio 25,26') | V09 | 7.963.368 |
| | Međusobne obveze subjekta općeg proračuna | V10 | 394.781 |
| 23 | Obveze za rashode poslovanja | ND23 | 5.971.224 |
| dio 25,26 | Obveze za finansijsku imovinu | ND dio 25,26 | 1.597.363 |

Bilješke u nastavku su dopuna ovih finansijskih izvještaja.

**DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2022. godine**

IOPĆI 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
- finansijskih izvještaja i finansijskih transakcija:

- jedinica državnog sektora
- jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave
- pravnih osoba 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
- pravne osobe u Republici Hrvatskoj koje koriste sredstva Europske unije, međunarodnih finansijskih mehanizama i drugih međunarodnih organizacija ili institucija za financiranje javnih potreba te
- Hrvatska narodna banka u skladu s odredbama glave IV. navedenog Zakona, dok se u skladu sa stavkom 4. istog članka Zakona pod jedinicama državnog sektora, podrazumijevaju sva tijela zakonodavne, izvršne i sudske vlasti

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 finansijskog poslovanja i finansijskih 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 finansijskim 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, finansijsku 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.

**DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2022. godine**

IITEMELJ ZA SASTAVLJANJE GODIŠNJIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Godišnji finansijski izvještaji Ureda sastavljeni su sukladno Pravilniku o finansijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (u dalnjem tekstu: Pravilnik) 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 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.

**DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2022. godine - nastavak**

IIISAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Načela iskazivanja imovine, obveza, vlastitih izvora, prihoda i rashoda definirana su Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

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 nefinansijske dugotrajne imovine,
- ne iskazuju prihodi i rashodi uslijed promjena vrijednosti nefinansijske imovine,
- prihodi priznaju u izvještajnom razdoblju u kojem 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 nefinansijske imovine priznaju se u trenutku nabave i u visini njene nabavne vrijednosti. Iznimno, u djelatnosti zdravstva te u obavljanju vlastite trgovачke i proizvođačke djelatnosti rashodi za kratkotrajnu nefinansijsku imovinu iskazuju se u trenutku stvarnog utroška odnosno prodaje,
- za donacije nefinansijske imovine iskazuju se prihodi i rashodi.

Prihod je povećanje ekonomskih koristi tijekom izvještajnog razdoblja u obliku priljeva novca i novčanih ekvivalenta. Prihodi se temeljno klasificiraju na prihode poslovanja i prihode od prodaje nefinansijske 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 nefinansijske imovine klasificiraju se prema vrstama prodane nefinansijske imovine.

Rashodi su smanjenja ekonomskih koristi u obliku smanjenja imovine ili povećanja obveza. Rashodi se temeljno klasificiraju na rashode poslovanja i rashode za nabavu nefinansijske 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 nefinansijske imovine klasificiraju se po vrstama nabavljene nefinansijske imovine. Primici su priljevi novca i novčanih ekvivalenta po svim osnovama. Izdaci su odljevi novca i novčanih ekvivalenta po svim osnovama.

3.2. Iskazivanje imovine i obveza

Imovina, obveze i vlastiti izvori određuju finansijski 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 povjesnog troška. Imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti), odnosno po procijenjenoj vrijednosti.

Dugotrajna imovina je finansijska i nefinansijska imovina čiji je vijek uporabe duži od jedne godine i koja duže od jedne godine zadržava isti pojavnji oblik.

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

**DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2022. godine - nastavak**

3.2. Iskazivanje imovine i obveza (nastavak)

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

Trošak nabave (nabavnu vrijednost) nefinansijske 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 nefinansijske imovine ispravlja se linearom 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 finansijski 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 valutu 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 označke 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 FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2022. godine - nastavak

BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2022.

1. Šifra 6 Prihodi poslovanja

Prihodi poslovanja ostvareni su u iznosu od 81.692.762 kuna, što je povećanje za 7,7% u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje, a odnose se na pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna (šifra 63) u iznosu od 6.702.551 kuna, prihode od imovine (šifra 64) u iznosu od 502, prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihode od donacija te povrate po protestiranim jamstvima (šifra 66) u iznosu od 3.732.710 i prihode iz nadležnog proračuna i HZZO-a na temelju ugovorenih obveza (šifra 67) u iznosu od 71.256.999 kuna kako je prikazano:

| Naziv stavke | Šifra | Ostvareno 2021. HRK | Ostvareno 2022. HRK |
|--|----------|---------------------------|---------------------------|
| | | HRK | HRK |
| Pomoći iz inozemstva i od subjekta unutar općeg proračuna | 63 | 31.250 | 6.702.551 |
| Prihodi od finansijske imovine | 64 | 0 | 502 |
| Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija | 66 | 6.422.843 | 3.732.710 |
| Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza | 67 | 69.412.109 | 71.256.999 |
| UKUPNO | 6 | 75.866.202 | 81.692.762 |

Prihodi poslovanja u 2022. godini veći su za 5.826.560 kuna, odnosno 7,7% u odnosu na godinu prije. U okviru prihoda poslovanja 87,3% ostvarenih prihoda su prihodi iz nadležnog proračuna, dok se ostatak ostvarenih prihoda odnosi na vlastite i ostale prihode.

Vrijednosno značajnije povećanje odnosi se na pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna (šifra 63) koji iznose 6.702.551 kuna, što je 214,5% više u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje. Navedeni prihodi odnose se na sanaciju štete od potresa na lokaciji Tkalčićeva 19 koja se financira iz Fonda solidarnosti Europske unije - potres ožujak 2020. Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinansijske imovine (šifra 67) koji iznose 71.256.999 kuna, što je 2,7% više u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje odnose se na prihode iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja u iznosu od 68.946.082 kuna te prihoda iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinansijske imovine u iznosu od 2.310.917 kuna.

Vrijednosno značajnije smanjenje odnosi se na prihod od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihoda od donacija (šifra 66) koji iznose 3.732.710 kuna, što je 41,9% manje u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje. Prihodi od proizvoda i robe (šifra 6614) u iznosu od 48.045 kuna veći su za 51,9% u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje, a odnose se na prodaju topnih napitaka zaposlenicima za vrijeme radnog vremena. Vrijednosno značajnije smanjenje odnosi se prije svega na prihode od pruženih usluga (šifra 6615) koji iznose 3.684.665 kuna, manji su za 42,3%, a sve zbog završetka Twinning projekta „Jačanje vanjske revizije i parlamentarnog nadzora, Sjeverna Makedonija“, koji je Ured provodio do kraja listopada 2022. godine u suradnji s Državnim uredom za reviziju Republike Bugarske.

Šifra 67 Prihodi iz nadležnog proračuna prikazani su kako slijedi:

| Naziv stavke | Šifra | Ostvareno 2021. HRK | Ostvareno 2022. HRK |
|--|-----------|---------------------------|---------------------------|
| | | HRK | HRK |
| Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja | 6711 | 65.266.327 | 68.946.082 |
| Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinansijske imovine | 6712 | 4.145.782 | 2.310.917 |
| UKUPNO | 67 | 69.412.109 | 71.256.999 |

**DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2022. godine - nastavak**

Šifra 6711 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja prikazani su kako slijedi:

| Naziv stavke | Šifra | Ostvareno | Ostvareno |
|---|--------------|-------------------|-------------------|
| | | 2021. | 2022. |
| | | HRK | HRK |
| Prihodi za financiranje rashoda za zaposlene | | 57.177.164 | 59.893.920 |
| Prihodi za financiranje rashoda za naknade troškova zaposlenima | | 1.602.402 | 2.099.640 |
| Prihodi za financiranje rashoda za materijal i energiju | | 827.033 | 1.343.288 |
| Prihodi za financiranje rashoda za usluge | | 5.234.015 | 5.185.176 |
| Prihodi za financiranje ostalih rashoda poslovanja | | 343.350 | 396.229 |
| Prihodi za financiranje finansijskih rashoda | | 82.363 | 27.829 |
| UKUPNO | 6711 | 65.266.327 | 68.946.082 |

Šifra 6712 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinansijske imovine prikazani su kako slijedi:

| Naziv stavke | Šifra | Ostvareno | Ostvareno |
|---|--------------|------------------|------------------|
| | | 2021. | 2022. |
| | | HRK | HRK |
| Uredska oprema i namještaj | | 2.031.974 | 346.094 |
| Komunikacijska oprema | | 28.261 | 31.252 |
| Oprema za održavanje i zaštitu | | 205.910 | 64.742 |
| Dodatna ulaganja u građevinske objekte | | 810.387 | 1.602.158 |
| Licence | | 193.750 | 41.250 |
| Prijevozna sredstva u cestovnom prometu | | 875.500 | 225.421 |
| UKUPNO | 6712 | 4.145.782 | 2.310.917 |

Šifra 66 Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga prikazani su kako slijedi:

| Naziv stavke | Šifra | Ostvareno | Ostvareno |
|-------------------------------------|--------------|------------------|------------------|
| | | 2021. | 2022. |
| | | HRK | HRK |
| Prihodi od prodaje proizvoda i robe | 6614 | 31.639 | 48.045 |
| Prihodi od pruženih usluga | 6615 | 6.391.204 | 3.684.665 |
| UKUPNO | 66 | 6.422.843 | 3.732.710 |

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (šifra 66) u iznosu od 3.732.710 kuna ostvareni su uglavnom, kako je prethodno prikazano, od obavljenih usluga u okviru Twinning projekta „Jačanje vanjske revizije i parlamentarnog nadzora, Sjeverna Makedonija“ (šifra 6615) te prihoda u iznosu od 48.045 kuna koji se odnose na prodaju toplih napitaka zaposlenicima za vrijeme radnog vremena. Prodajna cijena utvrđena je u visini nabavne cijene.

Prihodi od pruženih usluga (šifra 6615) smanjeni su za 42,3% u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje i iznose 3.684.665 kuna i odnose se na provedbu Twinning projekta „Jačanje vanjske revizije i parlamentarnog nadzora, Sjeverna Makedonija“.

DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2022. godine - nastavak

2. Šifra 3 Rashodi poslovanja

Rashodi poslovanja ostvareni su u iznosu od 74.861.590 kuna, što je povećanje za 7,5%, odnosno za 5.208.600 kuna u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje, a odnose se na rashode za zaposlene, materijalne rashode, finansijske rashode i naknade građanima i kućanstvima – školarine, kako je prikazano:

| Naziv stavke | Šifra | Ostvareno | Ostvareno |
|---|----------|-------------------|-------------------|
| | | 2021. | 2022. |
| | | HRK | HRK |
| Rashodi za zaposlene | 31 | 57.313.684 | 60.014.402 |
| Materijalni rashodi | 32 | 12.258.925 | 14.812.189 |
| Finansijski rashodi | 34 | 17.506 | 11.624 |
| Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade | 37 | 62.875 | 23.375 |
| UKUPNO | 3 | 69.652.990 | 74.861.590 |

Šifra 31 Rashodi za zaposlene

Plaće zaposlenih obračunane su u skladu s 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 te Kolektivnim ugovorom za državne službenike i namještenike. Rashodi za zaposlene prikazani su kako slijedi:

| Naziv stavke | Šifra | Ostvareno | Ostvareno |
|-----------------------------|-----------|-------------------|-------------------|
| | | 2021. | 2022. |
| | | HRK | HRK |
| Plaće za redovan rad | 3111 | 47.946.151 | 50.079.725 |
| Plaće za prekovremeni rad | 3113 | 184.493 | 199.167 |
| Ostali rashodi za zaposlene | 312 | 1.406.497 | 1.605.534 |
| Doprinosi na plaće | 313 | 7.776.543 | 8.129.976 |
| UKUPNO | 31 | 57.313.684 | 60.014.402 |

Šifra 3111 Plaće za redovan rad zaposlenih u 2022. iznose 50.079.725 kuna i porasle su u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje za 4,4%, odnosno za 2.133.574 kune zbog povećanja osnovice plaća i napredovanja zaposlenika.

Šifra 312 Ostali rashodi za zaposlene iznose 1.605.534 kuna i veći su za 14,2%, odnosno 199.037 kuna u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje zbog povećanja broja zaposlenih te povećanja materijalnih prava a prema Dodatku 1. Kolektivnog ugovora za državne službenike i namještenike, a prikazani su kako slijedi:

| Naziv stavke | Šifra | Ostvareno | Ostvareno |
|---|------------|------------------|------------------|
| | | 2021. | 2022. |
| | | HRK | HRK |
| Božićnica | | 457.774 | 512.750 |
| Regres za godišnji odmor | | 431.500 | 472.869 |
| Jubilarne nagrade | | 247.148 | 204.671 |
| Naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj | | 64.856 | 122.652 |
| Otpremnine | | 108.104 | 158.410 |
| Darovi za djecu | | 88.800 | 117.552 |
| Ostale naknade i potpore (potpore za rođenje djeteta) | | 8.315 | 16.630 |
| UKUPNO | 312 | 1.406.497 | 1.605.534 |

DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2022. godine - nastavak

Šifra 32 Materijalni rashodi

Materijalni rashodi iznosili su u 2022. godini 14.812.189 kuna (2021. godina 12.258.925 kuna), te su činili 19,8% rashoda poslovanja Ureda. U odnosu na godinu prije materijalni rashodi su povećani za 20,8%, odnosno za 2.553.264 kuna, a rast materijalnih rashoda u 2022. godini u najznačajnijem dijelu rezultat je povećanja rashoda za usluge (šifra 323), troškova službenih putovanja, odnosno naknada troškova zaposlenima (šifra 321) kako je u nastavku objašnjeno.

Materijalni rashodi prikazani su kako slijedi:

| Naziv stavke | Šifra | Ostvareno 2021. | Ostvareno 2022. |
|--|-----------|--------------------|--------------------|
| | | HRK | HRK |
| Naknade troškova zaposlenima | 321 | 1.550.118 | 2.705.091 |
| Rashodi za materijal i energiju | 322 | 1.447.229 | 1.675.634 |
| Rashodi za usluge | 323 | 7.637.887 | 9.102.175 |
| Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa | 324 | 1.193.787 | 803.365 |
| Ostali nespomenuti rashodi poslovanja | 329 | 429.904 | 525.924 |
| UKUPNO | 32 | 12.258.925 | 14.812.189 |

Šifra 321 Naknade troškova zaposlenicima iskazane u izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022. godinu u iznosu od 2.705.091 kuna i veće su za 74,5 % (2021. godine 1.550.118 kuna). Do značajnijeg povećanja došlo je na rashodima za službena putovanja (šifra 3211) koji iznose 1.284.452 kune i veći su za 157,9% zbog provedbe Twinning projekta „Jačanje vanjske revizije i parlamentarnog nadzora, Sjeverna Makedonija“, putovanja vezana za poslove obavljanja revizije, međunarodne seminare i bilateralne posjete. Rashodi za stručno usavršavanje (šifra 3213) iznose od 119.416 kuna i veći su za 26,1% u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje, a odnose se na edukacije zaposleniku Ureda prema Godišnjem programu i planu stručnog usavršavanja i izobrazbe, kako je prikazano:

| Naziv stavke | Šifra | Ostvareno 2021. | Ostvareno 2022. |
|--|------------|--------------------|--------------------|
| | | HRK | HRK |
| Službena putovanja | 3211 | 498.077 | 1.284.452 |
| Naknade za prijevoz s posla i na posao | 3212 | 956.218 | 1.301.223 |
| Stručno usavršavanje zaposlenika | 3213 | 94.711 | 119.416 |
| Ostale naknade troškova zaposlenima | 3214 | 1.112 | 0 |
| UKUPNO | 321 | 1.550.118 | 2.705.091 |

Šifra 3211 Rashodi za službena putovanja ostvareni su u iznosu 1.284.452 kuna, a odnose se na službena putovanja za redovnu djelatnost i službena putovanja eksperata u okviru Twinning projekta „Jačanje vanjske revizije i parlamentarnog nadzora, Sjeverna Makedonija“. Službena putovanja zaposlenika Ureda uređena su propisima o 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, a prikazani su kako slijedi:

| Naziv stavke | Šifra | Ostvareno 2021. | Ostvareno 2022. |
|--|-------------|--------------------|--------------------|
| | | HRK | HRK |
| Dnevnice za službeni put uključujući dnevnice „per diem“ | | 367.540 | 659.598 |
| Naknade za smještaj na službenom putu | | 41.319 | 178.659 |
| Naknade za prijevoz na službenom putu | | 73.325 | 413.061 |
| Ostali rashodi za službena putovanja | | 15.893 | 33.134 |
| UKUPNO | 3211 | 498.077 | 1.284.452 |

DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2022. godine - nastavak

U okviru troškova službenog puta značajni iznosi se odnose na Provedbu Twinning projekta „Jačanje vanjske revizije i parlamentarnog nadzora“, Sjeverna Makedonija, kako je prikazano u nastavku:

| Naziv stavke | Šifra | Ostvareno | Ostvareno |
|--|--------------|------------------|------------------|
| | | 2021. | 2022. |
| | | HRK | HRK |
| Službena putovanja – redovna djelatnost i stručno usavršavanje | | 108.899 | 479.064 |
| Službena putovanja u okviru Twinning projekata | | 389.178 | 805.388 |
| UKUPNO | 3211 | 498.077 | 1.284.452 |

Šifra 3212 Ured isplaćuje **naknadu za prijevoz** svojim zaposlenicima sukladno odredbama Kolektivnog ugovora za državne službenike i namještenike, odnosno odredbama Temeljnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama. Prosječna mjesecna naknada za prijevoz po zaposleniku u 2022. godini iznosi je 438 kuna po zaposleniku (2021: 274 kune po zaposleniku).

Šifra 3213 Stručno usavršavanje zaposlenika u iznosu od 119.416 kuna (2021.: 94.771 kune) odnose se na kotizacije za seminare s ciljem stručnog usavršavanja zaposlenika Ureda.

Šifra 322 Rashodi za materijal i energiju iznose ukupno 1.675.634 kuna i veći su za 15,8%, odnosno 228.405 kuna u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje, a prikazani su kako slijedi:

| Naziv stavke | Šifra | Ostvareno | Ostvareno |
|---|--------------|------------------|------------------|
| | | 2021. | 2022. |
| | | HRK | HRK |
| Uredski materijal | | 324.749 | 158.882 |
| Stručna literatura | | 98.386 | 87.712 |
| Materijal i sredstva za čišćenje i održavanje | | 73.013 | 62.388 |
| Ostali materijal za potrebe redovnog poslovanja | | 17.829 | 84.979 |
| Uredski materijal i ostali materijalni rashodi | 3221 | 513.977 | 393.961 |
| Električna energija | | 289.367 | 384.672 |
| Plin i topla voda | | 351.696 | 554.757 |
| Motorni benzin i dizel gorivo | | 170.753 | 213.619 |
| Ukupno energija | 3223 | 811.816 | 1.153.048 |
| Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje | 3224 | 14.373 | 5.727 |
| Sitni inventar i auto gume | 3225 | 83.063 | 101.398 |
| Službena, radna i zaštitna odjeća i obuća | 3227 | 24.000 | 21.500 |
| UKUPNO | 322 | 1.447.229 | 1.675.634 |

Do značajnijeg povećanja došlo je na rashodima za energiju (šifra 3223) koji iznose 1.153.048 kuna i veći su za 42% u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje zbog značajnog porasta cijene energenata na tržištu. Rashodi za sitni inventar i auto gume (šifra 3225) iznose 101.398 kuna i veći su za 22,1% u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje zbog nabave službenih automobila putem financijskog leasinga. Do značajnijeg smanjenja došlo je na rashodima za uredski materijal i ostalim materijalnim rashodima (šifra 3221) koji iznose 393.961 kuna i manji su za 23,4% u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje zbog smanjenja nabave tonera. Ured ima ugovoren odnos za najam multifunkcionalnih uređaja po kojem troškove i nabavu tonera snosi druga ugovorena strana. Rashodi za materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje (šifra 3224) iznose 5.727 kuna i manji su za 60,2%. Rashodi za službenu, radni i zaštitnu odjeću i obuću iznose 21.500 kuna i manji su za 10,4%.

**DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2022. godine - nastavak**

Šifra 323 Rashodi za usluge prikazani su kako slijedi:

| Naziv stavke | Ostvareno 2021. | | Ostvareno 2022. |
|--|------------------------|------------------|------------------------|
| | Šifra | HRK | HRK |
| Usluge telefona, pošte i prijevoza | 3231 | 669.926 | 535.028 |
| Usluge tekućeg i investicijskog održavanja | 3232 | 1.864.079 | 1.503.715 |
| Usluge promidžbe i informiranja | 3233 | 115.774 | 165.809 |
| Komunalne usluge | 3234 | 306.441 | 339.177 |
| Zakupnine i najamnine | 3235 | 323.860 | 758.914 |
| Zdravstvene i veterinarske usluge | 3236 | 143.790 | 17.820 |
| Intelektualne i osobne usluge | 3237 | 2.560.357 | 3.372.804 |
| Računalne usluge | 3238 | 537.529 | 1.212.359 |
| Ostale usluge | 3239 | 1.116.131 | 1.196.549 |
| UKUPNO | 323 | 7.637.887 | 9.102.175 |

Šifra 3231 Usluge telefona, pošte i prijevoza iznose 535.028 kuna i manje su za 20,1% u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje zbog niže cijene usluga fiksne telefonije i interneta, a prikazane su kako slijedi:

| Naziv stavke | Ostvareno 2021. | | Ostvareno 2022. |
|--|------------------------|----------------|------------------------|
| | Šifra | HRK | HRK |
| Usluge telefona | | 271.709 | 255.366 |
| Usluge interneta | | 348.635 | 236.098 |
| Poštarnina (pisma- tiskanice i slično) | | 30.519 | 31.214 |
| Ostale usluge prijevoza | | 19.063 | 12.350 |
| UKUPNO | 3231 | 669.926 | 535.028 |

Šifra 3232 Usluge tekućeg i investicijskog održavanja prikazane su kako slijedi:

| Naziv stavke | Ostvareno 2021. | | Ostvareno 2022. |
|---|------------------------|------------------|------------------------|
| | Šifra | HRK | HRK |
| Usluge održavanja građevinskih objekata | | 1.424.925 | 733.317 |
| Održavanje postrojenja i opreme | | 283.098 | 550.585 |
| Održavanje prijevoznih sredstava | | 88.030 | 90.702 |
| Ostale usluge održavanja | | 68.026 | 129.111 |
| UKUPNO | 3232 | 1.864.079 | 1.503.715 |

Na rashodima za usluge tekućeg i investicijskog održavanja (šifra 3232) došlo je do smanjenja za 19,3%, odnosno 360.364 kune i iznose 1.503.715 kuna zbog toga što su se u 2021. godini obnovili dotrajali poslovni prostori pojedinih područnih ureda (Krapina, Split, Osijek te Varaždin).

Šifra 3235 Zakupnine i najamnine prikazane su kako slijedi:

| Naziv stavke | Ostvareno 2021. | | Ostvareno 2022. |
|----------------------------------|------------------------|----------------|------------------------|
| | Šifra | HRK | HRK |
| Zakupnine za građevinske objekte | | 67.870 | 285.131 |
| Licence | | 227.020 | 291.108 |
| Zakupnine i najamnine za opremu | | 28.970 | 182.675 |
| UKUPNO | 3235 | 323.860 | 758.914 |

Rashodi za zakupnine i najamnine iznose 758.914 kuna i veći su za 134,3%, odnosno 415.054 kune u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje zbog zakupa poslovnog prostora za smještaj svih zaposlenika u Središnjem uredu s obzirom na to da je u tijeku obnova konstrukcije na lokaciji Tkalčićeva 19 i Bogovićeva 1a.

**DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2022. godine - nastavak**

Šifra 3236 Zdravstvene i veterinarske usluge iznose 17.820 kuna i manji su za 87,6%, odnosno 125.970 kuna u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje zbog ukidanja obveznog testiranja na Covid-19 prilikom dolaska na posao.

Šifra 3237 Intelektualne i osobne usluge iznose 3.372.804 kuna i veći su za 31,7%, odnosno 812.447 kuna u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje, a odnose se na isplate autorskih honorara i ugovora o djelu zaposlenicima koji su sudjelovali u provedbi Twinning projekta „Jačanje vanjske revizije i parlamentarnog nadzora“, Sjeverna Makedonija. Intelektualne i osobne usluge prikazane su kako slijedi:

| Naziv stavke | Šifra | Ostvareno | Ostvareno |
|--|-------------|------------------|------------------|
| | | 2021. HRK | 2022. HRK |
| Autorski honorari | | 2.023.285 | 2.852.243 |
| Ugovori o djelu | | 406.506 | 321.725 |
| Revizorske usluge | | 122.250 | 122.250 |
| Usluge odvjetnika i pravnog savjetnika | | 4.062 | 6.563 |
| Usluge student servisa i usluge agencija | | 3.238 | 70.023 |
| Ostale intelektualne usluge | | 1.016 | 0 |
| UKUPNO | 3237 | 2.560.357 | 3.372.804 |

Rashodi za autorske honorare i ugovore o djelu u najznačajnijem dijelu odnose se na rashode u provedbi Twinning projekata. Tako se od ukupnih 2.852.243 kuna rashoda autorskih honorara u 2022. godini iskazani rashodi u cijelosti odnosi na aktivnosti Twinning projekta „Jačanje vanjske revizije i parlamentarnog nadzora, Sjeverna Makedonija“.

Šifra 3238 Računalne usluge iznose 1.212.359 kuna i veći su u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje za 125,5% odnosno za 674.830 kuna zbog usluge udomljavanja IT opreme i nadogradnje Intranet sustava.

Šifra 3239 Ostale usluge iznose 1.196.549 kuna i veće su za 7,2%, odnosno za 80.418 kuna u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje zbog povećanja rashoda za usluge selidbe zaposlenika Središnjeg ureda s lokacije Tkalčićeva 19 na lokaciju Bogovićeva 1a te troškova tehničkih pregleda za službene automobile nabavljene u 2022. godini putem financijskog leasinga. Ostale usluge prikazane su kako slijedi:

| Naziv stavke | Šifra | Ostvareno | Ostvareno |
|---|-------------|------------------|------------------|
| | | 2021. HRK | 2022. HRK |
| Usluge čišćenja i uređenja poslovnih prostora | | 595.168 | 674.539 |
| Usluge čuvanja imovine i osoba | | 467.590 | 422.635 |
| Usluge registracije vozila | | 21.461 | 25.291 |
| Grafičke i tiskarske usluge | | 17.361 | 0 |
| Film i izrada fotografija | | 394 | 49 |
| Ostale usluge | | 14.157 | 74.035 |
| UKUPNO | 3293 | 1.116.131 | 1.196.549 |

Šifra 324 Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa iskazani u izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022. godinu u iznosu od 803.365 kuna i manji su za 32,7%, odnosno 390.422 kune zbog završetka Twinning projekta „Jačanje vanjske revizije i parlamentarnog nadzora, Sjeverna Makedonija“, koji je Ured provodio do kraja listopada 2022. godine u suradnji s Bugarskom, a koje su se odnosile na isplate vanjskim sudionicima.

Šifra 329 Ostali nespomenuti rashodi poslovanja iskazani u izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022. godinu u iznosu od 525.924 kuna i veći su za 22,3%, odnosno 96.020 kuna u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje (2021.: 429.904 kuna), kako je prikazano:

DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2022. godine - nastavak

| Naziv stavke | Ostvareno | |
|---|------------------|----------------|
| | 2021. | 2022. |
| Šifra | HRK | HRK |
| Naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstva | 131.314 | 114.552 |
| Premije osiguranja | 39.180 | 66.197 |
| Reprezentacija | 142.535 | 205.469 |
| Članarine | 8.660 | 19.052 |
| Pristojbe i naknade | 41.594 | 57.329 |
| Rashodi protokola i ostali rashodi poslovanja | 66.621 | 63.325 |
| UKUPNO | 329 | 429.904 |
| | | 525.924 |

Do značajnijeg povećanja došlo je na rashodima za premije osiguranja koji iznose 66.197 kuna i veći su za 69%, odnosno 27.017 kuna u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje zbog polica osiguranja i kasko osiguranja za službene automobile nabavljene u 2022. godini putem financijskog leasinga. Rashodi za reprezentaciju iznose 205.469 kuna i veći su za 44,2%, odnosno 62.934 kune u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje zbog obavljanja protokolarnih aktivnosti i provedbe Twinning projekta „Jačanje vanjske revizije i parlamentarnog nadzora, Sjeverna Makedonija“. Rashodi za članarine i norme iznose 19.052 kune i veći su za 20%, odnosno 10.392 kune u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje iz razloga što se članarina za 2021. godinu odlukom Upravnog odbora EUROSAl nije plaćala, za razliku od ovog izvještajnog razdoblja kada postoji obveza plaćanja. Rashodi za pristojbe i naknade iznose 57.329 kune i veći su 37,8%, odnosno 15.735 kuna u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje zbog pretplate u 2021. godini po osnovi naknadno potvrđenog statusa osoba s invaliditetom.

Do značajnijeg smanjenja je došlo na naknadama za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično koje iznose 114.552 kuna i manji su za 12,8%, odnosno 16.762 kune u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje zbog manje isplaćenih naknada mentorima za rad s novozaposlenim državnim revizorima i naknada povjerenstvu za revizorski ispit.

3. Šifra 34 Financijski rashodi

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 11.624 kune i manji su za 33,6%, odnosno 5.882 kunu u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje, a odnose se na kamate za primljene kredite i zajmove kako je prikazano:

| Naziv stavke | Ostvareno | |
|---------------------------------------|------------------|---------------|
| | 2021. | 2022. |
| Šifra | HRK | HRK |
| Kamate na primljene kredite i zajmove | 17.306 | 11.624 |
| Bankarske i usluge platnog prometa | 200 | 0 |
| UKUPNO | 34 | 17.506 |
| | | 11.624 |

4. Šifra 37 Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade

Naknade građanima i kućanstvima u iznosu od 23.375 kuna i manji su za 62,8%, odnosno 39.500 kuna u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje zbog manjeg broja naknada koje se financiraju zaposlenicima u cijelosti ili 50% od ukupnog iznosa školarine.

**DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2022. godine - nastavak**

5. Šifra 4 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 10.199.103 kune, što je povećanje za 17,3%, odnosno 6.440.081 kuna u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje, a odnose se na rashode za nabavu neproizvodne dugotrajne imovine, rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine i rashode za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini kako je prikazano:

| Šifra | Ostvareno 2021. | Ostvareno 2022. |
|--|--------------------|--------------------|
| | HRK | HRK |
| Licence | 41 | 193.750 |
| Uredska oprema i namještaj | 4221 | 1.964.925 |
| Komunikacijska oprema | 4222 | 28.261 |
| Oprema za održavanje i zaštitu | 4223 | 229.453 |
| Prijevozna sredstva u cestovnom prometu | 4231 | 370.597 |
| Dodatna ulaganja na građevinskim objektima | 45 | 972.036 |
| UKUPNO | 4 | 3.759.022 |
| | | 10.199.103 |

Šifra 41 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine Rashodi za licence iskazani u 2022. godini u iznosu od 41.250 kuna i manji su za 78,7%, odnosno 152.500 kuna, a odnose se na nabavu licenci za korištenje Modula plan i provedbe naloga preporuka i izvještavanje o provedbi u okviru informacijskog sustava „revizor“ koji za svoj rad koriste državni revizori.

Šifra 422 Rashodi za nabavu neproizvodne dugotrajne imovine Rashodi za nabavu neprivedene dugotrajne imovine iznose 2.032.293 kune i manji su za 21,6%, odnosno 560.943 kune, a odnose se na postrojenja i opremu te prijevozna sredstva. Postrojena i oprema (šifra 422) iznose 434.930 kuna i manji su za 80,4%, odnosno 1.787.709 kuna. Do značajnijeg smanjenja došlo je na rashodima za uredsku opremu i namještaj (šifra 4221) koji iznose 360.979 kuna i manji su za 81,6%, odnosno 1.603.946 kuna u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje kada se nabavio veći dio informatičke opreme (monitori i prijenosna računala). Oprema za održavanje i zaštitu (šifra 4223) iznosi 42.699 kuna i manja je za 81,4%, odnosno 186.754 kuna u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje kada se obavila zamjena dotrajalih klimatizacijskih uređaja u područnim uredima i Središnjem uredu. Komunikacijska oprema (šifra 4222) iznosi 31.252 kuna i veća je za 10,6%, odnosno 2.991 kuna u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje zbog nabave službenih mobilnih uređaja.

Šifra 423 Prijevozna sredstva u cestovnom prometu iznose 1.597.363 kune i veća su za 331%, odnosno 1.226.766 kuna u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje i odnose se na nabavu šest službenih vozila i jedno kombi vozilo putem financijskog leasinga.

Šifra 45 Dodatna ulaganja na građevinskim objektima Rashodi dodatnih ulaganja na građevinskim objektima iznose 8.125.560 kuna i veći su za 735,9%, odnosno 7.153.524 kune u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje, a odnose se na ulaganja na građevinskim objektima na lokaciji Tkalciceva 19 i Tkalciceva 67, Zagreb, zbog sanacije štete od potresa i radi preuređenja poslovnog prostora.

Šifra 5 Izdaci za finansijsku imovinu i otplate zajmova
Izdaci za finansijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni su u iznosu od 225.421 kuna, što je smanjenje za 55,4% u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje zbog otplate glavnice za nabavu službenih automobila putem financijskog leasinga.

Šifra 9222-9221 Ukupni manjak prihoda i primitaka
Iskazani manjak prihoda u iznosu od 47.579 kuna nastao je kao rezultat viška prihoda poslovanja tekuće godine u iznosu od 6.831.172 kuna i prenesenog viška poslovanja u iznosu od 2.036.215 kuna. Ostvarenim prihodima poslovanja u iznosu od 8.867.387 kuna provedena je korekcija rezultata na način da je umanjen manjak od nefinancijske imovine koji iznosi 10.512.327 kuna.
Višak primitaka od finansijske imovine iznosi 1.597.361 kuna i nastao je od viška primitaka od finansijske imovine i zaduživanja u iznosu od 1.371.942 kuna te prenesenog viška primitaka od finansijske imovine u iznosu od 225.419 kuna.

**DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2022. godine - nastavak**

Iskazani manjak od 47.579 kuna odnosi se najvećim dijelom na obvezu iz 2022. godine koje su podmirene u siječnju 2023. godine i to zbog modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja u proračunskom računovodstvu, odnosno zbog raskoraka u priznavanja prihoda i rashoda, prema kojem se rashodi priznaju u trenutku nastanka događaja, a prihodi u trenutku u kojem su postali raspoloživi.

6. Šifra 19 Unaprijed plaćeni rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda

Unaprijed plaćeni rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda odnose se na plaću za prosinac 2022. koja je isplaćena u siječnju 2023. godine te na zakup poslovnog prostora za siječanj 2023. godine i godišnju parkirnu kartu za 2023. godinu. Isti su iskazano u iznosu od 5.401.480 kuna.

**DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2022. godine - nastavak**

BILJEŠKE UZ BILANCU na dan 31. prosinca 2022.

1. Šifra B001 Imovina

Ukupna vrijednost imovine na 31. prosinca 2022. iznosi 74.850.623 kune, što je za 9,3%, odnosno 6.376.718 kuna više u odnosu na stanje iskazano početkom godine. Vrijednosno značajnije povećanje nefinancijske imovine odnosi se nefinancijsku imovinu u iznosu od 68.193.151 kunu (šifra B002).

2. Šifra B002 Nefinancijska imovina

Nefinancijska imovina na 31. prosinca 2022. iskazana je u iznosu od 68.193.151 kunu, a odnosi se na:

| Naziv stavke | Šifra | 31.12.2021. | 31.12.2022. |
|---|-------------|-------------------|-------------------|
| | | HRK | HRK |
| Neproizvedena dugotrajna imovina (licence) | | 539.775 | 506.881 |
| Građevinski objekti | | 53.797.778 | 52.777.806 |
| Postrojenja i oprema | | 3.685.412 | 2.909.578 |
| Prijevozna sredstva | | 1.067.817 | 2.225.181 |
| Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti | | 47.219 | 47.219 |
| Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi | | 1.600.926 | 9.726.486 |
| UKUPNO | B002 | 60.738.927 | 68.193.151 |

Vrijednosno značajnije povećanje nefinancijske imovine odnosi se na povećanje prijevoznih sredstava u iznosu od 2.225.181 kunu, što je za 108,4%, odnosno 1.157.364 kune više u odnosu na stanje iskazano početkom godine. Navedeno povećanje odnosi se na nabavu šest službenih automobila te jednog kombi vozila putem financijskog leasinga. Također, došlo je do povećanja na dugotrajnoj nefinancijskoj imovini u pripremi u iznosu od 9.726.486 kuna, što je za 507,6%, odnosno 8.125.560 kuna više u odnosu na iskazano početkom godine, a odnosi se na ulaganje na građevinskim objektima na lokaciji Tkalčićeva 19 i Tkalčićeva 67, Zagreb zbog sanacije štete od potresa i radi preuređenja poslovnog prostora.

Vrijednosno značajnije smanjenje odnosi se na postrojenja i opremu u iznosu od 2.909.578, koji su manji za 21,1%, odnosno 775.834 kuna u odnosu na stanje iskazana početkom godine. Navedeno smanjenje odnosi se na manju nabavu uredskog namještaja.

Tijekom 2022. na temelju prijedloga i zapisnika povjerenstva te Odluke o rashodovanju i isknjiženju nefinancijske imovine rashodovana je nefinancijska imovina koja se odnosila na računalnu opremu, namještaj i ostale uredske opreme. Ukupna nabavna vrijednost imovine za otpis iznosila je 1.744.465 kuna, dok je neotpisana sadašnja vrijednost iznosila 0 kunu.

DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2022. godine - nastavak

Pregled kretanja nefinancijske imovine prikazan je kako slijedi:

| Naziv stavke | Neproizvedena dugotrajna imovina | Proizvedena dugotrajna imovina | | | | Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi | UKUPNO |
|---|----------------------------------|--------------------------------|----------------------|---------------------|---------------------------|---|-------------------|
| | | Građevinski objekti | Postrojenja i oprema | Prijevozna sredstva | Knjige i umjetnička djela | | |
| NABAVNA VRIJEDNOST | | | | | | | |
| Stanje 1. siječnja 2021. godine | 900.219 | 61.142.679 | 11.531.689 | 2.935.257 | 47.219 | 580.140 | 77.137.203 |
| Povećanja imovine | 193.750 | - | 2.222.638 | 370.597 | - | 972.036 | 3.759.021 |
| Unos po inventuri i ostala povećanja | - | - | - | - | - | 48.750 | 48.750 |
| Rashodovanje i prodaja | (7.879) | - | (1.082.999) | (320.062) | - | - | (1.410.940) |
| Stanje 31. prosinca 2021. godine | 1.086.090 | 61.142.679 | 12.671.328 | 2.985.792 | 47.219 | 1.600.926 | 79.534.034 |
| Povećanja imovine | 41.251 | - | 434.930 | 1.597.362 | - | 8.125.560 | 10.199.103 |
| Unos po inventuri i ostala povećanja | - | - | - | - | - | - | - |
| Rashodovanje i prodaja | - | (404.250) | (1.689.926) | - | - | - | (2.049.176) |
| Stanje 31. prosinca 2022. godine | 1.127.341 | 60.738.429 | 11.416.332 | 4.583.154 | 47.219 | 9.726.486 | 87.638.961 |
| ISPRAVAK VRIJEDNOSTI | | | | | | | |
| Stanje 1. siječnja 2021. godine | 502.149 | 6.580.617 | 9.109.308 | 1.836.736 | - | - | 18.028.810 |
| Ispravak vrijednosti | 52.045 | 764.284 | 959.607 | 401.301 | - | - | 2.177.237 |
| Unos po inventuri | - | - | - | - | - | - | - |
| Reklasifikacija | - | - | - | - | - | - | - |
| Rashodovanje i prodaja | (7.879) | - | (1.082.999) | (320.062) | - | - | (1.410.940) |
| Stanje 31. prosinca 2021. godine | 546.315 | 7.344.901 | 8.985.916 | 1.917.975 | - | - | 18.795.107 |
| Ispravak vrijednosti | 74.145 | 1.019.972 | 1.210.764 | 439.998 | - | - | 2.744.879 |
| Unos po inventuri | - | - | - | - | - | - | - |
| Reklasifikacija | - | - | - | - | - | - | - |
| Rashodovanje i prodaja | - | (404.250) | (1.689.926) | - | - | - | (2.094.176) |
| Stanje 31. prosinca 2022. godine | 620.460 | 7.960.623 | 8.506.754 | 2.357.973 | - | - | 19.445.810 |
| SADAŠNJA VRIJEDNOST | | | | | | | |
| Stanje 31. prosinca 2021. godine | 539.775 | 53.797.778 | 3.685.412 | 1.067.817 | 47.219 | 1.600.926 | 60.738.927 |
| Stanje 31. prosinca 2022. godine | 506.881 | 52.777.806 | 2.909.578 | 2.225.181 | 47.219 | 9.726.486 | 68.193.151 |

**DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2022. godine - nastavak**

Šifra 021 i 02921 Građevinski objekti u iznosu od 52.777.806 kuna čine 77,4% ukupne nefinancijske imovine i 70,5% ukupne imovine Ureda iskazane u bilanci na 31. prosinca 2022. godine.

Sukladno članku 25. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, s obzirom na to da nije moguće odvojiti vrijednost objekta od vrijednosti zemljišta čitav iznos evidentiran je na imovini koja ima veću vrijednost odnosno na građevinskim objektima.

Prema Uputi o priznavanju, mjerenu i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske, proračunski i izvanproračunski korisnici bilančno vode državnu imovinu čiji su vlasnici i/ili koja im je dana na korištenje.

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, s obzirom na to 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.

Naime, Vlada Republike Hrvatske je krajem 1993. godine donijela 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 slijednike u skladu s 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.

3. Šifra 1 Financijska imovina

Financijska imovina u iznosu od 6.657.472 kuna odnosi se na:

| Naziv stavke | Šifra | 31.12.2021. | | 31.12.2022. | |
|--|----------|------------------|-----|------------------|-----|
| | | HRK | HRK | HRK | HRK |
| Novac u banci i blagajni | 11 | 28.113 | | 372 | |
| Potraživanja od zaposlenika te za više plaćene poreze i ostalo | 12 | 453.078 | | 525.895 | |
| Potraživanja za prihode poslovanja | 16 | 2.286.790 | | 729.725 | |
| Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 19 | 4.966.998 | | 5.401.480 | |
| UKUPNO | 1 | 7.734.979 | | 6.657.472 | |

**DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2022. godine - nastavak**

Šifra 11 Novac u banci i blagajni

| Naziv stavke | 31.12.2021. | | 31.12.2022. |
|-------------------------|-------------|---------------|-------------|
| | Šifra | HRK | HRK |
| Novac u blagajni | 1111 | 25.443 | 372 |
| Novac na računu kod HNB | 113 | 2.670 | 0 |
| UKUPNO | 11 | 28.113 | 372 |

Šifra 12 Potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo

| Naziv stavke | 31.12.2021. | | 31.12.2022. |
|----------------------------|-------------|----------------|----------------|
| | Šifra | HRK | HRK |
| Potraživanja od zaposlenih | 123 | 421 | 1.721 |
| Ostala potraživanja | 129 | 452.657 | 524.174 |
| UKUPNO | 12 | 453.078 | 525.895 |

Šifra 129 Ostala potraživanja iskazana u bilanci na dan 31. prosinca 2022. godine u najznačajnijem iznosu se odnose na potraživanja za naknade bolovanja od HZZO-a, kako je prikazano:

| Naziv stavke | 31.12.2021. | | 31.12.2022. |
|---|-------------|----------------|----------------|
| | Šifra | HRK | HRK |
| Potraživanja za plaćene predujmove | | 138.100 | 129.393 |
| Ostala nespomenuta potraživanja | | 275 | - |
| Potraživanja za naknade bolovanja od HZZO-a | | 314.282 | 394.781 |
| UKUPNO | 129 | 452.657 | 524.174 |

Vrijednosno značajnije povećanje odnosi se na ostala potraživanja (šifra 129) i iznose 524.174 kune, od čega se na potraživanje od HZZO-a za isplaćena bolovanja odnosi 394.781 kuna (na temelju Upute Ministarstva finančija zatvorena su potraživanja s dospijećem zaključno s 3. srpnja 2021. godine), što je utjecalo i na povećanje obveza proračunskih korisnika za povrat u proračun (šifra 239) te potraživanja za predujmove, koji iznose 129.393 kune.

Šifra 16 Potraživanja za prihode poslovanja

| Naziv stavke | 31.12.2021. | | 31.12.2022. |
|--|-------------|------------------|----------------|
| | Šifra | HRK | HRK |
| Potraživanja za prihode proračunskih korisnika uplaćene u proračun | 167 | 2.286.790 | 729.725 |
| UKUPNO | 16 | 2.286.790 | 729.725 |

Potraživanja za prihode proračunskih korisnika uplaćene u proračun iskazana u bilanci na dan 31. prosinca 2022. godine u iznosu od 729.725 kuna odnose na uplaćena sredstva na račun državnog proračuna kod Hrvatske narodne banke. Vrijednosno značajnije smanjenje imovine odnosi se na finansijsku imovinu, i to na potraživanja za prihode iz proračuna (šifra 167) koja su manja za 68,1%, odnosno 1.557.065 kuna u odnosu na stanje iskazano početkom godine zbog završetka Twinning projekta „Jačanje vanjske revizije i parlamenta, Sjeverna Makedonija“, koji je ured provodio do kraja listopada 2022. godine.

**DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2022. godine - nastavak**

Šifra 19 Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda

Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda iskazani u bilanci na 31. prosinca 2022. godine u iznosu od 5.401.480 kuna prikazani su kako slijedi:

| Naziv stavke | 31.12.2021. | | 31.12.2022. |
|---|-------------|------------------|------------------|
| | Šifra | HRK | HRK |
| Unaprijed plaćeni rashodi budućih razdoblja | 191 | 74.081 | 122.268 |
| Kontinuirani rashodi budućih razdoblja | 193 | 4.892.917 | 5.279.212 |
| UKUPNO | 19 | 4.966.998 | 5.401.480 |

Šifra 193 Kontinuirani rashodi budućih razdoblja odnose se na plaću za zaposlene za prosinac 2022. godine koja je isplaćena u siječnju 2023. godine. Isti su iskazani u iznosu od 5.279.212 kuna, što je za 7,9% više, odnosno 386.295 kuna.

Šifra 191 Unaprijed plaćeni rashodi budućih razdoblja prikazani su kako slijedi:

| Naziv stavke | 31.12.2021. | | 31.12.2022. |
|---|-------------|---------------|----------------|
| | Šifra | HRK | HRK |
| Unaprijed plaćeni troškovi najma poslovnog prostora | | 0 | 118.668 |
| Unaprijed plaćeni troškovi pretplate na stručne časopise | | 51.126 | 0 |
| Unaprijed plaćeni troškovi godišnje karte za prijevoz zaposlenih | | 5.942 | 3.600 |
| Unaprijed plaćeni troškovi parkinga i ostali unaprijed plaćeni troškovi | | 3.600 | 0 |
| Ostali unaprijed plaćeni troškovi | | 13.413 | 0 |
| UKUPNO | 191 | 74.081 | 122.268 |

4. Šifra 2 Obveze

| Naziv stavke | 31.12.2021. | | 31.12.2022. |
|--|-------------|------------------|------------------|
| | Šifra | HRK | HRK |
| Obveze za rashode poslovanja | 23 | 5.575.340 | 6.703.551 |
| Obveze za nabavu nefinansijske imovine | 24 | 211.229 | 1.500 |
| Obveze za kredite i zajmove | 26 | 225.419 | 1.597.363 |
| UKUPNO | 2 | 6.011.988 | 8.302.414 |

Ukupne obveze (šifra 2) iskazane na kraju izvještajnog razdoblja iznose 8.302.414 kuna i veće su u odnosu na stanje iskazano početkom godine za 38,1%, odnosno za 2.290.426 kuna, a odnose se na rashode poslovanja (šifra 23) u iznosu od 6.703.551 kuna, obveza za nabavu nefinansijske imovine (šifra 24) u iznosu od 1.500 kuna te obveza za kredite i zajmove (šifra 26) u iznosu od 1.597.363 kune.

Vrijednosno značajnije povećanje odnosi se na obveze rashoda poslovanja (šifra 23) i iznose 6.703.551 kuna te su za 20,2%, odnosno 1.128.211 kuna veći u odnosu na stanje iskazano početkom godine. Najznačajnije povećanje odnosi se na povećanja obveza za zaposlene koje su veće za 7,7%, odnosno 370.516 kuna u odnosu na obveze iskazana početkom godine, te povećanje obveza za materijalne rashode koje su veće za 149,4%, odnosno 670.024 kuna u odnosu na obveze iskazane početkom godine. Navedeno se odnosi na nabavu šest službenih automobila te jedno kombi vozilo putem financijskog leasinga u 2022. godini. Obveze za rashode poslovanja prikazane su kako slijedi:

**DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2022. godine - nastavak**

Šifra 23 Obveze za rashode poslovanja

| Naziv stavke | Šifra | 31.12.2021. HRK | 31.12.2022. HRK |
|-------------------------------|-----------|--------------------|--------------------|
| Obveze za zaposlene | 231 | 4.811.786 | 5.182.302 |
| Obveze za materijalne rashode | 232 | 448.522 | 1.118.547 |
| Obveze za finansijske rashode | 234 | 750 | 7.920 |
| Ostale tekuće obveze | 239 | 314.282 | 394.782 |
| UKUPNO | 23 | 5.575.340 | 6.703.551 |

Šifra 239 Ostale tekuće obveze iskazane u bilanci na dan 31. prosinca 2022. godine u iznosu od 394.782 kune (31. prosinca 2021. godine 314.282 kuna) odnose se na obvezu za povrat sredstava u proračun, kako je prikazano:

| Naziv stavke | Šifra | 31.12.2021. HRK | 31.12.2022. HRK |
|--|------------|--------------------|--------------------|
| Obveze proračunskih korisnika za povrat u proračun | | 314.282 | 394.782 |
| UKUPNO | 239 | 314.282 | 394.782 |

Šifra 26 Obveze za kredite i zajmove

Obveze za kredite i zajmove (šifra 26) iznose 1.597.363 kune i veći su za 608,6%, odnosno 1.371.944 kuna u odnosu na stanje iskazano početkom godine. Navedne obveze povećane su zbog otpлате financijskog leasinga za šest novih službenih automobila i jedno kombi vozilo nabavljenih u 2022. godini te službene automobile nabavljene prethodnih godina, što je utjecalo i na povećanje ispravka vlastitih izvora za obveze (šifra 912) u istom iznosu.

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 mjesecnih rata za pojedino vozilo, te otkupna vrijednost objekta leasinga pri redovnom isteku ugovora koja je u otplatnom planu evidentirana kao 36 rata, zadnja mjesecna 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 mjesечно u razdoblju do studenog 2022. godine, što uključuje i kamate.

Zadnje mjesecno plaćanje po ovim ugovorima izvršeno je u studenom 2022. godine.

Ured je u studenom 2022. godine, nakon provedenog postupka javne nabave za nabavu šest (6) službenih osobnih automobila i jednog kombiniranog vozila za prijevoz putem financijskog leasinga, skloplio pojedinačne ugovore o financijskom leasingu sa OTP Leasing d.d. Vrijeme trajanja ovog ugovora je 36 mjeseci, odnosno, 3 godine, a u tom razdoblju dospijeva 35 mjesecnih rata za pojedino vozilo, te otkupna vrijednost objekta leasinga pri redovnom isteku ugovora koja je u otplatnom planu evidentirana kao 36 rata, zadnja mjesecna otplatna rata, odnosno, otkupna rata. Nakon isporuke vozila cijena leasing obroka je nepromjenjiva za cijelo vrijeme trajanja leasinga i iznosi ukupno za kombi vozilo 12.811 kuna mjesечно te za svih šest ugovora 35.742 kune mjesечно u razdoblju do prosinca 2024. godine, što uključuje i kamate.

**DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2022. godine - nastavak**

Tablica broj 1 Popis ugovornih odnosa

| Redni broj | Datum primanja jamstva | Instrument osiguranja | Iznos primljenog jamstva | Primatelj jamstva | Namjena | Dokument |
|-------------------|-------------------------------|------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|---------------------------|--|
| 1. | 10.09.2019. | zadužnica | 61.421,73 kune | UniCredit Leasing Croatia d.o.o. | Uredno ispunjenje ugovora | Ugovor o finansijskom leasingu KLASA 406-01/19-01/28 |
| 2. | 29.11.2022. | zadužnica | 115.332 kune | OTP Leasing d.d. | Uredno ispunjenje ugovora | Ugovor o finansijskom leasingu KLASA 406-01/22-01/41 |

Zadužnica po UniCredit Leasing Croatia d.o.o. vraćena je u studenom 2022. godine prilikom izvršenja ugovora (otplate).

5. Šifra 9 Vlastiti izvori

Vlastiti izvori iznose 66.548.210 kuna, a prikazani su kako slijedi:

| Opis stavke | Vlastiti izvori iz proračuna | Ostali vlastiti izvori | Ispravak vlastitih izvora iz proračuna za obveze | Višak/(manjak) prihoda | UKUPNO |
|---|-------------------------------------|-------------------------------|---|-------------------------------|-------------------|
| | HRK | HRK | HRK | HRK | HRK |
| Stanje 1. siječnja 2021. godine | 39.140.978 | 19.967.415 | (730.624) | (575) | 58.377.194 |
| Promjene tijekom godine | 1.471.159 | 159.375 | 505.205 | - | 2.135.739 |
| Višak prihoda tekuće godine | - | - | - | 1.948.985 | 1.948.985 |
| Stanje 31. prosinca 2021. godine | 40.612.137 | 20.126.790 | (225.419) | 1.948.410 | 62.461.918 |
| Promjene tijekom godine | 879.799 | 6.574.426 | (1.371.944) | - | 6.082.281 |
| Manjak prihoda tekuće godine | - | - | - | (1.995.989) | (1.995.989) |
| Stanje 31. prosinca 2022. godine | 41.491.936 | 26.701.216 | (1.597.363) | (47.579) | 66.548.210 |

**DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2022. godine - nastavak**

6. Šifra 991 Izvanbilančni zapisi

Izvanbilančni zapisi iznose 13.704.111 kuna (2021.: 12.840.638 kuna) i veći su za 6,7%, odnosno 863.473 kune, a odnose se na tuđu imovinu dobivenu na korištenje u iznosu od 12.254.852 kune i primljena jamstva u iznosu od 1.449.259 kuna. Do povećanja na tuđoj imovini došlo je zbog sklapanja Ugovora o najmu šest multifunkcionalnih uređaja, klasa: 406-01/21-01/20 u iznosu od 44.100 kuna. Primljena jamstva se odnose na jamstva za uredno izvršenje ugovora ili otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku.

7. Popis sudskih sporova u tijeku

Ured nema iskazanih obveza po sudskim sporovima jer je okončan sudski spor koji se vodio protiv Ureda u 2021. godini.

**DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2022. godine - nastavak**

**BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U VRIJEDNOSTI I OBUIJMU IMOVINE I
OBVEZA
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2022.**

1. Šifra 9151 Promjene u obujmu imovine i obveze

U razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2022. promjene u vrijednosti i obujmu iznose 260.608 kuna i odnose se na smanjenje promjene u vrijednosti (revalorizacija) imovine (šifra 91511) u iznosu od 258.186 kuna i smanjenje promjene u obujmu imovine (šifra 91512) u iznosu od 2.422 kune za rashodovanu imovinu koja nije imala u cijelosti proveden ispravak vrijednosti.

DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2022. godine - nastavak

BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2022.

1. Šifra V006 Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja

Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 8.302.413 kuna, a odnose se na stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (šifra V007) u iznosu od 339.045 kuna i stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (šifra V009) u iznosu od 7.963.368 kuna.

2. Šifra V007 Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja

Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 339.045 kuna, a odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu od 337.545 kuna i rashode za nabavu nefinansijske imovine u iznosu od 1.500 kuna za račune koji su zaprimljeni na kraju izvještajnog razdoblja, za koje je bilo potrebno provesti proceduru likvidiranja i odobrenja plaćanja. Računi su plaćeni u siječnju 2023. godine.

3. Šifra V009 Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja

Nedospjele obveze na kraju izvještajnog razdoblja ukupno iznose 7.963.368 kuna, a odnose se na plaću za zaposlene u iznosu od 5.182.302 kn za prosinac 2022., koja je isplaćena u siječnju 2023., obveze za materijalne rashode za isporučenu robu i usluge u iznosu od 781.001 kn, koje su podmirene u siječnju 2022., te obveze za finansijske rashode za kamate financijskog leasinga u iznosu od 7.920 kn. Ostale tekuće obveze iznose 394.781 kn, a odnose se na naknade za bolovanja na teret HZZO-a (međusobne obveze subjekta općeg proračuna), dok obveze za kredite i zajmove od kreditnih i ostalih finansijskih institucija izvan javnog sektora iznose 1.597.363 kn.

Za i u ime Državnog ureda za reviziju

Glavni državni revizor



Mr. Ivan Klešić, dipl.oec.
Državni ured za reviziju
Trkaliceva 19
10 000 Zagreb
Republika Hrvatska

U Zagrebu, 24. veljače 2023. godine

PRILOG 2.a

Obveznik DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

UPITNIK O FISKALNOJ ODGOVORNOSTI ZA OBVEZNIKE UTVRĐENE U REGISTRU PRORAČUNSKIH I
IZVANPRORAČUNSKIH KORISNIKA ZA PRORAČUNSKU GODINU 2022.

| Redni broj | Pitanje | Odgovor | | | Referenca ¹ |
|--|---|---------|----|-----------------|---|
| | | N/P | DA | NE ² | |
| PLANIRANJE PRORAČUNA/FINANCIJSKOG PLANA | | | | | |
| 1. | 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 finansijskog plana po upravnim tijelima i proračunskim i izvanproračunskim korisnicima, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave za sljedeću proračunska godinu i za sljedeće dvije godine, koji su raspoređeni na: | | | | preslike odnosno reference dopisa i uputa |
| 2. | - sredstva potrebna za provedbu postojećih programa, odnosno aktivnosti, koje proizlaze iz trenutno važećih propisa i - sredstva potrebna za uvođenje i provedbu novih ili promjenju postojećih programa, odnosno aktivnosti, a u razdoblju privremenog financiranja, u uputama su utvrđeni i dostavljeni limiti u apsolutnim iznosima odnosno visina finansijskog 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) | X | | | preslika, odnosno referencia dopisa i upute |
| | Ministarstvo je nakon primitka uputa za izradu prijedloga državnog proračuna od Ministarstva financija izradio i dostavilo proračunskim korisnicima iz svoje nadležnosti upute s limitima u apsolutnom iznosu, odnosno s visinama finansijskog plana po proračunskim korisnicima za sljedeću proračunska godinu i za sljedeće dvije godine, koje su raspoređene na: | X | | | |

¹ Stupac Reference 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

| | | | | |
|----|---|--|--|--|
| | | | | - visinu sredstava potrebnih za provedbu postojećih programa, odnosno aktivnosti, koje proizlaze iz trenutno važećih propisa i - visinu sredstava potrebnih za uvođenje i provedbu novih ili promjenju postojećih programa, odnosno aktivnosti, |
| 5. | | | | a u razdoblju privremenog financiranja, ministarstvo je, nakon primjeka uputa za izradu finansijskih planova proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna za prva tri mjeseca proračunske godine od Ministarstva finančija, izradio 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) |
| 3. | | | | Finansijski plan proračunskog i izvanproračunskog korisnika državnog proračuna za naredno trogodišnje razdoblje je uravnotežen, uključujući i prethodne, odnosno odnosa u sljedeću godinu |
| 4. | | | | Finansijski 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 | | | X preslika, odnosno referenca finansijskog plana preslika, odnosno referenca finansijskog plana odnosno proračuna |
| 5. | | | | Obrazloženje proračuna, odnosno finansijskog plana sastoji se od obrazloženja općeg dijela proračuna odnosno finansijskog plana i obrazloženja posebnog dijela proračuna, odnosno finansijskog plana. Obrazloženje općeg dijela proračuna, odnosno finansijskog plana sadrži obrazloženje prihoda i rashoda, primjata i izdataka. Obrazloženje posebnog dijela proračuna, odnosno finansijskog plana sastoji se od obrazloženja programa koje se daje kroz obrazloženje aktivnosti i projekata zajedno s ciljevima i pokazateljima uspješnosti |
| 6. | | | | X provesti analizu na način da se zbroje prihodi i rashodi iz finansijskih planova proračunskih korisnika te prihodi i rashodi iz finansijskog plana nadležnog ministarstva bez proračunskih korisnika te usporede s podacima u uskladenom finansijskom planu |

| | | | | |
|------|--|---|--|--|
| | Posebni dio proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave sastavljen je od prikupljenih i objedinjenih prijedloga finansijskih 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) | | | |
| 7. | 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 razdjebla organizacijske klasifikacije) | X | | financijski plan proračunskog korisnika jedinice usvojen od strane upravljačkog tijela odgовара financijskom planu tog proračunskog korisnika sadržanom u posebnom dijelu proračuna jedinice, a kod zajedničkih proračunskih glava zbroju finansijskih planova svih proračunskih korisnika unutar te glave |
| 8. | U slučaju sukcesivnog planiranja trošenja viškova, odnosno pokrića manjkova, uz proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, odnosno finansijski plan proračunskog i izvanproračunskog korisnika proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave doneseni su odgovarajući akti: | X | | usporedba izvornog finansijskog 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 donesen je akt koji sadrži analizu nastanka tako značajnog viška, mјere 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 | | preslikala, odnosno referenca akta usvojenog od strane predstavničkog tijela, odnosno upravnog vijeća ili drugog upravljačkog tijela |
| 9.1. | U slučaju pokrića manjkova donesen je akt koji sadrži analizu i ocjenu postojećeg finansijskog stanja, prijedlog mјera za otklanjanja utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja te mјera za stabilno održivo poslovanje te akcijski plan provedbe navedenih mјera (s opisom mјere, načinom provedbe, rokom provedbe, imenom i prezimenom odgovorne osobe) s očekivanim finansijskim i ekonomskim učinkom | X | | preslikala, odnosno referenca akta usvojenog od strane predstavničkog tijela, odnosno upravnog vijeća ili drugog upravljačkog tijela |
| 9.2. | 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 razdjebla organizacijske klasifikacije) | X | | preslikala odnosno referenca godišnjeg plana rada |
| 10. | | X | | |

| | | | | |
|-------|--|---|--|---|
| | | | | preslika, odnosno referenca odluke |
| 11. | Čelnik je u roku 30 dana od sticanja na snagu državnog proračuna donio odluku o prijenosu ovlasti i odgovornosti za ostvarenje strateških ciljeva i upravljanje proračunskim sredstvima osiguranim u finansijskom planu (odgovaraju ministarstva i druga tijela državne uprave na razini razdjela organizacijske klasifikacije) | X | | |
| 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" stavљa se u stupac N/P

Ako se u različitim pitanjima traži isti dokaz, potrebno ga je priložiti samo jednom

U čelije označene svom bojom nije dozvoljeno upisivati odgovor

| Redni broj | Pitanje | Odgovor | | | Referenca |
|--|--|---------|----|-----------------|--|
| | | N/P | DA | NE ³ | |
| 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 finacija/Vlade Republike Hrvatske, odnosno općinskog načelnika /gradonačelnika /župana (odgovaraju proračunski korisnici 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 referencia pisane procedure iz koje su vidljive vrste prihoda koje se naplaćuju, mjeru naplate koje će poduzimati, vremensko razdoblje nakon kojeg se pokreće pojedina mjeru naplate, slučajevi u kojima treba pribaviti instrumente osiguranja plaćanja, pranje naplate po poduzetim mjerama, osobe koje će obavljati navedene poslove i slično |

³ Za svaki negativan odgovor evidentirati slabost, odnosno nepravilnost u Planu oticanja slabosti i nepravilnosti
⁴ Za svaki djelomično potvrđan odgovor evidentirati slabost, odnosno nepravilnost u Planu oticanja slabosti i nepravilnosti

| | | | | |
|-------|--|---|--|---|
| 18. | Poduzete su sve potrebne mјere za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti i upлатu u proračun prema važećim propisima | | | na uzorku od 10% dospjelih nenaplaćenih potraživanja sa slanjem 31. prosinca dokazi o poduzetim radnjama za naplatu (preslike, odnosno referonce odgovarajućih dopisa, opomena), a najviše 100 |
| 19. | Uređen je sustav ostvarivanja i korištenja vlastitih prihoda | X | | preslika akta |
| 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 (odgovarajući ministarstva i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave koje u svojoj nadležnosti imaju proračunske korisnike) | X | | |
| 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 finansijskim planom | | | 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 finansijskog plana iz koje se vidi da nije utrošeno više sredstva od odobrenih finansijskih 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 odabranu 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 | | | |

| | | | | |
|-------|--|---|--|--|
| | Dostupne su preslike, odnosno referenice 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 finansija u skladu sa Zakonom o izvršavanju Državnog proračuna i uputom Ministarstva finansija Nadležno ministarstvo/središnji državni ured dostavio je proračunskim korisnicima iz svoje nadležnosti uputu s rokom do kojeg su mu isti dužni dostaviti mjesecne 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 |
| 23.1. | Proračunski korisnici dostavljali su mjesecne 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 |
| 23.2. | Ministarstvo/središnji državni ured je tijekom godine dostavljalo evidencijske naloge (EV naloge) Ministarstvu finansija najkasnije do 10. u mjesecu za prethodni mjesec ministarstva i središnji državni uredi koji u svojoj nadležnosti imaju proračunske korisnike koji su | X | | dokaz o pravovremenom dostavljanju podataka |
| 23.3. | Ministarstvo/središnji državni ured je tijekom godine dostavljalo evidencijske naloge (EV naloge) Ministarstvu finansija 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 | | priwožiti odgovarajući dokaz |
| 24.2. | Oprema je isporučena/Radovi su izvedeni u skladu s vremenskim rokovima iz ugovora | X | | priwožiti odgovarajući dokaz |
| 24.3. | Oprema je isporučena/Radovi su izvedeni u skladu sa zahtjevima količine i kvalitete iz ugovora | X | | priwožiti odgovarajući dokaz |
| 24.4. | Oprema je isporučena/Radovi su izvedeni na lokacijama koje su navedene u ugovoru | X | | priwožiti odgovarajući dokaz |
| 24.5. | Oprema je isporučena/Radovi su izvedeni prema opisu iz ugovora | X | | priwožiti odgovarajući dokaz |
| 24.6. | Oprema je isporučena/Radovi su izvedeni sukladno nacrtima, analizama, modelima i uzorcima iz ugovora | X | | priwožiti odgovarajući dokaz |
| 24.7. | Oprema je instalirana i u upotrebi | X | | priwožiti odgovarajući dokaz |
| 25. | Propisana je procedura zaprimanja računa, njihove provjere u odgovarajućim ustrojstvenim jedinicama/upravnim odjelima i pravovremenog plaćanja | X | | preslikala, odnosno referenca pisane procedure |
| 26. | Propisana je procedura blagajničkog poslovanja kojom su definirane sve aktivnosti vezane uz promet gotovim novcem | X | | preslikala, odnosno referenca pisane procedure |
| 27. | Propisana je procedura izdavanja i obračunavanja putnih naloga | X | | preslikala, odnosno referenca pisane procedure |
| 28. | Prije isplate sredstava neprofitnoj organizaciji sklopljen je ugovor u kojem su definirana prava i obveze neprofitne organizacije i isplatitelja | 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" stavљa se u stupac N/P

Ako se u različitim pitanjima traži isti dokaz, potrebno ga je priložiti samo jednom

U čelije označene sivom bojom nije dozvoljeno upisivati odgovor

| Redni broj | Pitanje | Odgovor | | | | Referenca |
|---------------------|---|---------|----|-----------------|-------------------------|---|
| | | N/P | DA | NE ⁵ | DJELOMIČNO ⁶ | |
| JAVNA NABAVA | | | | | | |
| 30. | U zaključenim ugovorima o nabavama velike vrijednosti ugovorenih su instrumenti za osiguranje urednog ispunjenja ugovornih obveza ili odredbe o ugovornoj kazni | X | | | | dokazati na uzorku od 20% finansijski najznačajnijih ugovora/objava/provedenih postupaka javne nabave, a najviše 50 preslike, odnosno reference ugovora, navesti članak u kojem staje 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 usuga, odnosno za nabavu radova jednakih 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 izmjenili, proveden je novi postupak javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi | X | | | | Registar sklopljenih ugovora presliku, odnosno referenca dodatka 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 oglašniku 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 | | | | presliku, odnosno referenca potvrda i internih odluka o imenovanju stručnih povjerenstava za javnu nabavu |

⁵ Za svaki negativan odgovor evidentirati slabost, odnosno nepravilnost u Planu oticanja slabosti i nepravilnosti

⁶ Za svaki djelomično potvrđan odgovor evidentirati slabost, odnosno nepravilnost u Planu oticanja 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 presilika, odnosno referenca internih odluka o imenovanju ovlaštenih predstavnika naručitelja |
| 37. | Naručitelj vodi register ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma koji je objavljen na mrežnim stranicama, a sadrži podatke u skladu s propisima o javnoj nabavi | | | adresa mrežne stranice gdje je objavljen register ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma i poveznica na objavljeni register 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 | presilika, odnosno referenca izvješća u EOJN, presilika, 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 | presilika, odnosno referenca aktta adresa mrežne stranice na kojoj je objavljen akt |

Napomena:

Sva pitanja u Upitniku moraju biti odgovorenna upisivanjem oznake "X" u odgovarajući stupac

Ako pitanje nije primjenjivo na obveznika oznaka "X" stavljaj 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 čelije označene svom 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 detaljniju 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 potписанog 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 pisanih odobrenja ili dokumentacije kojom se potvrđuje izvršenje usluge | | X | | | preslike, odnosno reference 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. | Provjero 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 preslika popisa vjerovnika i dužnika s iznosom potraživanja i obveza po pojedinom vjerovniku, odnosno dužniku |
| 51. | Izvještaj o obavljenom popisu sadži popis potraživanja i obveza po pojedinom vjerovniku, odnosno dužniku | X | | dio analitičke evidencije po izvorima financiranja i programima (projektima i aktivnostima) ili referenca iz pitanja 21. |
| 52. | Uspostavljene računovodstvene evidencije omogućile su praćenje korištenja sredstva po izvorima financiranja i programima (projektima/aktivnostima) | X | | preslika, odnosno referencia dijela evidencije |
| 53. | Prati se stvaranje ugovornih obveza i njihov finansijski učinak | | | prispjeka procedure u kojoj je propisano da se sve kopije ugovora dostavljaju na znanje ustrojstvenoj jedinici za financije |
| 53.1. | Uspostavljena je evidencija svih ugovora, uključujući ugovore vezane uz zaposlene | X | | uzorak 10% potraživanja od čijeg je dospjela prošlo više od godinu dana, odnosno potraživanja od dužnika nad kojima je pokrenut stečajni ili likvidacijski postupak, ali ne više od 20 pojedinačnih |
| 53.2. | Organizacijska jedinica, odnosno osoba zadužena za finansijsko-računovodstvene poslove ima uvid u sve sklopljene ugovore iz kojih proizlaze finansijski učinci | X | | preslika, odnosno referencia 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 |
| 54. | Provodio se ispravak vrijednosti potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu | X | | Proračunski korisnik koji je doznačio sredstva proračunskom korisniku istog proračuna, a iskazao ih je unutar podskupine računa 369 <i>Prijenos između proračunskih korisnika istog proračuna</i> , usklađo je evidencije s proračunskim korisnikom koji su sredstva primili i iskazali ih unutar podskupine računa 639 <i>Prijenos između proračunskih korisnika istog proračuna</i> . Proračunski korisnici državnog proračuna i proračunski korisnici proračuna lokalne i područne (regionalne) samouprave te jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ako su njeni upravni odjeli dodjeljivali |
| 55. | | X | | |

| | | | | |
|-----|--|---|--|---|
| | sredstva proračunskim korisnicima u nadležnosti drugih upravnih odjela te jedinice) | | | |
| 56. | Vodi se analitička evidencija dugotrajne nefinancijske imovine i uskiđena je s glavnom knjigom | X | | preslika, odnosno referenca dijela evidencije |
| 57. | Ulaganja u dugotrajanu 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" stavljia se u stupac N/P

Ako se u razlicitim pitanjima traži isti dokaz, potrebno ga je priloziti samo jednom
U čelije 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 finacijskih izvještaja |
| 60. | Jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izvještaval je Ministarstvo financija o zaduženjima/danima 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 referencia dopisa ili elektroničke pošte |
| 61. | Jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (korisnik pomoći izravnanja) dostavila je izvještaj o utrošenim sredstvima resom ministarstvu ili nadležnom tijelu državne uprave na propisan način i u rokovima utvrđenima Uredbom o načinu izračuna iznosa pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i odlukama o kriterijima i mjerilima za osiguranje minimalnog finacijskog 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 referencia dopisa |
| 62. | Izvještaj o izvršenju finacijskog plana izrađen je i dostavljen upravljачkom tijelu (odgovaraju proračunski i izvanproračunski korisnici jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave te proračunski korisnici državnog proračuna, izuzev onih koji nemaju upravljacka tijela) | X | | | preslika, odnosno referencia izvještaja o izvršenju finacijskog plana dostavljenog upravljachkom 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. | Provđene 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. | <p>Internal 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)</p> | <input checked="" type="checkbox"/> | | | | | | |
|-----|--|-------------------------------------|--|--|--|--|--|--|

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 čelije označene sivom bojom nije dozvoljeno upisivati odgovor

preslika, odnosno referenca akta

| 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) | | | | poveznica na mrežnu stranicu na kojoj je objavljen opći i posebni dio proračuna te obrazloženje |
| 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 su objavljene izmjene i dopune proračuna |
| 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 je objavljena odluka o izvršavanju 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 su objavljene izmjene i dopune odluke 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

| | | | |
|-------|--|---|---|
| | 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 |
| 69.6. | 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 |
| 70. | Nakon usvajanja državnog proračuna od strane Hrvatskog sabora, odnosno upravljačkih tijela, finansijski planovi objavljeni su na vlastitim mrežnim stranicama, odnosno na mrežnim stranicama nadležnog ministarstva ako ne posjeduju mrežnu stranicu (odgovarajući ministarstvo i proračunski korisnici državnog proračuna) | X | poveznica na mrežnu stranicu na kojoj su finansijski planovi objavljeni |
| 71. | Godišnji finansijski izvještaji objavljeni su u roku od 8 dana od propisanog roka za predaju godišnjih finansijskih 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 |
| 72. | Napomena: Sva pitanja u Upitniku moraju biti odgovorenna upisivanjem oznake "X" u odgovarajući stupac Ako pitanje nije primjenjivo na obveznika oznaka "X" stavljaj se u stupac N/P Ako se u različitim pitanjima traži isti dokaz, potrebno ga je priložiti samo jednom U čelije 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 | | | | presilika 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 | | | | presilika 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 | | | | presilika popisa imovine i obveza te presilike zemljišnoknjžnih 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 | | | | presilika registra |
| 76. | Državna imovina kojom se raspolaze/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 raspolaze s/upravlja imovinom, u skladu s Uputom Ministarstva finančija o priznavanju, mijerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske | X | | | | priložiti odgovarajući dokaz |
| 77. | Utvrđena je namjena nekretnina s kojima se upravlja i raspolaže | 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 | | dokaz za ovo pitanje je preslikana analize za svaku pojedinu nekretninu koja je stečena u godini za koju se popunjava Upitnik o fiskalnoj odgovornosti |
| 81. | Prije stjecanja nekretnina izrađena je analiza kojom je utvrđena opravданost odabranog oblika stjecanja nekretnine | | X | | preslikane ugovora/akta o prodaji, darovanju ili drugom načinu otuđenja ili uništenja imovine |
| 82. | Iskrijžavanje 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 | | preslikana odnosno referenca na interni akt |
| 83. | Čelnik je donio interni akt o načinu korištenja službenih automobila | | X | | preslikana odnosno referenca na interni akt |
| 84. | Postoji pisana procedura kojom su detaljno utvrđeni poslovi upravljanja i raspolažanja nekretninama te ovlasti i nadležnosti zaposlenika za obavljanje i kontrolu navedenih poslova | | X | | preslikana 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" stavљa se u stupac N/P

Ako se u različitim pitanjima traži isti dokaz, potrebno ga je priložiti samo jednom

U celije označene sivom bojom nije dozvoljeno upisivati odgovor



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 400-01/23-01/1

URBROJ: 613-01-01-23-1

Zagreb, 28. ožujka 2023.

HRVATSKI SABOR
Trg sv. Marka 6
10 000 Zagreb

PREDMET: Izjava o fiskalnog odgovornosti za 2022.

- dostavlja se

Na temelju odredbi članka 34., stavka 2. i članka 35., stavka 3. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18) čelnici obveznika koji su izravno odgovorni Hrvatskom saboru dostavljaju Izjavu o fiskalnoj odgovornosti i drugé 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 2022. Hrvatskom saboru do kraja ožujka 2023., u prilogu se dostavlja Izjava glavnoga državnog revizora o fiskalnoj odgovornosti za 2022.

Također se dostavljaju popunjeni Upitnik o fiskalnoj odgovornosti za Državni ured za reviziju kao obveznika u registru proračunskih i izvanproračunskih korisnika za proračunsku godinu 2022. i Mišljenje unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola za područja koja su bila revidirana u 2022.

S poštovanjem



GLAVNI DRŽAVNI REVIZOR

mr. Ivan Klešić, dipl. oec.

Prilog:

- Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2022.godinu
- Popunjeni Upitnik o fiskalnoj odgovornosti za obveznike utvrđene u registru proračunskih i izvanproračunskih korisnika za proračunsku godinu 2022.
- Mišljenje unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola za područja koja su bila revidirana u 2022.

PRILOG 1.a

IZJAVA O FISKALNOJ ODGOVORNOSTI*

ZA 2022. GODINU

Ja, glavni državni revizor, mr. Ivan Klešić dipl. oec., čelnik Državnog ureda za reviziju na temelju popunjenoj Upitnika o fiskalnoj odgovornosti, nalaza vanjske revizije te raspoloživih informacija, potvrđujem:

- zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava,
- učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola u okviru proračunom odnosno financijskim planom utvrđenih sredstava.



Zagreb, 28. ožujka 2023.

* Obrazac Izjave o fiskalnoj odgovornosti, koja se daje ako nisu uočene slabosti i nepravilnosti

PRILOG 5.

Obveznik: DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

**MIŠLJENJE UNUTARNJE REVIZIJE
O SUSTAVU UNUTARNJIH KONTROLA ZA PODRUČJA KOJA SU
BILA REVIDIRANA
U 2022. 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 materijalnih troškova i usluga.

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 (računovodstveni procesi) je zadovoljavajući u pogledu primjene zakona i drugih propisa kojima su regulirana navedena područja. Evidentiranje poslovnih promjena u poslovnim knjigama obavljeno je u skladu sa propisima kojima je regulirano proračunsko računovodstvo. Materijalno značajnije slabosti koje bi utjecale na izražavanje drukčijeg mišljenja unutarnje revizije nisu utvrđene.

II. BROJ PLANIRANIH I OBAVLJENIH REVIZIJA U 2022. GODINI

| | | Ukupno planirane revizije | | Ukupno obavljene revizije | | Obrazloženje | |
|--|--|---------------------------|--|---------------------------|--|--------------|--|
| | | 4 | | 4 | | - | |

III. PODACI O OBAVLJENIM REVIZIJAMA I PREPORUKAMA UNUTARNJE REVIZIJE U 2022. GODINI

| Rb | Obavljena revizija | Datum konačnog revizijskog izvješća | Područje revidiranja | Izraženo mišljenje | Pozitivni nalazi | Utvrđene slabosti | Preporuke za unaprijeđenje | Status provedbe preporuka |
|----|--|-------------------------------------|----------------------|------------------------------------|---|--|----------------------------|---------------------------|
| 1. | Revizija materijalnih troškova i usluga | prosinac 2022. | – računovodstvo | zadovoljavajuće – pozitivno | <ul style="list-style-type: none"> • Sustav unutarnjih kontrola u revizijom obuhvaćenim procesima je zadovoljavajući u pogledu primjene zakona i drugih propisa. • Evidentiranje poslovnih promjena obavljeno je u skladu s propisima kojima je regulirano proračunsko računovodstvo. | Nisu utvrđene značajne slabosti koje bi utjecale na izražavanje drukčijeg mišljenja. | - | - |

| | | |
|----|--|---|
| | | |
| 2. | Revizija primjene propisane metodologije i procedura rada kod obavljanja vanjske revizije u Područnom uredu Dubrovnik | prosinac 2022. Proces revizije – nije područje iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti. |
| 3. | Revizija primjene propisane metodologije i procedura rada kod obavljanja vanjske revizije u Područnom uredu Čakovec | prosinac 2022. Proces revizije – nije područje iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti. |
| 4. | Revizija primjene propisane metodologije i procedura rada kod obavljanja vanjske revizije u Područnom uredu Požega | prosinac 2022. Proces revizije – nije područje iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti. |

IV. PODACI O PREPORUKAMA UNUTARNJE REVIZIJE IZ RANJIH RAZDOBLJA KOJE SU PROVEDENE U 2022. GODINI

| Rb | Obavljena revizija | Datum konačnog revizijskog izvješća | Područje revidiranja | Provedene preporuke iz ranijih razdoblja |
|----|--|-------------------------------------|------------------------------------|--|
| 1. | Revizija nabave i evidentiranja dugotrajne nefinancijske imovine | prosinac 2021. | - proces nabave - računovodstvo | Napomena: Nisu dane preporuke jer nisu bile utvrđene značajnije slabosti |

V. PODACI O NEPROVEDENIM PREPORUKAMA UNUTARNJE REVIZIJE IZ RANJIH RAZDOBLJA

| Rb | Obavljena revizija | Datum konačnog revizijskog izvješća | Područje revidiranja | Preporuke za unaprjeđenje | Razlog neprovodenja preporuka | Rok provedbe preporuka | Poduzete mjere |
|----|--|-------------------------------------|------------------------------------|--|-------------------------------|------------------------|----------------|
| 1. | Revizija nabave i evidentiranja dugotrajne nefinancijske imovine | prosinac 2021. | - proces nabave - računovodstvo | Napomena: Nisu dane preporuke jer nisu bile utvrđene značajnije slabosti | - | - | - |

Mjesto i datum:

Zagreb, 24. veljače 2023.

Odjel za unutarnju reviziju

Martina Brković, dipl. oec.



