



HRVATSKI SABOR

KLASA: 021-03/23-09/11

URBROJ: 65-23-02

Zagreb, 29. ožujka 2023.



Hs**NP*021-03/23-09/11*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 *Izvešća o obavljenim financijskim revizijama korisnika državnog proračuna*, koja je predsjedniku Hrvatskoga sabora u skladu s odredbom članka 16. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju ("Narodne novine", broj 25/19), dostavio Državni ured za reviziju, aktom od 29. ožujka 2023. godine.

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

PREDSJEDNIK

Gordan Jandroković



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 026-02/23-05/46
URBROJ: 613-01-01-23-6

Zagreb, 29. ožujka 2023.



Hs**NP*021-03/23-09/11*613-23-01**Hs

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

Primljeno: 29-03-2023		
Klasifikacijska oznaka:	Org. jed	
021-03/23-09/11	65	
Uredbeni broj	P. II.	Pr.
613-23-01	1	9

HRVATSKI SABOR
n/p Gordan Jandroković, predsjednik

Predmet: izvješća o obavljenim financijskim revizijama korisnika državnog proračuna
– dostavlja se

Poštovani,

u skladu s odredbom članka 16. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), u prilogu se dostavlja Objedinjeno izvješće o obavljenim financijskim revizijama korisnika državnog proračuna, u čijem je prilogu 19 pojedinačnih izvješća.

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



GLAVNI DRŽAVNI REVIZOR

mr. Ivan Klešić, dipl. oec.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Objedinjeno izvješće o obavljenim financijskim revizijama

**Korisnici državnog
proračuna**

Zagreb, ožujak 2023.



Revizija ukratko

FINANCIJSKA REVIZIJA 19 KORISNIKA DRŽAVNOG PRORAČUNA

Hrvatski geološki institut, Zagreb

Hrvatski sabor

Hrvatski šumarski
institut, Jastrebarsko

Hrvatski zavod za
mirovinsko osiguranje

Institut za fiziku, Zagreb

Institut za medicinska istraživanja
i medicinu rada, Zagreb

Institut za oceanografiju
i ribarstvo, Split

Institut za poljoprivredu i
turizam, Poreč

Ministarstvo financija,
Porezna uprava

Ministarstvo kulture i medija

Ministarstvo hrvatskih branitelja

Ministarstvo mora, prometa
i infrastrukture

Ministarstvo prostornoga uređenja,
graditeljstva i državne imovine

Ministarstvo rada, mirovinskoga
sustava, obitelji i socijalne politike

Ministarstvo unutarnjih poslova

Ured predsjednika
Republike Hrvatske

Ured predsjednika Vlade
Republike Hrvatske

Veleučilište u Rijeci

Vlada Republike Hrvatske

Ukupni prihodi i primici	63.706.621.943,00 kn
Ukupni rashodi i izdaci	63.495.175.814,00 kn
Višak prihoda i primitaka	211.446.129,00 kn

Imovina	75.261.827.850,00 kn
Obveze	10.871.497.931,00 kn
Vlastiti izvori	64.390.329.919,00 kn

**Ciljevi revizije
bili su provjeriti:**

- istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima te unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje
- provedbu naloga i preporuka iz prošle revizije
- druge aktivnosti u vezi s poslovanjem korisnika državnog proračuna

**izražena
mišljenja**

**o financijskim
izvještajima:**

10 bezuvjetnih
9 uvjetnih

**o usklađenosti
poslovanja:**

15 bezuvjetnih
4 uvjetna

161
nalog i
preporuka

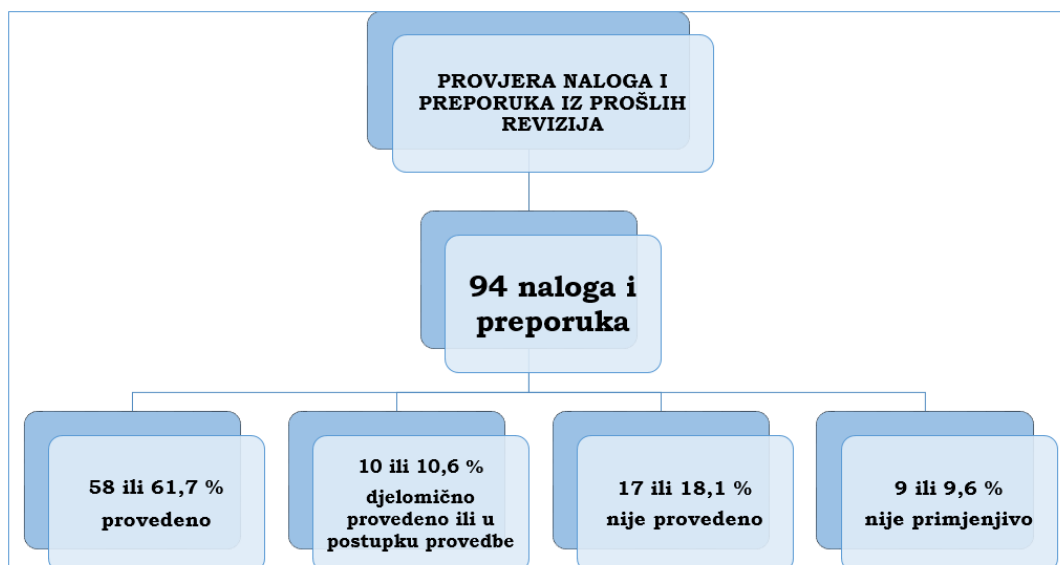
ZNAČAJNIJE NEPRAVILNOSTI I PROPUSTI

PODRUČJA

Djelokrug i unutarnje
ustrojstvo
Planiranje i izvršenje plana
Računovodstveno poslovanje i
financijsko izvještavanje
Prihodi i potraživanja
Rashodi i izdaci te obveze
Javna nabava

KORISNICI DRŽAVNOG PRORAČUNA

6
6
14
7
10
8



Z a k l j u č a k

Revizija korisnika državnog proračuna planirana je i obavljena u cilju izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim važnijim odrednicama sastavljeni u skladu s propisanim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na financijsko poslovanje. Osim toga, provjerena je i provedba naloga i preporuka iz prošlih revizija.

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

Uvjetna mišljenja o financijskim izvještajima izražena su zbog utvrđenih nepravilnosti u području računovodstvenog poslovanja i financijskog izvještavanja, zbog čega financijski izvještaji djelomično nisu točni, istiniti i vjerodostojni. Najbrojnije nepravilnosti u računovodstvenom poslovanju i financijskom izvještavanju odnose se na nepravilno evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama, nepotpun popis imovine i obveza te neusklađenost podataka evidentiranih u poslovnim knjigama i iskazanih u financijskim izvještajima.

Nepravilnosti su utvrđene i u poslovanju, zbog čega su za pojedine korisnike državnog proračuna izražena uvjetna mišljenja o usklađenosti poslovanja sa zakonima i drugim propisima te unutarnjim aktima. Najčešće nepravilnosti i propusti u poslovanju korisnika državnog proračuna utvrđeni su u području rashoda i izdataka te obveza, javne nabave, prihoda i potraživanja, djelokruga i unutarnjeg ustrojstva te planiranja i izvršenja plana.

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 financijskim izvještajima te povećanju usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

S A D R Ź A J

stranica

SAŽETAK	i
UVOD	2
SUBJEKTI, PREDMET I CILJEVI REVIZIJE	4
PODACI IZ FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA	4
Prihodi i primici	6
Rashodi i izdaci	7
Imovina i obveze	8
IZRAŽENA MIŠLJENJA	10
NALAZ REVIZIJE	13
PROVEDBA NALOGA I PREPORUKA IZ PROŠLIH REVIZIJA	23
ZAKLJUČAK	25

SAŽETAK

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

Ukupni prihodi i primici korisnika državnog proračuna obuhvaćenih revizijom iznosili su 63.706.621.943,00 kn, a rashodi i izdaci 63.495.175.814,00 kn te višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 211.446.129,00 kn. Vrijednost ukupne imovine te obveza i vlastitih izvora na koncu godine za koju je obavljena revizija iskazana je u iznosu od 75.261.827.850,00 kn.

Revizija je planirana i obavljena u cilju izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim važnijim odrednicama sastavljeni u skladu s propisanim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na financijsko poslovanje. Osim toga, provjerena je i provedba naloga i preporuka iz prošlih revizija.

O financijskim izvještajima izraženo je deset bezuvjetnih i devet uvjetnih mišljenja, a 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 financijskog izvještavanja te poslovanje korisnika državnog proračuna.

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, izdataka te obveza i javne nabave.

Revizijom je, između ostalog, utvrđeno:

- Pojedini korisnici državnog proračuna 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 korisnici državnog proračuna nisu izradili godišnji plan rada 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 korisnici državnog proračuna koji imaju obvezu izraditi godišnji plan rada trebali bi izraditi i godišnji izvještaj o radu koji je upravljačko-izvještajni akt s pregledom ostvarenih aktivnosti koje su planirane godišnjim planom rada. Knjižnične usluge nužne za obavljanje nastavne i znanstvene djelatnosti kod pojedinih korisnika državnog proračuna nisu osigurane jer nisu osnovali knjižnicu u sastavu korisnika ili zaključili ugovor s drugom ustanovom čija bi knjižnica obavljala knjižničnu djelatnost za korisnika.

- Pojedini financijski planovi i izvještaji o izvršenju financijskih 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 financijskih planova donesene 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 financijski plan neutrošenih vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka iz prijašnjih godina te prihoda iz fondova Europske unije i rashoda financiranih navedenim prihodima.

- Dio korisnika državnog proračuna nije evidentirao pojedine prihode i rashode te imovinu na propisanim računima Računskog plana, što je utjecalo na realnost strukture iskazanih podataka u financijskim izvještajima. Pojedini rashodi u iznosu od 21.528.449,00 kn nisu evidentirani u poslovnim knjigama za razdoblje na koje se odnose (u prethodnoj godini), 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 tekuće godine iskazani u financijskim izvještajima u većem iznosu od stvarnih. Pojedina dugotrajna imovina (poslovni prostori, stanovi, zemljište, knjige) nije evidentirana u poslovnim knjigama, dok pojedina nije isknjižena iz poslovnih knjiga iako više ne postoji (srušeni objekti). Utvrđeno je da pojedina potraživanja u iznosu od 180.568.611,00 kn nisu evidentirana u poslovnim knjigama. Za pojedina potraživanja u iznosu od 6.636.844,00 kn čija je naplata neizvjesna, ispravak vrijednosti u iznosu od 4.292.881,00 kn nije obavljen. Nadalje, 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. Zbog navedenoga je potrebno provesti analizu uzroka koji su doveli do iskazivanja preplate za pojedine grupe prihoda, a radi poduzimanja aktivnosti za njihovo smanjenje. Pojedini podaci evidentirani u pomoćnim knjigama nisu usklađeni s podacima evidentiranim u glavnoj knjizi, a pojedini podaci iskazani u financijskim izvještajima nisu jednaki podacima evidentiranim u poslovnim knjigama. Podaci o dospjelim i nedospjelim potraživanjima i obvezama iskazani u financijskim izvještajima nisu pouzdani, između ostaloga jer pojedini korisnici državnog proračuna ne evidentiraju potraživanja prema dospelosti. Kod pojedinih korisnika državnog proračuna primljeni i dani instrumenti osiguranja plaćanja nisu evidentirani u poslovnim knjigama. Kod većeg broja korisnika državnog proračuna 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 korisnika državnog proračuna utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na reviziju i otpis knjižnične građe.

- S obzirom na značajna dospelja potraživanja iz prethodnih godina koja pojedini korisnici državnog proračuna imaju od pravnih osoba kojima su osnivači, od drugih korisnika državnog proračuna i od jedinica lokalne samouprave u ukupnom iznosu od 1.535.504.619,00 kn, korisnici državnog proračuna nisu poduzeli dostatne aktivnosti i radnje u cilju naplate dospjelih potraživanja.
- Prekovremeni rad pojedinih zaposlenika kod pojedinih korisnika državnog proračuna trajao je duže od propisanog ograničenja godišnjeg broja sati rada. Kod nekoliko korisnika državnog proračuna su isplaćeni stimulacijski dodaci na plaću bez mjerljivih kriterija za njihovu isplatu. Pojedine poslove iz djelokruga proračunskih korisnika obavljali su vanjski suradnici na temelju ugovora o djelu neprekidno u dužem razdoblju odnosno duže od godinu dana (poslovi trajnijeg karaktera). Dio poslova koje je obavljao pružatelj usluga na temelju zaključenog ugovora su poslovi iz djelokruga korisnika koje su trebali obavljati zaposlenici korisnika državnog proračuna. Krajnjim 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 kontrola na licu mjesta kod primatelja transfera ili su donijeli plan, a kontrole na licu mjesta kod primatelja transfera nisu obavljali.
- Nepravilnosti i propusti u vezi s javnom nabavom utvrđeni su kod nekoliko korisnika državnog proračuna. Pojedini korisnici registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nisu ažurirali u propisanom roku od šest mjeseci i navedeni registar ne sadrži pojedine postupke jednostavne nabave u ukupnom iznosu od 2.637.773,00 kn. Nekoliko korisnika državnog proračuna pri donošenju unutarnjeg akta o jednostavnoj nabavi nisu uzeli u obzir osnovna načela javne nabave, a osobito načelo transparentnosti, tržišnog natjecanja i jednakog tretmana.

Utvrđene nepravilnosti ukazuju da sustavi unutarnjih kontrola u pojedinim područjima još uvijek nisu zadovoljavajući. 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 financijskim izvještajima te povećanju usklađenosti poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

Korisnicima državnog proračuna u prošlim revizijama dana su 94 naloga i preporuke. Provjerama u okviru financijskih revizija, utvrđeno je da je provedeno 58 ili 61,7 % naloga ili preporuka, a djelomično provedeno i u postupku provedbe je deset ili 10,6 % naloga i preporuka.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/23-01/12

URBROJ: 613-01-01-23-1

Zagreb, 13. ožujka 2023.

**OBJEDINJENO IZVJEŠĆE
O OBAVLJENIM FINACIJSKIM REVIZIJAMA
KORISNIKA DRŽAVNOG PRORAČUNA**

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju 19 korisnika državnog proračuna.

Postupci revizije provedeni su od 28. lipnja 2021. do 13. ožujka 2023.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 17/20) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

UVOD

Korisnici državnog proračuna su proračunski i izvanproračunski korisnici. Prema odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15)¹, proračunski korisnici su državna tijela, ustanove, vijeća manjinske samouprave, proračunski fondovi i mjesna samouprava čiji se rashodi za zaposlene i/ili materijalni rashodi osiguravaju u proračunu. Izvanproračunski korisnici su izvanproračunski fondovi, trgovačka društva i druge pravne osobe u kojima država, odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ima odlučujući utjecaj na upravljanje i koji su prema pravilima statističke metodologije Europske unije (ESA 2010, propisana Uredbom (EU) 549/2013 Europskog parlamenta i Vijeća) razvrstani u sektor opće države, a nisu proračunski korisnici.

Popis proračunskih i izvanproračunskih korisnika objavljuje se u Registru proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

U skladu s odredbama Zakona o proračunu svi proračunski i izvanproračunski korisnici obvezni su dostaviti prijedloge financijskih planova ministarstvima i drugim državnim tijelima koji su dužni usklađene prijedloge financijskih planova zajedno sa svojim financijskim planom dostaviti Ministarstvu financija do kraja rujna tekuće godine. Financijski planovi proračunskih korisnika državnog proračuna sastavni su dio državnog proračuna. Zajedno s donošenjem državnog proračuna, Hrvatski sabor daje suglasnosti i na financijske planove izvanproračunskih korisnika državnog proračuna.

Korisnici državnog proračuna obvezni su voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje. Financijske izvještaje korisnici državnog proračuna sastavljaju prema propisanom okviru financijskog izvještavanja. Svi proračunski korisnici obvezni su voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje primjenjujući proračunsko računovodstvo. Izvanproračunski korisnici koji vode poslovne knjige i sastavljaju financijske izvještaje primjenjujući druga računovodstva (poduzetničko ili neprofitno računovodstvo) obvezni su sastaviti financijske izvještaje i prema propisima za proračunsko računovodstvo te ih dostaviti Ministarstvu financija radi izrade konsolidiranih financijskih izvještaja općeg proračuna.

Državni ured za reviziju nadležan je za reviziju proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna.

U 2022. na temelju Plana i programa rada Državnog ureda za reviziju, obavljena je financijska revizija 18 proračunskih i jednog izvanproračunskog korisnika, o čemu su sastavljena pojedinačna izvješća. Na temelju tih pojedinačnih izvješća sastavljeno je objedinjeno izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji korisnika državnog proračuna.

U objedinjenom izvješću naveden je popis korisnika državnog proračuna obuhvaćenih revizijom te predmet i ciljevi revizije. Nadalje, dani su podaci iz njihovih financijskih izvještaja o visini i strukturi prihoda i primitaka, rashoda i izdataka te imovine i obveza za godinu za koju je revizija obavljena.

¹ U tekstu se navode propisi koji su se primjenjivali u razdoblju obuhvaćenom revizijom.

Također, navedena su i izražena mišljenja po korisnicima državnog proračuna, i to:

- mišljenje o financijskim izvještajima koje se odnosi na ocjenu prikazuju li financijski izvještaji istinito i točno, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obveza i izvora sredstava na koncu godine i prihode i primitke te rashode i izdatke za godinu za koju se revizija obavlja u skladu s propisanim okvirom financijskog izvještavanja te
- mišljenje o usklađenosti poslovanja koje se odnosi na ocjenu jesu li aktivnosti, financijske transakcije i informacije za godinu za koju se revizija obavlja u skladu sa zakonima i drugim propisima.

U točki Nalaz dan je sažetak najčešćih nepravilnosti i propusta, prema područjima u kojima su utvrđeni. Detaljan opis svih utvrđenih nepravilnosti, dani nalozi za njihovo otklanjanje i preporuke za unaprjeđenje poslovanja te očitovanje zakonskog predstavnika na nalaz revizije sadržan je u pojedinačnim izvješćima o obavljenoj reviziji.

Posebna pozornost pridaje se provjeri provedbe danih naloga i preporuka u prošlim revizijama kojom se provjerava provode li korisnici državnog proračuna dane naloge i preporuke na odgovarajući način, odnosno jesu li ispravljene revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti. U posebnoj tablici u izvješću o obavljenoj reviziji dani su podaci o statusu naloga i preporuka iz prošlih revizija.

SUBJEKTI, PREDMET I CILJEVI REVIZIJE

Državni ured za reviziju obavio je **financijsku reviziju 19 korisnika državnog proračuna** koji se navode u nastavku.

1. Hrvatski geološki institut, Zagreb
2. Hrvatski sabor
3. Hrvatski šumarski institut, Jastrebarsko
4. Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje²
5. Institut za fiziku, Zagreb
6. Institut za medicinska istraživanja i medicinu rada, Zagreb
7. Institut za oceanografiju i ribarstvo, Split
8. Institut za poljoprivredu i turizam, Poreč
9. Ministarstvo financija, Porezna uprava
10. Ministarstvo hrvatskih branitelja
11. Ministarstvo kulture i medija
12. Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture
13. Ministarstvo prostornoga uređenja, graditeljstva i državne imovine
14. Ministarstvo rada, mirovinskoga sustava, obitelji i socijalne politike
15. Ministarstvo unutarnjih poslova
16. Ured predsjednika Republike Hrvatske
17. Ured predsjednika Vlade Republike Hrvatske
18. Veleučilište u Rijeci²
19. Vlada Republike Hrvatske.

Od 19 korisnika državnog proračuna, 18 su proračunski korisnici, a jedan je izvanproračunski korisnik (Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje).

Predmet revizije kod Hrvatskog zavoda za mirovinsko osiguranje i Veleučilišta u Rijeci bili su godišnji financijski izvještaji i poslovanje za 2020., a kod drugih korisnika državnog proračuna godišnji financijski izvještaji i poslovanje za 2021.

Revizija je planirana i obavljena radi izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Radi toga utvrđeni su sljedeći ciljevi revizije: provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje, provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošle revizije te provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem.

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Korisnici državnog proračuna obuhvaćeni revizijom obvezni su pri vođenju poslovnih knjiga i sastavljanju financijskih izvještaja primjenjivati proračunsko računovodstvo, propisano odredbama Zakona o proračunu.

² Revizija ova dva korisnika državnog proračuna započela je u 2021.

Također, obvezni su sastaviti sljedeće financijske izvještaje: 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 i Bilješke. Svi korisnici državnog proračuna su navedene izvještaje dostavili u propisanim rokovima Državnom uredu za reviziju i instituciji ovlaštenoj za obradu podataka te ih objavili na službenim mrežnim stranicama.

U tablici broj 1 daju se podaci o prihodima i primicima te rashodima i izdacima korisnika državnog proračuna, prema podacima iz njihovih financijskih izvještaja za godinu za koju je revizija obavljena.

Tablica broj 1

**Prihodi i primici te rashodi i izdaci
korisnika državnog proračuna**

u kn

Redni broj	Korisnici državnog proračuna	Prihodi i primici	Rashodi i izdaci
	1	2	3
1.	Hrvatski geološki institut, Zagreb	38.656.906,00	36.371.103,00
2.	Hrvatski sabor	133.745.926,00	133.641.718,00
3.	Hrvatski šumarski institut, Jastrebarsko	20.487.878,00	20.443.634,00
4.	Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje	43.980.299.625,00	44.005.135.946,00
5.	Institut za fiziku, Zagreb	78.914.435,00	93.150.742,00
6.	Institut za medicinska istraživanja i medicinu rada, Zagreb	107.992.338,00	119.106.058,00
7.	Institut za oceanografiju i ribarstvo, Split	55.494.201,00	50.816.073,00
8.	Institut za poljoprivredu i turizam, Poreč	18.812.945,00	21.720.625,00
9.	Ministarstvo financija, Porezna uprava	986.430.554,00	967.540.800,00
10.	Ministarstvo hrvatskih branitelja	1.210.026.311,00	1.181.215.006,00
11.	Ministarstvo kulture i medija	744.730.418,00	725.548.512,00
12.	Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture	6.933.728.042,00	6.917.944.302,00
13.	Ministarstvo prostornoga uređenja, graditeljstva i državne imovine	574.447.208,00	542.530.092,00
14.	Ministarstvo rada, mirovinskoga sustava, obitelji i socijalne politike	2.098.774.591,00	1.986.263.450,00
15.	Ministarstvo unutarnjih poslova	6.641.055.370,00	6.612.092.297,00
16.	Ured predsjednika Republike Hrvatske	33.063.273,00	33.037.092,00
17.	Ured predsjednika Vlade Republike Hrvatske	9.964.503,00	9.934.451,00
18.	Veleučilište u Rijeci	22.115.351,00	20.797.383,00
19.	Vlada Republike Hrvatske	17.882.068,00	17.886.530,00
UKUPNO		63.706.621.943,00	63.495.175.814,00

Ukupni prihodi i primici korisnika državnog proračuna obuhvaćenih revizijom iznosili su 63.706.621.943,00 kn, a rashodi i izdaci 63.495.175.814,00 kn te višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 211.446.129,00 kn.

Prihodi i primici

U tablici broj 2 daju se podaci o iskazanim prihodima i primicima korisnika državnog proračuna, prema vrstama u prethodnoj i tekućoj godini.

Tablica broj 2

Prihodi i primici korisnika državnog proračuna, prema vrstama u prethodnoj i tekućoj godini

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno u prethodnoj godini	Ostvareno u tekućoj godini
	1	2	3
1.	Prihodi od poreza	150.851.207,00	164.653.258,00
2.	Prihodi od doprinosa	0,00	22.748.953.893,00
3.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	3.336.018.993,00	4.020.576.596,00
4.	Prihodi od imovine	118.040.308,00	117.588.547,00
5.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim	618.834.742,00	651.902.205,00
6.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	92.288.931,00	71.398.084,00
7.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	57.951.879.130,00	35.746.945.340,00
8.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	77.843,00	229.289,00
9.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	42.896.666,00	56.544.950,00
10.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	69.498.173,00	127.829.781,00
UKUPNO		62.380.385.993,00	63.706.621.943,00

Prihodi od doprinosa ostvareni su u iznosu od 22.748.953.893,00 kn i čine 35,7 % ukupnih prihoda i primitaka. Odnose se na doprinos za obvezno mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti (prvi stup mirovinskog osiguranja) koji se upotrebljava isključivo za financiranje mirovina i mirovinskih primanja sadašnjih umirovljenika u iznosu od 22.010.245.734,00 kn i doprinos za obvezno mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje (drugi stup mirovinskog osiguranja) u iznosu od 738.708.159,00 kn.

U prethodnoj godini prihodi od doprinosa za obvezno mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti evidentirani su u glavnoj knjizi i iskazani u financijskim izvještajima Hrvatskog zavoda za mirovinsko osiguranje kao prihod iz državnog proračuna u okviru podskupine računa Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika u iznosu od 23.917.412.036,00 kn. Od 1. siječnja 2020., na temelju Upute Ministarstva financija iz studenoga 2019., prihodi od doprinosa za mirovinsko osiguranje evidentiraju se u okviru podskupine računa Doprinosi za mirovinsko osiguranje.

Prihodi iz državnog proračuna ostvareni su u iznosu od 35.746.945.340,00 kn i čine 56,1 % ukupnih prihoda i primitaka. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 22.204.933.790,00 kn ili 38,3 %, u najznačajnijem dijelu zbog prethodno navedene promjene načina evidentiranja prihoda od doprinosa za obvezno mirovinsko osiguranje.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 4.020.576.596,00 kn i čine 6,3 % ukupnih prihoda i primitaka. Navedeni prihodi veći su za 684.557.603,00 kn ili 20,5 % u odnosu na prethodnu godinu. U okviru navedenih prihoda iskazane su, između ostalog, pomoći od međunarodnih organizacija, institucija i tijela EU-a.

Rashodi i izdaci

U tablici broj 3 daju se podaci o iskazanim rashodima i izdacima korisnika državnog proračuna prema vrstama u prethodnoj i tekućoj godini.

Tablica broj 3

**Rashodi i izdaci korisnika državnog proračuna
prema vrstama u prethodnoj i tekućoj godini**

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno u prethodnoj godini	Ostvareno u tekućoj godini
	1	2	3
1.	Rashodi za zaposlene	5.291.222.087,00	5.620.964.638,00
2.	Materijalni rashodi	2.516.999.978,00	2.845.078.714,00
3.	Financijski rashodi	53.213.837,00	55.082.171,00
4.	Subvencije	890.310.987,00	670.059.417,00
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	6.430.794.203,00	6.831.924.642,00
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	44.612.497.259,00	44.890.961.497,00
7.	Ostali rashodi	1.374.233.313,00	1.340.452.070,00
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	751.799.404,00	1.044.803.311,00
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	336.320.045,00	195.849.354,00
UKUPNO		62.257.391.113,00	63.495.175.814,00

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvarene su u iznosu od 44.890.961.497,00 kn i čine 70,7 % ukupnih rashoda i izdataka. Vrijednosno najznačajnije naknade odnose se na Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje u iznosu od 43.451.034.827,00 kn u okviru kojih se na mirovine i mirovinska primanja odnosi 42.150.323.028,00 kn.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 6.831.924.642,00 kn i čine 10,8 % ukupnih rashoda i izdataka. Vrijednosno najznačajnije odnose se na Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture u iznosu od 5.653.900.116,00 kn u okviru kojih su evidentirane pomoći trgovačkim društvima u području cestovnog i željezničkog prometa u vlasništvu države.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 5.620.964.638,00 kn i čine 8,9 % ukupnih rashoda i izdataka. Vrijednosno najznačajniji odnose se na Ministarstvo unutarnjih poslova u iznosu od 4.078.906.892,00 kn.

Struktura rashoda i izdataka kod svakog korisnika državnog proračuna obuhvaćenog revizijom različita je i ovisi o njegovoj nadležnosti i djelokrugu. Detaljniji opis rashoda i izdataka dan je u pojedinačnim izvješćima o obavljenoj reviziji.

Imovina i obveze

U financijskim izvještajima korisnika državnog proračuna obuhvaćenih revizijom, vrijednost ukupne imovine te obveza i vlastitih izvora na koncu godine za koju je obavljena revizija iskazana je u iznosu od 75.261.827.850,00 kn.

U tablici broj 4 dani su podaci o vrijednosti ukupne imovine te obveza i vlastitih izvora.

Tablica broj 4

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	14.587.774.914,00	14.962.691.774,00	102,6
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	1.868.888.501,00	1.900.701.548,00	101,7
1.2.	Građevinski objekti	10.393.728.514,00	10.284.364.054,00	98,9
1.3.	Postrojenja i oprema	495.413.704,00	591.424.710,00	119,4
1.4.	Prijevozna sredstva	385.644.052,00	535.778.969,00	138,9
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	410.819.919,00	713.816.069,00	173,8
1.6.	Druga nefinancijska imovina	1.033.280.224,00	936.606.424,00	90,6
2.	Financijska imovina	57.407.726.679,00	60.299.136.076,00	105,0
2.1.	Novčana sredstva	85.466.182,00	69.151.924,00	80,9
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	755.464.710,00	289.425.466,00	38,3
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	1.007.516.158,00	1.039.942.808,00	103,2
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	44.131.719.477,00	44.438.990.742,00	100,7
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	7.390.937.744,00	10.347.317.901,00	140,0
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	78.744.737,00	54.294.410,00	68,9
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	3.957.877.671,00	4.060.012.825,00	102,6
UKUPNO IMOVINA		71.995.501.593,00	75.261.827.850,00	104,5
3.	Obveze	9.581.116.950,00	10.871.497.931,00	113,5
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	9.501.136.986,00	10.662.008.470,00	112,2
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	62.673.102,00	39.645.399,00	63,3
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	17.063.662,00	169.649.411,00	994,2
3.4.	Odgodeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	243.200,00	194.651,00	80,0
4.	Vlastiti izvori	62.414.384.643,00	64.390.329.919,00	103,2
UKUPNO OBVEZE I VLASTITI IZVORI		71.995.501.593,00	75.261.827.850,00	104,5
Izvanbilančni zapisi		61.931.405.029,00	39.255.972.272,00	63,4

Nefinancijska imovina čini 19,9 % ukupne vrijednosti imovine, a financijska imovina čini 80,1 % ukupne vrijednosti imovine.

Nefinancijska imovina iskazana je u iznosu od 14.962.691.774,00 kn, od čega se na vrijednost građevinskih objekata odnosi 10.284.364.054,00 kn ili 68,7 %, zemljišta 1.900.701.548,00 kn ili 12,7 %, nefinancijske imovine u pripremi 713.816.069,00 kn ili 4,8 %, postrojenja i opreme 591.424.710,00 kn ili 4,0 %, prijevoznih sredstava 535.778.969,00 kn ili 3,6 % te druge nefinancijske imovine 936.606.424,00 kn ili 6,2 % ukupne nefinancijske imovine.

Financijska imovina iskazana je u iznosu od 60.299.136.077,00 kn, od čega su vrijednosno najznačajniji vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici u iznosu od 44.438.990.742,00 kn ili 73,7 % ukupne financijske imovine.

Ukupne obveze korisnika državnog proračuna obuhvaćenih revizijom iskazane su u iznosu od 10.871.497.931,00 kn. Nedospjele obveze iskazane su u iznosu od 10.831.714.715,00 kn ili 99,6 %, a dospjele obveze iskazane su u iznosu od 39.783.215,00 kn ili 0,4 % ukupno iskaznih obveza. Od ukupno nedospjelih obveza na obveze Ministarstva financija, Poreznu upravu odnosi se 5.677.370.500,00 kn ili 52,4 % (od kojih su vrijednosno najznačajnije ostale tekuće obveze u okviru kojih su evidentirane obveze prema poreznim obveznicima za više uplaćena sredstva, preplate, po osnovi poreza na dodanu vrijednost, poreza na dobit te poreza i prireza porezu na dohodak), a na Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje odnosi se 4.139.988.490,00 kn ili 38,2 % (od kojih su vrijednosno najznačajnije obračunane mirovine i ostala mirovinska primanja). Od ukupno dospjelih obveza na obveze Ministarstva unutarnjih poslova odnosi se 38.879.375,00 kn ili 97,7 %, a podmirene su u iznosu od 38.826.847,00 kn do konca ožujka 2022.

Obveze za kredite i zajmove iskazane su u iznosu od 169.649.411,00 kn. Vrijednosno najznačajnije u iznosu od 158.616.211,00 kn ili 93,5 % ukupnih obveza za kredite i zajmove odnose se na Ministarstvo prostornoga uređenja, graditeljstva i državne imovine vezano uz financijski instrument ESIF krediti za energetske učinkovitost u zgradama javnog sektora.

IZRAŽENA MIŠLJENJA

O financijskim izvještajima korisnika državnog proračuna obuhvaćenih revizijom izraženo je deset bezuvjetnih i devet uvjetnih mišljenja, a o usklađenosti poslovanja 15 bezuvjetnih i četiri uvjetna mišljenja. Kriteriji za izražavanje mišljenja su zakoni, drugi propisi i unutarnji akti kojima je uređen okvir financijskog izvještavanja te poslovanje korisnika državnog proračuna.

U tablici broj 5 navedena su izražena mišljenja o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja, prema korisnicima državnog proračuna, a u grafičkim prikazima struktura izraženih mišljenja.

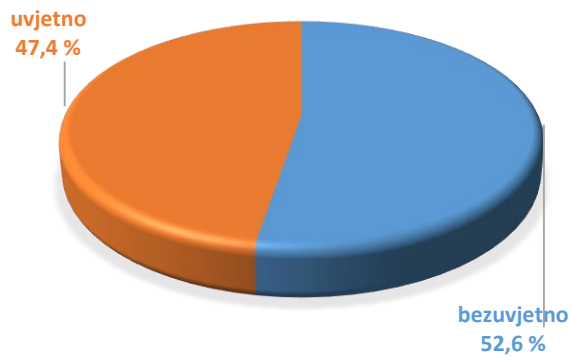
Tablica broj 5

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

Redni broj	Korisnici državnog proračuna	Mišljenje	
		o financijskim 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
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

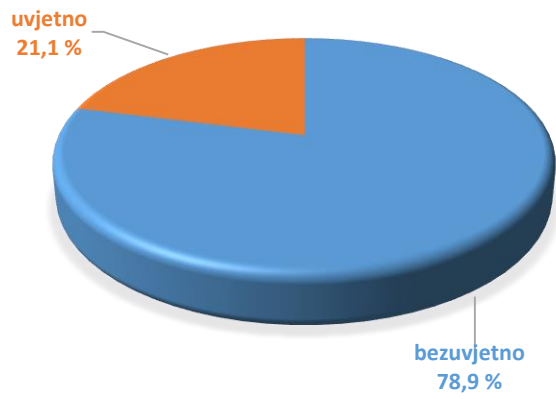
Struktura izraženih mišljenja

o finansijskim izvještajima



Grafički prikaz broj 1

o usklađenosti poslovanja



Grafički prikaz broj 2

NALAZ REVIZIJE

Nakon provedenih revizijskih postupaka, za svakog korisnika državnog proračuna obuhvaćenog revizijom, sastavljeno je izvješće o obavljenoj reviziji u kojem su, između ostalog, opisane utvrđene nepravilnosti i propusti. Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste Državni ured za reviziju dao je naloge i preporuke, čija bi provedba pridonijela realnijem iskazivanju podataka u financijskim izvještajima te većoj usklađenosti poslovanja sa zakonima i drugim propisima te unutarnjim aktima. Korisnicima državnog proračuna dan je 161 nalog i preporuka.

Zakonski predstavnici korisnika državnog proračuna su u očitovanjima, koja su sastavni dio izvješća o obavljenoj reviziji, naveli obrazloženja zbog čega su i u kojim okolnostima nepravilnosti i propusti učinjeni. Također, prema odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, korisnici državnog proračuna dužni su u roku od 60 dana od primitka izvješća o obavljenoj reviziji dostaviti plan provedbe naloga i preporuka s popisom aktivnosti za otklanjanje nepravilnosti te rokove za njihovu provedbu, što su i učinili.

U nastavku su opisane značajnije nepravilnosti i propusti prema područjima u kojima su utvrđeni.

– 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 korisnici državnog proračuna djelokrug je uređen nizom zakona kojima se uređuje njihovo osnivanje i djelokrug.

Pojedini korisnici državnog proračuna nisu donijeli provedbene propise (pravilnike) u vezi s ostvarivanjem prava u socijalnoj skrbi i otočnom cestovnom prijevozu.

Godišnji plan upravljanja državnom imovinom za sljedeću godinu donosi se do 30. studenoga tekuće godine. Prijedlog Godišnjeg plana upravljanja državnom imovinom za 2021. korisnik državnog proračuna dostavio je Vladi Republike Hrvatske radi donošenja u veljači 2021. Godišnji plan upravljanja državnom imovinom za 2021. nije donesen u propisanom roku do konca studenoga prethodne godine, nego u travnju 2021., jer nije pravodobno dostavljen Prijedlog Godišnjeg plana upravljanja državnom imovinom za 2021.

Neki korisnici državnog proračuna nisu izradili godišnji plan rada 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, a koji su vezani za: djelokrug i organizaciju tijela javne uprave, posebne ciljeve i mjere sadržane u kratkoročnim aktima strateškog planiranja te osigurana sredstva u proračunu i druge raspoložive resurse.

Uredbom o općim pravilima za unutarnje ustrojstvo tijela državne uprave (Narodne novine 70/19) uređena su načela i opća pravila za unutarnje ustrojstvo tijela državne uprave, vrste, uvjeti za ustrojavanje i način upravljanja unutarnjim ustrojstvenim jedinicama te opća pravila o načinu planiranja poslova i rasporedu radnog i uredovnog vremena. Odredbama navedene Uredbe propisano je da se u tijelima državne uprave utvrđuje godišnji plan rada koji obvezno sadrži: opći prikaz poslova državne uprave i drugih poslova planiranih u određenoj godini, podatke o planiranim ciljevima, vezanima za ciljeve sadržane u aktima planiranja koji se izrađuju u skladu s propisima o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske. Godišnji plan rada donosi čelnik tijela državne uprave, najkasnije do kraja tekuće godine za iduću godinu. Svi korisnici državnog proračuna 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 u Godišnjem planu rada. Nadalje, pojedini korisnici državnog proračuna nisu ustrojili registar rizika.

Pojedini korisnici državnog proračuna nisu osigurali knjižnične usluge nužne za obavljanje nastavne i znanstvene djelatnosti odnosno nisu osnovali knjižnicu u sastavu korisnika ili zaključili ugovor s drugom ustanovom čija bi knjižnica obavljala knjižničnu djelatnost za korisnika državnog proračuna.

Državni ured za reviziju je za utvrđene nepravilnosti naložio postupanje u skladu s propisima koji uređuju ovo područje.

– Planiranje i izvršenje plana

Odredbama Zakona o proračunu propisano je da korisnici državnog proračuna izrađuju prijedlog svog financijskog plana, koji, osim prihoda i primitaka iskazanih po vrstama i rashoda i izdataka predviđenih za trogodišnje razdoblje, razvrstanih prema proračunskim klasifikacijama, sadrži i obrazloženje financijskog plana. Obrazloženja financijskog plana sadrže sažetak djelokruga rada proračunskog korisnika, obrazložene programe, zakonske i druge podloge na kojima se zasnivaju programi, usklađene ciljeve, strategije i programe s dokumentima dugoročnog razvoja, ishodište i pokazatelje na kojima se zasnivaju izračuni i ocjene potrebnih sredstava za provođenje programa, izvještaj o postignutim ciljevima i rezultatima programa temeljenim na pokazateljima uspješnosti iz nadležnosti korisnika državnog proračuna u prethodnoj godini te ostala obrazloženja i dokumentaciju.

Pojedini korisnici državnog proračuna nisu sastavili financijske planove i izvještaje o izvršenju financijskih planova u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskim klasifikacijama jer ne sadrže rashode i izdatke iskazane prema propisanim proračunskim klasifikacijama odnosno po programskoj klasifikaciji i izvorima financiranja te ne sadrže obrazloženje plana. Najčešće se radi o proračunskim korisnicima državnog proračuna treće razine organizacijske klasifikacije čiji se planirani rashodi i izdaci, kao i njihovo izvršenje, iskazuju u državnom proračunu u okviru zajedničke proračunske glave unutar nadležnog razdjela.

Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama propisano je, između ostalog, da su proračun i proračunski korisnici dužni u procesima planiranja, izvršavanja, računovodstvenog evidentiranja i izvještavanja iskazivati prihode i primitke te rashode i izdatke prema proračunskim klasifikacijama u skladu s odredbama Zakona o proračunu i navedenog Pravilnika. Nadalje, Pravilnikom je propisano da proračunske klasifikacije jesu: organizacijska, programska, funkcijska, ekonomska i lokacijska klasifikacija te izvori financiranja. Programska klasifikacija sadrži rashode i izdatke iskazane kroz aktivnosti i projekte, koji su povezani u programe temeljem zajedničkih ciljeva.

Pojedini korisnici državnog proračuna ne posvećuju dovoljno pozornosti planiranju, jer iako su izmjene i dopune financijskih planova donesene koncem godine, kada su se mogli realno procijeniti prihodi i primici te rashodi do konca godine, neki izvršeni prihodi i primici te rashodi značajno odstupaju od planiranih. Jedan od uzroka odstupanja planiranih od ostvarenih prihoda i primitaka te rashoda je neuključivanje u financijski plan neutrošenih vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka iz prijašnjih godina i prihoda iz fondova Europske unije te rashoda koji se financiraju iz navedenih prihoda.

Uputama za izradu prijedloga Državnog proračuna Republike Hrvatske za razdoblje 2021. – 2023. Ministarstva financija iz rujna 2020. određeno je da se neutrošeni vlastiti prihodi te namjenski prihodi iskazuju na stavkama donos (za prijenos neutrošenih prihoda iz prethodne fiskalne godine) te odnos (za prijenos neutrošenih prihoda u slijedeću fiskalnu godinu). Pri izradi prijedloga financijskog plana korisnika državnog proračuna, donos i odnos ne iskazuje se u okviru Prihoda poslovanja i u okviru Prihoda od prodaje nefinancijske imovine s obzirom na to da nije riječ o prihodima tekuće godine, nego se iskazuje posebno kao donos prihoda iz prethodnog razdoblja po izvorima. S obzirom na navedeno, plan prihoda i primitaka korisnika državnog proračuna ne uključuje samo prihode i primitke tekuće godine nego i neutrošena vlastita i namjenska sredstva iz prethodne godine, kao i procijenjeni iznos prihoda koji će ostati neutrošen iz vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka u tekućoj godini. Pojedini korisnici državnog proračuna imali su neutrošena sredstva iz prethodnih razdoblja, ali ih nisu iskazali kao donos u prijedlogu financijskog plana, što nije u skladu s navedenom Uputom.

Kod pojedinih korisnika podaci o izvršenju financijskog plana istovjetni su podacima o ostvarenim rashodima evidentiranim u glavnoj knjizi i iskazanim u financijskim izvještajima, odnosno izvršenje financijskog plana ne prati se prema novčanom načelu. Nadalje, izvješće o izvršenju financijskog plana nije dano na usvajanje Upravnom vijeću.

U cilju otklanjanja navedenih nepravilnosti i propusta, Državni ured za reviziju naložio je sastavljati financijske planove i izvještaje o izvršenju financijskih planova prema proračunskim klasifikacijama te preporučio više pozornosti posvetiti planiranju kako bi financijski planovi bili realniji i u funkciji donošenja poslovnih odluka.

– Računovodstveno poslovanje i financijsko izvještavanje

Korisnici državnog proračuna obuhvaćeni revizijom obvezni su primjenjivati proračunsko računovodstvo, propisano 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 Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18, 126/19, 145/20 i 31/21).

Navedenim pravilnicima propisana je organizacija knjigovodstva, poslovne knjige, načela iskazivanja prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, imovine, obveza i vlastitih izvora, sadržaj Računskog plana i druga područja koja se odnose na proračunsko računovodstvo te oblik, sadržaj i rokovi predaje financijskih izvještaja.

Svi korisnici državnog proračuna obuhvaćeni revizijom ustrojili su propisane poslovne knjige, ali kod pojedinih podaci u glavnoj knjizi i pomoćnim knjigama nisu usklađeni.

Prema Pravilniku o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja, iz čega proizlazi da glavna knjiga i pomoćne knjige moraju biti usklađene. Posebne pomoćne knjige i analitičke evidencije ne moraju se voditi ako se izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige osiguravaju potrebni podaci.

Odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da su Računskim planom utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa prema kojima su proračunski korisnici obvezni u svojim poslovnim knjigama iskazati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode, primitke, rashode i izdatke. U pojedinim slučajevima, prihodi i rashodi te imovina u poslovnim knjigama nisu evidentirani na računima propisanim Računskim planom, što je utjecalo na realnost iskazane strukture prihoda, rashoda i imovine u financijskim izvještajima.

Nadalje, prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo, rashodi se evidentiraju u poslovnim knjigama prema modificiranom računovodstvenom načelu nastanka događaja, što znači da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju, a prihodi se priznaju u izvještajnom razdoblju u kojem su postali raspoloživi. Pojedini rashodi u iznosu od 21.528.449,00 kn nisu evidentirali u poslovnim knjigama za razdoblje na koje se odnose, nego u razdoblju kada su računi (rashodi) plaćeni, odnosno podmirene obveze. Evidentiranje rashoda u trenutku plaćanja, a ne u trenutku nastanka obveze utječe na to da su rashodi iskazani u financijskim izvještajima u većem iznosu od stvarnih.

Zakonom o proračunu propisano je da su proračunski korisnici odgovorni za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti. Iako naplaćeni prihodi nisu raspoloživi proračunskim korisnicima jer su prihod državnog proračuna, odgovorni su za njihovu naplatu.

Utvrđeno je da pojedina potraživanja (dani predujmovi, neka potraživanja za koja je odobrena odgoda plaćanja ili je donesena pravomoćna presuda te potraživanja za dani zajam) u ukupnom iznosu od 180.568.611,00 kn nisu evidentirana u poslovnim knjigama.

Također, za pojedina potraživanja u ukupnom iznosu od 6.636.844,00 kn čija je naplata neizvjesna, ispravak vrijednosti u ukupnom iznosu od 4.292.881,00 kn nije obavljen. Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da se ispravak vrijednosti potraživanja provodi koncem godine prema utvrđenim stopama ispravka, uzimajući u obzir kašnjenje u naplati te pokretanje stečajnog ili likvidacijskog postupka nad dužnikom. Potraživanja čija je vrijednost u cijelosti ispravljena zadržavaju se u bilančnoj evidenciji sve do prestanka postojanja pravne osnove za njihovu naplatu. Stoga, bez obzira na provedeni ispravak vrijednosti potraživanja, potrebno je i nadalje poduzimati sve raspoložive mjere za potpunu naplatu potraživanja sve do prestanka postojanja pravne osnove za njihovu naplatu.

Nadalje, utvrđeno je da su iskazane značajne preplate za pojedine vrste obračunatih prihoda, koje mogu nastati ne samo zbog uplata većih od zaduženja nego i zbog pogrešno evidentiranih uplata, nepravodobno evidentiranih zaduženja i drugih razloga. Zbog navedenog je potrebno provesti analizu uzroka koji su doveli do iskazivanja preplata za pojedine grupe prihoda, a radi poduzimanja aktivnosti za njihovo smanjenje.

Kod većeg broja korisnika državnog proračuna utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na popis imovine i obveza. Obavljanje popisa imovine i obveza propisano je odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Metodologija obavljanja popisa imovine i obveza, dokumenti, postupci te procedure svih faza provedbe popisa uređeni su Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza, koju je donijelo Ministarstvo financija. Uputom je, između ostalog, određeno da se za potraživanja i obveze utvrdi stvarno stanje usklađivanjem podataka s vjerovnicima i dužnicima. Kod pojedinih korisnika državnog proračuna u izvještaju o obavljenom popisu navedeni su podaci o potraživanjima i obvezama prema računima Računskog plana, a popis prema vjerovnicima i dužnicima nije obavljen, što upućuje na formalan pristup popisu. Pojedini korisnici državnog proračuna s dužnicima i vjerovnicima nisu uskladili podatke o potraživanjima i obvezama koncem godine, što je preduvjet vjerodostojnog popisa. Nadalje, kod pojedinih korisnika popisom nije obuhvaćen dio imovine koji se odnosi na građevinske objekte, zemljišta, sitni inventar u uporabi i dugotrajnu imovinu u pripremi te izvanbilančne zapise. Pojedine odluke o rezultatima popisa donesene su nakon predaje financijskih izvještaja te rezultati popisa (viškovi, manjkovi) nisu evidentirani u poslovnim knjigama u razdoblju na koje se popis odnosi, nego u sljedećoj proračunskoj godini. S obzirom na to da nije obavljen cjelovit popis imovine i obveza ili nisu evidentirani rezultati popisa, osnovna svrha popisa – usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom nije postignuta. Popisom imovine i obveza kojim se usklađuje stvarno i knjigovodstveno stanje, između ostalog, osigurava se i vjerodostojnost financijskih izvještaja. Radi navedenog, potrebno je sve rezultate popisa evidentirati u poslovnim knjigama prije sastavljanja financijskih izvještaja.

Pojedini korisnici nisu obavili reviziju i otpis knjižnične građe, a što su bili obvezni učiniti u skladu s odredbama Pravilnika o reviziji i otpisu knjižnične građe.

Nadalje, Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije. Pojedini korisnici državnog proračuna u izvanbilančnim zapisima nisu evidentirali primljene i dane instrumente osiguranja plaćanja.

Revizijom je utvrđeno da pojedini podaci evidentirani u pomoćnim knjigama nisu usklađeni s podacima evidentiranim u glavnoj knjizi. Također, pojedini podaci iskazani u financijskim izvještajima nisu jednaki podacima evidentiranim u poslovnim knjigama odnosno glavnoj knjizi i pomoćnim knjigama. Zbog navedenog, potrebno je prije utvrđivanja rezultata i zaključnih knjiženja, provesti provjeru evidentiranja poslovnih događaja, prometa i stanja pojedinih računa i usklađenosti podataka u pomoćnim knjigama s podacima u glavnoj knjizi kako bi se osigurali preduvjeti za sastavljanje financijskih izvještaja s točnim podacima o financijskom položaju i poslovanju. Potrebno je uspostaviti učinkovit sustav kontrola pri unošenju podataka u analitičke evidencije te kontinuirano provoditi usklađenja s glavnim knjigom kako bi se izbjegle moguće pogreške. Također, podaci o dospjelim i nedospjelim potraživanja iskazani u financijskim izvještajima nisu pouzdani jer pojedini korisnici državnog proračuna ne evidentiraju potraživanja prema dospelosti.

Kod nekoliko korisnika državnog proračuna utvrđeno je da Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže neke propisane elemente. Najčešće se to odnosi na razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine te na popis ugovornih odnosa koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina i popis sudskih sporova.

Nepravilnosti u računovodstvenom poslovanju utječu na točnost i realnost financijskih izvještaja, čija je osnovna svrha dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ostvarenja postavljenih ciljeva.

Korisnicima državnog proračuna kod kojih su uočene nepravilnosti i propusti u vezi s računovodstvenim poslovanjem i financijskim izvještavanjem, Državni ured za reviziju naložio je pravilno evidentiranje poslovnih događaja, obavljanje cjelovitog popisa imovine i obveza te iskazivanje točnih i potpunih informacija u financijskim izvještajima.

– 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 korisnici državnog proračuna, što je propisano odredbom članka 47. Zakona o proračunu.

Korisnici državnog proračuna evidentiraju u svojim poslovnim knjigama potraživanja za prihode državnog proračuna koje proizlaze iz njihove nadležnosti te u skladu sa zakonskim odredbama trebaju poduzimati mjere za naplatu svojih potraživanja. Prvenstveno je potrebno osigurati cjelovite i ažurne evidencije svih potraživanja. Revizijom je utvrđeno da pojedini korisnici državnog proračuna u poslovnim knjigama nemaju evidentirana cjelovita potraživanja za određene prihode.

Također, s obzirom na značajna potraživanja iz prethodnih godina koja korisnici državnog proračuna imaju od pravnih osoba kojima su osnivači, drugih korisnika državnog proračuna i od jedinica lokalne samouprave u ukupnom iznosu od 1.535.504.619,00 kn, korisnici nisu poduzeli dostatne aktivnosti i radnje, a u cilju naplate dospjelih potraživanja.

Državni ured za reviziju je korisnicima državnog proračuna naložio i nadalje poduzimanje raspoloživih mjera u cilju naplate potraživanja.

– Rashodi i izdaci te obveze

Prema Zakonu o proračunu, proračunski korisnici proračunska sredstva moraju 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.

Kod većine korisnika državnog proračuna, rashodi za zaposlene imaju značajan udjel u ukupnim rashodima. Financirani su proračunskim sredstvima, a kod korisnika državnog proračuna koji ostvaruju vlastite prihode i namjenske prihode i iz tih prihoda. Kod nekoliko korisnika uočeni su propusti u vezi s rashodima za zaposlene, a koji se odnose na isplate prekovremenog rada i stimulacijskih dodataka na plaću bez mjerljivih kriterija za njihovu isplatu. Prekovremeni rad pojedinih zaposlenika trajao je duže od 250 sati. Prema odredbi članka 65., stavka 4. Zakona o radu (Narodne novine 93/14, 127/17 i 98/19), prekovremeni rad pojedinog radnika ne smije trajati duže od sto osamdeset sati godišnje, osim ako je ugovoreno kolektivnim ugovorom, u kojem slučaju ne smije trajati duže od 250 sati godišnje. Za državne službenike i namještenike, propisano je da kada službenik i namještenik radi prekovremeno, prekovremeni rad pojedinog službenika i namještenika ne smije trajati duže od 250 sati godišnje.

Pojedine poslove iz djelokruga proračunskog korisnika obavljali su vanjski suradnici na temelju ugovora o djelu neprekidno u dužem razdoblju odnosno duže od godinu dana (poslovi trajnijeg karaktera). Zakonima i drugim propisima o državnim službenicima i namještenicima, između ostalog, propisano je da poslove u državnim tijelima obavljaju državni službenici i namještenici.

Za obavljanje privremenih poslova ili poslova čiji se opseg privremeno povećao, a koji nisu trajnijeg karaktera, kao i radi zamjene duže vrijeme odsutnoga službenika, osobe se mogu primiti u državnu službu na određeno vrijeme dok traju privremeni poslovi ili poslovi čiji se opseg privremeno povećao, odnosno do povratka odsutnoga službenika, a što može trajati najviše godinu dana. Iz navedenog proizlazi da se za poslove iz djelokruga proračunskog korisnika koji se obavljaju u dužem razdoblju ne mogu zaključivati ugovori o djelu s vanjskim izvršiteljima.

Kod pojedinih korisnika državnog proračuna utvrđeno je da su dio poslova iz ugovora o nabavi usluga (poslovi trajnijeg karaktera) trebali obavljati zaposlenici korisnika. Nadalje, kod pojedinih korisnika rashodi ostvareni na temelju ugovora o djelu prelaze propisano ograničenje u visini od 2,0 % ukupnog iznosa sredstava za osnovne plaće s doprinosima. Propisima o državnim službenicima, između ostalog, propisano je da se pojedini poslovi koji se obavljaju u državnom tijelu, osim poslova koje obavljaju državni službenici, mogu na temelju ugovora o djelu povjeriti pružateljima stručnih usluga izvan državne službe, ali izdaci za pružatelje stručnih usluga na temelju ugovora o djelu ne smiju prelaziti 2,0 % ukupnog iznosa sredstava za plaće u tekućoj godini osiguranim za to tijelo.

Ostvareni su rashodi za kamate i naknade za ovrhe zbog neizvršavanja plaćanja po pravomoćnim presudama u roku koji je određen presudom, a u pojedinim slučajevima obrazloženja za ovrhe koje terete proračunsku zalihu nisu dostavljena Ministarstvu financija. Plaćanja po pravomoćnim presudama potrebno je izvršavati u roku koji je određen presudom, kako bi se izbjegli dodatni rashodi za kamate i naknade za ovrhe, odnosno proračunska sredstva koristila prema načelima ekonomičnosti i učinkovitosti, a prema Uputama za izradu prijedloga državnog proračuna Republike Hrvatske za razdoblje 2020. – 2022. Za ovrhe koje terete proračunsku zalihu Ministarstvu financija potrebno je dostavljati uz nalog za preknjiženje i obrazloženje u kojem trebaju biti navedeni razlozi zbog kojih je obveza po sudskoj presudi izvršena u postupku prisilne naplate umjesto u roku koji je određen presudom.

Krajnjim korisnicima 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), doznačavaju se značajna sredstva. Namjensko i svrhovito korištenje sredstava doznačenih iz državnog proračuna (kapitalnih pomoći i zajma) nije kontrolirano. Pojedini korisnici državnog proračuna za izvršene transfere sredstava korisnicima iz proračuna u tekućoj godini nisu donijeli plan za obavljanje kontrola na licu mjesta kod primatelja transfera ili su donijeli plan, a kontrole na licu mjesta kod primatelja transfera nisu obavljali.

Korisnicima državnog proračuna kod kojih su uočene nepravilnosti i propusti u vezi s rashodima i izdacima te obvezama, Državni ured za reviziju naložio je poduzimanje aktivnosti u cilju korištenja proračunskih sredstava u skladu s načelima dobrog financijskog upravljanja odnosno u skladu s načelima ekonomičnosti, učinkovitosti i djelotvornosti.

– 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 trebaju urediti unutarnjim aktima. Za određene nabavne kategorije korisnici državnog proračuna su obveznici središnje javne nabave koju provodi Središnji državni ured za javnu nabavu.

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

Pravila, uvjete i postupke jednostavne nabave utvrđuje naručitelj općim unutarnjim aktom, uzimajući u obzir načela javne nabave te mogućnost primjene elektroničkih sredstava komunikacije. Pojedini korisnici državnog proračuna pri donošenju unutarnjeg akta o jednostavnoj nabavi nisu uzeli u obzir osnovna načela javne nabave, a osobito načelo tržišnog natjecanja, jednakog tretmana i transparentnosti. Neki od korisnika su utvrdili previsoke pragove za nabavu roba, usluga i radova bez provedbe postupaka nabave, ispostavljanjem narudžbenica ili izravnim ugovaranjem s gospodarskim subjektom prema vlastitom izboru. Neki od korisnika nisu propisali u kojim slučajevima postoji obveza objave poziva za dostavu ponuda na službenim mrežnim stranicama ili u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Pojedini planovi nabave nisu ažurirani, odnosno iako su postojali razlozi, izmjene plana nabave nisu donesene. Tako plan nabave sadrži postupak nabave koji je proveden u prethodnoj godini u iznosu od 3.091.450,00 kn.

Korisnici državnog proračuna ustrojili su registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, ali pojedini korisnici registar nisu ažurirali u propisanom roku od šest mjeseci i navedeni registar ne sadrži pojedine postupke jednostavne nabave u ukupnom iznosu od 2.637.773,00 kn. Korisnici državnog proračuna obvezni su ažurno voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma.

Državni ured za reviziju naložio je u registar ugovora i okvirnih sporazuma unositi sve predmete nabave te ga ažurirati prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci. Nadalje, preporučio je ažurirati plan nabave te unutarnjim aktima o jednostavnoj nabavi promicati potpunu i otvorenu konkurentnost postupaka nabave uzimajući u obzir pojedina načela javne nabave, a osobito načelo transparentnosti, načelo jednakog tretmana i načelo tržišnog natjecanja.

U tablici broj 6 dana su područja u kojima su utvrđene nepravilnosti koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, prema korisnicima državnog proračuna.

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 financijsko 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			

PROVEDBA NALOGA I PREPORUKA IZ PROŠLIH REVIZIJA

U skladu s odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, Državni ured za reviziju provjerava je li korisnik državnog proračuna proveo naloge i preporuke dane u prošlim revizijama.

Prema odredbama članka 22. Zakona o Državnom uredu za reviziju, zakonski predstavnik korisnika državnog proračuna u roku od 60 dana od dana primitka konačnog izvješća o obavljenoj reviziji obavezan je dostaviti Državnom uredu za reviziju plan provedbe naloga i preporuka, u kojem su navedene aktivnosti za otklanjanje nepravilnosti i planirano vrijeme za njihovu provedbu. Korisnik državnog proračuna obavezan je provesti naloge i preporuke dane u izvješću o obavljenoj reviziji u rokovima i na način naveden u planu provedbe naloga i preporuka te u pisanom obliku izvijestiti Državni ured za reviziju o provedbi pojedinog naloga ili preporuke u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

U izvješću o obavljenoj reviziji navodi se status naloga i preporuka danih u prošlim revizijama, koji može biti: provedeno, djelomično provedeno, u postupku provedbe, nije provedeno i nije primjenjivo. Status nije primjenjivo u pravilu znači da je prestala primjena propisa na temelju kojeg je dan nalog ili se iz nekih drugih razloga nalog ili preporuka ne može provesti (aktivnosti za provedbu nisu više u nadležnosti korisnika državnog proračuna).

Korisnicima državnog proračuna u prošlim revizijama dana su 94 naloga i preporuke. Provjerama u okviru financijskih revizija, utvrđeno je da je provedeno 58 ili 61,7 % naloga i preporuka, djelomično su provedena četiri ili 4,2 % naloga i preporuka, 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.

U tablici broj 7 daju se podaci o statusu naloga i preporuka danih korisnici državnog proračuna u prošlim revizijama, koji je utvrđen provjerom u okviru financijskih revizija.

Tablica broj 7

**Status naloga i preporuka danih u prošlim revizijama,
prema korisnicima državnog proračuna**

Redni broj	Korisnici državnog proračuna	Broj naloga i preporuka	Status naloga i preporuka				
			Provedeno	Djelomično provedeno	U postupku provedbe	Nije provedeno	Nije primjenljivo
	1	2	3	4	5	6	7
1.	Hrvatski geološki institut, Zagreb	2	2	0	0	0	0
2.	Hrvatski sabor	3	2	0	0	0	1
3.	Hrvatski šumarski institut, Jastrebarsko	3	3	0	0	0	0
4.	Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje	4	0	0	0	4	0
5.	Institut za fiziku, Zagreb	6	4	1	0	0	1
6.	Institut za medicinska istraživanja i medicinu rada, Zagreb	2	1	0	0	0	1
7.	Institut za oceanografiju i ribarstvo, Split	3	1	0	0	0	2
8.	Institut za poljoprivredu i turizam, Poreč	9	6	1	0	2	0
9.	Ministarstvo financija, Porezna uprava	2	2	0	0	0	0
10.	Ministarstvo hrvatskih branitelja	10	4	0	5	1	0
11.	Ministarstvo kulture i medija	6	2	0	0	4	0
12.	Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture	7	5	0	1	0	1
13.	Ministarstvo prostornoga uređenja, graditeljstva i državne imovine	25	17	2	0	3	3
14.	Ministarstvo rada, mirovinskoga sustava, obitelji i socijalne politike	5	4	0	0	1	0
15.	Ministarstvo unutarnjih poslova	3	1	0	0	2	0
16.	Ured predsjednika Republike Hrvatske	0	0	0	0	0	0
17.	Ured predsjednika Vlade Republike Hrvatske	1	1	0	0	0	0
18.	Veleučilište u Rijeci	3	3	0	0	0	0
19.	Vlada Republike Hrvatske	0	0	0	0	0	0
UKUPNO		94	58	4	6	17	9

ZAKLJUČAK

Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju 19 korisnika državnog proračuna. Ukupni prihodi i primici korisnika državnog proračuna obuhvaćenih revizijom iznosili su 63.706.621.943,00 kn, a rashodi i izdaci 63.495.175.814,00 kn te višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 211.446.129,00 kn. Vrijednost ukupne imovine te obveza i vlastitih izvora na koncu godine za koju je obavljena revizija iskazana je u iznosu od 75.261.827.850,00 kn.

O financijskim izvještajima korisnika državnog proračuna izraženo je deset bezuvjetnih i devet uvjetnih mišljenja, a o usklađenosti poslovanja 15 bezuvjetnih i četiri uvjetna mišljenja.

Uvjetna mišljenja o financijskim izvještajima izražena su zbog utvrđenih nepravilnosti u području računovodstvenog poslovanja i financijskog izvještavanja, zbog čega financijski izvještaji djelomično nisu točni, istiniti i vjerodostojni. Najbrojnije nepravilnosti u računovodstvenom poslovanju i financijskom izvještavanju odnose se na nepravilno evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama, nepotpun popis imovine i obveza te neusklađenost podataka evidentiranih u poslovnim knjigama i iskazanih u financijskim izvještajima.

Nepravilnosti su utvrđene i u poslovanju, zbog čega su za pojedine korisnike državnog proračuna izražena uvjetna mišljenja o usklađenosti poslovanja sa zakonima i drugim propisima te unutarnjim aktima. Najčešće nepravilnosti i propusti u poslovanju korisnika državnog proračuna utvrđeni su u području rashoda i izdataka te obveza, javne nabave, prihoda i potraživanja, djelokruga i unutarnjeg ustrojstva te planiranja i izvršenja plana.

Navedeno ukazuje da postojeći sustavi unutarnjih kontrola u pojedinim područjima nisu zadovoljavajući, odnosno da pojedini poslovni procesi nisu uređeni unutarnjim aktima, odlukama i uputama te je potrebno više pozornosti posvetiti unaprjeđenju sustava unutarnjih kontrola.

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 financijskim izvještajima te povećanju usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Korisnicima državnog proračuna u prošlim revizijama dana su 94 naloga i preporuke. Provjerama u okviru financijskih revizija, utvrđeno je da je provedeno 58 ili 61,7 % naloga ili preporuka, a djelomično provedeno i u postupku provedbe je deset ili 10,6 % naloga i preporuka.