REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 008-01/26-04/3
URBROJ: 613-01/10-26-6

Zagreb, 26. listopada 2026.

– za objavu, odmah –

PRIOPĆENJE ZA MEDIJE U VEZI S DOSTAVOM IZVJEŠĆA HRVATSKOM SABORU

Državni ured za reviziju (dalje u tekstu: Ured) dostavio je **Hrvatskom saboru**:

- **41 izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji**, i to za: četiri proračunska korisnika državnog proračuna, 29 jedinica lokalne samouprave te sedam trgovačkih društava i jednu ljekarnu u vlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave
- **jedno izvješće o obavljenoj reviziji usklađenosti**
- **te četiri izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskim revizijama**, i to za tri jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i jedno trgovačko društvo.

Osim toga, sva navedena izvješća danas su dostavljena i **Državnom odvjetništvu Republike Hrvatske.** Za tri subjekta financijske revizije kod kojih su izražena nepovoljna mišljenja **(Općini Generalski Stol i Općini Sveti Đurđ izražena su nepovoljna mišljenja o financijskim izvještajima, dok su Općini Brod Moravice izražena nepovoljna mišljenja i o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja)** DORH-u je dostavljena i cjelokupna dokumentacija prikupljena tijekom ove tri revizije.

Osim izvješća, u skladu s odredbama članka 23. Zakona o Državnom uredu za reviziju, DORH-u su dostavljene obavijesti za **šest subjekata koji nisu proveli naloge i preporuke** dane u prošlim revizijama u rokovima i na način naveden u planu provedbe naloga i preporuka.

Sva izvješća o obavljenim revizijama i obavljenim provjerama provedbe naloga i preporuka objavljena su danas na mrežnim stranicama Ureda.

U nastavku se daju značajnije informacije u vezi s navedenim izvješćima.

I. IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI

Financijskom revizijom provjeravaju se financijski izvještaji i usklađenost poslovanja s propisima i unutarnjim aktima značajnima za poslovanje subjekta revizije te se **izražavaju dva mišljenja**, o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja. Mišljenja mogu biti: **bezuvjetno, uvjetno, nepovoljno ili suzdržano**.

PRORAČUNSKI KORISNICI DRŽAVNOG PRORAČUNA

Ured je obavio financijske revizije četiri proračunska korisnika državnog proračuna, kojima su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje za 2025**.**

Ciljevi revizija bili su:
- 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 i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na financijsko poslovanje
- provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošle revizije
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem.

Izražena mišljenja, po subjektima revizije, prikazana su u tablici niže.

Proračunski korisnik državnog proračuna		Izraženo mišljenje	
		o financijskim izvještajima	o usklađenosti poslovanja
1.	Državni zavod za statistiku	bezuvjetno	bezuvjetno
2.	Hrvatska akademska i istraživačka mreža – CARNet	uvjetno	bezuvjetno
3.	Središnja agencija za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije	bezuvjetno	bezuvjetno
4.	Zavod za vještačenje, profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba s invaliditetom	uvjetno	uvjetno

Na **uvjetno mišljenje** o financijskim izvještajima u revizijama Hrvatske akademske i istraživačke mreže – CARNeta te Zavoda za vještačenje, profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba s invaliditetom utjecale su nepravilnosti **u računovodstvenom poslovanju i financijskom izvještavanju, zbog čega dio podataka iskazan u financijskim izvještajima nije točan**.

Na **uvjetno mišljenje o usklađenosti poslovanja u reviziji Zavoda za vještačenje, profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba s invaliditetom** utjecale su nepravilnosti u područjima djelokruga, imovine te javne nabave, a odnosile su se na sljedeće:

- Djelatnost Zavoda je, između ostalog, provođenje postupaka vještačenja na zahtjev nadležnih tijela koja odlučuju o pravima iz područja socijalne skrbi, mirovinskog osiguranja i drugih područja za ostvarivanje kojih je potreban nalaz i mišljenje Zavoda. Prema podacima Zavoda,

koncem 2025. na rješavanju su bila 155 653 zahtjeva ili 45,7 % od ukupno zaprimljenih zahtjeva za rješavanje u prvom stupnju. S obzirom na to da su postupci vještačenja u prvom stupnju u većem broju slučajeva trajali dulje od rokova koji su zakonima propisani za ostvarivanje prava iz sustava socijalne skrbi ili kojeg drugog prava za koje je potrebno vještačenje, nadležna tijela nisu korisnicima prava bila u mogućnosti donijeti rješenja u zakonima propisanim rokovima.

- Nalazi i mišljenja u drugom stupnju vještačenja u Zavodu izrađeni su u većem broju slučajeva u roku od 20 dana od dana primitka zahtjeva, a Uredbom o metodologijama vještačenja propisan je rok od deset dana od dana primitka zahtjeva.
- U Središnji registar državne imovine uneseni su podaci za tri nekretnine (poslovna prostora) kojima Zavod raspolaže na temelju odluka o dodjeli poslovnih prostora. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2026.) u Središnji registar državne imovine nisu uneseni podaci o nekretninama kojima Zavod raspolaže na temelju odluka proračunskih i izvanproračunskih korisnika o dodjeli poslovnih prostora Zavodu (13 poslovnih prostora) odnosno na temelju ugovora o zakupu (šest poslovnih prostora).
- Za nabave usluga programske podrške za računalni program za kvotu/poticaje, programske podrške za računalni program za profesionalnu rehabilitaciju, usluga programske podrške za računalni program za računovodstvo te programske podrške za računalni program vještačenje ukupne procijenjene vrijednosti od 78.800,00 eura, u 2025. provedeni su pojedinačni postupci jednostavne nabave na način da su pozivi na dostavu ponuda poslani jednom gospodarskom subjektu. Ustrojstvene jedinice Zavoda uz zahtjeve za nabavu navedenih usluga nisu navele obrazloženje koje sadrži jasno navedene razloge zbog kojih su postupci jednostavne nabave provedeni slanjem poziva na dostavu ponuda samo jednom gospodarskom subjektu.

Osim navedenih nepravilnosti, u revizijama Državnog zavoda za statistiku, Hrvatske akademske i istraživačke mreže – CARNeta te Središnje agencije za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije, utvrđene su određene nepravilnosti i propusti, **koji nisu utjecali na izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja.**

Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste ovim subjektima revizije dana su ukupno **33 naloga i preporuke, od čega 28 naloga te pet preporuka**. Osim toga, utvrđeno je da je, od **21** naloga i preporuke danih u prošlim revizijama, **15 ili 71,4 % provedeno,** a **šest ili 28,6 % je djelomično provedeno**.

JEDINICE LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE

Revizijom **29 jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (dalje u tekstu: lokalne jedinice)** obuhvaćeni su financijski izvještaji i poslovanje za 2024.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje
- provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošle revizije
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem.

Izražena mišljenja, po subjektima revizije, prikazana su u tablici niže.

Jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave		Izraženo mišljenje	
		o financijskim izvještajima	o usklađenosti poslovanja
1.	Grad Čabar	uvjetno	uvjetno
2.	Grad Čakovec	bezuvjetno	bezuvjetno
3.	Grad Virovitica	uvjetno	uvjetno
4.	Općina Bebrina	uvjetno	uvjetno
5.	Općina Biskupija	uvjetno	uvjetno
6.	Općina Brinje	uvjetno	bezuvjetno
7.	Općina Brod Moravice	nepovoljno	nepovoljno
8.	Općina Brodski Stupnik	uvjetno	bezuvjetno
9.	Općina Bukovlje	uvjetno	uvjetno
10.	Općina Cerna	uvjetno	uvjetno
11.	Općina Darda	uvjetno	uvjetno
12.	Općina Donji Kraljevec	uvjetno	uvjetno
13.	Općina Donji Kukuruzari	uvjetno	uvjetno
14.	Općina Generalski Stol	nepovoljno	uvjetno
15.	Općina Hrvatska Dubica	uvjetno	uvjetno
16.	Općina Jarmina	uvjetno	uvjetno
17.	Općina Kneževi Vinogradi	bezuvjetno	bezuvjetno
18.	Općina Markušica	uvjetno	uvjetno
19.	Općina Otok	uvjetno	uvjetno
20.	Općina Rakovica	uvjetno	uvjetno
21.	Općina Slavonski Šamac	uvjetno	uvjetno
22.	Općina Stupnik	uvjetno	uvjetno
23.	Općina Sveti Đurđ	nepovoljno	uvjetno
24.	Općina Svetvinčenat	uvjetno	uvjetno
25.	Općina Tinjan	uvjetno	uvjetno
26.	Općina Tordinci	uvjetno	uvjetno
27.	Općina Velika	uvjetno	uvjetno
28.	Općina Veliko Trgovišće	bezuvjetno	uvjetno
29.	Općina Viljevo	uvjetno	uvjetno

Na **uvjetno mišljenje o financijskim izvještajima** utjecale su nepravilnosti u računovodstvenom poslovanju, zbog čega pojedini podaci u financijskim izvještajima nisu točno iskazani. Utvrđene nepravilnosti odnosile su se na **ustrojavanje i vođenje poslovnih knjiga, evidentiranje poslovnih događaja, na propisanim računima i na temelju urednih i vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava te obavljanje popisa imovine i obveza.**

Na **uvjetno mišljenje o usklađenosti poslovanja** utjecale su nepravilnosti utvrđene zbog nepoštivanja određenih zakona i drugih propisa, i to najčešće kod:

– sustava unutarnjih kontrola (nije uspostavljeno upravljanje rizicima kao cjelovitim procesima utvrđivanja, procjenjivanja i praćenja rizika)

- prihoda i potraživanja (pojedini prihodi nisu obračunani, razrezani ni naplaćeni; ne poduzimaju se mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja ili mjerama naplate nisu obuhvaćena sva potraživanja)
- rashoda (izravno ugovaranje komunalnih djelatnosti, a trebalo je provesti natječaj ili prikupiti ponude; programi održavanja i programi građenja te izvršenja programa ne sadrže pojedine komunalne djelatnosti ili propisane podatke; za dio tekućih donacija udrugama nisu provedeni natječaji te nije provedena kontrola namjenskog korištenja donacija niti su obavljene kontrole na licu mjesta kod krajnjih korisnika donacija)
- upravljanja i raspolaganja imovinom (registri nekretnina nisu ustrojeni ili ne sadrže sve propisane podatke i nisu povezani ni usporedivi s analitičkim knjigovodstvenim evidencijama niti se ažuriraju; godišnji planovi upravljanja i raspolaganja imovinom, kojima je potrebno odrediti kratkoročne ciljeve i smjernice upravljanja imovinom nisu doneseni, kao ni izvješća o izvršenju navedenih godišnjih planova; komunalne vodne građevine nisu prenesene u vlasništvo pravnih osoba ovlaštenih za obavljanje javne vodoopskrbe i odvodnje (javnim isporučiteljima vodnih usluga) te su i nadalje u vlasništvu i evidentirane u poslovnim knjigama pojedinih lokalnih jedinica)
- nabave roba, radova i usluga (planovi nabave i registri ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma ne sadrže pojedine predmete nabave i pojedine propisane podatke te nisu ažurirani; pojedini postupci nabave roba i usluga nisu provedeni; evidencija jednostavne nabave roba, radova i usluga nije ustrojena; statistička izvješća nisu točna).

Nepovoljna mišljenja o financijskim izvještajima općina **Brod Moravice, Generalski Stol i Sveti Đurđ** izražena su zbog značajnih nepravilnosti utvrđenih u području računovodstvenog poslovanja i financijskih izvještaja zbog čega većina podataka u financijskim izvještajima nije točna i pouzdana.
Nepovoljno mišljenje o usklađenosti poslovanja **(Općina Brod Moravice)** izraženo je jer poslovanje Općine u značajnom dijelu nije obavljano u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

I kod pojedinih lokalnih jedinica kojima su izražena bezuvjetna mišljenja **utvrđene su određene nepravilnosti i propusti, ali nisu imali značajniji utjecaj** na realnost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja te su stoga i izražena bezuvjetna mišljenja.

Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste, lokalnim jedinicama dana su **722 naloga i preporuke,** čija bi provedba pridonijela realnijem iskazivanju podataka u financijskim izvještajima i povećanju usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Nalozi su dani kad lokalna jedinica nije postupila u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, a preporuke kad je ocijenjeno da bi se njihovom provedbom pridonijelo većoj transparentnosti i odgovornosti u trošenju proračunskih sredstava.

Nadalje, utvrđeno je da je, **od 233 naloga i preporuke danih u prošlim revizijama, provedeno 131 ili 56,2 %, nije provedeno 54 ili 23,2 %, djelomično je provedeno ili u postupku provedbe 31 ili 13,3 % naloga i preporuka, a nije primjenjivo 17 ili 7,3 %** (zbog izmjene propisa ili jer lokalne jedinice nisu imale aktivnosti za koje su dani nalozi i preporuke).

TRGOVAČKA DRUŠTVA I LJEKARNA U VLASNIŠTVU JLP(R)S

Ured je obavio financijsku reviziju sedam **trgovačkih društava i jedne ljekarne u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.**

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

Izražena mišljenja, po subjektima revizije, prikazana su u tablici niže.

Subjekt revizije		Izraženo mišljenje	
		o financijskim izvještajima	o usklađenosti poslovanja
1.	Azelija eko d.o.o., Ozalj	bezuvjetno	bezuvjetno
2.	Čistoća Duga Resa d.o.o.	uvjetno	bezuvjetno
3.	Drava Kom d.o.o., Virje	uvjetno	uvjetno
4.	Gradska tržnica d.o.o., Varaždin	uvjetno	uvjetno
5.	Komunalni servisi Kutina d.o.o.	uvjetno	uvjetno
6.	Lukom d.o.o., Ludbreg	bezuvjetno	uvjetno
7.	Monosterium d.o.o., Nuštar	uvjetno	bezuvjetno
8.	Ljekarna Splitsko-dalmatinske županije	uvjetno	uvjetno

Utvrđene nepravilnosti i propusti odnosili su se na sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje te nabavu roba, radova i usluga.

Nepravilnosti su se, između ostalog, odnosile na sljedeće:
- Pojedina društva nisu donijela strateški plan kojim bi se utvrdili dugoročni ciljevi razvoja na način da su konkretni, mjerljivi i vremenski određeni s utvrđenim pokazateljima rezultata i učinaka.
- Pojedina trgovačka društva nisu donijela godišnji plan poslovanja.
- Popis imovine i obveza nije cjelovit.
- Podaci jednog trgovačkog društva o dugotrajnoj materijalnoj imovini, financijskim i ostalim poslovnim prihodima, troškovima osoblja i ostalim vanjskim troškovima nisu jednako evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima.
- Imovina, prihodi i obveze ljekarne nisu evidentirani na propisanim računima računskog plana te su pogrešno iskazani u financijskim izvještajima, što je utjecalo na strukturu iskazanih prihoda, rashoda i obveza.
- Podaci o obvezama prema bankama i drugim financijskim institucijama evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima jednog trgovačkog društva i ljekarne nisu točni (pojedine obveze iskazane su u okviru dugoročnih obveza umjesto u okviru kratkoročnih obveza i obratno).
- U poslovnim knjigama ljekarne nisu osigurani točni podaci o imovini kojom raspolaže i upravlja

(podaci o pojedinim poslovnim i stambenim objektima u analitičkoj evidenciji dugotrajne materijalne imovine i pomoćnoj evidenciji nekretnina nisu usklađeni, dok pojedini objekti nisu niti evidentirani ili su evidentirani netočno).

- Jedno trgovačko društvo ne raspolaže knjigovodstvenim ispravama iz kojih se mogu potvrditi podaci o pojedinačnim dugovanjima kupaca. Također, nema evidenciju o pokrenutim ovršnim postupcima odnosno podatak o broju pokrenutih ovrha i iznosu dugovanja za koja su ovrhe pokrenute. Osim toga, u glavnoj knjizi je ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca koncem godine evidentiran 130.773,21 euro više od ukupno dospjelih potraživanja od kupaca evidentiranih u analitičkoj evidenciji. Zbog navedenog, podaci o potraživanjima od kupaca (nakon ispravka vrijednosti) u glavnoj knjizi nisu evidentirani ni u financijskim izvještajima iskazani po fer vrijednosti odnosno nisu točni.
- Jedno trgovačko društvo u poslovnim knjigama za 2021., 2023. i 2024. nije evidentiralo prijenos sredstava s odgođenih prihoda na prihode tekuće godine u ukupnom iznosu od 88.208,68 eura, odnosno u visini obračunane amortizacije za nabavljenu dugotrajnu materijalnu imovinu, što nije u skladu s Hrvatskim standardom financijskog izvještavanja 14 – Vremenska razgraničenja.
- U poslovnim knjigama jednog trgovačkog društva evidentirani su pojedini poslovni događaji na temelju knjigovodstvene dokumentacije koja nije potpuna (računi za knjigovodstvene usluge, promidžbu te održavanje softvera i mrežnih stranica ne sadrže podatke ni priloge sa specifikacijom obavljenih usluga te se ne može utvrditi vrsta, opseg i vrijeme obavljenih usluga).
- Za dugoročno zaduživanje jedno trgovačko društvo nije pribavilo suglasnost osnivača.
- Bez propisanih postupaka nabave nabavljene su robe, radovi i usluge u vrijednosti od 622.287,56 eura.
- Plan nabave pojedinih trgovačkih društava nije cjelovit, jer nisu planirani svi predmeti nabave roba, radova i usluga čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura.
- Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma kod pojedinih trgovačkih društava nije ustrojen ili ažuriran, nije objavljen u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske te u registru nisu bili navedeni svi postupci nabave roba, radova i usluga čija je vrijednost bez PDV-a bila jednaka ili veća od 2.650,00 eura.

Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste Ured je dao **108 naloga i preporuka**, čija bi provedba pridonijela postizanju istinitosti i vjerodostojnosti poslovnih knjiga i financijskih izvještaja, većoj usklađenosti poslovanja sa zakonima i drugim propisima te postizanju ušteda pri nabavi roba, radova i usluga.

II. IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI USKLAĐENOSTI

Revizijom usklađenosti **Hrvatske radiotelevizije** obuhvaćeno je poslovanje za 2024.

Od 2021. Hrvatska radiotelevizija (dalje u tekstu: HRT) primjenjuje propise o računovodstvu za neprofitne organizacije. Za 2024. ostvareni su ukupni prihodi u iznosu od 200.714.033,14 eura, ukupni rashodi u iznosu od 200.579.807,87 eura te je višak prihoda na koncu 2024. iznosio 134.225,27 eura. S obzirom na to da preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 30.551.970,48 eura, a obveze poreza na dobit po obračunu 1.131.527,24 eura, ukupni manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 31.549.272,45 eura. Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora na 31. prosinca 2024. iskazana je u iznosu od 222.826.674,66 eura.

Predmet revizije bila je usklađenost aktivnosti, financijskih transakcija i informacija koje se odnose na djelatnost HRT-a te pravilnost ostvarenja prihoda i rashoda (od javne i komercijalne djelatnosti), kao i naplata/podmirenje potraživanja i obveza, koje uređuje Zakon o HRT-u, Ugovor i Aneksi Ugovoru s Vladom Republike Hrvatske i drugi propisi i unutarnji akti te provjera postupaka nabave sa Zakonom o javnoj nabavi i drugim propisima.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti obavlja li se djelatnost HRT-a u skladu sa Zakonom o HRT-u, Ugovorom (i aneksima Ugovora) s Vladom Republike Hrvatske, drugim propisima te unutarnjim aktima HRT-a, kao i ostvarenje ciljeva i aktivnosti utvrđenih strategijom poslovanja i razvoja, godišnjim programom rada i financijskim planom
- provjeriti pravilnost ostvarenja prihoda i rashoda (od javne i komercijalne djelatnosti), kao i naplatu/podmirenje potraživanja i obveza
- provjeriti postupke javne nabave
- provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošlih revizija.

O usklađenosti poslovanja HRT-a **izraženo je uvjetno mišljenje.**

Područja revizije određena su u odnosu na predmet i ciljeve revizije u skladu s odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju koji određuje nadležnost Državnog ureda za reviziju. Revizija je planirana i obavljena u cilju izražavanja mišljenja je li poslovanje u vezi s predmetom revizije usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Utvrđene nepravilnosti i propusti odnose se na: **sustav unutarnjih kontrola; planiranje** (*u dijelu koji se odnosi na Strategiju poslovanja i razvoja HRT-a, višegodišnji (trogodišnji) poslovni plan te upravljanje projektima*); **rashode** (*u dijelu koji se odnosi na ljudske potencijale i vanjsku suradnju te obračun amortizacije*); **manjak prihoda te obveze i potraživanja i javnu nabavu**.

Između ostalog, utvrđeno je sljedeće:

- Funkcija praćenja usklađenosti poslovanja HRT-a, prema podacima iz Izvješća o provođenju funkcije praćenja usklađenosti HRT-a za 2024. i za 2025., koja su predana Ministarstvu financija, uređena je na način da je doneseno nekoliko internih akata, a organizirana je kroz dvije stručne službe. Uvidom u interne akte HRT-a, osobe zadužene za funkciju praćenja usklađenosti poslovanja s propisima, bilo da tu funkciju obavljaju samostalno ili u sklopu zasebne ustrojstvene jedinice, nisu imenovane te navedeni poslovi nisu obavljani sukladno Odluci o obvezi uvođenja funkcije praćenja usklađenosti poslovanja u pravnim osobama u većinskom državnom vlasništvu, koju je u listopadu 2019. donijela Vlada Republike Hrvatske.
- U 2024. je, prema evidenciji otvorenih putnih naloga, otvoreno 13 587 putnih naloga za službena putovanja zaposlenika HRT-a. U pojedinim slučajevima, obračun troškova službenog putovanja obavljan je i po proteku jedne godine od službenog putovanja, umjesto u roku od sedam radnih dana od dana povratka odnosno završetka putovanja, kako je to utvrđeno Pravilnikom o službenim putovanjima te Procedurom izdavanja i obračuna putnih naloga.
- Prema Statutu HRT-a, planiranje se u HRT-u ostvaruje utvrđivanjem strategije, višegodišnjim, godišnjim i operativnim planovima i programom rada, planom razvoja i investicija te godišnjim programom rada i financijskim planom. Strategija poslovanja i razvoja HRT-a donesena je za razdoblje 2022. – 2026., a na temelju nje doneseni su i Program rada i Financijski plan HRT-a za 2024. Višegodišnji (trogodišnji) poslovni plan nije donesen.

- HRT ima zaposlenike koji su imenovani za dopisnike u inozemstvu, ali odluke o ustrojstvu pojedinog dopisništva s potrebnim brojem i strukturom kadrova nisu donesene. Iz Pravilnika o sistematizaciji poslova i radnih mjesta u HRT-u nije razvidno na koja radna mjesta se zapošljava u inozemnim dopisništvima s obzirom na to da radna mjesta nisu sistematizirana po ustrojstvenim jedinicama.
- Godišnji plan zapošljavanja za 2024. nije donesen (tijekom 2024. zaposlena su 53 zaposlenika na temelju 60 javnih natječaja).
- Način ostvarenja rashoda za vanjsku suradnju (za 2024. su iznosili 8.374.723,00 eura) utvrđen je Pravilnikom o vanjskim suradnicima HRT-a, za koji u razdoblju od objave do njegova stupanja na snagu Glavni ravnatelj HRT-a nije svojom odlukom utvrdio Proceduru primjene odredaba navedenog Pravilnika. Pri zaključivanju ugovora s vanjskim suradnicima nije moguće jasno potvrditi primjenu odredbi Zakona o radu te Pravilnika o vanjskim suradnicima HRT-a.
- HRT je obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi, Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi te drugih provedbenih propisa koji uređuju područje javne nabave.
  Na temelju odredbi Odluke o načinu nabave roba i usluga koje ne podliježu primjeni Pravilnika o postupcima javne i jednostavne nabave u poslovanju HRT-a za 2024., nabavljeno je roba i usluga u ukupnom iznosu od 5.671.666,04 eura (s PDV-om). Navedeni predmeti nabave (roba i usluga) nisu jasno određeni te iz donesene Odluke Glavnog ravnatelja HRT-a nije moguće potvrditi da se radi o propisanim izuzećima, odnosno nabavi roba i usluga na koje se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi.
- U Registru ugovora o javnoj nabavi HRT-a za 2024. nisu iskazani podaci o izvršenju ugovora/narudžbenica za postupke jednostavne nabave u 2024., odnosno datumu izvršenja ugovora/narudžbenica i ukupno isplaćenim iznosima ugovarateljima s PDV-om. Također, HRT nije redovito ažurirao Registar ugovora o javnoj nabavi HRT-a za 2024.

Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste **ukupno je dano 25 naloga i preporuka**, čija bi provedba pridonijela povećanju usklađenosti poslovanja s propisima i unutarnjim aktima, kao i učinkovitijem korištenju sredstava.

Nadalje, provjerena je i provedba naloga i preporuka iz prošlih revizija (*financijska revizija za 2012., revizija učinkovitosti javne nabave za 2013. – 2015. te provjera provedbe danih naloga i preporuka iz travnja 2018.*). Od **20 naloga i preporuka** danih u prošlim revizijama, **provedeno je 14 naloga i preporuka (70,0 %), djelomično je provedena jedna preporuka (5,0 %), nisu provedene četiri preporuke (20,0 %),** a zbog neprovođenja aktivnosti ili promijenjenih okolnosti **jedna preporuka (5,0 %) nije primjenjiva.**

III. IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ PROVJERI PROVEDBE NALOGA I PREPORUKA

U postupku obavljanja revizija, Ured subjektima revizije za utvrđene nepravilnosti i propuste daje naloge i preporuke, a subjekti revizije u roku od 60 dana od dana primitka konačnog izvješća o obavljenoj reviziji Uredu dostavljaju *plan provedbe naloga i preporuka*, s planiranim aktivnostima za otklanjanje nepravilnosti i planiranim rokovima provedbe (odredbe članka 22. Zakona o Državnom uredu za reviziju).

Subjekti revizije obvezni su provesti naloge i preporuke na način naveden u planu provedbe naloga i preporuka te o provedbi izvještavati Ured. Ured provjerava provedbu naloga i preporuka (u

okviru redovnih revizija ili u okviru zasebnog postupka provjere) te obavještava Državno odvjetništvo o nalozima i preporukama koji nisu provedeni u rokovima i na način naveden u planu provedbe naloga i preporuka.

Tijekom 2026. obavljena je provjera provedbe naloga i preporuka danih u prošloj financijskoj reviziji Ličko-senjske županije, općina Milna i Tisno te društva Županijske ceste Split d.o.o.

U prošlim financijskim revizijama navedene Županije i općina (za 2021. i 2022.) dano je ukupno **58 naloga i preporuka**, a provjerom je utvrđeno da je **provedeno** (u roku i nakon roka) **48 ili 82,8 % naloga i preporuka**, **djelomično je provedeno sedam ili 12,1 %, a tri ili 5,1 % naloga nije provedeno.** Županija i općine su provedbom naloga i preporuke postigle pozitivne učinke u području sustava unutarnjih kontrola, planiranja i izvršenja proračuna, računovodstvenog poslovanja i financijskih izvještaja, rashoda, tekućih donacija, obveza i rezultata poslovanja te javne nabave.

Provjerom provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji društva Županijske ceste Split d.o.o. za 2019. utvrđeno je da je, od **devet naloga i 17 preporuka, provedeno 18 ili 69,2 % naloga i preporuka** (od čega četiri naloga i pet preporuka nakon roka), **djelomično su provedena dva naloga i četiri preporuke ili 23,1 %, a jedan nalog i jedna preporuka nisu primjenjivi**. Društvo je provedbom naloga i preporuka postiglo pozitivne učinke u području djelokruga i unutarnjeg ustrojstva, planiranja, računovodstvenog poslovanja, rashoda, nabave i objave podataka.

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

Više pojedinosti o činjenicama utvrđenima u obavljenim revizijama i provjerama provedbe naloga i preporuka može se pronaći u izvješćima danas objavljenima na mrežnim stranicama Ureda.

Osoba za kontakt: Josipa Maraković, pomoćnica glavnoga državnog revizora za odnose s javnošću, e-adresa: josipa.marakovic@revizija.hr, mob.: 095 67 02 594.

POMOĆNICA GLAVNOGA DRŽAVNOG REVIZORA
ZA ODNOSE S JAVNOŠĆU

Josipa Maraković, dipl. oec., univ. spec. rel. publ., v. r.