



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/21-01/2  
URBROJ: 613-02-25-21-10  
Zagreb, 4. studenoga 2021.

# Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Ured za udruge  
za 2020.**

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O UREDU	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Sustav unutarnjih kontrola	5
	Planiranje i izvršenje plana	6
	Financijski izvještaji	7
	Javna nabava	12
III.	REVIZIJA ZA 2020.	14
	Ciljevi i područja revizije	14
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	14
	Metode i postupci revizije	15
	Nalaz za 2020.	16

## I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Ureda za udruge (dalje u tekstu: Ured) za 2020.

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 Ureda sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, 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 izraženo je uvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja bezuvjetno mišljenje.

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 Ureda za 2020. 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 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.

- Rashodi za nabavu licenci za razdoblje korištenja do godine dana ostvareni u 2020. u iznosu od 73.974,00 kn evidentirani su u okviru rashoda za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine, umjesto na rashodima poslovanja. U poslovnim knjigama licence su evidentirane u okviru dugotrajne nefinancijske imovine i vlastitih izvora.

Zbog navedenog načina evidentiranja, više je za navedeni iznos u poslovnim knjigama evidentirana vrijednost imovine te vlastitih izvora i iskazana u financijskim izvještajima.

Za sve licence za koje je obračunavan ispravak vrijednosti u 2020., umjesto prema trajanju licenci iz ugovora, primijenjena je stopa ispravka vrijednosti od 25,0 %, bez obzira na to što se najvećim dijelom odnose na licence za razdoblje korištenja od godine dana, koje u 2020. nisu korištene jer im je isteklo razdoblje korištenja.

Prihodi od pomoći EU evidentirani su u visini primljenih sredstava u 2020., umjesto u visini ostvarenih rashoda financiranih iz pomoći EU, zbog čega su prihodi od pomoći EU iskazani u financijskim izvještajima za 2020. više za 125.269,00 kn, dok su obveze za primljene predujmove iskazane manje u navedenom iznosu.

Instrumenti osiguranja plaćanja u ukupnom iznosu od 25.690.000,00 kn nisu evidentirani u poslovnim knjigama te iskazani u Bilanci u okviru izvanbilnačnih zapisa.

Potencijalne obveze Ureda koncem 2020. u iznosu od 114.732.863,00 kn, nastale na temelju zaključenih ugovora u 2020. i u prethodnim godinama o dodjeli bespovratnih sredstava korisnicima, nisu uključene u Bilješke uz Bilancu.

Podaci iskazani u Izvješću o rezultatima popisa sa stanjem na dan 31. prosinca 2020. nisu istovjetni podacima u popisnim listama nefinancijske imovine. U popisnim listama navedene su razlike između stvarnog stanja nefinancijske imovine i knjigovodstvenog stanja imovine, a prema Izvješću o rezultatima popisa, razlike između stanja utvrđenog popisom i knjigovodstvenog stanja nisu utvrđene. (točka 3. Nalaza)

## **B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA**

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Ureda za 2020. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2020. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

### ***Osnova za izražavanje bezuvjetnog 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.

Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

### *Isticanje pitanja*

Državni ured za reviziju skreće pozornost na točku 1. Nalaza u kojoj su opisane činjenice u vezi s vođenjem javne baze podataka o dodijeljenim bespovratnim sredstvima za projekte i programe organizacija civilnoga društva financiranim iz javnih izvora. Navedene činjenice nisu utjecale na izražavanje mišljenja.

### **Obveze Ureda**

Ured je obvezan 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 2020. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

## II. PODACI O UREDU

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Ured je stručna služba Vlade Republike Hrvatske (dalje u tekstu: Vlada RH), osnovana 1998. radi obavljanja stručnih poslova iz djelokruga Vlade RH u vezi sa stvaranjem uvjeta za suradnju i partnerstvo s nevladinim, neprofitnim sektorom, posebno s udrugama u Republici Hrvatskoj. Zajedno s Nacionalnom zakladom za razvoj civilnoga društva i Savjetom za razvoj civilnoga društva, Ured čini model institucionalne podrške razvoju civilnoga društva u Republici Hrvatskoj. Uredbom o Uredu za udruge (Narodne novine 34/12 i 63/19) propisan je djelokrug te unutarnje ustrojstvo Ureda, nazivi unutarnjih ustrojstvenih jedinica i njihov djelokrug, način rada, okvirni broj potrebnih državnih službenika te druga pitanja od značaja za rad Ureda. Prema odredbama članka 2. Uredbe o Uredu za udruge, Ured obavlja stručne, analitičke, savjetodavne i administrativne poslove za Vladu RH, a osobito poslove: izrade, sustavnog praćenja, analize i ocjene provedbe strateških programa za stvaranje poticajnog okruženja za razvoj civilnoga društva te pripreme i provedbe mjera ostalih strateških dokumenata koji obuhvaćaju aktivnosti suradnje s udrugama, sudjelovanja u izradi, sustavnom praćenju, analizi i ocjeni normativnog okvira za djelovanje udruga i ostalih organizacija civilnoga društva u Republici Hrvatskoj, koordinacije rada tijela državne uprave, ostalih javnih institucija i ostalih organizacija civilnoga društva iz državnog proračuna i drugih javnih izvora, pružanja, po potrebi, stručne pomoći državnim tijelima u pripremi i provedbi natječaja za financiranje projekata i programa udruga iz državnog proračuna, suradnje u oblikovanju programa potpore razvoju civilnoga društva koje provodi Nacionalna zaklada za razvoj civilnoga društva i koji se financiraju iz sredstava državnog proračuna raspoloživih na proračunskoj poziciji Ureda, razvoja i vođenja učinkovitog sustava praćenja i vrednovanja projekata i programa udruga financiranih iz državnog proračuna i drugih javnih izvora te fondova Europske unije (dalje u tekstu: EU), pripreme analize i izvješća za Vladu RH o utrošku sredstava koja su, kao potpora programskim aktivnostima, osigurana i isplaćena udrugama iz državnog proračuna, drugih javnih izvora i fondova EU, oblikovanja i vođenja javne baze podataka o dodijeljenim bespovratnim sredstvima za projekte i programe organizacija civilnoga društva iz državnog proračuna i drugih javnih izvora, koordinacije rada tijela državne uprave na području razvoja savjetovanja sa zainteresiranom javnošću u postupcima donošenja zakona, drugih propisa i akata te uključivanja udruga i ostalih organizacija civilnoga društva u donošenje, provedbu i vrednovanje javnih politika, stručne i administrativne potpore radu pojedinih savjetodavnih tijela Vlade RH, pružanja, po potrebi, stručne pomoći Uredu predsjednika Vlade RH o pitanjima iz njegovog djelokruga, pripreme i provedbe programa stručnog osposobljavanja i usavršavanja državnih službenika i drugih korisnika u području razvoja suradnje s civilnim društvom u oblikovanju javnih politika, pružanja informacija i davanje stručne pomoći građanima i predstavnicima organizacija civilnoga društva iz nadležnosti Ureda, uspostave, provedbe i razvoja međunarodne suradnje s tijelima EU, drugim međunarodnim tijelima i srodnim institucijama sukladno djelokrugu Ureda, pripreme i provedbe aktivnosti međunarodne razvojne suradnje na području potpore razvoju civilnoga društva, pripreme, koordinacije i provedbe projekata i programa EU i drugih međunarodnih organizacija za potporu razvoju civilnoga društva, provedbe aktivnosti financijskog upravljanja i kontrole kvalitete provedbe projekata i programa za sektor civilnoga društva koji se financiraju iz fondova EU te sufinanciranja projekata udruga i ostalih organizacija civilnoga društva koji ostvaruju potporu iz fondova EU. Osim navedenih poslova, u Uredu se obavljaju i drugi poslovi koje Uredu povjeri Vlada RH.

Nadalje, Uredbom o tijelima u sustavima upravljanja i kontrole korištenja Europskog socijalnog fonda, Europskog fonda za regionalni razvoj i Kohezijskog fonda (Narodne novine 107/14, 23/15, 129/15, 15/17, 18/17 – ispravak, 46/21 i 49/21 – ispravak), Ured je određen kao Posredničko tijelo razine 1 za provedbu Operativnog programa Učinkoviti ljudski potencijali 2014. – 2020. te sudjeluje u pripremi i provedbi projekata i programa EU za potporu razvoju civilnoga društva u sklopu Europskog socijalnog fonda (ESF). U okviru navedenog Operativnog programa, Ured je i korisnik sredstava tehničke pomoći unutar Prioriteta 5 za jačanje vlastitih kapaciteta i upravljanje aktivnostima za prioritete za koje je Ured nadležan. Tijekom 2020. iz navedenih sredstava isplaćivani su rashodi plaća zaposlenika i materijalni rashodi u vezi s provedbom ESF projekata. Također, u okviru Financijskog mehanizma švicarskog doprinosa procesu proširenja Europske unije, Ured je ugovorno tijelo za provedbu projekata usmjerenih jačanju kapaciteta organizacija civilnoga društva za održivi razvoj lokalne zajednice te razvijanju partnerstava između Republike Hrvatske i Švicarske Konfederacije. Osim toga, Ured je imenovan nacionalnom kontakt točkom programa Europa za građane, za programsko razdoblje 2014. – 2020. te sudjeluje u koordinaciji provedbe programa kroz pružanje sustavne podrške svim prijaviteljima na natječaje, korisnicima i partnerima na projektima, informiranje i izobrazbu svih potencijalnih korisnika te promidžbu i predstavljanje programa široj javnosti.

U Uredu su ustrojene unutarnje ustrojstvene jedinice: Odjel za strateško planiranje, programiranje i informiranje, Odjel za provedbu programa Europske unije i međunarodnu suradnju te Odjel za financijsko upravljanje i osiguranje kvalitete.

Radom Ureda upravlja ravnatelj Ureda. Imenuje ga i razrješava Vlada RH, na prijedlog predsjednika Vlade RH, na temelju provedenog javnog natječaja. Za svoj rad odgovaran je Vladi RH te ima prava i dužnosti čelnika tijela državne uprave u odnosu na državne službenike zaposlene u Uredu. Ravnatelj ima zamjenika koji za svoj rad odgovara ravnatelju Ureda te zamjenjuje ravnatelja u slučaju njegove odsutnosti i spriječenosti.

Početak 2020. Ured je imao 24 zaposlenika, a koncem 2020. imao je 21 zaposlenika. Od svibnja 2018. zakonska predstavica Ureda je ravnateljica Helena Beus.

## **Sustav unutarnjih kontrola**

Sustav unutarnjih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19), Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16), Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18) te Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19).

Izjavom o fiskalnoj odgovornosti odgovorna osoba institucije, odnosno čelnik, na godišnjoj razini izvještava o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola. Prema Izjavi o fiskalnoj odgovornosti za 2020. (Obrazac 1b) iz veljače 2021., u sustavu unutarnjih kontrola utvrđene su slabosti i nepravilnosti koje mogu utjecati na zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava. Nepravilnosti su utvrđene temeljem Upitnika o fiskalnoj odgovornosti u području planiranja te mišljenja unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola za područja koja su bila revidirana u 2020. Upitnikom je uočena slabost i nepravilnost u vezi s planiranjem rashoda i izdataka koji se financiraju iz EU sredstava, odnosno odstupanje između plana koji je usvojio Hrvatski sabor i konačnog izvršenja je veće od 5,0 %.

Planom otklanjanja slabosti i nepravilnosti utvrđene su potrebne aktivnosti, očekivani rokovi otklanjanja nepravilnosti te je imenovana odgovorna osoba. Kao aktivnosti su navedene izrada realnijeg plana projekata koji se financiraju iz EU sredstava za koji je očekivani datum otklanjanja naveden kraj trećeg kvartala 2021., odnosno pri izradi Izmjena i dopuna Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2021. te aktivnost ugovaranje novih projekata i početak njihove isplate, s navedenim 31. prosinca 2021. kao očekivanim datumom otklanjanja nepravilnosti.

U skladu s odredbom članka 4. Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru, Ured Vlade RH za unutarnju reviziju je zajednička jedinica za unutarnju reviziju nadležna za obavljanje poslova unutarnje revizije u svim uredima i drugim stručnim službama Vlade RH, pa tako i Ureda. U 2020. obavljene su Revizija procesa upravljanja provedbom programa i projekata u okviru Europskog socijalnog fonda i Follow up revizija strateškog planiranja razdjela 020 Vlade Republike Hrvatske za koje je revizijsko mišljenje o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola bilo zadovoljavajuće te Follow up revizija procesa praćenja i izvješćivanja o utrošku sredstava dodijeljenih neprofitnim organizacijama za koju je revizijsko mišljenje o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola bilo zadovoljavajuće uz stanovite nedostatke, što znači da su utvrđene slabosti za koje su dane odgovarajuće preporuke u cilju pružanja razumne sigurnosti da se rizicima upravlja u svrhu ostvarenja ciljeva.

Ustrojen je Registar rizika, u skladu s odredbom članka 12. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, kojom je propisano da odgovorna osoba institucije uspostavlja upravljanje rizicima kao cjelovit proces utvrđivanja, procjenjivanja i praćenja rizika u odnosu na poslovne ciljeve te poduzimanja potrebnih mjera radi smanjenja rizika.

Usvojene su unutarnje procedure odnosno priručnici koji se odnose na postupanje u sustavu upravljanja i kontrole Operativnog programa Učinkoviti ljudski potencijali 2014. – 2020., postupanje u primjeni postupaka sufinanciranja projekata organizacija civilnoga društva ugovorenih u okviru programa Europske unije i inozemnih fondova, postupanje u upravljanju darovnicama u okviru Švicarsko-hrvatskog programa suradnje te postupanje pri izradi i praćenju provedbe strateškog plana razdjela. Za druge kontrolne aktivnosti primjenjuju se akti ili procedure Ureda za opće poslove Hrvatskog sabora i Vlade RH.

Na mrežnim stranicama Ureda objavljen je Etički kodeks državnih službenika te Odluka o imenovanju povjerenice za etiku.

### **Planiranje i izvršenje plana**

Financijski plan Ureda za 2020. iznosio je 319.717.011,00 kn. Nakon izmjena i dopuna državnog proračuna u svibnju i studenome 2020. te preraspodjela (tekući plan), Financijski plan smanjen je za 99.440.324,00 kn ili 31,1 % te iznosi 220.276.687,00 kn.

Vrijednosno značajnije smanjena su sredstva za provedbu aktivnosti Operativni program Učinkoviti ljudski potencijali, prioriteti 4 i 5 za 120.296.262,00 kn ili 48,9 % te aktivnost Administracija i upravljanje za 745.320,00 kn ili 26,0 %, u odnosu na početni plan za 2020. Vrijednosno značajnije povećana su sredstva planirana za provedbu aktivnosti Financijski mehanizam švicarskog doprinosa procesu proširenja Europske unije za 12.957.228,00 kn ili 116,1 %, Nacionalna zaklada za razvoj civilnoga društva – udruge za razvoj zajednice za 7.590.141,00 kn ili 15,1 % te za provedbu aktivnosti Sufinanciranje EU projekata organizacijama civilnoga društva za 2.031.209,00 kn ili 27,2 %.



Financiranje rashoda za 2020. planirano je sredstvima Europskog socijalnog fonda (ESF) u iznosu od 112.917.745,00 kn, prihodima od igara na sreću u iznosu od 67.309.196,00 kn, iz Švicarskog instrumenta u iznosu od 24.114.230,00 kn, sredstvima učešća za pomoći u iznosu od 12.900.636,00 kn, sredstvima državnog proračuna u iznosu od 2.391.220,00 kn, iz vlastitih prihoda u iznosu od 389.443,00 kn te iz pomoći EU u iznosu od 254.217,00 kn.

Planirano je financiranje jedanaest aktivnosti i jednog kapitalnog projekta u okviru programa Razvoj civilnoga društva i suradnja s nevladinim organizacijama. Vrijednosno značajniji rashodi planirani su za provedbu aktivnosti Operativni program Učinkoviti ljudski potencijali, prioritet 4 i 5 u iznosu od 125.793.733,00 kn, Nacionalna zaklada za razvoj civilnoga društva – udruge za razvoj zajednice u iznosu od 57.802.089,00 kn, Financijski mehanizam švicarskog doprinosa procesu proširenja Europske unije u iznosu od 24.117.878,00 kn te Sufinanciranje EU projekata organizacijama civilnoga društva u iznosu od 9.507.107,00 kn.

Prema podacima Državne riznice, rashodi u 2020. izvršeni su u iznosu od 125.482.149,00 kn, što je 94.794.538,00 kn ili 43,0 % manje od planiranih. Vrijednosno značajniji izvršeni su rashodi za provedbu aktivnosti Operativni program Učinkoviti ljudski potencijali, prioritet 4 i 5 u iznosu od 49.088.093,00 kn, Nacionalna zaklada za razvoj civilnoga društva – udruge za razvoj zajednice u iznosu od 48.197.029,00 kn te Financijski mehanizam švicarskog doprinosa procesu proširenja Europske unije u iznosu od 20.864.471,00 kn.

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 2021. i 2022. Prema spomenutim projekcijama, planirani su rashodi za 2021. u iznosu od 185.248.680,00 kn te za 2022. u iznosu od 104.777.728,00 kn.

## **Financijski izvještaji**

Ured za opće poslove Hrvatskog sabora i Vlade RH vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje za potrebe Ureda prema propisima o proračunskom računovodstvu. Za 2020. sastavljeni su propisani financijski izvještaji: 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 i Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji dostavljeni su Državnom uredu za reviziju i Financijskoj agenciji u propisanom roku te objavljeni na mrežnim stranicama Ureda.

### **a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima**

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2020., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 125.984.776,00 kn, što je 10.037.454,00 kn ili 8,7 % 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 2019.	Ostvareno za 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	61.415.462,00	52.351.196,00	85,2
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	44.231.212,00	41.950.451,00	94,8
3.	Prihodi od imovine	2.911.127,00	1.587.422,00	54,5
4.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	300.100,00	0,00	-
5.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	7.089.421,00	30.095.707,00	424,5
Ukupni prihodi		115.947.322,00	125.984.776,00	108,7

Prihodi od poreza ostvareni u iznosu od 52.351.196,00 kn vrijednosno su najznačajniji te čine 41,6 % ukupnih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu, manje su ostvareni za 9.064.266,00 kn ili 14,8 %. U cijelosti se odnose na prihode od naknada za priređivanje igara na sreću.

U 2020. od igara na sreću ostvareni su prihodi u iznosu od 53.938.618,00 kn, a odnose se na prihode od naknada za priređivanje igara na sreću u iznosu od 52.351.196,00 kn i od dobiti Hrvatske lutrije u iznosu od 1.587.422,00 kn (evidentirani u okviru prihoda od imovine). Neutrošeni prihodi od igara na sreću iz prethodnih godina iznosili su 15.830.233,00 kn, tijekom 2020. utrošeno je 53.334.079,00 kn te su u sljedeću proračunsku godinu prenesena neutrošena sredstva od igara na sreću u iznosu od 16.434.772,00 kn. Prihodi od igara na sreću ostvareni su na temelju odredaba Uredbe o kriterijima za utvrđivanje korisnika i načinu raspodjele dijela prihoda od igara na sreću za 2020. godinu (Narodne novine 128/19). Namijenjeni su za financiranje aktivnosti Nacionalna zaklada za razvoj civilnoga društva – udruge za razvoj zajednice u iznosu od 46.372.296,00 kn te aktivnost Sufinanciranje EU projekata organizacijama civilnoga društva u iznosu od 7.566.322,00 kn.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 41.950.451,00 kn te čine 33,3 % ukupnih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu, manje su ostvarene za 2.280.761,00 kn ili 5,2 %. Odnose se na tekuće pomoći od institucija i tijela EU u iznosu od 41.330.967,00 kn i kapitalne pomoći od institucija i tijela EU u iznosu od 619.484,00 kn. Sredstva su ostvarena iz Europskog socijalnog fonda (ESF) u iznosu od 41.724.879,00 kn za financiranje rashoda u okviru aktivnosti Operativni program Učinkoviti ljudski potencijali, prioritet 4 i 5 te iz pomoći EU u iznosu od 225.572,00 kn za financiranje rashoda u okviru aktivnosti Kontakt točka za program Europa za građane.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza ostvareni su u iznosu od 30.095.707,00 kn te čine 23,9 % ukupnih prihoda. Odnose se na prihode ostvarene iz Švicarskog instrumenta (izvor financiranja 552) u iznosu od 20.864.163,00 kn te državnog proračuna u iznosu od 9.231.544,00 kn. Ostvareni su 23.006.286,00 kn ili 324,5 % više u odnosu na prethodnu godinu, najvećim dijelom zbog povećanih isplata korisnicima za provedbu 52 projekta ugovorena unutar aktivnosti Financijski mehanizam švicarskog doprinosa procesu proširenja Europske unije. Prihodi iz Švicarskog instrumenta iskazani su u visini izvršenih rashoda financiranih iz navedenog izvora (isplate korisnicima stvarno su izvršene iz sredstava državnog proračuna, a švicarski partner sredstva naknadno refundira državnom proračunu).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2020., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 125.472.608,00 kn, što je 7.883.387,00 kn ili 6,7 % 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 2019.	Ostvareno za 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	3.783.652,00	3.714.373,00	98,2
2.	Materijalni rashodi	1.988.703,00	1.035.383,00	52,1
3.	Financijski rashodi	1.432,00	407,00	28,4
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	43.876,00	0,00	-
5.	Ostali rashodi	111.676.085,00	120.543.650,00	107,9
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	95.473,00	178.795,00	187,3
	Ukupni rashodi	117.589.221,00	125.472.608,00	106,7
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	115.947.322,00	125.984.776,00	108,7
	Višak prihoda	0,00	512.168,00	-
	Manjak prihoda	1.641.899,00	0,00	-

Prema vrsti rashoda, vrijednosno najznačajniji su ostali rashodi (rashodi za donacije) u iznosu od 120.543.650,00 kn, koji čine 96,1 % ukupnih rashoda. Preostali rashodi u iznosu od 4.928.958,00 kn čine 3,9 % ukupnih rashoda.

Rashodi za zaposlene u iznosu od 3.714.373,00 kn odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 3.099.052,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 511.343,00 kn te ostale rashode za zaposlene (regres za godišnji odmor, božićnice, darovi za djecu, jubilarne nagrade i drugo) u iznosu od 103.978,00 kn. U okviru rashoda za brutoplaće iskazane su plaće za prekovremeni rad 12 zaposlenika u iznosu od 15.342,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 1.035.383,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu od 642.850,00 kn, naknade troškova zaposlenima (službena putovanja, naknade za prijevoz te stručno usavršavanje zaposlenika) u iznosu od 197.586,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 127.288,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu od 65.854,00 kn te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 1.805,00 kn.

U okviru rashoda za usluge, vrijednosno značajniji rashodi su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 179.135,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 158.829,00 kn, računalne usluge u iznosu od 103.733,00 kn te intelektualne i osobne usluge u iznosu od 103.026,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 170.322,00 kn odnose se na rashode za usluge izrade projekta sanacije oštećenja od potresa, građevinskih radova te stručnog nadzora nad radovima.

Rashodi za usluge promidžbe i informiranja najvećim dijelom odnose se na promidžbeni materijal u iznosu od 98.613,00 kn, u okviru aktivnosti Kontakt točka za program Europa za građane te usluge oglašavanja u okviru aktivnosti Operativni program Učinkoviti ljudski potencijali, prioritet 4 i 5 u iznosu od 38.000,00 kn.

Rashodi za računalne usluge najvećim dijelom odnose se na održavanje informacijskog sustava UdrugelInfo u iznosu od 70.200,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, kada su iznosili 218.346,00 kn, ostvareni su 52,5 % manje. Rashodi su smanjeni jer je Središnji državni ured za razvoj digitalnog društva preuzeo plaćanje tehničkog održavanja Središnjeg državnog internetskog portala za savjetovanje s javnošću (e-Savjetovanje).

Vrijednosno značajniji ostali nespomenuti rashodi poslovanja odnose se na godišnji financijski doprinos globalnoj inicijativi Partnerstvo za otvorenu vlast u iznosu od 79.576,00 kn te rashode za reprezentaciju u iznosu od 36.850,00 kn.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 120.543.650,00 kn te se u cijelosti odnose na donacije, od čega na tekuće donacije u iznosu od 117.663.540,00 kn i kapitalne donacije u iznosu od 2.880.110,00 kn.

Rashodi za donacije ostvareni su za provedbu sljedećih aktivnosti: Nacionalna zaklada za razvoj civilnoga društva – udruge za razvoj zajednice u iznosu od 48.197.029,00 kn, Operativni program Učinkoviti ljudski potencijali, prioritet 4 i 5 u iznosu od 46.285.408,00 kn, Financijski mehanizam švicarskog doprinosa procesu proširenja Europske unije u iznosu od 20.864.163,00 kn, Sufinanciranje EU projekata organizacijama civilnoga društva u iznosu od 5.137.050,00 te Dani otvorenih vrata udruga u iznosu od 60.000,00 kn. Rashodi za donacije financirani su iz prihoda od igara na sreću u iznosu od 53.334.079,00 kn, sredstava Europskog socijalnog fonda (ESF) u iznosu od 39.342.597,00 kn, Švicarskog instrumenta u iznosu od 20.864.163,00 kn, sredstava učešća za pomoći u iznosu od 6.942.811,00 kn te općih prihoda i primitaka u iznosu od 60.000,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 178.795,00 kn. Odnose se na rashode za nabavu licenci u iznosu od 73.974,00 kn, uredske opreme i namještaja u iznosu od 65.719,00 kn, uređaja, strojeva i opreme za ostale namjene u iznosu od 28.000,00 kn te komunikacijske opreme u iznosu od 11.102,00 kn.

Višak prihoda za 2020. iskazan je u iznosu od 512.168,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prošlog razdoblja iznosio je 16.222.228,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 16.734.396,00 kn. Višak prihoda najvećim dijelom odnosi se na prihode ostvarene od igara na sreću.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2020., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 30.057.326,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2020.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora  
početkom i koncem 2020.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2020.	31. prosinca 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	378.126,00	361.561,00	95,6
1.1.	Postrojenja i oprema	257.908,00	237.927,00	92,3
1.2.	Druga nefinancijska imovina	120.218,00	123.634,00	102,8
2.	Financijska imovina	16.571.892,00	29.695.765,00	179,2
2.1.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	13.743,00	107.295,00	780,7
2.2.	Potraživanja za prihode poslovanja	16.238.892,00	29.279.009,00	180,3
2.3.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	319.257,00	309.461,00	96,9
	Ukupno imovina	16.950.018,00	30.057.326,00	177,3
3.	Obveze	342.924,00	423.879,00	123,6
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	342.924,00	423.879,00	123,6
4.	Vlastiti izvori	16.607.094,00	29.633.447,00	178,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	16.950.018,00	30.057.326,00	177,3

Koncem 2020. vrijednost ukupne imovine veća je za 13.107.308,00 kn ili 77,3 % u odnosu na vrijednost početkom godine. Navedeno je najvećim dijelom rezultat povećanja potraživanja za prihode poslovanja za 13.040.117,00 kn.

Nefinancijska imovina u iznosu od 361.561,00 kn odnosi se na postrojenja i opremu (uredsku opremu i namještaj, komunikacijsku opremu, opremu za održavanje i zaštitu te uređaje, strojeve i opremu za ostale namjene) u iznosu od 237.927,00 kn te drugu nefinancijsku imovinu (licence) u iznosu od 123.634,00 kn.

Financijska imovina u iznosu od 29.695.765,00 kn odnosi se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 29.279.009,00 kn, rashode budućih razdoblja u iznosu od 309.461,00 kn te potraživanja od zaposlenih i druga potraživanja u iznosu od 107.295,00 kn.

Koncem 2020. ukupna potraživanja iskazana su u iznosu od 29.386.304,00 kn, što je 13.133.669,00 kn ili 80,8 % više u odnosu na potraživanja iskazana početkom godine kada su iznosila 16.252.635,00 kn. Iskazana potraživanja koncem 2020. u cijelosti su nedospjela.

Potraživanja za prihode poslovanja iskazana u iznosu od 29.279.009,00 kn odnose se na potraživanja za prihode iz proračuna u iznosu od 16.741.519,00 kn i potraživanja od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU u iznosu od 12.537.490,00 kn.

Potraživanja za prihode iz proračuna odnose se na uplaćena, a neutrošena sredstva od igara na sreću u iznosu od 16.434.772,00 kn, od vlastite djelatnosti u iznosu od 162.261,00 kn te neutrošena sredstva uplaćena Uredu na račun državnog proračuna za obavljanje poslova nacionalne kontakt točke za program Europa za građane u iznosu od 144.486,00 kn.

Potraživanja od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU početkom godine nisu iskazana, a koncem 2020. iskazana su u iznosu od 12.537.490,00 kn.

Odnose se na potraživanja od Švicarske agencije za razvoj i suradnju, u okviru provođenja Švicarsko-hrvatskog programa suradnje na smanjenju ekonomskih i socijalnih nejednakosti unutar proširene EU, na ime isplaćenih sredstava korisnicima projekata iz nacionalnih izvora, a koja se naknadno trebaju refundirati iz sredstava švicarskog partnera. Potraživanja od švicarskog partnera na ime isplaćenih sredstava korisnicima projekata iz nacionalnih izvora u 2018. i 2019. u ukupnom iznosu od 7.200.075,00 kn nisu bila evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u Bilanci sa stanjem na dan 1. siječnja 2020. U poslovnim knjigama evidentirana su naknadno u siječnju 2020.

Rashodi budućeg razdoblja u iznosu od 309.461,00 kn najvećim dijelom odnose se na rashode za zaposlene za prosinac 2020. u iznosu od 300.817,00 kn.

Ukupne obveze iskazane koncem 2020. u iznosu od 423.879,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja i u cijelosti su nedospjele. U okviru obveza za rashode poslovanja, iskazane su obveze za zaposlene u iznosu od 313.883,00 kn, ostale tekuće obveze u iznosu od 93.973,00 kn te obveze za materijalne rashode u iznosu od 16.023,00 kn. Vrijednosno značajnije ostale tekuće obveze odnose se na obveze prema državnom proračunu za više isplaćena sredstva korisnicima projekata u odnosu na odobrene rashode u završnim financijskim izvještajima projekata u iznosu od 65.792,00 kn te na obveze prema državnom proračunu za isplaćena bolovanja preko 42 dana u iznosu od 20.547,00 kn.

Do konca lipnja 2021., od ukupno iskazanih obveza u iznosu od 423.879,00 kn, podmirene su obveze u iznosu od 403.332,00 kn.

## **Javna nabava**

Planom nabave za 2020. planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 2.844.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Nakon izmjena i dopuna Plana nabave donesenih u lipnju i prosincu 2020., procijenjena vrijednost planirane nabave roba, radova i usluga iznosi 1.421.900,00 kn. Ured vodi Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma na temelju odredaba Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16). Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te Plan nabave i izmjene i dopune Plana nabave 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).

Postupke javne nabave za potrebe Ureda provodi Ured za opće poslove Hrvatskog sabora i Vlade RH u skladu s Uredbom o Uredu za opće poslove Hrvatskoga sabora i Vlade Republike Hrvatske (Narodne novine 57/19). U 2020. nisu provedeni postupci javne nabave, nego samo postupci jednostavne nabave u skladu s Naputkom o načinu provedbe postupaka jednostavne nabave, koji je osoba ovlaštena za obavljanje poslova ravnatelja Ureda za opće poslove Hrvatskog sabora i Vlade RH donijela u lipnju 2017. Prema Naputku, nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 50.000,00 kn te radova procijenjene vrijednosti do 100.000,00 kn provode se temeljem zatražene ponude od najmanje jednog gospodarskog subjekta. Nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti od 50.000,00 kn do 100.000,00 kn te radova procijenjene vrijednosti od 100.000,00 kn do 250.000,00 kn provode se temeljem zatražene ponude od najmanje dva gospodarska subjekta. Nabave procijenjene vrijednosti od 100.000,00 kn do 200.000,00 kn i radova procijenjene vrijednosti od 250.000,00 kn do 500.000,00 kn provode se temeljem zatražene ponude od najmanje tri gospodarska subjekta.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi, u 2020. nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn i radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) iznosila je 563.567,00 kn. Odnosi se na nabavu roba u iznosu od 233.177,00 kn, usluga u iznosu od 213.132,00 kn te radova u iznosu od 117.258,00 kn.

Na temelju okvirnih sporazuma o nabavi roba i usluga koje je zaključio Središnji državni ured za središnju javnu nabavu, Ured je zaključio četiri ugovora o nabavi roba i usluga u ukupnom iznosu od 89.398,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

### III. REVIZIJA ZA 2020.

Postupci revizije provedeni su od 17. svibnja do 8. studenoga 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, 3/18 i 126/19)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18, 126/19 i 145/20).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Uredba o Uredu za udruge
2. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15)
3. Uredba o Uredu za opće poslove Hrvatskoga sabora i Vlade Republike Hrvatske
4. Uredba o kriterijima za utvrđivanje korisnika i načinu raspodjele dijela prihoda od igara na sreću za 2020. godinu
5. Zakon o proračunu
6. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
7. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
8. Zakon o javnoj nabavi
9. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi
10. Naputak o načinu provedbe postupka jednostavne nabave (lipanj 2017.)
11. Kolektivni ugovor za državne službenike i namještenike (Narodne novine 112/17, 12/18, 2/19, 119/19 i 66/20)
12. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
13. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
14. Pravilnik o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru.



## **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Ureda. 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 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 Ureda. Provjerena je dokumentacija u vezi s popisom imovine i obveza, ulaznim i izlaznim računima, evidentiranjem prihoda i rashoda, obračunom plaća i naknadama za zaposlene, postupcima nabave te druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Ureda i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

## Nalaz za 2020.

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

Obavljenom revizijom za 2020. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje te rashode u dijelu koji se odnosi na rashode za donacije.

### 1. Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

#### 1.1. Ured obavlja stručne, analitičke, savjetodavne i administrativne poslove za Vladu RH radi stvaranja uvjeta za suradnju i partnerstvo s udrugama i drugim organizacijama civilnoga društva u Republici Hrvatskoj.

Ured u okviru djelokruga propisanog odredbama članka 2. Uredbe o Uredu za udruge obavlja, između ostalog, poslove oblikovanja i vođenja javne baze podataka o dodijeljenim bespovratnim sredstvima za projekte i programe organizacija civilnoga društva, financiranim iz državnog proračuna i drugih javnih izvora. Na mrežnim stranicama Ureda dostupna je baza podataka (pregled) o financijskim potporama, projektima i programima organizacija civilnoga društva financiranim iz državnog proračuna i drugih javnih izvora. Baza podataka daje mogućnost pregleda podataka prema davateljima i korisnicima financijskih sredstava, projektima, razdoblju i drugom. Podaci se u bazu podataka unose na temelju dostavljenih podataka davatelja financijskih sredstava iz javnih izvora. U vrijeme obavljanja revizije (kolovoz 2021.) navedena baza podataka sadrži podatke za razdoblje od 2004. do 2016., a nakon navedenog razdoblja nije ažurirana. Kontinuirano unošenje podataka u javnu bazu podataka o dodijeljenim financijskim potporama, projektima i programima organizacija civilnoga društva financiranim iz javnih izvora važno je za osiguravanje transparentnosti navedenih podataka te pravodobno informiranje zainteresirane javnosti.

***Državni ured za reviziju preporučuje unositi podatke u javnu bazu o dodijeljenim bespovratnim sredstvima za projekte i programe organizacija civilnoga društva, financiranim iz državnog proračuna i drugih javnih izvora, neposredno nakon dostavljenih podataka davatelja financijskih sredstava iz javnih izvora.***

Prema odredbama članka 4. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15 i 37/21), davatelj financijskih sredstava, između ostalog, Uredu podnosi godišnje izvješće o dodijeljenim financijskim sredstvima iz javnih izvora, provedenim postupcima i učincima financiranih programa i projekata. Ured tijekom tekuće godine za prethodnu, provodi prikupljanje podataka od davatelja financijskih sredstava organizacijama civilnoga društva iz javnih izvora, za potrebe izrade godišnjih izvješća o financiranju projekata i programa organizacija civilnoga društva iz javnih izvora.

Izvještavanje davatelja financijskih sredstava provodi se kroz modul e-IzvještavanjeOCD u okviru informacijskog sustava PotporaPlus, u kojem se popunjava Detaljno izvješće o financiranju projekata i programa organizacija civilnoga društva (Detaljno izvješće), Detaljno izvješće o financiranju projekata i programa organizacija civilnoga društva u okviru EU programa (Detaljno izvješće – EU financiranje) te Upitnik za procjenu usklađenosti postupaka dodjele sredstava udrugama i drugim organizacijama civilnoga društva s Uredbom.

Na temelju dostavljenih podataka davatelja financijskih sredstava iz javnih izvora (tijela državne uprave, uredi i tijela Vlade RH, druge javne institucije, lokalne jedinice, trgovačka društva u vlasništvu Republike Hrvatske, odnosno lokalnih jedinica te druge pravne osobe koje dodjeljuju sredstva iz javnih izvora za projekte i programe udruga), Ured izrađuje godišnje izvješće o financiranju projekata i programa organizacija civilnoga društva iz javnih izvora. Odredbama članka 57. Uredbe, između ostalog, propisano je kako Ured najmanje jednom godišnje izvještava Vladu RH te zainteresiranu i opću javnost i izrađuje cjelovite analize o financiranim programima ili projektima udruga i drugih organizacija civilnoga društva iz javnih izvora na nacionalnoj razini, područnoj i lokalnoj razini te iz fondova EU, te usklađenosti postupaka financiranja i ugovaranja s Uredbom. Uredbom nisu propisani rokovi za izvještavanje Vlade RH, kao ni razdoblje o kojem se izvještava.

Posljednje izvješće o financiranju projekata i programa organizacija civilnoga društva iz javnih izvora sastavljeno je u ožujku 2020. za 2018. Prema obrazloženju odgovorne osobe Ureda, navedeno izvješće nije usvojila Vlada RH, nego Koordinacija za društvene djelatnosti i ljudska prava, zbog poremećene dinamike usvajanja izvješća (izvješća se usvajaju za prethodnu godinu).

U vrijeme obavljanja revizije (srpanj 2021.) Izvješće o financiranju za 2019. nije dostavljeno Vladi RH, a prikupljanje podataka za Izvješće o financiranju za 2020. nije započelo.

***Iako odredbama Uredbe nisu propisani rokovi za godišnje izvještavanje Vlade RH te zainteresirane javnosti o financiranim programima ili projektima organizacija civilnoga društva iz javnih izvora te usklađenosti postupaka financiranja i ugovaranja s Uredbom, nego samo izvještavanje najmanje jednom godišnje, Državni ured za reviziju preporučuje poduzeti aktivnosti kako bi se navedeno izvještavanje provodilo sa što manjim vremenskim odmakom u odnosu na razdoblje o kojem se izvještava, u cilju pružanja aktualnih i relevantnih podataka Vladi RH i zainteresiranoj javnosti.***

Odredbama članka 56. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge, propisano je da se sustavno praćenje, koordinacija i unaprjeđivanje postupaka i načina financiranja programa i projekata na nacionalnoj razini provodi putem informacijskog sustava za praćenje i vrednovanje dodjele financijskih sredstava programima i projektima od interesa za opće dobro koje provode udruge financiranim iz javnih izvora u Republici Hrvatskoj (dalje u tekstu: Informacijski sustav). Informacijski sustav trebao bi sadržavati podatke o natječajima za financiranje programa ili projekata, o korisnicima financiranja koje ih provode, voditeljima programa ili projekta, trajanju, statusu, odobrenim iznosima, korisnicima i aktivnostima programa ili projekata, praćenju i vrednovanju, postignutim rezultatima, nepravilnostima u provedbi te druge podatke.

Propisano je da davatelj financijskih sredstava u Informacijski sustav unosi podatke o provedenim natječajima, programima ili projektima financiranim iz javnih izvora, a djelotvorno upravljanje sadržajem Informacijskog sustava za ustrojavanje i vođenje baza podataka vezanih uz praćenje financiranja programa i projekata, usklađivanje načina njihova korištenja od strane svih tijela državne uprave, kao i osiguravanje javnosti podataka sadržanih u Informacijskom sustavu, provodi se sukladno zahtjevima funkcionalnosti koje koordinira Ured.

Za praćenje i vrednovanje dodjele financijskih sredstava udrugama iz javnih izvora, Ured nema ustrojen vlastiti Informacijski sustav, nego mu je, na temelju Sporazuma s Nacionalnom zakladom za razvoj civilnoga društva iz travnja 2013., omogućeno korištenje Informacijskog sustava PotporaPlus u vlasništvu Nacionalne zaklade za razvoj civilnoga društva te su mu dane ovlasti za cjelokupan uvid u program. Prema obrazloženju odgovorne osobe Nacionalne zaklade za razvoj civilnoga društva, tijekom 2019. šest davatelja financijskih sredstava udrugama iz javnih izvora koristilo je navedeni sustav i platformu Financijskepodrške.hr za provođenje cjelokupnih natječajnih postupaka. Drugi davatelji financijskih sredstava udrugama iz javnih izvora, njih 1 428, koristili su isključivo modul e-IzveštavanjeOCD u okviru Informacijskog sustava PotporaPlus, za potrebe godišnjeg izvještavanja prema Uredu. Prema obrazloženju odgovorne osobe Ureda, zbog tehničkih poteškoća koje su korisnici Informacijskog sustava PotporaPlus prijavljivali pri radu u sustavu te povećanja potencijalnog broja korisnika sustava na preko 2 000, Ured je razmatrao izradu novog Informacijskog sustava te u prethodnim godinama održao niz sastanaka s jednim trgovačkim društvom specijaliziranim za izradu informacijskih sustava, na kojima su definirane funkcionalnosti novog Informacijskog sustava te okvirna financijska sredstva potrebna za izradu sustava, ali izrada novog jedinstvenog Informacijskog sustava nije ugovorena.

S obzirom na to da se postojeći Informacijski sustav koristi najvećim dijelom za naknadno godišnje izvještavanje prema Uredu, davateljima financijskih sredstava udrugama iz javnih izvora nisu dostupni aktualni i pravodobni podaci za praćenje financiranih programa ili projekata, projektnih aktivnosti, skupina korisnika i područja financiranja, a koji su potrebni u cilju izbjegavanja dvostrukog financiranja istih aktivnosti (koje se već financiraju iz državnog proračuna i po posebnim propisima kada je u pitanju ista aktivnost, koja se provodi na istom području, u isto vrijeme i za iste korisnike, osim ako se ne radi o koordiniranom sufinanciranju iz više različitih izvora).

***Državni ured za reviziju mišljenja je da je funkcionalan informacijski sustav za praćenje i vrednovanje dodjele financijskih sredstava udrugama iz javnih izvora važan za kvalitetno i transparentno korištenje navedenih sredstava. S obzirom na to da je Ured tijelo odgovorno za djelotvorno upravljanje sadržajem informacijskog sustava za ustrojavanje i vođenje baza podataka vezanih uz praćenje financiranja programa i projekata te usklađivanje načina njihova korištenja od strane svih tijela, Državni ured za reviziju preporučuje poduzeti aktivnosti za osiguranje funkcionalnog informacijskog sustava koji će sadržavati aktualne i pravodobne podatke.***

- 1.2. Ured prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi s unosom podataka u javnu bazu o dodijeljenim bespovratnim sredstvima za projekte i programe organizacija civilnog društva, izvještavanjem Vlade RH te u vezi s uspostavom funkcionalnog informacijskog sustava.

## 2. Planiranje i izvršenje plana

2.1. Financijski plan Ureda za 2020. iznosio je 319.717.011,00 kn. Nakon izmjena i dopuna državnog proračuna u svibnju i studenom 2020. te preraspodjela (Tekući plan), Financijski plan smanjen je za 99.440.324,00 kn ili 31,1 % te iznosi 220.276.687,00 kn. Vrijednosno značajnije smanjena su sredstva planirana za provedbu aktivnosti Operativni program Učinkoviti ljudski potencijali, prioritet 4 i 5 za 120.296.262,00 kn ili 48,9 % te Administracija i upravljanje za 745.320,00 kn ili 26,0 %, u odnosu na početni plan za 2020.

Vrijednosno značajnije povećana su sredstva planirana za provedbu aktivnosti Financijski mehanizam švicarskog doprinosa procesu proširenja Europske unije za 12.957.228,00 kn ili 116,1 %, Nacionalna zaklada za razvoj civilnoga društva – udruge za razvoj zajednice za 7.590.141,00 kn ili 15,1 % te za provedbu aktivnosti Sufinanciranje EU projekata organizacijama civilnoga društva za 2.031.209,00 kn ili 27,2 %. Prema podacima Državne riznice, ukupni rashodi Ureda u 2020. izvršeni su u iznosu od 125.482.149,00 kn, što je 94.794.538,00 kn ili 43,0 % manje od planiranih. Rashodi u okviru većine aktivnosti izvršeni su u značajno manjem iznosu od planiranih tekućim planom, iako su aktivnosti na donošenju posljednjih izmjena i dopuna Financijskog plana Ureda provedene u posljednjem tromjesečju 2020., a nakon preraspodjela Financijski plan Ureda dodatno je smanjen.

Primjerice, rashodi za provedbu aktivnosti Operativni program Učinkoviti ljudski potencijali, prioritet 4 i 5 izvršeni su 76.705.640,00 kn ili 61,0 % manje od planiranih, aktivnosti Nacionalna zaklada za razvoj civilnoga društva – udruge za razvoj zajednice 9.605.060,00 kn ili 16,6 % manje od planiranih, aktivnosti Sufinanciranje EU projekata organizacijama civilnoga društva 4.370.057,00 kn ili 46,0 % manje od planiranih, aktivnosti Financijski mehanizam švicarskog doprinosa procesu proširenja Europske unije 3.253.407,00 kn ili 13,5 % manje od planiranih, aktivnosti Administracija i upravljanje 535.824,00 kn ili 25,3 % manje od planiranih te aktivnosti Kontakt točka za program Europa za građane 157.213,00 kn ili 57,1 % manje od planiranih.

***Državni ured za reviziju preporučuje više pozornosti posvetiti planiranju, u cilju donošenja realnijeg financijskog plana Ureda.***

2.2. *Ured prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi s planiranjem i donošenjem financijskog plana.*

## 3. Računovodstveno poslovanje

3.1. Ured vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

– Poslovne knjige

Ustrojene su sve propisane poslovne knjige: dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige. U poslovnim knjigama, u okviru dugotrajne nefinancijske imovine, sa stanjem koncem 2020. evidentirane su licence ukupne nabavne vrijednosti od 541.914,00 kn, ispravka vrijednosti od 418.280,00 kn te knjigovodstvene vrijednosti od 123.634,00 kn.

Rashodi za licence u 2020. evidentirani su u poslovnim knjigama u ukupnom iznosu od 73.974,00 kn, a najvećim dijelom u iznosu od 70.149,00 kn odnose se na nabavu različitih licenci za razdoblje korištenja od godine dana, dok se dio evidentiranih rashoda za nabavu licenci u iznosu od 3.825,00 kn odnosi na račune za korištenje licenci za razdoblje od mjesec dana. Nabava licenci u 2020., umjesto na rashodima poslovanja, evidentirana je u okviru rashoda za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine, a licence su evidentirane na računima imovine i vlastitih izvora. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 18., stavka 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20), kojom je propisano da je dugotrajna nefinancijska imovina ona imovina čiji je vijek upotrebe duži od jedne godine.

U poslovnim knjigama za 2020. evidentiran je ispravak vrijednosti licenci u ukupnom iznosu od 70.557,00 kn, a odnosi se na licence nabavljene u 2020. i u prethodnim godinama. Za sve licence za koje je obračunavan ispravak vrijednosti primijenjena je stopa ispravka vrijednosti od 25,0 %, iako se najvećim dijelom odnose na licence za razdoblje korištenja od godine dana, kojima je najvećim dijelom već isteklo razdoblje korištenja. Također, za jednu trajnu licencu nabavljenu u 2019. obračunavan je ispravak vrijednosti u 2020. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 19., stavka 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojom je propisano da je sastavni dio navedenog Pravilnika popis stopa ispravka vrijednosti dugotrajne imovine. Prema propisanim stopama, ispravak vrijednosti licenci obavlja se prema trajanju iz ugovora. Zbog pogrešnog evidentiranja licenci s razdobljem korištenja do godine dana u okviru dugotrajne nefinancijske imovine te obračunavanja ispravka vrijednosti licenci po stopi koja nije u skladu s trajanjem iz ugovora, podaci o vrijednosti licenci evidentirani u poslovnim knjigama te iskazani u Bilanci koncem 2020. u iznosu od 123.634,00 kn nisu realni i istiniti. U cilju realnog i istinitog iskazivanja podataka o vrijednosti licenci u Bilanci, potrebno je provesti analizu svih licenci evidentiranih u okviru dugotrajne nefinancijske imovine te sve licence za koje se utvrdi da im je isteklo razdoblje korištenja isknjižiti iz poslovnih knjiga, s obzirom na to da se od njih ne očekuju buduće koristi u obavljanju djelatnosti, što je prema odredbi članka 17., stavka 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, preduvjet da bi se smatrale imovinom.

***Državni ured za reviziju nalaže u okviru dugotrajne nefinancijske imovine evidentirati licence s rokom korištenja dužim od jedne godine, u skladu s odredbom Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, nalaže obračunavati ispravak vrijednosti licenci prema trajanju iz ugovora. Također, radi realnijeg iskazivanja vrijednosti imovine, nalaže nakon provedene analize svih licenci evidentiranih u okviru dugotrajne nefinancijske imovine isknjižiti iz poslovnih knjiga licence koje se ne koriste jer im je isteklo ugovoreno razdoblje korištenja, u skladu s odredbom Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

Na zahtjev Ureda, u 2015. razvijena je aplikacija UdrugelInfo koja omogućuje pretraživanje podataka o aktivnostima i uslugama registriranih udruga prema mjestu i vremenu njihova održavanja. Rashodi za nabavu navedene aplikacije evidentirani su u okviru rashoda poslovanja u iznosu od 137.734,00 kn, umjesto u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine i izvora vlasništva. Rashodi za održavanje i tehničku podršku navedene aplikacije ostvareni su u 2020. u iznosu od 70.200,00 kn.

Također, u 2020. ostvareni su rashodi za nadogradnju navedene aplikacije u iznosu od 5.000,00 kn, a evidentirani su kao rashodi za ostale računalne usluge, u okviru rashoda poslovanja. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 58. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojom je propisano da su rashodi za dodatna ulaganja oni rashodi kojima se produžuje vijek upotrebe, povećava kapacitet, mijenja namjena ili znatno poboljšavaju funkcionalna svojstva nefinancijske imovine kao, primjerice, ulaganja u obnovu, rekonstrukciju ili povećanje nefinancijske imovine koja ne moraju biti uvjetovana stanjem imovine. Za vrijednost dodatnih ulaganja povećava se vrijednost imovine na kojoj je ulaganje izvršeno. Prema proračunskim propisima, rashodi za nadogradnju aplikacije trebali su biti evidentirani u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine.

Odredbama članka 17. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da su imovina resursi koje kontrolira proračun odnosno proračunski korisnici kao rezultat prošlih događaja i od kojih se očekuju buduće koristi u obavljanju djelatnosti, a iskazuju se po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška. S obzirom na navedeno te u cilju realnog i istinitog evidentiranja podataka o računalnim programima, potrebno je u poslovnim knjigama evidentirati aplikaciju UdrugelInfo u okviru dugotrajne nefinancijske imovine.

***Državni ured za reviziju nalaže rashode za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini evidentirati u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Nadalje, nalaže evidentirati aplikaciju UdrugelInfo u poslovnim knjigama u okviru dugotrajne nefinancijske imovine i vlastitih izvora, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

Ured je tijekom 2020., kao i prethodnih godina, djelovao kao nacionalna kontakt točka za program Europa za građane te je u okviru svojih aktivnosti informirao potencijalne prijavitelje o izvorima financiranja i uvjetima natjecanja za financijske potpore iz izvora ovoga programa, pružao tehničku podršku prijaviteljima i provoditeljima projekata ugovorenih u sklopu ovoga programa te obavljao druge poslove. Za obavljanje navedenih poslova, primljena su bespovratna EU sredstva u 2020. u ukupnom iznosu od 30.000,00 EUR, odnosno 225.572,00 kn te su evidentirana u poslovnim knjigama u okviru prihoda od pomoći od EU institucija. Rashodi Ureda za obavljanje poslova nacionalne kontakt točke za program Europa za građane financirani iz EU sredstava evidentirani su u poslovnim knjigama za 2020. u ukupnom iznosu od 100.303,00 kn.

Uputom za planiranje i računovodstveno evidentiranje prihoda i rashoda iz EU sredstava, koju je donijelo Ministarstvo financija u 2016., a koja se primjenjivala u 2020., određeno je da proračunski korisnici državnog proračuna koji su korisnici sredstava pomoći EU, uplatu sredstava iz izvora financiranja Pomoći EU u svojim poslovnim knjigama evidentiraju kao obvezu za predujam. Po nastanku rashoda, priznaje se prihod te zatvara obveza za predujam u visini nastalih rashoda.

Zbog evidentiranja prihoda od pomoći EU u visini primljenih sredstava u 2020., a ne u iznosu ostvarenih rashoda financiranih iz pomoći EU, prihodi od pomoći EU su u poslovnim knjigama evidentirani te iskazani u financijskim izvještajima za 2020. više za 125.269,00 kn, dok su obveze za primljene predujmove iskazane manje u navedenom iznosu.

Uputom Ministarstva financija iz veljače 2021., određeno je da korisnici projekata financiranih iz fondova i programa EU od 1. siječnja 2021. primljena sredstva EU pomoći za odobrene projekte u svojim poslovnim knjigama odmah priznaju kao prihod.

Ured je pri zaključivanju ugovora o dodjeli financijskih sredstava u okviru Švicarsko-hrvatskog programa suradnje primao zadužnice kao instrumente osiguranja plaćanja te je koncem 2020. u svojim evidencijama imao 68 zadužnica u ukupnom iznosu od 25.690.000,00 kn. Instrumenti osiguranja plaćanja nisu evidentirani u poslovnim knjigama Ureda za 2020. te iskazani u Bilanci u okviru izvanbilančnih zapisa. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojom je propisano da izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije i to, između ostalog, instrumente osiguranja plaćanja.

***Državni ured za reviziju nalaže u izvanbilančnim zapisima evidentirati instrumente osiguranja plaćanja, u skladu s odredbom Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

– Financijski izvještaji

Ured zaključuje ugovore o dodjeli bespovratnih sredstava (donacija) korisnicima. Većini korisnika donacija isplaćeni su predujmovi, a zatim se naknadno, po usvajanju određenih izvješća ili kad korisnici ispune druge uvjete, isplaćuje ostatak ugovorenih sredstava. Na temelju zaključenih ugovora o dodjeli sredstava (donacija) korisnicima u 2020. i u prethodnim godinama, Ured je koncem 2020. imao potencijalne obveze u ukupnom iznosu od 114.732.863,00 kn, koje u sljedećim razdobljima uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati stvarne obveze. Navedene potencijalne obveze nisu uključene u Bilješke uz Bilancu sastavljene za 2020., što nije u skladu s odredbama članka 14., stavka 1. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18, 126/19, 145/20 i 32/21), kojima je propisano da su obvezne Bilješke uz Bilancu, između ostalog, i popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina.

***Državni ured za reviziju nalaže u Bilješke uz Bilancu uključiti potencijalne obveze koje na temelju zaključenih ugovora, uz ispunjenje određenih uvjeta, u sljedećim razdobljima mogu postati stvarne obveze, u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.***

– Popis imovine i obveza

Popis imovine i obveza je mjera usklađenja stvarnog i knjigovodstvenog stanja, koja, između ostalog, osigurava i vjerodostojnost godišnjih financijskih izvještaja. Obveza obavljanja popisa imovine i obveza na kraju poslovne godine sa stanjem na datum bilance za proračun i proračunske korisnike propisana je odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Propisano je da se podaci o popisu unose pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva. Na temelju Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, ministar financija je u prosincu 2015. donio Uputu o obavljanju popisa imovine i obveza, kojom je uređena metodologija obavljanja popisa imovine i obveza, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa imovine i obveza. Obavljen je popis imovine i obveza u Uredu sa stanjem na dan 31. prosinca 2020. Popisna povjerenstva su 12. i 13. siječnja 2021. izradila izvješća o popisima nefinancijske imovine, potraživanja i obveza, iz kojih proizlazi da popisom nisu utvrđene razlike između stvarnog i knjigovodstvenog stanja imovine i obveza.



Na temelju navedenih pojedinačnih izvješća, 25. siječnja 2021. Središnje povjerenstvo podnijelo je Izvješće o rezultatima popisa sa stanjem na dan 31. prosinca 2020., u kojem, između ostalog, navodi da je stanje nefinancijske imovine utvrđeno popisom istovjetno knjigovodstvenom stanju. Podaci u Izvješću o rezultatima popisa na dan 31. prosinca 2020. od 25. siječnja 2021. te podaci u Izvješću Povjerenstva za popis nefinancijske imovine za zgradu Opatička 4 – Ured za udruge od 12. siječnja 2021. nisu istovjetni podacima u priloženim potpisanim popisnim listama nefinancijske imovine, u kojima su utvrđene razlike između stvarnog stanja nefinancijske imovine utvrđenog popisom i knjigovodstvenog stanja imovine. U većini slučajeva, na popisnim listama nisu navedeni uzroci navedenih razlika.

Na većini popisnih lista nefinancijske imovine kao dan popisa naveden je 19. siječnja 2021., a Povjerenstvo za popis nefinancijske imovine u zgradi Opatička 4 – Ured za udruge 12. siječnja 2021. izradilo je Izvješće o rezultatima popisa, u kojem je utvrdilo da osnovna sredstva i sitni inventar koji su evidentirani u poslovnim knjigama Ureda na dan 31. prosinca 2020. odgovaraju predanoj popisnoj listi. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 15., stavka 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojom je propisano da je nakon popisa, povjerenstvo za popis obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja. Odgovorna osoba Ureda za opće poslove Hrvatskog sabora i Vlade RH 1. srpnja 2021. očitovala se da je za 2020. u Uredu izvršen djelomičan popis nefinancijske imovine zbog nemogućnosti pristupu imovini uslijed adaptacije poslovnih prostora nakon potresa. Navedene činjenice nisu unesene u izvješća o rezultatima popisa za 2020. koja su sastavila popisna povjerenstva. Iz navedenog proizlazi da je popis obavljen formalno te stanje evidentirano u glavnoj knjizi nije usklađeno sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, zbog čega svrha godišnjeg popisa imovine i obveza nije postignuta.

***Državni ured za reviziju nalaže obavljati popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, u cilju realnog iskazivanja podataka o imovini i obvezama u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima.***

- 3.2. *Ured prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi s evidentiranjem rashoda, imovine i instrumenata osiguranja plaćanja u poslovnim knjigama, obračuna ispravka vrijednosti imovine, postupanja s imovinom koja se ne koristi, potencijalnim obvezama te popisom imovine i obveza.*

*U Očitovanju se navodi da će Ured za opće poslove u cilju realnog iskazivanja podataka o vrijednosti licenci u Bilanci provesti detaljnu analizu svih licenci evidentiranih u okviru dugotrajne nefinancijske imovine te će sve licence za koje se utvrdi da im je isteklo razdoblje korištenja isknjižiti iz poslovnih knjiga, a za one s rokom korištenja dužim od jedne godine ispravak vrijednosti obračunavat će se prema trajanju iz ugovora.*

*U okviru rashoda za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine i vlastitih izvora evidentirat će aplikaciju UdrugelInfo radnog naslova Udruge u kvartu.*

*Također, u Očitovanju se navodi da financijska služba Ureda za opće poslove nije imala saznanja o zaprimljenim zadužnicama kao instrumentima osiguranja plaćanja te iz tog razloga navedeni instrumenti nisu bili evidentirani u izvanbilančnim zapisima za 2020., a financijska služba evidentirat će ih u 2021.*

*Ured navodi da će u Bilješke uz Bilancu uključiti potencijalne obveze koje na temelju zaključenih ugovora, uz ispunjenje određenih uvjeta, u sljedećim razdobljima mogu postati stvarne obveze.*

*U Očitovanju se obrazlaže da je izvršen djelomičan popis nefinancijske imovine zbog nemogućnosti pristupa imovini uslijed adaptacije poslovnih prostora nakon potresa, a navedene činjenice nisu unesene u izvješća o rezultatima popisa za 2020. te će se popis imovine nadalje obavljati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.*

#### 4. Rashodi

- 4.1. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2020., rashodi su ostvareni u ukupnom iznosu od 125.472.608,00 kn. Rashodi za donacije ostvareni u iznosu od 120.543.650,00 kn vrijednosno su najznačajniji te čine 96,1 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za tekuće donacije u iznosu od 117.663.540,00 kn, financirane iz prihoda od igara na sreću, sredstava Europskog socijalnog fonda (ESF), Švicarskog instrumenta, sredstava učešća za pomoći i općih prihoda i primitaka te kapitalne donacije u iznosu od 2.880.110,00 kn, financirane iz Švicarskog instrumenta, sredstava Europskog socijalnog fonda (ESF) te sredstava učešća za pomoći. Rashodi za donacije u cijelosti su ostvareni za provedbu programa Razvoj civilnoga društva i suradnja s nevladinim organizacijama, a cilj provedbe navedenog programa je poboljšanje okruženja za razvoj civilnoga društva te povećanje broja udruga koje provode projekte financirane iz EU fondova.

Rashodi za tekuće donacije ostvareni u iznosu od 53.334.079,00 kn financirani su iz prihoda od igara na sreću. Navedenim prihodima financirani su rashodi za provođenje aktivnosti Nacionalna zaklada za razvoj civilnoga društva – udruge za razvoj zajednice u iznosu od 48.197.029,00 kn te aktivnosti Sufinanciranje EU projekata organizacijama civilnoga društva u iznosu od 5.137.050,00 kn.

Sredstva u okviru aktivnosti Nacionalna zaklada za razvoj civilnoga društva – udruge za razvoj zajednice Ured doznachava Nacionalnoj zakladi na temelju zaključenog ugovora i zahtjeva za doznachavanje sredstava, u skladu s dinamikom priljeva sredstava od dijela prihoda od igara na sreću. Nacionalna zaklada na temelju javnog poziva i natječaja dodjeljuje navedena sredstva krajnjim korisnicima (udrugama) te godišnje izvještava Ured o utrošku navedenih sredstava. Sredstva u okviru aktivnosti Sufinanciranje EU projekata organizacijama civilnoga društva Ured dodjeljuje krajnjim korisnicima na temelju javnog poziva za podnošenje prijave za sufinanciranje projekata i zaključenih ugovora o sufinanciranju. Kontrola namjenskog korištenja sredstava provodi se na temelju završnih izvješća korisnika te terenskih posjeta korisnicima.

Ured je u ožujku 2021. dostavio Ministarstvu financija Izvještaj o utrošku sredstava od igara na sreću za 2020. (dalje u tekstu: Izvještaj) za navedene dvije aktivnosti. Za svaku od navedenih aktivnosti podaci su sastavljeni na zasebnom obrascu u kojem se posebno iskazuju podaci o dodijeljenim sredstvima po osnovi namjenskog prihoda od igara na sreću za pojedinu godinu te ukupno isplaćenim sredstvima krajnjim korisnicima u pojedinoj godini.

Prema podacima iz Izvještaja, za aktivnost Sufinanciranje EU projekata organizacijama civilnoga društva dodijeljena su sredstva za 2020. u iznosu od 4.526.631,00 kn, a prema podacima iz poslovnih knjiga, Uredu su dodijeljena sredstva u iznosu od 7.566.321,00 kn, što je 3.039.690,00 kn više u odnosu na iskazana u Izvještaju.

Za aktivnost Nacionalna zaklada za razvoj civilnoga društva – udruge za razvoj zajednice dodijeljena su sredstva od igara na sreću za 2020. u iznosu od 45.866.017,00 kn te su u cijelosti isplaćena krajnjim korisnicima. Prema podacima evidentiranim u poslovnim knjigama Ureda, Nacionalnoj zakladi za razvoj civilnoga društva dodijeljena su sredstva od igara na sreću za 2020. u iznosu od 46.372.296,00 kn, što je 506.279,00 kn više od navedenih u Izvještaju. Navedene razlike nastale su jer su u izvještajima, umjesto podataka o dodijeljenim sredstvima po osnovi namjenskog prihoda od igara na sreću za 2020., iskazani podaci o ukupno isplaćenim sredstvima krajnjim korisnicima u 2020.

Odredbama članka 4. Uredbe o kriterijima za utvrđivanje korisnika i načinu raspodjele dijela prihoda od igara na sreću za 2020. godinu, propisano je da Ured, na propisanom obrascu, dostavlja Ministarstvu financija izvještaj o utrošku sredstava raspoređenih za određene aktivnosti. Navedeno je propisano i Uredbom o kriterijima za utvrđivanje korisnika i načinu raspodjele dijela prihoda od igara na sreću za 2021. godinu (Narodne novine 148/20). S obzirom na navedeno, Ured je odgovoran i za točnost dostavljenih podataka.

***Državni ured za reviziju nalaže u godišnjim izvještajima o utrošku sredstava namjenskih prihoda od igara na sreću iskazati točne podatke o dodijeljenim sredstvima za pojedinu godinu, u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima za utvrđivanje korisnika i načinu raspodjele dijela prihoda od igara na sreću.***

Prema podacima iz Godišnjeg financijskog izvještaja Nacionalne zaklade za razvoj civilnoga društva za 2020., dio rashoda za provođenje operativnih aktivnosti Nacionalne zaklade u iznosu od 6.876.679,00 kn, što je 32,1 % ukupnih operativnih rashoda Nacionalne zaklade za razvoj civilnoga društva, financiran je sredstvima ostvarenim od igara na sreću. Propisima nije određeno koji dio prihoda od igara na sreću Nacionalna zaklada može utrošiti za provođenje svojih operativnih aktivnosti, a koji dio mora isplatiti krajnjim korisnicima.

***S obzirom na to da Ured doznačava sredstva prihoda od igara na sreću Nacionalnoj zakladi za razvoj civilnoga društva te prati utrošak navedenih sredstava, Državni ured za reviziju preporučuje poduzeti aktivnosti u cilju utvrđivanja dijela prihoda od igara na sreću koji Nacionalna zaklada može koristiti za financiranje svojih operativnih aktivnosti u pojedinoj godini.***

- 4.2. *Ured prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi s godišnjim izvještajem o utrošku sredstava namjenskih prihoda od igara na sreću te u vezi s utvrđivanjem dijela prihoda od igara na sreću koji Nacionalna zaklada može koristiti za financiranje svojih operativnih aktivnosti.*

*U Očitovanju se navodi da je u Izvješću o doznačenim i utrošenim sredstvima za podršku razvoju civilnoga društva u Republici Hrvatskoj za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2020., koji je Nacionalna zaklada dostavila Uredu, naveden iznos ukupno dodijeljenih sredstava po osnovi namjenskog prihoda od igara na sreću za 2020. u iznosu od 45.866.017,34 kn, pri čemu je logika izvještavanja podrazumijevala iznos sredstava koje je Nacionalna zaklada dodijelila krajnjim korisnicima, a ne sredstva koja je Nacionalna zaklada uprimala od Ureda.*

*Nadalje, u Očitovanju se navodi da će Ured poduzeti aktivnosti u cilju utvrđivanja dijela prihoda od igara na sreću koji Nacionalna zaklada može koristiti za financiranje svojih operativnih aktivnosti u pojedinoj godini. Podaci navedeni u Godišnjem financijskom izvještaju Nacionalne zaklade za razvoj civilnoga društva za 2020. obuhvaćaju cjelokupnu strukturu financiranja Nacionalne zaklade. Dio rashoda za provođenje operativnih aktivnosti Nacionalne zaklade u iznosu od 6.876.679,00 kn čini 32,1 % ukupnih operativnih rashoda Nacionalne zaklade.*