



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/20-01/20
URBROJ: 613-02-23-21-7

Zagreb, 19. svibnja 2021.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
DRŽAVNE GEODETSKE UPRAVE
ZA 2019.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O UPRAVI	5
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	5
	Planiranje i izvršenje plana	5
	Financijski izvještaji	6
	Javna nabava	12
III.	REVIZIJA ZA 2019.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	13
	Metode i postupci revizije	14
	Nalaz za 2019.	15
	Provedba naloga i preporuka	28

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Državne geodetske uprave (dalje u tekstu: Uprava) za 2019.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Uprave sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje plana, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori te javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena u cilju izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

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

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Uprave za 2019. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljnim načelima financijske revizije i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja opisane su u nastavku.

- U okviru prihoda iz državnog proračuna iskazana su sredstva zajma IBRD-a u iznosu od 10.709.670,00 kn, koja je trebalo iskazati kao namjenske primitke od zaduživanja. Financijskim planom, Uprava je sredstva zajma pravilno planirala kao namjenske primitke od zaduživanja, pa je ostvarenje tih primitaka trebala tako i evidentirati u svojim poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima. Zbog navedenog evidentiranja u financijskim izvještajima prihodi su iskazani više za 10.709.670,00 kn, a primici manje za navedeni iznos.

Rashodi i obveze evidentirani su u poslovnim knjigama prema novčanom načelu u trenutku plaćanja, odnosno kada je podmirena obveza, umjesto prema modificiranom računovodstvenom načelu u trenutku nastanka poslovnog događaja (obveze) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. Dio rashoda koji se odnosi na 2019. evidentiran je na računima aktivnih vremenskih razgraničenja kao kontinuirani rashodi budućih razdoblja, iako se ne radi o kontinuiranim rashodima, dok je dio rashoda evidentiran u trenutku plaćanja u 2020. Zbog navedenog evidentiranja u financijskim izvještajima za 2019. manje su iskazani rashodi u iznosu od 3.464.274,00 kn. Nadalje, za iznos rashoda koji je evidentiran na računima kontinuiranih rashoda obveze su evidentirane na računima pasivnih vremenskih razgraničenja kao odgođeno plaćanje rashoda, a dio obveza nastao u 2019. evidentiran je u poslovnim knjigama za 2020. Zbog navedenog evidentiranja u financijskim izvještajima za 2019. manje su iskazane obveze u iznosu od 16.061.633,00 kn.

Pojedini rashodi nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana. Zbog evidentiranja rashoda u poslovnim knjigama na računima Računskog plana koji za te rashode nisu predviđeni pogrešno je iskazana struktura pojedinih rashoda u financijskim izvještajima.

U okviru nefinancijske imovine i vlastitih izvora, u poslovnim knjigama nisu evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja u ukupnom iznosu od 1.457.694,00 kn, od čega se na ulaganja izvršena u 2019. odnosi 792.694,00 kn, a na ulaganja izvršena u prijašnjim godinama 665.000,00 kn. Također, nisu evidentirana potraživanja od državnog proračuna za vlastite i namjenske prihode u iznosu od 717.306,00 kn. Navedeno je utjecalo na točnost iskazane imovine i vlastitih izvora.

Podaci o dospjelim potraživanjima iskazani u financijskim izvještajima nisu usklađeni s podacima evidentiranim u analitičkim evidencijama. Prema podacima iz Bilance, potraživanja u iznosu od 1.354.813,00 kn u cijelosti su nedospjela, a prema podacima iz analitičkih evidencija potraživanja, dospjela potraživanja iznose 1.121.715,00 kn. U Bilanci su iskazane dospjele obveze za rashode poslovanja u iznosu od 414.246,00 kn, što proizlazi iz analitičkih evidencija obveza. Međutim, u Izvještaju o obvezama navedeno je da su obveze za rashode poslovanja u navedenom iznosu nedospjele.

Koncem 2019. dospjela potraživanja starija od godinu dana iznose 891.771,00 kn, a odnose se na potraživanja od korisnika podataka katastarske izmjere i katastra nekretnina u iznosu od 477.525,00 kn i potraživanja od HZZO-a za bolovanja preko 42 dana u iznosu od 414.246,00 kn. Ispravak vrijednosti potraživanja proveden je za potraživanja u slučaju kada je nad dužnikom pokrenut stečajni i/ili likvidacijski postupak, umjesto za sva potraživanja starija od godine dana.

Popis imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2019. nije cjelovit jer popisom nisu obuhvaćena ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja u iznosu od 1.457.694,00 kn i tuđa imovina koja se koristi na temelju ugovora o korištenju, zakupu i najmu. Potraživanja su popisana prema računima iz Računskog plana, u ukupnim iznosima evidentiranim u glavnoj knjizi, umjesto po pojedinom dužniku.

Otpis potraživanja u poslovnim knjigama proveden je u svibnju 2020., nakon predaje financijskih izvještaja te nije uključen u financijske izvještaje za 2019. Iz navedenog proizlazi da je popis imovine obavljen formalno te osnovna svrha popisa nije ostvarena. (točka 2. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Uprave za 2019. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2019. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Načelima revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja opisane su u nastavku.

- Sredstva planirana financijskim planom za pojedine namjene dijelom su utrošena za druge namjene te podaci o izvršenju financijskog plana nisu objektivni. Pojedini rashodi financirani su s pozicija financijskog plana na kojima je bilo dovoljno planiranih sredstava. (točka 1. Nalaza)
- Prema podacima iz analitičkih evidencija, dospjela potraživanja koncem 2019. iznose 1.121.715,00 kn. Odnose se na potraživanja po posebnim propisima, odnosno od korisnika podataka katastarske izmjere i katastra nekretnina u iznosu od 707.469,00 kn i potraživanja od HZZO-a za bolovanje preko 42 dana u iznosu od 414.246,00 kn. Za dospjela potraživanja, osim slanja opomena u prethodnim godinama, nisu poduzete druge mjere naplate (pokretanje ovršnih postupaka, tužbe, prijave u stečajnu masu). (točka 3. Nalaza)

Obveze Uprave

Uprava je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole u cilju sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2019. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O UPRAVI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Djelokrug Uprave propisan je odredbom članka 30. Zakona o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave (Narodne novine 93/16, 104/16, 116/18 i 127/19), odnosno člankom 28. Zakona o ustrojstvu i djelokrugu tijela državne uprave (Narodne novine 85/20). Uprava je državna upravna organizacija koja obavlja upravne i druge poslove koji se odnose na: geodetske i katastarske poslove, a posebice na izradu, obnovu i održavanje izmjere i katastra nekretnina; informatizaciju katastra i geodetsko-prostornog sustava; topografsko-hidrografsku kartografiju; vođenje geodetske dokumentacije; vođenje statističkih podataka katastra nekretnina i vodova; geodetsko-katastarske poslove za državnu granicu; razvitak i primjenu tehnologije geodetske izmjere u znanosti, gospodarstvu i drugim djelatnostima u kojima se zasnivaju ili ostvaruju intervencije u prostoru. Uprava obavlja i druge poslove koji su joj stavljeni u nadležnost posebnim zakonom.

Prema odredbama Zakona o državnoj izmjeri i katastru nekretnina (Narodne novine 112/18), Uprava poslove iz svog djelokruga obavlja u Središnjem uredu i područnim uredima za katastar ustrojenim za područja županija u sjedištima županija. Iznimno, na području Grada Zagreba upravne i stručne poslove koje sukladno navedenom Zakonu obavljaju područni uredi za katastar obavlja ured Grada Zagreba. Područni uredi imaju odjele za katastar nekretnina i/ili ispostave (92) izvan sjedišta županija u gradovima i općinama. Uredbom o unutarnjem ustrojstvu Državne geodetske uprave (Narodne novine 33/17 i 79/19) za obavljanje poslova iz djelokruga Središnjeg ureda u Zagrebu ustrojene su sljedeće ustrojstvene jedinice: Kabinet ravnatelja, Sektor za državnu izmjeru, Sektor za katastar nekretnina, Sektor za katastarske programe i posebne registre, Sektor za infrastrukturu prostornih podataka, Sektor za financijske poslove, strateško planiranje, nabavu i opće poslove, Sektor za pravne poslove i vođenje ljudskih potencijala, Sektor za informacijsko komunikacijski i geo-informacijski sustav i Samostalni odjel za unutarnju reviziju. U rujnu 2020. na snagu je stupila nova Uredba o unutarnjem ustrojstvu Državne geodetske uprave (Narodne novine 97/20).

Početkom 2019. Uprava je imala 1 135, a koncem 2019. imala je 1 157 zaposlenika. Od 22. prosinca 2016. i u vrijeme obavljanja revizije zakonski predstavnik Uprave je glavni ravnatelj dr. sc. Damir Šantek, dipl. ing. geod.

Planiranje i izvršenje plana

Financijskim planom Uprave za 2019. prihodi i rashodi planirani su u iznosu od 279.420.015,00 kn. Izmjenama i dopunama državnog proračuna iz studenoga 2019. te preraspodjelama na temelju odluka ministra financija, financijski plan Uprave smanjen je za 6.195.000,00 kn ili 2,2 % te iznosi 273.225.015,00 kn. Navedeno smanjenje rezultat je povećanja prihoda iz proračuna i pomoći Europske unije (dalje u tekstu: EU) u iznosu od 10.708.992,00 kn i smanjenja sredstava za realizaciju projekata koji se financiraju iz Europskih strukturnih i investicijskih fondova (dalje u tekstu: ESI fondovi) i zajma Međunarodne banke za obnovu i razvoj (IBRD) u iznosu od 16.903.992,00 kn.

Planirani izvori financiranja su prihodi iz državnog proračuna u iznosu od 232.128.470,00 kn i ESI fondova u iznosu od 27.428.841,00 kn (Europskog fonda za regionalni razvoj u iznosu od 21.297.676,00 kn i Europskog socijalnog fonda u iznosu od 6.131.165,00 kn), zajma IBRD-a u iznosu od 11.146.008,00 kn i pomoći EU u iznosu od 1.950.000,00 kn te vlastiti prihodi u iznosu od 571.696,00 kn.

Rashodi Uprave planirani su za realizaciju programa Izmjere i upravljanje geodetskim evidencijama u iznosu od 273.225.015,00 kn u okviru kojeg je planirano deset aktivnosti, pet kapitalnih projekata i pet tekućih projekata.

Vrijednosno značajniji rashodi planirani su za aktivnost Administracija i upravljanje u iznosu od 161.963.935,00 kn ili 59,3 % planiranih sredstava, Operativni program Konkurentnost i kohezija, Prioritet 2 – Upravljanje zemljišnim podacima u iznosu od 25.162.339,00 kn ili 9,2 %, aktivnost Vođenje i održavanje zajedničkog informacijskog sustava zemljišnih knjiga i katastra u iznosu od 20.505.000,00 kn ili 7,5 %, aktivnost Održavanje katastra zemljišta i uspostava katastra nekretnina u iznosu od 13.722.714,00 kn ili 5,0 % i kapitalni projekt Informatizacija u iznosu od 12.050.000,00 kn ili 4,4 % planiranih sredstava.

Prema podacima državne riznice, za 2019. rashodi su izvršeni u iznosu od 257.259.609,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi izvršeni su za provedbu aktivnosti Administracija i upravljanje u iznosu od 161.285.988,00 kn ili 62,7 % izvršenih rashoda i provedbu aktivnosti Vođenje i održavanje zajedničkog informacijskog sustava zemljišnih knjiga i katastra u iznosu od 20.505.000,00 kn ili 8,0 % izvršenih rashoda.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2020. i 2021. Prema spomenutim projekcijama, planirani su rashodi za 2020. u iznosu od 248.877.676,00 kn te za 2021. u iznosu od 231.357.846,00 kn.

Financijski izvještaji

Uprava je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji dostavljeni su Državnom uredu za reviziju i Financijskoj agenciji u propisanom roku te su objavljeni na mrežnim stranicama Uprave.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2019., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 257.259.609,00 kn, što je 27.702.443,00 kn ili 12,1 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	2.408.172,00	15.123.914,00	628,0
2.	Prihodi od imovine	38.123.868,00	0,00	-
3.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	0,00	488.787,00	-
4.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	189.025.126,00	241.646.908,00	127,8
Ukupni prihodi		229.557.166,00	257.259.609,00	112,1

Prihodi za 2019. ostvareni su u iznosu od 257.259.609,00 kn. Veći su za 27.702.443,00 kn ili 12,1 % u odnosu na prihode ostvarene za prethodnu godinu.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 15.123.914,00 kn i čine 5,9 % ukupnih prihoda. Odnose se na tekuće i kapitalne pomoći od institucija i tijela EU u iznosu od 12.482.435,00 kn, tekuće pomoći iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu od 1.969.019,00 kn te kapitalne i tekuće pomoći proračunu iz drugih proračuna u iznosu od 672.460,00 kn.

U okviru kapitalnih i tekućih pomoći proračunu iz drugih proračuna iskazani su prihodi od naknada za uporabu podataka dokumentacije državne izmjere i katastra nekretnina u iznosu od 669.167,00 kn.

Tekuće i kapitalne pomoći od institucija i tijela EU najvećim dijelom u iznosu od 12.477.999,00 kn odnose se na sredstva Europskog fonda za regionalni razvoj ostvarena za financiranje Operativnog programa Konkurentnost i kohezija 2014. – 2020., Prioriteta 2 – Upravljanje zemljišnim podacima u iznosu od 11.338.163,00 kn i Europskog socijalnog fonda za financiranje Operativnog programa Učinkoviti ljudski potencijali 2014. – 2020., Prioriteta 4 – Jačanje kapaciteta službenika Državne geodetske uprave kroz edukaciju o parcelacijskim elaboratima te geodetskom projektu u iznosu od 1.139.836,00 kn.

Tekuće pomoći iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave najvećim dijelom u iznosu od 1.940.506,00 kn odnose se na sredstva doznačena za naknade članovima povjerenstava za izlaganje na javni uvid podataka prikupljenih katastarskom izmjerom ili tehničkom reambulacijom. Na temelju odredbe članka 54., stavka 11. Zakona o državnoj izmjeri i katastru nekretnina, visina naknade utvrđena je odlukom ravnatelja iz travnja 2018., u netoiznosu od 100,00 kn po članu povjerenstva dnevno.

U prethodnoj godini, uz suglasnost Ministarstva financija, ostvareni su namjenski prihodi od naknade za legalizaciju građevina putem nadležnog ministarstva (Ministarstvo graditeljstva i prostornog uređenja, od srpnja 2020. Ministarstvo prostornoga uređenja, graditeljstva i državne imovine) u iznosu od 38.123.868,00 kn. U 2019. navedeni prihodi nisu ostvareni.

Za ustupljene službene podatke korisnicima ostvareni su prihodi po posebnim propisima u iznosu od 1.157.954,00 kn, a iskazani su na računu pomoći proračunu iz drugih proračuna u iznosu od 669.167,00 kn i na računu donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna u iznosu od 488.787,00 kn. Naknade za uporabu službenih podataka propisane su Zakonom o upravnim pristojbama (Narodne novine 115/16) i Pravilnikom o određivanju visine stvarnih troškova uporabe podataka dokumentacije državne izmjere i katastra nekretnina (Narodne novine 59/18).

Prihodi iz nadležnog proračuna u iznosu od 241.646.908,00 kn odnose se na prihode iz državnog proračuna u iznosu od 230.937.238,00 kn i na sredstva zajma IBRD-a u iznosu od 10.709.670,00 kn. Sredstvima zajma financirani su rashodi kapitalnog projekta Implementacija integriranog sustava zemljišne administracije. Navedeni projekt pokrenut je u cilju modernizacije sustava zemljišne administracije i sustava upravljanja kako bi se poboljšale usluge državnih tijela u području učinkovitosti, transparentnosti i troškova. S provedbom projekta započelo se u prijašnjim godinama, a nositelji projekta i korisnici sredstava zajma su Ministarstvo pravosuđa (od srpnja 2020. Ministarstvo pravosuđa i uprave) i Uprava. Prvi ugovor o zajmu zaključili su Republika Hrvatska i IBRD u kolovozu 2011. u iznosu od 16.500.000,00 EUR. Ugovorena sredstva zajma u cijelosti su povučena do konca 2018. kada je zajam završio. Prema Izvještaju o provedbi Projekta za 2019. koju je sastavila Jedinica za provedbu Projekta ispunjen je jedan od ključnih ciljeva na način da je uveden Zajednički informacijski sustav (ZIS) zemljišnih knjiga i katastra u sve zemljišnoknjižne odjele (ZKO) i katastarske urede (KU) u Republici Hrvatskoj.

U rujnu 2018. zaključen je novi ugovor o zajmu. Na temelju Zakona o potvrđivanju Ugovora o zajmu zaključenog između Republike Hrvatske i Međunarodne banke za obnovu i razvoj za dodatno financiranje Projekta implementacije integriranog sustava zemljišne administracije (Narodne novine 1/19, Međunarodni ugovori) odobrena su sredstva zajma u iznosu od 19.700.000,00 EUR. Zajam je postao efektivan 20. prosinca 2018., a za datum završetka utvrđen je 15. srpnja 2021. Na temelju navedenog Zakona Ministarstvo pravosuđa i Uprava zaključili su Sporazum o provedbi Projekta implementacije integriranog sustava zemljišne administracije, kojim su uređeni međusobni odnosi i odgovornosti, utvrđena tijela za provedbu i raspodjela nadležnosti. Projekt obuhvaća četiri komponente: Razvoj zemljišnoknjižnog sustava, Modernizacija sustava prostornih informacija i katastra, Poboljšanje digitalnih usluga te Projektno upravljanje, poduka i informiranje javnosti. Tijekom 2019. povučena su sredstva zajma u iznosu od 1.991.214,94 EUR.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2019., ukupni rashodi iskazani su u iznosu od 257.259.609,00 kn, što je 27.704.643,00 kn ili 12,1 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	113.703.519,00	125.059.290,00	110,0
2.	Materijalni rashodi	98.037.507,00	119.087.350,00	121,5
3.	Financijski rashodi	41.389,00	29.999,00	72,5
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	17.772.551,00	13.082.970,00	73,6
	Ukupni rashodi	229.554.966,00	257.259.609,00	112,1
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	229.557.166,00	257.259.609,00	112,1
	Višak prihoda	2.200,00	0,00	-

Prema vrstama rashoda, vrijednosno značajniji su rashodi za zaposlene u iznosu od 125.059.290,00 kn, koji čine 48,6 % ukupnih rashoda, i materijalni rashodi u iznosu od 119.087.350,00 kn, koji čine 46,3 % ukupnih rashoda.

Rashodi za zaposlene odnose se na brutoplaće u iznosu od 101.421.739,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 17.852.681,00 kn te ostale rashode za zaposlene (jubilarne nagrade, regres za godišnji odmor, naknade za slučaj smrti supružnika i roditelja, darovi za djecu, božićnice i ostali rashodi za zaposlene) u iznosu od 5.784.870,00 kn. U odnosu na 2018., rashodi za zaposlene veći su za 11.355.771,00 kn ili 10,0 %, zbog većeg broja zaposlenika te povećanja osnovice za obračun plaće za državne službenike. Plaću čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta i osnovice plaće, uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža. Koeficijenti složenosti poslova zaposlenika Uprave uređeni su Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u državnoj službi (Narodne novine 37/01, 38/01 – ispravak, 71/01, 89/01, 112/01, 7/02 – ispravak, 17/03, 197/03, 21/04, 25/04 – ispravak, 66/05, 131/05, 11/07, 47/07, 109/07, 58/08, 32/09, 140/09, 21/10, 38/10, 77/10, 113/10, 22/11, 142/11, 31/12, 49/12, 60/12, 78/12, 82/12, 100/12, 124/12, 140/12, 16/13, 25/13, 52/13, 96/13, 126/13, 2/14, 94/14, 140/14, 151/14, 76/15, 100/15, 71/18 i 73/19). Osnovica za izračun plaće utvrđena je Kolektivnim ugovorom za državne službenike i namještenike (Narodne novine 112/17, 12/18, 2/19 – Dodatak I. i 119/19 – Dodatak II.). Dodatkom I. Kolektivnom ugovoru osnovica za izračun plaće za državne službenike utvrđena je za razdoblje od 1. siječnja 2019. do 31. kolovoza 2019. u brutoiznosu od 5.584,19 kn, a od 1. rujna 2019. pa nadalje u brutoiznosu od 5.695,87 kn. Sredstva za financiranje plaća osigurana su u državnom proračunu. Zaposlenici koji rade na realizaciji operativnih programa ostvarili su pravo na uvećanje koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta do 30,0 %, iz EU fondova.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 119.087.350,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu od 101.237.534,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu od 8.820.048,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 6.959.272,00 kn i rashode za naknade za rad u povjerenstvima za izlaganje na javni uvid podataka prikupljenih katastarskom izmjerom ili tehničkom reambulacijom u iznosu od 1.614.942,00 kn te ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 455.554,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni su za 2019. u iznosu od 119.087.350,00 kn, što je 21.049.843,00 kn ili 21,5 % više u odnosu na 2018. Vrijednosno najznačajnije povećanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na rashode za usluge u iznosu od 19.361.813,00 kn ili 23,6 %.

Rashodi za usluge u iznosu od 101.237.534,00 kn čine 85,0 % materijalnih rashoda, a vrijednosno značajniji odnose se na rashode za računalne usluge u iznosu od 45.068.033,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu od 36.001.784,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu od 9.381.328,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 3.511.203,00 kn, usluge čišćenja u iznosu od 1.846.180,00 kn, komunalne usluge u iznosu od 1.080.656,00 kn te zakupnine i najamnine za građevinske objekte u iznosu od 955.495,00 kn.

U okviru rashoda za računalne usluge ostvarenih u iznosu od 45.068.033,00 kn vrijednosno značajniji su rashodi za usluge održavanja zajedničkog informacijskog sustava zemljišnih knjiga i katastra u iznosu od 9.692.635,00 kn, za GNSS infrastrukturne prijamnike i antene za referentne stanice s pripadajućim antenskim kabelom u iznosu od 5.714.829,00 kn, usluge razvoja aplikativnog rješenja i implementacije informacijskog sustava katastra infrastrukture (HR-KI) i jedinstvene informacijske točke (JIT) u iznosu od 3.741.550,00 kn, nadogradnje i održavanja sustava digitalnih geodetskih elaborata (SDGE) u iznosu od 2.229.594,00 kn te osnovnog i proširenog održavanja središnje baze katastarskog operata i aplikacije podrške nove izmjere u iznosu od 2.132.783,00 kn.

Rashodi za intelektualne usluge u iznosu od 36.001.784,00 kn najvećim dijelom odnose se na rashode za geodetsko-katastarske usluge u iznosu od 34.356.441,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za geodetsko-katastarske usluge ostvareni su u okviru aktivnosti Održavanje katastra zemljišta i uspostava katastra nekretnina u iznosu od 12.343.301,00 kn (za usluge katastarske izmjere u cilju osnivanja katastarskih čestica i unosa u katastar nekretnina) i Prostorno informacijski sustav u iznosu od 7.334.655,00 kn (za usluge homogenizacije katastarskih planova) te kapitalnog projekta Implementacija integriranog sustava zemljišne administracije u iznosu od 8.998.491,00 kn. U okviru navedenog kapitalnog projekta, vrijednosno značajniji rashodi u iznosu od 3.314.532,00 kn odnose se na tehničke usluge katastarske izmjere za sedam katastarskih općina. Za navedene usluge u 2019. Uprava i pružatelj usluga zaključili su ugovore o obavljanju usluga, a financiranje usluga ugovoreno je iz sredstava zajma IBRD-a te sredstava jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 13.082.970,00 kn, što je manje za 4.689.581,00 kn ili 26,4 % u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine odnose se na rashode za računala i računalnu opremu u iznosu od 3.020.328,00 kn, uredsku opremu i namještaj u iznosu od 2.848.253,00 kn, licence u iznosu od 2.900.000,00 kn, građevinske objekte u iznosu od 2.400.000,00 kn, kartografiju u iznosu od 700.000,00 kn i prijevozna sredstva u iznosu od 540.327,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2019., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 257.992.726,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2019.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2019.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2019.	31. prosinca 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	239.016.153,00	242.495.304,00	101,5
1.1.	Postrojenja i oprema	11.233.990,00	15.365.717,00	136,8
1.2.	Prijevozna sredstva	3.053.691,00	2.979.771,00	97,6
1.3.	Druga nefinancijska imovina	224.728.472,00	224.149.816,00	99,7
2.	Financijska imovina	13.115.776,00	15.497.422,00	118,2
2.1.	Novčana sredstva	2.200,00	0,00	-
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	531.383,00	414.246,00	78,0
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.092.055,00	940.567,00	86,1
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	11.490.138,00	14.142.609,00	123,1
	Ukupno imovina	252.131.929,00	257.992.726,00	102,3
3.	Obveze	13.113.576,00	14.556.855,00	111,0
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	1.623.438,00	414.246,00	25,5
3.2.	Odgodeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	11.490.138,00	14.142.609,00	123,1
4.	Vlastiti izvori	239.018.352,00	243.435.871,00	101,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	252.131.928,00	257.992.726,00	102,3
	Izvanbilančni zapisi	35.200.000,00	4.894.361,00	13,9

Ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana koncem 2019. u iznosu od 257.992.726,00 kn veća je za 5.860.797,00 kn ili 2,3 % u odnosu na vrijednost iskazanu početkom godine.

Nabavna vrijednost postrojenja i opreme u iznosu od 107.798.926,00 kn odnosi se na uredsku opremu i namještaj u iznosu od 72.294.761,00 kn, mjerne i kontrolne uređaje u iznosu od 17.261.686,00 kn, komunikacijsku opremu u iznosu od 13.904.484,00 kn, opremu za održavanje i zaštitu u iznosu od 4.060.566,00 kn te ostalu opremu u iznosu od 277.429,00 kn. Ispravak vrijednosti je koncem 2019. iskazan u iznosu od 92.433.209,00 kn te je sadašnja vrijednost postrojenja i opreme iskazana u iznosu od 15.365.717,00 kn. U odnosu na vrijednost početkom godine, vrijednost postrojenja i opreme veća je za 4.131.727,00 kn ili 36,8 %, najvećim dijelom zbog izvršenih ulaganja u računala i računalnu opremu te uredsku opremu i namještaj.

Vrijednost druge nefinancijske imovine u iznosu od 224.149.816,00 kn odnosi se na pohranjene vrijednosti u iznosu od 186.451.039,00 kn (službene državne karte u iznosu od 185.236.980,00 kn, knjige u knjižnici u iznosu od 1.195.806,00 kn i umjetnička djela u iznosu od 18.253,00 kn), neproizvedenu nematerijalnu nefinancijsku imovinu u iznosu od 80.661.878,00 kn (licence u iznosu od 41.009.305,00 kn i ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja u iznosu od 39.652.573,00 kn) te ispravak vrijednosti neproizvedene nematerijalne nefinancijske imovine u iznosu od 42.963.101,00 kn.

Financijska imovina iskazana koncem 2019. u iznosu od 15.497.422,00 kn odnosi se na rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu od 14.142.609,00 kn te potraživanja u iznosu od 1.354.813,00 kn.

U okviru rashoda budućih razdoblja iskazani su rashodi za plaću za prosinac 2019. u iznosu od 10.172.206,00 kn i materijalni rashodi u iznosu od 3.970.403,00 kn.

Potraživanja u iznosu od 1.354.813,00 kn manja su za 268.625,00 kn ili 16,5 % u odnosu na potraživanja na početku godine, kada su iznosila 1.623.438,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode po posebnim propisima, od korisnika podataka katastarske izmjere i katastra nekretnina te druga potraživanja u iznosu od 940.567,00 kn i potraživanja od HZZO-a za bolovanja preko 42 dana u iznosu od 414.246,00 kn. Potraživanja u iznosu od 1.354.813,00 kn iskazana su kao nedospjela.

Koncem 2019. iskazane su obveze u iznosu od 14.556.855,00 kn, a odnose se na odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućeg razdoblja u iznosu od 14.142.609,00 kn (obveze za plaću za prosinac 2019. u iznosu od 10.172.206,00 kn i materijalne rashode u iznosu od 3.970.403,00 kn) i obveze za naknadu za bolovanje iznad 42 dana u iznosu od 414.246,00 kn, koje su u cijelosti dospjele.

U okviru izvanbilančnih zapisa u iznosu od 4.894.361,00 kn evidentirane su potencijalne obveze po sudskim sporovima. U odnosu na početak godine, potencijalne obveze po sudskim sporovima manje su za 30.305.639,00 kn ili 86,1 % jer je po odluci suda odbijen tužbeni zahtjev jednog tužitelja kao neosnovan.

Javna nabava

Uprava je donijela Plan nabave za 2019. te pet izmjena i dopuna Plana nabave. Prema posljednjim izmjenama i dopunama iz rujna 2019., ukupna planirana vrijednost nabave iznosila je 110.351.649,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Plan nabave za 2019. te Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20).

U lipnju 2017. donesen je Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave kojim su uređeni postupci jednostavne nabave za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn i radova do 500.000,00 kn.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2019., zaključeno je 27 ugovora i pet okvirnih sporazuma o javnoj nabavi roba i usluga ukupne vrijednosti od 72.224.550,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Na temelju otvorenih postupaka javne nabave zaključena su 23 ugovora za nabavu roba i usluga u vrijednosti od 47.022.062,00 kn te pet okvirnih sporazuma za nabave u vrijednosti od 20.366.661,00 kn. Na temelju pregovaračkih postupaka bez prethodne objave zaključena su četiri ugovora za nabave usluga u vrijednosti od 4.835.827,00 kn.

Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn odnosno radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) iznosila je ukupno 11.525.110,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 19. listopada 2020. do 19. svibnja 2021.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

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.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijave ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članak 97. – 107.
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17 i 112/18).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2019. godinu (Narodne novine 113/18 i 111/19)
3. Zakon o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave
4. Uredba o unutarnjem ustrojstvu Državne geodetske uprave
5. 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 – pročišćeni tekst, 37/13, 38/13, 1/15, 138/15 – Odluka i Rješenje Ustavnog suda Republike Hrvatske, 61/17 i 70/19)
6. Kolektivni ugovor za državne službenike i namještenike
7. Zakon o državnoj izmjeri i katastru nekretnina
8. Zakon o upravnim pristojbama
9. Pravilnik o određivanju visine stvarnih troškova uporabe podataka dokumentacije državne izmjere i katastra nekretnina
10. Pravilnik o izlaganju na javni uvid elaborata katastarske izmjere i tehničke reambulacije (Narodne novine 90/18)

11. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
12. Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2019. godini (Narodne novine 12/19 i 61/19)
13. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18)
14. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
15. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19)
16. Zakon o Središnjem registru državne imovine (Narodne novine 112/18)
17. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
18. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi
19. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (lipanj 2017.)
20. Uredba o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u državnoj službi.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Uprave. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u stručnim publikacijama, elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima i kapitalnim projektima Uprave. Provjerena je dokumentacija u vezi s obračunom plaća i naknada za zaposlene, računovodstvenim evidencijama, popisom imovine i obveza, ulaznim i izlaznim računima, prihodima, rashodima, postupcima javne nabave i izvršenjem zaključenih ugovora te druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2019.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, računovodstveno poslovanje, planiranje i izvršenje plana, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2019. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje i izvršenje financijskog plana, računovodstveno poslovanje, potraživanja te postupke javne nabave.

1. Planiranje i izvršenje financijskog plana

1.1. Financijskim planom za 2019., nakon izmjena i dopuna i preraspodjela po odlukama ministra financija, planirani su prihodi i rashodi u iznosu od 273.225.015,00 kn. Prihodi od donacija nisu planirani, a u izvršenju financijskog plana iskazani su u iznosu od 1.157.954,00 kn. Navedeni prihodi odnose se na naknade od uporabe podataka dokumentacije državne izmjere, katastra nekretnina i registra prostornih jedinica, a uplaćuju se na jedinstveni račun državnog proračuna. Uvjeti i mjerila za određivanje visine troškova uporabe službenih podloga uređeni su Pravilnikom o određivanju visine stvarnih troškova uporabe podataka dokumentacije državne izmjere i katastra nekretnina. Kod davanja uputa obveznicima plaćanja navedene naknade, Uprava je pogrešno navela bročane oznake koje se trebaju navesti u pozivu na broj primatelja. Naredbom o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba propisani su računi na koje se uplaćuju prihodi proračuna, obvezni doprinosi te prihodi za financiranje drugih javnih potreba, način uplaćivanja tih prihoda i izvješćivanje njihovih korisnika. Zbog pogrešno navedenih oznaka u pozivu na broju primatelja prihodi od naknada iskazani su u okviru pogrešne vrste prihoda.

Radi pravilnog iskazivanja prihoda, Državni ured za reviziju nalaže davati upute za plaćanje naknada u skladu s Naredbom o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba.

Sredstva zajma IBRD-a planirana su u iznosu od 11.146.008,00 kn, u okviru podizvora 81 – Namjenski primici od zaduživanja u iznosu od 11.049.999,00 kn i podizvora 82 – Namjenski primici od inozemnog zaduživanja kroz refundacije u iznosu od 96.009,00 kn. Kako se navedeni zajam izvršava putem jedinstvenog računa državnog proračuna, skreće se pozornost na obvezujuću Uputu za evidentiranje zajmova od međunarodnih financijskih institucija u sustavu državnog proračuna, koju je donijelo Ministarstvo financija u siječnju 2020. Prema navedenoj Uputi, sredstva zajma planiraju se u okviru podizvora 81 – Namjenski primici od zaduživanja. U okviru podizvora 82 planiraju se rashodi za provedbu projekata koji se financiraju iz zajmova međunarodnih financijskih institucija metodom refundacije. To znači da Republika Hrvatska, kao nominalni primatelj zajma, mora podmiriti rashode projekta, odnosno određeni dio tih rashoda, prije nego sredstva zajma budu uplaćena na račun državnog proračuna. Stoga se u okviru ovog podizvora osiguravaju sredstva iz kojih se plaćaju računi za odrađene radove i usluge te kupljene proizvode za potrebe provedbe projekta.

Vrijednosno značajniji rashodi planirani su za provedbu aktivnosti Administracija i upravljanje u iznosu od 161.963.935,00 kn ili 59,3 % planiranih sredstava te Operativni program Konkurentnost i kohezija, Prioritet 2 – Upravljanje zemljišnim podacima u iznosu od 25.162.339,00 kn ili 9,2 % planiranih sredstava. U okviru navedenog Operativnog programa provodi se šest projekata koji su financijskim planom planirani zbirno. U obrazloženju financijskog plana naveden je jedan projekt koji se odnosi na uspostavu jedinstvene informacijske točke i jedinstvene baze podataka o infrastrukturi koja podrazumijeva projektiranje, nabavu i uspostavu hrvatskog katastra infrastrukture (HR-KI). Ključne aktivnosti koje se planiraju provesti u okviru drugih projekata nisu navedene. Uputom za izradu prijedloga državnog proračuna Republike Hrvatske za razdoblje 2019. – 2021. Ministarstva financija iz kolovoza 2018., određeno je da su proračunski korisnici obvezni u web aplikaciji Proračunske klasifikacije otvoriti matične podatke za one projekte financirane iz EU sredstava koji nisu pojedinačno vidljivi u državnom proračunu, odnosno u državnom proračunu su iskazani zbirno u okviru jedne aktivnosti/projekta. Otvoreni matični podaci potprograma su preduvjet za unos podataka u plan. Matični podaci potprograma koji se planiraju u okviru realizacije operativnih programa financiranih iz ESI fondova nisu otvoreni.

Državni ured za reviziju nalaže otvoriti matične podatke za projekte financirane iz EU sredstava u skladu s Uputom za izradu prijedloga državnog proračuna Republike Hrvatske Ministarstva financija.

Rashodi u okviru Operativnog programa Učinkoviti ljudski potencijali, Prioriteta 4 – Jačanje kapaciteta službenika Državne geodetske uprave kroz edukaciju o parcelacijskim elaboratima te geodetskom projektu planirani su u iznosu od 7.030.019,00 kn, a ostvareni su u iznosu od 1.695.855,00 kn, što je 5.334.164,00 kn ili 75,9 % manje od planiranih. Financijskim planom Uprave za 2019., za provedbu navedenog Operativnog programa planirane su sljedeće aktivnosti: jačanje kapaciteta za uspostavu Nacionalne infrastrukture prostornih podataka, izgradnja kapaciteta i edukacija u vezi sa službenim geodetskim datumima, podrška edukaciji službenika u provedbi procesa homogenizacije katastarskih podataka, uspostava poslovnog procesa za predaju geodetskih elaborata u digitalnom obliku i s tim povezana edukacija službenika, nadogradnja poslovnih procesa i funkcionalnosti zajedničkog informacijskog sustava i s njim povezanih aplikacija te edukacija službenika Uprave. S obzirom na to da se kasnilo s provedbom navedenih aktivnosti, a Izmjene i dopune državnog proračuna za 2019. donesene su u studenome 2019., Uprava je bila u mogućnosti realnije procijeniti potrebna financijska sredstva za provođenje navedenih projekata do konca godine.

Državni ured za reviziju nalaže više pozornosti posvetiti planiranju kako bi financijski planovi bili realniji i u funkciji donošenja poslovnih odluka.

Pojedine vrste rashoda financirane su sredstvima planiranim za druge rashode jer su rashodi financirani s onih pozicija financijskog plana na kojima je bilo dovoljno planiranih sredstava.

Financijskim planom planirana su sredstva za licence u iznosu od 3.000.000,00 kn. Navedena sredstva utrošena su za nabavu računala i računalne opreme u iznosu od 1.408.174,00 kn te za usluge održavanja zajedničkog informacijskog sustava zemljišnih knjiga i katastra u iznosu od 494.343,00 kn.

Nadalje, financijskim planom planirana su sredstva za nabavu komunikacijske opreme u iznosu od 100.000,00 kn, a prema podacima državne riznice sredstva su utrošena u iznosu od 243.314,00 kn, što je 143,3 % više od plana. Od jednog dobavljača nabavljena je komunikacijska oprema (GNSS infrastrukturni prijammnici i antene za referentne stanice s pripadajućim kabelom i zaštitom) u iznosu od 5.714.829,00 kn. S obzirom na to da financijskim planom nisu osigurana dovoljna sredstva za nabavu komunikacijske opreme, navedena oprema u iznosu od 5.714.829,00 kn financirana je sredstvima planiranim za računalne usluge.

Sredstva za nabavu uredske opreme i namještaja planirana su financijskim planom u iznosu od 7.224.999,00 kn, a utrošena su u iznosu od 5.868.580,00 kn, što je 18,8 % manje od plana. Iz sredstava planiranih za uredsku opremu i namještaj plaćena je nabava licenci (koje se odnose na nadogradnju kontrolnog centralnog sustava CROPOS s odgovarajućim modulima koji omogućuju procesuiranje signala s Galileo satelita) u iznosu od 1.074.375,00 kn.

Intelektualne usluge u vezi s homogenizacijom katastarskih planova u iznosu od 1.975.392,00 kn plaćene su sredstvima planiranim za druge rashode, od čega iz sredstava planiranih za računalne usluge u iznosu od 739.106,00 kn, stručno usavršavanje zaposlenika u iznosu od 467.400,00 kn, plaće za redovan rad u iznosu od 382.375,00 kn, zakupnine u iznosu od 158.507,00 kn, nabavu opreme u iznosu od 114.480,00 kn i druge rashode u iznosu od 113.524,00 kn.

Nadalje, rashodi za usluge održavanja Sustava digitalnih geodetskih elaborata u iznosu od 825.000,00 kn financirani su sredstvima planiranim za druge rashode, od čega iz sredstava planiranih za nabavu ostalih građevinskih objekata u iznosu od 457.839,00 kn, za uredsku opremu u iznosu od 288.873,00 kn te iz sredstava planiranih za računalne usluge u iznosu od 78.288,00 kn.

U izvršenju financijskog plana iskazani su rashodi za poslovne objekte u iznosu od 1.669.589,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi u iznosu od 792.694,00 kn odnose se na sufinanciranje radova za uređenje poslovnih prostora na tri lokacije u Republici Hrvatskoj. Navedeni rashodi predstavljaju ulaganja u tuđu imovinu radi prava korištenja, na temelju zaključenih ugovora o zakupu i dodjeli nekretnina na korištenje. S obzirom na to da financijskim planom nisu planirana sredstva za financiranje rashoda za ulaganja u tuđu imovinu radi prava korištenja, navedeni rashodi u iznosu od 792.694,00 kn plaćeni su s pozicije sredstava planiranih za pokriće rashoda za nabavu poslovnih objekata. Budući da su pojedina planirana sredstva utrošena za financiranje rashoda za koje nisu predviđena, podaci o izvršenju financijskog plana nisu objektivni. Odredbom članka 44., stavka 1. Zakona o proračunu, propisano je da proračunski korisnici državnog proračuna mogu preuzeti obveze na teret državnog proračuna tekuće godine samo za namjene i do visine utvrđene financijskim planom, ako su za to ispunjeni svi zakonom i drugim propisima utvrđeni uvjeti.

Državni ured za reviziju nalaže, pri preuzimanju obveza za financiranje rashoda na teret državnog proračuna tekuće godine, voditi računa o iznosu sredstava koji je za te rashode osiguran te planirana sredstva trošiti za planirane namjene, u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 1.2. *Uprava prihvaća nalaze u vezi s davanjem uputa obveznicima plaćanja naknada, otvaranjem matičnih podataka za projekte financirane iz EU sredstava te planiranjem i namjenskim trošenjem planiranih sredstava.*

U Očitovanju se navodi da će se upute obveznicima plaćanja naknada sastavljati u skladu s Naredbom o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba.

Za projekte financirane iz EU fondova otvorit će se matični podaci u skladu s Uputom za izradu prijedloga državnog proračuna Republike Hrvatske, koju je donijelo Ministarstvo financija. Više pozornosti posvetit će se planiranju. Kao razlog nerealnog planiranja u 2019. navodi se dugi protok vremena od povlačenja sredstava iz EU fondova do zaključenja ugovora o korištenju bespovratnih sredstava i raspolaganja navedenim sredstvima.

Kod preuzimanja obveza za financiranje rashoda na teret državnog proračuna tekuće godine vodit će se računa o iznosu sredstava osiguranom za financiranje rashoda te da se sredstva troše za planirane namjene, u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Uprava je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Ustrojene su poslovne knjige: dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige.

– Poslovne knjige

U poslovnim knjigama za 2019. evidentirani su ukupni prihodi u iznosu od 257.259.609,00 kn, od čega se na prihode ostvarene iz državnog proračuna odnosi 241.646.908,00 kn. U okviru prihoda iz državnog proračuna iskazana su sredstva zajma IBRD-a u iznosu od 10.709.670,00 kn, koja je trebalo iskazati u okviru namjenskih primitaka od zaduživanja. U financijskom planu, Uprava je sredstva zajma pravilno planirala kao namjenske primitke od zaduživanja, pa je ostvarenje tih primitaka trebala tako i evidentirati u svojim poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima. Zbog navedenog evidentiranja u financijskim izvještajima prihodi su iskazani više za 10.709.670,00 kn, a primici manje za navedeni iznos.

U siječnju 2020. Ministarstvo financija donijelo je Uputu za evidentiranje zajmova od međunarodnih financijskih institucija u sustavu državnog proračuna. Prema navedenoj Uputi, u glavnoj knjizi korisnika projekta/zajma u okviru izvora 81 – Namjenski primici od zaduživanja evidentiraju se potraživanja za sredstva uplaćena na račun državnog proračuna i primici od zaduživanja.

Državni ured za reviziju nalaže ostvarenje namjenskih primitaka evidentirati u skladu s uputama Ministarstva financija.

Rashodi i obveze evidentiraju se u poslovnim knjigama prema novčanom načelu u trenutku plaćanja, odnosno kada je podmirena obveza, umjesto prema modificiranom računovodstvenom načelu u trenutku nastanka poslovnog događaja (obveze) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Tako su rashodi i obveze nastali u rujnu i listopadu 2018. u ukupnom iznosu od 694.969,00 kn evidentirani u poslovnim knjigama po izvršenom plaćanju u 2019. Odnose se na usluge osnovnog održavanja zajedničkog informacijskog sustava zemljišnih knjiga i katastra te usluge osnovnog i proširenog održavanja središnje baze katastarskog operata i aplikacije podrške nove izmjere.

Dio rashoda koji se odnosi na 2019. evidentiran je na računima aktivnih vremenskih razgraničenja kao kontinuirani rashodi budućih razdoblja, iako se ne radi o kontinuiranim rashodima, dok je dio rashoda evidentiran u trenutku plaćanja u 2020. Nadalje, za iznos rashoda koji je evidentiran na računima kontinuiranih rashoda obveze su evidentirane na računima pasivnih vremenskih razgraničenja kao odgođeno plaćanje rashoda, a dio obveza nastao u 2019. evidentiran je u poslovnim knjigama za 2020.

Tako su rashodi nastali od listopada do prosinca 2019. u iznosu od 2.150.830,00 kn evidentirani u poslovnim knjigama u trenutku plaćanja u 2020. Najvećim dijelom u iznosu od 1.510.248,00 kn odnose se na usluge korištenja zajedničkog informacijskog sustava zemljišnih knjiga i katastra u iznosu od 516.562,00 kn, dopunske usluge izmjere u iznosu od 248.750,00 kn, usluge održavanja i nadogradnje aplikacije digitalne arhive u iznosu od 237.500,00 kn, rashode za radove na izradi oborinske odvodnje u iznosu od 216.929,00 kn, nabavu računala u iznosu od 116.012,00 kn, usluge ispitivanja elektro i gromobranske instalacije u iznosu od 94.013,00 kn te rashode za nabavu servera u iznosu od 80.482,00 kn.

Nadalje, plaća za prosinac 2019. u iznosu od 10.172.206,00 kn i materijalni rashodi nastali u 2019. u iznosu od 3.970.403,00 kn evidentirani su u poslovnim knjigama na računima vremenskih razgraničenja, odnosno kontinuiranih rashoda budućih razdoblja i odgođenog plaćanja rashoda. Materijalni rashodi najvećim dijelom odnose se na računalne usluge u iznosu od 1.545.250,00 kn te rashode za električnu energiju i poštarinu u iznosu od 388.683,00 kn, evidentirane na temelju računa iz studenoga 2019. U poslovnim knjigama na pripadajućem računu rashoda za električnu energiju i poštarinu te obveza evidentirani su rashodi za studeni i prosinac prethodne godine i deset mjeseci tekuće godine, a na vremenskim razgraničenjima evidentirani su rashodi za studeni 2019. Rashodi i obveze za prosinac 2019. evidentirani su u poslovnim knjigama za 2020. u iznosu od 408.776,00 kn.

Odredbom članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prihodi i rashodi iskazuju se uz primjenu modificiranoga načela nastanka događaja. Modificirano računovodstveno načelo nastanka događaja znači, između ostalog, da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Nadalje, prema odredbi članka 39. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, rashodi koji nastaju kontinuirano i obračunavaju se za kalendarska razdoblja tijekom proračunske godine (u pravilu mjesečno), uključuju se u rashode razmjerno broju mjeseci u razdoblju za koje se izvještaji sastavljaju. Rashodi koji se ne uključuju u tekuće izvještajno razdoblje iskazuju se kao aktivna vremenska razgraničenja – kontinuirani rashodi budućih razdoblja. Istodobno, za iznos kontinuiranih rashoda budućih razdoblja evidentiraju se obveze, a ne pasivna vremenska razgraničenja, odnosno odgođeno plaćanje rashoda.

S obzirom na to da rashodi i obveze nisu evidentirani u skladu s navedenim zakonskim odredbama, u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2019. manje su iskazani ukupni rashodi za 3.464.274,00 kn i obveze za 16.061.633,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati rashode u poslovnim knjigama prema modificiranom načelu nastanka događaja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Pojedini poslovni događaji nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana, što nije u skladu s odredbom članka 21., stavka 1. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojom je propisano da su Računskim planom proračuna utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke.

U okviru realizacije projekta Unaprjeđenje Hrvatskog pozicijskog sustava (CROPOS) povezivanjem s europskim globalnim sustavom Galileo ostvarena su ulaganja u GNSS infrastrukturne prijamnike i antene za referentne stanice s pripadajućim antenskim kablom u iznosu od 5.714.829,00 kn koja su evidentirana pogrešno na računu ostalih računalnih usluga, umjesto na računu rashoda za ostalu komunikacijsku opremu. Ulaganja u navedenom iznosu evidentirana su na pripadajućim računima nefinancijske imovine i vlastitih izvora. Rashodi koji se odnose na nadogradnju kontrolnog sustava CROPOS s odgovarajućim modulima koji omogućavaju procesuiranje signala s Galileo satelita u iznosu od 1.074.375,00 kn evidentirani su na računu rashoda za nabavu ostale uredske opreme, umjesto na računu rashoda za nabavu ostale nematerijalne imovine. Rashodi za usluge instalacije prijamnika i antena te testiranje navedenog sustava u iznosu od 712.000,00 kn evidentirani su na računu intelektualnih usluga, umjesto na računu rashoda za ostalu komunikacijsku opremu. Nadalje, rashodi za intelektualne usluge u vezi s homogenizacijom katastarskih planova u iznosu od 1.975.392,00 kn evidentirani su u okviru rashoda za računalne usluge u iznosu od 739.106,00 kn, rashoda za tečajeve i stručne ispite u iznosu od 467.400,00 kn, plaća za zaposlene u iznosu od 382.375,00 kn, zakupnina u iznosu od 158.507,00 kn, ulaganja u opremu u iznosu od 114.480,00 kn i drugih rashoda u iznosu od 113.524,00 kn. Rashodi za računala i računalnu opremu evidentirani su na računu rashoda za licence u iznosu od 1.408.174,00 kn. Ulaganja u tuđu imovinu radi prava korištenja evidentirana su na računu rashoda za građevinske objekte u iznosu od 792.694,00 kn, umjesto na računu rashoda za nabavu ostale nematerijalne imovine. U okviru ulaganja u uredske i građevinske objekte evidentirani su rashodi koji imaju obilježje rashoda poslovanja u iznosu od 617.948,00 kn. Odnose se na soboslikarsko-ličilačke radove u iznosu od 360.604,00 kn i usluge tiska i montaže topografskih karata kao *jumbo-plakata* na zidu (kartozida) na više lokacija u Republici Hrvatskoj u iznosu od 257.344,00 kn koje je trebalo evidentirati na računu rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 360.604,00 kn i rashoda za ostale usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 257.344,00 kn. Rashodi za sanaciju sanitarnih čvorova u zgradi u kojoj je smještena Uprava u iznosu od 506.727,00 kn evidentirani su na računu doprinosa za obvezno zdravstveno osiguranje u iznosu od 384.727,00 kn i rashoda za uredske objekte u iznosu od 121.701,00 kn, umjesto na računu usluga tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 506.727,00 kn. Rashodi za usluge održavanja zajedničkog informacijskog sustava zemljišnih knjiga i katastra evidentirani su u okviru rashoda za licence u iznosu od 494.343,00 kn, umjesto na pripadajućem računu usluga u okviru rashoda poslovanja.

U okviru rashoda za nabavu uredske opreme i namještaja evidentirani su rashodi za usluge interneta u iznosu od 341.098,00 kn i usluge održavanja digitalnih geodetskih elaborata u iznosu od 288.873,00 kn koje je također trebalo evidentirati na pripadajućem računu usluga u okviru rashoda poslovanja. Zbog evidentiranja rashoda u poslovnim knjigama na računima Računskog plana koji nisu predviđeni za te rashode pogrešno je iskazana struktura pojedinih rashoda u financijskim izvještajima Uprave.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati rashode u poslovnim knjigama te iskazati u financijskim izvještajima na odgovarajućim računima Računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Ukupna vrijednost imovine koncem 2019. evidentirana je u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima u iznosu od 257.992.726,00 kn, a odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu od 242.495.304,00 kn i financijsku imovinu u iznosu od 15.497.422,00 kn.

U okviru nefinancijske imovine i vlastitih izvora, u poslovnim knjigama nisu evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja u ukupnom iznosu od 1.457.694,00 kn, od čega se na ulaganja izvršena u 2019. odnosi 792.694,00 kn, a na ulaganja izvršena u prijašnjim godinama 665.000,00 kn.

Također, nisu evidentirana potraživanja od državnog proračuna za vlastite i namjenske prihode u iznosu od 717.306,00 kn, iskazana u Zahtjevu za prijenos neutrošenih prihoda (raspoloživih za korištenje u 2020.). Navedeno je utjecalo na točnost iskazane imovine i vlastitih izvora.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 4., stavka 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojom je propisano da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati imovinu u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Financijska imovina u iznosu od 15.497.422,00 kn odnosi se na rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu od 14.142.609,00 kn te potraživanja u iznosu od 1.354.813,00 kn.

Uvidom u analitičke evidencije utvrđeno je da koncem 2019. dospjela potraživanja starija od godinu dana iznose 891.771,00 kn. Odnose se na potraživanja od korisnika podataka katastarske izmjere i katastra nekretnina u iznosu od 477.525,00 kn i potraživanja od HZZO-a za bolovanja preko 42 dana u iznosu od 414.246,00 kn. Ispravak vrijednosti potraživanja proveden je za potraživanja u slučaju kada je nad dužnikom pokrenut stečajni i/ili likvidacijski postupak, umjesto za sva potraživanja starija od godine dana. Odredbom članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da se ispravak vrijednosti potraživanja provodi na kraju godine uzimajući u obzir kašnjenje u naplati preko godine dana te pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom.

Ako se s naplatom potraživanja kasni između jedne i tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 50,0 %, ako se s naplatom kasni iznad tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 100,0 %, a ako je nad dužnikom pokrenut stečajni ili likvidacijski postupak, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 75,0 %.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi ispravak vrijednosti potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Financijski izvještaji

Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o приходима i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje. Dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku i objavljeni na mrežnim stranicama Uprave.

U financijskim izvještajima ukupni rashodi iskazani su u istom iznosu kao i ukupni prihodi te nije iskazan višak ili manjak prihoda. Osim toga, rashodi iskazani u financijskim izvještajima po iznosu i strukturi istovjetni su rashodima u izvršenju financijskog plana Uprave. Prema propisima o proračunskom računovodstvu, u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima prihodi se priznaju u izvještajnom razdoblju u kojemu su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti (novčano načelo), a rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju (načelo nastanka događaja). Rashodi se u izvršenju financijskog plana iskazuju prema novčanom načelu. S obzirom na to da se primjenjuju različita računovodstvena načela pri priznavanju rashoda, podaci o rashodima iskazani u financijskim izvještajima i izvršenju financijskog plana ne mogu biti istovjetni. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, osnovna svrha financijskih izvještaja jest dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo. Odredbama Zakona o proračunu i provedbenim propisima (Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu) propisani su jedinstveni računski plan, računovodstvena načela i okvir financijskog izvještavanja kojeg se moraju pridržavati svi proračunski korisnici.

Državni ured za reviziju preporučuje ojačati sustave unutarnjih kontrola u cilju sastavljanja pouzdanih i sveobuhvatnih financijskih izvještaja.

Ukupna potraživanja koncem 2019. iskazana su u iznosu od 1.354.813,00 kn. Prema podacima iz financijskog izvještaja Bilanca, potraživanja su u cijelosti nedospjela. Prema podacima iz analitičkih evidencija potraživanja (analitika partnera s dospjelim računima) dospjela potraživanja iznose 1.121.715,00 kn. Odnose se na potraživanja od korisnika podataka katastarske izmjere i katastra nekretnina u iznosu od 707.469,00 kn i potraživanja od HZZO-a za bolovanje iznad 42 dana u iznosu od 414.246,00 kn.

Nadalje, u Bilanci su iskazane dospjele obveze za rashode poslovanja u iznosu od 414.246,00 kn, što proizlazi i iz analitičkih evidencija. Međutim, u Izvještaju o obvezama za 2019. navedeno je da su obveze za rashode poslovanja nedospjele, a odnose se na obveze za povrat u proračun naknade za bolovanje preko 42 dana u iznosu od 414.246,00 kn. Prema odredbi članka 3., točke 1. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, osnovna svrha financijskih izvještaja jest dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže u financijskim izvještajima navesti točne podatke o dospjelim potraživanjima i obvezama, u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

– Izvanbilančni zapisi

Koncem 2019. izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu od 4.894.361,00 kn. Odnose se na potencijalne obveze po sudskim sporovima. U izvanbilančnim zapisima nisu iskazane bankarske garancije (jamstva) te zadužnice koje su gospodarski subjekti dostavili Upravi kao instrument osiguranja za uredno izvršenje ugovornih obveza. Također, nije iskazana tuđa imovina dobivena na korištenje na temelju zaključenih ugovora o operativnom *leasingu*, ugovora o najmu multifunkcijskih uređaja za ispis te ugovora o zakupu elektroničke komunikacijske infrastrukture za smještaj antena i antenskih sustava. Odredbom članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, između ostalog, propisano je da u okviru pomoćnih knjiga, proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitička knjigovodstva primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospelosti, stanjima). Odredbom članka 85. navedenog Pravilnika propisano je da skupina računa 99 – Izvanbilančni zapisi sadrži stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to, između ostalog, tuđu imovinu dobivenu na korištenje i instrumente osiguranja plaćanja.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti evidenciju bankarskih garancija (jamstava) i zadužnica primljenih od gospodarskih subjekata za uredno izvršenje ugovornih obveza te ih iskazati u okviru izvanbilančnih zapisa, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također, nalaže se u okviru izvanbilančnih zapisa evidentirati tuđu imovinu dobivenu na korištenje.

– Popis imovine i obveza

Odluka o popisu i imenovanju Povjerenstva za popis imovine i obveza Uprave za 2019. donesena je u studenome 2019. Imenovano je Središnje povjerenstvo te 20 povjerenstava za popis imovine i obveza po područnim uredima za katastar. Za rukovoditeljicu popisa i predsjednicu Središnjeg povjerenstva imenovana je osoba zadužena za evidentiranje imovine i obveza. Prema obvezujućoj Uputi o obavljanju popisa imovine i obveza, koju je u prosincu 2015. donio ministar financija, predsjednik i članovi povjerenstva ne mogu biti zaposlenici koji rukovode materijalnim i novčanim vrijednostima te zaposlenici koji obavljaju kontrolu i nadzor. Navedenim se osigurava nepristranost popisa.

Državni ured za reviziju nalaže, u skladu s obvezujućom Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza, osigurati nepristranost popisa na način da se u povjerenstva za popis ne imenuju članovi povjerenstva koji su zaduženi za evidentiranje imovine i obveza.

Izješće o popisu Središnje povjerenstvo sastavilo je 31. siječnja 2020. Popisom nisu utvrđene razlike u odnosu na stanje iskazano u poslovnim knjigama. Utvrđeno je da su potraživanja u iznosu od 98.191,00 kn nenaplativa. S obzirom na to da su dužnici, trgovačka društva brisani iz sudskog registra, predložen je otpis navedenih potraživanja.

Odluka čelnika o otpisu nenaplativih potraživanja donesena je koncem veljače 2020. Otpis navedenih potraživanja evidentiran je u poslovnim knjigama u svibnju 2020. te nije iskazan u financijskim izvještajima za 2019. Popis imovine i obveza je mjera usklađivanja stvarnog i knjigovodstvenog stanja koja, između ostalog, osigurava i vjerodostojnost financijskih izvještaja. Radi navedenog potrebno je sve rezultate popisa evidentirati u poslovnim knjigama prije sastavljanja financijskih izvještaja.

Državni ured za reviziju nalaže rezultate popisa evidentirati u poslovnim knjigama prije sastavljanja financijskih izvještaja.

Popis nefinancijske imovine nije cjelovit jer nisu popisana ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja u iznosu od 1.457.694,00 kn i tuđa imovina (vozila uzeta u operativni *leasing*, printeri, multifunkcijski i fotokopirni uređaji te druga imovina) koja se koristi na temelju ugovora o korištenju, zakupu i najmu. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 14., stavka 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojom je propisano da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance.

Knjige u knjižnici navedene su u popisnoj listi u ukupnom iznosu od 1.195.806,00 kn, kako su iskazane u poslovnim knjigama sa stanjem na 31. prosinca 2019. Prema obrazloženju Uprave, knjižnična građa sastoji se od 4 203 jedinice, a zadnji popis obavljen je u srpnju 2012. kada je sastavljen Katalog knjižnice. Odredbom članka 14., stavka 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da proračunski korisnici koji obavljaju knjižničnu djelatnost popis knjižnične građe mogu obaviti u roku koji nije duži od roka za provođenje obvezne redovne revizije knjižnične građe. S obzirom na to da je odredbom članka 2. Pravilnika o reviziji i otpisu knjižnične građe (Narodne novine 21/02) propisano da knjižnice do 10 000 jedinica knjižnične građe, reviziju fondova provode svake četiri godine, u navedenim rokovima treba obavljati i popis.

U okviru financijske imovine potraživanja su popisana u ukupnom iznosu prema računima iz Računskog plana, bez popisa po dužnicima i pojedinačnim iznosima. S obzirom na to da je popis potraživanja obavljen formalno, svrha godišnjeg popisa imovine i obveza nije u potpunosti postignuta. Obvezujućom Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza Ministarstva financija iz prosinca 2015., uređena je metodologija obavljanja popisa imovine i obveza, dokumenti, postupci te procedure svih faza provedbe popisa. Između ostalog, utvrđeno je da se u posebne popisne liste popišu potraživanja i obveze, utvrdi stvarno stanje i razlike između stvarnog stanja utvrđenog popisom i knjigovodstvenog stanja, usklađivanjem podataka s vjerovnicima i dužnicima.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza.

2.2. *Uprava prihvaća nalaze u vezi s evidentiranjem namjenskih primitaka od zaduživanja, priznavanjem rashoda prema modificiranom načelu nastanka događaja, evidentiranjem rashoda na odgovarajućim računima Računskog plana, evidentiranjem imovine u poslovnim knjigama, ispravkom vrijednosti potraživanja, vođenjem poslovnih knjiga i sastavljanjem financijskih izvještaja prema proračunskim propisima, iskazivanjem točnih podataka u financijskim izvještajima o dospjelim potraživanjima i obvezama, evidentiranjem instrumenata osiguranja plaćanja i tuđe imovine dobivene na korištenje u okviru izvanbilančnih zapisa te popisom imovine i obveza. Također, prihvaća preporuku za jačanje sustava unutarnjih kontrola u cilju sastavljanja pouzdanih i sveobuhvatnih financijskih izvještaja.*

U vezi s nalazom za evidentiranje u poslovnim knjigama i iskazivanje u financijskim izvještajima namjenskih primitaka od zaduživanja, u Očitovanju se navodi da su u financijskim izvještajima sastavljenim za 2020. iskazana potraživanja za sredstva zajma IBRD-a uplaćena na račun državnog proračuna, a Ministarstvo prostornoga uređenja, graditeljstva i državne imovine iskazat će u svojim financijskim izvještajima primitke od zaduživanja.

Uprava navodi da će evidentirati rashode u poslovnim knjigama prema modificiranom računovodstvenom načelu, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također, navodi da će evidentirati rashode u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima na odgovarajućim računima Računskog plana. U poslovnim knjigama evidentirat će imovinu (ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja i potraživanja od državnog proračuna za vlastite i namjenske prihode), u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

U vezi s nalazom za provođenje ispravka vrijednosti potraživanja, u Očitovanju se navodi da je koncem 2020. obavljen ispravak vrijednosti za sva potraživanja za koja je proteklo više od godine dana od dospjeća njihove naplate, u skladu s odredbom članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Uprava prihvaća preporuku i navodi da će ojačati sustav unutarnjih kontrola u cilju sastavljanja pouzdanih i sveobuhvatnih financijskih izvještaja.

Također, navodi da će u financijskim izvještajima iskazati točne podatke o dospjelim potraživanjima i obvezama. U Očitovanju se obrazlaže da je naplata potraživanja obavljena najvećim dijelom kontaktiranjem s dužnicima i poticanjem dužnika na pravodobno plaćanje duga putem telefona i elektroničke pošte te slanjem izvoda otvorenih stavki, a druge mjere naplate nisu poduzimane.

U vezi s evidentiranjem instrumenata osiguranja plaćanja i tuđe imovine dobivene na korištenje u okviru izvanbilančnih zapisa, u Očitovanju se navodi da je ustrojena unutarnja evidencija o bankarskim garancijama (jamstvima) i zadužnicama primljenim od gospodarskih subjekata za uredno izvršenje ugovornih obveza koja nije evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima u okviru izvanbilančnih zapisa. Instrumenti osiguranja plaćanja i tuđa imovina dobivena na korištenje evidentirat će se u izvanbilančnim zapisima.

U vezi s popisom imovine i obveza, u Očitovanju se navodi da se kod obavljanja popisa za 2020. vodilo računa o osiguranju nepristranosti popisa na način da u povjerenstva za popis nisu imenovani članovi povjerenstva koji su zaduženi za evidentiranje imovine i obveza.

Rezultati popisa evidentirat će se u poslovnim knjigama prije sastavljanja financijskih izvještaja. Promijenit će se način biranja članova i predsjednika povjerenstva. Propust koji se odnosi na popis kartografije i knjižnične građe ispravljen je tijekom obavljanja popisa imovine i obveza za 2020. Također, u Očitovanju se navodi da će se popis imovine i obveza obavljati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza.

3. Potraživanja

- 3.1. Koncem 2019. potraživanja su iskazana u iznosu od 1.354.813,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode po posebnim propisima u iznosu od 940.567,00 kn i potraživanja od HZZO-a za bolovanje preko 42 dana u iznosu od 414.246,00 kn.

Prema podacima iz analitičkih evidencija dospjela potraživanja iznose 1.121.715,00 kn. Odnose se na potraživanja po posebnim propisima u iznosu od 707.469,00 kn i potraživanja od HZZO-a za bolovanje preko 42 dana u iznosu od 414.246,00 kn. Potraživanja za prihode po posebnim propisima odnose se na potraživanja za obračunane usluge i podatke ustupljene korisnicima na temelju odredaba Pravilnika o određivanju visine stvarnih troškova uporabe podataka dokumentacije državne izmjere i katastra nekretnina.

Prema podacima iz analitičkih evidencija, dospjela potraživanja za prihode po posebnim propisima koncem 2019. iznose 707.469,00 kn, od kojih se na potraživanja starija od godine dana odnosi 477.525,00 kn. Za dospjela potraživanja, osim slanja opomena u prethodnim godinama, nisu poduzete druge mjere naplate potraživanja (pokretanje ovršnih postupaka, tužbe, prijave u stečajnu masu i druge mjere).

Od ukupnih potraživanja za prihode po posebnim propisima starijih od godine dana na potraživanja od trgovačkih društava brisanih iz sudskog registra odnose se potraživanja u iznosu od 257.232,00 kn. Za naplatu navedenih potraživanja nisu poduzete raspoložive mjere naplate niti su potraživanja prijavljena u stečajnu masu. Odredbom članka 47. Zakona o proračunu, propisano je da su proračunski korisnici odgovorni za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15 i 29/18), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 3.2. *Uprava prihvaća nalaz u vezi s poduzimanjem mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. U Očitovanju navodi da će ubuduće, nakon slanja izvoda otvorenih stavki (koji će u prilogu sadržavati neplaćene račune), u roku od 45 dana slati opomene dužnicima.*

4. Javna nabava

- 4.1. Uprava je za 2019. donijela Plan nabave te pet izmjena i dopuna Plana nabave. Prema posljednjim izmjenama i dopunama, ukupna planirana vrijednost nabave iznosila je 110.351.649,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Prema Statističkom izvještaju o javnoj nabavi za 2019., zaključeno je 27 ugovora i pet okvirnih sporazuma o javnoj nabavi roba i usluga ukupne vrijednosti od 72.224.550,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Na temelju otvorenih postupaka javne nabave zaključena su 23 ugovora za nabavu roba i usluga u vrijednosti od 47.022.062,00 kn te pet okvirnih sporazuma za nabave u vrijednosti od 20.366.661,00 kn. Na temelju pregovaračkih postupaka bez prethodne objave zaključena su četiri ugovora za nabave usluga u vrijednosti od 4.835.827,00 kn.

Plan nabave za 2019. te Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, za pojedine nabave, ne sadrži podatke o datumu kada je ugovor ili okvirni sporazum zaključen, uključujući ugovore na temelju okvirnog sporazuma te ukupno isplaćeni iznos ugovaratelju. Odredbom članka 28., stavka 2. Zakona o javnoj nabavi propisano je da je naručitelj obvezan ažurno voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma sadrži, između ostalog i podatke o datumu sklapanja ugovora ili okvirnog sporazuma u pisanom obliku, uključujući ugovore na temelju okvirnog sporazuma te ukupni isplaćeni iznos ugovaratelju s porezom na dodanu vrijednost na temelju sklopljenog ugovora ili okvirnog sporazuma, uključujući ugovore na temelju okvirnog sporazuma. Nadalje, odredbom članka 6., stavka 2. navedenog Pravilnika, propisano je da je naručitelj obvezan ažurirati registar ugovora prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci.

Državni ured za reviziju nalaže ažurno voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Također, nalaže u registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma iskazati sve podatke propisane odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

- 4.2. Uprava prihvaća nalaz u vezi s vođenjem registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. U Očitovanju se navodi da će se registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma voditi u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Uprave za 2006., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2019. provjereno je je li Uprava postupila prema nalozima danim u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku navode se nalozi iz prošle revizije i njihov status. Također, navodi se nalog čija provedba zbog opravdanog razloga nije primjenjiva.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Računovodstveno poslovanje	2006.	Naloženo je evidentirati rashode u poslovnim knjigama na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnosi, neovisno o plaćanju, kako je propisano odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	-	nije provedeno
2.	Javna nabava	2006.	Naloženo je provoditi postupke nabave istovrsnih roba, usluga i radova u vrijednosti manjoj od 200.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost u proračunskoj ili poslovnoj godini u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.	-	nije primjenjivo

*Uprava nije bila obvezna dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2006.

Obrazloženje danog naloga koji nije primjenjiv daje se u nastavku.

- Stupanjem na snagu Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) prestala je vrijediti Uredba o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti (Narodne novine 14/02). Za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn i radova procijenjene vrijednosti do 500.000,00 kn primjenjuje se Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave iz lipnja 2017.

Uprava je i nadalje u obvezi postupati prema nalogu Državnog ureda za reviziju, koji nije proveden.

1.2. *Uprava prihvaća statuse naloga iz prošle revizije.*