



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 400-01/23-02/1
URBROJ: 613-01-01-23-8

Zagreb, 12. listopada 2023.

Razdjel: 185
Glava: 05
Naziv korisnika: Državni ured za reviziju

**Prijedlog
financijskog plana za 2024. i projekcije za 2025. i 2026.**

Zagreb, listopad 2023.

Sadržaj

1. Uvod	2
2. Prijedlog financijskog plana	2
2.1. Opći dio financijskog plana.....	2
2.2. Posebni dio financijskog plana	8
3. Obrazloženje financijskog plana	12
3.3.1 Aktivnost A 665000 – Administracija i upravljanje	16
3.3.2. Kapitalni projekt K 665001 – Informatizacija	20
3.3.3. Kapitalni projekt K 665002 – Obnova voznog parka	20
4. Zakonske i druge podloge na kojima se temelji Program.....	21
5. Potrebna sredstva za provođenje Programa	22
6. Potreban broj djelatnika za provođenje Programa.....	22
7. Ciljevi i strategije	22
8. Ocjena potrebnih sredstava za provođenje Programa.....	23
9. Izvještaj o postignutim ciljevima i rezultatima Programa 2208 – Djelovanje Državnog ureda za reviziju temeljenim na pokazateljima uspješnosti iz nadležnosti Ureda u prethodnoj godini.....	26
10. Ostala obrazloženja i dokumentacija	28
11. POPIS TABLICA.....	29

1. Uvod

Na temelju odredaba članka 4. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19) te članka 9. Statuta Državnog ureda za reviziju, KLASA: 012-03/19-01/1, URBROJ: 613-01-01-19-1, od 19. rujna 2019., Državni ured za reviziju sastavio je Prijedlog godišnjeg financijskog plana Državnog ureda za reviziju za 2024. i projekcije za 2025. i 2026. (dalje u tekstu: Prijedlog financijskog plana).

Navedeni Prijedlog financijskog plana donio je glavni državni revizor u skladu s odredbama članka 16. navedenog Zakona i dopisa Ministarstva financija Utvrđivanje limita za Odluku o proračunskom okviru za razdoblje 2024. – 2026., KLASA: 400-06/23-01/150, URBROJ: 513-05-01-23-1, od 12. svibnja 2023. i Upute za izradu prijedloga državnog proračuna Republike Hrvatske za razdoblje 2024. – 2026., KLASA: 011-01/23-01/11, URBROJ: 513-05-01-23-1, od 13. rujna 2023.

Prijedlog navedenog financijskog plana sastavljen je na način koji osigurava ostvarenje ciljeva utvrđenih Strateškim planom Ureda za razdoblje 2023. – 2027. i aktivnosti utvrđenih Akcijskim planom i terminskim planom za provedbu Strateškog plana.

2. Prijedlog financijskog plana

U skladu s odredbom članka 33. Zakona o proračunu (Narodne novine 144/21), Prijedlog financijskog plana Državnog ureda za reviziju za 2024. i projekcije za 2025. i 2026. sadrži opći i posebni dio te obrazloženje financijskog plana.

2.1. Opći dio financijskog plana

Opći dio financijskog plana Ureda sastoji se od Sažetka računa prihoda i rashoda i Sažetka računa financiranja (Tablica 1) i Računa prihoda i rashoda (Tablica 2). Račun prihoda i rashoda sastoji se od Prihoda i rashoda prema ekonomskoj klasifikaciji (Tablica 2), Prihodi i rashodi prema izvorima financiranja (Tablica 3) i Rashoda prema funkcijskoj klasifikaciji (Tablica 4).

Tablica 1

I. OPĆI DIO

A. SAŽETAK RAČUNA PRIHODA I RASHODA

	IZVRŠENJE 2022.	TEKUĆI PLAN 2023.	PLAN ZA 2024.	PROJEKCIJA ZA 2025.	PROJEKCIJA ZA 2026.
	1	2	3	4	5
6 PRIHODI POSLOVANJA	11.142.928,72	14.319.137,00	17.870.666,00	11.221.542,00	11.615.339,00
7 PRIHODI OD PRODAJE NEFINACIJSKE IMOVINE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PRIHODI UKUPNO	11.142.928,72	14.319.137,00	17.870.666,00	11.221.542,00	11.615.339,00
3 RASHODI POSLOVANJA	9.846.414,52	10.580.265,00	10.638.573,00	10.894.392,00	11.238.189,00
4 RASHODI ZA NABAVU NEFINACIJSKE IMOVINE	1.196.292,72	3.835.723,00	7.232.093,00	327.150,00	377.150,00
RASHODI UKUPNO	11.042.707,24	14.415.988,00	17.870.666,00	11.221.542,00	11.615.339,00
RAZLIKA - VIŠAK / MANJAK	100.221,48	-96.851,00	0,00	0,00	0,00

B. SAŽETAK RAČUNA FINANCIRANJA

	IZVRŠENJE 2022.	TEKUĆI PLAN 2023.	PLAN ZA 2024.	PROJEKCIJA ZA 2025.	PROJEKCIJA ZA 2026.
	1	2	3	4	5
8 PRIMICI OD FINACIJSKE IMOVINE I ZADUŽIVANJA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5 IZDACI ZA FINACIJSKU IMOVINU I OTPLATE ZAJMOVA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PRIJENOS SREDSTAVA IZ PRETHODNE GODINE	0,00	96.851,00	0,00	0,00	0,00
PRIJENOS SREDSTAVA U SLJEDEĆU GODINU	100.221,48	0,00	0,00	0,00	0,00
NETO FINANCIRANJE	-100.221,48	96.851,00	0,00	0,00	0,00
VIŠAK / MANJAK + NETO FINANCIRANJE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Tablica 2

I. OPĆI DIO

A. RAČUN PRIHODA I RASHODA

A1. PRIHODI I RASHODI PREMA EKONOMSKOJ KLASIFIKACIJI

PRIHODI	IZVRŠENJE 2022.	TEKUĆI PLAN 2023.	PLAN ZA 2024.	PROJEKCIJA ZA 2025.	PROJEKCIJA ZA 2026.
	1	2	3	4	5
RAZDJEL 185 DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU	11.142.928,72	14.319.137,00	17.870.666,00	11.221.542,00	11.615.339,00
6 Prihodi poslovanja	11.142.928,72	14.319.137,00	17.870.666,00	11.221.542,00	11.615.339,00
63 Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	889.581,37	918.207,00			
632 Pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU	889.581,37	918.207,00			
6324 Kapitalne pomoći od institucija i tijela EU	889.581,37	918.207,00			
66 Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	795.918,66	112.251,00			
661 Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	795.918,66	112.251,00			
6615 Prihodi od pruženih usluga	795.918,66	112.251,00			
67 Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a temeljem ugovornih obveza	9.457.428,69	13.288.679,00	17.870.666,00	11.221.542,00	11.615.339,00
671 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika	9.457.428,69	13.288.679,00	17.870.666,00	11.221.542,00	11.615.339,00
6711 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja	9.150.717,34	10.395.910,00	10.638.573,00	10.894.392,00	11.238.189,00
6712 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine	306.711,35	2.892.769,00	7.232.093,00	327.150,00	377.150,00
Ukupni zbroj	11.142.928,72	14.319.137,00	17.870.666,00	11.221.542,00	11.615.339,00

RASHODI	IZVRŠENJE 2022.	TEKUĆI PLAN 2023.	PLAN ZA 2024.	PROJEKCIJA ZA 2025.	PROJEKCIJA ZA 2026.
	1	2	3	4	5
RAZDJEL 185 DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU	11.042.707,24	14.415.988,00	17.870.666,00	11.221.542,00	11.615.339,00
3 Rashodi poslovanja	9.846.414,52	10.580.265,00	10.638.573,00	10.894.392,00	11.238.189,00
31 Rashodi za zaposlene	7.965.279,96	8.519.079,00	8.842.038,00	9.329.407,00	9.724.904,00
311 Plaće	6.673.155,71	7.140.488,00	7.409.388,00	7.807.557,00	8.129.556,00
3111 Plaće za redovni rad	6.646.721,76	7.113.943,00	7.379.388,00	7.777.557,00	8.099.556,00
3113 Plaće za prekovremeni rad	26.433,95	26.545,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
312 Ostali rashodi za zaposlene	213.091,00	200.411,00	210.100,00	233.600,00	253.968,00
3121 Ostali rashodi za zaposlene	213.091,00	200.411,00	210.100,00	233.600,00	253.968,00
313 Doprinosi za plaće	1.079.033,25	1.178.180,00	1.222.550,00	1.288.250,00	1.341.380,00

RASHODI	IZVRŠENJE 2022.	TEKUĆI PLAN 2023.	PLAN ZA 2024.	PROJEKCIJA ZA 2025.	PROJEKCIJA ZA 2026.
	1	2	3	4	5
3132 Doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje	1.079.033,25	1.178.180,00	1.222.550,00	1.288.250,00	1.341.380,00
32 Materijalni rashodi	1.877.441,10	2.036.156,00	1.778.735,00	1.551.535,00	1.502.285,00
321 Naknade troškova zaposlenima	354.562,68	517.288,00	370.000,00	392.000,00	402.000,00
3211 Službena putovanja	166.707,57	246.534,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00
3212 Naknade za prijevoz za rad na terenu i odvojeni život	171.874,82	217.665,00	196.000,00	218.000,00	228.000,00
3213 Stručno usavršavanje zaposlenika	15.980,29	53.089,00	54.000,00	54.000,00	54.000,00
322 Rashodi za materijal i energiju	221.822,18	297.640,00	311.150,00	312.150,00	314.750,00
3221 Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	43.537,26	63.707,00	73.000,00	73.000,00	73.000,00
3223 Energija	161.250,29	213.020,00	214.000,00	216.000,00	218.600,00
3224 Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje	426,68	2.654,00	2.700,00	2.700,00	2.700,00
3225 Sitni inventar i autogume	15.347,09	14.608,00	18.000,00	17.000,00	17.000,00
3227 Službena radna i zaštitna odjeća i obuća	1.260,86	3.651,00	3.450,00	3.450,00	3.450,00
323 Rashodi za usluge	1.131.708,27	1.135.508,00	1.003.835,00	778.835,00	716.985,00
3231 Usluge telefona, pošte i prijevoza	66.502,81	106.106,00	91.400,00	88.400,00	88.400,00
3232 Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	193.230,48	187.524,00	175.500,00	87.800,00	71.550,00
3233 Usluge promidžbe i informiranja	21.188,56	7.964,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00
3234 Komunalne usluge	42.911,23	53.089,00	53.000,00	53.000,00	53.000,00
3235 Zakupnine i najamnine	116.698,23	289.911,00	279.290,00	88.390,00	71.890,00
3236 Zdravstvene i veterinarske usluge	3.095,10	26.651,00	23.000,00	28.000,00	2.000,00
3237 Intelektualne i osobne usluge	447.647,95	66.289,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00
3238 Računalne usluge	79.467,40	237.334,00	162.000,00	176.000,00	176.000,00
3239 Ostale usluge	160.966,51	160.640,00	167.645,00	205.245,00	202.145,00
324 Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa	105.650,10				
3241 Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa	105.650,10				
329 Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	63.697,87	85.720,00	93.750,00	68.550,00	68.550,00
3291 Naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično	15.203,61	19.908,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
3292 Premije osiguranja	8.049,98	10.618,00	11.500,00	11.500,00	11.500,00
3293 Reprerentacija	21.942,26	32.200,00	40.000,00	20.000,00	20.000,00
3294 Članarine i norme	2.528,67	2.655,00	2.700,00	2.700,00	2.700,00
3295 Pristojbe i naknade	8.056,59	12.376,00	9.550,00	9.550,00	9.550,00
3299 Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	7.916,76	7.963,00	10.000,00	4.800,00	4.800,00
34 Financijski rashodi	591,06	14.412,00	6.800,00	2.450,00	
342 Kamate za primljene kredite i zajmove	591,06	14.412,00	6.800,00	2.450,00	
3423 Kamate za primljene kredite i zajmove od kreditnih i ostalih institucija izvan javnog sektora	591,06	14.412,00	6.800,00	2.450,00	
37 Naknade građanima i kućanstvima	3.102,40	10.618,00	11.000,00	11.000,00	11.000,00

RASHODI	IZVRŠENJE 2022.	TEKUĆI PLAN 2023.	PLAN ZA 2024.	PROJEKCIJA ZA 2025.	PROJEKCIJA ZA 2026.
	1	2	3	4	5
na temelju osiguranja i druge naknade					
372 Ostale naknade građanima i kućanstvima iz proračuna	3.102,40	10.618,00	11.000,00	11.000,00	11.000,00
3721 Naknade građanima i kućanstvima u novcu	3.102,40	10.618,00	11.000,00	11.000,00	11.000,00
4 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.196.292,72	3.835.723,00	7.232.093,00	327.150,00	377.150,00
41 Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine	5.474,82				
412 Nematerijalna imovina	5.474,82				
4123 Licence	5.474,82				
42 Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	88.593,56	196.698,00	598.593,00	327.150,00	377.150,00
422 Postrojenja i oprema	58.675,04	80.387,00	488.022,00	252.150,00	377.150,00
4221 Uredska oprema i namještaj	45.934,57	45.370,00	413.022,00	252.150,00	371.150,00
4222 Komunikacijska oprema	4.147,80	13.272,00			6.000,00
4223 Oprema za održavanje i zaštitu	8.592,67	21.745,00	75.000,00		
423 Prijevozna sredstva	29.918,52	116.311,00	110.571,00	75.000,00	
4231 Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	29.918,52	116.311,00	110.571,00	75.000,00	
45 Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	1.102.224,34	3.639.025,00	6.633.500,00		
451 Dodatna ulaganja na građevinskim objektima	1.102.224,34	3.639.025,00	6.633.500,00		
4511 Dodatna ulaganja na građevinskim objektima	1.102.224,34	3.639.025,00	6.633.500,00		
Ukupni zbroj	11.042.707,24	14.415.988,00	17.870.666,00	11.221.542,00	11.615.339,00

Tablica 3

I. OPĆI DIO

A2. PRIHODI I RASHODI PREMA IZVORIMA FINANCIRANJA

PRIHODI PREMA IZVORIMA FINANCIRANJA	IZVRŠENJE 2022.	TEKUĆI PLAN 2023.	PLAN ZA 2024.	PROJEKCIJA ZA 2025.	PROJEKCIJA ZA 2026.
	1	2	3	4	5
RAZDJEL 185 DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU	11.142.928,72	14.319.137,00	17.870.666,00	11.221.542,00	11.615.339,00
1 Opći prihodi i primici	9.457.428,69	13.288.679,00	17.870.666,00	11.221.542,00	11.615.339,00
IZVOR 11 OPĆI PRIHODI I PRIMICI	9.457.428,69	13.288.679,00	17.870.666,00	11.221.542,00	11.615.339,00
3 Vlastiti prihodi	795.918,66	112.251,00			
IZVOR 31 VLASTITI PRIHODI	795.918,66	112.251,00			
5 Pomoći	889.581,37	918.207,00			
IZVOR 5761 FOND SOLIDARNOSTI EU - potres ožujak 2020.	889.581,37	918.207,00			
Ukupni zbroj	11.142.928,72	14.319.137,00	17.870.666,00	11.221.542,00	11.615.339,00

RASHODI PREMA IZVORIMA FINANCIRANJA	IZVRŠENJE 2022.	TEKUĆI PLAN 2023.	PLAN ZA 2024.	PROJEKCIJA ZA 2025.	PROJEKCIJA ZA 2026.
	1	2	3	4	5
RAZDJEL 185 DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU	11.042.707,24	14.415.988,00	17.870.666,00	11.221.542,00	11.615.339,00
1 Opći prihodi i primici	9.457.428,69	13.288.679,00	17.870.666,00	11.221.542,00	11.615.339,00
IZVOR 11 OPĆI PRIHODI I PRIMICI	9.457.428,69	13.288.679,00	17.870.666,00	11.221.542,00	11.615.339,00
3 Vlastiti prihodi	695.697,18	209.102,00			
IZVOR 31 VLASTITI PRIHODI	695.697,18	209.102,00			
5 Pomoći	889.581,37	918.207,00			
IZVOR 5761 FOND SOLIDARNOSTI EU - potres ožujak 2020.	889.581,37	918.207,00			
Ukupni zbroj	11.042.707,24	14.415.988,00	17.870.666,00	11.221.542,00	11.615.339,00

Tablica 4

I. OPĆI DIO

A3. RASHODI PREMA FUNKCIJSKOJ KLASIFIKACIJI

RASHODI PREMA IZVORIMA FINANCIRANJA	IZVRŠENJE 2022.	TEKUĆI PLAN 2023.	PLAN ZA 2024.	PROJEKCIJA ZA 2025.	PROJEKCIJA ZA 2026.
	1	2	3	4	5
01 Opće i javne usluge	11.042.707,24	14.415.988,00	17.870.666,00	11.221.542,00	11.615.339,00
011 Izvršna i zakonodavna tijela, financijski i fiskalni poslovi	11.042.707,24	14.415.988,00	17.870.666,00	11.221.542,00	11.615.339,00
Ukupni zbroj	11.042.707,24	14.415.988,00	17.870.666,00	11.221.542,00	11.615.339,00

2.2. Posebni dio financijskog plana

Posebni dio financijskog plana Ureda sadrži detaljnu razradu rashoda prema razdjelu, glavi, programu, aktivnostima, izvorima financiranja, razredima, skupinama, podskupinama i odjeljcima (Tablica 5).

Tablica 5

II. POSEBNI DIO

	IZVRŠENJE 2022.	TEKUĆI PLAN 2023.	PLAN ZA 2024.	PROJEKCIJA ZA 2025.	PROJEKCIJA ZA 2026.
	1	2	3	4	5
RAZDJEL 185 DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU	11.042.707,24	14.415.988,00	17.870.666,00	11.221.542,00	11.615.339,00
GLAVA 18505	11.042.707,24	14.415.988,00	17.870.666,00	11.221.542,00	11.615.339,00
22 FINANCIJSKI I FISKALNI SUSTAV	11.042.707,24	14.415.988,00	17.870.666,00	11.221.542,00	11.615.339,00
2208 DJELOVANJE DRŽAVNOG UREDA ZA REVIZIJU	11.042.707,24	14.415.988,00	17.870.666,00	11.221.542,00	11.615.339,00
IZVOR 11 OPĆI PRIHODI I PRIMICI	9.457.428,69	13.288.679,00	17.870.666,00	11.221.542,00	11.615.339,00
IZVOR 31 VLASTITI PRIHODI	695.697,18	209.102,00			
IZVOR 5761 FOND SOLIDARNOSTI EU – potres ožujak 2020.	889.581,37	918.207,00			
Ukupni zbroj	11.042.707,24	14.415.988,00	17.870.666,00	11.221.542,00	11.615.339,00

	IZVRŠENJE 2022.	TEKUĆI PLAN 2023.	PLAN ZA 2024.	PROJEKCIJA ZA 2025.	PROJEKCIJA ZA 2026.
	1	2	3	4	5
RAZDJEL 185 DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU	11.042.707,24	14.415.988,00	17.870.666,00	11.221.542,00	11.615.339,00
GLAVA 18505	11.042.707,24	14.415.988,00	17.870.666,00	11.221.542,00	11.615.339,00
22 FINANCIJSKI I FISKALNI SUSTAV	11.042.707,24	14.415.988,00	17.870.666,00	11.221.542,00	11.615.339,00
2208 DJELOVANJE DRŽAVNOG UREDA ZA REVIZIJU	11.042.707,24	14.415.988,00	17.870.666,00	11.221.542,00	11.615.339,00
A665000 ADMINISTRACIJA I UPRAVLJANJE	10.100.923,21	13.876.519,00	17.456.860,00	10.832.157,00	10.930.504,00
IZVOR 11 OPĆI PRIHODI I PRIMICI	9.211.341,84	12.767.321,00	17.456.860,00	10.832.157,00	10.930.504,00
31 Rashodi za zaposlene	7.939.362,93	8.519.079,00	8.842.038,00	9.329.407,00	9.724.904,00
311 Plaće	6.651.460,08	7.140.488,00	7.409.388,00	7.807.557,00	8.129.556,00
3111 Plaće za redovni rad	6.625.026,13	7.113.943,00	7.379.388,00	7.777.557,00	8.099.556,00
3113 Plaće za prekovremeni rad	26.433,95	26.545,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
312 Ostali rashodi za zaposlene	212.449,39	200.411,00	210.100,00	233.600,00	253.968,00
3121 Ostali rashodi za zaposlene	212.449,39	200.411,00	210.100,00	233.600,00	253.968,00
313 Doprinosi za plaće	1.075.453,46	1.178.180,00	1.222.550,00	1.288.250,00	1.341.380,00
3132 Doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje	1.075.453,46	1.178.180,00	1.222.550,00	1.288.250,00	1.341.380,00
32 Materijalni rashodi	1.020.509,85	1.478.883,00	1.482.300,00	1.239.600,00	1.187.750,00
321 Naknade troškova zaposlenima	247.669,30	390.205,00	370.000,00	392.000,00	402.000,00
3211 Službena putovanja	59.814,19	119.451,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00
3212 Naknade za prijevoz za rad na terenu i odvojeni život	171.874,82	217.665,00	196.000,00	218.000,00	228.000,00
3213 Stručno usavršavanje zaposlenika	15.980,29	53.089,00	54.000,00	54.000,00	54.000,00
322 Rashodi za materijal i energiju	193.255,21	267.570,00	276.950,00	276.950,00	276.950,00
3221 Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	40.926,81	63.707,00	73.000,00	73.000,00	73.000,00
3223 Energija	140.751,39	189.794,00	190.000,00	190.000,00	190.000,00

	IZVRŠENJE 2022.	TEKUĆI PLAN 2023.	PLAN ZA 2024.	PROJEKCIJA ZA 2025.	PROJEKCIJA ZA 2026.
	1	2	3	4	5
3224 Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje	426,68	2.455,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00
3225 Sitni inventar i autogume	9.889,47	7.963,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00
3227 Službena radna i zaštitna odjeća i obuća	1.260,86	3.651,00	3.450,00	3.450,00	3.450,00
323 Rashodi za usluge	534.681,16	760.951,00	750.400,00	510.900,00	449.050,00
3231 Usluge telefona, pošte i prijevoza	65.952,01	92.906,00	91.400,00	88.400,00	88.400,00
3232 Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	180.388,18	172.924,00	158.000,00	68.900,00	52.650,00
3233 Usluge promidžbe i informiranja	8.724,65	7.964,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00
3234 Komunalne usluge	42.911,23	53.089,00	53.000,00	53.000,00	53.000,00
3235 Zakupnine i najamnine	54.343,82	211.605,00	210.000,00	20.000,00	3.500,00
3236 Zdravstvene i veterinarske usluge	3.095,10	26.651,00	23.000,00	28.000,00	2.000,00
3237 Intelektualne i osobne usluge	21.409,41	39.817,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00
3239 Ostale usluge	157.856,76	155.995,00	163.000,00	200.600,00	197.500,00
329 Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	44.904,18	60.157,00	84.950,00	59.750,00	59.750,00
3291 Naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i sl.	15.203,61	19.908,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
3292 Premije osiguranja	365,47	2.655,00	2.700,00	2.700,00	2.700,00
3293 Reprerentacija	13.893,15	14.600,00	40.000,00	20.000,00	20.000,00
3294 Članarine i norme	2.528,67	2.655,00	2.700,00	2.700,00	2.700,00
3295 Pristojbe i naknade	8.056,59	12.376,00	9.550,00	9.550,00	9.550,00
3299 Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	4.856,69	7.963,00	10.000,00	4.800,00	4.800,00
37 Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	3.102,40	10.618,00	11.000,00	11.000,00	11.000,00
372 Ostale naknade građanima i kućanstvima iz proračuna	3.102,40	10.618,00	11.000,00	11.000,00	11.000,00
3721 Naknade građanima i kućanstvima u novcu	3.102,40	10.618,00	11.000,00	11.000,00	11.000,00
42 Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	35.723,69	37.923,00	488.022,00	252.150,00	6.850,00
422 Postrojenja i oprema	35.723,69	37.923,00	488.022,00	252.150,00	6.850,00
4221 Uredska oprema i namještaj	22.983,22	9.542,00	413.022,00	252.150,00	850,00
4222 Komunikacijska oprema	4.147,80	6.636,00			6.000,00
4223 Oprema za održavanje i zaštitu	8.592,67	21.745,00	75.000,00		
45 Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	212.642,97	2.720.818,00	6.633.500,00		
451 Dodatna ulaganja na građevinskim objektima	212.642,97	2.720.818,00	6.633.500,00		
4511 Dodatna ulaganja na građevinskim objektima	212.642,97	2.720.818,00	6.633.500,00		
IZVOR 31 VLASTITI PRIHODI		190.991,00			
31 Rashodi za zaposlene					
312 Ostali rashodi za zaposlene					
3121 Ostali rashodi za zaposlene					
32 Materijalni rashodi		184.355,00			
321 Naknade troškova zaposlenima		127.083,00			
3211 Službena putovanja		127.083,00			
323 Rashodi za usluge		39.672,00			
3231 Usluge telefona, pošte i prijevoza		13.200,00			
3237 Intelektualne i osobne usluge		26.472,00			
329 Ostali nespomenuti rashodi poslovanja		17.600,00			
3293 Reprerentacija		17.600,00			

	IZVRŠENJE 2022.	TEKUĆI PLAN 2023.	PLAN ZA 2024.	PROJEKCIJA ZA 2025.	PROJEKCIJA ZA 2026.
	1	2	3	4	5
42 Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine		6.636,00			
422 Postrojenja i oprema		6.636,00			
4222 Komunikacijska oprema		6.636,00			
IZVOR 5761 FOND SOLIDARNOSTI EU - potres ožujak 2020.	889.581,37	918.207,00			
45 Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	889.581,37	918.207,00			
451 Dodatna ulaganja na građevinskim objektima	889.581,37	918.207,00			
4511 Dodatna ulaganja na građevinskim objektima	889.581,37	918.207,00			
K665001 INFORMATIZACIJA	168.046,05	355.450,00	235.290,00	248.390,00	618.690,00
IZVOR 11 OPĆI PRIHODI I PRIMICI	168.046,05	337.339,00	235.290,00	248.390,00	618.690,00
32 Materijalni rashodi	139.619,88	319.622,00	235.290,00	248.390,00	248.390,00
323 Rashodi za usluge	139.619,88	319.622,00	235.290,00	248.390,00	248.390,00
3232 Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	2.061,86	3.982,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
3235 Zakupnine i najamnine	58.090,62	78.306,00	69.290,00	68.390,00	68.390,00
3238 Računalne usluge	79.467,40	237.334,00	162.000,00	176.000,00	176.000,00
41 Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine	5.474,82				
412 Nematerijalna imovina	5.474,82				
4123 Licence	5.474,82				
42 Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	22.951,35	17.717,00			370.300,00
422 Postrojenja i oprema	22.951,35	17.717,00			370.300,00
4221 Uredska oprema i namještaj	22.951,35	17.717,00			370.300,00
IZVOR 31 VLASTITI PRIHODI		18.111,00			
42 Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine		18.111,00			
422 Postrojenja i oprema		18.111,00			
4221 Uredska oprema i namještaj		18.111,00			
K665002 OBNOVA VOZNOG PARKA	78.040,80	184.019,00	178.516,00	140.995,00	66.145,00
IZVOR 11 OPĆI PRIHODI I PRIMICI	78.040,80	184.019,00	178.516,00	140.995,00	66.145,00
32 Materijalni rashodi	47.531,22	53.296,00	61.145,00	63.545,00	66.145,00
322 Rashodi za materijal i energiju	25.956,52	30.070,00	34.200,00	35.200,00	37.800,00
3223 Energija	20.498,90	23.226,00	24.000,00	26.000,00	28.600,00
3224 Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje		199,00	200,00	200,00	200,00
3225 Sitni inventar i autogume	5.457,62	6.645,00	10.000,00	9.000,00	9.000,00
323 Rashodi za usluge	13.890,19	15.263,00	18.145,00	19.545,00	19.545,00
3232 Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	10.780,44	10.618,00	13.500,00	14.900,00	14.900,00
3239 Ostale usluge	3.109,75	4.645,00	4.645,00	4.645,00	4.645,00
329 Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	7.684,51	7.963,00	8.800,00	8.800,00	8.800,00
3292 Premije osiguranja	7.684,51	7.963,00	8.800,00	8.800,00	8.800,00
34 Financijski rashodi	591,06	14.412,00	6.800,00	2.450,00	
342 Kamate za primljene kredite i zajmove	591,06	14.412,00	6.800,00	2.450,00	
3423 Kamate za primljene kredite i zajmove od kreditnih i ostalih institucija izvan javnog sektora	591,06	14.412,00	6.800,00	2.450,00	
42 Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	29.918,52	116.311,00	110.571,00	75.000,00	

	IZVRŠENJE 2022.	TEKUĆI PLAN 2023.	PLAN ZA 2024.	PROJEKCIJA ZA 2025.	PROJEKCIJA ZA 2026.
	1	2	3	4	5
423 Prijevozna sredstva	29.918,52	116.311,00	110.571,00	75.000,00	
4231 Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	29.918,52	116.311,00	110.571,00	75.000,00	
T665008 TWINNING PROJEKT IPA/2020/420-330 "Jačanje vanjske revizije i parlamentarnog nadzora, Sjeverna Makedonija"	695.697,18				
IZVOR 31 VLASTITI PRIHODI	695.697,18				
31 Rashodi za zaposlene	25.917,03				
311 Plaće	21.695,63				
3111 Plaće za redovni rad	21.695,63				
312 Ostali rashodi za zaposlene	641,61				
3121 Ostali rashodi za zaposlene	641,61				
313 Doprinosi za plaće	3.579,79				
3132 Doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje	3.579,79				
32 Materijalni rashodi	669.780,15				
321 Naknade troškova zaposlenima	106.893,38				
3211 Službena putovanja	106.893,38				
322 Rashodi za materijal i energiju	2.610,45				
3221 Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	2.610,45				
323 Rashodi za usluge	443.517,04				
3231 Usluge telefona, pošte i prijevoza	550,80				
3233 Usluge promidžbe i informiranja	12.463,91				
3235 Zakupnine i najamnine	4.263,79				
3237 Intelektualne i osobne usluge	426.238,54				
324 Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa	105.650,10				
3241 Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa	105.650,10				
329 Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	11.109,18				
3293 Reprzentacija	8.049,11				
3299 Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	3.060,07				
Ukupni zbroj	11.042.707,24	14.415.988,00	17.870.666,00	11.221.542,00	11.615.339,00

3. Obrazloženje financijskog plana

U skladu s odredbom članka 36. Zakona o proračunu (Narodne novine 144/21), Prijedlog financijskog plana Državnog ureda za reviziju za 2024. i projekcije za 2025. i 2026. sadrži obrazloženje općeg dijela financijskog plana i obrazloženje posebnog djela financijskog plana.

3.1. Obrazloženje općeg dijela financijskog plana

Ukupni **prihodi i primici** za 2024. planirani su u iznosu od 17.870.666,00 EUR (Tablica 2) i veći su za 3.454.678,00 EUR ili 23,96 %, u odnosu na 2023., a odnose se na Prihode iz nadležnog proračuna i HZZO-a temeljem ugovornih obveza u okviru Općih prihoda i primitaka (Izvor 11).

Ukupni **rashodi i izdaci** za 2024. planirani su u iznosu od 17.870.666,00 EUR (Tablica 2) i veći su za 3.551.529,00 EUR ili 24,80 % u odnosu na 2023. Ukupni rashodi odnose se na Rashode za zaposlene (Račun 31) u iznosu od 8.842.038,00 EUR, Materijalne rashode (Račun 32) u iznosu od 1.778.735,00 EUR, Financijske rashode (Račun 34) u iznosu od 6.800,00 EUR, Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja (Račun 37) u iznosu od 11.000,00 EUR, Rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine (Račun 42) u iznosu od 598.593,00 EUR te Rashode za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini (Račun 45) u iznosu od 6.633.500,00 EUR.

Vrijednosno najznačajniji rashodi u 2024. odnose se na rashode u okviru aktivnosti A 665000 Administracija i upravljanje koji se odnose na rashode za zaposlene u iznosu od 8.842.038,00 EUR, rashode za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu od 6.633.500,00 EUR i materijalne rashode u iznosu od 1.778.735,00 EUR. Rashodi za zaposlene u iznosu od 8.842.038,00 EUR financiraju se iz Općih prihoda i primitaka (Izvor 11), a odnose se na brutoplaće, doprinose za plaće i ostale rashode za zaposlene. Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu od 6.633.500,00 EUR financiraju se iz Općih prihoda i primitaka, a odnose se na cjelovitu obnovu zgrada na lokacijama Tkalčićeva 19, Tkalčićeva 67 i Bogovićeve 1a. Materijalni rashodi u iznosu od 1.778.735,00 EUR financiraju se iz Općih prihoda i primitaka (Izvor 11).

Vrijednosno najznačajnije povećanje rashoda u 2024. u odnosu na 2023. odnosi se na rashode za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu od 2.994.475,00 EUR, a odnosi se na cjelovitu obnovu zgrada na lokacijama Tkalčićeva 19, Tkalčićeva 67 i Bogovićeve 1a. Do povećanja navedenih rashoda došlo je zbog povećanja cijena na tržištu i zbog toga što planirani radovi nisu i neće biti izvršeni do kraja 2023. te se njihova realizacija planira do konca 2024.

Ukupni prihodi i primici za 2025. planirani su u iznosu od 11.221.542,00 EUR i manji su za 3.097.595,00 EUR u odnosu na 2023., dok se u 2026. ukupni prihodi i primici planiraju u iznosu od 11.615.339,00 EUR i manji su za 2.703.798,00 EUR u odnosu na 2023., a odnose se na Opće prihode i primitke (Izvor 11).

Ukupni rashodi i izdaci za 2025. planirani su u iznosu od 11.221.542,00 EUR i manji su za 3.194.446,00 EUR u odnosu na 2023., dok se u 2026. ukupni rashodi i izdaci planiraju u iznosu od 11.615.339,00 EUR i manji su za 2.800.649,00 EUR u odnosu na 2023., a odnose se na Opće prihode i primitke (Izvor 11).

Do vrijednosno značajnijih smanjenja ukupnih prihoda i primitaka, odnosno rashoda i izdataka u 2025. i 2026. u odnosu na 2023. došlo je iz razloga što Ured u 2024. planira završetak cjelovite obnove zgrada od potresa na lokacijama Tkalčićeva 19, Tkalčićeva 67 i Bogovićeve 1a.

U financijskom planu za 2024. nije planiran **prijenos sredstava** (donos) iz prethodne godine iz razloga što Ured u 2023. planira sredstva ostvarena provedbom Twinning projekta utrošiti za

edukaciju zaposlenika u okviru godišnjeg seminara u skladu s Pravilnikom o korištenju vlastitih prihoda Državnog ureda za reviziju.

Ukupne obveze na dan 31. prosinca 2022. iznose 8.302.413,44 kn* / 1.101.919,63 EUR, od čega dospjele obveze iznose 339.045,12 kn* / 44.999,02 EUR, a nedospjele obveze 7.963.368,32 kn* / 1.056.920,61 EUR.

Dospjele obveze u iznosu od 339.045,12 kn* / 44.999,02 EUR odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu od 337.545,17 kn* / 44.799,94 EUR i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 1.499,95 kn* / 199,08 EUR za račune koji su zaprimljeni na kraju izvještajnog razdoblja, za koje je bilo potrebno provesti proceduru likvidiranja i odobrenja plaćanja. Računi su plaćeni u siječnju 2023.

Nedospjele obveze u iznosu od 7.963.368,32 kn* / 1.056.920,60 EUR odnose se na plaću za zaposlene u iznosu od 5.182.302,18 kn* / 687.809,70 EUR za prosinac 2022., koja je isplaćena u siječnju 2023., obveze za materijalne rashode za isporučenu robu i usluge u iznosu od 781.001,48 kn* / 103.656,71 EUR te obveze za financijske rashode za kamate financijskog *leasinga* u iznosu od 7.920,43 kn* / 1.051,22 EUR. Ostale tekuće obveze iznose 394.781,46 kn* / 52.396,50 EUR, a odnose se na naknade za bolovanja na teret HZZO-a (međusobne obveze subjekata općeg proračuna), dok obveze za kredite i zajmove od kreditnih i ostalih financijskih institucija izvan javnog sektora iznose 1.597.362,77 kn* / 212.006,47 EUR.

Ukupne obveze na dan 30. lipnja 2023. iznose 1.074.411,39 EUR, od čega dospjele obveze iznose 13.669,18 EUR, a nedospjele obveze 1.060.742,21 EUR.

Dospjele obveze u iznosu od 13.669,18 EUR odnose se na obveze za materijalne rashode za račune koji su zaprimljeni na kraju izvještajnog razdoblja, a za koje je bilo potrebno provesti proceduru likvidiranja i odobrenja plaćanja. Računi su plaćeni u srpnju 2023.

Nedospjele obveze u iznosu od 1.060.742,21 EUR odnose se na plaću za zaposlene u iznosu od 704.521,28 EUR za lipanj 2023., koja je isplaćena u srpnju 2023., obveze za materijalne rashode za isporučenu robu i usluge u iznosu od 61.388,34 EUR, obveze za financijske rashode za kamate financijskog *leasinga* u iznosu od 888,76 EUR, ostale tekuće obveze u iznosu od 71.348,57 EUR koje se odnose na naknade za bolovanja na teret HZZO-a (međusobne obveze subjekata općeg proračuna). Obveze za nabavu nefinancijske imovine iznose 37.821,68 EUR i odnose se na nabavu službenog dostavnog vozila dok obveze za kredite i zajmove od kreditnih i ostalih financijskih institucija izvan javnog sektora iznose 184.773,58 EUR, a odnose se na otplatu glavnice financijskog *leasinga*.

Tablica 6

Ukupne i dospjele obveze

u EUR

	Stanje obveza na 31. 12. 2022.	Stanje obveza na 30.06. 2023.
Ukupne obveze	1.101.919,63	1.074.411,39
Dospjele obveze	44.999,02	13.669,18

*Fiksni tečaj konverzije 7,53450

3.2. Obrazloženje posebnog dijela financijskog plana

Prema odredbama članka 54. Ustava Republike Hrvatske (Narodne novine 56/90, 135/97, 8/98, 113/00, 124/00, 28/01, 41/01, 55/01, 76/10, 85/10 i 5/14) i članka 3., stavka 1. Zakona o Državnom uredu za reviziju, Ured je najviša revizijska institucija Republike Hrvatske koja je samostalna i neovisna u svom radu.

Ured obavlja poslove revizije u skladu s odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju. Revizija je, u smislu navedenog Zakona, provjera dokumenata, isprava, izvješća, sustava unutarnjih kontrola, računovodstvenih, financijskih i drugih postupaka te drugih evidencija radi izražavanja mišljenja jesu li godišnji financijski izvještaji sastavljeni u skladu s mjerodavnim financijsko-izvještajnim i pravnim okvirom.

Također, revizija je i postupak ocjenjivanja jesu li aktivnosti, financijske transakcije i informacije u svakom bitnom pogledu u skladu s mjerodavnim propisima kojima se uređuje poslovanje subjekta revizije. Nadalje, revizija je i postupak ocjenjivanja ostvaruju li se programi, projekti i aktivnosti subjekta revizije učinkovito odnosno prema načelima ekonomičnosti, djelotvornosti i svrsishodnosti i mogu li se poboljšati. Reviziji podliježu prihodi i rashodi, imovina i obveze, financijski izvještaji, financijske transakcije te programi, projekti i aktivnosti subjekta revizije.

Prema odredbama članka 9. Zakona o Državnom uredu za reviziju, subjekti revizije su:

- jedinice državnog sektora
- jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave
- pravne osobe koje se financiraju iz proračuna
- pravne osobe kojima je osnivač Republika Hrvatska ili jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te pravne osobe u vlasništvu Republike Hrvatske ili jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave
- društva i druge pravne osobe u kojima Republika Hrvatska odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ima većinsko vlasništvo nad dionicama odnosno udjelima i/ili odlučujući utjecaj u upravljanju
- pravne osobe (kćeri) koje osnivaju pravne osobe čiji je osnivač Republika Hrvatska ili jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave
- pravne osobe koje sredstva za rad osiguravaju iz obveznih doprinosa, članarina ili drugih prihoda propisanih zakonom
- političke stranke, nezavisni zastupnici i članovi predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, na način kako je propisano zakonom kojim se uređuje financiranje političkih aktivnosti i izborne promidžbe
- pravne osobe u Republici Hrvatskoj koje koriste sredstva Europske unije, međunarodnih financijskih mehanizama i drugih međunarodnih organizacija ili institucija za financiranje javnih potreba te
- Hrvatska narodna banka u skladu s odredbama glave IV. navedenog Zakona, dok se u skladu sa stavkom 4. istog članka Zakona pod jedinicama državnog sektora, podrazumijevaju sva tijela zakonodavne, izvršne i sudbene vlasti.

Ured planira i obavlja reviziju u opsegu predviđenom godišnjim programom i planom rada, kao i prema zahtjevu Hrvatskoga sabora, ako glavni državni revizor ocijeni da je taj zahtjev opravdan. Obvezno se svake godine obavlja revizija godišnjeg izvještaja o izvršenju državnog proračuna, a izvješće o obavljenoj reviziji dostavlja se Hrvatskome saboru do 15. lipnja tekuće godine za prethodnu godinu.

Također se, u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, obvezno obavlja svake kalendarske godine za prethodnu godinu revizija političkih stranaka, nezavisnih zastupnika i nezavisnih vijećnika.¹ Osim obveznih revizija, godišnjeg programa i plana rada, Ured utvrđuje i druge subjekte revizije prema kriterijima utvrđenim Zakonom o Državnom uredu za reviziju, kao što su: procjena rizika, financijske značajnosti subjekta revizije, rezultati prijašnjih revizija te prikupljene informacije o poslovanju subjekata revizije i drugo.

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

3.3. Program, aktivnosti i projekti Ureda

Ured izvršava svoje poslove kroz Program 2208 – Djelovanje Državnog ureda za reviziju.

Program sadrži aktivnosti i projekte utvrđene Strateškim planom Državnog ureda za reviziju za razdoblje 2023. – 2027. U Programu su iskazani planirani prihodi i primici te rashodi i izdaci razrađeni po vrstama prihoda i primitaka, pojedinim aktivnostima i projektima te godinama u kojima će teretiti državni proračun.

Kroz spomenuti Program provodi se temeljna zadaća Državnog ureda za reviziju utvrđena člankom 7. Zakona o Državnom uredu za reviziju, a koja se odnosi na obavljanje poslova revizije.

Strateški plan za razdoblje 2023. – 2027. sadrži, između ostalog, opće i posebne ciljeve koje Ured planira ostvariti u navedenom razdoblju.

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

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

Opći i posebni ciljevi ostvaruju se u okviru aktivnosti Ureda. Aktivnosti su utvrđene financijskim planom te dodijeljene Državnom uredu za reviziju na temelju Pravilnika o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20) i podrazumijevaju obavljanje poslova revizije.

To su sljedeće **aktivnosti**:

A 665000 – Administracija i upravljanje

Osim navedenih aktivnosti, **Ured planira provođenje kapitalnih projekata**, i to:

K 665001 – Informatizacija

K 665002 – Obnova voznog parka.

Navedene aktivnosti i kapitalni projekti financiraju se iz Izvora 11 – Opći prihodi i primici.

¹ Reviziju političkih stranaka, nezavisnih zastupnika i nezavisnih vijećnika čiji su godišnji prihodi i vrijednost imovine, iskazani u godišnjim financijskim izvještajima, manji od 100.000,00 kn Državni ured za reviziju nije obvezan obavljati, a može je obavljati sukladno svojem planu i programu rada, prema članku 53. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu.

Prijedlogom financijskog plana za 2024. potrebna sredstva za izvršavanje svih poslova iz nadležnosti Ureda iznose 17.870.666,00 EUR. Projekcijom financijskog plana za 2025. potrebna sredstva iznose 11.221.542,00 EUR, a za 2026. iznose 11.615.339,00 EUR.

3.3.1 Aktivnost A 665000 – Administracija i upravljanje

Aktivnost A 665000 – Administracija i upravljanje podrazumijeva poslove revizije i druge poslove neophodne za uspješno djelovanje Državnog ureda za reviziju. Rashodi za aktivnost A 665000 – Administracija i upravljanje za 2024. planirani su u iznosu od 17.456.860,00 EUR, koja se financira iz Izvora Opći prihodi i primici (Izvor 11).

U okviru Izvora Opći prihodi i primici (Izvor 11) planirani su rashodi za zaposlene u iznosu od 8.842.038,00 EUR, materijalni rashodi u iznosu od 1.482.300,00 EUR, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja u iznosu od 11.000,00 EUR, rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu od 488.022,00 EUR i rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu od 6.633.500,00 EUR.

Vrijednosno značajniji rashodi u 2024. odnose se na **rashode za zaposlene** u iznosu od 8.842.038,00 EUR, a odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 7.409.388,00 EUR, ostale rashode za zaposlene u iznosu od 210.100,00 EUR te doprinose za plaće u iznosu od 1.222.550,00 EUR. U odnosu na 2023. veći su za 322.959,00 EUR. Navedeno povećanje odnosi se na povećanje osnovice za 6 % i za 4 % prema Dodatku I. Kolektivnom ugovoru za državne službenike i namještenike (Narodne novine 127/22) te planirano zapošljavanje 15 osoba u 2024., 20 osoba u 2025. te 25 osoba u 2026.

Slijedom navedenog, rashodi za zaposlene prema projekciji za 2025. iznose 9.329.407,00 EUR i veći su za 810.328,00 EUR, dok za 2026. iznose 9.724.904,00 EUR i veći su za 1.205.825,00 EUR u odnosu na 2023.

Materijalni rashodi za 2024. planirani su u iznosu od 1.482.300,00 EUR i manji su za 3.417,00 EUR u odnosu na 2023., a odnose se na naknade troškova zaposlenima u iznosu od 370.000,00 EUR, rashode za materijal i energiju u iznosu od 276.950,00 EUR, rashode za usluge u iznosu od 750.400,00 EUR te ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 84.950,00 EUR.

Naknade troškova zaposlenima za 2024. planirani su u iznosu od 370.000,00 EUR i manji su za 20.205,00 EUR u odnosu na 2023., a odnose se na rashode za službena putovanja u iznosu od 120.000,00 EUR, naknade za prijevoz za rad na terenu i odvojeni život u iznosu od 196.000,00 EUR i rashode za stručno usavršavanje zaposlenika u iznosu od 54.000,00 EUR. Rashodi za službena putovanja u iznosu od 120.000,00 EUR odnose se na putovanja vezana za poslove obavljanja revizija, međunarodne seminare, edukacije i konferencije, bilateralne posjete te izobrazbu ovlaštenih državnih revizora. Naknade za prijevoz za rad na terenu i odvojeni život u iznosu od 196.000,00 EUR odnose se na troškove prijevoza na posao i s posla prema trenutačnim cijenama javnog prijevoza i prema važećem Kolektivnom ugovoru za državne službenike i namještenike (Narodne novine 56/22). Rashodi za stručno usavršavanje zaposlenika u iznosu od 54.000,00 EUR odnose se na stručno usavršavanje i izobrazbu zaposlenika Ureda prema Godišnjem programu. Smanjenje u iznosu od 21.665,00 EUR odnosi se na naknade za prijevoz za rad na terenu i odvojeni život zbog nezapošljavanja ovlaštenih državnih revizora prema planu zapošljavanja za 2022., dok su povećani rashodi za službena putovanja u iznosu od 549,00 EUR i rashodi za stručno usavršavanje zaposlenika u iznosu od 911,00 EUR.

Navedeni rashodi prema projekciji za 2025. iznose 392.000,00 EUR i veći su za 1.795,00 EUR u odnosu na 2023., a za 2026. iznose 402.000,00 EUR i veći su za 11.795,00 EUR u odnosu na 2023. zbog planiranog zapošljavanja ovlaštenih državnih revizora, čime se povećava naknada za prijevoz za rad na terenu i odvojeni život.

Rashodi za materijal i energiju za 2024. planirani su u iznosu od 276.950,00 EUR i veći su za 9.380,00 EUR u odnosu na 2023., a odnose se na rashode za uredski materijal i ostale materijalne rashode u iznosu od 73.000,00 EUR, rashode za energiju u iznosu od 190.000,00 EUR, rashode za materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu od 2.500,00 EUR, rashode za sitni inventar i autogume u iznosu od 8.000,00 EUR te rashode za službenu radnu i zaštitnu odjeću i obuću u iznosu od 3.450,00 EUR. Rashodi za uredski materijal i ostale materijalne rashode u iznosu od 73.000,00 EUR odnose se na nabavu uredskog materijala, materijala za čišćenje i ostalog materijala za potrebe redovnog obavljanja poslova Ureda. Rashodi za energiju u iznosu od 190.000,00 EUR odnose se na troškove energenata prema tržišnoj cijeni. Rashodi za materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu od 2.500,00 EUR odnose se na nabavu materijala i dijelova za održavanje građevinskih objekata. Rashodi za sitni inventar i autogume u iznosu od 8.000,00 EUR odnose se na nabavu službenih torbi, telefona, kalkulatora i tepisona. Rashodi za službenu radnu i zaštitnu odjeću i obuću u iznosu od 3.450,00 EUR odnose se na nabavu radne i zaštitne odjeće za zaposlenike koji prema Pravilniku o zaštitnim sredstvima za rad na određenim poslovima i zadaćama ostvaruju pravo.

Vrijednosno najznačajnije povećanje u iznosu od 9.293,00 EUR u odnosu na 2023. odnosi se na rashode za uredski materijal i ostale materijalne rashode zbog planiranog porasta cijena na tržištu.

Navedeni rashodi prema projekciji za 2025. i 2026. iznose po 276.950,00 EUR i veći su za 9.380,00 EUR u odnosu na 2023. Navedeno povećanje odnosi se na rashode za uredski materijal i ostale materijalne rashode zbog planiranog porasta cijena na tržištu.

Rashodi za usluge za 2024. planirani su u iznosu od 750.400,00 EUR i manji su za 10.551,00 EUR u odnosu na 2023. Navedeni rashodi odnose se na usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu od 91.400,00 EUR, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 158.000,00 EUR, usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 12.000,00 EUR, komunalne usluge u iznosu od 53.000,00 EUR, zakupnine i najamnine u iznosu od 210.000,00 EUR, zdravstvene i veterinarske usluge u iznosu od 23.000,00 EUR, intelektualne i osobne usluge u iznosu od 40.000,00 EUR te ostale usluge u iznosu od 163.000,00 EUR. Rashodi za usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu od 91.400,00 EUR odnose se na troškove interneta, telefona, poštarine i prijevoza. Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja iznose 158.000,00 EUR, od čega se 107.000,00 EUR odnosi na obnovu dotrajalih poslovnih prostora u područnim uredima (soboslikarski, parketarski i elektroinstalaterski radovi te zamjena unutarnje i vanjske stolarije). Preostali iznos od 51.000,00 EUR planiran je za tekuće održavanje poslovnih prostora. Rashodi za usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 12.000,00 EUR odnose se na usluge praćenja medija i troškove objava natječaja u Narodnim novinama. Rashodi za komunalne usluge u iznosu od 53.000,00 EUR odnose se na komunalne naknade za Središnji ured i područne urede. Rashodi za zakupnine i najamnine u iznosu od 210.000,00 EUR odnose se na zakup poslovnog prostora u kojem su smješteni zaposlenici u PU Požega te privremeni zakup poslovnih prostora za smještaj svih zaposlenika u Središnjem uredu i u PU Sisak s obzirom na to da je u tijeku obnova zgrada u Zagrebu na lokaciji Tkalčićeva 19, Bogovićeve 1a te u Sisku na lokaciji I. K. Sakcinskog 1. Rashodi za zdravstvene i veterinarske usluge u iznosu od 23.000,00 EUR odnose se na sistematske preglede za zaposlenike do 50 godina starosti te zdravstvene preglede prilikom zapošljavanja. Rashodi za intelektualne i osobne usluge u iznosu od 40.000,00 EUR odnose se na usluge vanjske revizije godišnjih financijskih izvještaja, a u skladu s odredbom Zakona o Državnom uredu za reviziju te intelektualne usluge vezane za 30. obljetnicu rada Ureda. Rashodi za ostale usluge u iznosu od 163.000,00 EUR odnose se na usluge čišćenja, zaštitarske usluge, usluge preseljenja, s obzirom na to da se očekuje završetak obnove zgrada koncem 2024.

Osim toga, u okviru rashoda za ostale usluge planirani su rashodi za tiskanje monografije povodom 30. obljetnice rada Ureda.

Vrijednosno najznačajnije smanjenje u iznosu od 14.924,00 EUR u odnosu na 2023. odnosi se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja iz razloga što planirani radovi za obnovu pročelja i vanjske stolarije na lokaciji Bogovićeve 1a neće biti realizirani u okviru zasebne nabave, već su planirani u okviru cjelovite obnove potresom oštećene zgrade Bogovićeve 1a.

Istovremeno, vrijednosno najznačajnije povećanje u iznosu od 7.005,00 EUR u odnosu na 2023. odnosi se na rashode za ostale usluge zbog planiranog porasta cijena usluga na tržištu i usluge izrade monografije povodom 30. obljetnice rada Ureda.

Navedeni rashodi prema projekciji za 2025. iznose 510.900,00 EUR i manji su za 250.051,00 EUR u odnosu na 2023., a za 2026. iznose 449.050,00 EUR i manji su za 311.901,00 EUR u odnosu na 2023. Navedena smanjenja u 2025. i 2026. odnose se na rashode za usluge tekućeg i investicijskog održavanja iz razloga što Ured planira završetak obnove dotrajalih poslovnih prostora u područnim uredima. Također, navedeno smanjenje odnosi se i na rashode za zakupnine i najamnine zbog planiranog povratka zaposlenika na lokacije Tkalčićeva 19 i Bogovićeve 1a. Nadalje, navedeno smanjenje u 2026. odnosi se i na rashode za zdravstvene i veterinarske usluge iz razloga što će zaposlenici obaviti sistematske preglede na koje imaju pravo u prethodnim godinama.

Ostali nespomenuti rashodi poslovanja za 2024. planirani su u iznosu od 84.950,00 EUR i veći su za 24.793,00 EUR u odnosu na 2023. Navedeni rashodi odnose se na naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično u iznosu od 20.000,00 EUR, rashode za premije osiguranja u iznosu od 2.700,00 EUR, rashode za reprezentaciju u iznosu od 40.000,00 EUR, rashode za članarine i norme u iznosu od 2.700,00 EUR, rashode za pristojbe i naknade u iznosu od 9.550,00 EUR te ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 10.000,00 EUR. Naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično u iznosu od 20.000,00 EUR odnose se na naknade za rad mentora koji pripremaju kandidate za polaganje ispita za stjecanje zvanja ovlaštenoga državnog revizora u Državnom uredu za reviziju, naknade za rad povjerenstva za polaganje ispita za stjecanje zvanja ovlaštenog državnog revizora te naknade za povjerenstvo za napredovanje ovlaštenih državnih revizora. Rashodi za premije osiguranja u iznosu od 2.700,00 EUR odnose se na putna osiguranja zaposlenika. Rashodi za reprezentaciju u iznosu od 40.000,00 EUR odnose se na troškove protokolarnih aktivnosti Ureda i obilježavanje 30. obljetnice rada Ureda. Rashodi za članarine i norme u iznosu od 2.700,00 EUR odnose se na članarine za INTOSAI i EUROSAI, članarinu za Hrvatsku udrugu za odnose s javnošću te Hrvatski institut internih revizora. Rashodi za pristojbe i naknade u iznosu od 9.550,00 EUR odnose se na RTV pristojbe i naknade zbog neispunjenja obveze kvotnog zapošljavanja osoba s invaliditetom. Ostali nespomenuti rashodi poslovanja u iznosu od 10.000,00 EUR odnose se na troškove protokola, godišnje parking karte i ostalo.

Vrijednosno najznačajnije povećanje u iznosu od 25.400,00 EUR u odnosu na 2023. odnosi se na rashode za reprezentaciju zbog obilježavanja 30. obljetnice rada Ureda.

Navedeni rashodi prema projekciji za 2025. i 2026. iznose po 59.750,00 EUR te u bitnom nisu mijenjani u odnosu na plan za 2023.

Naknade građanima i kućanstvima iznose po 11.000,00 EUR u 2024. i projekcijama za 2025. i 2026., a odnose se na sufinanciranje školarina zaposlenicima.

Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine planirani su za 2024. u iznosu od 488.022,00 EUR i veći su za 450.099,00 EUR u odnosu na 2023., a odnose se na rashode za postrojenja i opremu.

Rashodi za postrojenja i opremu za 2024. planirani su u iznosu od 488.022,00 EUR, a odnose se na rashode za uredsku opremu i namještaj u iznosu od 413.022,00 EUR i opremu za održavanje i zaštitu u iznosu od 75.000,00 EUR.

Rashodi za uredsku opremu i namještaj u iznosu od 413.022,00 EUR odnose se na zamjenu dotrajalog namještaja u područnim uredima te opremanje poslovnih prostora na lokacijama Tkalčićeva 19, Tkalčićeva 67 i Bogovićeve 1a nakon planiranog završetka obnove. Rashodi za opremu za održavanje i zaštitu u iznosu od 75.000,00 EUR odnose se na ugradnju videonadzora na navedenim lokacijama.

Navedeni rashodi prema projekciji za 2025. iznose 252.150,00 EUR i veći su za 214.227,00 EUR u odnosu na 2023. zbog nabave uredske opreme i namještaja za opremanje poslovnog prostora na lokaciji Tkalčićeva 19 i Bogovićeve 1a nakon planiranog završetka obnove. Navedeni rashodi prema projekciji za 2026. iznose 6.850,00 EUR i manji su za 31.073,00 EUR u odnosu na 2023. iz razloga što se u prethodnim godinama planira završetak obnove na svim navedenim lokacijama i opremanje poslovnih prostora.

Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini (Izvor 11) planirani su za 2024. u iznosu od 6.633.500,00 EUR i veći su za 3.912.682,00 EUR u odnosu na 2023. i u cijelosti se odnose na cjelovitu obnovu zgrada oštećenih potresom na lokacijama Tkalčićeva 19, Tkalčićeva 67 i Bogovićeve 1a s obzirom na to da je u tijeku završetak obnove konstrukcije. Troškovi cjelovite obnove zgrade na lokaciji Bogovićeve 1a u iznosu od 3.963.050,00 EUR odnose se na radove u iznosu od 2.962.500,00 EUR, uvođenje sustava grijanja i hlađenja u iznosu od 837.500,00 EUR, usluge stručnog nadzora u iznosu od 66.700,00 EUR, usluge izrade projektne dokumentacije u iznosu od 45.000,00 EUR, ugradnju vatrodojavnog sustava u iznosu od 38.400,00 EUR, usluge revidenta u iznosu od 8.750,00 EUR i usluge koordinatora zaštite na radu u iznosu od 4.200,00 EUR. Nadalje, troškovi obnove zgrade na lokaciji Tkalčićeva 19 u iznosu od 2.035.550,00 EUR odnose se na radove u iznosu od 1.475.000,00 EUR, uvođenje sustava grijanja i hlađenja u iznosu od 450.000,00 EUR, usluge stručnog nadzora u iznosu od 58.400,00 EUR, usluge izrade projektne dokumentacije u iznosu od 22.500,00 EUR, ugradnju vatrodojavnog sustava u iznosu od 19.200,00 EUR, usluge revidenta u iznosu od 6.250,00 EUR i usluge koordinatora zaštite na radu u iznosu od 4.200,00 EUR. Također, troškovi obnove zgrade na lokaciji Tkalčićeve 67 u iznosu od 634.900,00 EUR odnose se na radove u iznosu od 465.000,00 EUR, uvođenje sustava grijanja i hlađenja u iznosu od 137.500,00 EUR, usluge stručnog nadzora u iznosu od 25.000,00 EUR, ugradnju vatrodojavnog sustava u iznosu od 4.900,00 EUR i usluge koordinatora zaštite na radu u iznosu od 2.500,00 EUR. Svi navedeni troškovi planirani su prema procjeni projekatana, a prema trenutačnoj cijeni na tržištu.

S obzirom na to da u vrijeme sastavljanja ovog Prijedloga financijskog plana Ureda za 2024. i projekcija za 2025. i 2026. nije objavljen poziv o financiranju cjelovite obnove zgrada oštećenih potresom na području Grada Zagreba, Krapinsko-zagorske županije, Zagrebačke županije, Sisačko-moslavačke županije i Karlovačke županije sredstvima fondova Europske unije, Ured je navedene rashode planirao u okviru Općih prihoda i primitaka (Izvor 11).

U 2025. i 2026. Ured ne planira navedene rashode.

Nadalje, u okviru potprograma A 665000 – Administracija i upravljanje rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u 2023. ukupno iznose 918.207,00 EUR i financirani su iz Fonda solidarnosti EU – potres ožujak 2020. (Izvor 5761) za cjelovitu obnovu konstrukcije na lokacijama Bogovićeve 1a i Tkalčićeva 19 na temelju dva ugovora o dodjeli bespovratnih financijskih sredstava za operacije koje se financiraju iz Fonda solidarnosti EU, za izradu projektne dokumentacije i provedbu mjera zaštite zgrada Državnog ureda za reviziju, koje su sklopili Ministarstvo kulture i medija i Državni ured za reviziju. S obzirom na to da su prethodno navedeni ugovori o dodjeli bespovratnih sredstava zaključeni na rok do 30. lipnja 2023., Ured za 2024. ne planira sredstva u okviru Fonda solidarnosti Europske unije (Izvor 5761).

3.3.2. Kapitalni projekt K 665001 – Informatizacija

Aktivnost K 665001 – Informatizacija odnosi se na informatizaciju Ureda i nabavu IT opreme u skladu sa Strateškim planom Ureda za razdoblje 2023. – 2027. (u okviru cilja – *razvoj kapaciteta* kao jedno od značajnijih područja planirana je modernizacija Ureda i nabava potrebne IT opreme). Rashodi za Kapitalni projekt K 665001 – Informatizacija u 2024. planirani su u iznosu od 235.290,00 EUR koji se financira iz Izvora Opći prihodi i primici (Izvor 11) i odnose se na materijalne rashode.

Materijalni rashodi planirani su za 2024. u ukupnom iznosu od 235.290,00 EUR koji se u cjelokupnom iznosu odnose na *rashode za usluge* i manji su za 84.332,00 EUR u odnosu na 2023. od čega je vrijednosno najznačajniji iznos otplata duga za usluge udomljavanja IT opreme Ureda u Financijskoj agenciji iz 2022. u iznosu od 75.962,00 EUR. Materijalni rashodi odnosno *rashodi za usluge* prema projekciji za 2025. i 2026. iznose po 248.390,00 EUR i manji su za 71.232,00 EUR u odnosu na 2023. Do navedenog smanjenja došlo je iz gore navedenih razloga.

Rashodi za usluge za 2024. odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 4.000,00 EUR, rashode za zakupnine i najamnine u iznosu od 69.290,00 EUR i rashode za računalne usluge u iznosu od 162.000,00 EUR. Usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 4.000,00 EUR odnose se na održavanje informatičke opreme. Rashodi za zakupnine i najamnine u iznosu od 69.290,00 EUR odnose se na nabavu Microsoft licenci, Office 365 za tablete, Anydesk, ZOOM licenci, IDEA licenci, Power BI licenca, Canva licenca i najam printera. Rashodi za računalne usluge u iznosu od 162.000,00 EUR odnose se na održavanje računalnih programa, održavanje protuprovalnog sustava i videonadzora na lokaciji Tkalčićeva 67 te troškove udomljavanja i održavanje IT resursa te programskih aplikacija na državnoj infrastrukturi u Financijskoj agenciji.

Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine prema projekciji za 2026. iznose 370.300,00 EUR i veći su za 352.583,00 EUR u odnosu na 2023., a odnose se na nabavu prijenosnih računala za novozaposlene te zamjenu zastarjelih računala koji svojim tehnološkim karakteristikama ne mogu zadovoljiti potrebe rada Ureda.

3.3.3. Kapitalni projekt K 665002 – Obnova voznog parka

Rashodi za kapitalni projekt K 665002 – Obnova voznog parka u 2024. planirani su u iznosu od 178.516,00 EUR koji se financira iz Izvora Opći prihodi i primici (Izvor 11) i odnose se na materijalne rashode u iznosu od 61.145,00 EUR, financijske rashode u iznosu od 6.800,00 EUR i rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu od 110.571,00 EUR.

Materijalni rashodi planirani su za 2024. u iznosu od 61.145,00 EUR i veći su za 7.849,00 EUR u odnosu na 2023., a odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu od 34.200,00 EUR, rashode za usluge u iznosu od 18.145,00 EUR i ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 8.800,00 EUR.

Rashodi za materijal i energiju za 2024. planirani su u iznosu od 34.200,00 EUR i veći su za 4.130,00 EUR u odnosu na 2023., a odnose se na rashode za energiju u iznosu od 24.000,00 EUR, materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu od 200,00 EUR te rashode za sitni inventar i autogume u iznosu od 10.000,00 EUR. Rashodi za energiju u iznosu od 24.000,00 EUR odnose se na motorni benzin i dizelsko gorivo. Rashodi za materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu od 200,00 EUR odnose se na materijal i dijelove za održavanje prijevoznih sredstava. Rashodi za sitni inventar i autogume u iznosu od 10.000,00 EUR odnose se na zamjenu dotrajalih autoguma za službene automobile.

Vrijednosno najznačajnije povećanje u iznosu od 3.355,00 EUR u odnosu na 2023. odnosi se na rashode za sitni inventar i autogume zbog povećanja voznog parka i zamjene dotrajalih autoguma za službene automobile Ureda.

Navedeni rashodi prema projekciji za 2025. iznose 35.200,00 EUR i veći su za 5.130,00 EUR u odnosu na 2023., a za 2026. iznose 37.800,00 EUR i veći su za 7.730,00 EUR u odnosu na 2023. zbog planiranog povećanja tržišne cijene motornog benzina i dizelskog goriva i zamjene dotrajalih autoguma za službene automobile.

Rashodi za usluge za 2024. planirani su u iznosu od 18.145,00 EUR i veći su za 2.882,00 EUR u odnosu na 2023., a odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 13.500,00 EUR i na ostale usluge u iznosu od 4.645,00 EUR. Usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 13.500,00 EUR odnose se na održavanje službenih automobila. Rashodi za ostale usluge u iznosu od 4.645,00 EUR odnose se na usluge pri registraciji službenih automobila.

Navedeni rashodi prema projekciji za 2025. i 2026. iznose po 19.545,00 EUR i veći su za 4.282,00 EUR u odnosu na 2023. zbog planiranih većih troškova održavanja službenih automobila.

Ostali nespomenuti rashodi poslovanja iznose po 8.800,00 EUR u 2024. i projekcijama za 2025. i 2026., a odnose se na premije osiguranja službenih automobila.

Financijski rashodi planirani su za 2024. u iznosu od 6.800,00 EUR i manji su za 7.612,00 EUR u odnosu na 2023. i odnose se na kamate za primljene kredite i zajmove od kreditnih i ostalih institucija izvan javnog sektora za otplatu financijskog *leasinga* za nabavu šest automobila niže srednje klase i putničko kombi vozilo. Navedeno smanjenje odnosi se na dinamiku otplate kamata.

Navedeni rashodi prema projekciji za 2025. iznose 2.450,00 EUR i manji su za 11.962,00,00 EUR u odnosu na 2023. zbog dinamike otplate kamata za financijski *leasing*, dok se u 2026. navedeni rashodi ne planiraju.

Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine planirani su za 2024. u iznosu od 110.571,00 EUR i manji su za 5.740,00 EUR u odnosu na 2023. i odnose se na rashode za prijevozna sredstva u cestovnom prometu za otplatu šest automobila niže srednje klase i putničkog kombi vozila koji su nabavljeni putem financijskog *leasinga* te kupnju jednog službenog automobila. Navedeno smanjenja odnosi se na dinamiku otplate glavnice.

Navedeni rashodi prema projekciji za 2025. iznose 75.000,00 EUR i manji su za 41.311,00 EUR u odnosu na 2023., a sve zbog dinamike otplate glavnice za financijski *leasing*. Ured u 2026. ne planira navedene rashode.

4. Zakonske i druge podloge na kojima se temelji Program

Poslovanje Ureda uređeno je Zakonom o Državnom uredu za reviziju i drugim propisima. U nastavku se daju podaci o propisima na kojima se temelje aktivnosti i projekti u okviru Programa – Djelovanje Državnog ureda za reviziju.

Tablica 7

Propisi na kojima se temelje aktivnosti i projekti Ureda

Brojčana oznaka i naziv programa	Brojčana oznaka i naziv aktivnosti/projekta	Zakonske podloge na kojima se temelji aktivnost/projekt
<p align="center">2208 DJELOVANJE DRŽAVNOG UREDA ZA REVIZIJU</p>	<p align="center">A 665000 – ADMINISTRACIJA I UPRAVLJANJE</p>	<p>Zakon o obvezama i pravima državnih dužnosnika (Narodne novine 101/98, 135/98, 105/99, 25/00, 73/00, 30/01, 59/01, 114/01, 153/02, 163/03, 16/04, 30/04, 121/05, 151/05, 141/06, 17/07, 34/07, 107/07, 60/08, 38/09, 150/11, 22/13, 102/14, 103/14, 03/15, 93/16, 44/17 i 66/19)</p> <p>Zakon o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19)</p> <p>Zakon o plaćama ovlaštenih državnih revizora (Narodne novine 86/98, 16/01, 27/01, 140/05 i 38/13)</p> <p>Zakon o državnim službenicima (Narodne novine 92/05, 140/05, 142/06, 77/07, 107/07, 27/08, 34/11, 49/11, 150/11, 34/12, 49/12, 37/13, 38/13, 01/15, 138/15, 61/17, 70/19, 98/19 i 141/22)</p> <p>Kolektivni ugovor za državne službenike i namještenike</p> <p>Uredba o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u državnoj službi</p> <p>Odluka o objavi okvira profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 17/20)</p>
	<p align="center">K 665001 – INFORMATIZACIJA</p>	<p>Zakon o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19)</p>
	<p align="center">K 665002 – OBNOVA VOZNOG PARKA</p>	<p>Zakon o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19)</p>

5. Potrebna sredstva za provođenje Programa

Za provođenje Programa 2208 – Djelovanje Državnog ureda za reviziju potrebna su sredstva u iznosu od 17.870.666,00 EUR, od čega se na aktivnost A 665000 – Administracija i upravljanje odnosi 17.456.860,00 EUR, aktivnost K 665001 – Informatizacija 235.290,00 EUR te na aktivnost K 665002 – Obnova voznog parka 178.516,00 EUR. Navedena sredstva u iznosu od 17.870.666,00 EUR osiguravaju se u Državnom proračunu u okviru Općih prihoda i primitaka (Izvor 11).

6. Potreban broj djelatnika za provođenje Programa

Za provođenje Programa 2208 – Djelovanje Državnog ureda za reviziju prema sistematizaciji radnih mjesta potrebno je ukupno 370 zaposlenika, od čega je u 2024. potrebno zaposliti dodatnih 15 zaposlenika, u 2025. dodatnih 20 zaposlenika, a u 2026. dodatnih 25 zaposlenika.

7. Ciljevi i strategije

Ciljevi i strategije Ureda uređeni su Strateškim planom Ureda za razdoblje 2023. – 2027. Odnose se na opći cilj i posebne ciljeve Ureda.

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

Posebni ciljevi Ureda su:

- jačanje institucionalnog i pravnog okvira
- razvoj kapaciteta
- daljnje razvijanje i usklađivanje metodologije i načina rada Ureda s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija
- povećanje učinkovitosti Ureda te
- jačanje međunarodne suradnje i odnosa s javnošću.

Opći i posebni ciljevi Ureda utvrđeni Strateškim planom Ureda za 2023. – 2027. provode se na temelju Akcijskog plana za navedeno razdoblje te godišnjim programom i planom rada Ureda.

Tablica 8

Pokazatelji učinka

Pokazatelj učinka	Definicija	Jedinica	Polazna vrijednost	Izvor podataka	Ciljana vrijednost 2024.	Ciljana vrijednost 2025.	Ciljana vrijednost 2026.
Uspješno i pravodobno provedene planirane aktivnosti	Aktivnosti iz Akcijskog plana provode se u cilju usklađenja metodologije rada s ISSAI standardima.	%	100	Godišnji izvještaj o izvršenju Akcijskog plana	100	100	100

8. Ocjena potrebnih sredstava za provođenje Programa

Za provođenje Programa 2208 – Djelovanje Državnog ureda za reviziju potrebna su sredstva u iznosu od 17.870.666,00 EUR, od čega se na aktivnost A 665000 – Administracija i upravljanje odnosi 17.456.860,00 EUR, aktivnost K 665001 – Informatizacija 235.290,00 EUR te na aktivnost K 665002 – Obnova voznog parka 178.516,00 EUR. Navedena sredstva u iznosu od 17.870.666,00 EUR osiguravaju se u Državnom proračunu u okviru Općih prihoda i primitaka (Izvor 11).

Planirana su na temelju procjene rashoda polazeći od postojećih propisa (rashodi za zaposlene) te stvarnih cijena na tržištu i rashoda ostvarenih u prethodnoj godini.

U nastavku je opisano ishodište i daju se pokazatelji na kojima se temelje izračuni i ocjena potrebnih sredstava za provođenje Programa 2208 – Djelovanje Državnog ureda za reviziju.

Tablica 9

Ishodište i pokazatelji na kojima se temelje izračuni i ocjene potrebnih sredstava

Brojčana oznaka i naziv programa	Brojčana oznaka i naziv aktivnosti/projekta	Ishodište i pokazatelji na kojima se temelje izračuni i ocjene potrebnih sredstava
2208 DJELOVANJE DRŽAVNOG UREDA ZA REVIZIJU	A 665000 ADMINISTRACIJA I UPRAVLJANJE	Stvarni troškovi iz prethodnih godina i procjena potreba za osiguranje redovitog poslovanja Ureda. Rashodi za zaposlene planirani su prema broju zaposlenih u Uredu. Materijalni i financijski rashodi planirani su prema karakteristikama djelatnosti Ureda. Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja planirane su na temelju broja zaposlenih koji se školuju, a Ured sudjeluje u sufinanciranju školarina. Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine temelje se na analizi postojeće uredske opreme i namještaja, sagledavanju njihova potrebnog obujma, vrste i kvalitete u funkciji ostvarivanja preduvjeta za kvalitetno i pravodobno obavljanje zadanih poslova te sagledavanju realnih mogućnosti osiguranja sredstava u Državnom proračunu. Provode se potrebni postupci jednostavne i javne nabave u skladu s iskazanim potrebama Ureda.
	K 665001 INFORMATIZACIJA	Stvarni troškovi iz prethodnih godina i procjena potreba za osiguranje redovitog poslovanja Ureda. Materijalni rashodi odnose se na redovno održavanje računalnih programa, nabavu licenci i rashoda za tekuće i investicijsko održavanje. Rashodi za nabavu informatičke opreme planirani su prema broju djelatnika, karakteristikama djelatnosti Ureda i potrebnoj opremi za kvalitetno obavljanje poslova. Analiza postojeće informatičke opreme, sagledavanje njihova potrebnog obujma, vrste i kvalitete u funkciji ostvarivanja preduvjeta za kvalitetno i pravodobno obavljanje zadanih poslova te sagledavanje realnih mogućnosti osiguranja sredstava u Državnom proračunu. Provode se potrebni postupci jednostavne i javne nabave u skladu s iskazanim potrebama Ureda.
	K 665002 OBNOVA VOZNOG PARKA	Stvarni troškovi iz prethodnih godina i procjena potreba za osiguranje redovitog poslovanja Ureda. Materijalni rashodi planirani su na temelju broja službenih vozila Ureda, troškova redovnog održavanja te ostalih rashoda. Financijski rashodi planiraju se na temelju financijskog <i>leasinga</i> prema otplatnim tablicama. Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine planirani su prema potrebnom broju službenih vozila za kvalitetno obavljanje poslova te u skladu s analizom starosti postojećeg voznog parka Ureda (Središnji ured i područni uredi), a sve u skladu s realnim mogućnostima osiguranja sredstava u Državnom proračunu. Provode se potrebni postupci jednostavne i javne nabave u skladu s iskazanim potrebama Ureda.

Tablica 10

Pokazatelji rezultata

Pokazatelj rezultata	Definicija	Jedinica	Polazna vrijednost	Izvor podataka	Ciljana vrijednost (2024.)	Ciljana vrijednost (2025.)	Ciljana vrijednost (2026.)
Broj obavljenih financijskih revizija do	Financijska revizija je provjera dokumenata, isprava, izvješća, sustava unutarnjih kontrola, računovodstvenih, financijskih i drugih postupaka radi izražavanja mišljenja jesu li financijske informacije subjekta revizije prikazane u skladu s propisanim okvirom financijskog izvještavanja.	Broj revizija	194	Godišnje izvješće o radu	do 200	do 200	do 200
Broj obavljenih revizija učinkovitosti do	Revizija učinkovitosti je postupak ocjenjivanja ostvaruju li se programi i aktivnosti subjekta revizije u skladu s načelima ekonomičnosti, djelotvornosti, svrsishodnosti i ima li prostora za poboljšanja.	Broj revizija	29	Godišnje izvješće o radu	do 50	do 50	do 50
Broj obavljenih revizija usklađenosti	Revizija usklađenosti je postupak ocjenjivanja jesu li aktivnosti, financijske transakcije i informacije u svakom bitnom pogledu u skladu s mjerodavnim propisima kojima se uređuje poslovanje subjekta revizije.	Broj revizija	6	Godišnje izvješće o radu	do 20	do 20	do 20

9. Izvještaj o postignutim ciljevima i rezultatima Programa 2208 – Djelovanje Državnog ureda za reviziju temeljenim na pokazateljima uspješnosti iz nadležnosti Ureda u prethodnoj godini

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

Financijskom revizijom obuhvaćena su 164 subjekta na državnoj i lokalnoj razini, i to: državni proračun i 19 korisnika državnog proračuna, 39 lokalnih jedinica, 21 pučko otvoreno učilište, jedna financijska institucija, četiri druge neprofitne organizacije, 21 trgovačko društvo u vlasništvu lokalnih jedinica, 53 političke stranke i pet nezavisnih zastupnika. Predmet revizije bili su financijski izvještaji i poslovanje subjekata revizije. Ciljevi revizije bili su provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja, usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje, provedbu naloga i preporuka iz prošlih revizija te druge aktivnosti u vezi s poslovanjem subjekata revizije.

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

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

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

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

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

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

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

Osim toga, Ured je u konzorciju s Nacionalnim uredom za reviziju Republike Bugarske i u svojstvu vodećeg partnera provodio aktivnosti u okviru dvogodišnjeg Twinning projekta u Republici Sjevernoj Makedoniji.

Također, nastavljen je i rad u NATO-ovoj Skupini kompetentnih nacionalnih revizijskih tijela (CNAB), čija je uloga rasprava i davanje komentara na obavljene revizije i Godišnje izvješće Međunarodnog revizorskog odbora za NATO o aktivnostima NATO-a.

Tijekom 2020. predstavnici Ureda sudjelovali su na nekoliko konferencija, seminara i radionica o aktualnim temama iz područja revizije.

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

10. Ostala obrazloženja i dokumentacija

Na temelju analize rashoda prethodnih godina, Ured procjenjuje da bi se nepredviđeni rashodi koji bi izazvali dodatne troškove pri realizaciji Programa 2208 – Djelovanje Državnog ureda za reviziju mogli odnositi na nepredviđene kvarove osnovnih sredstava, neplanirana poskupljenja materijala, sirovina i energije, povećanja cijena usluga na tržištu, promjene poreznih propisa te svih ostalih neplaniranih rashoda.

Na temelju navedenog obrazloženja Prijedloga financijskog plana za 2024. i projekcije za 2025. i 2026., Uredu su potrebna proračunska sredstva koja su neophodna za izvršavanje zakonom utvrđenih poslova i zadaća radi kojih je osnovan.

GLAVNI DRŽAVNI REVIZOR

mr. Ivan Klešić, dipl. oec., v. r.

11. POPIS TABLICA

1. Tablica 1 Sažetak računa prihoda i rashoda i Sažetak računa financiranja
2. Tablica 2 Račun prihoda i rashoda
3. Tablica 3 Prihodi i rashodi prema izvorima financiranja
4. Tablica 4 Rashodi prema funkcijskoj klasifikaciji
5. Tablica 5 Posebni dio
6. Tablica 6 Ukupne i dospjele obveze
7. Tablica 7 Propisi na kojima se temelje aktivnosti i projekti Ureda
8. Tablica 8 Pokazatelji učinka
9. Tablica 9 Ishodište i pokazatelji na kojima se temelje izračuni i ocjene potrebnih sredstava
10. Tablica 10 Pokazatelji rezultata