



HRVATSKI SABOR

KLASA: 021-03/26-09/19

URBROJ: 65-26-2

Zagreb, 31. ožujka 2026.

**ZASTUPNICAMA I ZASTUPNICIMA
HRVATSKOGA SABORA**

**PREDSJEDNICAMA I PREDSJEDNICIMA
RADNIH TIJELA**

Na temelju članka 33. stavka 1. podstavka 3. Poslovnika Hrvatskoga sabora u prilogu upućujem *Izvješća 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 31. ožujka 2026. godine.

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


PREDSJEDNIK
Gordan Jandroković



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 026-02/26-05/33
URBROJ: 613-01-01-26-7

Zagreb, 31. ožujka 2026.



Hs**NP*021-03/26-09/19*613-26-1**Hs

REPUBLIKA HRVATSKA
65 - HRVATSKI SABOR
ZAGREB

Prijemni:	31-03-2026		
Klasifikacijski znak	021-03/26-09/19		
Urudžbeni broj	613-26-1		
Dr. jed.	65		
Pril.	1		
Vrijednost	90		

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 14 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



1
GLAVNI DRŽAVNI REVIZOR

mr. Ivan Klešić, dipl. oec.

Prilog: kao u dopisu



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Objedinjeno izvješće o obavljenim financijskim revizijama

Korisnici državnog
proračuna

Zagreb, ožujak 2026.



Revizija ukratko

FINANCIJSKA REVIZIJA
14
KORISNIKA DRŽAVNOG
PRORAČUNA

Agencija za pravni promet i
posredovanje nekretninama, Zagreb

Agencija za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i
ruralnom razvoju, Zagreb

Agencija za odgoj i obrazovanje, Zagreb

Ekonomski institut, Zagreb

Hrvatski zavod za transfuzijsku medicinu

Hrvatski zavod za socijalni rad

Hrvatska akademija znanosti i
umjetnosti

Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje

Hrvatski veterinarski institut

Institut Ruđer Bošković, Zagreb

Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture

Ministarstvo financija, Carinska uprava

Ministarstvo poljoprivrede,
šumarstva i ribarstva

Nacionalna i sveučilišna knjižnica u Zagrebu

Ukupni prihodi i primici	12.649.572.564,84 eura
Ukupni rashodi i izdaci	12.638.542.401,03 eura
Višak prihoda i primitaka	11.030.163,81 euro

Imovina	3.742.360.040,73 eura
Obveze	1.187.642.826,89 eura
Vlastiti izvori	2.554.717.213,84 eura

**Ciljevi revizije
bili su provjeriti:**

- istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planiranim aktivnostima i namjenama
- usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na financijsko poslovanje
- provedbu naloga i preporuka iz prošle revizije
- druge aktivnosti u vezi s poslovanjem

**izražena
mišljenja**

**o financijskim
izvještajima:**
četiri bezuvjetna
deset uvjetnih

**o usklađenosti
poslovanja:**
pet bezuvjetnih
devet uvjetnih

190
naloga i
preporuka

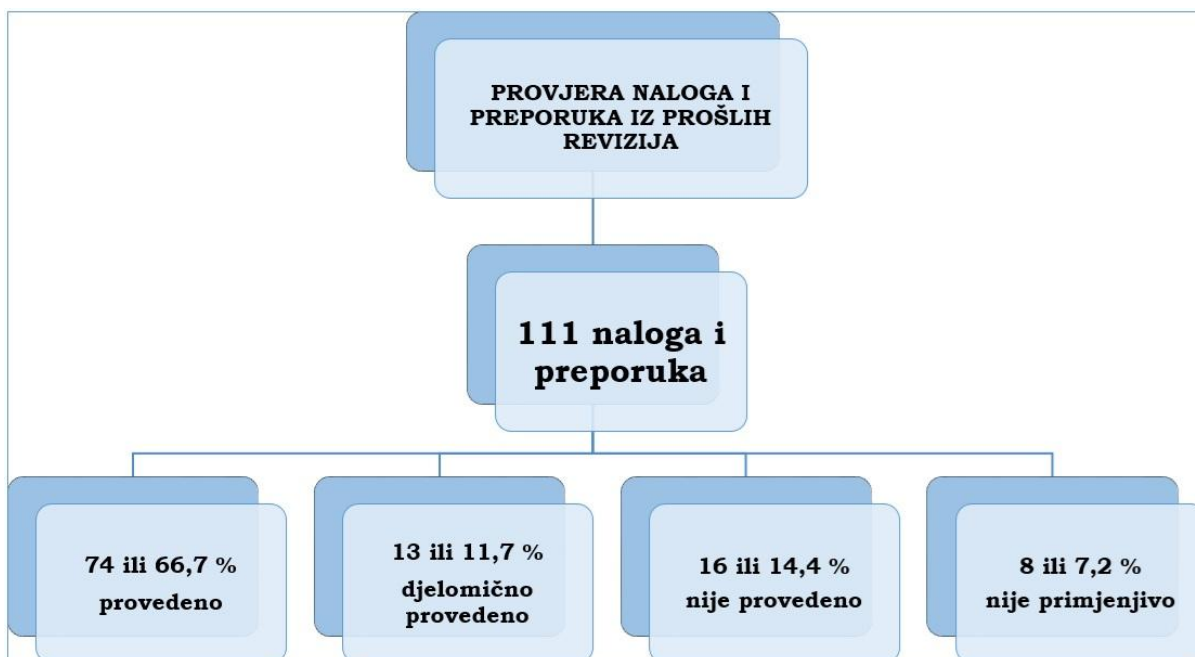
ZNAČAJNIJE NEPRAVILNOSTI I PROPUSTI

PODRUČJA

Djelokrug
Planiranje i izvršenje plana
Računovodstveno poslovanje i
financijsko izvještavanje
Prihodi i potraživanja
Rashodi
Imovina
Javna nabava

**KORISNICI
DRŽAVNOG
PRORAČUNA**

5
9
14
6
9
7
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 te obavljanje popisa imovine i obveza.

Nepravilnosti su utvrđene i u poslovanju, zbog čega su za dio korisnika 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 planiranja i izvršenja plana, rashoda te javne nabave.

Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste korisnicima državnog proračuna dano je 190 naloga 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.

SADRŽAJ

stranica

SAŽETAK	i
UVOD	2
SUBJEKTI, PREDMET I CILJEVI REVIZIJE	4
PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA	5
Prihodi i primici	6
Rashodi i izdaci	8
Imovina i obveze	10
IZRAŽENA MIŠLJENJA	13
NALAZ REVIZIJE	16
PROVEDBA NALOGA I PREPORUKA IZ PROŠLIH REVIZIJA	31
ZAKLJUČAK	33
POPIS TABLICA I GRAFIČKIH PRIKAZA	34

SAŽETAK

Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju 14 korisnika državnog proračuna (13 proračunskih korisnika i jednog izvanproračunskog korisnika – Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje).

Ukupni prihodi i primici korisnika državnog proračuna obuhvaćenih revizijom iznosili su 12.649.572.564,84 eura, a rashodi i izdaci 12.638.542.401,03 eura te višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 11.030.163,81 euro. Vrijednost ukupne imovine te obveza i vlastitih izvora na koncu godine za koju je obavljena revizija iskazana je u iznosu od 3.742.360.040,73 eura.

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 korisnika državnog proračuna izražena su četiri bezuvjetna i deset uvjetnih mišljenja, a o usklađenosti poslovanja izraženo je pet bezuvjetnih i devet uvjetnih 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, sustava unutarnjih kontrola, planiranja i izvršenja plana, računovodstvenog poslovanja i financijskog izvještavanja, prihoda i potraživanja, rashoda, imovine te javne nabave.

Revizijom je, između ostalog, utvrđeno sljedeće:

- Rješenja o pravu na inkluzivni dodatak u većem broju slučajeva donesena su u roku duljem od 30 dana odnosno od roka propisanog Zakonom o inkluzivnom dodatku. U pojedinim postupcima, nakon što je zaprimljen nalaz i mišljenje Zavoda za vještačenje, profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba s invaliditetom, rješenja o pravu na inkluzivni dodatak donesena su i do tri mjeseca nakon roka propisanog Zakonom o inkluzivnom dodatku. Dio rješenja o pravu na status roditelja njegovatelja ili njegovatelja donesen je u roku duljem od propisanog Zakonom o socijalnoj skrbi. Kašnjenja pri donošenju rješenja utvrđena su kod zahtjeva kod kojih je bilo potrebno provoditi ispitni postupak, ali i kod zahtjeva kod kojih nije bilo potrebno provoditi ispitni postupak.
- Donošenje godišnjeg plana rada i izvještaja o radu uređeno je uputama Ministarstva pravosuđa i uprave (sada: Ministarstvo pravosuđa, uprave i digitalne transformacije). Godišnji plan rada i godišnji izvještaj o radu kod više korisnika državnog proračuna nije donesen odnosno nije donesen pravovremeno te ne sadrži sve elemente određene uputama.

Pojedinim financijskim planovima sredstva za financiranje pojedinih rashoda nisu planirana u okviru skupina Računskog plana koje su za te vrste rashoda propisane Računskim planom proračuna, što utječe na strukturu državnog proračuna. Kod dijela korisnika državnog proračuna, obrazloženje općeg dijela financijskog plana nije izrađeno, a izmjene i dopune financijskog plana te polugodišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana nisu objavljeni na mrežnim stranicama.

- Dio korisnika državnog proračuna nije evidentirao pojedine prihode, rashode te imovinu na propisanim računima Računskog plana, što je utjecalo na točnost i strukturu iskazanih podataka u financijskim izvještajima. Nisu evidentirana ulaganja u dugotrajnu nefinancijsku imovinu i vlastite izvore iako su evidentirani rashodi za navedena ulaganja. Iz navedenih razloga je u poslovnim knjigama i u financijskim izvještajima korisnika državnog proračuna manje iskazana vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine i vlastitih izvora za 27.768.809,92 eura od stvarne.

Pogrešno je obračunan ili nije proveden ispravak vrijednosti potraživanja, što je utjecalo na realnost iskazanih podataka o potraživanjima (imovini) u financijskim izvještajima. Za potraživanja i obveze pogrešno su u financijskim izvještajima iskazani podaci o dospelosti, zbog čega podaci o dospjelim i nedospjelim potraživanjima i obvezama iskazani u financijskim izvještajima nisu realni.

Nadalje, kod dijela korisnika državnog proračuna nisu ustrojene propisane analitičke knjigovodstvene evidencije. Zbog neusklađenosti s pomoćnim knjigama, podaci evidentirani u glavnoj knjizi te iskazani u financijskim izvještajima kod dijela korisnika državnog proračuna odstupaju od stvarnih.

Podaci o dugotrajnoj nefinancijskoj imovini i izvanbilančnim zapisima evidentirani u glavnoj knjizi kod pojedinih korisnika ne odgovaraju iskazanim u financijskim izvještajima.

Kod većeg broja korisnika državnog proračuna popis imovine i obveza nije cjelovit te osnovna svrha popisa, usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom nije postignuta.

Bilješke uz financijske izvještaje kod većeg broja korisnika državnog proračuna nisu cjelovite te ne sadrže razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u odnosu na prethodno razdoblje.

- Pojedini korisnici državnog proračuna mjesečne račune za zakup poslovnog prostora nisu ispostavljali u skladu sa zaključenim ugovorom. Zakupoprincipima te kupcima koji kasne s ispunjavanjem novčane obveze nije obračunana zakonska zatezna kamata. Kod dijela korisnika državnog proračuna nije izrađen niti donesen unutarnji akt kojim se propisuje ostvarenje i korištenje vlastitih prihoda i nenamjenskih donacija, a izvješće o ostvarenju i korištenju nenamjenskih donacija i vlastitih prihoda nije dostavljeno nadležnom tijelu.
- Prekovremeni rad dijela zaposlenika kod pojedinih korisnika državnog proračuna trajao je do 108 sati duže od propisanog ograničenja godišnjeg broja sati rada.

Nisu utvrđeni kriteriji i mjerila za isplatu dodatka na plaću i stimulacije određenim zaposlenicima te su pojedini korisnici državnog proračuna isplatili nagrade za radne rezultate zaposlenika iznad zakonom propisanog iznosa.

Dio putnih naloga ne sadrži potrebne podatke i dokumentaciju kojom se dokazuju nastali troškovi na službenom putu.

S donošenjem i dostavom odluka o ostvarivanju prava na potporu za 2023. za sve potpore u okviru izravnih plaćanja i IAKS mjera ruralnog razvoja započelo se koncem siječnja 2025., a trebale su biti donesene i dostavljene korisnicima do konca kolovoza 2024. Isplata sredstava za proizvodnu 2023. obavljena je u više obroka po grupama intervencija, ovisno o završenim provjerama, kontinuirano u razdoblju od 16. listopada 2023. do 28. srpnja 2025. bez obzira na to što je krajnji rok za plaćanja za proizvodnu 2023. utvrđen do konca lipnja 2024.

- Više korisnika državnog proračuna nije u Središnji registar državne imovine unijelo podatke o pojavnim oblicima državne imovine kojom upravljaju, raspolazu ili im je dana na korištenje, neovisno o nositelju vlasničkih prava, iako su obveznici dostave i unosa navedenih podataka.
- Nepravilnosti i propusti u vezi s javnom nabavom utvrđeni su kod više korisnika državnog proračuna. Plan nabave ne iskazuje stvarne potrebe korisnika državnog proračuna za nabavu roba, usluga i radova tijekom proračunske godine. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma ne sadrži sve propisane elemente. Robe i usluge nabavljeni su kod dijela korisnika državnog proračuna bez provođenja propisanih postupaka nabave.
Za dio ugovora o nabavi roba i usluga pojedini korisnici državnog proračuna nisu poslali obavijest o dodjeli ugovora u Elektronički oglasnik javne nabave Republike Hrvatske.

Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste Ured je korisnicima državnog proračuna dao 190 naloga 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 dano je 111 naloga i preporuka. Provjerama u okviru financijskih revizija, utvrđeno je da su provedena 74 ili 66,7 % naloga i preporuka, djelomično je provedeno 13 ili 11,7 %, a nije provedeno 16 ili 14,4 % naloga i preporuka. Zbog promijenjenih propisa i izmijenjenih okolnosti, nije primjenjivo osam ili 7,2 % naloga i preporuka.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/26-01/5
URBROJ: 613-01-01-26-1

Zagreb, 25. ožujka 2026.

**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 14 korisnika državnog proračuna.

Postupci revizije provedeni su od 9. srpnja 2024. do 4. ožujka 2026.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 66/23) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

UVOD

Korisnici državnog proračuna su proračunski i izvanproračunski korisnici, upisani u Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika, koji je ustrojilo i vodi Ministarstvo financija putem aplikativnog rješenja.

Prema odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 144/21), proračunski korisnici državnog proračuna su državna tijela i ustanove čiji je isključivi osnivač Republika Hrvatska ili su sastavnice tog tijela ili ustanove koje im je ujedno isključivi osnivač, a čiji se rashodi za zaposlene i/ili materijalni rashodi osiguravaju u proračunu i/ili koji ostvaruju prihode iz državnog proračuna i/ili na temelju javnih ovlasti, zakona i drugih propisa, pri čemu ti prihodi iznose 50,0 % ili više od ukupnih prihoda.

Izvanproračunski korisnici državnog proračuna su ustanove, trgovačka društva i druge pravne osobe koje nisu proračunski korisnici, a koji pojedinačno ili kumulativno ispunjavaju sljedeće uvjete:

- a. da im je isključivi osnivač ili vlasnik Republika Hrvatska, da u njima Republika Hrvatska ima odlučujući utjecaj na upravljanje i da se u opći proračun uključuju s obzirom na način financiranja
- b. da su prema pravilima statističke metodologije Europske unije (ESA 2010, propisana Uredbom (EU) 549/2013 Europskog parlamenta i Vijeća) razvrstani u sektor opće države.

Pravne osobe koje ispunjavaju oba uvjeta svrstavaju se u prvu skupinu izvanproračunskih korisnika (izvanproračunski korisnici iz skupine I.). Pravne osobe koje ispunjavaju samo uvjet iz podtočke b) svrstavaju se u drugu skupinu izvanproračunskih korisnika (izvanproračunski korisnici iz skupine II.).

Pojedini izvanproračunski korisnici iz prve skupine mogu, radi učinkovitijeg upravljanja sredstvima, biti organizacijski uključeni u proračun. U tom slučaju na ove izvanproračunske korisnike primjenjuju se odredbe ovoga Zakona koje vrijede za proračunske korisnike.

U skladu s odredbama Zakona o proračunu te uputama Ministarstva financija, svi proračunski i izvanproračunski korisnici državnog proračuna 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. 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 državnog proračuna 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.

Na temelju Plana i programa rada Državnog ureda za reviziju, obavljena je u 2025. financijska revizija 13 proračunskih i jednog izvanproračunskog korisnika državnog proračuna (od čega je revizija jednog korisnika državnog proračuna započeta u 2024.), 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.

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 značajnim za poslovanje pojedinog korisnika, kao i unutarnjim aktima.

U točki Nalaz revizije dan je sažetak najčešćih nepravilnosti i propusta, po 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 sadržano 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 14 korisnika državnog proračuna** koji se navode u nastavku.

1. Agencija za odgoj i obrazovanje, Zagreb
2. Agencija za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju, Zagreb
3. Agencija za pravni promet i posredovanje nekretninama, Zagreb
4. Ekonomski institut, Zagreb
5. Hrvatska akademija znanosti i umjetnosti
6. Hrvatski veterinarski institut
7. Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje
8. Hrvatski zavod za socijalni rad
9. Hrvatski zavod za transfuzijsku medicinu
10. Institut Ruđer Bošković, Zagreb
11. Ministarstvo financija, Carinska uprava
12. Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture
13. Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i ribarstva
14. Nacionalna i sveučilišna knjižnica u Zagrebu.

Od 14 korisnika državnog proračuna, 13 su proračunski korisnici, a jedan je izvanproračunski korisnik (Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje). Izvanproračunski korisnik obuhvaćen revizijom uključen je organizacijski u državni proračun, odnosno financijski plan navedenog izvanproračunskog korisnika je sastavni dio državnog proračuna.

Predmet revizije kod Ministarstva mora, prometa i infrastrukture bili su godišnji financijski izvještaji i poslovanje za 2023., a kod drugih korisnika državnog proračuna godišnji financijski izvještaji i poslovanje za 2024.

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 ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planiranim aktivnostima i namjenama
- 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 te Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20).

Također, obvezni su sastaviti sljedeće financijske izvještaje: Izvještaj o приходima 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 predali Ministarstvu financija u elektroničkom obliku putem aplikacije Financijsko izvještavanje u sustavu proračuna i Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika (aplikacija RKPFI) te ih objavili na službenim mrežnim stranicama.

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

Tablica broj 1

Financijski rezultati u godini za koju je revizija obavljena, po korisnicima državnog proračuna

u eurima

Redni broj	Korisnici državnog proračuna	Prihodi i primici	Rashodi i izdaci	Višak/manjak	Kumulativni višak/manjak
1	2	3	4	5	5
1.	Agencija za odgoj i obrazovanje, Zagreb	7.034.311,10	7.015.255,75	19.055,35	33.671,94
2.	Agencija za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju, Zagreb	40.120.720,59	40.630.409,32	-509.688,73	-1.511.325,85
3.	Agencija za pravni promet i posredovanje nekretninama, Zagreb	111.306.596,85	98.866.827,11	12.439.769,74	131.783.718,30
4.	Ekonomski institut, Zagreb	2.849.031,44	2.571.801,21	277.230,33	893.311,41
5.	Hrvatska akademija znanosti i umjetnosti	36.606.107,71	36.619.532,59	-13.424,88	1.996.893,61
6.	Hrvatski veterinarski institut	16.605.418,11	15.648.890,08	956.528,03	11.115.901,16
7.	Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje	8.625.569.014,32	8.626.157.976,00	-588.961,68	20.640.823,85
8.	Hrvatski zavod za socijalni rad	943.438.387,06	974.007.923,29	-30.569.536,23	16.973.357,41
9.	Hrvatski zavod za transfuzijsku medicinu	30.022.697,90	31.905.810,20	-1.883.112,30	3.430.139,08
10.	Institut Ruđer Bošković, Zagreb	66.905.394,29	61.680.256,27	5.225.138,02	17.928.514,94
11.	Ministarstvo financija, Carinska uprava	132.005.453,64	128.066.891,31	3.938.562,33	8.790.249,03
12.	Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture	1.564.723.774,90	1.564.793.447,63	-69.672,73	7.442.151,81
13.	Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i ribarstva	1.054.647.800,32	1.032.786.161,95	21.861.638,37	31.813.756,26
14.	Nacionalna i sveučilišna knjižnica u Zagrebu	17.737.856,61	17.791.218,32	-53.361,81	1.596.687,56
UKUPNO		12.649.572.564,84	12.638.542.401,03	11.030.163,81	252.927.850,51

Ukupni prihodi i primici korisnika državnog proračuna obuhvaćenih revizijom iznosili su 12.649.572.564,84 eura, rashodi i izdaci 12.638.542.401,03 eura te višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 11.030.163,81 euro. Preneseni višak u iduće razdoblje iznosi 252.927.850,51 euro.

Prihodi i primici

U tablici broj 2 daju se podaci o iskazanim приходima i primicima korisnika državnog proračuna obuhvaćenih revizijom, po vrstama u godini za koju je obavljena revizija i prethodnoj godini.

Tablica broj 2

Prihodi i primici korisnika državnog proračuna, po vrstama u prethodnoj i revidiranoj godini

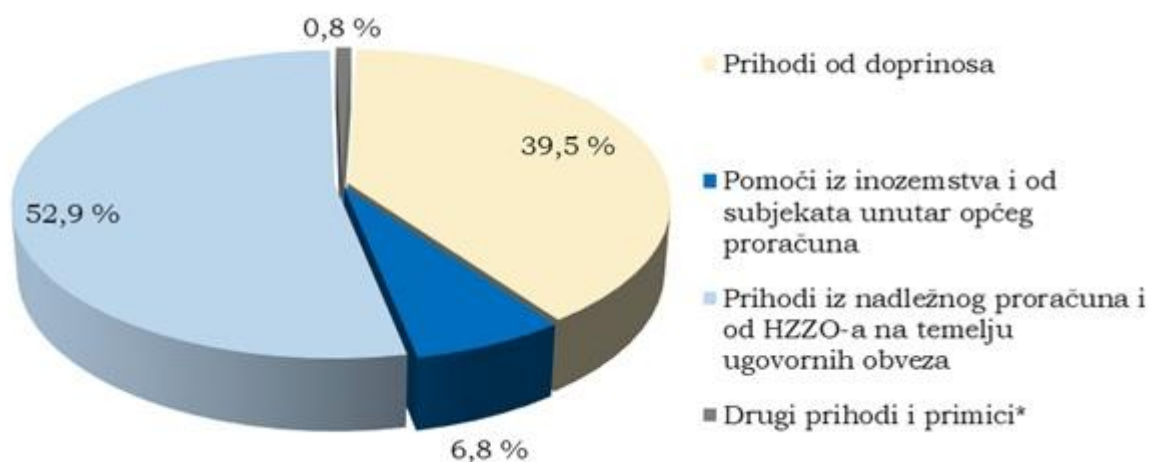
u eurima

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno u prethodnoj godini	Ostvareno u revidiranoj godini
	1	2	3
1.	Prihodi od doprinosa	4.384.075.736,32	4.990.438.959,35
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	787.484.645,63	858.219.626,89
3.	Prihodi od imovine	6.391.336,81	6.269.453,54
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	66.455.868,48	73.286.277,45
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	19.017.482,05	15.178.716,30
6.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	5.407.140.496,58	6.689.399.117,75
7.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	89.036,70	127.658,53
8.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	24.439.299,92	10.952.234,13
9.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	6.076.706,45	5.700.520,90
UKUPNO		10.701.170.608,94	12.649.572.564,84

U grafičkom prikazu broj 1 daje se struktura ostvarenih prihoda i primitaka korisnika državnog proračuna za godinu koja je bila obuhvaćena revizijom.

Grafički prikaz broj 1

Struktura ostvarenih prihoda i primitaka korisnika državnog proračuna u revidiranoj godini



* Drugi prihodi i primitici odnose se na 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 od prodaje nefinancijske imovine; prihode od imovine; kazne, upravne mjere i ostale prihode te primitke od financijske imovine i zaduživanja.

Prihodi od doprinosa ostvareni su u revidiranoj godini u iznosu od 4.990.438.959,35 eura te čine 39,5 % ukupnih prihoda i primitaka. Ostvareni su u cijelosti u okviru Hrvatskog zavoda za mirovinsko osiguranje. Odnose se na doprinose za obvezno mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti (prvi stup) u iznosu od 4.777.592.868,22 eura te doprinose za obvezno mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje (drugi stup) u iznosu od 212.846.091,13 eura.

Mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti dio je sustava mirovinskog osiguranja u kojem se osiguranicima na načelima uzajamnosti i solidarnosti osiguravaju prava za slučaj starosti, smanjenja radne sposobnosti, djelomičnog ili potpunog gubitka radne sposobnosti i tjelesnog oštećenja, a članovima njihovih obitelji prava u slučaju smrti osiguranika, odnosno korisnika prava.

Odredbama Zakona o doprinosima (Narodne novine 84/08, 152/08, 94/09, 18/11, 22/12, 144/12, 148/13, 41/14, 143/14, 115/16, 106/18, 33/23, 114/23 i 152/24) propisana je obveza plaćanja doprinosa za financiranje obveznih osiguranja, vrste i stope za obračun, obveznici obračunavanja i plaćanja te druga pitanja u vezi s poslovima prikupljanja doprinosa. Za provedbu prvog stupa mirovinskog osiguranja nadležan je Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje. Poslodavac iz plaće zaposlenika obračunava 15,0 % brutoiznosa i uplaćuje na račun državnog proračuna, a 5,0 % brutoplaće uplaćuje se u drugi mirovinski stup.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 858.219.626,89 eura te čine 6,8 % ukupnih prihoda i primitaka. Navedeni prihodi veći su za 70.734.981,26 eura ili 9,0 % u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajnije su iskazani u okviru Ministarstva mora, prometa i infrastrukture u iznosu od 459.169.663,41 euro te Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i ribarstva u iznosu od 349.071.013,61 euro. Najvećim dijelom odnose se na pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU.

Vrijednosno značajniji prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u okviru Hrvatskog zavoda za socijalni rad u iznosu od 35.291.261,29 eura (solidarne naknade za sufinanciranje usluga za smanjenje siromaštva energetski ugroženog kupca u iznosu od 26.625.990,10 eura te sufinanciranje cijene usluge, participacije i slično u iznosu od 8.665.271,19 eura) te Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i ribarstva u iznosu od 27.675.556,31 euro (najvećim dijelom u iznosu od 24.128.110,61 euro odnosi se na naknade za korištenje općekorisnih funkcije šuma, na temelju odredbi Zakona o šumama (Narodne novine 68/18, 115/18, 98/19, 32/20, 145/20, 101/23 i 36/24)).

Prihodi iz državnog proračuna ostvareni su u iznosu od 6.689.399.117,75 eura i čine 52,9 % ukupnih prihoda i primitaka. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 1.282.258.921,17 eura ili 23,7 %, zbog povećanja financiranja gotovo svih skupina rashoda.

Rashodi i izdaci

U tablici broj 3 daju se podaci o iskazanim rashodima i izdacima korisnika državnog proračuna obuhvaćenih revizijom, po vrstama u godini za koju je obavljena revizija i prethodnoj godini.

Tablica broj 3

Rashodi i izdaci korisnika državnog proračuna, po vrstama u prethodnoj i revidiranoj godini

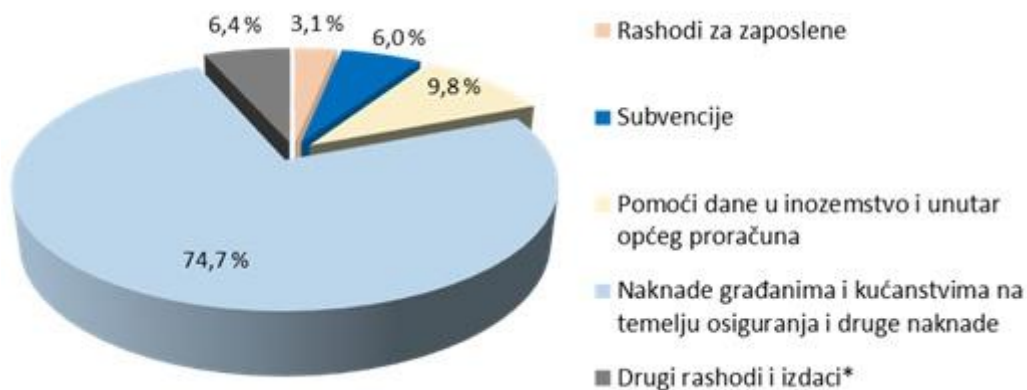
u eurima

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno u prethodnoj godini	Ostvareno u revidiranoj godini
	1	2	3
1.	Rashodi za zaposlene	309.380.315,43	390.824.871,81
2.	Materijalni rashodi	195.130.811,79	212.775.400,90
3.	Financijski rashodi	9.047.885,81	8.419.685,74
4.	Subvencije	849.442.733,80	760.787.653,22
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	892.801.455,80	1.243.722.912,23
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	7.955.651.589,80	9.435.465.061,57
7.	Ostali rashodi	318.142.798,57	439.328.242,86
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	88.942.731,69	126.075.619,44
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	64.202.938,14	21.142.953,26
	UKUPNO	10.682.743.260,83	12.638.542.401,03

U grafičkom prikazu broj 2 daje se struktura ostvarenih rashoda i izdataka korisnika državnog proračuna za godinu koja je bila obuhvaćena revizijom.

Grafički prikaz broj 2

Struktura ostvarenih rashoda i izdataka korisnika državnog proračuna u revidiranoj godini



* Drugi rashodi i izdaci odnose se na materijalne rashode, rashode za nabavu nefinancijske imovine, financijske rashode, ostale rashode te izdatke za financijsku imovinu i otplatu zajmova.

Rashodi za zaposlene ostvareni u revidiranoj godini iznose 390.824.871,81 euro i čine 3,1 % ukupnih rashoda i izdataka. Vrijednosno značajniji odnose se na Ministarstvo financija, Carinsku upravu u iznosu od 82.991.025,86 eura, Hrvatski zavod za socijalni rad u iznosu od 77.206.088,08 eura te Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje u iznosu od 71.249.343,53 eura.

Od ožujka 2024. u primjeni su Uredba o nazivima radnih mjesta, uvjetima za raspored i koeficijentima za obračun plaće u državnoj službi (Narodne novine 22/24 i 33/24 – ispravak) i Uredba o nazivima radnih mjesta, uvjetima za raspored i koeficijentima za obračun plaće u javnim službama (Narodne novine 22/24), kojima su značajno povećani koeficijenti složenosti radnih mjesta u subjektima revizije.

Subvencije su ostvarene u revidiranoj godini u iznosu od 760.787.653,22 eura te čine 6,0 % ukupnih rashoda i izdataka. Vrijednosno najznačajnije odnose se na Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i ribarstva u iznosu od 665.942.683,46 eura, najvećim dijelom za potpore poljoprivrednicima (izravna plaćanja) u iznosu od 386.810.377,60 eura te mjere ruralnog razvoja u iznosu od 148.242.265,74 eura.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 1.243.722.912,23 eura i čine 9,8 % ukupnih rashoda i izdataka. Vrijednosno najznačajnije odnose se na Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture u iznosu od 1.173.446.867,72 eura, u okviru kojih su evidentirane pomoći trgovačkim društvima u području cestovnog i željezničkog prometa u vlasništvu države.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvarene su u iznosu od 9.435.465.061,57 eura i čine 74,7 % ukupnih rashoda i izdataka. Vrijednosno značajnije naknade odnose se na Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje u iznosu od 8.518.535.638,02 eura (u okviru kojih se na mirovine i mirovinska primanja odnosi 8.022.595.412,85 eura) te Hrvatski zavod za socijalni rad u iznosu od 861.655.100,66 eura (u okviru kojih se na inkluzivni dodatak odnosi 583.837.293,69 eura, a na naknade roditelj njegovatelj ili njegovatelj odnosi se 73.112.413,22 eura).

Ostali rashodi u iznosu od 439.328.242,86 eura čine 3,5 % ukupnih rashoda i izdataka.

Vrijednosno značajniji odnose se na Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture u iznosu od 226.586.821,63 eura te Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i ribarstva u iznosu od 211.863.041,41 euro. Najvećim dijelom odnose se na kapitalne pomoći i donacije.

Struktura rashoda i izdataka kod svakog korisnika državnog proračuna obuhvaćenog revizijom je različita te 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 3.742.360.040,73 eura.

U tablici broj 4 daju se podaci o vrijednosti ukupne imovine te obveza i vlastitih izvora.

Tablica broj 4

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora, stanje početkom i koncem revidirane godine

u eurima

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	564.331.208,86	658.576.666,12	116,7
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	6.830.673,18	8.463.979,37	123,9
1.2.	Građevinski objekti	341.461.600,38	387.693.509,49	113,5
1.3.	Postrojenja i oprema	49.128.847,73	46.576.493,14	94,8
1.4.	Prijevozna sredstva	17.512.814,57	14.811.745,96	84,6
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	97.333.471,59	148.154.160,17	152,2
1.6.	Druga nefinancijska imovina	52.063.801,41	52.876.777,99	101,6
2.	Financijska imovina	2.719.084.215,46	3.083.783.374,61	113,4
2.1.	Novčana sredstva	58.152.609,29	66.815.607,64	114,9
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	43.865.161,28	57.610.852,54	131,3
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	226.652.867,36	238.796.647,09	105,4
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	300.741.026,18	297.810.903,11	99,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.214.520.035,28	1.394.894.083,43	114,9
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	3.670.040,08	3.751.180,63	102,2
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	871.482.475,99	1.024.104.100,17	117,5
UKUPNO IMOVINA		3.283.415.424,32	3.742.360.040,73	114,0
3.	Obveze	1.018.614.722,32	1.187.642.826,89	116,6
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	978.380.058,41	1.147.949.291,07	117,3
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.075.763,64	5.584.839,95	519,2
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	38.524.864,80	33.786.006,65	87,7
3.4.	Odgodeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	634.035,47	322.689,22	50,9
4.	Vlastiti izvori	2.264.800.702,00	2.554.717.213,84	112,8
UKUPNO OBVEZE I VLASTITI IZVORI		3.283.415.424,32	3.742.360.040,73	114,0
Izvanbilančni zapisi		5.080.327.419,30	5.418.718.802,33	106,7

Nefinancijska imovina čini 17,6 % ukupne vrijednosti imovine, a financijska imovina čini 82,4 % ukupne vrijednosti imovine.

Nefinancijska imovina iskazana je u iznosu od 658.576.666,12 eura, od čega se na vrijednost građevinskih objekata odnosi 387.693.509,49 eura ili 58,9 %, nefinancijsku imovinu u pripremi 148.154.160,17 eura ili 22,5 %, postrojenja i opremu 46.576.493,14 eura ili 7,1 %, prijevozna sredstva 14.811.745,96 eura ili 2,2 %, zemljišta 8.463.979,37 eura ili 1,3 % te drugu nefinancijsku imovinu 52.876.777,99 eura ili 8,0 % ukupne nefinancijske imovine.

Vrijednosno značajniji građevinski objekti iskazani su u okviru Hrvatskog zavoda za mirovinsko osiguranje u iznosu od 111.121.564,62 eura, Hrvatske akademije znanosti i umjetnosti u iznosu od 82.853.937,79 eura te Nacionalne i sveučilišne knjižnice u Zagrebu u iznosu od 67.848.153,02 eura, a odnose se na poslovne i stambene objekte.

Vrijednosno najznačajnija nefinancijska imovina u pripremi u iznosu od 108.136.772,54 eura iskazana je u okviru Agencije za pravni promet i posredovanje nekretninama, Zagreb te se najvećim dijelom odnosi na stambene objekte u okviru Programa društveno poticane stanogradnje u iznosu od 71.778.463,70 eura te kapitalnog projekta Stambeno zbrinjavanje na područjima pogođenim potresom u iznosu od 30.832.772,87 eura.

Vrijednosno najznačajnija druga nefinancijska imovina u iznosu od 29.656.881,65 eura iskazana je u okviru Nacionalne i sveučilišne knjižnice u Zagrebu te se najvećim dijelom odnosi na knjige u iznosu od 23.851.658,11 eura.

Financijska imovina iskazana je u iznosu od 3.083.783.374,61 euro, od čega su vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 1.394.894.083,43 eura, rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu od 1.024.104.100,17 eura (najvećim dijelom odnosi se na kontinuirane rashode budućih razdoblja), vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici u iznosu od 297.810.903,11 euro te potraživanja za dane zajmove u iznosu od 238.796.647,09 eura.

Vrijednosno najznačajnija potraživanja za prihode poslovanja odnose se na Ministarstvo financija, Carinsku upravu u iznosu od 745.008.983,08 eura, s obzirom na to da je Carinska uprava odgovorna za naplatu prihoda državnog proračuna Republike Hrvatske po osnovi javnih davanja (carinskih davanja, trošarina, posebnih poreza, poreza na dodanu vrijednost (dalje u tekstu: PDV) te drugih javnih davanja), za koje u poslovnim knjigama evidentira potraživanja i obračunate prihode.

Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici najvećim dijelom u iznosu od 254.128.084,35 eura odnose se na Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje.

Potraživanja za dane zajmove iskazana su u okviru Ministarstva mora, prometa i infrastrukture u iznosu od 115.156.079,09 eura, Agencije za pravni promet i posredovanje nekretninama, Zagreb u iznosu od 83.918.722,13 eura te Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i ribarstva u iznosu od 39.721.845,87 eura.

Ukupne obveze korisnika državnog proračuna obuhvaćenih revizijom iskazane su u iznosu od 1.187.642.826,89 eura. Nedospjele obveze iskazane su u iznosu od 1.185.769.639,43 eura ili 99,8 %, a dospjele obveze u iznosu od 1.873.187,46 eura ili 0,2 % ukupno iskazanih obveza.

Vrijednosno značajnije nedospjele obveze odnose se na Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje u iznosu od 775.778.132,97 eura (od čega se na obračunane mirovine i ostala mirovinska primanja za prosinac 2024. odnosi 694.137.371,71 euro) te Agenciju za pravni promet i posredovanje nekretninama, Zagreb u iznosu od 157.634.320,94 eura (od čega se na preuzete obveze na temelju zaključenih ugovora s korisnicima za subvencioniranje stambenih kredita koje dospijevaju na podmirenje u razdoblju od 2025. do 2038. odnosi 152.862.500,00 eura).

Od ukupno dospjelih obveza, vrijednosno značajnije odnose se na Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i ribarstva u iznosu od 1.246.187,55 eura te Hrvatski veterinarski institut u iznosu od 548.543,99 eura.

Obveze za kredite i zajmove iskazane su u iznosu od 33.786.006,65 eura, a vrijednosno najznačajnije u iznosu od 30.260.800,32 eura ili 89,6 % ukupnih obveza za kredite i zajmove odnose se na Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i ribarstva, vezano za financijske instrumente Investicijski krediti za ruralni razvoj i Obrtna sredstva za ruralni razvoj.

Izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu od 5.418.718.802,33 eura, a najvećim dijelom odnose se na Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje u iznosu od 2.270.956.041,22 eura (od čega potraživanja za ratne štete u iznosu od 1.928.995.247,32 eura, na temelju Zakona o prenošenju sredstava Državnog proračuna fondovima mirovinskog i invalidskog osiguranja te usklađivanju mirovina (Narodne novine 102/98)) te Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture u iznosu od 1.279.838.164,80 eura (od čega potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku u iznosu od 411.170.230,17 eura te višegodišnje ugovorne obveze u iznosu od 397.056.970,11 eura).

IZRAŽENA MIŠLJENJA

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

U tablici broj 5 navedena su izražena mišljenja o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja, po korisnicima državnog proračuna, a u grafičkim prikazima broj 3 i 4 struktura izraženih mišljenja.

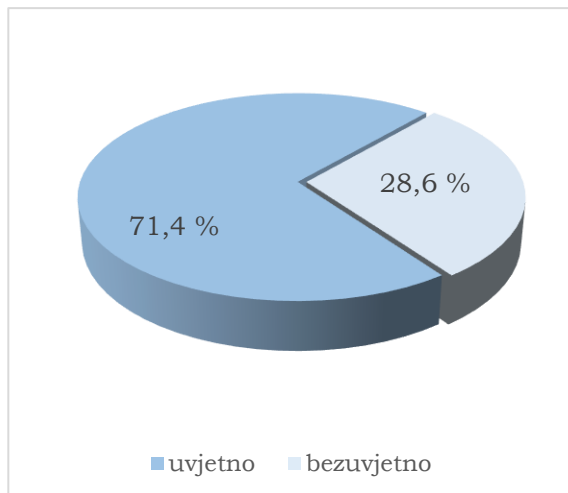
Tablica broj 5

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

Redni broj	Korisnici državnog proračuna	Mišljenje	
		o financijskim izvještajima	o usklađenosti poslovanja
	1	2	3
1.	Agencija za odgoj i obrazovanje, Zagreb	uvjetno	bezuovjetno
2.	Agencija za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju, Zagreb	uvjetno	uvjetno
3.	Agencija za pravni promet i posredovanje nekretninama, Zagreb	uvjetno	uvjetno
4.	Ekonomski institut, Zagreb	bezuovjetno	bezuovjetno
5.	Hrvatska akademija znanosti i umjetnosti	uvjetno	uvjetno
6.	Hrvatski veterinarski institut	uvjetno	uvjetno
7.	Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje	bezuovjetno	bezuovjetno
8.	Hrvatski zavod za socijalni rad	uvjetno	uvjetno
9.	Hrvatski zavod za transfuzijsku medicinu	uvjetno	uvjetno
10.	Institut Ruđer Bošković, Zagreb	bezuovjetno	uvjetno
11.	Ministarstvo financija, Carinska uprava	uvjetno	uvjetno
12.	Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture	bezuovjetno	bezuovjetno
13.	Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i ribarstva	uvjetno	uvjetno
14.	Nacionalna i sveučilišna knjižnica u Zagrebu	uvjetno	bezuovjetno

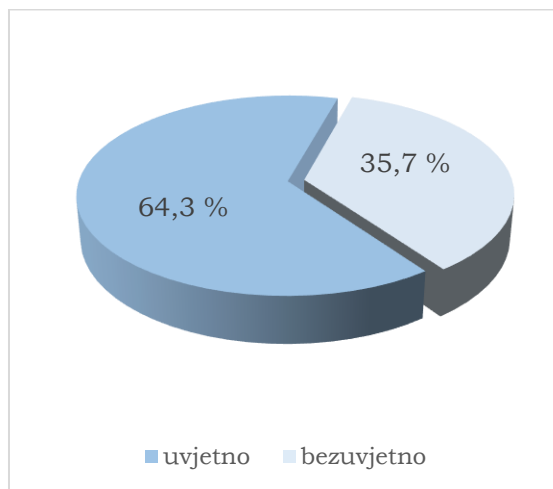
Struktura izraženih mišljenja

o financijskim izvještajima



Grafički prikaz broj 3

o usklađenosti poslovanja



Grafički prikaz broj 4

Za osam korisnika državnog proračuna ili 57,2 % subjekata revizije izražena su uvjetna mišljenja i o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja, a za tri korisnika državnog proračuna ili 21,4 % subjekata revizije izražena su bezuwjetna mišljenja i o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja. Za tri korisnika državnog proračuna ili 21,4 % subjekata revizije izražena su različita mišljenja o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja.

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 dano je 190 naloga i preporuka.

Državni ured za reviziju je za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti i propusta te unaprjeđenje poslovanja dao naloge i preporuke koji se odnose na sljedeća područja: djelokrug, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje i financijsko izvještavanje, prihodi i potraživanja, rashodi, imovina te javna nabava.

Zakonski predstavnici korisnika državnog proračuna su u očitovanjima, koja su sastavni dio izvješća o obavljenoj reviziji, uglavnom navodili obrazloženja zbog čega su i u kojim okolnostima nepravilnosti i propusti učinjeni. Također, prema odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, korisnici državnog proračuna (kao i drugi subjekti revizije) 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 po područjima u kojima su utvrđeni.

- Djelokrug

Djelokrug tijela državne uprave određen je odredbama Zakona o ustrojstvu i djelokrugu tijela državne uprave (Narodne novine 85/20, 21/23 i 57/24). 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.

Više podzakonskih propisa iz nadležnosti korisnika državnog proračuna nije doneseno, a trebali su biti doneseni prema odredbama Zakona o carinskoj službi (Narodne novine 68/13, 30/14, 115/16, 39/19, 98/19 i 36/24) i Zakona o zdravlju životinja (Narodne novine 152/22 i 154/22 – ispravak). Pojedini podzakonski akti trebali su biti doneseni do konca 2013. S obzirom na to da nisu doneseni propisani podzakonski akti, u vrijeme obavljanja revizije u pravilu su se primjenjivali stari podzakonski akti.

Inkluzivni dodatak isplaćuje se na temelju Zakona o inkluzivnom dodatku (Narodne novine 156/23) koji je na snazi od 1. siječnja 2024. Navedenim Zakonom u pravo na inkluzivni dodatak objedinjuju se četiri naknade: osobna invalidnina, doplatak za pomoć i njegu, doplatak za djecu koji se ostvaruje u uvećanom iznosu zbog oštećenja zdravlja, težeg ili teškog invaliditeta te novčana pomoć za nezaposlene osobe s invaliditetom.

Naknade roditelj njegovatelj ili njegovatelj isplaćuju se na temelju Zakona o socijalnoj skrbi (Narodne novine 18/22, 46/22, 119/22, 71/23, 156/23 i 61/25).

Do konca 2024. riješeno je ukupno 176 719 zahtjeva za priznavanje prava za inkluzivni dodatak i statusa roditelja njegovatelja ili njegovatelja ili 70,1 % od ukupnog broja zaprimljenih zahtjeva. Revizijom kod korisnika državnog proračuna utvrđeno je da se postupak utvrđivanja prava na inkluzivni dodatak te status roditelja njegovatelja ili njegovatelja, u dijelu rokova za donošenje rješenja, ne provodi u skladu s navedenim zakonima.

Rješenja o pravu na inkluzivni dodatak u većem broju slučajeva donesena su u roku duljem od 30 dana odnosno od roka propisanog Zakonom o inkluzivnom dodatku. U pojedinim postupcima, nakon što je zaprimljen nalaz i mišljenje Zavoda za vještačenje, profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba s invaliditetom, rješenja o pravu na inkluzivni dodatak donesena su i do tri mjeseca nakon roka propisanog Zakonom o inkluzivnom dodatku.

Dio rješenja o pravu na status roditelja njegovatelja ili njegovatelja donesen je u roku duljem od propisanog Zakonom o socijalnoj skrbi. Kašnjenja pri donošenju rješenja utvrđena su kod zahtjeva kod kojih je bilo potrebno provoditi ispitni postupak, ali i kod zahtjeva kod kojih nije bilo potrebno provoditi ispitni postupak. U pojedinim slučajevima, nakon provedenog ispitnog postupka, rješenja o pravu na status roditelja njegovatelja ili njegovatelja donesena su i do pet mjeseci nakon roka propisanog Zakonom o socijalnoj skrbi.

U vezi sa zahtjevima za ostvarivanjem prava iz mirovinskog osiguranja, doplatka za djecu i nacionalne naknade za starije osobe, od 557 808 riješenih zahtjeva u 2024., u zakonskom roku od 60 dana riješeno je 50,0 % zahtjeva (276 101), a 50,0 % zahtjeva riješeno je izvan navedenog roka. S obzirom na dugotrajnost postupaka priznavanja prava iz mirovinskog osiguranja, koncem 2024. bila su neriješena 74 842 zahtjeva korisnika. Od ukupnog broja neriješenih zahtjeva koncem 2024., za rješavanje 52,0 % zahtjeva (35 931) potrebni su nalaz i mišljenje Zavoda za vještačenje, profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba s invaliditetom.

U ARKOD sustavu (evidencija uporabe poljoprivrednog zemljišta u digitalnom obliku), koji se koristi za izradu analiza i kao podloga za donošenje odluka u procesu kreiranja i provedbe poljoprivredne politike i ruralnog razvoja, nisu javno dostupni podaci po statusu korištenja i korisnicima katastarskih čestica u vlasništvu Republike Hrvatske.

Registar evidencije ugovora i naplate za poljoprivredno zemljište u vlasništvu Republike Hrvatske je elektronička baza podataka i elektronička evidencija svih ugovora za sve oblike zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske te je sastavni dio aplikacije za vođenje evidencije državnog poljoprivrednog zemljišta e-DPZ. Ukupno je u e-DPZ koncem 2024. uneseno 21 595 ugovora i dodataka ugovora koji obuhvaćaju 40 113,88 ha poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske koje je dano u zakup, koncesiju ili na korištenje izravnom pogodbom. Za preostalih 83 756,87 ha poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske koje je dano na korištenje subjekti upisa nisu unijeli ugovore. Aplikacija e-DPZ ne sadrži evidenciju naplate po ugovorima odnosno podatke o plaćanju po svim oblicima raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu Republike Hrvatske (zakup i privremeno korištenje, zakup ribnjaka, dugogodišnji zakup, koncesije, davanje u zakup bez javnog poziva te dugogodišnji zakup ribnjaka) i korisnicima.

Pojedinim korisnicima poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske radi dokaza o korištenju državnog zemljišta i ostvarivanja prava na izravna plaćanja (godišnja potpora dohotku koja se dodjeljuje aktivnim poljoprivrednicima za obavljanje poljoprivredne aktivnosti na poljoprivrednom gospodarstvu), jedinice lokalne samouprave izdavale su potvrde o korištenju poljoprivrednog zemljišta za koja su istekli ugovori o zakupu, koncesiji, dugogodišnjem zakupu ili nekom drugom obliku raspolaganja na određeni rok kako poljoprivredna zemljišta ne bi bila brisana iz ARKOD sustava i korisnici izgubili prava na potporu.

S obzirom na to da nije propisana obveza za jedinice lokalne samouprave da dostave nadležnom ministarstvu izdane potvrde o korištenju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske za koja su istekli ugovori o zakupu, koncesiji, dugogodišnjem zakupu ili nekom drugom obliku raspolaganja ili unesu navedene potvrde u e-DPZ, nadležno ministarstvo ne raspolaže podacima iz kojih je vidljivo koliko se poljoprivrednog zemljišta koristi na temelju navedenih potvrda o korištenju poljoprivrednog zemljišta i na koji rok. Nije propisan rok u kojem je jedinica lokalne samouprave obvezna raspisati natječaj za dodjelu poljoprivrednog zemljišta za koje je istekao zakup, koncesija, dugogodišnji zakup ili neki drugi oblik raspolaganja.

Iako je Gospodarski program korištenja poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske sastavni dio ponude na javnom natječaju za zakup, ne uzima se u obzir pri bodovanju za ostvarivanje prava prvenstva na javnom natječaju za zakup jer kriteriji za ocjenu i vrednovanje nisu doneseni, što utječe na rizik da poljoprivredno zemljište nije dano u zakup ponuditelju koji ima učinkovit Gospodarski program te planira unaprijediti poljoprivrednu proizvodnju uz povećanje prihoda od poljoprivredne djelatnosti i zaposlenosti.

Državni ured za reviziju je korisnicima državnog proračuna naložio u što kraćem roku poduzeti aktivnosti za izradu i donošenje podzakonskih akata za koje je prema odredbama zakona istekao propisani rok za njihovo donošenje. Nadalje, naložio je donositi rješenja o pravu na inkluzivni dodatak i pravu na status roditelja njegovatelja ili njegovatelja u rokovima propisanim odredbama Zakona o inkluzivnom dodatku i Zakona o socijalnoj skrbi. Također, skrenuo je pozornost na dugotrajnost u postupcima priznavanja prava iz mirovinskog osiguranja te potrebu ubrzanja aktivnosti u cilju donošenja rješenja u što kraćem roku. Osim toga, dani su nalozi i preporuke za otklanjanje nepravilnosti i propusta u sustavu poljoprivrede.

- Planiranje i izvršenje plana

Odredbama Zakona o proračunu propisano je da korisnici državnog proračuna izrađuju prijedlog svog financijskog plana, koji sadrži opći i posebni dio te obrazloženje financijskog plana. Obrazloženje financijskog plana proračunskog i izvanproračunskog korisnika sastoji se od obrazloženja općeg dijela financijskog plana i obrazloženja posebnog dijela financijskog plana. Prihodi, primici, rashodi i izdaci financijskog plana iskazuju se prema proračunskim klasifikacijama. Proračunske klasifikacije su: organizacijska, ekonomska, funkcijska, lokacijska, programska i izvori financiranja.

Upravljačko tijelo korisnika državnog proračuna usvaja prijedlog financijskog plana koji sadrži plan za proračunsku godinu i projekcije za sljedeće dvije godine na razini skupine ekonomske klasifikacije.

Kad postoje razlike u financijskom planu proračunskog korisnika sadržanom u proračunu koji je donio Hrvatski sabor u odnosu na već usvojeni prijedlog financijskog plana od strane upravljačkog tijela, upravljačko tijelo usvaja financijski plan koji je sadržan u proračunu koji je donio Hrvatski sabor. Financijski plan te izmjene i dopune financijskog plana, kao i polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana korisnika državnog proračuna, objavljuju se na mrežnim stranicama.

Financijskim planom pojedinih korisnika državnog proračuna sredstva za financiranje dijela rashoda nisu planirana u okviru skupina Računskog plana koje su za te vrste rashoda propisane Računskim planom proračuna. S obzirom na to da je dio rashoda pogrešno planiran u iznosu od 7.600.000,00 eura te izvršen u iznosu od 4.155.546,67 eura u okviru izdataka umjesto rashoda, navedena nepravilnost utjecala je i na realnost planiranog te ostvarenog manjka odnosno viška državnog proračuna (veći višak odnosno manji manjak u visini pogrešno iskazanih izdataka).

Dio korisnika državnog proračuna nije izradio obrazloženje financijskog plana. Pojedini korisnici državnog proračuna nisu objavili izmjene i dopune financijskog plana te polugodišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana na mrežnim stranicama.

Kod pojedinih korisnika državnog proračuna utvrđene su razlike u financijskom planu sadržanom u državnom proračunu koji je donio Hrvatski sabor u odnosu na prijedlog financijskog plana koji je usvojilo upravno vijeće tih korisnika državnog proračuna.

Godišnji plan rada i godišnji izvještaj o radu kod više korisnika državnog proračuna nije donesen odnosno nije donesen pravovremeno te ne sadrži sve elemente određene uputama Ministarstva pravosuđa i uprave (sada: Ministarstvo pravosuđa, uprave i digitalne transformacije).

Godišnji plan rada je provedbeni akt koji sadrži podatke o ciljevima koji se planiraju ostvariti u tijelu javne uprave u jednoj godini, a izrađuje se do 15. prosinca tekuće godine za iduću godinu. Godišnji plan rada na godišnjoj razini opisuje planirane poslove povezane s djelokrugom i ustrojstvom tijela javne uprave te aktivnosti za provedbu mjera sadržanih u kratkoročnim aktima strateškog planiranja. Godišnji plan rada, između ostalog, treba sadržavati nazive i svrhu mjera te pokazatelje rezultata mjera (opis, početna i ciljana vrijednost) koji sadrže aktivnosti, nadležnost za provedbu svake od aktivnosti, rok provedbe aktivnosti, izvor financiranja u proračunu te planirani iznos za provedbu aktivnosti.

Godišnji izvještaj o radu je upravljačko-izvještajni akt koji, između ostalog, sadrži podatke o izvršenju aktivnosti koje se provode s ciljem ostvarenja mjera koje su planirane provedbenim programom i godišnjim planom rada. Godišnji izvještaj o radu korisnici državnog proračuna izrađuju do 30. travnja tekuće godine za prethodno izvještajno razdoblje.

Pojedini instituti nisu donijeli strategiju razvoja za iduće razdoblje, iako je prethodna strategija razvoja obuhvaćala razdoblje koje je prošlo. Prema odredbama Zakona o visokom obrazovanju i znanstvenoj djelatnosti (Narodne novine 119/22), upravno vijeće donosi misiju i strategiju razvoja znanstvenog instituta.

U cilju otklanjanja navedenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju naložio je sastavljati financijske planove sa svim potrebnim elementima te izmjene i dopune financijskih planova i izvještaj o izvršenju financijskog plana objaviti na mrežnim stranicama, u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nadalje, naložio je izraditi godišnji plan rada i godišnji izvještaj o radu u rokovima i s elementima određenim Uputom za izradu godišnjeg plana rada, polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o radu. Također, naložio je donijeti strategiju razvoja instituta.

– 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 te Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 37/22).

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.

Kod svih korisnika državnog proračuna obuhvaćenih revizijom utvrđene su nepravilnosti i propusti u okviru računovodstvenog poslovanja i financijskog izvještavanja.

Računskim planom proračuna utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračunski korisnici obvezni u svojim poslovnim knjigama iskazati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode, primitke, rashode i izdatke. Dio prihoda, rashoda i imovine nije evidentiran na propisanim računima Računskog plana, što je utjecalo na točnost i strukturu iskazanih podataka o prihodima, rashodima i imovini u financijskim izvještajima korisnika državnog proračuna.

Više korisnika državnog proračuna nije evidentiralo ulaganja u dugotrajnu nefinancijsku imovinu i vlastite izvore iako su evidentirani rashodi za navedena ulaganja. Iz navedenih razloga je u poslovnim knjigama i u financijskim izvještajima korisnika državnog proračuna manje iskazana vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine i vlastitih izvora za 27.768.809,92 eura od stvarne.

Korisnici državnog proračuna niti druga državna tijela nemaju evidentirane objedinjene podatke o ukupnoj površini i vrijednosti poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske te navedeni podaci nisu iskazani u konsolidiranim financijskim izvještajima opće države. Zakonima i drugim podzakonskim aktima nije uređeno evidentiranje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u poslovnim knjigama.

Obavljenim revizijama korisnika državnog proračuna utvrđeno je da nije evidentirana imovina u poslovnim knjigama korisnika niti iskazana u financijskim izvještajima u ukupnom iznosu od 9.861.765.291,06 eura, od čega se vrijednosno najznačajnija odnosi na vrijednost šuma u iznosu od 9.848.894.815,00 eura.

Evidentiranje vrijednosti šuma i šumskog zemljišta u poslovnim knjigama nadležnog ministarstva propisano je odredbama članka 64.a Zakona o šumama (Narodne novine 68/18, 115/18, 98/19, 32/20, 145/20, 101/23 i 36/24).

Osim toga, zbog pogrešnih evidentiranja stambenih objekata (prodani, dvostruko evidentirani, preneseni drugim državnim tijelima) u poslovnim knjigama pojedinih korisnika državnog proračuna više su iskazani imovina i vlastiti izvori za 55.809.733,08 eura od stvarnih.

Podaci o dugotrajnoj nefinancijskoj imovini i izvanbilančnim zapisima evidentirani u glavnoj knjizi kod pojedinih korisnika državnog proračuna ne odgovaraju podacima iskazanim u financijskim izvještajima. Osnovna svrha financijskih izvještaja jest dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva korisnika državnog proračuna.

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.

Nisu ustrojene propisane analitičke knjigovodstvene evidencije kod dijela korisnika državnog proračuna. Podaci evidentirani u analitičkim knjigovodstvenim evidencijama dugotrajne nefinancijske imovine, potraživanja i obveza te evidencijama primljenih zadužnica i potencijalnih obveza po sudskim sporovima ne odgovaraju podacima evidentiranim u glavnoj knjizi te iskazanim u financijskim izvještajima. Zbog neusklađenosti s pomoćnim knjigama, podaci evidentirani u glavnoj knjizi te iskazani u financijskim izvještajima kod dijela korisnika državnog proračuna odstupaju od stvarnih.

Kod većeg broja korisnika državnog proračuna pogrešno je obračunan ili nije proveden ispravak vrijednosti potraživanja, što je utjecalo na realnost iskazanih podataka o potraživanjima (imovini) u financijskim izvještajima. 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. Kod jednog korisnika državnog proračuna je ispravak vrijednosti potraživanja manje iskazan u financijskim izvještajima za 300.947.833,90 eura od ispravka vrijednosti koji je trebao biti iskazan na temelju podataka o iznosima i ročnosti potraživanja.

Za potraživanja i obveze pogrešno su u financijskim izvještajima nekoliko korisnika državnog proračuna iskazani podaci o dospjelosti, zbog čega podaci o dospjelim i nedospjelim potraživanjima i obvezama iskazani u financijskim izvještajima kod dijela korisnika državnog proračuna nisu realni. Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu propisano je iskazivanje podataka o dospjelim i nedospjelim potraživanjima i obvezama u financijskim izvještajima u okviru obveznih analitičkih podataka uz Bilancu.

Izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to: tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku i ostali izvanbilančni zapisi. Na računima izvanbilančnih zapisa kod većeg broja korisnika državnog proračuna zapisa nisu evidentirane u poslovnim knjigama te iskazane u financijskim izvještajima potencijalne obveze po sudskim sporovima, tuđa imovina dobivena na korištenje te instrumenti osiguranja plaćanja. Dio potencijalnih obveza po sudskim sporovima u iznosu od 954.017,52 eura pogrešno je iskazan u okviru izvanbilančnih zapisa s obzirom na to da se radi o stvarnim obvezama.

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. Popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Osnovna svrha popisa je usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem, stoga se popis treba obaviti prije sastavljanja financijskih izvještaja kako bi podaci u financijskim izvještajima bili istiniti i točni.

Nepravilnosti u vezi s obavljanjem popisa imovine i obveza koncem godine utvrđene su kod više korisnika državnog proračuna. Obavljeni popis imovine i obveza kod nekih korisnika državnog proračuna nije cjelovit, s obzirom na to da nije obuhvatio dio imovine, obveza ili izvanbilančnih zapisa. Popis imovine i obveza kod dijela korisnika nije obavljen pravovremeno, odnosno do izrade financijskih izvještaja, s obzirom na to da su odluke o rezultatima popisa donesene 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.

Podaci dobiveni popisom nefinancijske imovine uneseni su u popisne liste u naturalnim izrazima (količinski), bez novčanih izraza, a popis potraživanja i obveza kod više korisnika državnog proračuna obavljen je formalno, prijepisom stanja iz poslovnih knjiga. Pojedine popisne liste ne sadrže stvarno i knjigovodstveno stanje te utvrđenu razliku u količini i vrijednosti.

S obzirom na utvrđene nepravilnosti kod više korisnika državnog proračuna u vezi s obavljanjem popisa imovine i obveza, osnovna svrha popisa – usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom, nije postignuta.

Bilješke su dopuna podataka uz financijske izvještaje, a mogu biti opisne, brojčane ili kombinirane. Označavaju se rednim brojevima s vezom na pojedinu poziciju iz financijskog izvještaja na koju se odnose.

Kod većeg broja korisnika državnog proračuna utvrđeno je da Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže neke propisane elemente. Bilješke uz Bilancu ne sadrže podatke o sudskim sporovima u tijeku, popis ugovornih odnosa koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina te primljena jamstva i garancije. Osim toga, Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u odnosu na prethodno razdoblje.

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 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. Nadalje, preporučio je poduzeti aktivnosti kako bi se uredilo evidentiranje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u poslovnim knjigama državnih tijela.

- 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.

Prema odredbama Zakona o proračunu, za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti odgovorni su korisnici državnog proračuna.

Pojedini korisnici državnog proračuna nisu ispostavljali mjesečne račune za zakup poslovnog prostora u skladu sa zaključenim ugovorom.

Vlastiti prihodi korisnika državnog proračuna su prihodi koje korisnici ostvaruju od obavljanja poslova na tržištu i u tržišnim uvjetima, a koje poslove mogu obavljati i drugi subjekti izvan općeg proračuna. Prema odredbama Zakona o proračunu, ministarstva i druga državna tijela na razini razdjela organizacijske klasifikacije, uz prethodno dobivenu suglasnost Ministarstva financija, donose pravilnik o mjerilima i načinu korištenja nenamjenskih donacija i vlastitih prihoda proračunskih korisnika iz svoje nadležnosti. Upravljačko tijelo proračunskog korisnika donosi odluku ili pravilnik kojima se uređuje ostvarivanje i korištenje nenamjenskih donacija i vlastitih prihoda, a koji mora biti u skladu s pravilnikom nadležnog ministarstva.

Dio korisnika državnog proračuna nije donio unutarnji akt kojim se uređuje ostvarenje i korištenje vlastitih prihoda i nenamjenskih donacija niti izradio izvješće o ostvarenju i korištenju nenamjenskih donacija i vlastitih prihoda.

Korisnici državnog proračuna evidentiraju u svojim poslovnim knjigama potraživanja za prihode državnog proračuna koja proizlaze iz njihove nadležnosti te u skladu sa zakonskim odredbama trebaju poduzimati mjere za naplatu svojih potraživanja.

Potraživanja korisnika državnog proračuna obuhvaćenih revizijama iznosila su 1.695.052.763,69 eura (nakon ispravka vrijednosti). Dospjela potraživanja iznosila su 1.435.090.003,37 eura, od čega se vrijednosno značajnija odnose na Ministarstvo financija, Carinsku upravu u iznosu od 803.194.317,78 eura te Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje u iznosu od 596.428.155,35 eura.

Revizijom je utvrđeno da pojedini korisnici državnog proračuna za dio dospjelih potraživanja nisu poduzimali mjere naplate potraživanja. Osim toga, dio korisnika državnog proračuna nije dužnicima obračunao zakonsku zateznu kamatu, što nije u skladu s odredbama članka 29. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15, 29/18, 126/21, 114/22, 156/22 i 155/23), kojima je propisano da dužnik koji zakasni s ispunjenjem novčane obveze duguje, pored glavnice i zatezne kamate.

Državni ured za reviziju naložio je ispostavljati mjesečne račune za zakup poslovnog prostora u skladu sa zaključenim ugovorom. Nadalje, naložio je korisnicima državnog proračuna donijeti akt kojim se uređuje ostvarivanje i korištenje nenamjenskih donacija i vlastitih prihoda te izraditi izvješće o ostvarenju i korištenju nenamjenskih donacija i vlastitih prihoda.

Također, naložio je poduzimati mjere za naplatu dospjelih potraživanja te obračunati dužnicima zakonske zatezne kamate za nepravodobna plaćanja, u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakona o obveznim odnosima.

- Rashodi

Prema odredbama Zakona o proračunu, korisnici proračuna odgovorni su za izvršavanje svih rashoda u skladu s namjenama te moraju proračunska sredstva koristiti u skladu s načelima dobrog financijskog upravljanja, a posebno u skladu s načelima ekonomičnosti, učinkovitosti i djelotvornosti.

Ukupni rashodi revizijom obuhvaćenih korisnika državnog proračuna ostvareni su u iznosu od 12.617.399.447,77 eura, od čega se vrijednosno najznačajniji odnose na naknade građanima i kućanstvima u iznosu od 9.435.465.061,57 eura.

Kod većine korisnika državnog proračuna, rashodi za zaposlene imaju značajan udjel u ukupnim rashodima. Najvećim dijelom financirani su proračunskim sredstvima (opći prihodi i primici), a kod korisnika državnog proračuna koji ostvaruju vlastite prihode i namjenske prihode i iz tih prihoda.

Kod nekoliko korisnika državnog proračuna uočene su nepravilnosti i propusti u vezi s rashodima za zaposlene.

Prekovremeni rad pojedinih zaposlenika trajao je do 108 sati više od propisanog ograničenja godišnjeg broja sati. Prema odredbi članka 65., stavka 4. Zakona o radu (Narodne novine 93/14, 127/17, 98/19, 151/22, 46/23 i 64/23), 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. U javnim službama prekovremeni rad pojedinog radnika ne smije trajati duže od 180 sati godišnje. Osim toga, kod pojedinih korisnika državnog proračuna prekovremeni rad obavljan je bez pisanog zahtjeva poslodavca, odnosno neposredno nadređenog voditelja odjela ili predstojnika podružnice, što nije u skladu s unutaršnjim aktom korisnika državnog proračuna kojim se uređuje raspored radnog vremena.

Isplaćivani su dodaci na plaću i stimulacije na temelju unutaršnjih akata korisnika državnog proračuna i ugovora o radu, ali nisu utvrđeni kriteriji i mjerila za isplatu dodatka na plaću i stimulacije određenim zaposlenicima.

Nagrade za radne rezultate radnika isplaćivane su kod pojedinih korisnika državnog proračuna više od iznosa koji je prema odredbama Zakona o plaćama u državnoj službi i javnim službama (Narodne novine 155/23) bilo dozvoljeno isplatiti, a popis nagrađenih službenika i namještenika nije objavljen na mrežnim stranicama korisnika državnog proračuna.

Korisnicima državnog proračuna kod kojih su uočene nepravilnosti i propusti u vezi s rashodima za zaposlene, Državni ured za reviziju naložio je poduzeti aktivnosti u cilju organiziranja prekovremenog rada zaposlenika u okviru propisanog ograničenja godišnjeg broja sati rada u skladu s odredbama Zakona o radu i kolektivnih ugovora. Nadalje, naložio je isplaćivati novčane nagrade za radne rezultate zaposlenika do visine sredstava propisanih odredbama Zakona o plaćama u državnoj službi i javnim službama, a popis nagrađenih zaposlenika objaviti na mrežnim stranicama. Također, preporučio je utvrditi mjerljive kriterije na temelju kojih će se isplaćivati dodaci na plaće i stimulativni dio plaće, čime bi se osigurala opravdanost i transparentnost procesa dodjele dodataka na plaću i stimulativnog dijela plaće.

Dio poslova iz djelokruga korisnika državnog proračuna obavljali su vanjski suradnici i zaposlenici korisnika državnog proračuna na temelju ugovora o djelu.

Kod pojedinih korisnika državnog proračuna utvrđeno je da su retroaktivno zaključili ugovore o djelu (pri isteku višemjesečnog razdoblja na koje se ugovori odnose) sa zaposlenicima subjekta revizije za obavljanje poslova koji su u opisu radnog mjesta zaposlenika s kojima su zaključeni ugovori o radu.

Iz sredstava državnog proračuna su osim stalnih mjesečnih nagrada isplaćivane i posebne nagrade (funkcionalni dodaci) u iznosu od 688.318,22 eura. Isplata posebnih nagrada propisana je unutarnjim aktima korisnika državnog proračuna koji u tom dijelu nisu usklađeni sa zakonima.

Pojedini korisnici državnog proračuna nisu donijeli unutarnji akt kojim se uređuje izdavanje i obračunavanje putnih naloga. Više putnih naloga ne sadrži potrebne podatke i dokumentaciju kojom se dokazuju nastali troškovi na službenom putu. U nekim obračunima putnih naloga nisu navedeni svi troškovi nastali po putnim nalogima, već je uz obračun samo priložena dokumentacija o nastalim troškovima, a u nekim obračunima nije utvrđen iznos sredstava za povrat.

Odredbom članka 8., stavka 2. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 1/19, 80/19, 1/20, 74/20, 1/21, 102/22, 112/22, 156/22, 1/23, 3/23 – ispravak, 56/23, 143/23 i 16/25) propisano je da se izdaci za službena putovanja obračunavaju na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju izdaci i drugi podaci navedeni na putnom nalogu, a putni nalog kao vjerodostojna isprava, sadrži osobito sljedeće podatke: nadnevak izdavanja, ime i prezime osobe koja se upućuje na službeno putovanje, mjesto u koje osoba putuje, svrhu putovanja, vrijeme trajanja putovanja, vrijeme kretanja na put, podatke o prijevoznom sredstvu kojim se putuje (ako se putuje automobilom potrebno je navesti marku i registarsku oznaku automobila, početno i završno stanje brojila – kilometar/sat), vrijeme povratka s puta, potpis ovlaštene osobe, obračun troškova, likvidaciju obračuna te izvješće s puta.

Uz putni nalog obvezno se prilažu isprave kojima se dokazuju nastali izdaci i to osobito: računi za cestarine, računi za parking, putne karte ili u iznimnim i opravdanim slučajevima preslike putnih karata, računi za smještaj i drugo, bez obzira na način podmirenja izdataka.

Izravna plaćanja u poljoprivredi predstavljaju godišnju potporu dohotku koja se dodjeljuje aktivnim poljoprivrednicima za obavljanje poljoprivredne aktivnosti na poljoprivrednom gospodarstvu.

Prema odredbama Zakona o poljoprivredi (Narodne novine 118/18, 42/20, 127/20, 52/21, 152/22 i 152/24), za svakog korisnika izravne potpore donosi se odluka o visini iznosa prava na potporu za godinu za koju je podnesen jedinstveni zahtjev. S donošenjem i dostavom odluka o ostvarivanju prava na potporu za 2023. za sve potpore u okviru izravnih plaćanja i IAKS mjera ruralnog razvoja propisanih Pravilnikom o provedbi izravne potpore poljoprivredi i IAKS mjera ruralnog razvoja za 2023. (Narodne novine 25/23, 51/23, 56/23, 65/23, 126/23 i 150/23) započelo se koncem siječnja 2025., a trebale su biti donesene i dostavljene korisnicima najkasnije do konca kolovoza 2024.

Isplata sredstava za proizvodnu 2023. obavljena je u više obroka po grupama intervencija, ovisno o završenim provjerama, kontinuirano u razdoblju od 16. listopada 2023. do 28. srpnja 2025. bez obzira na to što je krajnji rok za plaćanja za proizvodnu 2023. utvrđen do konca lipnja 2024.

Iz državnog proračuna isplaćena su u 2024. sredstva financijskoj instituciji u iznosu od 4.000.000,00 eura za subvenciju kamatne stope po kreditima i za sufinanciranje premije osiguranja po policama osiguranja kredita poduzetnika u djelatnostima prerade drva i proizvodnje namještaja u Republici Hrvatskoj. Nije zatražen povrat neutrošenih sredstava od financijske institucije u iznosu od 2.466.815,35 eura (rok za dodjelu korisnicima je istekao), isplaćenih za subvenciju kamatne stope po kreditima i za sufinanciranje premije osiguranja po policama osiguranja kredita poduzetnicima u djelatnostima prerade drva i proizvodnje namještaja.

Državni ured za reviziju naložio je korisnicima državnog proračuna povjeravati temeljem ugovora o djelu samo one poslove kojima se ne izvršava sadržaj radnog odnosa. Nadalje, naložio je isplaćivati posebne nagrade iz sredstava državnog proračuna u skladu sa zakonima. Također, naložio je sastavljati putne naloge i obračunavati troškove službenih putovanja u skladu s Pravilnikom o porezu na dohodak. Osim toga, naložio je donijeti odluke o ostvarivanju prava na potporu za sve intervencije u okviru izravnih plaćanja i IAKS mjera ruralnog razvoja te isplaćivati sredstva potpora u roku propisanom odredbama Zakona o poljoprivredi i Pravilnika o provedbi izravne potpore poljoprivredi i IAKS mjera ruralnog razvoja. Preporučio je zatražiti povrat neiskorištenih sredstava za subvenciju kamatne stope poduzetnicima u djelatnostima prerade drva i proizvodnje namještaja.

- Imovina

Imovina su resursi koje kontrolira korisnik državnog proračuna kao rezultat prošlih događaja i od kojih se očekuju buduće koristi u obavljanju djelatnosti.

Korisnici državnog proračuna obveznici su unosa podataka o državnoj imovini u Središnji registar državne imovine prema odredbama Zakona o Središnjem registru državne imovine (Narodne novine 112/18). Središnji registar državne imovine predstavlja sveobuhvatnu i cjelovitu, metodološki standardiziranu i kontinuirano ažuriranu evidenciju državne imovine.

Ciljevi vođenja Središnjeg registra državne imovine su evidencija, uvid u opseg i strukturu pojava oblika državne imovine, učinkovitije upravljanje i nadzor nad raspolaganjem i stanjem državne imovine, kvalitetnije i brže donošenje odluka o upravljanju i raspolaganju državnom imovinom te praćenje koristi i učinaka upravljanja pojavnim oblicima imovine. Pravilnikom o tehničkoj strukturi podataka i načinu upravljanja Središnjim registrom državne imovine (Narodne novine 37/24) uređeni su, između ostalog, elementi evidencije državne imovine koja se unosi u Središnji registar državne imovine.

Više korisnika državnog proračuna nije u Središnji registar državne imovine unijelo podatke o pojavnim oblicima državne imovine kojom upravljaju, raspoložu ili im je dana na korištenje, neovisno o nositelju vlasničkih prava, iako su obveznici dostave i unosa navedenih podataka. Neki korisnici državnog proračuna unijeli su u Središnji registar državne imovine nepotpune podatke.

S obzirom na to da korisnici državnog proračuna u pravilu nisu unijeli ili su unijeli nepotpune podatke o državnj imovini u Središnji registar državne imovine, svrha uvođenja Središnjeg registra državne imovine nije postignuta budući da navedeni Registar ne pruža realan uvid u opseg i strukturu pojava oblika državne imovine.

Pojedini korisnici državnog proračuna imaju u vlasništvu dio nekretnina koji se ne koristi dulje vrijeme i za koje nije izrađen plan upravljanja i raspolaganja nekretninama.

Pojedini korisnici državnog proračuna nemaju podatke o dijelu imovine kojom raspoložu i kojom treba upravljati, a koje su centri za socijalnu skrb stekli u prijašnjem razdoblju na temelju ugovora o doživotnom uzdržavanju, oporukom i ugovorom o darovanju te je onemogućeno upravljanje navedenom imovinom.

Kod nekih korisnika državnog proračuna utvrđeno je da nije imenovana odgovorna osoba za upravljanje voznim parkom. Sastavljeni su putni radni listovi o korištenju vozila pojedinačno po vozilu, ali se ne vodi evidencija u kojoj su iskazani troškovi po svakom službenom vozilu (servisi, pranje, potrošni materijal, tehnički pregledi, cestarine, obvezno osiguranje, gume i ostali troškovi vezani za službeno vozilo) te nije sastavljen godišnji izvještaj o korištenju voznog parka, što nije u skladu sa Smjernicama za upravljanje voznim parkom, koje je u ožujku 2017. donijelo Ministarstvo uprave u suradnji s Ministarstvom financija i Središnjim državnim uredom za središnju javnu nabavu. U pojedinim slučajevima putni radni listovi za korištenje vozila u 2024. nisu ispunjeni te dostavljeni službeniku ustrojstvene jedinice nadležne za vozni park.

Državni ured za reviziju naložio je korisnicima državnog proračuna u Središnji registar državne imovine unositi cjelovite i ažurirane podatke o svim elementima evidencije državne imovine, u skladu s odredbama Zakona o Središnjem registru državne imovine i Pravilnika o tehničkoj strukturi podataka i načinu upravljanja Središnjim registrom državne imovine.

Nadalje, preporučio je izraditi plan upravljanja i raspolaganja nekretninama kojim bi se utvrdilo trenutno stanje, način korištenja, troškovi održavanja te mogući modeli učinkovitijeg korištenja ili raspolaganja imovinom.

Također, preporučio je poduzimati aktivnosti radi utvrđivanja stvarnog stanja imovine stečene temeljem ugovora o doživotnom uzdržavanju, oporuka i ugovora o darovanju, što bi omogućilo točan uvid u imovinu kojom raspolažu i pridonijelo učinkovitom upravljanju. Osim toga, preporučio je imenovati odgovornu osobu za upravljanje voznim parkom, pratiti troškove po svakom službenom automobilu te sastaviti godišnji izvještaj o korištenju voznog parka.

- Javna nabava

U postupcima javne nabave korisnici državnog proračuna obvezni su primjenjivati odredbe Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22). Postupke nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 26.540,00 eura te radova do 66.360,00 eura, odnosno jednostavnu nabavu, korisnici državnog proračuna utvrđuju unutarnjim aktom, uzimajući u obzir načela javne nabave te mogućnost primjene elektroničkih sredstava komunikacije. Za određene nabavne kategorije korisnici državnog proračuna su obveznici središnje javne nabave koju provodi Središnji državni ured za središnju javnu nabavu.

Prema podacima iz statističkih izvješća o javnoj nabavi, vrijednost nabave korisnika državnog proračuna obuhvaćenih revizijom, na koju se primjenjivao Zakon o javnoj nabavi iznosila je 305.125.411,84 eura bez PDV-a, a vrijednost jednostavne nabave 24.541.653,69 eura.

Revizijskim postupcima obuhvaćena su 372 postupka nabave roba, usluga i radova ukupne vrijednosti od 304.615.334,34 eura bez PDV-a (obuhvaćeni su dijelom i postupci nabave u godinama koje su prethodile revidiranoj godini), od čega se na javnu nabavu odnose 253 postupka u vrijednosti od 302.664.605,48 eura, a na jednostavnu nabavu 119 postupaka u vrijednosti od 1.950.728,86 eura.

Vrijednost javne nabave za postupke u kojima su utvrđene nepravilnosti iznosila je 12.346.168,79 eura bez PDV-a. Vrijednost nabave bez provedenih nabave iznosila je 35.635,21 euro.

Više korisnika državnog proračuna nije posvetilo dovoljno pozornosti ažuriranju plana nabave za postupke nabave za koje je bilo izvjesno da se neće provesti u godini za koju se donosio plan nabave te navedeni planovi nabave ne iskazuje stvarne potrebe korisnika državnog proračuna za nabavom roba, usluga i radova tijekom proračunske godine. Dio postupaka nabave roba i usluga koji su provedeni i za koje su zaključeni ugovori ukupne vrijednosti od 643.366,05 eura bez PDV-a nisu planirani planovima nabave za navedenu godinu.

Sadržaj Registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma propisan je Pravilnikom o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17, 144/20 i 30/23).

Korisnici državnog proračuna ustrojili su registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, ali registar kod pojedinih korisnika ne sadrži sve propisane elemente, odnosno ne sadrži datum kada je ugovor ili okvirni sporazum izvršen u cijelosti ili navod da je isti raskinut prije isteka roka na koji je zaključen te ukupni isplaćeni iznos ugovaratelju s PDV-om.

Osim toga, pojedini korisnici državnog proračuna u Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nisu unijeli predmete nabave za koje su zaključeni ugovori odnosno dodaci ugovora u ukupnoj vrijednosti od 4.925.679,51 euro bez PDV-a.

Za sedam ugovora o nabavi roba i usluga ugovorene vrijednosti od 740.327,84 eura bez PDV-a nisu poslani obavijesti o dodjeli ugovora u Elektronički oglasnik javne nabave Republike Hrvatske, a prema odredbama članka 248. Zakona o javnoj nabavi javni naručitelj obvezan je poslati obavijest o dodjeli ugovora u roku od 30 dana od dana sklapanja ugovora o javnoj nabavi ili okvirnog sporazuma.

Iz zaprimljenih elektroničkih računa za nadogradnju i održavanje informacijskih sustava kod pojedinih korisnika državnog proračuna nije vidljivo koje razdoblje obuhvaćaju odnosno na koje razdoblje se odnose usluge koje su navedene u privitku e-računa. Na temelju uspostavljenog načina praćenja izvršenja usluga nadogradnje informacijskih sustava, nije moguće potvrditi da zaprimljeni računi za nadogradnju informacijskih sustava u cijelosti odražavaju stvarno utrošeno vrijeme na izvršenju ugovorenih usluga, budući da uz mjesečna izvješća o realizaciji usluge nisu dostavljeni odgovarajući dokazi kojima bi se to moglo potkrijepiti.

Korisnicima državnog proračuna kod kojih su utvrđene nepravilnosti i propusti u vezi s javnom nabavom, Državni ured za reviziju naložio je u planu nabave navesti sve predmete čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura te ažurirati plan nabave kako ne bi sadržavao postupke nabave za koje je izvjesno da neće biti provedeni u godini za koju se izrađuje plan nabave. Nadalje, naložio je voditi Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma koji će sadržavati sve elemente propisane odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

Također, naložio je obavijest o dodjeli ugovora poslati na objavu u rokovima propisanim odredbama Zakona o javnoj nabavi. Osim toga, preporučio je uz mjesečna izvješća o realizaciji usluga nadogradnje informacijskih sustava ugovoriti i dostavu odgovarajućih dokaza kojima bi se potvrdilo stvarno utrošeno vrijeme izvršitelja, što bi pridonijelo većoj transparentnosti i opravdanosti visokih troškova korištenja javnih sredstava.

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

Tablica broj 6

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

Redni broj	Korisnici državnog proračuna	Djelokrug	Sustav unutarnjih kontrola	Planiranje i izvršenje plana	Računovodstveno poslovanje i financijsko izvještavanje	Prihodi i potraživanja	Rashodi	Imovina	Javna nabava
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Agencija za odgoj i obrazovanje, Zagreb				x				
2.	Agencija za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju, Zagreb	x			x			x	
3.	Agencija za pravni promet i posredovanje nekretninama, Zagreb			x	x			x	
4.	Hrvatska akademija znanosti i umjetnosti				x	x	x	x	
5.	Hrvatski veterinarski institut			x	x	x			x
6.	Hrvatski zavod za socijalni rad	x		x	x	x	x	x	
7.	Hrvatski zavod za transfuzijsku medicinu			x	x		x	x	x
8.	Institut Ruđer Bošković, Zagreb			x		x			x
9.	Ministarstvo financija, Carinska uprava	x	x	x	x		x		
10.	Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i ribarstva	x			x			x	
11.	Nacionalna i sveučilišna knjižnica u Zagrebu				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 subjekta revizije 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. Subjekt revizije obavezan je provesti naloge i preporuke dane u izvješću o obavljenoj reviziji u rokovima i na način naveden u planu provedbe naloga i preporuka te u pisanom obliku izvijestiti Državni ured za reviziju o provedbi pojedinog naloga ili preporuke u roku 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 subjekta revizije).

Korisnicima državnog proračuna u prošlim revizijama dano je 111 naloga i preporuka. Provjerama u okviru financijskih revizija, utvrđeno je da su provedena 74 ili 66,7 % naloga i preporuka, djelomično je provedeno 13 ili 11,7 %, a nije provedeno 16 ili 14,4 % naloga i preporuka. Zbog promijenjenih propisa i izmijenjenih okolnosti, nije primjenjivo osam ili 7,2 % naloga i preporuka.

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

U pojedinačnim izvješćima o obavljenim revizijama korisnika državnog proračuna, status provedbe naloga i preporuka utvrđivao se za revizije koje su obavljene nakon donošenja Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19). Ako je prošla revizija obavljena prije donošenja navedenog Zakona, odnosno za revizije za koje je izvješće bilo konačno prije 21. ožujka 2019., provjeravala se provedba naloga i preporuka te su nepravilnosti iz prethodnih revizija koje su ponovno utvrđene opisane u Nalazu.

Tablica broj 7

**Status naloga i preporuka danih u prošlim revizijama,
po 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 primjenjivo
	1	2	3	4	5	6	7
1.	Agencija za odgoj i obrazovanje, Zagreb	18	10	1	0	3	4
2.	Agencija za pravni promet i posredovanje nekretninama, Zagreb	18	11	1	0	6	0
3.	Hrvatski veterinarski institut	8	6	1	0	1	0
4.	Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje	7	1	4	0	0	2
5.	Hrvatski zavod za transfuzijsku medicinu	24	18	1	0	4	1
6.	Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture	13	11	2	0	0	0
7.	Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i ribarstva	23	17	3	0	2	1
UKUPNO		111	74	13	0	16	8

ZAKLJUČAK

Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju 14 korisnika državnog proračuna. Ukupni prihodi i primici korisnika državnog proračuna obuhvaćenih revizijom iznosili su 12.649.572.564,84 eura, a rashodi i izdaci 12.638.542.401,03 eura te višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 11.030.163,81 euro. Vrijednost ukupne imovine te obveza i vlastitih izvora na koncu godine za koju je obavljena revizija iskazana je u iznosu od 3.742.360.040,73 eura.

O financijskim izvještajima korisnika državnog proračuna izražena su četiri bezuvjetna i deset uvjetnih mišljenja, a o usklađenosti poslovanja izraženo je pet bezuvjetnih i devet uvjetnih 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 te obavljanje popisa imovine i obveza.

Nepravilnosti su utvrđene i u poslovanju, zbog čega su za devet korisnika 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 planiranja i izvršenja plana, rashoda te javne nabave.

Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste korisnicima državnog proračuna dano je 190 naloga 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 dano je 111 naloga i preporuka. Provjerama u okviru financijskih revizija, utvrđeno je da su provedena 74 ili 66,7 % naloga i preporuka, djelomično je provedeno 13 ili 11,7 %, a nije provedeno 16 ili 14,4 % naloga i preporuka. Zbog promijenjenih propisa i izmijenjenih okolnosti, nije primjenjivo osam ili 7,2 % naloga i preporuka.

Prilog ovog izvješća su pojedinačna izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji jednog korisnika državnog proračuna za 2023. te 13 korisnika državnog proračuna za 2024.

POPIS TABLICA I GRAFIČKIH PRIKAZA

Tablica broj 1	Financijski rezultati u godini za koju je obavljena revizija, po korisnicima državnog proračuna
Tablica broj 2	Prihodi i primici korisnika državnog proračuna, po vrstama u prethodnoj i revidiranoj godini
Tablica broj 3	Rashodi i izdaci korisnika državnog proračuna, po vrstama u prethodnoj i revidiranoj godini
Tablica broj 4	Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora, stanje početkom i koncem revidirane godine
Tablica broj 5	Mišljenja o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja, po korisnicima državnog proračuna
Tablica broj 6	Područja u kojima su utvrđene nepravilnosti koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, po korisnicima državnog proračuna
Tablica broj 7	Status naloga i preporuka danih u prošlim revizijama, po korisnicima državnog proračuna
Grafički prikaz broj 1	Struktura ostvarenih prihoda i primitaka korisnika državnog proračuna u revidiranoj godini
Grafički prikaz broj 2	Struktura ostvarenih rashoda i izdataka korisnika državnog proračuna u revidiranoj godini
Grafički prikaz broj 3	Struktura izraženih mišljenja o financijskim izvještajima
Grafički prikaz broj 4	Struktura izraženih mišljenja o usklađenosti poslovanja