



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 026-02/22-05/1
URBROJ: 613-01-01-22-1

Izvješće o radu DRŽAVNOG UREDA ZA REVIZIJU

za **2021.**

Zagreb, ožujak 2022.



UVODNA RIJEČ GLAVNOGA DRŽAVNOG REVIZORA



Poštovani,

kao glavni državni revizor, prema Ustavu Republike Hrvatske i Zakonu o Državnom uredu za reviziju, obvezan sam izvijestiti Hrvatski sabor o radu Državnog ureda za reviziju odnosno poslovima revizije.

Poslovi revizije obuhvaćaju prikupljanje informacija o poslovanju subjekata revizije te provjeravanje financijskih izvještaja i vrednovanje poslovnih aktivnosti subjekata revizije, kako bi se ocijenilo jesu li subjekti revizije poslovali u skladu s propisima, jesu li informacije iskazane u financijskim izvještajima točne i pouzdane te upravljaju li subjekti revizije javnim novcem na učinkovit način.

Odgovori na ta pitanja nalaze se, kao i u prethodnim godinama, u ovom Izvješću. Naš rad temelji se na Zakonu o Državnom uredu za reviziju, ali i na Strateškom planu Državnog ureda za reviziju za 2018. – 2022. te Godišnjem programu i planu rada za 2021.

Ova poslovna godina, kao i prošla, bila je posebna s obzirom na pandemiju izazvanu bolešću COVID-19 i posljedice potresa, zbog čega se Ured, kao i u prethodnoj godini, morao prilagoditi novim okolnostima, organizirati rad od kuće, ograničiti odlaske državnih revizora u subjekte revizije i izravnu komunikaciju sa zaposlenicima subjekata revizije te osigurati podršku državnim revizorima kako bi kvaliteta i rezultati njihova rada bili na visokoj razini.

Tijekom 2021. završene su 254 revizije koje su obuhvaćene Godišnjim izvješćem o radu Ureda za 2021., dok će 45 revizija koje su započele u 2021. biti završene u 2022. Obavljeno je 229 financijskih revizija, 21 revizija učinkovitosti te četiri revizije usklađenosti. Revizijom je obuhvaćen 771 subjekt revizije.

Sve ove revizije daju pouzdane informacije Hrvatskom saboru i javnosti o tome kako su subjekti revizije koristili javni novac, odnosno jesu li poslovali u skladu s propisima. Također, sadrže informacije o nepravilnostima te nalogima i preporukama koje su dane kako bismo pomogli subjektima revizije u otklanjanju slabosti ili rizika, poboljšanju pravilnosti poslovanja i povećanju učinkovitosti upravljanja javnim novcem. U revizijama obavljenim u 2021. dano je 9 714 naloga i preporuka.

Posebno bih želio istaknuti tri revizije, koje se odnose na vrlo aktualne teme u vezi s aktivnostima Vlade Republike Hrvatske i drugih nadležnih subjekata kao odgovor na posebne potrebe gospodarstva i građana Republike Hrvatske, a koje su nastale kao posljedica pandemije izazvane bolešću COVID-19 i potresa, i to: reviziju učinkovitosti Upravljanje strateškim robnim zalihama Republike Hrvatske u 2019. i 2020., reviziju učinkovitosti Upravljanje zalihama humanitarne pomoći u 2019. i 2020. (revizija je u tijeku) te reviziju usklađenosti Potpora za očuvanje radnih mjesta u djelatnostima pogođenima koronavirusom.





Pri tome je naša zadaća bila utvrditi jesu li potpore za očuvanje radnih mjesta u djelatnostima pogođenima koronavirusom isplaćene u skladu s mjerodavnim propisima i odlukama te upravlja li se strateškim robnim zalihama i zalihama humanitarne pomoći učinkovito.

Važno je istaknuti da Ured surađuje s Državnim odvjetništvom Republike Hrvatske, kojem dostavlja sva izvješća o obavljenim revizijama te informacije o nepravilnostima koje mogu imati obilježja kažnjivih djela.

Kako bi uspješno obavio planirane zadaće, Ured posebnu pažnju pridaje izobrazbi zaposlenika te jačanju kapaciteta Ureda, i to povećanjem broja zaposlenika, njihovom stalnom izobrazbom, nabavom informatičke opreme i programa koji uvelike olakšavaju rad državnih revizora i drugih zaposlenika te povećavaju učinkovitost Ureda.

Ured je imao značajnu ulogu i u međunarodnoj suradnji. To se prvenstveno odnosi na razmjenu znanja i iskustva, što podrazumijeva postupke i način usklađivanja metodologije rada s međunarodno prihvaćenim revizijskim standardima, praćenje modernih pravaca razvoja revizijske profesije u svijetu, podršku razvoju kapaciteta Ureda te doprinos razvoju revizijske profesije na temelju vlastitih rezultata, kao i informiranje drugih o radu, rezultatima i profesionalnim dostignućima Ureda.

Sva izvješća o obavljenim revizijama Ured objavljuje na svojim mrežnim stranicama, što pridonosi povećanju transparentnosti rada i odgovornosti kako Ureda tako i subjekata revizije.

Osim toga, i u ovoj poslovnoj godini bio je značajan interes medija za naš rad i naša izvješća. Mediji su pridonijeli informiranosti najšire javnosti o radu Ureda, ali i o poslovanju subjekata revizije.

Na kraju, želim zahvaliti svim zastupnicima u Hrvatskom saboru na podršci i prepoznavanju značaja rada Ureda, kao i čuvanju neovisnosti Ureda te osiguranju dostatnih sredstva za uspješno obavljanje poslova iz naše nadležnosti.





S A D R Ź A J

stranica

UVODNA RIJEČ GLAVNOGA DRŽAVNOG REVIZORA	i
MISIJA, VIZIJA, VRIJEDNOSTI, CILJEVI	1
ŠTO SMO UČINILI TIJEKOM 2021.?	3
2021. UKRATKO	8
S A Ź E T A K	14
I. UVOD	35
II. O UREDU	36
NADLEŽNOST	36
REVIZIJA I POSTUPCI REVIZIJE	40
MIŠLJENJA PREMA ISSAI STANDARDIMA	41
OCJENE UČINKOVITOSTI PREMA ISSAI STANDARDIMA	43
III. GODIŠNJI PROGRAM I PLAN RADA	44
IV. REVIZIJE OBAVLJENE U 2021.	47
A) FINACIJSKA REVIZIJA	48
<i>GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU DRŽAVNOG PRORAČUNA REPUBLIKE HRVATSKE ZA 2020. GODINU</i>	<i>50</i>
<i>KORISNICI DRŽAVNOG PRORAČUNA</i>	<i>57</i>
<i>LOKALNE JEDINICE</i>	<i>64</i>
<i>PRORAČUNSKI KORISNICI LOKALNIH JEDINICA</i>	<i>73</i>
<i>TRGOVAČKA DRUŠTVA U DRŽAVNOM VLASNIŠTVU</i>	<i>77</i>
<i>TRGOVAČKA DRUŠTVA U VLASNIŠTVU LOKALNIH JEDINICA</i>	<i>78</i>
<i>POLITIČKE STRANKE I NEZAVISNI ZASTUPNICI</i>	<i>89</i>
<i>TURISTIČKE ZAJEDNICE</i>	<i>102</i>
<i>DRUGE NEPROFITNE ORGANIZACIJE</i>	<i>115</i>
B) REVIZIJE UČINKOVITOSTI	118
<i>UPRAVLJANJE KOMUNALNOM INFRASTRUKTUROM U JEDINICAMA LOKALNE SAMOUPRAVE NA PODRUČJU REPUBLIKE HRVATSKE</i>	<i>120</i>
<i>UPRAVLJANJE STRATEŠKIM ROBNIM ZALIHAMA REPUBLIKE HRVATSKE U 2019. I 2020.</i>	<i>127</i>





C)	REVIZIJE USKLAĐENOSTI	128
	<i>HRVATSKA NARODNA BANKA</i>	<i>128</i>
	<i>HRVATSKI ZAVOD ZA ZAPOSŁJAVANJE – POTPORE ZA OČUVANJE RADNIH MJESTA U DJELATNOSTIMA POGOĐENIM KORONAVIRUSOM ZA 2020.</i>	<i>131</i>
	<i>PRAVNE OSOBE U DRŽAVNOM VLASNIŠTVU</i>	<i>136</i>
V.	PROVJERA PROVEDBE NALOGA I PREPORUKA	138
VI.	DRUGI POSLOVI UREDA	140
	Suradnja s pravosudnim i drugim tijelima	140
	Međunarodna suradnja	141
	Odnosi s javnošću	142
VII.	STRATEŠKI PLAN ZA 2018. – 2022.	145
VIII.	OCJENA KVALITETE RADA UREDA	147
	Ocjena Odbora za financije i državni proračun	147
	Ocjena subjekata revizije	149
IX.	ZAPOSLENICI	150
X.	REVIZIJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA UREDA	152
	Izvješće neovisnog revizora	152
	Izvješće unutarnje revizije	152
	POPIS TABLICA I GRAFIČKIH PRIKAZA	154
	<i>Prilog broj 1: Godišnji financijski izvještaji i Izvješće neovisnog revizora za 2021.</i>	





MISIJA, VIZIJA, VRIJEDNOSTI, CILJEVI

M i s i j a

Državni ured za reviziju je Ustavom Republike Hrvatske uspostavljen kao najviša revizijska institucija Republike Hrvatske. Obavlja reviziju financijskih izvještaja i poslovanja subjekata revizije utvrđenih zakonima, provjerava usklađenosti njihova poslovanja s mjerodavnim propisima, ocjenjuje ekonomičnost, djelotvornost i svrsishodnost upravljanja javnim sredstvima, daje naloge i preporuke te prati njihovu provedbu radi otklanjanja nepravilnosti i unaprjeđenja poslovanja. O svom radu izvješćuje Hrvatski sabor i druge zainteresirane javnosti.

V i z i j a

Državni ured za reviziju usmjeren je prema dobrom upravljanju u javnom sektoru, transparentnosti, javnoj odgovornosti te djelovanju u interesu građana.

V r i j e d n o s t i

Vrijednosti predstavljaju polazište ili smjernice koje određuju postupanje Državnog ureda za reviziju i njegovih zaposlenika. Odnose se na samostalnost, neovisnost, integritet te odgovornost i pouzdanost u rad Državnog ureda za reviziju kao i profesionalnost, odgovornost i pouzdanost, nepristranost, savjesnost i etičnost te timski rad zaposlenika.

Vrijednosti Državnog ureda za reviziju i zaposlenika





Temeljne vrijednosti koje se odnose na samostalnost, neovisnost, integritet te odgovornost i pouzdanost preduvjet su za obavljanje zadaća Državnog ureda za reviziju na način koji će osigurati Hrvatskom saboru i drugim zainteresiranim javnostima povjerenje i sigurnost da izvješća o obavljenim revizijama i izvješće o radu Državnog ureda za reviziju u cjelini sadrže točne, objektivne i na činjenicama utemeljene informacije, zaključke te naloge i preporuke, bez utjecaja subjekata revizije i drugih čimbenika. Svi zaposlenici Državnog ureda za reviziju trebaju pri svom radu poštovati temeljne vrijednosti koje se odnose na profesionalnost, odgovornost i pouzdanost, nepristranost, savjesnost i etičnost te timski rad, jer svojim radom trebaju izravno pridonijeti kvaliteti rada Državnog ureda za reviziju. Stoga je značajna uloga svakog zaposlenika za uspješan rad Državnog ureda za reviziju.

C i l j e v i

Opći cilj Državnog ureda za reviziju je ostvarivanje zadaća u skladu s odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, pri čemu treba primjenjivati Međunarodne standarde vrhovnih revizijskih institucija i poštovati Etički kodeks Državnog ureda za reviziju i Etički okvir Državnog ureda za reviziju.

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





ŠTO SMO UČINILI TIJEKOM 2021.?

- Hrvatskom saboru dostavljena su 254 izvješća o obavljenoj reviziji, koja se odnose na 229 financijskih revizija (uključena i revizija Godišnjeg izvještaja o izvršenju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2020.), 21 reviziju učinkovitosti te četiri revizije usklađenosti. Navedenim revizijama ukupno je obuhvaćen 771 subjekt revizije, od kojih financijskim revizijama 229, revizijama učinkovitosti 538 te revizijama usklađenosti četiri subjekta revizije. Uz navedena revizijska izvješća, dostavljeno je i šest objedinjenih izvješća o obavljenim revizijama, i to za korisnike državnog proračuna, lokalne jedinice, trgovačka društva u vlasništvu lokalnih jedinica, političke stranke i nezavisne zastupnike, turističke zajednice te upravljanje komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Republike Hrvatske.
- Osim toga, u 2021. započelo je obavljanje 45 revizija, i to: 15 financijskih revizija (dvije revizije korisnika državnog proračuna i 13 revizija trgovačkih društava u vlasništvu lokalnih jedinica), 23 revizije učinkovitosti (22 revizije gospodarenja komunalnim otpadom i revizija upravljanja zalihama humanitarne pomoći) te sedam revizija usklađenosti (revizije pravnih osoba u državnom vlasništvu) koje će biti završene u 2022.
- U financijskim revizijama izraženo je o financijskim izvještajima 99 bezuvjetnih, 127 uvjetnih te tri nepovoljna mišljenja. O usklađenosti poslovanja izraženo je 107 bezuvjetnih, 119 uvjetnih te dva nepovoljna mišljenja. (za Godišnji izvještaj o izvršenju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2020. izraženo je samo mišljenje o financijskim izvještajima).
- Ovim subjektima revizije dana su 2 684 naloga i preporuke. Također, utvrđeno je da je, od ukupno 1 377 naloga i preporuka danih ovim subjektima u prošlim revizijama, 841 ili 61,1 % provedeno, 116 ili 8,4 % djelomično provedeno, 78 ili 5,7 % u postupku provedbe, a 228 ili 16,5 % naloga i preporuka nije provedeno, dok nije primjenjivo 114 ili 8,3 % naloga i preporuka.
- U 20 revizija učinkovitosti koje se odnose na upravljanje komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave obuhvaćeno je 537 subjekata revizije, od kojih je 26 dobilo ocjenu učinkovito, 198 ocjenu učinkovito, pri čemu su potrebna određena poboljšanja, 299 djelomično učinkovito, dok je ocjenu neučinkovito dobilo 14 subjekata revizije.
Revizijom učinkovitosti koja se odnosi na Upravljanje strateškim robnim zalihama Republike Hrvatske u 2019. i 2020. obuhvaćen je jedan subjekt revizije koji je dobio ocjenu djelomično učinkovito.





Ovim subjektima dano je 6 998 naloga i preporuka, od kojih se 17 odnosi na Upravljanje strateškim robnim zalihama.

- U četiri revizije usklađenosti kojima su obuhvaćena četiri subjekta revizije izraženo je jedno bezuvjetno i tri uvjetna mišljenja. Ovim subjektima dana su 32 naloga i preporuke.
- U okviru obavljenih revizija posebno su aktualne tri teme u vezi s aktivnostima Vlade Republike Hrvatske i drugih nadležnih subjekata kao odgovor na posebne potrebe gospodarstva i građana Republike Hrvatske, a koje su nastale kao posljedica pandemije izazvane bolešću COVID-19 i potresa, i to: revizija učinkovitosti *Upravljanje strateškim robnim zalihama Republike Hrvatske u 2019. i 2020.*, revizija učinkovitosti *Upravljanje zalihama humanitarne pomoći u 2019. i 2020.* (revizija je u tijeku) te revizija usklađenosti *Potpore za očuvanje radnih mjesta u djelatnostima pogođenima koronavirusom*. Cilj revizije bio je utvrditi jesu li potpore za očuvanje radnih mjesta u djelatnostima pogođenima koronavirusom isplaćene u skladu s mjerodavnim propisima i odlukama te upravlja li se strateškim robnim zalihama i zalihama humanitarne pomoći učinkovito.
- Ukupno je u svim revizijama obavljenim u 2021. za utvrđene nepravilnosti i propuste subjektima revizije dano 9 714 naloga i preporuka kako bi se njihovo poslovanje uskladilo s propisima te povećala učinkovitost upravljanja javnom imovinom.
- Za područja koja nisu ili nisu dovoljno normativno uređena ili propisi nisu međusobno usklađeni te subjekti revizije različito postupaju, Državni ured za reviziju predložio je nadležnim tijelima da se ta područja normativno urede.
- Sva konačna izvješća o obavljenoj reviziji dostavljena su Hrvatskom saboru. Na sjednicama saborskih odbora i plenarnim sjednicama Hrvatskoga sabora na kojima se raspravljalo o revizijskim izvješćima prisustvovali su glavni državni revizor, zamjenica glavnoga državnog revizora te drugi predstavnici Državnog ureda za reviziju (na sjednicama se raspravljalo o Izvješću o radu Državnog ureda za reviziju za 2020., Godišnjem izvješću o izvršenju Državnog proračuna za 2019., pet objedinjenih izvješća o obavljenim revizijama koja se odnose na korisnike državnog proračuna, lokalne jedinice, trgovačka društva u vlasništvu lokalnih jedinica, političke stranke i nezavisne zastupnike i turističke zajednice te o dva izvješća o obavljenoj reviziji učinkovitosti koja se odnose na Spremnost Republike Hrvatske za implementaciju ciljeva održivog razvoja iz Programa održivog razvoja do 2030. i Upravljanje intervencijama kod iznenadnih onečišćenja u Jadranskom moru). Navedena izvješća prihvaćena su s prosječno 94,2 % glasova.





- Državni ured za reviziju surađivao je s Državnim odvjetništvom Republike Hrvatske, kojem su dostavljena sva izvješća o obavljenoj reviziji te obavijesti za sedam subjekata revizije koji nisu u zakonom propisanom roku (60 dana od zaprimanja konačnog izvješća o obavljenoj reviziji) Državnom uredu za reviziju dostavili plan provedbe naloga i preporuka te za 23 subjekta revizije koja nisu provela naloge i preporuke dane u revizijama u 2020. u rokovima navedenim u planu provedbe naloga i preporuka, a što je utvrđeno u revizijama obavljenim u 2021.
- Osim toga, u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, Državni ured za reviziju je Državnom odvjetništvu Republike Hrvatske dostavio obavijesti o utvrđenim povredama ovoga Zakona s cjelokupnom dokumentacijom za 35 političkih stranaka i tri nezavisna zastupnika, za koje su obavljenom revizijom u 2021. utvrđene povrede Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu.
- Nadalje, državnim odvjetništvima su na njihov zahtjev dostavljena izvješća, dokumentacija, dodatna pojašnjenja i informacije za 23 subjekta revizije.
- Državni ured za reviziju surađivao je i s Ministarstvom unutarnjih poslova, kojem su na zahtjev dostavljena izvješća, dokumentacija i dodatna pojašnjenja za 21 subjekt revizije. Sudu je dostavljena dokumentacija i pojašnjenje za jedan subjekt revizije.
- Ured je značajnu pozornost pridavao unaprjeđenju kapaciteta Ureda i izobrazbi zaposlenika kako bi uspješno i učinkovito obavljao poslove iz svoje nadležnosti te osigurao preduvjete za profesionalan i etičan te odgovoran i transparentan rad zaposlenika. Tako je tijekom 2021. zaposleno ukupno 25 zaposlenika. Također, povećan je broj ovlaštenih državnih revizora, odnosno ispit za stjecanje zvanja ovlaštenoga državnog revizora položilo je 17 revizora. Osim toga, tijekom 2021. ostvareno je ukupno 8 745 sati stručnog usavršavanja zaposlenika u organizaciji Ureda, drugih stručnih institucija i međunarodnih organizacija.
- Predstavnici Ureda sudjelovali su u međunarodnim aktivnostima radi razmjene znanja i iskustva u vezi s usklađenjem metodologije rada s međunarodnim standardima, ostvarivanjem strateških ciljeva strukovnih međunarodnih organizacija čiji je Ured član, praćenjem razvoja revizijske profesije u svijetu, razvojem revizijske profesije na temelju vlastitih znanja i iskustava te razmjenom znanja i iskustva vrhovnih revizijskih institucija.

U travnju 2021. glavni državni revizor je sa suradnicima sudjelovao na XXI. EUROSAI kongresu, čiji je organizator i domaćin bila vrhovna revizijska institucija Češke Republike.





Na Kongresu je Uredu treći put zaredom povjeren status unutarnjeg revizora EUROSAI-a za trogodišnje razdoblje (2021. – 2023.).

Također, na Kongresu je prihvaćena inicijativa Ureda kojem je i povjereno osnivanje i upravljanje Mrežom za etiku, kao stalnom virtualnom platformom vezanom za teme upravljanja etikom i podizanja svijesti o integritetu državnih revizija te revizijskih inicijativa povezanih s etikom i antikorupcijom.

U ovom izvještajnom razdoblju Ured je nastavio s aktivnim sudjelovanjem u radu EUROSAI Radne skupine za reviziju jedinica lokalne samouprave.

Osim toga, Ured je u konzorciju s Nacionalnim uredom za reviziju Republike Bugarske i u svojstvu vodećeg partnera provodio aktivnosti u okviru dvogodišnjeg Twinning projekta u Republici Sjevernoj Makedoniji. Tijekom projekta organizirana su dva studijska posjeta Uredu u okviru kojih su predstavnici Državnog zavoda za reviziju i Parlamenta Republike Sjeverne Makedonije prisustvovali i sastancima s predstavnicima Hrvatskoga sabora.

- Nadalje, tijekom 2021. odgovoreno je na 137 upita pravnih i fizičkih osoba te 45 upita medija. Održane su i dvije konferencija za medije, na kojima su predstavnici medija upoznati s informacijama o obavljenim revizijama i utvrđenim nepravilnostima, u cilju upoznavanja javnosti s radom Državnog ureda za reviziju, ali i s poslovanjem subjekata revizije. O Državnom uredu za reviziju objavljeno je u medijima 538 objava, od kojih je 99,3 % pozitivno.
- Također, unaprijeđen je informacijski sustav za praćenje tijeka revizije s novim modulom Plan provedbe naloga i preporuka i izvještavanje o provedbi te je moderniziran IT sustav nabavom opreme i informatičkog programa za potrebe Ureda.
- U 2021. Ured je obavljao aktivnosti u skladu sa Strateškim planom za 2018. – 2022. i Akcijskim planom te započeo s pripremama za izradu novog petogodišnjeg plana.
- Jedna od zadaća vrhovnih revizijskih institucija, pa tako i našeg Ureda, je jačanje etičnosti u javnom sektoru. Predstavnici Ureda sudjelovali su na konferenciji *Prilika ili prijetnja? Reforma lokalne i regionalne samouprave u Hrvatskoj*, s temom *Etičnost u jedinicama lokalne i regionalne samouprave*.¹ U tu svrhu provedeno je istraživanje na temelju kojeg je zaključeno da lokalne jedinice nisu uspostavile učinkovitu etičku infrastrukturu, nisu u potpunosti uspostavile mjere za sprječavanje i otkrivanje pojave prijevара i korupcije, većina lokalnih jedinica nije utvrdila područja rizika pojave prijevара i korupcije te je potrebno unaprijediti propise i unutarnje akte lokalnih jedinica kako bi se jasno definirale etičke vrijednosti, načela i pravila kojih se trebaju pridržavati zaposleni u lokalnim jedinicama

¹ Cjeloviti rezultati istraživanja bit će objavljeni u okviru Zbornika radova.





te uspostavio učinkovit sustav upravljanja ljudskim potencijalima, neovisno o veličini lokalne jedinice. Također, potrebno je uspostaviti učinkovit sustav unutarnjih kontrola, donijeti mjere za sprječavanje pojave prijevara i korupcije te uspostaviti procedure za postupanja u slučaju sumnje na takve pojave. Na navedeni način pomoglo bi se posebno malim lokalnim jedinicama odnosno lokalnim jedinicama koje imaju do deset zaposlenih u upravnim tijelima.



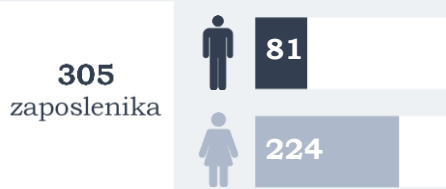


2021. UKRATKO

O UREDU

ZAPOSLENICI

Struktura zaposlenika prema spolu



Struktura zaposlenika prema području rada

Dužnosnici	2
Državni službenici	9
Pomoćni revizori	17
Namještenici	41
Državni revizori	236



Prosječna starost zaposlenika je **48,6** godina



84,6 % zaposlenika ima visoku stručnu spremu



8 745 sati stručnog usavršavanja

FINANCIJSKO POSLOVANJE UREDA

Prihodi	75.866.202,00 kn
Rashodi i izdaci	73.917.217,00 kn

Višak prihoda i primitaka **1.948.985,00 kn**



Imovina odnosno obveze i vlastiti izvori
68.473.906,00 kn

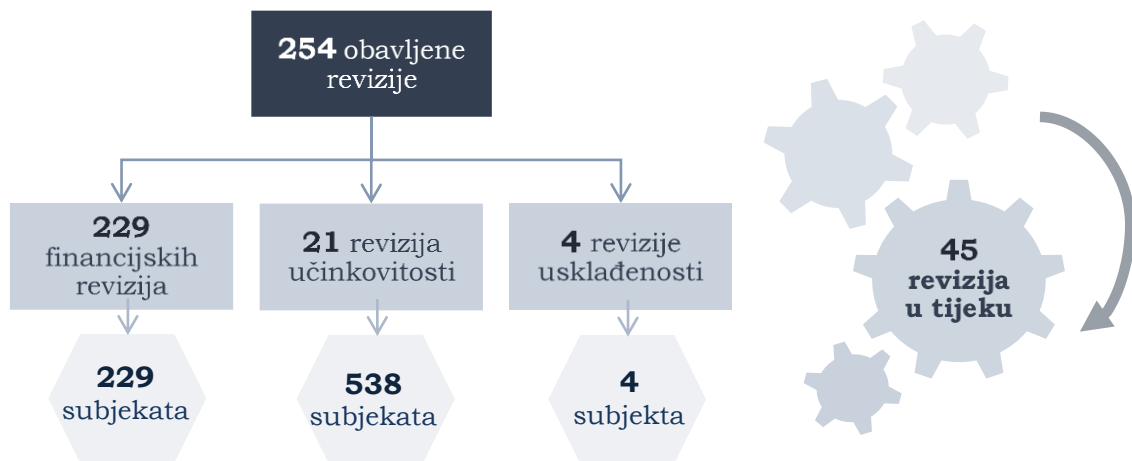




SUBJEKTI REVIZIJE

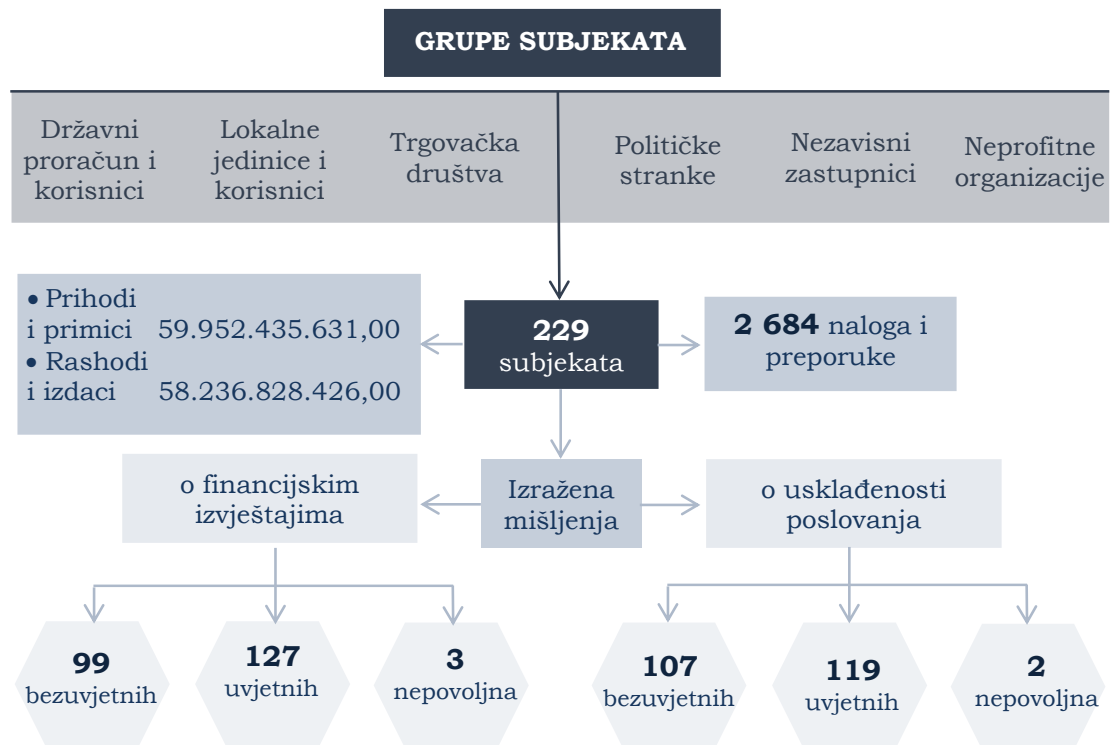


PROVEDENE REVIZIJE

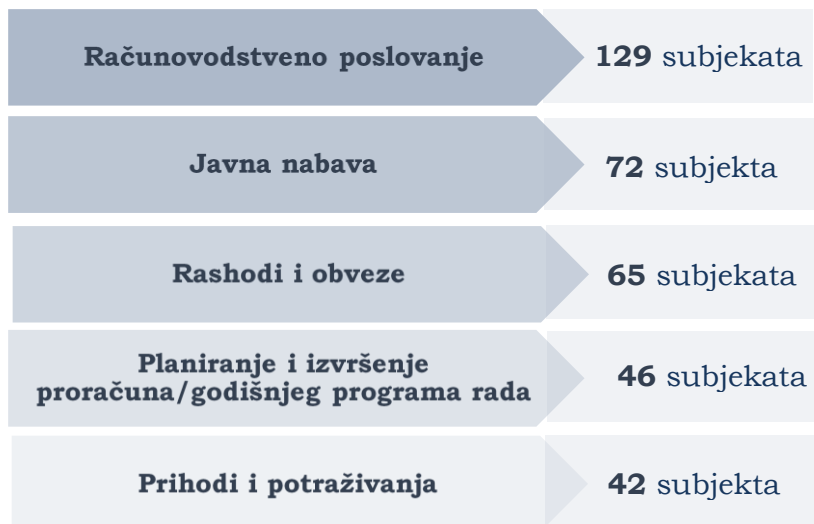




FINANCIJSKE REVIZIJE

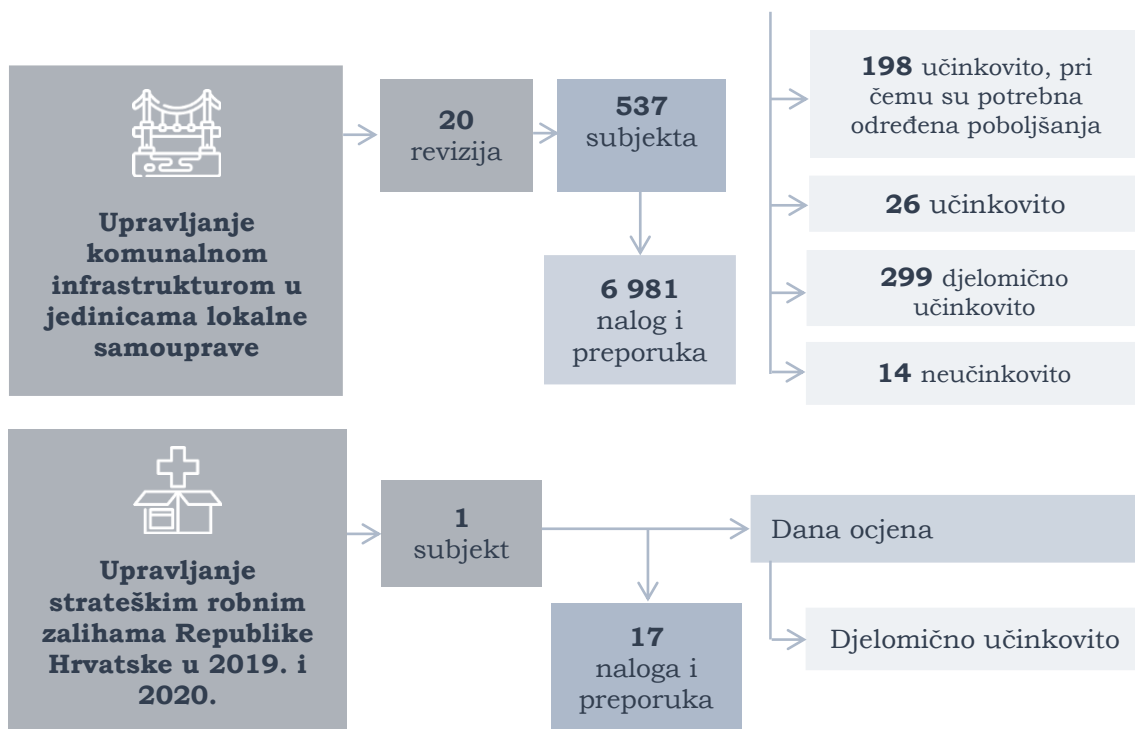


NAJUČESTALIJE POJAVE NEPRAVILNOSTI I PROPUSTA

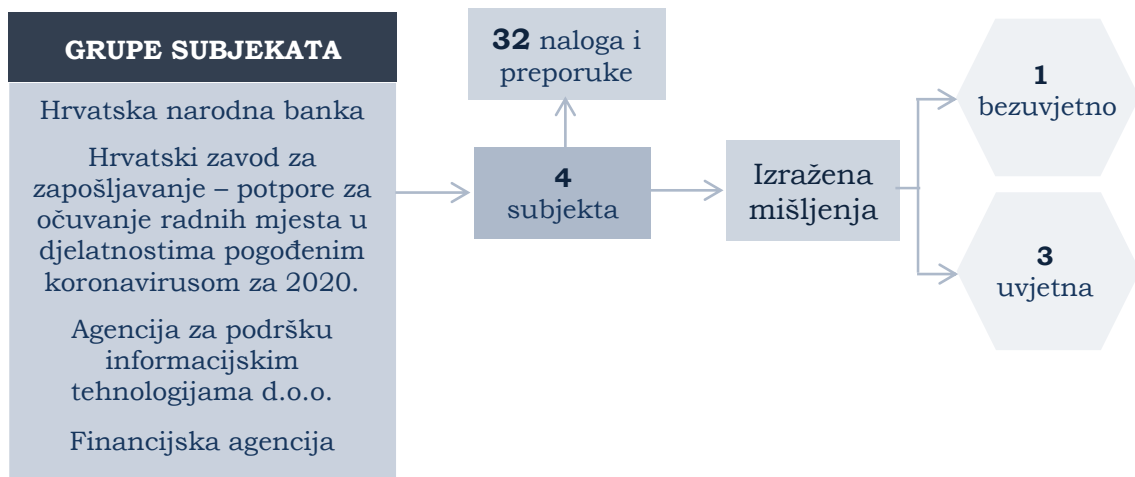




REVIZIJE UČINKOVITOSTI



REVIZIJE USKLAĐENOSTI

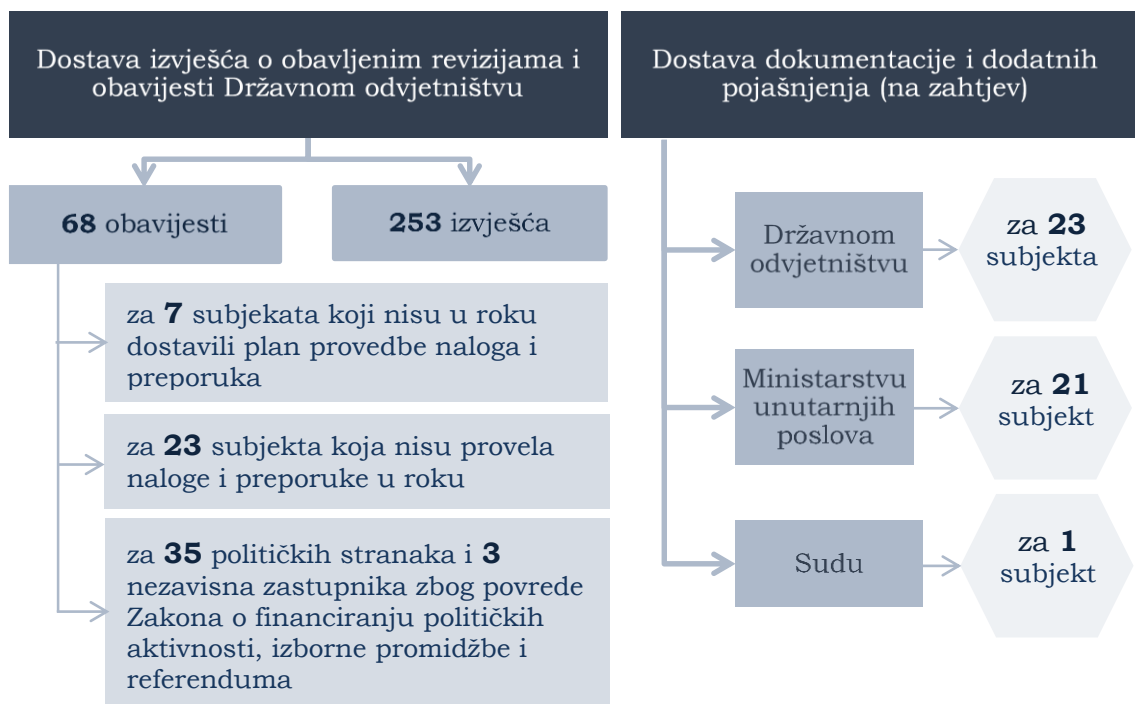




PROVJERA NALOGA I PREPORUKA



SURADNJA S PRAVOSUDNIM I DRUGIM TIJELIMA





ODNOSI S JAVNOŠĆU

Odgovori na upite



137

upita fizičkih i
pravnih osoba



45

upita medija

Djelovanje u medijima



2

konferencije za
medije

538

objava u medijima o
Uredu

99,3 %
pozitivno

MEĐUNARODNA SURADNJA



Objavljeno je zajedničko izvješće paralelne revizije s vrhovnim institucijama drugih zemalja o mjerama poduzetim za ublažavanje siromaštva



1 paralelna revizija s vrhovnim revizijskim institucijama drugih zemalja



Vodeći partner i provoditelj dvogodišnjeg Twinning projekta u Republici Sjevernoj Makedoniji, u konzorciju s Nacionalnim uredom za reviziju Republike Bugarske

Sudjelovanja

u NATO-ovoj Skupini kompetentnih nacionalnih revizijskih tijela (CNAB)

na **XXI. EUROSAI kongresu**, čiji je organizator i domaćin bila vrhovna revizijska institucija Češke Republike

u aktivnostima **kontaktnog odbora čelnika vrhovnih revizijskih institucija** zemalja članica EU-a te njegovih radnih skupina





SAŽETAK

Državni ured za reviziju (dalje u tekstu: Ured) planirao je tijekom 2021. obaviti 299 revizija, i to 244 financijske revizije, 44 revizije učinkovitosti i jedanaest revizija usklađenosti. Obavljene su 254 revizije, i to 229 financijskih revizija (državni proračun i 23 korisnika državnog proračuna, 70 lokalnih jedinica i pet proračunskih korisnika lokalnih jedinica, dva trgovačka društva u državnom vlasništvu, 35 trgovačkih društava u vlasništvu lokalnih jedinica, 45 političkih stranaka, šest nezavisnih zastupnika i 42 neprofitne organizacije), 21 revizija učinkovitosti (20 revizija upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Republike Hrvatske i Upravljanje strateškim robnim zalihama Republike Hrvatske u 2019. i 2020.) te četiri revizije usklađenosti (Hrvatske narodne banke, Hrvatskog zavoda za zapošljavanje – Potpore za očuvanje radnih mjesta u djelatnostima pogođenim koronavirusom za 2020., Financijske agencije i Agencije za podršku informacijskim sustavima i informacijskim tehnologijama d.o.o.). Revizija 45 subjekata je u tijeku (jednog korisnika državnog proračuna, jednog izvanproračunskog korisnika, 13 trgovačkih društava u vlasništvu lokalnih jedinica, 22 revizije gospodarenja komunalnim otpadom, revizija Upravljanje zalihama humanitarne pomoći te sedam pravnih osoba u državnom vlasništvu).

U okviru ovog Izvješća o radu Državnog ureda za reviziju za 2021., ukratko su navedeni rezultati obavljenih revizija prema grupama subjekata revizije, a više o rezultatima revizije može se pročitati u pojedinačnim i objedinjenim izvješćima o obavljenim revizijama, objavljenim na mrežnim stranicama Državnog ureda za reviziju (www.revizija.hr).

A) FINANCIJSKE REVIZIJE

Financijskom revizijom obuhvaćeno je 229 subjekata na državnoj i lokalnoj razini: državni proračun i korisnici državnog proračuna, lokalne jedinice, proračunski korisnici lokalnih jedinica, trgovačka društva u državnom vlasništvu, trgovačka društva u vlasništvu lokalnih jedinica, političke stranke, nezavisni zastupnici te turističke zajednice i druge neprofitne organizacije.

Predmet revizije bili su financijski izvještaji i poslovanje, dok su ciljevi revizije bili provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja, usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje, provedbu naloga i preporuka iz prošle revizije te druge aktivnosti u vezi s poslovanjem subjekata revizije.

U ovim revizijama izraženo je o financijskim izvještajima 99 bezuvjetnih, 127 uvjetnih te tri nepovoljna mišljenja. O usklađenosti poslovanja izraženo je 107 bezuvjetnih, 119 uvjetnih i dva nepovoljna mišljenja (za Godišnji izvještaj o izvršenju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2020. izraženo je samo mišljenje o financijskim izvještajima).

Najznačajnija područja u kojima su utvrđene nepravilnosti i propusti su: djelokrug i unutarne ustrojstvo, planiranje i izvršenje proračuna/godišnjeg programa rada, računovodstveno poslovanje i financijsko izvještavanje, prihodi i potraživanja, rashodi i obveze, imovinu, javna nabava, sustavi unutarnjih kontrola te programi i projekti.





Najučestalije nepravilnosti i propusti odnose se na računovodstveno poslovanje i financijsko izvještavanje, a utvrđene su kod 129 subjekata revizije. Zatim slijede javna nabava (nepravilnosti su utvrđene kod 72 subjekata revizije), rashodi i obveze (nepravilnosti su utvrđene kod 65 subjekata revizije), planiranje i izvršenje proračuna/godišnjeg programa rada (nepravilnosti su utvrđene kod 46 subjekata revizije) te prihodi i potraživanja (nepravilnosti su utvrđene kod 42 subjekata revizije).

GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU DRŽAVNOG PRORAČUNA

Ured je obavio reviziju Godišnjeg izvještaja o izvršenju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2020. godinu.

Revizija je planirana i obavljena u cilju izražavanja mišljenja je li Godišnji izvještaj o izvršenju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2020. godinu u svim značajnim odrednicama sastavljen u skladu s propisanim okvirom izvještavanja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja bili su zakoni i drugi propisi kojima je uređen okvir financijskog izvještavanja o izvršenju proračuna.

Za Godišnji izvještaj o izvršenju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2020. godinu izraženo je uvjetno mišljenje.

Ukupni prihodi iskazani su u iznosu od 131.578.459.371,00 kn, a ukupni rashodi u iznosu od 153.560.417.957,00 kn. Iskazan je deficit u iznosu od 21.981.958.586,00 kn.

Ukupni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 196.287.982.783,00 kn, a ukupni rashodi i izdaci u iznosu od 188.509.815.505,00 kn.

Prema podacima Ministarstva financija, dug državnog proračuna koncem 2020. iznosio je 279.533.956.574,00 kn, što s ukupnim jamstvima kao potencijalnim obvezama koje iznose 48.069.428.899,00 kn iznosi 327.603.385.473,00 kn.

Područja u kojima su utvrđene nepravilnosti koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja o Godišnjem izvještaju o izvršenju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2020. godinu su: priprema i izvršavanje državnog proračuna, računovodstveni okvir i izvještavanje te državna jamstva.

Osim navedenog, revizijom su utvrđena određena područja koja nisu normativno uređena, nisu dovoljno uređena ili propisi nisu usklađeni, a normativno uređenje tih područja je u nadležnosti Ministarstva financija.

Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste dano je 36 naloga i preporuka, čija bi provedba pridonijela transparentnijem i realnijem iskazivanju podataka u godišnjem izvještaju o izvršenju državnog proračuna te pravilnijem poslovanju i izvještavanju državnog proračuna i korisnika proračuna.

Revizijom je također utvrđeno da je od 45 naloga i preporuka danih u prošlim revizijama, 25 provedeno, a dvije preporuke su djelomično provedene, dok je 18 naloga i preporuka u postupku provedbe jer nije donesen novi Zakon o proračunu, a provedba većeg dijela tih naloga i preporuka uvjetovana je njegovim donošenjem.





KORISNICI DRŽAVNOG PRORAČUNA

Ured je obavio financijsku reviziju 23 korisnika državnog proračuna (22 proračunska korisnika i jednog izvanproračunskog korisnika).

Ukupni prihodi i primici ovih subjekata iznosili su 53.818.379.428,00 kn, rashodi i izdaci 52.717.155.371,00 kn te višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 1.101.224.057,00 kn. Vrijednost ukupne imovine te obveza i vlastitih izvora na koncu godine za koju je obavljena revizija iskazana je u iznosu od 10.710.902.821,00 kn.

O financijskim izvještajima izraženo je devet bezuvjetnih i 14 uvjetnih mišljenja, a o usklađenosti poslovanja deset bezuvjetnih i 13 uvjetnih mišljenja.

Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti u području djelokruga, planiranja i izvršenja plana, računovodstvenog poslovanja, prihoda i potraživanja, rashoda i obveza te javne nabave.

Tako, u slučajevima kad financijskim planom nisu planirana dovoljna sredstva za financiranje određenih rashoda, rashodi su izvršeni s pozicija financijskog plana na kojima je bilo slobodnih sredstava.

Pojedini rashodi nisu evidentirani u poslovnim knjigama za razdoblje na koje se odnose, nego u razdoblju kada su računi plaćeni, što je utjecalo na realnost iskazanih rashoda i obveza.

U poslovnim knjigama rashodi nisu evidentirani na računima propisanim Računskim planom proračuna, što je utjecalo na iskazanu strukturu rashoda u financijskim izvještajima.

Kod pojedinih korisnika proračuna popisom nije obuhvaćen dio imovine ili obveza, čime nije postignuta osnovna svrha popisa – usklađenje knjigovodstvenog stanja i stanja utvrđenog popisom.

Podaci iskazani u financijskim izvještajima nisu usuglašeni s podacima evidentiranim u poslovnim knjigama.

U okviru financijske imovine iskazana su značajna potraživanja za naplatu prihoda. Pojedini korisnici proračuna nisu poduzimali sve raspoložive mjere naplate prihoda ili ih nisu poduzimali pravodobno.

Pojedini subjekti koji ostvaruju vlastite prihode nisu donijeli unutarnje akte kojima bi bila propisana mjerila i način korištenja vlastitih prihoda.

Iz vlastitih prihoda isplaćivani su stimulacijski dodaci na plaću bez mjerljivih kriterija za njihovu isplatu.

Pojedini korisnici državnog proračuna kod jednostavne nabave nisu primjenjivali postupke propisane unutarnjim aktima.

Provođena je nabava roba, radova i usluga koja nije planirana planom nabave, a određene nabave koje su trebale biti predmetom središnje javne nabave pojedini korisnici državnog proračuna provodili su samostalno.





Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste Ured je dao 253 naloga i preporuke, čija bi provedba pridonijela realnijem iskazivanju podataka u financijskim izvještajima te povećanju usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Osim toga, utvrđeno je da su, od ukupno 160 naloga i preporuka danih u prošlim revizijama, provedena 102, djelomično je provedeno šest, u postupku provedbe je deset naloga i preporuka, a nije provedeno 27, dok zbog promijenjenih propisa nije primjenjivo 15 naloga ili preporuka.

LOKALNE JEDINICE

Ured je obavio financijsku reviziju 70 lokalnih jedinica (17 gradova i 53 općine), kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje za 2020., osim Općine Gradina za 2019.

Ukupni prihodi i primici lokalnih jedinica iznosili su 1.740.874.046,00 kn, a rashodi i izdaci 1.766.880.047,00 kn. Vrijednost ukupne imovine te obveza i vlastitih izvora iznosila je 7.921.626.266,00 kn.

O financijskim izvještajima lokalnih jedinica izraženo je 25 bezuvjetnih, 42 uvjetna i tri nepovoljna mišljenja. O usklađenosti poslovanja izraženo je 26 bezuvjetnih, 42 uvjetna i dva nepovoljna mišljenja.

Nepravilnosti i propusti utvrđeni su u sljedećim područjima: planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje i financijsko izvještavanje, prihodi i potraživanja, rashodi i obveze, javna nabava te imovina i druge nepravilnosti.

Tako, proračuni nekih lokalnih jedinica nisu doneseni u skladu s propisima jer nisu uravnoteženi, nisu sastavljeni prema propisanim proračunskim klasifikacijama ili ne sadrže podatke o vlastitim i namjenskim prihodima proračunskih korisnika te rashodima koji se njima financiraju.

Evidentiranje u poslovnim knjigama nije temeljeno na urednim i vjerodostojnim te prethodno ovjerenim i kontroliranim knjigovodstvenim ispravama, a određeni prihodi, rashodi i imovina nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana.

U poslovnim knjigama nisu evidentirana ili nisu evidentirana u točnom iznosu pojedina potraživanja i obveze te nije evidentirana pojedina dugotrajna imovina koja je u vlasništvu lokalne jedinice, jer nisu pribavljeni podaci o vrijednosti.

Za dio dospjelih potraživanja nije obavljan ispravak vrijednosti.

Popis imovine i obveza nije obavljan ili nije bio cjelovit.

Komunalna naknada i komunalni doprinos nisu obračunavani u skladu s propisima, a prihodi od grobnih naknada nisu prikupljeni. Za dospjela potraživanja dužnicima su u pravilu upućene opomene, dok druge mjere za naplatu potraživanja nisu poduzimane.

Unutarnji akti kojima je trebalo utvrditi uvjete i kriterije za dodjelu donacija udrugama, za novčane pomoći i socijalne usluge građanima te korištenje mobilnih telefona, poslovnih kartica i sredstava reprezentacije nisu doneseni.



Obavljanje komunalnih djelatnosti izravno je povjeravano pravnim i fizičkim osobama, bez provedenog postupka javnog natječaja ili prikupljanja ponuda. Lokalne jedinice s izvoditeljima nisu zaključile ugovore o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti.

Lokalne jedinice koje su iskazale značajne dospjele obveze i manjkove prihoda i primitaka nisu donijele plan o načinu podmirenja obveza i pokriću manjka prihoda i primitaka.

Manji broj lokalnih jedinica nije za pojedine nabave proveo postupke javne nabave ili nije poštovao načine nabave propisane unutarnjim aktima.

Prije raspolaganja nekretninama za utvrđivanje početne cijene nije pribavljena procjena ovlaštenog sudskog vještaka odnosno procjenitelja, nego su pribavljene informacije iz različitih izvora.

Za utvrđene nepravilnosti i propuste lokalnim jedinicama dana su 1 044 naloga i preporuke, čija bi provedba pridonijela realnijem iskazivanju podataka u financijskim izvještajima i povećanju usklađenosti poslovanja sa zakonima i drugim propisima te unutarnjim aktima.

Osim toga, utvrđeno je da je, od 562 naloga i preporuke danih u prošlim revizijama, provedeno 369, djelomično provedeno ili u postupku provedbe 58, a nije provedeno 95 naloga i preporuka, dok zbog izmjene propisa nije primjenjivo 40 naloga i preporuka.

PRORAČUNSKI KORISNICI LOKALNIH JEDINICA

Ured je obavio financijsku reviziju pet dječjih vrtića, kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje za 2020.

Ukupni prihodi revizijom obuhvaćenih dječjih vrtića iznosili su 116.319.412,00 kn, a ukupni rashodi 117.148.183,00 kn.

Jedan dječji vrtić iskazao je višak prihoda za 2020. u iznosu od 1.707.017,00 kn, a ostali manjak prihoda u ukupnom iznosu od 2.535.788,00 kn.

Ukupna vrijednost imovine odnosno obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 97.368.570,00 kn. Potraživanja su iznosila 10.842.354,00 kn, a obveze 35.132.841,00 kn.

O financijskim izvještajima izražena su uvjetna mišljenja, a o usklađenosti poslovanja dva bezuvjetna i tri uvjetna mišljenja.

Nepravilnosti i propusti kod većine dječjih vrtića utvrđene su u području planiranja i izvršenja plana, računovodstvenog poslovanja i financijskog izvještavanja te javne nabave.

Financijski plan nije uravnotežen i ne sadrži programe utvrđene godišnjim programom rada.

Za obavljanje djelatnosti pojedini dječji vrtići koriste bez naknade poslovne objekte u vlasništvu osnivača. Način evidentiranja vrijednosti navedenih objekata s osnivačem nije uređen te nisu evidentirani u poslovnim knjigama proračunskih korisnika.





Popis imovine i obveza nije obavljen ili popisom nije obuhvaćen dio imovine i obveza.

S dobavljačima prehrambenih proizvoda i drugih roba nisu zaključeni ugovori ili ugovori ne sadrže količinu, cijenu i ukupnu vrijednost nabave, zbog čega nije osigurano praćenje i kontrola izvršenja ugovora.

Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste Ured je dao 55 naloga i preporuka, čija bi provedba pridonijela realnijem iskazivanju podataka u financijskim izvještajima i povećanju usklađenosti poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

U prethodnoj reviziji koja je obavljena kod dva dječja vrtića dana su tri naloga, od kojih su dva provedena, a jedan nije proveden.

TRGOVAČKA DRUŠTVA U DRŽAVNOM VLASNIŠTVU

Ured je obavio financijsku reviziju dva trgovačka društva u vlasništvu Republike Hrvatske, kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje za 2019., i to: Jadroplov d.d., Split i Zračna luka Dubrovnik d.o.o., Čilipi.

Ukupni prihodi trgovačkih društava iznosili su 662.128.814,00 kn, a rashodi 817.488.838,00 kn. Društvo Jadroplov d.d., Split zabilježilo je gubitak u iznosu od 293.799.070,00 kn, a Zračna luka Dubrovnik d.o.o., Čilipi ostvarila je dobit u iznosu od 138.439.046,00 kn.

Koncem 2019. ukupna vrijednost imovine odnosno obveza i kapitala navedenih društava iznosila je 2.802.464.764,00 kn, potraživanja 26.882.871,00 kn te obveza 812.187.503,00 kn.

Za društvo Zračna luka Dubrovnik d.o.o., Čilipi izražena su bezuvjetna mišljenja o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja, dok je za društvo Jadroplov d.d., Split izraženo uvjetno mišljenje o financijskim izvještajima, a bezuvjetno o usklađenosti poslovanja.

U društvu Jadroplov d.d., Split nepravilnosti koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima utvrđene su u području računovodstvenog poslovanja.

Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste Ured je dao 18 naloga i preporuka, čija bi provedba pridonijela većoj usklađenosti poslovanja sa zakonima i drugim propisima te višoj razini javne odgovornosti za racionalno upravljanje javnim sredstvima, postizanje ušteda pri nabavi roba, radova i usluga te većoj transparentnosti u postupcima nabave.

Osim toga, revizijom je utvrđeno da su društvima u prošloj reviziji dane četiri preporuke, od čega je jedna provedena, jedna je djelomična provedena, jedna je u postupku provedbe, a jedna nije primjenjiva.

TRGOVAČKA DRUŠTVA U VLASNIŠTVU LOKALNIH JEDINICA

Ured je obavio financijsku reviziju 35 trgovačkih društava u vlasništvu lokalnih jedinica (županija, gradova i općina). Kod 28 trgovačkih društava predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji i usklađenost poslovanja za 2020., a kod sedam društava za 2019.





Ukupni prihodi trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom iznosili su 2.020.404.851,00 kn, a rashodi 2.017.334.217,00 kn. Vrijednost imovine, obveza i kapitala koncem godine iznosila je 8.558.424.128,00 kn. Društva su imala 3 311 zaposlenika.

Potraživanja su koncem godine iznosila 615.262.910,00 kn, a obveze 964.656.994,00 kn.

O financijskim izvještajima izraženo je 18 bezuvjetnih i 17 uvjetnih mišljenja, a o usklađenosti poslovanja dva bezuvjetna i 33 uvjetna mišljenja.

Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti u području sustava unutarnjih kontrola, planiranja, računovodstvenog poslovanja i financijskih izvještaja, prihoda i potraživanja, rashoda i obveza, javne nabave i druge nepravilnosti.

Prema upitniku o fiskalnoj odgovornosti nisu utvrđene slabosti i propusti u područjima u kojima su revizijom utvrđene nepravilnosti, što ukazuje na to da je više pozornosti potrebno posvetiti samoprocjeni sustava unutarnjih kontrola kako bi funkcionirao učinkovito i djelotvorno.

Pojedina društva nisu donijela poslovni plan, financijski plan nije bio detaljno razrađen, izmjene i dopune financijskog plana nisu donesene te prihodi i rashodi nisu planirani prema računima iz računskog plana.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije evidentirana, odnosno iskazana tuđa imovina na korištenju te dani i primljeni instrumenti osiguranja plaćanja, izvršenja radova i usluga kao izvanbilančni zapisi.

Podaci u financijskim izvještajima nisu istovjetni podacima u poslovnim knjigama.

Pojedini podaci u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazani na odgovarajućim računima.

Prikupljena sredstva od naknade za razvoj nisu uplaćivana na posebni račun te nisu ustrojene evidencije koje bi omogućile praćenje namjenskog korištenja navedenih sredstava.

Popis imovine i obveza nije bio cjelovit, popisne liste ne sadrže podatke u novčanim izrazima, izvješće o obavljenom popisu imovine i obveza nije sastavljeno te nije usklađeno knjigovodstveno stanje sa stanjem utvrđenim popisom.

Računovodstvo za komunalnu djelatnost linijskog prijevoza putnika ne vodi se odvojeno od ostalih djelatnosti, ne vode se podaci o prihodima i troškovima obavljanja komunalne djelatnosti linijskog prijevoza putnika te nije utvrđen stvarni neto financijski učinak (gubitak) od navedene djelatnosti.

Ugovorena je niža prodajna cijena prirodnog plina u odnosu na cijene utvrđene odlukama o formiranju cijene prirodnog plina za krajnje kupce kategorije poduzetništvo, pri čemu kriteriji kod ugovaranja nižih prodajnih cijena nisu utvrđeni.

Iako su poduzimane mjere za naplatu dospjelih potraživanja, potraživanja su i nadalje vrijednosno značajna.





Unutarnji akti koji se odnose na organizaciju rada te isplatu plaća nisu usklađeni, zaključeni su ugovori o radu za obavljanje poslova koji nisu predviđeni sistematizacijom, a pojedini ugovori o radu nisu zaključeni u skladu s unutarnjim aktom.

Isplaćivane su nagrade za ostvarene rezultate rada i stimulatívni dio plaće za što nisu doneseni kriteriji. Koeficijenti složenosti poslova radnog mjesta u ugovorima o radu nisu u skladu s koeficijentima iz unutarnjeg akta društva.

Pojedinim zaposlenicima isplaćivane su naknade za prekovremeni rad više od 180 sati godišnje.

Evidencija o ostvarenim troškovima usluga održavanja državnih, županijskih i lokalnih cesta po pojedinom podgovaratelju nije ustrojena.

Isplaćivane su naknade troškova službenih putovanja, a uz putne naloge nisu priložena izvješća o obavljenom službenom putu. Za korištenje privatnog automobila u službene svrhe nisu uređeni uvjeti i način korištenja privatnih automobila.

Društva su donijela odluku o utvrđivanju nižih amortizacijskih stopa u odnosu na stope utvrđene računovodstvenim politikama.

Dane su donacije udrugama, sportskim klubovima, vjerskim zajednicama i drugim pravnim osobama, pri čemu nisu donesena mjerila, kriteriji i postupci financiranja i ugovaranja donacija te nije provjeravano namjensko korištenje dodijeljenih sredstava.

Društva su se dugoročno zaduživala za nabavu dugotrajne imovine, pri čemu nije pribavljena suglasnost većinskog vlasnika, odnosno osnivača.

Plan nabave nije donesen pravodobno, nije planirana nabava pojedinih roba i radova. Društva nisu planirala ni provela odgovarajuće postupke nabave utvrđene unutarnjim aktima. Godišnje statističko izvješće o javnoj nabavi nije sastavljeno te nije ustrojen ili nije potpun registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma.

Pojedina društva nisu na svojim mrežnim stranicama objavila opće akte, popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njim povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje.

Skupštine društava nisu donijele odluku o pokriću gubitka te nisu odlučile o načinu na koji će ga pokriti.

Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste Ured je dao 544 naloga i preporuke, čija bi provedba pridonijela postizanju istinitosti i vjerodostojnosti poslovnih knjiga i financijskih izvještaja te većoj usklađenosti poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

Osim toga, utvrđeno je da je, od 134 naloga i preporuke danih u prošlim revizijama, 85 provedeno, osam djelomično provedeno, u postupku provedbe je sedam naloga ili preporuka, dok nije provedeno 19, a za 15 naloga ili preporuka provedba nije primjenjiva.





POLITIČKE STRANKE I NEZAVISNI ZASTUPNICI

Ured je obavio financijsku reviziju 45 političkih stranaka i šest nezavisnih zastupnika, kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje za 2020.

Također, obavljena je provjera dostavljanja (unosom u informacijski sustav za nadzor financiranja) godišnjih financijskih izvještaja političkih stranaka, nezavisnih zastupnika te članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izabranih s liste grupe birača, kojima je mandat u 2020. bio u tijeku, kao i objavljivanje financijskih izvještaja političkih stranaka i nezavisnih zastupnika na mrežnim stranicama Državnog izbornog povjerenstva.

Ukupni prihodi političkih stranaka iznosili su 149.077.119,00 kn, a ukupni rashodi 132.718.262,00 kn. Na koncu 2020. višak prihoda iskazalo je 30 političkih stranaka u ukupnom iznosu od 18.715.789,00 kn, a 15 manjak u ukupnom iznosu od 2.356.932,00 kn. Ukupna vrijednost imovine iskazana je u iznosu od 124.329.524,00 kn, a obveza i vlastitih izvora u iznosu od 124.287.654,00 kn (kod jedne političke stranke ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora nije uravnotežena).

O financijskim izvještajima političkih stranaka izraženo je 29 bezuvjetnih i 16 uvjetnih mišljenja, a o usklađenosti poslovanja 38 bezuvjetnih i sedam uvjetnih mišljenja.

Nepravilnosti i propusti utvrđeni su u području djelokruga i unutarnjeg ustrojstva, sustava unutarnjih kontrola, planiranja, financijskih izvještaja, računovodstvenog poslovanja, prihoda i rashoda, izborne promidžbe te imovine, obveza i vlastitih izvora.

Financijskim planom prihodi i rashodi nisu realno planirani, nisu donesene izmjene i dopune financijskog plana, financijski plan ne sadrži rezultat poslovanja te nije sastavljeno obrazloženje financijskog plana ni plan zaduživanja i otplata. Za planirane aktivnosti godišnjeg programa rada rashodi nisu utvrđeni prema vrstama iz računskog plana za neprofitne organizacije te se ne prati ostvarenje rashoda po aktivnostima utvrđenima godišnjim programom rada.

Temeljni financijski izvještaji pojedinih političkih stranaka nisu sastavljeni na propisani način odnosno podaci iskazani u financijskim izvještajima nisu točni i istiniti, kao ni istovjetni podacima evidentiranim u poslovnim knjigama. Bilješke uz financijske izvještaje (uz Bilancu i uz Izvještaj o приходима i rashodima) nisu sastavljene ili nisu potpune.

Pojedine političke stranke nisu evidentirale rashode prema rasporedu računa za neprofitne organizacije ili su poslovne događaje u pojedinim slučajevima evidentirale bez vjerodostojne dokumentacije.

U poslovnim knjigama početno stanje novčanih sredstava na žiroračunu nije istovjetno stanju novčanih sredstava evidentiranom u poslovnim knjigama koncem prethodne godine te nisu provedena zaključna knjiženja niti je utvrđen rezultat poslovanja, a poslovne knjige koncem godine nisu zaključene. Pojedini računi na temelju kojih je obavljeno evidentiranje poslovnih događaja nisu prethodno ovjereni i kontrolirani, a pojedini rashodi evidentirani su na temelju računa dobavljača na kojima nisu navedene aktivnosti na koje se poslovni događaj odnosi.





Blagajničko poslovanje nije uredno vođeno, a popis imovine i obveza nije obavljen u skladu s propisima.

Za dobrovoljne priloge (donacije) uplaćene na redovan račun nisu izdavane potvrde uplatiteljima te u dokumentaciji nisu priložene potpisane izjave uplatitelja navedenih dobrovoljnih priloga (donacija) da se protiv njih ne vodi postupak naplate dospjelih nepodmirenih obveza prema državnom proračunu odnosno proračunu jedinice lokalne samouprave ili zaposlenicima. Za dobrovoljne priloge (donacije) čija je vrijednost veća od 5.000,00 kn nisu zaključeni ugovori i nisu prijavljeni Uredu i Državnom izbornom povjerenstvu niti su uplaćeni u državni proračun. Dobrovoljni prilazi (donacije) iz nedopuštenih izvora za redovne političke aktivnosti nisu prijavljeni Uredu i Državnom izbornom povjerenstvu odnosno dobrovoljni prilazi (donacije) za financiranje izborne promidžbe Državnom izbornom povjerenstvu te iznos dobrovoljnih priloga (donacija) iz nedopuštenih izvora nije doznačen u državni proračun u propisanom roku.

Pri obračunu putnih naloga za službena putovanja, pojedini putni nalozi ne sadrže neke potrebne propisane podatke, kao ni izvješće o službenom putovanju; datum putnog obračuna je datum prije odlaska na službeni put; putni nalozi ispostavljeni su nakon polaska na putovanje; za isplaćene naknade za službena putovanja putni nalozi nisu ispostavljeni, a dnevnice su pogrešno obračunane.

Za dugotrajnu nefinancijsku imovinu koja je u uporabi amortizacija nije obračunana prema propisanim stopama.

Također, utvrđeno je da je, od 165 naloga i preporuka danih političkim strankama u prošlim revizijama, 80 provedeno, 24 su u postupku provedbe, 21 je djelomično proveden, 30 naloga i preporuka nije provedeno, a zbog neprovođenja aktivnosti deset naloga i preporuka nije primjenjivo.

O financijskim izvještajima nezavisnih zastupnika izraženo je pet bezuvjetnih i jedno uvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja šest bezuvjetnih mišljenja.

Kod pet nezavisnih zastupnika utvrđeno je da su financijski izvještaji sastavljeni u svim važnijim odrednicama u skladu s propisima. Uvjetno mišljenje izraženo je kod nezavisne zastupnice, a nepravilnosti i propusti utvrđeni su u okviru računovodstvenog poslovanja i financijskih izvještaja.

Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste, Ured je političkim strankama dao 271 nalog i preporuku, a nezavisnim zastupnicima sedam naloga i preporuka.

TURISTIČKE ZAJEDNICE

Ured je obavio financijsku reviziju 40 turističkih zajednica, kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje za 2019.

Ukupni prihodi turističkih zajednica iznosili su 642.480.127,00 kn, rashodi 632.571.306,00 kn te višak prihoda 9.908.821,00 kn. Ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora turističkih zajednica iskazana je u iznosu od 253.169.492,00 kn.





O financijskim izvještajima izraženo je jedanaest bezuvjetnih i 29 uvjetnih mišljenja, a o usklađenosti poslovanja 21 bezuvjetno i 19 uvjetnih mišljenja.

Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti u području djelokruga i unutarnjeg ustrojstva, sustava unutarnjih kontrola, planiranja, programa rada i izvješćivanja, financijskih izvještaja, računovodstvenog poslovanja, rashoda, imovine, obveza i vlastitih izvora te zaduživanja i javne nabave.

Pojedine turističke zajednice nisu provodile samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola, odnosno nisu popunile upitnik o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola, nisu sastavile akcijski plan za poboljšanje sustava financijskog upravljanja i kontrola te nisu uspostavile učinkovit sustav unutarnjih kontrola.

Financijskim planom te njegovim izmjenama i dopunama, prihodi i rashodi nisu planirani prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije, a pojedini prihodi i rashodi nisu realno planirani. Financijski plan ne sadrži financijski rezultat poslovanja ni plan zaduživanja. U dijelu koji se odnosi na godišnje financijsko izvješće, odnosno izvješće o izvršenju programa rada, pojedina izvješća ne sadrže podatke o izvršenju programom rada pojedinačno utvrđenih zadataka, izdatke za poslovanje turističkog ureda i rad tijela turističke zajednice, usporedbu financijskog plana i njegova ostvarenja s obrazloženjem odstupanja, analizu i ocjenu izvršenja programa te procjenu učinka poduzetih aktivnosti na razvoj turizma, kao ni financijski rezultat poslovanja. Također, podaci u godišnjem financijskom izvješću, odnosno izvješću o izvršenju programa rada nisu istovjetni podacima u izvještaju o prihodima i rashodima.

Podaci u financijskim izvještajima nisu potpuni ni istovjetni podacima u poslovnim knjigama niti su iskazani prema vrstama prihoda i rashoda utvrđenim računskim planom za neprofitne organizacije.

Bilješke uz Bilancu i uz Izvještaj o prihodima i rashodima ne sadrže razradu i dopunu podataka, razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja prihoda i rashoda u odnosu na ostvarenje prethodne godine te pregled ugovornih odnosa.

Pojedine turističke zajednice ne vode pomoćne knjige ili evidencije (putnih naloga i o korištenju vozila) nisu usklađene. Prihodi, rashodi i imovina nisu u poslovnim knjigama evidentirani na propisanim računima, a tuđa imovina dobivena na korištenje nije evidentirana.

Podaci o pojedinim prihodima, rashodima i obvezama nisu istovjetni u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, dok pojedini rashodi u poslovnim knjigama nisu evidentirani na temelju vjerodostojne dokumentacije ili su evidentirani na temelju računa dobavljača koji nisu prethodno kontrolirani ni ovjereni te ne sadrže specifikaciju obavljenih usluga niti je vidljiva vrsta usluge.

Popis imovine i obveza nije u cijelosti obavljen u skladu s propisima.

Dio donacija dodijeljen je izravno bez javnog natječaja na temelju zamolbi korisnika za organizaciju sportskih, kulturnih i zabavnih manifestacija. Za te donacije nisu zaključeni ugovori niti su korisnici dostavljali izvješća o realizaciji projektnih aktivnosti.

Plan nabave nije donesen ili nije objavljen u Elektroničkom oglasniku javne nabave. Odluka o pokretanju postupka jednostavne nabave nije donesena, predmet nabave nije opisan na jasan, nedvojbena i potpun način, nisu navedeni kriteriji za odabir ponude.





Veći broj turističkih zajednica (36) ostvario je ciljeve i zadatke planirane godišnjim programom rada, a financijska sredstva koristio za ostvarenje aktivnosti utvrđenih navedenim programom. Aktivno su surađivale s lokalnim jedinicama u promociji turističke ponude, promovirale turističke potencijale i sudjelovale u unaprjeđenju turističkih proizvoda i stvaranju prepoznatljivog imidža turističkih destinacija.

Hrvatska turistička zajednica je provedbom svojih aktivnosti bila učinkovita u promicanju i unaprjeđenju turizma Republike Hrvatske, kao i suradnji s Ministarstvom turizma i sporta te sustavom turističkih zajednica.

Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste turističkim zajednicama dana su 434 naloga i preporuke.

Od 282 naloga i preporuke danih turističkim zajednicama u prošlim revizijama, 164 je provedeno, 35 je djelomično provedeno ili u postupku provedbe, 55 nije provedeno, a zbog izmjene propisa ili neprovođenja aktivnosti nije primjenjivo 28 naloga i preporuka.

DRUGE NEPROFITNE ORGANIZACIJE

Ured je obavio financijsku reviziju dvije neprofitne organizacije, i to: Hrvatske agencije za osiguranje depozita za 2020. i Hrvatskog šahovskog saveza za 2019.

Ukupni prihodi navedenih neprofitnih organizacija iznosili su 800.214.024,00 kn, ukupni rashodi 32.842.213,00 kn te višak prihoda 767.371.811,00 kn. Ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 8.869.973.007,00 kn.

O financijskim izvještajima izraženo je bezuvjetno i uvjetno mišljenje, dok su o usklađenosti poslovanja izražena uvjetna mišljenja.

Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti u području djelokruga i unutarnjeg ustrojstva, sustava unutarnjih kontrola, planiranja i izvješćivanja, računovodstvenog poslovanja, financijskih izvještaja, rashoda, obveza i javne nabave.

Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste Ured je dao 22 naloga i preporuke.

Osim toga, utvrđeno je da su od ukupno devet naloga i preporuka danih u prošloj reviziji, četiri ili 44,4 % provedeni, dok pet ili 55,6 % naloga i preporuka nije primjenjivo.

B) REVIZIJE UČINKOVITOSTI

Ured je obavio 21 reviziju učinkovitosti, od kojih se 20 odnosilo na Upravljanje komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave, a jedna na reviziju Upravljanje strateškim robnim zalihama Republike Hrvatske u 2019. i 2020.

Revizijom Upravljanje komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave obuhvaćeno je 537 subjekata na području 19 županija (zbog potresa revizijom nisu obuhvaćene jedinice lokalne samouprave na području Sisačko-moslavačke županije) i Grada Zagreba.





Revizijom je, između ostalog, utvrđeno sljedeće:

U jedinicama lokalne samouprave obuhvaćenih revizijom u evidencijama komunalne infrastrukture evidentirano je 911 660 objekata i uređaja komunalne infrastrukture, od kojih je vlasništvo uređeno za 53,3 %. Podaci u poslovnim knjigama i evidenciji komunalne infrastrukture nisu usklađeni.

Pojedini akti na temelju kojih jedinice lokalne samouprave upravljaju komunalnom infrastrukturom (odluka o komunalnim djelatnostima, o komunalnom redu, programi građenja i održavanja komunalne infrastrukture te izvješća o njihovu izvršenju) nisu doneseni ili dio njih nije usklađen s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Pojedine uslužne komunalne djelatnosti nisu obavljane, iako su utvrđene odlukama predstavničkog tijela kao djelatnosti od značaja za jedinicu lokalne samouprave, a pojedine nisu obavljane na način utvrđen navedenim odlukama. Kod pojedinih uslužnih komunalnih djelatnosti opći uvjeti isporuke nisu doneseni ili nisu (s cjenicima) javno objavljeni.

Jedinicama lokalne samouprave preporučeno je da analiziraju i vrednuju učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture na način da se uvedu i primjenjuju kriteriji i pokazatelji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu te izvještavaju javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.

Ured je ocijenio da je upravljanje komunalnom infrastrukturom u **26 jedinica lokalne samouprave učinkovito, u 198 učinkovito, pri čemu su potrebna određena poboljšanja, u 299 djelomično učinkovito, dok je u 14 jedinica lokalne samouprave neučinkovito** jer su utvrđene nepravilnosti i propusti koje bitno utječu na evidentiranje i vođenje podataka o komunalnoj infrastrukturi, normativno uređenje i funkcioniranje sustava nadzora nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom te nije ostvarena učinkovitost u zadovoljenju potreba građana koje se odnose na komunalno gospodarstvo.

Ovim subjektima je za utvrđene nepravilnosti i propuste dan 6 981 nalog i preporuka.

UPRAVLJANJE STRATEŠKIM ROBNIM ZALIHAMA REPUBLIKE HRVATSKE U 2019. I 2020.

Ured je obavio reviziju učinkovitosti Upravljanje strateškim robnim zalihama Republike Hrvatske u 2019. i 2020.

Predmet revizije bilo je upravljanje robnim zalihama Republike Hrvatske, što uključuje stvaranje, financiranje, uporabu i korištenje te obnavljanje robnih zaliha, osiguravanje prostora za njihov smještaj i čuvanje te prava i dužnosti državnih i drugih tijela u upravljanju robnim zalihama. Revizijom je obuhvaćeno planiranje, organiziranje, postupanje i izvještavanje o obavljenim poslovima upravljanja robnim zalihama koji se odnose na pravni i institucionalni okvir, Bilancu strateških robnih zaliha, raspoloživost, skladištenje i obnavljanje robnih zaliha, donošenje i ostvarenje godišnjih programa strateških robnih zaliha, provođenje nadzora nad upravljanjem robnim zalihama te izvještavanje o poslovanju s robnim zalihama.

Subjekt revizije bilo je Ministarstvo gospodarstva i održivog razvoja – Ravnateljstvo za robne zalihe.





Osnovni cilj revizije bio je ocijeniti učinkovitost upravljanja robnim zalihama Republike Hrvatske.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti i propusti, za što su subjektu revizije dani nalozi i preporuke u cilju povećanja učinkovitosti upravljanja robnim zalihama.

Na temelju utvrđenih činjenica, primjenjujući utvrđene kriterije, Ured je ocijenio da je upravljanje strateškim robnim zalihama **djelomično učinkovito**.

Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste dano je 17 naloga i preporuka.

S obzirom na to da Izvješće o obavljenoj reviziji učinkovitosti upravljanja strateškim robnim zalihama Republike Hrvatske u 2019. i 2020. sadrži klasificirane podatke, dostavljeno je Hrvatskom saboru, ali se javno ne objavljuje.

C) REVIZIJE USKLAĐENOSTI

Tijekom 2021. Ured je obavio četiri revizije usklađenosti, i to: Hrvatske narodne banke za 2020., Hrvatskog zavoda za zapošljavanje – P otpore za očuvanje radnih mjesta u djelatnostima pogođenim koronavirusom za 2020., Financijske agencije za 2019. i Agencije za podršku informacijskim sustavima i informacijskim tehnologijama d.o.o. za 2019.

HRVATSKA NARODNA BANKA

Revizija usklađenosti Hrvatske narodne banke (dalje u tekstu: HNB) za 2020. obavljena je na temelju Zakona o Državnom uredu za reviziju, koji je donesen u ožujku 2019. U navedenom Zakonu propisana je nadležnost Ureda za obavljanje revizije HNB-a.

Ujedno, navedeno je da Ured nije nadležan za provjeru i ocjenu korištenja sredstava HNB-a kojima se neposredno ostvaruju ciljevi i izvršavaju zadaci propisani zakonom kojim se uređuje poslovanje HNB-a, zadaci propisani drugim zakonima, kao i zadaci koje HNB obavlja u skladu s Ugovorom o funkcioniranju Europske unije i Statutom Europskog sustava središnjih banaka i Europske središnje banke.

Također, Ured nije nadležan ni za aktivnosti koje su predmet revizije poslovanja HNB-a od strane neovisnog vanjskog revizora.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, računovodstveno poslovanje i izvještavanje, javna nabava, troškovi za zaposlenike, materijalni i administrativni troškovi i usluge te ulaganja u dugotrajnu imovinu.

HNB-u je izraženo **bezuovjetno mišljenje o usklađenosti poslovanja**.

Revizijom je, između ostalog, utvrđeno sljedeće:

Skraćena bilanca stanja nije dostavljana Ministarstvu financija.

Dokument Strategija HNB-a kojim bi se utvrdio smjer razvoja za razdoblje od tri godine nije donesen niti su donesene izmjene i dopune Plana poslovanja za 2020.





Planom poslovanja za 2020. nije utvrđen potreban broj zaposlenika na poslovima stručnih i ostalih zanimanja po pojedinim organizacijskim jedinicama.

Također, Planom poslovanja HNB-a za 2020. planirano je povećanje vrijednosti boda po obračunskom satu za izračun osnovne brutoplaće zaposlenika od 6,0 %, od čega po 2,0 % u siječnju, lipnju i listopadu 2020. Vrijednost boda uvećana je za 2,0 % u siječnju, dok u lipnju i listopadu povećanje vrijednosti boda nije realizirano, a razlozi za planirano povećanje vrijednosti boda u Planu poslovanja HNB-a nisu obrazloženi, kao ni razlozi zbog čega planirana povećanja vrijednosti boda u lipnju i listopadu 2020. nisu primijenjena.

Pravilima, uvjetima i postupcima jednostavne nabave nisu jasno utvrđene odgovornosti u nabavnom procesu, način komunikacije s gospodarskim subjektima, razine objave te obveza dokumentiranja i kontrole provođenja postupaka jednostavne nabave.

Pri odobrenju dodatka na plaću na osnovi komparativne vrijednosti u obrazloženjima nije navedeno na temelju kojih kriterija je određena visina dodatka koji može biti do 20,0 % osnovne plaće zaposlenika. Također, nisu određeni kriteriji za isplatu jednokratnih novčanih nagrada.

Prigodne isplate isplaćivane su na temelju obrazloženja iz kojih ne proizlazi koje konkretne poslove od posebnog interesa su pojedini zaposlenici obavljali, odnosno u čemu se sastoji poseban interes HNB-a za obavljanje tih poslova. Također, nije utvrđen mjerljivi kriterij za vrednovanje obavljenih poslova od posebnog interesa.

Naknada troškova prijevoza na posao i s posla ostvaruje se i za dane u mjesecu kada zaposlenici ne dolaze u prostore HNB-a zbog bolovanja, godišnjeg odmora, rada na izdvojenom radnom mjestu (rada od kuće) ili drugih opravdanih razloga.

Troškovi usluga ugostiteljskih radnika, administratora i dostavljača za travanj i svibanj 2020. plaćeni su prema ispostavljenim računima za ugovorene usluge, iako su obavljani u manjem obujmu.

Pri formiranju cijena hrane i pića u restoranu HNB-a za veljaču, ožujak i travanj 2020. u cijenu hrane i pića nisu uključeni ukupni troškovi vanjskih usluga.

Upravljanje imovinom koja se koristi u redovnom poslovanju nije normativno uređeno.

Za utvrđenu nepravilnost i propuste dan je nalog i 12 preporuka.

***HRVATSKI ZAVOD ZA ZAPOŠLJAVANJE – POTPORE ZA OČUVANJE
RADNIH MJESTA U DJELATNOSTIMA POGOĐENIM KORONAVIRUSOM
ZA 2020.***

Ured je obavio reviziju usklađenosti u Hrvatskom zavodu za zapošljavanje (dalje u tekstu: HZZ).

Predmet revizije bila je usklađenost aktivnosti, financijskih transakcija i informacija koje se odnose na potpore za očuvanje radnih mjesta u djelatnostima pogođenima koronavirusom za 2020. sa zakonima, zaključcima Vlade Republike Hrvatske, odlukama Upravnog vijeća HZZ-a te drugim propisima i unutarnjim aktima HZZ-a.





Zaključkom Vlade Republike Hrvatske prihvaćen je prijedlog mjera pomoći gospodarstvu, kojima je cilj bio dati poticaj za zadržavanje radnih mjesta i rješavanje problema nelikvidnosti poslodavcima čija je poslovna aktivnost smanjena uslijed pojave koronavirusa. Jedna od mjera su i potpore za očuvanje radnih mjesta u djelatnostima pogođenima koronavirusom, za koje je zadužen HZZ.

Od 20. ožujka do konca 2020. Upravno vijeće HZZ-a donijelo je četiri mjere i pet podmjera koje se odnose na potpore za očuvanje radnih mjesta, kojima su utvrđene ciljane skupine poslodavaca i radnika, trajanje mjere i podmjere, iznosi potpora, način odabira korisnika, kriteriji za odobrenje potpore te obveze poslodavaca koji traže potpore i obveze HZZ-a.

Rashodi za potpore za očuvanje radnih mjesta izvršeni su u 2020. u iznosu od 7.703.685.673,00 kn, od čega iz državnog proračuna 4.868.972.291,00 kn, Europskog socijalnog fonda 2.426.208.858,00 kn te sredstvima novčane naknade zbog neispunjenja obveze kvotnog zapošljavanja osoba s invaliditetom 408.504.524,00 kn. Potporama isplaćenim od ožujka do konca 2020. financirano je ili sufinancirano 2 151 227 plaća.

O usklađenosti poslovanja izraženo je uvjetno mišljenje.

Rashodi za potpore za očuvanje radnih mjesta izvršeni su u iznosu od 7.703.685.673,00 kn. Potpore koje su dane pojedinim korisnicima potpora u poslovnim knjigama nisu evidentirane na propisanim računima rashoda prema ekonomskoj klasifikaciji.

Nakon proteka više od godinu dana od uvođenja pojedinih mjera za 2020., dio zahtjeva još nije obrađen. Ured je izrazio mišljenje da se obrada zahtjeva ne odvija u primjerenim vremenskim okvirima, s obzirom na to da je koncem kolovoza 2021. bilo 876 neobrađenih zahtjeva za potpore za 2020., od čega 81 zahtjev u okviru mjere koja se primjenjivala za ožujak, travanj i svibanj 2020.

Dio neopravdano isplaćenih potpora još nije vraćen, jer HZZ nije poslao pozive za povrat sredstava.

HZZ-u je za utvrđene nepravilnosti i propuste dano devet naloga i preporuka.

PRAVNE OSOBE U DRŽAVNOM VLASNIŠTVU

Ured je obavio reviziju usklađenosti dviju pravnih osoba u vlasništvu Republike Hrvatske (Agencije za podršku informacijskim sustavima i informacijskim tehnologijama d.o.o. i Financijske agencije), kojom je obuhvaćeno poslovanje za 2019.

Ciljevi revizije bili su provjeriti jesu li aktivnosti, financijske transakcije i informacije u svakom bitnom pogledu u skladu s propisima koji uređuju poslovanje pravnih osoba, provjeriti provedbu naloga i preporuka danih u prošlim revizijama te provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem subjekata.

Ukupni prihodi ovih subjekata iznosili su 1.220.808.984,00 kn, rashodi 1.099.155.834,00 kn i dobit 121.653.150,00 kn. Ukupna vrijednost imovine, odnosno obveza i kapitala iznosila je 2.298.042.063,00 kn, potraživanja 162.655.464,00 kn, a obveze 284.676.256,00 kn.

O usklađenosti poslovanja za obje pravne osobe izražena su uvjetna mišljenja.





Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti u području sustava unutarnjih kontrola, rashoda i projekata, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja, a detaljnije je opisano u pojedinačnim izvješćima objavljenim na mrežnim stranicama Ureda.

Za utvrđene nepravilnosti i propuste dano je deset naloga i preporuka, čija bi provedba pridonijela većoj usklađenosti poslovanja sa zakonima i unutarnjim aktima te višoj razini javne odgovornosti za racionalno upravljanje javnim sredstvima.

Pravnim osobama su u prošloj reviziji dane 52 preporuke, od čega je 46 provedeno, dvije su u postupku provedbe, tri nisu provedene, a jedna nije primjenjiva zbog promjene propisa.

D) PROVJERA PROVEDBE NALOGA I PREPORUKA

U okviru obavljanja revizija, za utvrđene nepravilnosti i propuste Ured daje subjektima revizije naloge i preporuke u cilju njihova otklanjanja, odnosno kako se ne bi ponavljali u daljnjem poslovanju.

Subjekt revizije obavezan je provesti naloge i preporuke u rokovima i na način naveden u planu provedbe naloga i preporuka.

U skladu sa Zakonom o Državnom uredu za reviziju i Međunarodnim revizijskim standardima, Ured provjerava je li subjekt revizije proveo naloge i preporuke dane u prošlim revizijama.

U ovom izvještajnom razdoblju, utvrđeno je da je, od ukupno 1 429 naloga i preporuka danih subjektima u prošlim revizijama, 887 ili 62,1 % provedeno, 116 ili 8,1 % je djelomično provedeno, 80 ili 5,6 % je u postupku provedbe, a 231 ili 16,2 % naloga i preporuka nije provedeno, dok nije primjenjivo 115 ili 8,0 % naloga i preporuka.

E) DRUGI POSLOVI UREDA

Osim poslova revizije, planirani su i drugi poslovi Ureda značajni za obavljanje osnovne djelatnosti, i to poslovi koji se odnose na metodologiju, suradnju s pravosudnim i drugim tijelima, međunarodnu suradnju, odnose s javnošću, javnu nabavu, informatiku te kadrovske i računovodstvene poslove.

Suradnja s pravosudnim i drugim tijelima obuhvaća dostavu dokumenata i izvješća, odgovore na upite, zamolbe i podneske, davanje pojašnjenja, podataka i drugih informacija kojima Ured raspolaže te sudjelovanje na sastancima u vezi s predmetima revizije.

U ovom izvještajnom razdoblju Ured je surađivao s Državnim odvjetništvom Republike Hrvatske, kojem su dostavljena sva izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji, reviziji učinkovitosti i reviziji usklađenosti, Ministarstvom unutarnjih poslova, Ministarstvom financija i sudovima. Navedenim tijelima dostavljena su na zahtjev izvješća, dokumentacija, dodatna pojašnjenja i informacije za 45 subjekata revizije, od čega državnim odvjetništvima za 23 subjekta, Ministarstvu unutarnjih poslova za 21 subjekt i sudu za jedan subjekt.



Državnom odvjetništvu Republike Hrvatske dostavljene su i obavijesti za sedam subjekata revizije koji nisu u zakonom propisanom roku Uredu dostavili plan provedbe naloga i preporuka te za 23 subjekta koja nisu provela naloge i preporuke dane u revizijama u 2020. u rokovima navedenim u planu provedbe naloga i preporuka te obavijesti o utvrđenim povredama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu s cjelokupnom dokumentacijom za 35 političkih stranaka i tri nezavisna zastupnika, za koje su obavljenom revizijom u 2021. utvrđene nepravilnosti u poslovanju u 2020.

Međunarodna suradnja Državnog ureda za reviziju temelji se na sljedećim ciljevima: usklađivanje metodologije rada s međunarodno prihvaćenim revizijskim standardima i osiguravanje stalnog razvoja Ureda, praćenje modernih pravaca razvoja revizijske profesije u svijetu, podrška razvoju kapaciteta Ureda, maksimiziranje njegovih vrijednosti i društvenog doprinosa te doprinos razvoju revizijske profesije na temelju vlastitih rezultata i informiranje drugih o radu, rezultatima i profesionalnim dostignućima Ureda.

Kao član Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i njezine regionalne organizacije – EUROSAI, Ured navedene ciljeve ostvaruje sudjelovanjem na međunarodnim kongresima, konferencijama, seminarima i radionicama te sudjelovanjem u radu različitih strukovnih odbora i radnih skupina, kao i bilateralnom suradnjom s vrhovnim revizijskim institucijama drugih zemalja. S obzirom na situaciju uzrokovanu pandemijom COVID-19, većina planiranih događanja tijekom 2021. bila je održana virtualno.

U travnju 2021. glavni državni revizor je sa suradnicima sudjelovao na XXI. EUROSAI kongresu, čiji je domaćin bila vrhovna revizijska institucija Češke Republike. Na Kongresu je Uredu treći put zaredom povjeren status unutarnjeg revizora EUROSAI-a za trogodišnje razdoblje (2021. – 2023.). Također, na Kongresu je prihvaćena inicijativa i Uredu je povjereno osnivanje i upravljanje Mrežom za etiku, kao stalnom virtualnom platformom vezanom za teme upravljanja etikom i podizanja svijesti o integritetu državnih revizija, revizijskih inicijativa povezanih s etikom i antikorupcijom.

Osim toga, Ured je u konzorciju s Nacionalnim uredom za reviziju Republike Bugarske i u svojstvu vodećeg partnera provodio aktivnosti u okviru dvogodišnjeg Twinning projekta u Republici Sjevernoj Makedoniji. Tijekom projekta održana su i dva studijska posjeta Republici Hrvatskoj, u okviru kojih su održani i sastanci s predstavnicima Hrvatskoga sabora.

Održani su i bilateralni sastanci s čelnicima i predstavnicima vrhovnih revizijskih institucija Republike Bugarske, Republike Crne Gore, Republike Sjeverne Makedonije i Republike Slovenije.

Glavni državni revizor sudjelovao je na sastanku Kontaktnog odbora EU.

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

Tijekom 2020. predstavnici Ureda sudjelovali su na nizu virtualnih događanja o aktualnim temama iz područja revizije.

Poslovi odnosa s javnošću u Uredu obuhvaćaju unutarnju i vanjsku komunikaciju.





Vanjska komunikacija odnosi se na komunikaciju sa zainteresiranim javnostima Ureda, a to su Hrvatski sabor, Državno odvjetništvo Republike Hrvatske, Ministarstvo unutarnjih poslova, Ministarstvo financija, sudovi i druga tijela državne vlasti te subjekti revizije, predstavnici medija i sveukupna javnost.

U ovom izvještajnom razdoblju Hrvatskom saboru dostavljeno je Izvješće o radu Ureda za 2020., Izvješće o obavljenoj reviziji Godišnjeg izvještaja o izvršenju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2020. te šest objedinjenih izvješća u čijem su privitku bila 253 pojedinačna izvješća o obavljenoj reviziji. Tijekom 2021. na saborskom odboru i plenarnoj sjednici raspravljalo se o Izvješću o radu Ureda za 2020. i Izvješću o obavljenoj reviziji Godišnjeg izvještaja o izvršenju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2019. Saborski odbori raspravljali su i o sedam izvješća o obavljenoj reviziji. Navedena izvješća prihvaćena su s prosječno 94,2 % glasova.

Komunikacija sa subjektima revizije također je propisana Zakonom o Državnom uredu za reviziju, i to dostavljanje nacрта izvješća, izvješća s ugrađenim očitovanjem i konačnog izvješća subjektu revizije te obveze i rokovi u kojima subjekt revizije treba dostaviti Uredu očitovanje na činjenice opisane u nacrtu izvješća i plan provedbe naloga i preporuka, kao i rok za mogućnost prigovora subjekta revizije na izvješće o obavljenoj reviziji.

Komunikacija s predstavnicima medija i sveukupnom javnosti obavlja se putem elektroničke i zemaljske pošte te mrežnih stranica Ureda, i to odgovorima na upite pravnih i fizičkih osoba te predstavnika medija. U 2021. odgovoreno je na 137 upita pravnih i fizičkih osoba te 45 upita medija.

Zbog pandemije izazvane bolešću COVID-19, u 2021. su, od planirane četiri, održane dvije konferencije za medije, dana su četiri priopćenja i dvije izjave.

U 2021. bilo je 538 objava u medijima o Uredu, od kojih je 99,3 % pozitivno.

F) STRATEŠKI PLAN ZA 2018. – 2022.

Strateški plan ključni je dokument u kojem su navedene smjernice za rad i unaprjeđenje rada, odnosno razvoja institucije državne revizije u Republici Hrvatskoj. Strateški plan za 2018. – 2022. donesen je u prosincu 2017. U lipnju 2020. donesene su Izmjene i dopune Strateškog plana za 2018. – 2022.

Uz misiju, viziju, vrijednost i ciljeve, Strateški plan za 2018. – 2022. sadrži razvojne zahtjeve, vrste revizije, djelokrug Ureda i subjekte revizije, područja revizijskih aktivnosti te okvir za izradu godišnjeg programa i plana rada.

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

Uz Strateški plan za 2018. – 2022. donesen je i Akcijski plan, u kojem su detaljno utvrđene aktivnosti, rokovi i osobe odgovorne za njihovu provedbu te pokazatelji rezultata provedbe.

U 2021. Ured je obavljao aktivnosti u skladu sa Strateškim i Akcijskim planom.





U skladu s Godišnjim programom i planom stručnog usavršavanja i izobrazbe u Državnom uredu za reviziju za 2021., organizirano je stručno usavršavanje zaposlenika putem videoseminara u organizaciji Ureda i drugih institucija u zemlji i inozemstvu u cilju jačanja kapaciteta. Osim toga, provedeno je i stručno usavršavanje novih zaposlenika. Usklađen je Priručnik za financijsku i reviziju usklađenosti s IFPP okvirom. Donesen je Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutarnjem redu Ureda te Pravilnik o postupanju Povjerenstva za etiku u Uredu. Nadalje, unaprijeđen je sustav administrativne informacijske podrške (e-pisarnica) te sustav financijsko-računovodstvenog poslovanja. Unaprijeđen je i informacijski sustav za praćenje tijeka revizije te moderniziran IT sustav Ureda nabavom nove opreme i informatičkog programa.

G) OCJENA KVALITETE RADA UREDA

Prema revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija, Ured prati kvalitetu svoga rada, na način da pribavlja povratne informacije od subjekata revizije i drugih korisnika izvješća o korisnosti izvješća o obavljenim revizijama.

U skladu s navedenim, Ured je dostavio anketni upitnik članovima Odbora za financije i državni proračun. Članovi Odbora ocijenili su sadržaj i strukturu godišnjeg izvješća o radu Ureda primjerenim njihovim potrebama, a za kvalitetu izvješća Ureda dali su ocjene vrlo visoka i visoka te se izjasnili da nije potrebno povećati njihovu kvalitetu.

Anketni upitnik poslan je i subjektima revizije, koji su rad Ureda ocijenili prosječnom ocjenom 4,8.

H) ZAPOSLENICI

U Uredu je sistematizirano 370 radnih mjesta, a 31. prosinca 2021. bilo je popunjeno 305 radnih mjesta. Tijekom 2021. iz Ureda je otišlo 12 zaposlenika (od čega deset u mirovinu, jedan premještajem i jedan kod drugog poslodavca).

Putem javnog natječaja zaposlen je 21 zaposlenik (od čega deset državnih revizora, pet pomoćnih revizora i šest državnih službenika), dok su putem premještaja zaposlena četiri zaposlenika (od čega dva državna revizora i dva viša državna revizora). Nepopunjena radna mjesta (17,6 %) pretežito se odnose na ovlaštene državne revizore.

Ured organizira i provodi stručno usavršavanje i izobrazbu državnih revizora, čime državni revizori stječu nova znanja, vještine te usvajaju nove tehnike u obavljanju revizije. Izvan Ureda, u okviru stručnog usavršavanja, državni revizori i drugi zaposlenici sudjeluju na seminarima i savjetovanjima u zemlji i inozemstvu, u organizaciji znanstvenih i stručnih institucija.

Tijekom 2021. ostvareno je ukupno 8 745 sati stručnog usavršavanja u organizaciji Ureda i drugih stručnih institucija te kroz samoizobrazbu zaposlenika.

Ispit za stjecanje zvanja ovlaštenoga državnog revizora položilo je 17 revizora.

Prema kvalifikacijskoj strukturi, 258 zaposlenika ili 84,6 % ima visoku stručnu spremu, od čega su četiri doktora znanosti, 14 magistara znanosti i dva magistra specijalista.





Od ukupnog broja zaposlenika, 73,4 % su žene. Prosječna starost zaposlenika Ureda je 48,6 godina.

I) REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA UREDA

Ured je prema Zakonu o proračunu proračunski korisnik državnog proračuna. Sredstva za rad Ureda osiguravaju se u državnom proračunu. Kod vođenja poslovnih knjiga i sastavljanja financijskih izvještaja Ured je obavezan primjenjivati proračunsko računovodstvo. Godišnji financijski izvještaji Ureda podliježu reviziji, koja se obavlja sukladno revizijskim propisima.

Prema mišljenju neovisnog revizora, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama istinito i fer prikazuju financijski položaj Ureda na dan 31. prosinca 2021. te financijsku uspješnost ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) Ureda za 2021., sukladno Pravilniku o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. (Prilog broj 1)





I. UVOD

U skladu s odredbom članka 24. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), glavni državni revizor izvješćuje Hrvatski sabor o radu Ureda.

U Izvješću o radu za 2021., uz informacije o nadležnosti Ureda, izraženim mišljenjima i ocjenama, daju se podaci o godišnjem programu i planu rada te podaci o obavljenim revizijama prema vrstama revizije, grupama subjekata i predmetu revizije. Izvješće sadrži i podatke o provedbi naloga i preporuka danih u prošlim revizijama te informacije o drugim poslovima koje Ured obavlja, Strateškom planu za 2018. – 2022., ocjeni korisnika i subjekata revizije o kvaliteti rada Ureda i podatke o zaposlenicima. Osim toga, sastavni dio ovog Izvješća je i Izvješće neovisnog revizora o reviziji Godišnjih financijskih izvještaja Ureda za 2021.





II. O UREDU

Prema Ustavu Republike Hrvatske, Ured je najviša revizijska institucija Republike Hrvatske, koja je samostalna i neovisna u svom radu. Uredom upravlja glavni državni revizor, koji o njegovu radu izvješćuje Hrvatski sabor.

Ustrojstvo, nadležnost i način rada Ureda uređeni su Zakonom o Državnom uredu za reviziju.

NADLEŽNOST

Prema odredbama članka 54. Ustava Republike Hrvatske (Narodne novine 56/90, 135/97, 8/98 – pročišćeni tekst, 113/00, 124/00 – pročišćeni tekst, 28/01, 41/01 – pročišćeni tekst, 55/01 – ispravak, 76/10, 85/10 – pročišćeni tekst i 5/14 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske), Ured je najviša revizijska institucija Republike Hrvatske, koja je samostalna i neovisna u svom radu. Uredom upravlja glavni državni revizor, koji o njegovu radu izvješćuje Hrvatski sabor. Osnivanje, ustrojstvo, nadležnost i način rada Ureda uređuje se zakonom.

Zakonom o Državnom uredu za reviziju uređeno je osnivanje, ustrojstvo, nadležnost i upravljanje Uredom, način rada i izvješćivanje, dužnosti i prava ovlaštenih državnih revizora i drugih zaposlenika te suradnja Ureda s drugim tijelima. Prema navedenom Zakonu, Ured je nadležan za obavljanje poslova revizije.

Reviziji podliježu prihodi i rashodi, imovina i obveze, financijski izvještaji, financijske transakcije te programi, projekti i aktivnosti subjekta revizije.

Subjekti revizije su:

- jedinice državnog sektora
- jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave
- pravne osobe koje se financiraju iz proračuna
- pravne osobe kojima je osnivač Republika Hrvatska ili jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te pravne osobe u vlasništvu Republike Hrvatske ili jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave
- društva i druge pravne osobe u kojima Republika Hrvatska, odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ima većinsko vlasništvo nad dionicama, odnosno udjelima i/ili odlučujući utjecaj u upravljanju
- pravne osobe (kćeri) koje osnivaju pravne osobe čiji je osnivač Republika Hrvatska ili jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave
- pravne osobe koje sredstva za rad osiguravaju iz obveznih doprinosa, članarina ili drugih prihoda propisanih zakonom
- političke stranke, nezavisni zastupnici i članovi predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, na način kako je propisano zakonom kojim se uređuje financiranje političkih aktivnosti i izborne promidžbe i





- pravne osobe u Republici Hrvatskoj koje koriste sredstva Europske unije, međunarodnih financijskih mehanizama i drugih međunarodnih organizacija ili institucija za financiranje javnih potreba.

Pod jedinicama državnog sektora, u smislu Zakona o Državnom uredu za reviziju, podrazumijevaju se sva tijela zakonodavne, izvršne i sudbene vlasti.

Ured je nadležan i za provjeru i ocjenu korištenja sredstava Hrvatske narodne banke kojima se neposredno ne ostvaruju ciljevi i izvršavaju zadaci propisani zakonom kojim se uređuje poslovanje Hrvatske narodne banke i zadaci propisani drugim zakonima, kao i zadaci koje Hrvatska narodna banka obavlja u skladu s Ugovorom o funkcioniranju Europske unije i Statutom Europskog sustava središnjih banaka i Europske središnje banke.

Prema odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, revizije se obavljaju u skladu s godišnjim programom i planom rada, koji na temelju zakonom propisanih kriterija, donosi glavni državni revizor. Svake godine obvezno se obavlja revizija godišnjeg izvještaja o izvršenju državnog proračuna, a izvješće o obavljenoj reviziji godišnjeg izvještaja o izvršenju državnog proračuna dostavlja se Hrvatskom saboru do 15. lipnja tekuće godine za prethodnu godinu.

Osim Zakonom o Državnom uredu za reviziju, nadležnost Ureda propisana je i Zakonom o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referenduma (Narodne novine 29/19 i 98/19), prema kojem je Ured obavezan svake godine obaviti reviziju političkih stranaka, nezavisnih zastupnika i nezavisnih vijećnika čiji su prihodi veći od 100.000,00 kn, a izvješća o obavljenoj reviziji dostaviti Hrvatskom saboru do konca tekuće godine za prethodnu godinu.

Ured u skladu s godišnjim programom i planom rada, provjerava provedbu naloga i preporuka danih u prošlim revizijama, i to u okviru redovnih revizija ili u posebnom postupku provjere provedbe naloga i preporuka, o čemu se sastavlja izvješće, koje se dostavlja Hrvatskom saboru.

Izazovi u radu Ureda

U organizaciji rada, kao i u načinu rada vrhovnih revizijskih institucija, prisutna su određeni izazovi koji utječu na njihov rad. Tako su na rad Ureda u proteklom izvještajnom razdoblju utjecale sljedeće okolnosti:

- veliki broj subjekata iz nadležnosti (Ured je nadležan za približno 15 000 subjekata)
- nedostatan broj revizora u odnosu na sistematizirani broj
- veći broj novozaposlenih revizora koji još nisu stekli ovlaštenje za rad ovlaštenog revizora
- uslijed potresa oštećene su poslovne zgrade
- pandemija COVID-19 koja je utjecala na veći broj dana odsustva zaposlenika s posla





- uslijed potresa i pandemije bila je potrebna promjena organizacije rada, odnosno uvođenje rada od kuće.

Usprkos navedenim okolnostima, Ured nastoji osigurati stabilno poslovanje koje će ujedno pružati i mogućnost razvoja i proširenja znanja i kompetencija revizora, operativnog poslovanja te unaprjeđenje upravljanja.

Uloga Ureda u sprječavanju i otkrivanju prijevара i korupcije

Prijevare i korupcija prisutni su u većoj ili manjoj mjeri u svim zemljama te sprječavanje prijevара i korupcije zahtijeva sveobuhvatnu i trajnu brigu svih institucija u cilju izgradnje etičke kulture, uz aktivno sudjelovanje svih građana.

U sprječavanju prijevара i korupcije većina vrhovnih revizijskih institucija u svijetu ima važnu, iako najčešće neizravnu ulogu.

Jedna od važnijih zadaća svake vrhovne revizijske institucije, pa tako i Ureda, je promicati odgovornost, integritet i transparentnost u javnom sektoru.

Iako Ured ima značajnu ulogu u promicanju kulture dobrog upravljanja, zaštita od prijevара i korupcije prvenstveno je odgovornost subjekta revizije te sudbene i izvršne vlasti.

U tome im Ured neizravno pomaže obavljanjem revizije čiji rezultat su utvrđene nepravilnosti i propusti te dani nalozi i preporuke.

Na taj način Ured postaje čimbenik u otkrivanju i sprječavanju prijevара i korupcije. Posebno značajne aktivnosti Ureda koje pridonose unaprjeđenju poslovanja subjekata revizije i smanjenju prijevара i korupcije odnose se na praćanje i provjeru provedbe naloga i preporuka kako bi se otklonile utvrđene nepravilnosti i propusti, odnosno unaprijedila pravilnost poslovanja i učinkovitost upravljanja javnom imovinom.

U tablici u nastavku daju se podaci o broju obavljenih financijskih revizija po grupama subjekata revizije od 2010. do 2020. te broju danih naloga i preporuka u prijašnjim revizijama i njihovu statusu koji je utvrđen na temelju obavljenih provjera provedbe naloga i preporuka u idućoj reviziji.





Tablica broj 1

Obavljene revizije po grupama subjekata revizije od 2010. do 2020.,
broj naloga i preporuka danih u prijašnjim revizijama i njihov status

Redni broj	Grupe subjekata revizije	Broj obavljenih revizija	Broj naloga i preporuka u prijašnjim revizijama	Postupljeno/ Djelomično postupljeno/ U postupku provedbe	Nije postupljeno	Nije primjenjivo
	1	2	3	4	5	6
1.	Državni proračun i korisnici državnog proračuna	867	3 619	2 651	930	38
2.	Lokalne jedinice i korisnici proračuna lokalnih jedinica	1 314	8 358	5 254	3 009	95
3.	Trgovačka društva	290	562	375	183	4
4.	Neprofitne organizacije	360	1 011	734	246	31
5.	Političke stranke, nezavisni zastupnici i vijećnici	428	1 416	888	502	26
6.	Projekti	15	40	35	5	0
Ukupno 2010. – 2020.		3 274	15 006	9 937	4 875	194



REVIZIJA I POSTUPCI REVIZIJE

Revizija se obavlja na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 17/20) (dalje u tekstu: IFPP okvir) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

IFPP okvir čine INTOSAI načela (INTOSAI-P), INTOSAI standardi (ISSAI) te INTOSAI smjernice (GUID). INTOSAI načela (INTOSAI-P) daju osnovne pretpostavke za organiziranje i profesionalno postupanje vrhovnih revizijskih institucija, dok INTOSAI standardi (ISSAI) sadrže temeljna načela revizije javnog sektora i postavljaju zahtjeve prema kojima vrhovne revizijske institucije trebaju obavljati reviziju. Za svaku vrstu revizije (financijsku reviziju, reviziju učinkovitosti i reviziju usklađenosti) usvojena su posebna načela i standardi. INTOSAI smjernice (GUID) nisu obvezujuće za vrhovne revizijske institucije, ali su donesene u cilju da pomognu revizorima u boljem razumijevanju i primjeni ISSAI načela i standarda. IFPP okvir obuhvaća i standarde kompetencije (COMP) koje treba razviti.

U okviru INTOSAI načela je i Limska deklaracija, koja ima povijesni značaj i određuje ulogu i funkcije vrhovnih revizijskih institucija. Sadrži odredbe o neovisnosti, o odnosu s parlamentom i izvršnom vlasti te o ovlastima, načinu rada i izvještavanju. Vrhovne revizijske institucije mogu ispunjavati svoje zadatke objektivno i učinkovito samo ako su neovisne od subjekta revizije i ako su zaštićene od vanjskih utjecaja. Neovisnost vrhovnih revizijskih institucija je čvrsto povezana s neovisnošću njezinih čelnika. Neovisnost treba biti osigurana ustavom.

ISSAI standardi razlikuju tri glavne vrste revizije javnog sektora: financijsku reviziju, reviziju učinkovitosti i reviziju usklađenosti, ali vrhovne revizijske institucije mogu obavljati i kombinirane revizije koje obuhvaćaju elemente dviju ili više vrsta revizije.

Financijskom revizijom provjerava se jesu li financijske informacije subjekta revizije iskazane u skladu s pravnim okvirom za financijsko izvještavanje. To se postiže pribavljanjem dostatnih i primjerenih dokaza kako bi se omogućilo izražavanje mišljenja o tome sadrže li financijske informacije značajne netočnosti uslijed prijevare ili pogreške.

Revizijom učinkovitosti ocjenjuje se ostvaruju li se projekti, programi i aktivnosti subjekata revizije u skladu s načelima ekonomičnosti, djelotvornosti i svrsishodnosti i ima li prostora za poboljšanja. Učinkovitost se ispituje u odnosu na odgovarajuće kriterije te se analiziraju uzroci odstupanja. Cilj je odgovoriti na ključna revizijska pitanja i dati preporuke za poboljšanja.





Revizijom usklađenosti provjerava se je li predmet revizije u skladu s mjerodavnim podlogama koje su određene kao kriteriji. Također, ocjenjuje se jesu li aktivnosti, financijske transakcije i informacije u svakom bitnom pogledu u skladu s mjerodavnim podlogama koje subjekt revizije primjenjuje u svom radu. Te mjerodavne podloge mogu obuhvaćati zakone i druge propise, pravila, odluke, politike, kodekse ili opća načela kojima se rukovodi dobro financijsko upravljanje u javnom sektoru i postupanje javnih dužnosnika.

Ured obavlja i kombinirane revizije, i to najčešće financijsku reviziju s elementima revizije usklađenosti. U tom slučaju u revizijskom izvješću izražavaju se dva mišljenja: mišljenje o financijskim izvještajima, odnosno mišljenje jesu li financijski izvještaji subjekta revizije sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja i mišljenje o usklađenosti predmeta revizije s primjenjivim mjerodavnim podlogama.

Na temelju utvrđenih činjenica sastavlja se izvješće o obavljenoj reviziji. Svrha izvješća je informirati subjekt revizije, ali i druge javnosti o rezultatima revizije kako bi se osigurala transparentnost poslovanja subjekta revizije, ali i rada vrhovne revizijske institucije.

Izvješće o financijskoj reviziji sadrži opće podatke o subjektu revizije, ciljeve i područja revizije, kriterije za izražavanje mišljenja, metode i postupke revizije, nalaz i mišljenje o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja te status naloga i preporuka danih prošlim revizijama.

Izvješće o reviziji usklađenosti sadrži opće podatke o subjektu revizije, ciljeve i područja revizije, kriterije za izražavanje mišljenja, metode i postupke revizije te nalaz i mišljenje o usklađenosti poslovanja.

Izvješće o reviziji učinkovitosti sadrži informacije o reviziji i rezultatima revizije, što obuhvaća ciljeve revizije, odgovore na postavljena revizijska pitanja, subjekte i predmet revizije, kriterije, metodologiju, izvore podataka te nalaze, zaključke i preporuke za subjekte revizije.

MIŠLJENJA PREMA ISSAI STANDARDIMA

U skladu s ISSAI standardima, vrste mišljenja su bezuvjetno, uvjetno, nepovoljno i suzdržano.

Bezuovjetno mišljenje izražava se kada su u svim značajnim aspektima:

- financijski izvještaji sastavljeni u skladu sa zakonima i drugim propisima
- financijski izvještaji sastavljeni uz dosljednu primjenu prihvaćenih računovodstvenih politika





- objavljene sve značajne činjenice u vezi s financijskim izvještajima
- ako je poslovanje obavljano u skladu sa zakonima i drugim propisima.

Uvjetno mišljenje izražava se kada su pogrešni prikazi u financijskim izvješćima značajni, ali ne i prožimajući, odnosno ako se poslovanje u manjoj mjeri nije obavljalo u skladu sa zakonima i drugim propisima. U mišljenju se navode područja u kojima su utvrđene nepravilnosti, a u slučajevima kada je moguće, kvantificiraju se njihovi financijski učinci.

Nepovoljno mišljenje izražava se kada su utvrđene nepravilnosti u financijskim izvještajima i poslovanju značajne i prožimajuće. Takvo mišljenje izražava se kada podaci u financijskim izvještajima nisu iskazani istinito i fer, a poslovanje u velikom dijelu nije obavljeno u skladu sa zakonima i drugim propisima. U mišljenju se navode područja u kojima su utvrđene nepravilnosti, a u slučajevima kada je moguće, kvantificiraju se njihovi financijski učinci.

Suzdržano mišljenje izražava se kada se zbog nemogućnosti pribavljanja dostatnih i primjerenih revizijskih dokaza ne može izraziti drukčije mišljenje. Sadrži opis ograničenja i nejasnoća zbog kojih se mišljenje o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja ne može izraziti.

Mišljenje je sastavni dio izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji i reviziji usklađenosti.

U skladu s ISSAI standardima, u kombiniranoj financijskoj i reviziji usklađenosti izražavaju se dva mišljenja, i to o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja.

Za izražavanje mišljenja važnu ulogu ima značajnost koja može biti po vrijednosti, po prirodi i po sadržaju. Prag značajnosti po vrijednosti određuje se u relativnom ili apsolutnom iznosu u odnosu na ukupne prihode i primitke, rashode i izdatke ili vrijednost imovine, dok značajnost po prirodi ili sadržaju ovisi o vrsti poslovnih događaja koji su utjecali na financijske izvještaje ili na usklađenost poslovanja s propisima.

Revizijski postupci ne pružaju apsolutno jamstvo istinitosti ili pouzdanosti informacija u financijskim izvještajima ili drugom predmetu revizijskih postupaka. Ured je obavezan, u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija, steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške te izraziti mišljenje o financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje.





Subjekti revizije imaju odgovornost za pripremu, sastavljanje i objavu finansijskih izvještaja, uspostavu unutarnjih kontrola u cilju sastavljanja finansijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjensko i svrhovito korištenje sredstava i vođenje poslovanja usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

OCJENE UČINKOVITOSTI PREMA ISSAI STANDARDIMA

Ocjena učinkovitosti sastavni je dio izvješća o obavljenoj reviziji učinkovitosti. Kod davanja ocjene polazi se od kriterija u odnosu na koje se ocjenjuje je li subjekt revizije poslovao u skladu s načelima ekonomičnosti, djelotvornosti i svrsishodnosti.

Pri davanju ocjene učinkovitosti uzimaju se u obzir postavljeni ciljevi, revizijom utvrđene činjenice te utvrđeni kriteriji u odnosu na koje se ocjenjuje je li subjekt revizije poslovao u skladu s načelima ekonomičnosti, djelotvornosti i svrsishodnosti.

Ocjene učinkovitosti mogu biti:

- učinkovito
- učinkovito, pri čemu su potrebna određena poboljšanja
- djelomično učinkovito
- neučinkovito.

Ocjena **učinkovito** daje se ako je subjekt revizije poslovao, odnosno provodio projekte, programe ili aktivnosti, u skladu s načelima ekonomičnosti, djelotvornosti i svrsishodnosti.

Ocjena **učinkovito, pri čemu su potrebna određena poboljšanja** daje se ako su utvrđeni propusti koji ne utječu bitno na poslovanje subjekta revizije, odnosno provedbu aktivnosti temeljenih na načelima ekonomičnosti, djelotvornosti i svrsishodnosti.

Ocjena **djelomično učinkovito** daje se ako su utvrđene nepravilnosti i propusti koje utječu na uspješno poslovanje subjekta revizije i provedbu aktivnosti te su potrebna značajna poboljšanja.

Ocjena **neučinkovito** daje se ako su utvrđene nepravilnosti i propusti koje bitno utječu na poslovanje subjekta revizije i provedbu aktivnosti te su potrebna značajnija poboljšanja u radu subjekta revizije, ustrojavanju sustava, provedbi programa, projekata ili aktivnosti, kako bi se provodili u skladu s načelima ekonomičnosti, djelotvornosti i svrsishodnosti.





III. GODIŠNJI PROGRAM I PLAN RADA

Godišnji program i plan rada Ureda donio je glavni državni revizor. U skladu s odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, opseg godišnjeg programa rada i plana rada utvrđuje se na temelju:

- odredbi ovog Zakona
- procjene rizika
- financijske značajnosti subjekta revizije
- rezultata prijašnje revizije
- prikupljenih informacija o poslovanju subjekata revizije.

Programom i planom rada za 2021. planirane su revizije i obuhvaćeni subjekti revizije za koje je odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju i Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu propisana obveza obavljanja revizije svake godine, a to su godišnji izvještaj o izvršenju državnog proračuna te revizija političkih stranaka, nezavisnih zastupnika i članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izabranih s liste grupe birača. Svi drugi subjekti za koje je obavljena financijska revizija, revizija učinkovitosti i revizija usklađenosti određeni su na temelju kriterija propisanih Zakonom o Državnom uredu za reviziju.

U tablici u nastavku daju se podaci o broju planiranih i obavljenih revizija te obuhvaćenih subjekata revizije, prema vrstama revizije i grupama subjekata.





Tablica broj 2

Broj planiranih i obavljenih revizija te obuhvaćenih subjekata revizije, prema vrstama revizije i grupama subjekata

Redni broj	Vrsta revizije/grupe subjekata	Planirano		Obavljeno	
		broj revizija	broj subjekata	broj revizija	broj subjekata
	1	2	3	4	5
I.	Financijske revizije	244	244	229	229
1.	Državni proračun i proračunski korisnici	24	24	24	24
2.	Izvanproračunski korisnici državnog proračuna*	3	3	0	0
3.	Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i proračunski korisnici lokalnih jedinica	75	75	75	75
4.	Trgovačka društva u državnom vlasništvu	2	2	2	2
5.	Trgovačka društva u vlasništvu lokalnih jedinica	48	48	35	35
6.	Političke stranke	45	45	45	45
7.	Nezavisni zastupnici	6	6	6	6
8.	Neprofitne organizacije (turističke zajednice i druge neprofitne organizacije)	41	41	42	42
II.	Revizije učinkovitosti	44	563	21	538
1.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave	20	537	20	537
2.	Gospodarenje komunalnim otpadom	22	23	U tijeku	
3.	Upravljanje strateškim robnim zalihama i zalihama humanitarne pomoći	2	3	1	1
III.	Revizije usklađenosti	11	11	4	4
1.	Financijska institucija	1	1	1	1
2.	Proračunski korisnik	1	1	1	1
3.	Pravne osobe u državnom vlasništvu	9	9	2	2
Ukupno (I. + II. + III.)		299	818	254	771

* Obavljene su dvije financijske revizije izvanproračunskih korisnika državnog proračuna, koje se odnose na Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje (vodi poslovne knjige prema proračunskom računovodstvu te su podaci o Zavodu sadržani u okviru Državnog proračuna i proračunskih korisnika) i Hrvatsku agenciju za osiguranje depozita (vodi poslovne knjige prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije te su podaci o Agenciji sadržani u okviru Drugih neprofitnih organizacija).



Ured je tijekom 2021. obavio 254 revizije, od kojih su 72 revizije započele u 2020., a revizija 45 subjekata koje su planirane i započele u 2021. su u tijeku.

Osim poslova revizije, planirani su i drugi poslovi Ureda značajni za obavljanje osnovne djelatnosti, i to poslovi koji se odnose na metodologiju, suradnju s pravosudnim i drugim tijelima, međunarodnu suradnju, odnose s javnošću, javnu nabavu, informatiku te kadrovske i računovodstvene poslove.





IV. REVIZIJE OBAVLJENE U 2021.

U ovom izvještajnom razdoblju bilo je planirano 299 revizija, od kojih se 244 odnosilo na financijske revizije, 44 na revizije učinkovitosti i jedanaest na revizije usklađenosti.

Obavljene su 254 revizije, i to 229 financijskih revizija, 21 revizija učinkovitosti i četiri revizije usklađenosti. Za utvrđene nepravilnosti i propuste subjektima revizije dano je ukupno 9 714 naloga i preporuka.

Navedeni podaci daju se u Grafičkom prikazu broj 1.

Planirane i obavljene revizije te dani nalozi i preporuke,
prema vrstama revizije

299 planirane revizije			
244 financijske revizije	44 revizije učinkovitosti	11 revizija usklađenosti	
254 obavljene revizije			
229 financijskih revizija	21 revizija učinkovitosti	4 revizije usklađenosti	45 revizija je u tijeku
9 714 danih naloga i preporuka			
2 684 u financijskoj reviziji	6 998 u reviziji učinkovitosti	32 u reviziji usklađenosti	

Grafički prikaz broj 1

Revizije 45 subjekata koje su započele u 2021. bit će završene u 2022.

Konačna izvješća o obavljenoj reviziji dostavljena su Hrvatskom saboru, a u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15), objavljena su i na mrežnim stranicama Ureda (www.revizija.hr).





A) FINANCIJSKA REVIZIJA

Tijekom 2021. Ured je obavio 229 financijskih revizija, kojima su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje subjekata revizije na državnoj i lokalnoj razini.

U financijskim revizijama izražena su mišljenja o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja.

O financijskim izvještajima izraženo je 99 ili 43,2 % bezuvjetnih mišljenja, 127 ili 55,5 % uvjetnih mišljenja te tri ili 1,3 % nepovoljnih mišljenja (za Godišnji izvještaj o izvršenju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2020. izraženo je samo mišljenje o financijskim izvještajima).

O usklađenosti poslovanja izraženo je 107 ili 46,9 % bezuvjetnih mišljenja, 119 ili 52,2 % uvjetnih mišljenja te dva ili 0,9 % nepovoljnih mišljenja.

Najznačajnija područja u kojima su utvrđene nepravilnosti i propusti su:

- djelokrug i unutarnje ustrojstvo
- sustavi unutarnjih kontrola
- planiranje i izvršenje proračuna/godišnjeg programa rada
- računovodstveno poslovanje i financijsko izvještavanje
- prihodi i potraživanja
- rashodi i obveze
- imovina
- programi i projekti
- javna nabava.

Najučestalije nepravilnosti i propusti odnose se na računovodstveno poslovanje i financijsko izvještavanje, a utvrđene su kod 129 subjekata revizije. Zatim slijede javna nabava (nepravilnosti su utvrđene kod 72 subjekata revizije), rashodi i obveze (nepravilnosti su utvrđene kod 65 subjekata revizije), planiranje i izvršenje proračuna/godišnjeg programa rada (nepravilnosti su utvrđene kod 46 subjekata revizije) te prihodi i potraživanja (nepravilnosti su utvrđene kod 42 subjekata revizije).

U tablici u nastavku daju se podaci o broju izraženih mišljenja u financijskim revizijama, i to o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja, prema grupama subjekata revizije i vrstama mišljenja.





Tablica broj 3

Broj izraženih mišljenja u financijskim revizijama,
prema grupama subjekata revizije i vrstama mišljenja

Redni broj	Grupe subjekata revizije	Broj subjekata	Mišljenje					
			o financijskim izvještajima			o usklađenosti poslovanja		
			Bezuvjetno	Uvjetno	Nepovoljno	Bezuvjetno	Uvjetno	Nepovoljno
	1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Državni proračun i korisnici državnog proračuna*	24	9	15	0	10	13	0
2.	Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave	70	25	42	3	26	42	2
3.	Proračunski korisnici lokalnih jedinica	5	0	5	0	2	3	0
4.	Trgovačka društva u državnom vlasništvu	2	1	1	0	2	0	0
5.	Trgovačka društva u vlasništvu lokalnih jedinica	35	18	17	0	2	33	0
6.	Političke stranke	45	29	16	0	38	7	0
7.	Nezavisni zastupnici	6	5	1	0	6	0	0
8.	Neprofitne organizacije (turističke zajednice i druge neprofitne organizacije)	42	12	30	0	21	21	0
Ukupno		229	99	127	3	107	119	2

*Za Godišnji izvještaj o izvršenju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2020. izraženo je samo mišljenje o financijskim izvještajima.





– **GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU DRŽAVNOG PRORAČUNA REPUBLIKE HRVATSKE ZA 2020. GODINU**

Ured je obavio reviziju Godišnjeg izvještaja o izvršenju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2020. godinu (dalje u tekstu: Godišnji izvještaj za 2020.).

Revizija je planirana i obavljena u cilju izražavanja mišljenja je li Godišnji izvještaj za 2020. u svim značajnim odrednicama sastavljen u skladu s propisanim okvirom izvještavanja.

Ciljevi revizije bili su provjeriti cjelovitost i točnost iskazanih podataka u Godišnjem izvještaju za 2020., provjeriti procese planiranja i izvršavanja državnog proračuna, provjeriti ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s Državnim proračunom Republike Hrvatske za 2020., provjeriti zaduživanje, izdavanje jamstava i odobravanje sredstava iz proračunske zalihe te provjeriti organizaciju i vođenje računovodstva državnog proračuna.

O Godišnjem izvještaju za 2020. izraženo je uvjetno mišljenje.

Kriteriji za izražavanje mišljenja bili su zakoni i drugi propisi kojima je uređen okvir financijskog izvještavanja o izvršenju proračuna.

Prema odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), godišnji izvještaj o izvršenju državnog proračuna sadrži devet izvještaja i obrazloženja: opći dio proračuna koji čini Račun prihoda i rashoda i Račun financiranja na razini odjeljka ekonomske klasifikacije, posebni dio proračuna po organizacijskoj i programskoj klasifikaciji te razini odjeljka ekonomske klasifikacije, izvještaj o zaduživanju na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala, izvještaj o korištenju proračunske zalihe, izvještaj o danim državnim jamstvima i izdacima po državnim jamstvima, obrazloženje makroekonomskih pokazatelja, obrazloženje ostvarenja prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, deficit općeg proračuna te izvještaj o provedbi strategije upravljanja javnim dugom.

Državni proračun Republike Hrvatske za 2020. godinu i projekcije za 2021. i 2022. godinu donio je Hrvatski sabor u prosincu 2019., a njegove izmjene i dopune u svibnju i studenome 2020.

U tablici u nastavku daju se osnovni podaci o izvršenju Državnog proračuna za 2020., prema podacima iz Općeg dijela Godišnjeg izvještaja o izvršenju Državnog proračuna za 2020.



Tablica broj 4

Izvršenje Državnog proračuna za 2020.

u kn

Redni broj	Opis	Tekući plan za 2020.	Ostvareno za 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
A) Račun prihoda i rashoda				
1.	Prihodi poslovanja	130.255.404.075,00	131.048.124.894,00	100,6
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	847.353.949,00	530.334.477,00	62,6
3.	Ukupno prihodi (1 + 2)	131.102.758.024,00	131.578.459.371,00	100,4
4.	Rashodi poslovanja	150.161.659.542,00	148.666.526.053,00	99,0
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	5.729.021.429,00	4.893.891.904,00	85,4
6.	Ukupno rashodi (4 + 5)	155.890.680.971,00	153.560.417.957,00	98,5
7.	Razlika prihoda i rashoda (3 - 6)	-24.787.922.947,00	-21.981.958.586,00	88,7
B) Račun financiranja				
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	62.974.806.056,00	64.709.523.412,00	102,8
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	36.086.193.542,00	34.949.397.548,00	96,8
10.	Prijenos depozita iz prethodne godine	7.188.287.547,00	7.188.287.547,00	100,0
11.	Prijenos depozita u narednu godinu	9.288.977.114,00	14.966.454.825,00	161,1
12.	Neto financiranje (8 - 9 + 10 - 11)	24.787.922.947,00	21.981.958.586,00	88,7
C) Sveukupno proračunska sredstva				
13.	Ukupno prihodi i primici (3 + 8)	194.077.564.080,00	196.287.982.783,00	101,1
14.	Ukupno rashodi i izdaci (6 + 9)	191.976.874.513,00	188.509.815.505,00	98,2
15.	Promjene u stanju depozita (13 - 14) = (11 - 10)	2.100.689.567,00	7.778.167.278,00	370,3

Prema podacima Ministarstva financija, dug državnog proračuna koncem 2020. iznosio je 279.533.956.574,00 kn. Računajući s ukupnim jamstvima kao potencijalnim obvezama koje iznose 48.069.428.899,00 kn, ukupni dug državnog proračuna iznosi 327.603.385.473,00 kn.

Prema Izvještaju o danim državnim jamstvima i izdacima po državnim jamstvima za 2020., u 2020. dano je 15 jamstava u ukupnom iznosu od 4.493.724.530,00 kn.

Sredstva proračunske zalihe planirana su u iznosu od 142.000.000,00 kn, a utrošena u iznosu od 125.387.057,00 kn.

Nalaz revizije

Područja u kojima su utvrđene nepravilnosti koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja o Godišnjem izvještaju za 2020. su: priprema i izvršavanje državnog proračuna, računovodstveni okvir i izvještavanje te državna jamstva.



U nastavku su opisane značajnije nepravilnosti i propusti u navedenim područjima.

- **Priprema i izvršavanje državnog proračuna**

Priprema i donošenje državnog proračuna propisani su Zakonom o proračunu i uputama Ministarstva financija. Načine i uvjete izvršavanja državnog proračuna propisuju godišnji zakoni o izvršavanju državnog proračuna, Pravilnik o načinu i uvjetima izvršavanja državnog proračuna te o načinu povrata sredstava u državni proračun i vođenja evidencija o povratu sredstava (Narodne novine 48/11 i 126/17) te Uputa Ministarstva financija – Izvršavanje državnog proračuna.

- U Računu financiranja prema izvorima financiranja, primici od povrata glavnice danih zajmova u iznosu od 126.012.452,00 kn iskazani su u okviru izvora financiranja 81 – Namjenski primici od zaduživanja, iako se ti primici ne odnose na zaduživanje. Navedeni način raspoređivanja namjenskih primitaka od povrata danih zajmova utjecao je na realnost podataka o prihodima i primicima te rashodima i izdacima iskazanim prema izvorima financiranja u izvještajima o izvršenju državnog proračuna, ali nije utjecao na visinu iskazanog manjka državnog proračuna.
- Primici od tri zajma primljena od međunarodnih financijskih institucija i zajma primljenog od Europske unije u ukupnom iznosu od 4.659.534.288,00 kn, kojima je ugovorom određena namjena, raspoređeni su u izvor financiranja 11 – Opći prihodi i primici, a prema odredbama Pravilnika o proračunskim klasifikacijama, primici kojima je ugovorom određena namjena raspoređuju se u izvore financiranja u razredu 8 – Namjenski primici. Način raspoređivanja navedenih namjenskih primitaka od zajmova utjecao je na pravilnost i realnost podataka o primicima iskazanim prema izvorima financiranja u Godišnjem izvještaju za 2020.
- Sredstva za dodjelu financijskih potpora i sredstva za nepovratni dio stambenih kredita, financijskim planom Ministarstva hrvatskih branitelja, umjesto u okviru rashoda, najvećim su dijelom planirana u okviru izdataka, zajedno s izdacima za dane kredite. Zbog toga su u državnom proračunu ukupni rashodi planirani u manjem iznosu, a ukupni izdaci u većem iznosu za iznos sredstava namijenjen za financijske potpore i nepovratni dio stambenih kredita. Navedeni način planiranja utjecao je na podatke u Godišnjem izvještaju za 2020. tako da izdaci za dane kredite za stambeno zbrinjavanje dijelom sadrže i sredstva utrošena za financijske potpore i nepovratni dio kredita, a utrošak tih sredstava trebao je biti iskazan u okviru rashoda.





- **Računovodstveni okvir i izvještavanje**

Računovodstvo proračuna i proračunskih korisnika propisano je odredbama Zakona o proračunu, Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20) i uputama Ministarstva financija. Odredbama Zakona o proračunu propisana je obveza sastavljanja financijskih izvještaja proračuna i proračunskih korisnika, konsolidiranih financijskih izvještaja te obveza sastavljanja izvještaja o izvršenju proračuna. Sadržaj godišnjeg izvještaja o izvršenju državnog proračuna detaljnije je propisan Pravilnikom o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13, 102/17, 1/20 i 147/20).

- Odredbom Zakona o proračunu propisano je da se u okviru godišnjeg izvještaja o izvršenju državnog proračuna sastavlja zaseban izvještaj o provedbi strategije upravljanja javnim dugom, a odredbom Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna propisano je da se o provedbi navedene strategije izvještava kroz izvještaj o zaduživanju na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala, iz čega proizlazi da navedene odredbe nisu usklađene.
- Tečajne razlike proizašle iz transakcija u vezi s otplatom zajmova međunarodnim financijskim institucijama nisu obračunane te evidentirane u Glavnoj knjizi državnog proračuna u okviru rashoda, nego je otplata navedenih zajmova, koja uključuje i tečajne razlike, u cijelosti evidentirana u okviru izdataka.
- Navedena nepravilnost utjecala je na visinu iskazanih rashoda i izdataka u Godišnjem izvještaju za 2020., tako da su rashodi iskazani u manjem iznosu, a izdaci u većem iznosu za iznos neobračunanih tečajnih razlika.
- Premije na izdane obveznice evidentirane su i iskazane u okviru prihoda u iznosu od 101.141.250,00 kn, umjesto kao umanjenje rashoda, što je utjecalo na visinu prihoda i rashoda iskazanu u Godišnjem izvještaju za 2020., na način da su i prihodi i rashodi iskazani u većem iznosu za iznos premija.

- **Državna jamstva**

Područje državnih jamstava uređeno je Zakonom o proračunu, godišnjim zakonima o izvršavanju državnog proračuna i drugim propisima. Podaci u vezi s državnim jamstvima daju se u Izvještaju o danim državnim jamstvima i izdacima po državnim jamstvima.

- U Izvještaju o danim državnim jamstvima i izdacima po državnim jamstvima u 2020., potencijalne obveze na temelju danih aktivnih jamstava koncem 2020. iskazane su u iznosu od 48.069.428.899,00 kn, a u navedeni iznos nije uključen iznos potencijalnih obveza na temelju sporazuma o jamstvima koje je Republika Hrvatska zaključila s Europskom komisijom u iznosu od 95.693.500,00 EUR i Europskom investicijskom





bankom (EIB) u iznosu od 106.745.508,00 EUR, jer te potencijalne obveze nisu evidentirane u izvanbilančnoj evidenciji. Zbog navedenog, u Godišnjem izvještaju za 2020., u okviru Izvještaja o danim državnim jamstvima i izdacima po državnim jamstvima u 2020., ukupne potencijalne obveze na temelju danih aktivnih jamstava koncem 2020. iskazane su u manjem iznosu za 202.439.008,00 EUR, odnosno 1.525.762.155,00 kn.

Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste, Ured je dao 36 naloga i preporuka. Njihova provedba pridonijela bi transparentnijem i realnijem iskazivanju podataka u godišnjem izvještaju o izvršenju državnog proračuna te pravilnijem poslovanju i izvještavanju državnog proračuna i korisnika proračuna.

Revizijom je također provjereno je li Ministarstvo financija postupilo prema nalogima i preporukama danim u prijašnjim revizijama, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka. U Planu provedbe naloga i preporuka bilo je ukupno 45 naloga i preporuka. Provedeno je 25 naloga i preporuka ili 55,6 %, djelomično su provedene dvije preporuke ili 4,4 %, a u postupku provedbe je 18 naloga i preporuka ili 40,0 %. Značajan broj naloga i preporuka je koncem 2020. bio u postupku provedbe zbog toga što još nije bio donesen novi Zakon o proračunu, a provedba većeg dijela tih naloga i preporuka uvjetovana je njegovim donošenjem.

• **Isticanje pitanja**

Osim utvrđenih nepravilnosti i propusta, Ured je skrenuo pozornost na određene činjenice koje nisu utjecale na izražavanje mišljenja o Godišnjem izvještaju za 2020., ali mogu, prema ocjeni Ureda, imati utjecaj na državni proračun u narednim godinama.

a) Unaprjeđenje propisa

Revizijom su uočena određena područja koja nisu normativno uređena, nisu dovoljno uređena ili propisi nisu usklađeni, a normativno uređenje tih područja je u nadležnosti Ministarstva financija.

Zbog nedovoljno jasnih ili neusklađenih propisa o proračunskom računovodstvu, korisnici proračuna različito su postupali pri evidentiranju plaća u naravi, evidentiranju zaliha i vođenju analitičkog knjigovodstva zaliha, evidentiranju potencijalnih obveza koje na temelju zaključenih ugovora, uz ispunjenje određenih ugovornih uvjeta, u sljedećim razdobljima postaju stvarne obveze, obavljanju revalorizacije imovine te evidentiranju promjena u vrijednosti i obujmu imovine i obveza. Ured je predložio navedena područja poslovanja urediti propisima o proračunskom računovodstvu.

Također, dana je preporuka da se u izvještaj o izvršenju državnog proračuna, u okviru obrazloženja ostvarenja prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, uključe i podaci o stanju novčanih sredstava na računima državnog proračuna i proračunskih korisnika državnog proračuna početkom i koncem godine.

Nadalje, preporučeno je, u cilju unaprjeđenja praćenja korištenja sredstava proračunske zalihe, propisati rokove u kojima primatelji trebaju utrošiti sredstva i dostaviti izvješće o utrošku sredstava, kao i rokove u kojima su primatelji dužni neutrošena i nenamjenski utrošena sredstva proračunske zalihe vratiti na račun državnog proračuna. Osim toga, preporučeno je detaljno urediti računovodstvena načela koja se primjenjuju u postupku planiranja i izvršavanja proračuna i financijskih planova izvanproračunskih korisnika.



b) Korištenje sredstava iz Fonda solidarnosti Europske unije

Također, skrenuta je pozornost na činjenice u vezi s korištenjem sredstava pomoći iz Fonda solidarnosti Europske unije.

U 2020. su iz Fonda solidarnosti Europske unije primljena sredstva pomoći za sanaciju štete nastale uslijed potresa te za suzbijanje pandemije u ukupnom iznosu od 692.202.803,00 EUR (u protuvrijednosti od 5.209.019.722,00 kn). U studenome 2020. Vlada Republike Hrvatske donijela je Odluku o načinu raspodjele bespovratnih financijskih sredstava iz Fonda solidarnosti Europske unije odobrenih za financiranje sanacije šteta od potresa na području Grada Zagreba, Krapinsko-zagorske županije i Zagrebačke županije, imenovanju i određivanju zaduženja nacionalnog koordinacijskog tijela, tijela odgovornih za provedbu financijskog doprinosa i neovisnog revizorskog tijela (Narodne novine 125/20). Do konca 2020. sredstvima Fonda solidarnosti Europske unije namijenjenima za sanaciju šteta od potresa u Gradu Zagrebu te Krapinsko-zagorskoj i Zagrebačkoj županiji financirani su rashodi za najamnine za stambeno zbrinjavanje osoba čije su nekretnine stradale u potresu u iznosu od 653.514,00 EUR, odnosno u protuvrijednosti od 4.928.391,00 kn.

Rok za korištenje primljenih sredstava je do 17. lipnja 2022. (postoji vjerojatnost da će se ovaj rok produžiti). Nakon isteka roka nadležne institucije u Republici Hrvatskoj moraju pripremiti Izješće o korištenju sredstava i dostaviti ga Europskoj komisiji. Kako bi odobrena sredstva iz Fonda solidarnosti Europske unije za sanaciju štete od potresa u Gradu Zagrebu te Krapinsko-zagorskoj i Zagrebačkoj županiji bila iskorištena u roku, Ured je skrenuo pozornost da tijela odgovorna za korištenje tih sredstava trebaju ulagati maksimalne napore radi što bržeg provođenja aktivnosti iz njihove nadležnosti koje se financiraju tim sredstvima.

c) Podmirenje obveza bolničkih zdravstvenih ustanova

Ured je također skrenuo pozornost na poteškoće zdravstvenog sustava i visinu dospjelih obveza bolničkih zdravstvenih ustanova koje mogu utjecati na buduće rashode državnog proračuna.

Iako su u 2020. i prijašnjim godinama iz državnog proračuna isplaćivane pomoći bolničkim zdravstvenim ustanovama za podmirenje dospjelih obveza, one i dalje nemaju dovoljno financijskih sredstava za poslovanje, a njihove dospjele obveze se ne smanjuju, nego povećavaju. Prema podacima Ministarstva financija, ukupne obveze za rashode poslovanja i nabavu nefinancijske imovine zdravstvenih ustanova koncem 2020. iznosile su 9.354.208.002,00 kn, od čega se 4.668.592.208,00 kn odnosi na dospjele obveze. S obzirom na to da zdravstvenim ustanovama već duži niz godina nedostaju određena financijska sredstva potrebna za financiranje redovnog poslovanja te da se unatoč pomoćima iz državnog proračuna njihove dospjele obveze ne smanjuju nego povećavaju, Ured je izrazio mišljenje da Ministarstvo zdravstva što prije treba provesti odgovarajuće reforme zdravstvenog sustava u cilju postizanja racionalizacije poslovanja i financijske održivosti tog sustava.

d) Financijski instrumenti Europske unije

Ured je ukazao i na činjenicu da, radi promijenjenog načina evidentiranja, podaci o приходima od pomoći iz inozemstva i primici od zaduživanja dijelom nisu usporedivi s prethodnim razdobljem.

Do konca 2019. korištenje sredstava iz fondova Europske unije kroz financijske instrumente evidentirano je kao приход u okviru pomoći iz inozemstva, u visini plaćenog izdatka, odnosno danog kredita ili isplaćenog jamstva. S obzirom na to da su tim приходima financirani izdaci, takav način evidentiranja korištenja sredstava fondova Europske unije kroz financijske instrumente utjecao je na manjak, odnosno višak državnog proračuna iskazan prema nacionalnoj metodologiji.

Za 2020. Ministarstvo financija promijenilo je način planiranja i evidentiranja korištenja sredstava iz fondova Europske unije kroz financijske instrumente.

Korištenje sredstava iz fondova Europske unije kroz financijske instrumente kojima se financiraju izdaci od 2020. više se ne planira i evidentira u okviru prihoda od pomoći, nego u okviru primitaka od zaduživanja kod institucija i tijela Europske unije. Na taj način sredstva fondova Europske unije utrošena za financiranje izdataka nemaju utjecaj na iznos manjka ili viška državnog proračuna.

- **Doprinos revizije**

Koncem 2021. donesen je novi Zakon o proračunu (Narodne novine 144/21) u čije su odredbe ugrađene preporuke Ureda za 2020. i prijašnje godine, u vezi s normativnim uređenjem određenih područja, čime je ostvaren doprinos Ureda pravilnijem i transparentnijem poslovanju i izvještavanju državnog proračuna i korisnika proračuna.

Preporuke koje su provedene novim Zakonom o proračunu su sljedeće:

- usklađena je postojeća, odnosno primijenjena organizacijska klasifikacija državnog proračuna i organizacijska klasifikacija koja je propisana Zakonom o proračunu
- propisano je objavljivanje informacija o učinku poreznih rashoda na prihode
- propisano je da opći dio državnog proračuna sadrži i podatke o ukupno planiranim rashodima raspoređenim, osim prema ekonomskoj klasifikaciji, i prema izvorima financiranja te funkcijskoj klasifikaciji
- uređene su ovlasti čelnika proračunskih korisnika u vezi s raspolaganjem, odnosno otuđivanjem nefinancijske imovine
- uređene su aktivnosti koje se odnose na sastavljanje, donošenje i objavu financijskih planova proračunskih korisnika državnog proračuna i proračunskih korisnika proračuna lokalnih jedinica te na praćenje izvršenja financijskih planova
- propisana su načela koja se primjenjuju u postupku planiranja i izvršavanja državnog proračuna i financijskih planova njegovih izvanproračunskih korisnika, kao i načela koja se primjenjuju u postupku planiranja i izvršavanja proračuna lokalnih jedinica i financijskih planova njihovih izvanproračunskih korisnika
- propisani su rokovi u kojima primatelji trebaju utrošiti sredstva i dostaviti izvješće o utrošku sredstava proračunske zalihe, kao i rokovi u kojima su primatelji dužni neutrošena i nenamjenski utrošena sredstva proračunske zalihe vratiti na račun državnog proračuna
- usklađene su odredbe u vezi s primjenom računovodstvenih načela u proračunskom računovodstvu
- propisano je u kojim se iznimnim slučajevima proračunski korisnici mogu zaduživati i za koje namjene.

Nadalje, do konca 2021.:

- Nadopunjene su Upute za izradu prijedloga Državnog proračuna Republike Hrvatske za razdoblje 2022. – 2024. s novim izvorom financiranja 84 Namjenski primici od povrata glavnica danih zajmova.

Okružnicom Ministarstva financija o sastavljanju i predaji financijskih izvještaja za 2021. uređeno je evidentiranje plaća u naravi, evidentiranje zaliha i vođenje analitičkog knjigovodstva zaliha te je određena dospelost potraživanja proračunskih korisnika za sredstva uplaćena na račun nadležnog proračuna.



- KORISNICI DRŽAVNOG PRORAČUNA

Ured je obavio financijsku reviziju 23 korisnika državnog proračuna (22 proračunska korisnika i jedan izvanproračunski korisnik – Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje) (Tablica broj 5).

Predmet revizije kod Državnog hidrometeorološkog zavoda, Hrvatske akademske i istraživačke mreže – CARNet, Državne geodetske uprave, Hrvatske akreditacijske agencije te Poljoprivrednog instituta Osijek bili su godišnji financijski izvještaji i poslovanje za 2019., a kod drugih korisnika državnog proračuna godišnji financijski izvještaji i poslovanje za 2020.

Ciljevi revizije bili su provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja, usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na financijsko poslovanje, provedbu naloga i preporuka iz prošlih revizija te druge aktivnosti u vezi s poslovanjem korisnika državnog proračuna.

Korisnici državnog proračuna obuhvaćeni revizijom obvezni su pri vođenju poslovnih knjiga i sastavljanju financijskih izvještaja primjenjivati proračunsko računovodstvo propisano odredbama Zakona o proračunu i njegovim provedbenim propisima.

Ukupni prihodi i primici korisnika državnog proračuna obuhvaćenih revizijom iznose 53.818.379.428,00 kn, a rashodi i izdaci 52.717.155.371,00 kn te višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 1.101.224.057,00 kn. Vrijednost ukupne imovine te obveza i vlastitih izvora na koncu godine za koju je obavljena revizija iskazana je u iznosu od 10.710.902.821,00 kn.

O financijskim izvještajima izraženo je devet bezuvjetnih i 14 uvjetnih mišljenja, a o usklađenosti poslovanja deset bezuvjetnih i 13 uvjetnih mišljenja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja su zakoni i drugi propisi kojima je uređen okvir financijskog izvještavanja te poslovanje korisnika državnog proračuna.

U tablici u nastavku navedena su mišljenja o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja, a u grafičkim prikazima struktura izraženih mišljenja.





Tablica broj 5

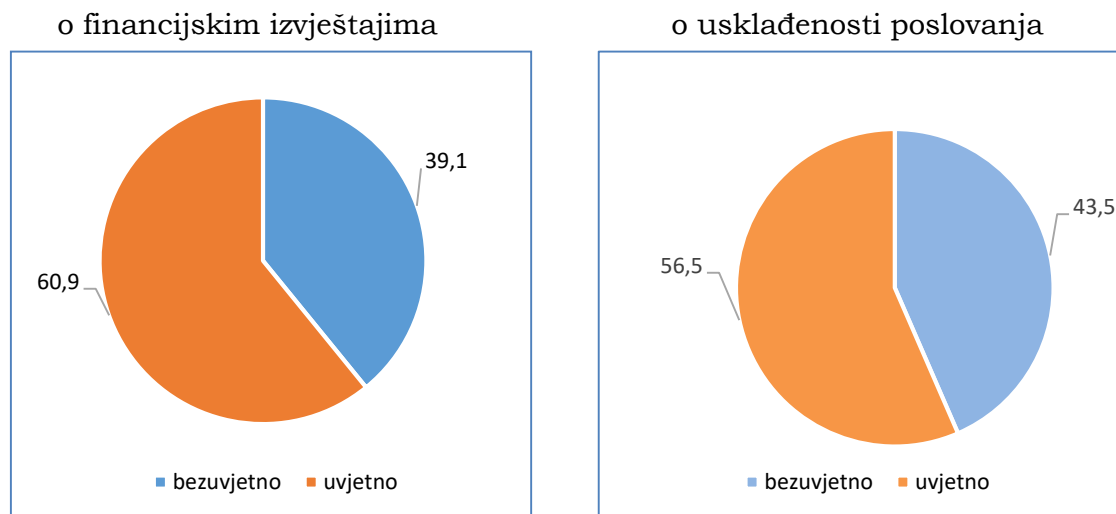
Mišljenja o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja,
prema korisnicima državnog proračuna

Redni broj	Subjekti revizije	Mišljenje	
		o financijskim izvještajima	o usklađenosti poslovanja
	1	2	3
1.	Agencija za odgoj i obrazovanje	uvjetno	uvjetno
2.	Agencija za strukovno obrazovanje i obrazovanje odraslih	bezuovjetno	bezuovjetno
3.	Agencija za znanost i visoko obrazovanje	bezuovjetno	uvjetno
4.	Državna geodetska uprava	uvjetno	uvjetno
5.	Državni arhiv u Slavonskom Brodu	bezuovjetno	bezuovjetno
6.	Državni arhiv u Zadru	bezuovjetno	bezuovjetno
7.	Državni hidrometeorološki zavod	uvjetno	uvjetno
8.	Državni zavod za intelektualno vlasništvo	bezuovjetno	bezuovjetno
9.	Hrvatska agencija za poljoprivredu i hranu	uvjetno	uvjetno
10.	Hrvatska akademska i istraživačka mreža – CARNet	uvjetno	bezuovjetno
11.	Hrvatska akreditacijska agencija	uvjetno	uvjetno
12.	Hrvatski državni arhiv	uvjetno	bezuovjetno
13.	Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje	bezuovjetno	bezuovjetno
14.	Imunološki zavod, Zagreb	uvjetno	uvjetno
15.	Međimursko veleučilište u Čakovcu	uvjetno	uvjetno
16.	Ministarstvo poljoprivrede	uvjetno	uvjetno
17.	Ministarstvo zdravstva	bezuovjetno	uvjetno
18.	Ministarstvo znanosti i obrazovanja	uvjetno	uvjetno
19.	Poljoprivredni institut Osijek	uvjetno	uvjetno
20.	Tehničko veleučilište u Zagrebu	uvjetno	uvjetno
21.	Ured za udruge	uvjetno	bezuovjetno
22.	Veleučilište u Požegi	bezuovjetno	bezuovjetno
23.	Veleučilište u Šibeniku	bezuovjetno	bezuovjetno





Struktura izraženih mišljenja



Grafički prikaz broj 2

Grafički prikaz broj 3

Nalazi revizije

Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti u području djelokruga, planiranja i izvršenja plana, računovodstvenog poslovanja, prihoda i potraživanja, rashoda i obveza te javne nabave.

U nastavku su opisane značajnije nepravilnosti u navedenim područjima.

- **Djelokrug**

Djelokrug tijela državne uprave određen je odredbama Zakona o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave i odredbama Zakona o ustrojstvu i djelokrugu tijela državne uprave (Narodne novine 85/20). Za druga tijela javne vlasti (javne službe), koja su također proračunski korisnici, djelokrug je uređen nizom zakona kojima se uređuje njihovo osnivanje i djelokrug.

Odredbom članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15), propisano je da su tijela javne vlasti obvezna na internetskim stranicama na lako pretraživ način objavljivati, između ostalog, godišnje planove, programe, strategije, upute, izvješća o radu, financijska izvješća i druge odgovarajuće dokumente koji se odnose na područje rada tijela javne vlasti. Objavom informacija koje se odnose na način raspolaganja javnim sredstvima ostvaruje se transparentnost, jer se tako građanima osigurava pristup informacijama koje su im potrebne kako bi mogli ocijeniti odluke koje tijela javne vlasti donose, kroz praćenje i analizu tih informacija.

Neki subjekti revizije nisu objavili na svojim internetskim stranicama godišnji plan rada i godišnji izvještaj o radu.





Kod pojedinih subjekata revizije aktivnosti i financijski pokazatelji iz godišnjeg plana rada nisu usklađeni s planiranim sredstvima u financijskom planu.

- **Planiranje i izvršenje plana**

Prema odredbama Zakona o proračunu, Ministarstvo financija na temelju smjernica ekonomske i fiskalne politike za trogodišnje razdoblje sastavlja upute za izradu prijedloga državnog proračuna na temelju kojih proračunski korisnici državnog proračuna izrađuju prijedlog svog financijskog plana.

- Izradi financijskog plana ne posvećuje se dovoljno pozornosti, jer iako su izmjene i dopune financijskih planova donesene koncem godine, kada su se mogli realno procijeniti rashodi do konca godine, kod pojedinih subjekata revizije izvršeni rashodi značajno odstupaju od planiranih.
- Financijski planovi pojedinih subjekata revizije nisu sastavljeni u skladu s odredbama Zakona o proračunu jer ne sadrže obrazloženje plana.
- U slučajevima kad financijskim planom nisu planirana dovoljna sredstva za financiranje određenih rashoda, rashodi su izvršeni s pozicija financijskog plana na kojima je bilo slobodnih sredstava.

- **Računovodstveno poslovanje**

Korisnici državnog proračuna obuhvaćeni revizijom obvezni su primjenjivati proračunsko računovodstvo, propisano odredbama Zakona o proračunu i njegovim provedbenim propisima.

- U pojedinim slučajevima prije unosa u poslovne knjige knjigovodstvene isprave nisu likvidirane, odnosno nije obavljena kontrola njezine formalne, računске i materijalne ispravnosti.
- Pojedini rashodi nisu evidentirani u poslovnim knjigama za razdoblje na koje se odnose, nego u razdoblju kada su računi plaćeni, što je utjecalo na realnost iskazane visine rashoda i obveza u financijskim izvještajima.
- U poslovnim knjigama rashodi nisu evidentirani na računima propisanim Računskim planom proračuna, što je utjecalo na realnost iskazane strukture rashoda u financijskim izvještajima.
- U poslovnim knjigama evidentirana su potraživanja čija je naplata neizvjesna, a ispravak vrijednosti navedenih potraživanja nije obavljan, što je utjecalo na realnost iskazanih potraživanja.
- Kod pojedinih korisnika državnog proračuna nisu evidentirana ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja ili za vrijednost dodatnih ulaganja nije povećana vrijednost imovine na kojoj je ulaganje izvršeno, što je također utjecalo na realnost iskazane vrijednosti imovine proračunskih korisnika.





- Kod većine subjekata utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na popis imovine i obveza te osnovna svrha popisa – usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom nije postignuta.
- Podaci iskazani u financijskim izvještajima nisu usuglašeni s podacima evidentiranim u poslovnim knjigama.

- **Prihodi i potraživanja**

Prihodi državnog proračuna uplaćuju se na jedinstveni račun državnog proračuna, osim onih namjenskih i vlastitih prihoda koji su godišnjim zakonima o izvršavanju državnog proračuna izuzeti od obveze uplate te se uplaćuju na račune koji su izvan sustava državne riznice. Bez obzira na koji se račun prihodi uplaćuju, za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti odgovorni su proračunski korisnici, što je propisano odredbom članka 47. Zakona o proračunu.

- U pojedinim slučajevima nisu pravodobno poduzimane sve raspoložive mjere naplate potraživanja.
- Za zakašnjelo plaćanje nisu obračunavane zatezne kamate.
- Iako su donesene procedure praćenja i naplate potraživanja, kojima su utvrđene mjere naplate koje će se poduzimati, one nisu primjenjivane.
- Pojedini subjekti koji ostvaruju vlastite prihode nisu donijeli unutarnje akte kojima bi bila propisana mjerila i način korištenja vlastitih prihoda.

- **Rashodi i obveze**

Prema Zakonu o proračunu, korisnici proračuna proračunska sredstva moraju koristiti u skladu s načelima dobrog financijskog upravljanja, a posebno u skladu s načelima ekonomičnosti, učinkovitosti i djelotvornosti. Prema odredbama članka 44. Zakona o proračunu, proračunski korisnici mogu preuzimati obveze na teret proračuna tekuće godine samo za namjene i do visine utvrđene proračunom, ako su za to ispunjeni svi zakonom i drugim propisima utvrđeni uvjeti.

- Iz vlastitih prihoda isplaćivani su stimulacijski dodaci na plaću bez mjerljivih kriterija za njihovu isplatu.
- Pojedine poslove iz djelokruga proračunskih korisnika obavljali su vanjski suradnici na temelju ugovora o djelu neprekidno u dužem razdoblju odnosno duže od godinu dana (poslovi trajnijeg karaktera).
- Dio korisnika državnog proračuna obavljao je plaćanja predujmom u pojedinačnom iznosu većem od 50.000,00 kn bez suglasnosti ministra financija.

Provjerom usklađenosti izvršavanja rashoda s propisima koji uređuju djelokrug pojedinih korisnika državnog proračuna također su utvrđene određene nepravilnosti, što je detaljnije opisano u pojedinačnim izvješćima o obavljenim revizijama koja su objavljena na mrežnim stranicama Ureda.





- **Javna nabava**

U postupcima javne nabave korisnici državnog proračuna obvezni su primjenjivati odredbe Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16). Postupke nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn te radova do 500.000,00 kn, odnosno jednostavnu nabavu, naručitelji uređuju unutarnjim aktima.

- Pojedini korisnici državnog proračuna kod jednostavne nabave nisu primjenjivali postupke propisane unutarnjim aktima.
- Kod pojedinih korisnika državnog proračuna planovi nabave nisu ažurirani, odnosno iako su postojali razlozi, izmjene plana nabave nisu donesene, što je obveza propisana Zakonom o javnoj nabavi.
- Provođena je nabava roba, radova i usluga koja nije planirana planom nabave.
- Određene nabave koje su trebale biti predmetom središnje javne nabave pojedini korisnici državnog proračuna provodili su samostalno.
- Pojedini korisnici državnog proračuna nisu ustrojili registar ugovora i okvirnih sporazuma ili registar ugovora ne sadrži pojedine propisane podatke.

U tablici u nastavku navedena su područja u kojima su utvrđene nepravilnosti koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja.





Tablica broj 6

Područja u kojima su utvrđene nepravilnosti koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja

Redni broj	Subjekti revizije	Djelokrug	Planiranje i izvršenje plana	Računovodstven o poslovanje	Prihodi i potraživanja	Rashodi i obveze	Javna nabava
	1	2	3	4	5	6	7
1.	Agencija za odgoj i obrazovanje			x		x	x
2.	Agencija za znanost i visoko obrazovanje				x	x	
3.	Državna geodetska uprava		x	x	x		
4.	Državni hidrometeorološki zavod			x		x	x
5.	Hrvatska agencija za poljoprivredu i hranu			x	x		x
6.	Hrvatska akademska i istraživačka mreža – CARNet			x			
7.	Hrvatska akreditacijska agencija	x		x	x		x
8.	Hrvatski državni arhiv			x			
9.	Imunološki zavod, Zagreb			x	x	x	
10.	Međimursko veleučilište u Čakovcu			x		x	x
11.	Ministarstvo poljoprivrede			x	x	x	
12.	Ministarstvo zdravstva	x					x
13.	Ministarstvo znanosti i obrazovanja			x		x	
14.	Poljoprivredni institut Osijek		x	x		x	
15.	Tehničko veleučilište u Zagrebu			x		x	x
16.	Ured za udruge			x			





Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste Ured je dao 253 naloga i preporuke, čija bi provedba pridonijela realnijem iskazivanju podataka u financijskim izvještajima te povećanju usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Osim toga, utvrđeno je da su od ukupno 160 naloga i preporuka danih u prošlim revizijama, provedena 102 ili 63,7 %, djelomično je provedeno šest ili 3,8 %, u postupku provedbe je deset ili 6,2 %, nije provedeno 27 ili 16,9 %, dok zbog promijenjenih propisa nije primjenjivo 15 ili 9,4 % naloga ili preporuka.

- LOKALNE JEDINICE

Ured je obavio financijsku reviziju 70 lokalnih jedinica (17 gradova i 53 općine) (Tablica broj 7). Subjekti revizije odabrani su prema kriterijima utvrđenim Zakonom o Državnom uredu za reviziju. Revizijom 69 lokalnih jedinica obuhvaćeni su financijski izvještaji i poslovanje za 2020., a revizijom Općine Gradina obuhvaćeni su financijski izvještaji i poslovanje za 2019.

Ciljevi revizije bili su provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja, usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima te unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje, provedbu naloga i preporuka iz prošle revizije te provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem lokalnih jedinica.

Ukupni prihodi i primici lokalnih jedinica iznosili su 1.740.874.046,00 kn, a rashodi i izdaci 1.766.880.047,00 kn. U strukturi prihoda i primitaka, vrijednosno značajniji su prihodi od poreza u iznosu od 858.980.004,00 kn ili 49,3 % i prihodi od pomoći u iznosu od 381.494.277,00 kn ili 21,9 %. U strukturi rashoda i izdataka, vrijednosno značajniji su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 631.939.286,00 kn ili 35,8 %, materijalni rashodi u iznosu od 398.362.800,00 kn ili 22,6 % i pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 221.502.138,00 kn ili 12,5 %.

Vrijednost ukupne imovine lokalnih jedinica obuhvaćenih revizijom iznosila je 7.921.626.266,00 kn, od čega se na nefinancijsku imovinu (zemljišta, građevinski objekti, oprema, imovina u pripremi i druga imovina) odnosi 6.651.368.973,00 kn, a na financijsku imovinu (dionice i udjeli u glavnici, potraživanja, novčana sredstva i drugo) 1.270.257.293,00 kn. Ukupne obveze i vlastiti izvori iznosili su 7.921.626.266,00 kn, od čega se na obveze odnosi 429.338.529,00 kn, a vlastite izvore 7.492.287.737,00 kn.

Na temelju revizijom utvrđenih činjenica te kriterija koji proizlaze iz zakona i drugih propisa kojima je uređen okvir financijskog izvještavanja te poslovanje lokalnih jedinica, izražena su mišljenja o financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja.





O financijskim izvještajima lokalnih jedinica izraženo je 25 bezuvjetnih, 42 uvjetna i tri nepovoljna mišljenja. O usklađenosti poslovanja izraženo je 26 bezuvjetnih, 42 uvjetna i dva nepovoljna mišljenja.

U tablici u nastavku navedena su mišljenja o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja, prema lokalnim jedinicama, a u grafičkim prikazima struktura izraženih mišljenja.

Tablica broj 7

Mišljenja o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja, prema lokalnim jedinicama

Redni broj	Lokalna jedinica	Mišljenje	
		o financijskim izvještajima	o usklađenosti poslovanja
	1	2	3
Gradovi:			
1.	Drniš	bezuvtetno	bezuvtetno
2.	Dugo Selo	bezuvtetno	bezuvtetno
3.	Grubišno Polje	bezuvtetno	bezuvtetno
4.	Hvar	uvjetno	bezuvtetno
5.	Knin	uvjetno	uvjetno
6.	Lipik	bezuvtetno	bezuvtetno
7.	Novi Marof	uvjetno	bezuvtetno
8.	Novigrad – Cittanova	uvjetno	uvjetno
9.	Ogulin	uvjetno	uvjetno
10.	Otok	uvjetno	uvjetno
11.	Pakrac	uvjetno	uvjetno
12.	Pleternica	bezuvtetno	bezuvtetno
13.	Sinj	uvjetno	uvjetno
14.	Supetar	uvjetno	uvjetno
15.	Sveta Nedelja	bezuvtetno	bezuvtetno
16.	Sveti Ivan Zelina	bezuvtetno	uvjetno
17.	Zaprešić	bezuvtetno	bezuvtetno
Općine:			
18.	Belica	uvjetno	uvjetno
19.	Beretinec	bezuvtetno	bezuvtetno
20.	Bošnjaci	bezuvtetno	bezuvtetno
21.	Breznički Hum	bezuvtetno	uvjetno
22.	Budinščina	uvjetno	uvjetno
23.	Cetingrad	uvjetno	uvjetno
24.	Civljane	uvjetno	uvjetno
25.	Čaćinci	bezuvtetno	uvjetno
26.	Čađavica	uvjetno	uvjetno
27.	Davor	bezuvtetno	uvjetno
28.	Draganić	uvjetno	uvjetno
29.	Đurmanec	bezuvtetno	bezuvtetno
30.	Garčin	uvjetno	uvjetno
31.	Goričan	uvjetno	uvjetno
32.	Gornji Kneginec	bezuvtetno	bezuvtetno





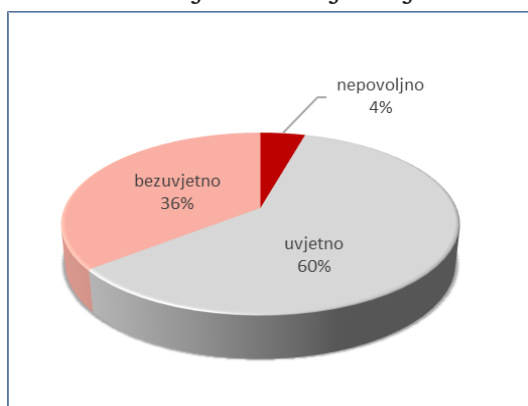
Redni broj	Lokalna jedinica	Mišljenje	
		o financijskim izvještajima	o usklađenosti poslovanja
	1	2	3
33.	Gračišće	uvjetno	uvjetno
34.	Gradina	nepovoljno	nepovoljno
35.	Jakovlje	uvjetno	uvjetno
36.	Jasenice	uvjetno	uvjetno
37.	Jelsa	uvjetno	uvjetno
38.	Kloštar Podravski	nepovoljno	uvjetno
39.	Kolan	uvjetno	uvjetno
40.	Konjščina	bezuovjetno	uvjetno
41.	Koška	bezuovjetno	bezuovjetno
42.	Kotoriba	bezuovjetno	bezuovjetno
43.	Kula Norinska	uvjetno	uvjetno
44.	Lastovo	uvjetno	uvjetno
45.	Legrad	uvjetno	uvjetno
46.	Lukač	bezuovjetno	bezuovjetno
47.	Lumbarda	uvjetno	bezuovjetno
48.	Malinska-Dubašnica	uvjetno	uvjetno
49.	Nova Rača	uvjetno	uvjetno
50.	Novi Golubovec	uvjetno	uvjetno
51.	Okučani	uvjetno	uvjetno
52.	Omišalj	bezuovjetno	uvjetno
53.	Orehovica	uvjetno	bezuovjetno
54.	Perušić	uvjetno	bezuovjetno
55.	Pižan	uvjetno	uvjetno
56.	Plitvička Jezera	uvjetno	uvjetno
57.	Podcrkavlje	uvjetno	bezuovjetno
58.	Povljana	nepovoljno	nepovoljno
59.	Privlaka	uvjetno	bezuovjetno
60.	Punitovci	uvjetno	uvjetno
61.	Rasinja	uvjetno	bezuovjetno
62.	Rešetari	uvjetno	uvjetno
63.	Rovišće	uvjetno	uvjetno
64.	Ružić	bezuovjetno	bezuovjetno
65.	Sokolovac	uvjetno	uvjetno
66.	Staro Petrovo Selo	bezuovjetno	uvjetno
67.	Škabrnja	uvjetno	uvjetno
68.	Udbina	bezuovjetno	bezuovjetno
69.	Viškovo	bezuovjetno	bezuovjetno
70.	Vladislavci	bezuovjetno	bezuovjetno





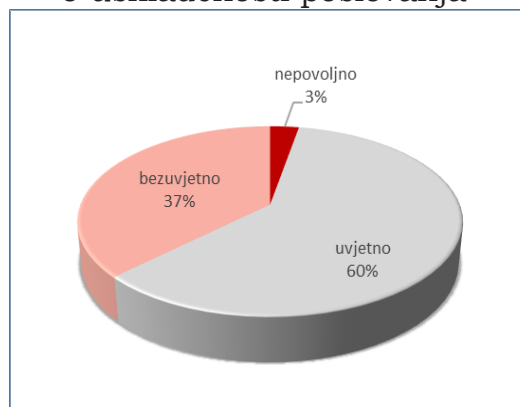
Struktura izraženih mišljenja

o financijskim izvještajima



Grafički prikaz broj 4

o usklađenosti poslovanja



Grafički prikaz broj 5

Najvećem broju lokalnih jedinica (34) izražena su uvjetna mišljenja i o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja. Bezuvjetna mišljenja i o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja izražena su za 18 lokalnih jedinica. Općini Gradina i Općini Poveljana izražena su nepovoljna mišljenja i o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja, dok je za Općinu Kloštar Podravski nepovoljno mišljenje izraženo o financijskim izvještajima, a uvjetno o poslovanju. Za 15 lokalnih jedinica izražena su različita mišljenja o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja (bezuwjetno ili uvjetno).

Nalazi revizije

Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti u sljedećim područjima: planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje i financijsko izvještavanje, prihodi i potraživanja, rashodi i obveze, javna nabava te imovina i druge nepravilnosti.

U nastavku su opisane značajnije nepravilnosti u navedenim područjima.

- **Planiranje i izvršenje proračuna**

Prema odredbama Zakona o proračunu i na temelju smjernica i uputa za izradu državnog proračuna, Ministarstvo financija sastavlja upute za izradu proračuna lokalnih jedinica za trogodišnje razdoblje. Na temelju uputa, sastavljaju se i donose proračuni koji trebaju sadržavati prihode i primitke te rashode i izdatke lokalnih jedinica i njihovih proračunskih korisnika. Vezano za planiranje i izvršavanje proračuna utvrđene su sljedeće nepravilnosti:

- Proračuni nekih lokalnih jedinica nisu doneseni u skladu s propisima jer nisu uravnoteženi i nisu sastavljeni prema propisanim proračunskim klasifikacijama.





- Pojedini proračuni ne sadrže višak ili manjak prihoda iz prethodnih godina te se raspoloživa sredstva nisu koristila za obavljanje djelatnosti, odnosno nisu osigurana sredstva za pokriće manjka prihoda.
- Odlukama o izvršavanju proračuna nekih lokalnih jedinica nije utvrđeno postupanje s vlastitim i namjenskim prihodima proračunskih korisnika. U većini slučajeva, proračuni ili izvještaji o izvršenju proračuna tih lokalnih jedinica ne sadrže podatke o planiranim odnosno ostvarenim vlastitim i namjenskim prihodima proračunskih korisnika te rashodima koji se njima financiraju. Neke lokalne jedinice koristile su kratkoročne kredite, a odlukom o izvršavanju proračuna nisu utvrdile iznos do kojeg se može kratkoročno zadužiti i iznos duga koncem godine ili predstavničko tijelo nije obaviješteno o provedenom zaduživanju, iako je to bila obveza prema odluci o izvršavanju proračuna.

- **Računovodstveno poslovanje i financijsko izvještavanje**

Lokalne jedinice obvezne su primjenjivati proračunsko računovodstvo u skladu sa Zakonom o proračunu i provedbenim propisima. Nepravilnosti u području računovodstvenog poslovanja i financijskog izvještavanja utvrđene su kod većine lokalnih jedinica, a odnose se na ustrojavanje i vođenje poslovnih knjiga, evidentiranje poslovnih događaja te popis imovine i obveza.

- Analitičke evidencije dugotrajne nefinancijske imovine, potraživanja i obveza te danih i primljenih jamstava i garancija ne sadrže pojedine propisane podatke ili se ne vode ažurno, zbog čega podaci nisu točni ili nisu usklađeni s podacima u glavnoj knjizi.
- Evidentiranje u poslovnim knjigama nije temeljeno na urednim i vjerodostojnim te prethodno ovjerenim i kontroliranim knjigovodstvenim ispravama, što upućuje na slabosti u sustavu kontrola i provjere ispravnosti knjigovodstvene dokumentacije.
- Određeni prihodi, rashodi i imovina nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana, što je utjecalo na njihovo pogrešno iskazivanje u financijskim izvještajima.
- Poslovne knjige nekih lokalnih jedinica ne osiguravaju točne podatke o stanju potraživanja i obveza jer pojedina potraživanja i obveze nisu evidentirani ili nisu evidentirani u točnom iznosu. Za dospjela potraživanja s kašnjenjem u naplati preko godine dana lokalne jedinice nisu obavljale ispravak vrijednosti ili ispravak vrijednosti nije obavljen za sva potraživanja za koja je trebalo obaviti.
- Nekoliko lokalnih jedinica nije obavilo popis imovine i obveza, a većina popis nije obavila na propisani način zbog čega osnovna svrha popisa, a to je usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom, nije ostvarena.





- U okviru izvanbilančnih zapisa nisu evidentirani instrumenti osiguranja plaćanja i potencijalne obveze po sudskim sporovima.
- Nepravilnosti u računovodstvenom poslovanju imale su utjecaj na točnost i realnost podataka iskazanih u financijskim izvještajima.

- **Prihodi i potraživanja**

Ukupni prihodi i primici revizijom obuhvaćenih lokalnih jedinica ostvareni su u iznosu od 1.740.874.046,00 kn. Dospjela potraživanja iskazana su u iznosu od 180.876.845,00 kn i čine 70,0 % ukupno iskazanih potraživanja. Nepravilnosti u vezi s prihodima i potraživanjima odnose se na ostvarenje pojedinih prihoda te poduzimanje mjera za naplatu potraživanja.

- U pojedinim slučajevima komunalna naknada i komunalni doprinos nisu obračunani u skladu s propisima.
- Neke lokalne jedinice nisu prikupljale prihode od grobnih naknada, iako su to trebale učiniti prema odlukama svojih predstavničkih tijela.
- Neke lokalne jedinice nisu donosile programe u cilju praćenja korištenja namjenskih prihoda, iako je obveza donošenja tih programa utvrđena propisima.
- Lokalne jedinice su u 2020. poduzimale mjere naplate potraživanja u znatno manjem obujmu u odnosu na prethodne godine, zbog okolnosti izazvanih epidemijom koronavirusa. Pojedine lokalne jedinice nisu poduzimale mjere naplate potraživanja, osim što su upućivale opomene. Te lokalne jedinice nisu poduzimale mjere naplate potraživanja ni u prethodnim godinama.

- **Rashodi i obveze**

Ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 1.766.880.047,00 kn. Ukupni višak prihoda i primitaka raspoloživ za sljedeće razdoblje u iznosu od 155.584.016,00 kn iskazala je 41 lokalna jedinica, a ukupni manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu od 80.033.058,00 kn 29 lokalnih jedinica. Dospjele obveze iznosile su 109.604.018,00 kn. Nepravilnosti su utvrđene kod rashoda za zaposlene, materijalnih rashoda, naknada građanima i kućanstvima, tekućih donacija te podmirenja dospjelih obveza i pokrića manjka prihoda.

- Pojedine lokalne jedinice nisu donijele unutarnji akt kojim bi se utvrdile osobe koje imaju pravo korištenja te način i uvjeti u vezi s korištenjem mobilnih telefona, poslovnih kartica i sredstava reprezentacije.
- Također, nisu utvrđeni uvjeti i kriteriji za dodjelu novčanih pomoći i pružanja socijalnih usluga građanima ili su novčane pomoći isplaćivane prema zahtjevima korisnika sredstava bez prikupljanja dokaza o postojanju uvjeta za ostvarivanje prava na pomoć.





- Neke lokalne jedinice nisu propisale uvjete, kriterije i procedure za dodjelu donacija udrugama, za odabir programa odnosno projekata nisu provodile javne natječaje ili nije provedena kontrola namjenskog utroška sredstava.
- U proračunima lokalnih jedinica osiguravaju se sredstva za rad i djelovanje službe traženja te javne ovlasti i redovnu djelatnost gradskih i općinskih društava Hrvatskog Crvenog križa, redovnu djelatnost stanica gorske službe spašavanja te sredstva za financiranje vatrogasne djelatnosti, na način i u visini utvrđenoj propisima koji uređuju ovo područje. Uočeno je da pojedine lokalne jedinice nisu doznačile sredstva za financiranje navedenih djelatnosti ili nisu doznačile u propisanom iznosu, a s Hrvatskom gorskom službom spašavanja nisu sklopile sporazum kojim će urediti način i uvjete za njezino financiranje.
- Obavljanje komunalnih djelatnosti izravno je povjeravano pravnim i fizičkim osobama, bez provedenog postupka javnog natječaja ili prikupljanja ponuda. Lokalne jedinice s izvoditeljima nisu zaključile ugovore o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti. Komunalne djelatnosti povjerene su pravnim osobama na temelju ugovora, umjesto komunalnim društvima u vlasništvu lokalnih jedinica, kako je utvrđeno odlukama o komunalnim djelatnostima.
- Lokalne jedinice koje su iskazale značajne dospjele obveze i manjkove prihoda i primitaka nisu donijele plan o načinu podmirenja obveza i pokriću manjka prihoda i primitaka.

- **Javna nabava**

Lokalne jedinice su u postupcima javne nabave obvezne primjenjivati Zakon o javnoj nabavi i provedbene propise donesene na temelju navedenog Zakona. Postupke nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn te radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) lokalne jedinice obvezne su urediti unutaršnjim aktom. Prema podacima iz statističkih izvješća o javnoj nabavi (dvije lokalne jedinice nisu sastavile statističko izvješće), vrijednost nabave lokalnih jedinica na koje se primjenjivao Zakon o javnoj nabavi iznosila je 413.145.615,00 kn, a vrijednost jednostavne nabave 263.463.255,00 kn. Nepravilnosti i propusti u vezi s javnom nabavom odnose se na plan nabave, provođenje postupaka nabave, evidencije o nabavi te objave na mrežnim stranicama.

- Većina lokalnih jedinica donijela je plan nabave, ali pojedini planovi te izmjene i dopune planova nabave nisu objavljeni u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Planovi nisu cjeloviti, jer ne sadrže podatke o pojedinim predmetima nabave koji su tijekom godine nabavljani.
- Manji broj lokalnih jedinica je usluge pojedinačne vrijednosti veće od 200.000,00 kn i radove veće od 500.000,00 kn nabavio jednostavnom nabavom ili izravnim ugovaranjem, a trebalo je provesti postupke javne nabave.





Također, kod jednostavne nabave nisu primijenjeni načini nabave propisani unutarnjim aktima, jer su robe, radovi i usluge nabavljeni izravnim ugovaranjem, a trebalo je provesti postupak prikupljanja ponuda ili objave poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama.

- Pojedini registri ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nisu ažurirani u propisanom roku ili ne sadrže podatke o predmetima jednostavne nabave. Nadalje, ne sadrže podatke o datumu izvršenja ugovora i ukupno isplaćenom iznosu s porezom na dodanu vrijednost.
- Na mrežnim stranicama pojedinih lokalnih jedinica nije objavljen popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njime povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje.
- Preporuke u cilju povećanja transparentnosti i odgovornosti u trošenju proračunskih sredstava za nabavu roba, radova i usluga dane su lokalnim jedinicama koje su pravilnikom o jednostavnoj nabavi utvrdile visoke pragove za nabavu roba, radova i usluga bez provedbe postupaka nabave ili nisu propisale obvezu objave poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama.

- **Imovina i druge nepravilnosti**

Imovina revizijom obuhvaćenih lokalnih jedinica iskazana je u vrijednosti od 7.921.626.266,00 kn, od čega se na nefinancijsku imovinu (zemljište, građevinski objekti, oprema, imovina u pripremi i druga imovina) odnosi 84,0 %, a na financijsku imovinu (dionice i udjeli u glavnici, potraživanja, novčana sredstva i drugo) 16,0 %. Lokalne jedinice trebaju imovinom upravljati i raspolagati pažnjom dobrog gospodarja, a osnovni preduvjet za učinkovito upravljanje su cjeloviti podaci o imovini.

- U poslovnim knjigama nije evidentirana pojedina dugotrajna imovina koja je u vlasništvu lokalne jedinice (zemljišta, ošasna imovina, poslovni prostori, stanovi) jer nisu pribavljeni podaci o vrijednosti. Za imovinu koja prema posebnim propisima treba biti u vlasništvu lokalne jedinice (nerazvrstane ceste, zemljišta groblja) nisu poduzete aktivnosti za rješavanje imovinskopravnih odnosa.
- Neke lokalne jedinice uložile su značajna sredstva u investicijske projekte (gradnju infrastrukturnih objekata), a prije ulaganja nisu provedena stručna vrednovanja i ocjene opravdanosti i učinkovitosti projekata.
 - Prije raspolaganja nekretninama (kupnja, zamjena ili prodaja) za utvrđivanje početne cijene nije pribavljena procjena ovlaštenog sudskog vještaka odnosno procjenitelja, nego su pribavljene informacije iz različitih izvora.
- Pojedini poslovni prostori i drugi objekti te stanovi dani su u zakup odnosno najam, a uvjeti i mjerila za utvrđivanje zakupnine odnosno najamnine nisu utvrđeni ili je zakupnina ugovorena u nižem iznosu od propisane unutarnjim aktom.





Pojedine lokalne jedinice ne raspolažu točnim brojem poslovnih prostora, stanova i drugim oblicima imovine.

- Nisu provedene mjere za smanjenje rizika radi osiguranja zakonitosti i pravilnosti te ekonomičnosti, učinkovitosti i djelotvornosti u upravljanju proračunskim sredstvima.

U tablici u nastavku navedena su područja u kojima su utvrđene nepravilnosti koje su utjecale na izražavanje uvjetnog i nepovoljnog mišljenja, prema lokalnim jedinicama.

Tablica broj 8

Područja u kojima su utvrđene nepravilnosti koje su utjecale na izražavanje uvjetnog i nepovoljnog mišljenja

Redni broj	Lokalna jedinica	Planiranje i izvršenje proračuna	Računovodstveno poslovanje i financijsko izvještavanje	Prihodi i potraživanja	Rashodi i obveze	Javna nabava	Imovina i druge nepravilnosti
	1	2	3	4	5	6	7
Gradovi:							
1.	Hvar		X				
2.	Knin		X	X	X	X	
3.	Novi Marof		X				
4.	Novigrad – Cittanova	X	X			X	X
5.	Ogulin		X		X		X
6.	Otok	X	X	X	X		
7.	Pakrac	X	X		X	X	
8.	Sinj	X	X	X			X
9.	Supetar		X		X		X
10.	Sveti Ivan Zelina				X	X	
Općine:							
11.	Belica		X	X		X	
12.	Breznički Hum			X	X	X	
13.	Budinščina	X	X		X	X	
14.	Cetingrad	X	X	X	X	X	X
15.	Civljane		X		X		
16.	Čačinci			X		X	
17.	Čađavica		X		X	X	
18.	Davor			X	X	X	
19.	Draganić		X	X	X	X	
20.	Garčin		X	X			
21.	Goričan		X	X	X	X	
22.	Gračišće		X	X	X	X	
23.	Gradina	X	X	X	X	X	X
24.	Jakovlje		X		X	X	
25.	Jasenice		X	X	X	X	X
26.	Jelsa	X	X		X		X
27.	Kloštar Podravski	X	X		X	X	
28.	Kolan	X	X	X	X	X	



Redni broj	Lokalna jedinica	Planiranje i izvršenje proračuna	Računovodstveno poslovanje i financijsko izvještavanje	Prihodi i potraživanja	Rashodi i obveze	Javna nabava	Imovina i druge nepravilnosti
29.	Konjščina	X		X	X	X	
30.	Kula Norinska	X	X	X	X	X	
31.	Lastovo		X		X	X	X
32.	Legrad		X	X			
33.	Lumbarda		X				
34.	Malinska-Dubašnica		X	X	X	X	
35.	Nova Rača	X	X			X	
36.	Novi Golubovec	X	X	X	X	X	
37.	Okučani		X		X		X
38.	Omišalj				X	X	
39.	Orehovica		X				
40.	Perušić		X				
41.	Piće		X		X	X	
42.	Plitvička Jezera		X	X	X	X	
43.	Podcrkavlje		X				
44.	Povljana	X	X	X	X	X	X
45.	Privlaka		X				
46.	Punitovci		X	X	X	X	X
47.	Rasinja		X				
48.	Rešetari	X	X		X		
49.	Rovišće	X	X	X	X	X	
50.	Sokolovac	X	X	X		X	X
51.	Staro Petrovo Selo					X	
52.	Škabrnja		X	X	X	X	

Za utvrđene nepravilnosti i propuste, lokalnim jedinicama dana su 1 044 naloga i preporuke (827 naloga i 217 preporuka). Većina naloga dana je za nepravilnosti i propuste u računovodstvenom poslovanju i financijskom izvještavanju, u području rashoda i obveza te javne nabave. Preporuke su u pravilu dane u području javne nabave u cilju povećanja transparentnosti i odgovornosti u trošenju proračunskih sredstava za nabavu roba, radova i usluga.

Lokalnim jedinicama su u prošlim revizijama dana 562 naloga i preporuke, od kojih je provedeno 369 ili 65,7 %, djelomično provedeno ili u postupku provedbe 58 ili 10,3 %, nije provedeno 95 ili 16,9 %, a zbog izmjene propisa nije primjenjivo 40 ili 7,1 % naloga i preporuka.

- PRORAČUNSKI KORISNICI LOKALNIH JEDINICA

Ured je obavio financijsku reviziju pet dječjih vrtića (Tablica broj 9), kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje za 2020.

Dječji vrtići obuhvaćeni revizijom su proračunski korisnici lokalnih jedinica. Njihova osnovna djelatnost je predškolski odgoj i obrazovanje te skrb o djeci rane i predškolske dobi.



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

Ukupni prihodi revizijom obuhvaćenih dječjih vrtića iznosili su 116.319.412,00 kn, a ukupni rashodi 117.148.183,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi u iznosu od 82.247.216,00 kn ostvareni su iz proračuna lokalnih jedinica (osnivača) za financiranje redovne djelatnosti dječjih vrtića.

U okviru rashoda vrijednosno su najznačajniji rashodi za zaposlene u iznosu od 82.197.031,00 kn.

Jedan dječji vrtić iskazao je višak prihoda za 2020. u iznosu od 1.707.017,00 kn, a ostali manjak prihoda u ukupnom iznosu od 2.535.788,00 kn. Manjak prihoda za 2020. dijelom je pokriven viškom prihoda iz prethodnih godina.

Ukupna vrijednost imovine odnosno obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 97.368.570,00 kn.

Potraživanja su iznosila 10.842.354,00 kn, a obveze 35.132.841,00 kn, od čega se na obveze za dugoročne kredite odnosi 22.532.547,00 kn, a sredstva za povrat kredita osiguravaju se u proračunima osnivača.

O financijskim izvještajima izražena su uvjetna mišljenja, a o usklađenosti poslovanja dva bezuvjetna i tri uvjetna mišljenja.

U tablici u nastavku navedena su mišljenja o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja, prema proračunskim korisnicima.

Tablica broj 9

Mišljenja o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja, prema proračunskim korisnicima

Redni broj	Proračunski korisnik	Mišljenje	
		o financijskim izvještajima	o usklađenosti poslovanja
	1	2	3
1.	Dječji vrtić Cvrčak Virovitica	uvjetno	uvjetno
2.	Dječji vrtić Nova Gradiška	uvjetno	bezuvojetno
3.	Dječji vrtić Radost, Split	uvjetno	uvjetno
4.	Dječji vrtić Rijeka	uvjetno	bezuvojetno
5.	Dječji vrtić Zeko, Slatina	uvjetno	uvjetno





Nalazi revizije

Nepravilnosti i propusti kod većine proračunskih korisnika utvrđene su u području planiranja i izvršenja plana, računovodstvenog poslovanja i financijskog izvještavanja te javne nabave.

U nastavku su opisane značajnije nepravilnosti u navedenim područjima.

• Planiranje i izvršenje plana

Proračunski korisnici obvezni su za svaku proračunsku godinu donijeti financijski plan i program rada. Način donošenja i sadržaj financijskog plana propisani su Zakonom o proračunu, a obveza donošenja programa rada proizlazi iz Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97 – ispravak, 47/99 – ispravak, 35/08 i 127/19). Vežano za planiranje i izvršenje plana utvrđene su sljedeće nepravilnosti:

- Financijski plan nije uravnotežen i ne sadrži programe utvrđene godišnjim programom rada.
- Izvještaj o izvršenju financijskog plana nije dostavljen na usvajanje upravnom vijeću.
- Program rada ne sadrži planirana sredstva i izvore financiranja za izvršenje programskih aktivnosti, a godišnje izvješće o radu ne sadrži podatke o utrošenim sredstvima na realizaciji programskih aktivnosti, odnosno ne sadrži poveznicu s financijskim planom i izvještajem o izvršenju financijskog plana.

• Računovodstveno poslovanje i financijsko izvještavanje

Proračunski korisnici obveznici su primjene propisa kojima je uređeno proračunsko računovodstvo. Nepravilnosti u području računovodstvenog poslovanja i financijskog izvještavanja uočene su kod svih proračunskih korisnika obuhvaćenih revizijom.

- Analitička evidencija dugotrajne imovine nije ustrojena ili ne sadrži podatke za pojedinu imovinu.
- Rashodi za nabavu nefinancijske imovine nisu evidentirani u poslovnim knjigama za razdoblje na koje se odnose, nego u razdoblju kada su računi plaćeni. Ispravak vrijednosti dugotrajne imovine nije obračunan. Za vrijednost ulaganja u dugotrajnu imovinu nije povećana vrijednost imovine. Navedeno je utjecalo na realnost iskazane vrijednosti imovine u financijskim izvještajima.
- Za obavljanje djelatnosti pojedini proračunski korisnici koriste bez naknade poslovne objekte u vlasništvu osnivača. Način evidentiranja vrijednosti navedenih objekata s osnivačem nije uređen te nisu evidentirani u poslovnim knjigama proračunskih korisnika (ni u okviru nefinancijske imovine ni u okviru izvanbilančnih zapisa kao tuđa imovina na korištenju).





- Popis imovine i obveza nije obavljen ili popisom nije obuhvaćen dio imovine i obveza, čime nije postignuta osnovna svrha popisa, a to je usklađenje knjigovodstvenog stanja i stanja utvrđenog popisom.

- **Javna nabava**

U postupcima javne nabave proračunski korisnici obvezni su primjenjivati Zakon o javnoj nabavi, a postupke nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn te radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) obvezni su urediti unutarnjim aktima. Nepravilnosti i propusti odnose se na planiranje, ugovaranje i izvještavanje o nabavi roba, radova i usluga.

- Plan nabave nije objavljen u Elektroničkom oglasniku javne nabave ili nije cjelovit jer ne sadrži podatke o nekim predmetima nabave koji su nabavljeni tijekom godine.
- S dobavljačima prehrambenih proizvoda i drugih roba nisu zaključeni ugovori ili ugovori ne sadrže količinu, cijenu i ukupnu vrijednost nabave, zbog čega nije osigurano praćenje i kontrola izvršenja ugovora.
- Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nije ustrojen ili se ne vodi ažurno.
- Statističko izvješće o javnoj nabavi ne sadrži točne podatke o provedenim postupcima jednostavne nabave.

U tablici u nastavku navedena su područja u kojima su utvrđene nepravilnosti koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja, prema proračunskim korisnicima.

Tablica broj 10

Područja u kojima su utvrđene nepravilnosti koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja

Redni broj	Proračunski korisnik	Planiranje i izvršenje plana	Računovodstveno poslovanje i financijsko izvještavanje	Javna nabava	Druga područja
	1	2	3	4	5
1.	Dječji vrtić Cvrčak Virovitica	x	x	x	x
2.	Dječji vrtić Nova Gradiška		x		
3.	Dječji vrtić Radost, Split	x	x	x	
4.	Dječji vrtić Rijeka		x		
5.	Dječji vrtić Zeko, Slatina	x	x	x	x





Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste Ured je dao 55 naloga i preporuka, čija bi provedba pridonijela realnijem iskazivanju podataka u financijskim izvještajima i povećanju usklađenosti poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

U prethodnoj reviziji koja je obavljena kod dva dječja vrtića dana su tri naloga, od kojih su dva provedena, a jedan nije proveden.

- TRGOVAČKA DRUŠTVA U DRŽAVNOM VLASNIŠTVU

Ured je obavio financijsku reviziju dva trgovačka društva u vlasništvu Republike Hrvatske, kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje za 2019., i to Jadroplov d.d., Split i Zračna luka Dubrovnik d.o.o., Čilipi.

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

Ukupni prihodi revizijom obuhvaćenih trgovačkih društava za 2019. iznosili su 662.128.814,00 kn, a rashodi 817.488.838,00 kn. Društvo Jadroplov d.d., Split zabilježilo je gubitak u iznosu od 293.799.070,00 kn, a Zračna luka Dubrovnik d.o.o., Čilipi ostvarila je dobit u iznosu od 138.439.046,00 kn.

Koncem 2019. ukupna vrijednost imovine odnosno obveza i kapitala iznosila je 2.802.464.764,00 kn. Potraživanja su iznosila 26.882.871,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 15.636.492,00 kn. Ukupne obveze koncem 2019. iznosile su 812.187.503,00 kn, od čega se na dospjele obveze odnosi 54.874.237,00 kn.

O financijskim izvještajima izraženo je jedno uvjetno i jedno bezuvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

U tablici u nastavku navedena su mišljenja o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja, prema trgovačkim društvima.

Tablica broj 11

Mišljenja o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja, prema trgovačkim društvima

Redni broj	Trgovačko društvo	Mišljenje	
		o financijskim izvještajima	o usklađenosti poslovanja
	1	2	3
1.	Jadroplov d.d., Split	uvjetno	bezuovjetno
2.	Zračna luka Dubrovnik d.o.o., Čilipi	bezuovjetno	bezuovjetno





Nalazi revizije

Revizijom su utvrđene nepravilnosti u području računovodstvenog poslovanja, rashoda i javne nabave, što je detaljnije navedeno u pojedinačnim izvješćima koja su objavljena na mrežnim stranicama Ureda.

U društvu Jadroplov d.d., Split nepravilnosti koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima utvrđene su u području računovodstvenog poslovanja.

Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste Ured je dao 18 naloga i preporuka, čija bi provedba pridonijela većoj usklađenosti poslovanja sa zakonima i drugim propisima te višoj razini javne odgovornosti za racionalno upravljanje javnim sredstvima, postizanje ušteda pri nabavi roba, radova i usluga te većoj transparentnosti u postupcima nabave.

Osim toga, revizijom je utvrđeno da su društvima u prošloj reviziji dane četiri preporuke, od čega je jedna provedena, jedna je djelomična provedena, jedna je u postupku provedbe, a jedna nije primjenjiva.

- TRGOVAČKA DRUŠTVA U VLASNIŠTVU LOKALNIH JEDINICA

Ured je obavio financijsku reviziju 35 trgovačkih društava u vlasništvu lokalnih jedinica (županija, gradova i općina) (Tablica broj 12).

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji i usklađenost poslovanja društava sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na njihovo poslovanje. Kod 28 trgovačkih društava predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji i usklađenost poslovanja za 2020., a kod sedam društava za 2019.

Ukupni prihodi trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom iznosili su 2.020.404.851,00 kn, a rashodi 2.017.334.217,00 kn. Vrijednost imovine, obveza i kapitala koncem godine iznosila je 8.558.424.128,00 kn. Društva su imala 3 311 zaposlenika.

Potraživanja su koncem godine iznosila 615.262.910,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 142.336.689,00 kn, a na nedospjela 472.926.221,00 kn. Vrijednosno najznačajnija potraživanja (49,7 % ukupnih potraživanja) odnose se na potraživanja od kupaca za pružene komunalne i druge usluge.

Ukupne obveze trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom iznosile su koncem godine 964.656.994,00 kn, od čega se na dospjele obveze odnosi 43.324.078,00 kn, a na nedospjele 921.332.916,00 kn. Vrijednosno najznačajnije obveze odnose se na kratkoročne obveze, i to prema dobavljačima te za primljene predujmove, depozite i jamčevine.





O financijskim izvještajima izraženo je 18 bezuvjetnih i 17 uvjetnih mišljenja, a o usklađenosti poslovanja dva bezuvjetna i 33 uvjetna mišljenja.

U tablici u nastavku navedena su mišljenja o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja, prema trgovačkim društvima.

Tablica broj 12

Mišljenja o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja, prema trgovačkim društvima

Redni broj	Trgovačka društva	Mišljenje	
		o financijskim izvještajima	o usklađenosti poslovanja
	1	2	3
1.	Dubrovačko primorje d.o.o., Slano	uvjetno	uvjetno
2.	Đakovački vodovod d.o.o., Đakovo	uvjetno	uvjetno
3.	Gradska plinara Zagreb – Opskrba d.o.o.	bezuovjetno	uvjetno
4.	Gradski prijevoz putnika d.o.o., Osijek	bezuovjetno	uvjetno
5.	HUMVIO d.o.o. za vodoopskrbu i odvodnju, Hum na Sutli	bezuovjetno	uvjetno
6.	Hvarski vodovod d.o.o., Jelsa	uvjetno	uvjetno
7.	Ivkom-vode d.o.o., Ivanec	bezuovjetno	uvjetno
8.	Komunalac d.o.o., Otočac	uvjetno	uvjetno
9.	Komunalac d.o.o., Vela Luka	uvjetno	uvjetno
10.	Komunalac d.o.o., Županja	uvjetno	uvjetno
11.	Komunalac Sisak d.o.o.	bezuovjetno	uvjetno
12.	Komunalije d.o.o., Novalja	bezuovjetno	uvjetno
13.	Komunalno poduzeće d.o.o., Knin	uvjetno	uvjetno
14.	Komunalno trgovačko društvo Gunja d.o.o.	uvjetno	uvjetno
15.	Konavosko komunalno društvo d.o.o., Čilipi	uvjetno	uvjetno
16.	Međimurske vode d.o.o. za javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju, Čakovec	bezuovjetno	uvjetno
17.	Parkovi d.d., Varaždin	bezuovjetno	uvjetno
18.	Promet d.o.o., Split	uvjetno	bezuovjetno
19.	Tekija d.o.o., Požega	bezuovjetno	uvjetno
20.	Usluga d.o.o., Gospić	bezuovjetno	uvjetno
21.	Varkom d.d., Varaždin	bezuovjetno	uvjetno
22.	Vinkovački vodovod i kanalizacija d.o.o., Vinkovci	bezuovjetno	uvjetno
23.	VIOP d.o.o. za vodoopskrbu i odvodnju, Pregrada	bezuovjetno	uvjetno
24.	Voda d.o.o., Orahovica	uvjetno	uvjetno
25.	Vodakom d.o.o., Pitomača	uvjetno	uvjetno
26.	Vode Lipik d.o.o., Pakrac	bezuovjetno	uvjetno
27.	Vodne usluge d.o.o., Bjelovar	bezuovjetno	uvjetno
28.	Vodoopskrba i odvodnja Zagrebačke županije d.o.o.	bezuovjetno	uvjetno
29.	Vodovod d.o.o., Slavonski Brod	uvjetno	uvjetno





Redni broj	Trgovačka društva	Mišljenje	
		o financijskim izvještajima	o usklađenosti poslovanja
30.	Vodovod i odvodnja Cetinske krajine d.o.o., Sinj	uvjetno	uvjetno
31.	Vodovod i odvodnja d.o.o., Orebič	uvjetno	uvjetno
32.	Vodovod i odvodnja d.o.o., Senj	uvjetno	uvjetno
33.	Vodovod Imotske krajine d.o.o., Imotski	uvjetno	uvjetno
34.	Zelenjak d.o.o., Klanjec	bezuovjetno	bezuovjetno
35.	Županijske ceste Split d.o.o.	bezuovjetno	uvjetno

Nalazi revizije

Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti u području sustava unutarnjih kontrola, planiranja, računovodstvenog poslovanja i financijskih izvještaja, prihoda i potraživanja, rashoda i obveza, javne nabave i drugih nepravilnosti.

U nastavku su opisane značajnije nepravilnosti u navedenim područjima.

- **Sustav unutarnjih kontrola**

Društva su obvezna provoditi samoprocjenu rada i kontrola, između ostalog, popunjavanjem Upitnika o fiskalnoj odgovornosti. Prema odredbi članka 7. Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19), na temelju pitanja iz Upitnika provodi se samoprocjena rada sustava kojoj je cilj potvrda da se sredstva koriste zakonito, namjenski i svrhovito te da sustav financijskog upravljanja i kontrola funkcionira učinkovito i djelotvorno. Prema odredbama članka 263. Zakona o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 121/99 – vjerodostojno tumačenje, 52/00 – Odluka i Rješenje Ustavnog suda Republike Hrvatske, 118/03, 107/07, 146/08, 137/09, 125/11, 152/11 – pročišćeni tekst, 111/12, 68/13, 110/15 i 40/19), nadzorni odbor nadzire vođenje poslova društva, može pregledavati i ispitivati poslovne knjige i dokumentaciju društva, u tu svrhu može koristiti pojedine svoje članove ili stručnjake te podnosi glavnoj skupštini pisano izvješće o obavljenom nadzoru.

- Prema upitniku o fiskalnoj odgovornosti nisu utvrđene slabosti i propusti u područjima u kojima su revizijom utvrđene nepravilnosti (planiranje, javna nabava, računovodstveno poslovanje te transparentnost), što ukazuje na to da je više pozornosti potrebno posvetiti samoprocjeni sustava unutarnjih kontrola kako bi funkcionirao učinkovito i djelotvorno.
- Nadzorni odbor nije pregledavao i ispitivao poslovne knjige i financijsku dokumentaciju koja se odnosi na poslovanje društva te nije skupštini podnio pisano izvješće o obavljenom nadzoru.





- **Planiranje**

Prema odredbama članka 23. Zakona o vodnim uslugama (Narodne novine 66/19), skupština društva donosi poslovni plan, koji sadrži financijski plan, a u njegovim okvirima i plan gradnje komunalnih vodnih građevina, plan održavanja komunalnih vodnih građevina, plan zaduživanja kada povrat dugova traje dulje od 12 mjeseci i koji uključuje glavne uvjete zajmova, kredita ili drugih oblika zaduživanja, okvirni plan radnih mjesta koji sadržava isključivo najveći dopušten broj i stručne kvalifikacije zaposlenika i izdatke poslovanja.

Nepravilnosti u vezi s planiranjem odnose se na poslovne planove, financijske planove te programe i planove gradnje komunalnih vodnih građevina.

- Društva, isporučitelji vodnih usluga, nisu donijela poslovni plan.
- Kod nekih društava financijski plan nije bio detaljno razrađen. Prihodi i rashodi planirani su prema vrsti prihoda i rashoda, ali ne i prema računima iz računskog plana. Zbog navedenog nisu bili usporedivi s podacima o ostvarenim prihodima i rashodima iskazanima u financijskim izvještajima. Društva nisu donijela izmjene i dopune financijskog plana, iako su ostvareni prihodi i rashodi značajno odstupali u odnosu na planirane.
- Društva nisu donijela višegodišnje programe gradnje kojima bi se detaljno odredili pojedinačni projekti, način i razdoblje njihove provedbe, sudionici u provedbi, iznosi ulaganja i izvori sredstava, red prvenstva u provedbi te praćenje ostvarenja pojedinih ulaganja. Nisu dostavila plan gradnje komunalnih vodnih građevina Hrvatskim vodama radi pribavljanja mišljenja o usklađenosti s višegodišnjim programom gradnje.
- Nisu sastavila izvješće o ostvarenju plana gradnje i održavanja komunalnih vodnih građevina.
- Nisu objavila plan gradnje komunalnih vodnih građevina na svojim mrežnim stranicama.

- **Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji**

Društva su obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema odredbama Zakona o računovodstvu (Narodne novine 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20 i 47/20 – ispravak) i Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (Narodne novine 95/16). Društva razvrstana u velike poduzetnike i subjekti od javnog interesa primjenjuju Međunarodne standarde financijskog izvještavanja, a srednji, mali i mikro poduzetnici primjenjuju Hrvatske standarde financijskog izvještavanja (Narodne novine 86/15).

Nepravilnosti u vezi s računovodstvenim poslovanjem i financijskim izvještajima odnose se na poslovne knjige, financijske izvještaje i popis imovine i obveza.





- Vrijednost dugotrajne imovine evidentirana u glavnoj knjizi i iskazana u bilanci nije istovjetna podacima iz analitičke evidencije dugotrajne imovine.
- Potraživanja u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima nisu istovjetna podacima u analitičkoj evidenciji kupaca.
- Rashodi za promidžbu i informiranje, medijska oglašavanja, promociju, produkcije televizijskog programa i drugo plaćeni su na temelju ispostavljenih mjesečnih računa u paušalnim iznosima, pri čemu uz račune nije priložena specifikacija obavljenih usluga te nije vidljiva vrsta usluga i vrijeme kada su usluge obavljene.
- Dani i primljeni instrumenti osiguranja, koji se odnose na osiguranje plaćanja, odnosno naplate, izvršenja radova i usluga te kvalitete, nisu evidentirani kao izvanbilančni zapisi te podaci o imovini, obvezama i izvorima sredstava nisu istiniti, pouzdani i točni. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije evidentirana, odnosno iskazana tuđa imovina na korištenju kao izvanbilančni zapisi.
- U financijskim izvještajima početna stanja i stanja koncem godine dugoročnih i kratkoročnih obveza te kratkoročnih potraživanja nisu točno iskazana. Podaci evidentirani u poslovnim knjigama nisu istovjetni podacima iskazanim u financijskim izvještajima. U poslovnim knjigama prihodi su evidentirani na računima računskog plana koji društvo primjenjuje, ali u financijskim izvještajima nisu iskazani na odgovarajućim računima.
- Nisu sastavljene bilješke uz financijske izvještaje.
- Društva su u bilanci, u okviru vrijednosti građevinskih objekata, iskazala vrijednost vodoistražnih radova, koji su u glavnoj knjizi evidentirani na računu nematerijalne imovine u pripremi, a trebalo ih je prije više godina prenijeti u uporabu. S obzirom na to da je vrijednost radova bila evidentirana na računu dugotrajne nematerijalne imovine u pripremi, više godina nije obračunavana amortizacija i nisu priznavani prihodi razdoblja u visini obračunane amortizacije. Zbog neobračunavanja amortizacije, u poslovnim knjigama više je evidentirana vrijednost imovine u pripremi, u financijskim izvještajima više je iskazana vrijednost građevinskih objekata, a prihodi razdoblja i rashodi za amortizaciju manje za navedeni iznos.
- Društva su primljena sredstva potpora u poslovnim knjigama evidentirala u okviru odgođenih prihoda. Potpore su u bilanci iskazane u okviru dugoročnih obveza, umjesto na računu odgođenog prihoda ili na računu imovine (utjecalo bi na smanjenje vrijednosti imovine).





- U okviru odgođenog plaćanja troškova i prihoda budućeg razdoblja iskazani su prihodi budućeg razdoblja koji se odnose na odgođeno priznavanje prihoda ostvarenih od potpora za financiranje izgradnje objekata javne vodoopskrbe i odvodnje, odnosno obračunane obavljene radove po ulaganjima financiranim iz tuđih sredstava. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima financiranje nabave dugotrajne imovine potporama iskazano je prema principu odgođenih prihoda, pri čemu računovodstvenim politikama nisu utvrđena pravila priznavanja primljenih potpora za nabavu i izgradnju dugotrajne imovine.
- Sredstva od naknade za razvoj evidentirana su u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima u okviru obveza, umjesto u okviru odgođenih prihoda (prihoda budućeg razdoblja), što je utjecalo na visinu obveza u financijskim izvještajima.
- S obzirom na to da društva prihode od naknade za razvoj koriste za financiranje gradnje komunalnih vodnih građevina te otplatu kredita za gradnju komunalnih vodnih građevina, sredstva od naknade za razvoj umjesto na računu obveza trebalo je evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima na računu odgođenog priznavanja prihoda (prihoda budućeg razdoblja), kako bi se mogli iskazati kao prihodi razdoblja i povezati s troškovima amortizacije tijekom vijeka uporabe financirane imovine te kamatama na kredite za gradnju komunalnih vodnih građevina.
- Društva su u poslovnim knjigama više evidentirala i u financijskim izvještajima iskazala kratkoročne obveze, a manje odgođeno priznavanje prihoda budućeg razdoblja jer su pogrešno evidentirana primljena sredstva ostvarena od naknade za razvoj.
- Dugoročne obveze evidentirane su kao kratkoročne obveze, a kratkoročne kao dugoročne.
- Prikupljena sredstva od naknade za razvoj nisu uplaćivana na posebni račun. Nisu ustrojene računovodstvene evidencije koje bi omogućile praćenje utroška sredstava naknade za razvoj.
- Popis imovine i obveza nije bio sveobuhvatan, jer dio imovine ili obveza nije bio popisano.
- Popisne liste sadrže podatke u naturalnim, ali ne i u novčanim izrazima.
- Nije sastavljeno izvješće o obavljenom popisu imovine i obveza. Knjigovodstveno stanje nije usklađeno sa stanjem utvrđenim popisom.





- **Prihodi i potraživanja**

Nepravilnosti u vezi s prihodima i potraživanjima odnose se na evidentiranje prihoda i rashoda komunalne djelatnosti prijevoza putnika, odobravanje nižih prodajnih cijena plina i potraživanja.

- Nije osigurano vođenje odvojenog računovodstva za komunalnu djelatnost linijskog prijevoza putnika od ostalih djelatnosti, podaci o troškovima i prihodima od obavljanja komunalne djelatnosti linijskog prijevoza putnika na području grada te nije utvrđen stvarni neto financijski učinak (gubitak) od navedene djelatnosti kako bi se izbjegla ili prekomjerna ili nedostatna naknada odnosno subvencija iz proračuna grada za nadoknadu troškova nastalih pružanjem usluga komunalnog linijskog prijevoza putnika.
- Ugovorena je niža prodajna cijena prirodnog plina u odnosu na cijene utvrđene odlukama o formiranju cijene prirodnog plina za plinsku godinu za krajnje kupce kategorije poduzetništvo, pri čemu kriteriji kod ugovaranja nižih prodajnih cijena u odnosu na cijene utvrđene navedenim odlukama nisu utvrđeni. Primjenom nižih prodajnih cijena ostvaren je znatno manji ukupni prihod.
- Iako su poduzimane mjere za naplatu dospjelih potraživanja, potraživanja su i nadalje vrijednosno značajna.

- **Rashodi i obveze**

Nepravilnosti u vezi s rashodima i obvezama odnose se na troškove osoblja, troškove za usluge održavanja cesta i druge građevinske usluge, troškove službenih putovanja, obračun amortizacije, nagrade članovima nadzornih odbora, troškove za donacije i zaduživanje.

- Unutarnji akti koji se odnose na organizaciju rada te osnove i mjerila za isplatu plaće nisu usklađeni, zaključeni su ugovori o radu za obavljanje poslova koji nisu predviđeni sistematizacijom, a pojedini ugovori o radu nisu zaključeni u skladu s unutarnjim aktom koji regulira područje plaća i naknada.
- Društva nisu utvrdila kriterije na temelju kojih će se vrednovati radni rezultati i visina nagrade za ostvarene radne rezultate. Iz dokumentacije nisu vidljivi podaci o ostvarenim rezultatima rada. Unutarnjim aktima društava nisu utvrđeni uvjeti, mjerila i kriteriji za isplatu stimulativnog dijela plaće zaposlenicima.
- Neka su društva općim aktima uredila ocjenjivanje uspješnosti, ali su zaposlenicima isplaćivala stimulativni dodatak koji nije u skladu s utvrđenim kriterijima navedenim u Pravilniku o plaćama. Koeficijenti složenosti poslova radnog mjesta u ugovorima o radu nisu u skladu s koeficijentima iz unutarnjeg akta društva, dok je u pojedinim slučajevima onemogućena kontrola koeficijenata iz ugovora o radu zbog razlika u nazivima radnih mjesta.





- U mjesečnim obračunima isplaćene plaće i naknade plaće zaposlenih, u slučajevima povećanja osnovne brutoplaće (za rad nedjeljom, blagdanom, neradne dane, prekovremeni rad, noćni rad i smjenski rad), podaci o osnovnoj brutoplaći i podaci o navedenim povećanjima osnovne brutoplaće navedeni su u ukupnom iznosu, umjesto posebno o osnovnoj brutoplaći, a posebno o svakom dodatku na osnovnu brutoplaću.
- Isplaćene su naknade za prekovremeni rad, pri čemu su neki zaposlenici ostvarili više od 180 sati prekovremenog rada godišnje.
- Evidencija o ostvarenim troškovima usluga održavanja državnih cesta po pojedinom podugovaratelju nije ustrojena. S dijelom podugovaratelja nije zaključen ugovor o izvođenju radova i usluga za koje je predviđeno davanje u podugovor, a ispostavljeni računi podugovaratelja ne sadrže poveznicu s troškovnikom koji je ugovoren s javnim naručiteljem. Zbog navedenog je otežano praćenje izvršenja radova i usluga za koje je ugovorom s naručiteljem predviđeno davanje u podugovor i izravno plaćanje s računa javnog naručitelja.
- Osim radova redovitog održavanja i zaštite državnih cesta, pojedini podugovaratelji obavljali su radove u okviru redovitog održavanja županijskih i lokalnih cesta, iako od javnog naručitelja (Županijska uprava za ceste) nije zatražena suglasnost za uvođenje podugovaratelja u rad.
- Isplaćivane su naknade troškova službenih putovanja, a uz putne naloge nisu priložena izvješća o obavljenom službenom putu.
- Isplaćivane su naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe, a unutar njim aktima nisu uređeni uvjeti i način korištenja privatnih automobila.
- Društva su donijela odluku o utvrđivanju nižih amortizacijskih stopa u odnosu na stope utvrđene računovodstvenim politikama, pri čemu nisu obrazložila razloge njihova smanjenja. Smanjenjem amortizacijskih stopa rashodi za amortizaciju manje su obračunani, što je izravno utjecalo na povećanje poslovnog rezultata društva.
- Društva su isplaćivala nagrade za rad članovima nadzornih odbora mjesečno, neovisno o tome je li održana sjednica. Uzimajući u obzir utvrđenu visinu nagrade, broj članova nadzornih odbora te broj održanih sjednica, da je isplata obavljena prema broju održanih sjednica, nagrade za rad članovima nadzornih odbora manje bi teretile rashode.
- Dane su donacije udrugama, sportskim klubovima, vjerskim zajednicama i drugim pravnim osobama, pri čemu nisu donesena mjerila, kriteriji i postupci financiranja i ugovaranja donacija te nije provjeravano namjensko korištenje dodijeljenih sredstava. Donacije su dodijeljene na temelju zahtjeva za donacijom i odluke predsjednika uprave.





- Društva su se dugoročno zaduživala za nabavu dugotrajne imovine, pri čemu nije pribavljena suglasnost većinskog vlasnika, odnosno osnivača.

- **Javna nabava**

U postupcima javne nabave trgovačka društva obvezna su primjenjivati odredbe Zakona o javnoj nabavi, Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17) i druge provedbene propise koji uređuju područje javne nabave.

Postupke nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn te radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) društva su obvezna urediti unutarnjim aktima. Prema podacima iz statističkih izvješća o javnoj nabavi, vrijednost nabave revizijom obuhvaćenih trgovačkih društava na koju se primjenjivao Zakon o javnoj nabavi iznosila je 3.117.200.995,00 kn, od čega je vrijednost jednostavne nabave iznosila 186.258.189,96 kn.

Nepravilnosti i propusti u vezi s javnom nabavom utvrđene su kod svih 35 društava. Odnose se na plan nabave, opće akte o jednostavnoj nabavi, postupke nabave, objave u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te objave na mrežnim stranicama društava.

- Plan nabave nije donesen pravodobno, odnosno prije početka godine na koju se odnosi. Planom nabave nije planirana nabava pojedinih roba i radova koju je bilo propisano planirati. Kod nekih društava plan nabave ne sadrži podatke o evidencijskom broju nabave, brojčanoj oznaci predmeta nabave iz Jedinственог rječnika javne nabave (CPV) te vrsti postupka (uključujući posebne režime nabave i jednostavnu nabavu). Plan nabave i njegove promjene nisu objavljene na mrežnim stranicama društava.
- Pri donošenju pravilnika o jednostavnoj nabavi nisu uzeta u obzir pojedina temeljna načela javne nabave, a osobito načelo transparentnosti, načelo jednakog tretmana svih gospodarskih subjekata te načelo tržišnog natjecanja. Općim aktima nisu utvrdila obvezu objave poziva na dostavu ponuda za nadmetanje na svojim mrežnim stranicama.
- Za pojedine nabave roba, radova i usluga nisu poštovani načini nabave propisani unutarnjim aktima, jer su nabave obavljene ispostavljanjem narudžbenice izravno odabranom dobavljaču ili izravnim ugovaranjem, a trebalo je provesti postupak prikupljanja ponuda ili objave poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama. Društva nisu planirala ni provela odgovarajuće postupke nabave.





- Nisu poslala na objavu plan nabave u Elektronički oglasnik javne nabave Republike Hrvatske u propisanom roku od osam dana od dana donošenja. Nisu izradila godišnje statističko izvješće o javnoj nabavi. Nisu u propisanim rokovima poslala obavijest o dodjeli ili izmjeni ugovora za dodatne radove koji nisu bili predviđeni osnovnim ugovorom.
- Nisu ustrojila registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. U registru ugovora nisu navedeni podaci na temelju provedenih postupaka jednostavne nabave upućivanjem poziva na adrese više ponuditelja i podaci o robama i uslugama nabavljenim izravnim ugovaranjem, čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn (narudžbenica ili ugovor). Nadalje, u registru ugovora nisu navedeni podaci o datumu izvršenja ugovora i ukupno isplaćenom iznosu s porezom na dodanu vrijednost.
- Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave nije objavljen na mrežnim stranicama pojedinih društava. Na mrežnim stranicama nije objavljen popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njim povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje.

- **Druge nepravilnosti**

Druge nepravilnosti odnose se na pokriće gubitka, gubitke vode i pravo na pristup informacijama.

- Od 35 društava obuhvaćenih revizijom, 14 je poslovalo s gubitkom, pri čemu je kod nekih gubitak bio značajno veći od visine kapitala. Skupštine društava nisu donijele odluku o pokriću gubitka te nisu odlučile o načinu na koji će ga pokriti.
- Od 25 društava koja pružaju vodne usluge, 23 su imala neprihvatljivo visoke gubitke vode. Iako su poduzimala aktivnosti za smanjenje gubitaka u javnom vodoopskrbnom sustavu, gubici vode su i nadalje visoki.
- Neka društva nisu na svojim mrežnim stranicama objavila opće akte (Izjavu o osnivanju, Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova, Pravilnik o plaćama, naknadama, potporama i nagradama zaposlenika), godišnje planove, programe, izvješća o poslovanju i ostvarenim godišnjim rezultatima poslovanja, financijska izvješća, popis korisnika i visinu donacija te druge potrebne informacije.

U tablici u nastavku navedena su područja u kojima su utvrđene nepravilnosti koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, prema trgovačkim društvima.





Tablica broj 13

Područja u kojima su utvrđene nepravilnosti koje su
utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja

Redni broj	Trgovačko društvo	Sustav unutarnjih kontrola	Planiranje	Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji	Prihodi i potraživanja	Rashodi i obveze	Javna nabava	Druge nepravilnosti
1	2	3	4	5	6	7	8	
1.	Dubrovačko primorje d.o.o., Slano			x			x	
2.	Đakovački vodovod d.o.o., Đakovo			x	x	x		x
3.	Gradska plinara Zagreb – Opskrba d.o.o.				x		x	
4.	Gradski prijevoz putnika d.o.o., Osijek				x			x
5.	HUMVIO d.o.o. za vodoopskrbu i odvodnju, Humna Sutli						x	x
6.	Hvarski vodovod d.o.o., Jelsa			x			x	x
7.	Ivkom-vode d.o.o., Ivanec							x
8.	Komunalac d.o.o., Otočac			x			x	x
9.	Komunalac d.o.o., Vela Luka			x				x
10.	Komunalac d.o.o., Županja			x			x	x
11.	Komunalac Sisak d.o.o.						x	
12.	Komunalije d.o.o., Novalja	x						x
13.	Komunalno poduzeće d.o.o., Knin			x			x	x
14.	Komunalno trgovačko društvo Gunja d.o.o.		x	x			x	x
15.	Konavosko komunalno društvo d.o.o., Čilipi			x			x	
16.	Međimurske vode d.o.o. za javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju, Čakovec						x	
17.	Parkovi d.d., Varaždin						x	
18.	Promet d.o.o., Split			x				
19.	Tekija d.o.o., Požega							x
20.	Usluga d.o.o., Gospić						x	x
21.	Varkom d.d., Varaždin							x
22.	Vinkovački vodovod i kanalizacija d.o.o., Vinkovci					x	x	x





Redni broj	Trgovačko društvo	Sustav unutarnjih kontrola	Planiranje	Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji	Prihodi i potraživanja	Rashodi i obveze	Javna nabava	Druge nepravilnosti
	1	2	3	4	5	6	7	8
23.	VIOP d.o.o. za vodoopskrbu i odvodnju, Pregrada							x
24.	Voda d.o.o., Orahovica		x	x	x		x	x
25.	Vodakom d.o.o., Pitomača		x	x			x	
26.	Vode Lipik d.o.o., Pakrac						x	x
27.	Vodne usluge d.o.o., Bjelovar					x	x	x
28.	Vodoopskrba i odvodnja Zagrebačke županije d.o.o.							x
29.	Vodovod d.o.o., Slavonski Brod		x	x			x	x
30.	Vodovod i odvodnja Cetinske krajine d.o.o., Sinj			x		x	x	x
31.	Vodovod i odvodnja d.o.o., Orebić	x		x			x	x
32.	Vodovod i odvodnja d.o.o., Senj			x			x	x
33.	Vodovod Imotske krajine d.o.o., Imotski			x		x	x	x
34.	Županijske ceste Split d.o.o.		x			x		x

Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste Ured je dao 544 naloga i preporuke, čija bi provedba pridonijela postizanju istinitosti i vjerodostojnosti poslovnih knjiga i financijskih izvještaja, većoj usklađenosti poslovanja sa zakonima i drugim propisima, većoj razini javne odgovornosti za gospodarsko i racionalno upravljanje sredstvima, postizanju ušteda pri nabavi roba, radova i usluga te većoj transparentnosti u postupcima nabave.

Osim toga, utvrđeno je da je od 134 naloga i preporuke danih u prošlim revizijama, 85 ili 63,4 % provedeno, osam ili 6,0 % djelomično je provedeno, a u postupku provedbe je sedam ili 5,2 % naloga ili preporuka. Nije provedeno 19 ili 14,2 % naloga i preporuka. Za 15 ili 11,2 % naloga i preporuka provedba nije primjenjiva zbog statusnih promjena, promjena propisa ili promjena okolnosti u kojima društva posluju.

- POLITIČKE STRANKE I NEZAVISNI ZASTUPNICI

Ured je obavio financijsku reviziju 45 političkih stranaka (Tablica broj 16) i šest nezavisnih zastupnika (Tablica broj 18), kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje za 2020.





Revizijom su obuhvaćene političke stranke i nezavisni zastupnici koji su u 2020. ostvarili prihode iznad 100.000,00 kn, i to: 24 parlamentarne (9. i 10. saziva Hrvatskoga sabora) i 21 izvanparlamentarna politička stranka te šest nezavisnih zastupnika (9. i 10. saziva Hrvatskoga sabora), u skladu s odredbama članka 9. Zakona o Državnom uredu za reviziju te članka 53. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu.

Također, obavljena je provjera dostavljanja (unosom u informacijski sustav za nadzor financiranja) godišnjih financijskih izvještaja političkih stranaka, nezavisnih zastupnika te članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izabranih s liste grupe birača (dalje u tekstu: nezavisni vijećnici), kojima je mandat u 2020. bio u tijeku, kao i objavljivanje financijskih izvještaja političkih stranaka i nezavisnih zastupnika na mrežnim stranicama Državnog izbornog povjerenstva.

Ciljevi revizije bili su provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja, primjenu zakona i drugih propisa u vezi s organizacijom i financijsko-računovodstvenim poslovanjem, pravilnost stjecanja prihoda i ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom (*političke stranke i nezavisnog zastupnika*) i statutom (*političke stranke*), provedbu naloga i preporuka iz prošle revizije te pravilnost izvršenja drugih transakcija.

U tablici u nastavku daju se financijski pokazatelji političkih stranaka za 2020.

Tablica broj 14

Financijski pokazatelji poslovanja političkih stranaka

u kn

Financijski pokazatelji	Iznos
ukupni prihodi	149.077.119,00
ukupni rashodi	132.718.262,00
višak prihoda (30 političkih stranaka)	18.715.789,00
manjak prihoda (15 političkih stranaka)	2.356.932,00
ukupna vrijednost imovine	124.329.524,00
ukupna vrijednost obveza i vlastitih izvora*	124.287.654,00

* Ukupna vrijednost obveza i vlastitih izvora manja je za 41.870,00 kn od ukupne vrijednosti imovine, jer u pojedinačnoj Bilanci Akcije mladih na dan 31. prosinca 2020. ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora nije uravnotežena.

Manjak prihoda nad rashodima političke stranke podmirile su iz viška prihoda prenesenih iz prethodnih godina ili su planirale pokriti manjak u sljedećem razdoblju.

Vrijednosno značajniju imovinu te obveze i vlastite izvore u ukupnom iznosu od 117.473.607,00 kn ili 94,5 % iskazale su parlamentarne političke stranke.





Izvanparlamentarne političke stranke iskazale su vrijednost imovine u iznosu od 6.855.917,00 kn, a obveza i vlastitih izvora u iznosu od 6.814.047,00 kn ili 5,5 % ukupno iskazane vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora.

O financijskim izvještajima političkih stranaka za 2020. izraženo je 29 bezuvjetnih i 16 uvjetnih mišljenja, a o usklađenosti poslovanja 38 bezuvjetnih i sedam uvjetnih mišljenja.

U tablici u nastavku daju se financijski pokazatelji nezavisnih zastupnika za 2020.

Tablica broj 15

Financijski pokazatelji poslovanja nezavisnih zastupnika
u kn

Financijski pokazatelji	Iznos
ukupni prihodi	2.557.810,00
ukupni rashodi	2.689.989,00
manjak prihoda	132.179,00
ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora	1.441.623,00

O financijskim izvještajima nezavisnih zastupnika izraženo je pet bezuvjetnih i jedno uvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja šest bezuvjetnih mišljenja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja bili su zakoni te drugi propisi i unutarnji akti kojima je uređeno financijsko izvještavanje i poslovanje političkih stranaka i nezavisnih zastupnika.

POLITIČKE STRANKE

U tablici u nastavku navedena su izražena mišljenja o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja, prema političkim strankama, a u grafičkim prikazima struktura izraženih mišljenja.

Tablica broj 16

Mišljenja o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja,
prema političkim strankama

Redni broj	Politička stranka	Mišljenje	
		o financijskim izvještajima	o usklađenosti poslovanja
	1	2	3
1.	Abeceda demokracije (Abeceda)	bezuovjetno	bezuovjetno
2.	Akcija mladih (AM)	uvjetno	bezuovjetno
3.	Bandić Milan 365 – Stranka rada i solidarnosti (365 Stranka rada i solidarnosti)	bezuovjetno	bezuovjetno
4.	Blok za Hrvatsku (Blok)	uvjetno	uvjetno

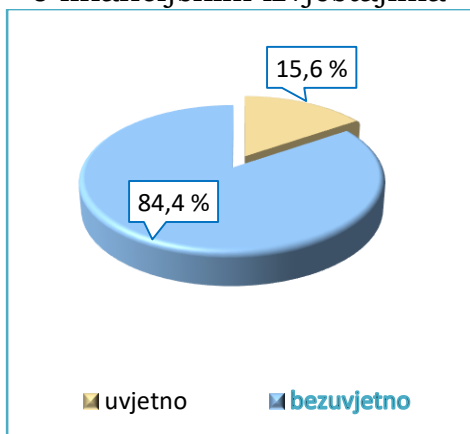


Redni broj	Politička stranka	Mišljenje	
		o financijskim izvještajima	o usklađenosti poslovanja
	1	2	3
5.	Centar	bezuovjetno	bezuovjetno
6.	Demokrati	bezuovjetno	bezuovjetno
7.	Domovinski pokret (DP)	uvjetno	uvjetno
8.	Duspara Mirko – nezavisna lista (Duspara Mirko – NL)	bezuovjetno	bezuovjetno
9.	Fokus	bezuovjetno	uvjetno
10.	Građansko-liberalni savez (Glas)	bezuovjetno	bezuovjetno
11.	HRAST – Pokret za uspješnu Hrvatsku	bezuovjetno	bezuovjetno
12.	Hrvatska demokratska zajednica (HDZ)	bezuovjetno	bezuovjetno
13.	Hrvatska demokršćanska stranka (HDS)	bezuovjetno	bezuovjetno
14.	Hrvatska konzervativna stranka (HKS)	uvjetno	bezuovjetno
15.	Hrvatska narodna stranka – liberalni demokrati (HNS)	bezuovjetno	bezuovjetno
16.	Hrvatska seljačka stranka (HSS)	uvjetno	bezuovjetno
17.	Hrvatska socijalno-liberalna stranka (HSLŠ)	bezuovjetno	bezuovjetno
18.	Hrvatska stranka prava (HSP)	uvjetno	bezuovjetno
19.	Hrvatska stranka umirovljenika (HSU)	uvjetno	bezuovjetno
20.	Hrvatski demokratski savez Slavonije i Baranje (HDSSB)	uvjetno	uvjetno
21.	Hrvatski laburisti – Stranka rada (Laburisti)	bezuovjetno	bezuovjetno
22.	Hrvatski suverenisti	bezuovjetno	bezuovjetno
23.	Istarski demokratski sabor (IDS)	bezuovjetno	bezuovjetno
24.	Most	bezuovjetno	bezuovjetno
25.	Možemo! – politička platforma	bezuovjetno	bezuovjetno
26.	Nardna stranka – REFORMISTI (REFORMISTI)	bezuovjetno	bezuovjetno
27.	Neovisni za Hrvatsku (NHR)	bezuovjetno	bezuovjetno
28.	Nezavisna lista Stipe Petrina (NLSP)	uvjetno	bezuovjetno
29.	Nezavisna lista Zagreb (NLZG)	bezuovjetno	bezuovjetno
30.	Nova ljevica (NL)	bezuovjetno	bezuovjetno
31.	Primorsko goranski savez (PGS)	uvjetno	bezuovjetno
32.	Promijenimo Hrvatsku (PH)	bezuovjetno	bezuovjetno
33.	Radnička fronta (RF)	bezuovjetno	uvjetno
34.	Samostalna demokratska srpska stranka (SDSS)	bezuovjetno	bezuovjetno
35.	Snaga – Stranka narodnog i građanskog aktivizma (Snaga)	bezuovjetno	bezuovjetno
36.	Socijaldemokratska partija Hrvatske (SDP)	bezuovjetno	bezuovjetno
37.	Stranka demokratske akcije Hrvatske (SDA Hrvatske)	bezuovjetno	bezuovjetno
38.	Stranka s Imenom i Prezimenom (IP)	uvjetno	uvjetno
39.	Unija Kvarnera (UNIJA)	bezuovjetno	bezuovjetno
40.	ZA GRAD	uvjetno	uvjetno
41.	Zagreb je naš!	uvjetno	bezuovjetno
42.	Zelena lista	uvjetno	bezuovjetno
43.	Željko Kerum – Hrvatska građanska stranka (HGS)	uvjetno	bezuovjetno
44.	Željko Lacković – Nezavisne liste	bezuovjetno	bezuovjetno
45.	Živi zid	uvjetno	bezuovjetno



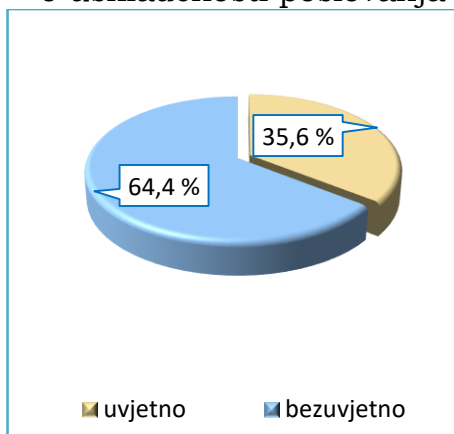
Struktura izraženih mišljenja

o financijskim izvještajima



Grafički prikaz broj 6

o usklađenosti poslovanja



Grafički prikaz broj 7

Nalazi revizije

Financijskom revizijom političkih stranaka za 2020. utvrđene su nepravilnosti i propusti u području djelokruga i unutarnjeg ustrojstva, sustava unutarnjih kontrola, planiranja, financijskih izvještaja, računovodstvenog poslovanja, prihoda i rashoda, izborne promidžbe te imovine, obveza i vlastitih izvora.

U nastavku su opisane značajnije nepravilnosti utvrđene u pojedinim područjima.

- **Djelokrug i unutarnje ustrojstvo**

U području djelokruga i unutarnjeg ustrojstva utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na objavu statuta te donošenje i usvajanje unutarnjih akata i drugih dokumenata jedne političke stranke (pravilnici o radu pojedinih tijela političke stranke, etički kodeks ponašanja članova i dužnosnika te pravilnik o etičkom postupku). Također, iako je statutom određeno da skupština, između ostalog, donosi godišnji proračun (financijski plan) političke stranke i usvaja izvještaje o njegovu izvršenju te godišnji plan rada, utvrđeno je da se u 2020. održala samo osnivačka skupština na kojoj nisu doneseni navedeni dokumenti te da je predsjednik predložio, a upravni odbor prihvatio program rada i financijski plan te izvještaj o poslovanju političke stranke za 2020. (iz zapisnika sa sjednice upravnog odbora nije razvidno je li upravni odbor prihvatio i prijedlog rebalansa financijskog plana za 2020.), a prema odredbama statuta, donošenje navedenih dokumenata nije u djelokrugu upravnog odbora.





- **Sustav unutarnjih kontrola**

Prema odredbama članka 3. i 4. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14), poslovanje neprofitne organizacije treba se temeljiti na načelu dobrog financijskog upravljanja i kontrola te načelu javnosti i transparentnosti; financijsko upravljanje i kontrole su sustav unutarnjih kontrola kojima se osigurava, upravljajući rizicima, razumna sigurnost da će se u ostvarivanju ciljeva neprofitne organizacije sredstva koristiti namjenski, etično, ekonomično, djelotvorno i učinkovito; kontrolne aktivnosti temelje se na pisanim pravilima i načelima, postupcima i drugim mjerama koje se uspostavljaju radi ostvarenja ciljeva neprofitne organizacije smanjenjem rizika na prihvatljivu razinu.

- Nepravilnosti i propusti u raspolaganju novčanim sredstvima kod jedne političke stranke posljedica su, između ostalog, i neučinkovitog sustava unutarnjih kontrola, a dobro organiziran sustav unutarnjih kontrola povećava vjerojatnost da se sredstva koriste namjenski, etično i učinkovito.
- Druga politička stranka do vremena obavljanja revizije (kolovoz 2021.) nije donijela pravilnik o financijsko-materijalnom poslovanju koji bi regulirao financijsko i materijalno poslovanje političke stranke niti je skupština provodila nadzor i kontrolu nad financijskim i materijalnim poslovanjem političke stranke, što nije u skladu sa statutom.

- **Planiranje**

Prema odredbama članka 4. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, političke stranke mogu financijska sredstva koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada i financijskim planom.

Nadalje, prema odredbama članka 50. spomenutog Zakona, političke stranke dužne su do završetka tekuće godine donijeti godišnji program rada i financijski plan za iduću kalendarsku godinu, neovisno o tome vode li dvojno ili jednostavno knjigovodstvo, a političke stranke koje vode dvojno knjigovodstvo dužne su financijski plan za iduću kalendarsku godinu sastaviti u skladu s propisima kojima se uređuje financijsko poslovanje i računovodstvo neprofitnih organizacija (*Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)*).

Kako bi se omogućilo učinkovito upravljanje i kontrola financijskog poslovanja političke stranke, godišnji program rada treba sadržavati opis glavnih aktivnosti, iznos potrebnih sredstava te izvore financiranja za određeno razdoblje, a financijski plan treba biti usklađen s godišnjim programom rada i mora sadržavati pregled planiranih prihoda i rashoda za tekuću godinu, prema vrstama prihoda i rashoda utvrđenima u računskom planu za neprofitne organizacije.





- Financijskim planom prihodi i rashodi nisu realno planirani, pri znatnijim odstupanjima ostvarenih i planiranih prihoda i rashoda nisu donesene izmjene i dopune financijskog plana, financijski plan ne sadrži rezultat poslovanja te nije sastavljeno obrazloženje financijskog plana ni plan zaduživanja i otplata.
- Godišnji program rada sadrži ciljeve, planirane aktivnosti, sredstva potrebna za njegovu realizaciju te izvore financiranja, ali za planirane aktivnosti rashodi nisu utvrđeni prema vrstama iz računskog plana za neprofitne organizacije te se ne prati ostvarenje rashoda po aktivnostima utvrđenima godišnjim programom rada.

- **Financijski izvještaji**

Političke stranke, prema odredbama članka 52. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referenduma, obvezne su sastavljati godišnje financijske izvještaje za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca te ih, zajedno s propisanim priložima (godišnji program rada, financijski plan, izvješće o donacijama primljenima tijekom godine), dostaviti Državnom uredu za reviziju, unosom u informacijski sustav za nadzor financiranja, u roku od 60 dana od dana isteka izvještajnog razdoblja (trebalo ih je dostaviti do 1. ožujka 2021.).

- Temeljni financijski izvještaji pojedinih političkih stranaka nisu sastavljeni na propisani način odnosno podaci iskazani u financijskim izvještajima nisu točni i istiniti, kao ni istovjetni podacima evidentiranim u poslovnim knjigama, zbog čega ne pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja.
- Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima i uz Bilancu nisu sastavljene ili nisu potpune (između ostalog, ne sadrže detaljniju razradu i dopunu podataka iz Bilance i Izvještaja o prihodima i rashodima, pregled ostalih ugovornih obveza po sudskim sporovima u tijeku te razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine).

- **Računovodstveno poslovanje**

Političke stranke su obveznici primjene propisa koji uređuju neprofitno računovodstvo. U području računovodstvenog poslovanja utvrđene su nepravilnosti i propusti u dijelu koji se odnosi na evidentiranje i iskazivanje poslovnih događaja te popis imovine i obveza.

- Pojedine političke stranke nisu evidentirale rashode prema rasporedu računa za neprofitne organizacije ili su poslovne događaje u pojedinim slučajevima evidentirale bez vjerodostojne dokumentacije, a poslovne knjige koncem godine nisu zaključene, uvezane i potpisane te zaštićene elektroničkim potpisom.





- U poslovnim knjigama početno stanje novčanih sredstava na žiroračunu nije istovjetno stanju novčanih sredstava evidentiranom u poslovnim knjigama koncem prethodne godine te nisu provedena zaključna knjiženja niti je utvrđen rezultat poslovanja.
- Pojedini računi na temelju kojih je obavljeno evidentiranje poslovnih događaja nisu prethodno ovjereni ni kontrolirani, a pojedini rashodi evidentirani su na temelju računa dobavljača na kojima nisu navedene aktivnosti na koje se poslovni događaj odnosi (nisu navedeni razlozi ugošćivanja te korisnici usluga reprezentacije, osobe kojima su darovi namijenjeni, svrha službenog putovanja, terminski planovi i potvrde izvršenja plaćenih usluga) te se ne može potvrditi jesu li sredstva korištena za ostvarivanje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada i financijskim planom u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referenduma.
- Blagajničko poslovanje nije vođeno uredno, a popis imovine i obveza nije obavljen u skladu s propisima.

- **Prihodi**

Prema odredbama članka 4. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referenduma, političke stranke mogu radi ostvarivanja svojih političkih ciljeva stjecati prihode od imovine u svojem vlasništvu, članarina, odnosno članskog doprinosa, izdavačke djelatnosti, dobrovoljnih priloga (donacija), prodaje propagandnog materijala, organiziranja stranačkih manifestacija te iz drugih zakonom dopuštenih izvora.

Također, mogu se financirati iz sredstava državnog proračuna, kao i proračuna lokalnih jedinica, na način i pod uvjetima utvrđenima spomenutim Zakonom.

Ukupni prihodi revizijom obuhvaćenih političkih stranaka ostvareni su u iznosu od 149.077.119,00 kn, a vrijednosno značajniji su prihodi iz državnog proračuna u iznosu od 75.220.321,00 kn, prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu od 39.614.313,00 kn te prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu od 14.797.131,00 kn.

- Podaci o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) iskazani u izvješćima o primljenim donacijama, poslovnim knjigama i financijskim izvještajima jedne političke stranke nisu potpuni ni istovjetni (razlikuju se iznosi dobrovoljnih priloga (donacija) iskazani u izvješćima o primljenim donacijama te evidentirani i iskazani u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima; dobrovoljni prilozima (donacije) u uslugama na temelju ulaznih računa za izbornu promidžbu nisu evidentirani u poslovnim knjigama ni iskazani u izvješću o primljenim donacijama za financiranje izborne promidžbe).





- Za dobrovoljne priloge (donacije) uplaćene na redovan račun nisu izdavane potvrde uplatiteljima dobrovoljnih priloga (donacija) te u dokumentaciji nisu priložene potpisane izjave uplatitelja navedenih dobrovoljnih priloga (donacija) da se protiv njih ne vodi postupak naplate dospjelih nepodmirenih obveza prema državnom proračunu odnosno proračunu jedinice lokalne samouprave ili zaposlenicima.
- Za dobrovoljne priloge (donacije) čija je vrijednost veća od 5.000,00 kn nisu zaključeni ugovori, a navedeni dobrovoljni prilozima (donacije) nisu prijavljeni Uredu i Državnom izbornom povjerenstvu niti su uplaćeni u državni proračun.
- Dobrovoljni prilozima (donacije) iz nedopuštenih izvora za redovne političke aktivnosti nisu prijavljeni Uredu i Državnom izbornom povjerenstvu odnosno dobrovoljni prilozima (donacije) za financiranje izborne promidžbe Državnom izbornom povjerenstvu te iznos dobrovoljnih priloga (donacija) iz nedopuštenih izvora nije doznačen u državni proračun u ropisanom roku.

Osim toga, u vezi s primljenim dobrovoljnim prilozima (donacijama), revizijom proračuna i proračunskih korisnika i drugih subjekata revizije provjereno je jesu li donatori političkih stranaka ujedno bili i dobavljači subjekata revizije te jesu li utvrđene nepravilnosti u provedbi postupaka javne nabave.

Utvrđeno je da su od 3 671 dobavljača u 149 subjekata revizije 28 dobavljača bili i donatori sedam političkih stranaka, ali revizijom nisu utvrđene nepravilnosti koje bi ukazivale na neetično ponašanje pri odabiru dobavljača – donatora političkih stranaka.

- **Rashodi**

Političke stranke, prema odredbama članka 4. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, mogu financijska sredstva koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i godišnjim financijskim planom.

Ukupni rashodi revizijom obuhvaćenih političkih stranaka ostvareni su u iznosu od 132.718.262,00 kn, a vrijednosno značajniji su materijalni rashodi u iznosu od 93.745.372 kn (od čega se na rashode za promidžbu i informiranje odnosi 51.092.791,00 kn, a druge materijalne rashode 42.652.581,00 kn) te rashodi za zaposlene u iznosu od 24.699.280,00 kn.

- Kod pojedinih političkih stranaka utvrđene su nepravilnosti i propusti pri obračunu putnih naloga za službena putovanja (pojedini putni nalozi ne sadrže neke potrebne propisane podatke, kao ni izvješće o službenom putovanju; datum putnog obračuna je datum prije odlaska na službeni put; putni nalozi ispostavljeni su nakon polaska na putovanje ili nemaju priloge na temelju kojih bi se ostvarenje službenog puta moglo povezati s ciljevima i aktivnostima političke stranke; za isplaćene naknade za službena putovanja putni nalozi nisu ispostavljeni, a dnevnice su pogrešno obračunane u iznosu višem nego je provedeno na službenom putu).





- U dijelu koji se odnosi na rashode za zaposlene kod jedne političke stranke, uz obračun prekovremenog rada nije priložen pisani zahtjev poslodavca te odluka odgovorne osobe o odobrenom prekovremenom radu, a s obzirom na to da evidencije prisutnosti na radu nisu vođene, nije moguće utvrditi jesu li prekovremeni sati stvarno ostvareni.
- Za dugotrajnu nefinancijsku imovinu koja je u uporabi amortizacija nije obračunana prema propisanim stopama.

U tablici u nastavku navode se područja u kojima su utvrđene nepravilnosti koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, prema političkim strankama.





Tablica broj 17

Područja u kojima su utvrđene nepravilnosti koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja

Redni broj	Politička stranka	Financijski izvještaji	Računovodstveno poslovanje	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	Sustav unutarnjih kontrola	Planiranje / Godišnji program rada i financijski plan	Prihodi	Rashodi	Imovina, obveze i vlastiti izvori
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
Parlamentarne stranke									
1.	Blok za Hrvatsku (Blok)	X	X					X	
2.	Domovinski pokret (DP)	X	X				X	X	
3.	Fokus			X			X		
4.	Hrvatska konzervativna stranka (HKS)	X							
5.	Hrvatska seljačka stranka (HSS)		X						
6.	Hrvatska stranka umirovljenika (HSU)		X						
7.	Hrvatski demokratski savez Slavonije i Baranje (HDSSB)		X		X				
8.	Radnička fronta (RF)				X	X	X		X
9.	Stranka s Imenom i Prezimenom (IP)	X	X				X	X	
Izvanparlamentarne stranke									
1.	Akcija mladih (AM)	X	X						
2.	Hrvatska stranka prava (HSP)		X						
3.	Nezavisna lista Stipe Petrina (NLSP)	X	X						
4.	Primorsko goranski savez (PGS)	X	X						
5.	ZA GRAD	X	X				X	X	
6.	Zagreb je naš!	X	X						
7.	Zelena lista	X	X						
8.	Željko Kerum – Hrvatska građanska stranka (HGS)	X	X						
9.	Živi zid	X	X						



Također, utvrđeno je da je od 165 naloga i preporuka danih političkim strankama u prošlim revizijama (odnosi se na 39 političkih stranaka, jer za šest nije prije obavljena revizija), provedeno 80 ili 48,5 % naloga i preporuka, u postupku provedbe su 24 ili 14,5 %, djelomično je proveden 21 ili 12,7 % naloga i preporuka, nije provedeno 30 ili 18,2 %, a zbog neprovođenja aktivnosti deset ili 6,1 % naloga i preporuka nije primjenjivo.

NEZAVISNI ZASTUPNICI

U tablici u nastavku navode se mišljenja o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja, prema nezavisnim zastupnicima.

Tablica broj 18

Mišljenja o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja, prema nezavisnim zastupnicima

Redni broj	Nezavisni zastupnik	Mišljenje	
		o financijskim izvještajima	o usklađenosti poslovanja
	1	2	3
1.	Vladimir Bilek, nezavisni zastupnik češke i slovačke nacionalne manjine	bezuovjetno	bezuovjetno
2.	Željko Glasnović, nezavisni zastupnik	bezuovjetno	bezuovjetno
3.	Robert Jankovics, nezavisni zastupnik mađarske nacionalne manjine	bezuovjetno	bezuovjetno
4.	Veljko Kajtazi, nezavisni zastupnik austrijske, bugarske, njemačke, poljske, romske, rumunjske, rusinske, ruske, turske, ukrajinske, vlaške i židovske nacionalne manjine	bezuovjetno	bezuovjetno
5.	Ermina Lekaj Prljaskaj, nezavisna zastupnica albanske, bošnjačke, crnogorske, makedonske i slovenske nacionalne manjine	uvjetno	bezuovjetno
6.	dr. sc. Furio Radin, nezavisni zastupnik talijanske nacionalne manjine	bezuovjetno	bezuovjetno

Nalazi revizije

Kod pet nezavisnih zastupnika utvrđeno je da su financijski izvještaji za 2020. sastavljeni u svim važnijim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referenduma te Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, odnosno provjerom njihovih financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene znatnije nepravilnosti i propusti.





Kod nezavisne zastupnice utvrđene su nepravilnosti i propusti u okviru računovodstvenog poslovanja i financijskih izvještaja, koje se, između ostalog, odnose na neistovjetnost podataka o rashodima iskazanih u financijskim izvještajima i evidentiranih u poslovnim knjigama odnosno njihovu evidentiranju i iskazivanju na pogrešnim računima računskog plana; pogrešno evidentiranje ispravka vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine i obračuna amortizacije (primijenjena je stopa od 20,0 % umjesto od 25,0 %); pogrešno iskazivanje i evidentiranje podataka o manjku/višku u Izvještaju o prihodima i rashodima (u stupcima Ostvareno prethodne godine i Ostvareno u izvještajnom razdoblju) i u poslovnim knjigama.

Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste u poslovanju političkih stranaka i nezavisnih zastupnika Ured je dao naloge i preporuke, čija bi provedba pridonijela istinitom, pouzdanom i točnom iskazivanju i evidentiranju podataka pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora u financijskim izvještajima i poslovnim knjigama, kao i povećanju usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te učinkovitosti korištenja sredstava.

Revizijom za 2020. dano je 278 naloga i preporuka, od čega se na političke stranke odnosi 271 ili 97,5 % te nezavisne zastupnike sedam ili 2,5 %.

Također, utvrđeno je da je u prošlim revizijama političkim strankama i nezavisnim zastupnicima dano 178 naloga i preporuka (165 političkim strankama i 13 nezavisnim zastupnicima), od kojih je 89 ili 50,0 % naloga i preporuka provedeno, 31 ili 17,4 % nije provedeno, 23 ili 12,9 % je djelomično provedeno, 25 ili 14,1 % je u postupku provedbe, a zbog neprovođenja aktivnosti deset ili 5,6 % naloga i preporuka nije primjenjivo.

U skladu s odredbama članka 94. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, Ured obavještava Državno odvjetništvo Republike Hrvatske i dostavlja cjelokupnu dokumentaciju o svim utvrđenim povredama Zakona.

Nadalje, u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, financijske izvještaje za 2020., s propisanim priložima, bila je obvezna dostaviti 171 politička stranka, šest nezavisnih zastupnika te 1 176 nezavisnih vijećnika. Unosom u informacijski sustav za nadzor financiranja financijske izvještaje dostavilo je 126 političkih stranaka (119 u propisanom roku, sedam izvan propisanog roka), šest nezavisnih zastupnika te 1 091 nezavisni vijećnik. Na navedeni način financijske izvještaje nije dostavilo 45 političkih stranaka te 85 nezavisnih vijećnika (35 ih je dostavilo izjave o odricanju od prava na redovito godišnje financiranje iz proračuna, šest preslike o zatvaranju posebnih računa za redovito godišnje financiranje, a 44 nije dostavilo spomenute financijske izvještaje, izjave ni drugu dokumentaciju).



Financijski izvještaji političkih stranaka, nezavisnih zastupnika i nezavisnih vijećnika, s propisanim priložima, dostavljeni unosom u informacijski sustav za nadzor financiranja, objavljeni su na mrežnim stranicama Državnog izbornog povjerenstva.

- *TURISTIČKE ZAJEDNICE*

Ured je obavio financijsku reviziju 40 turističkih zajednica (Tablica broj 19), kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje za 2019.

Sustav turističkih zajednica, ustrojstvo, zadaće i način rada turističkih zajednica te osnovna načela njihova financiranja i gospodarenja propisani su Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 152/08), koji je bio na snazi do 1. siječnja 2020., te Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 52/19 i 42/20), koji je stupio na snagu 1. siječnja 2020. (osim odredaba članka 22., stavaka 2. i 5., koji su stupili na snagu 1. siječnja 2022.).

Turističke zajednice su organizacije koje djeluju po načelu destinacijskog menadžmenta, a osnivaju se radi promicanja i razvoja turizma Republike Hrvatske i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske usluge i usluge na razini za koju su osnovane. U provođenju promotivnih aktivnosti u zemlji i inozemstvu, turističke zajednice upotrebljavaju znak hrvatskog turizma koji se utvrđuje odlukom Turističkog vijeća Hrvatske turističke zajednice.

Prema odredbama članaka 3. i 4. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, koji je bio na snazi do 1. siječnja 2020., sustav turističkih zajednica činile su: turističke zajednice mjesta, turističke zajednice općina, turističke zajednice gradova, turističke zajednice područja, turističke zajednice županije, Turistička zajednica Grada Zagreba i Hrvatska turistička zajednica. Prema odredbi članka 5. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, koji je stupio na snagu 1. siječnja 2020., u smislu navedenoga Zakona, sustav turističkih zajednica čine: lokalna turistička zajednica osnovana kao lokalna destinacijska menadžment organizacija za područje jedne ili više jedinica lokalne samouprave, otoka, rivijere ili slične prostorne cjeline; regionalna turistička zajednica osnovana kao regionalna destinacijska menadžment organizacija za područje jedne ili više jedinica područne (regionalne) samouprave; Turistička zajednica Grada Zagreba za područje Grada Zagreba i Hrvatska turistička zajednica za područje Republike Hrvatske.



Ciljevi revizije bili su provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja, primjenu zakona i drugih propisa u vezi s organizacijom i financijsko-računovodstvenim poslovanjem, pravilnost stjecanja prihoda i ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom, pravilnost izvršenja drugih transakcija i aktivnosti u vezi s poslovanjem, kao i usklađenost provedenih aktivnosti s programom rada te ocijeniti efikasnost u promicanju i unaprjeđenju suradnje turističkih zajednica s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave, kao i učinkovitost trošenja sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina, iz proračuna te drugih izvora (kod revizije Hrvatske turističke zajednice, umjesto navedenog, cilj revizije bio je ocijeniti efikasnost Hrvatske turističke zajednice u promicanju i unaprjeđenju turizma Republike Hrvatske, kao i njezinu suradnju s Ministarstvom turizma i sustavom turističkih zajednica).

U tablici u nastavku daju se financijski pokazatelji poslovanja turističkih zajednica.

Tablica broj 19

Financijski pokazatelji poslovanja turističkih zajednica

u kn

Financijski pokazatelji	Iznos
ukupni prihodi	642.480.127,00
ukupni rashodi	632.571.306,00
višak prihoda (26 turističkih zajednica)	14.938.506,00
manjak prihoda (14 turističkih zajednica)	5.029.685,00
ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora	253.169.492,00

O financijskim izvještajima turističkih zajednica za 2019. izraženo je jedanaest bezuvjetnih i 29 uvjetnih mišljenja, a o usklađenosti poslovanja 21 bezuvjetno i 19 uvjetnih mišljenja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja bili su zakoni i drugi propisi te unutarnji akti kojima je uređen okvir financijskog izvještavanja i poslovanja turističkih zajednica.

U tablici u nastavku navedena su mišljenja o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja, prema turističkim zajednicama, a u grafičkim prikazima struktura izraženih mišljenja.



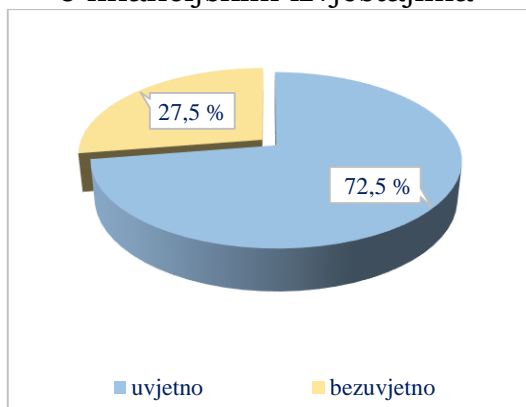
Mišljenja o financijskim izvještajima i
o usklađenosti poslovanja, prema turističkim zajednicama

Redni broj	Turistička zajednica	Mišljenje	
		o financijskim izvještajima	o usklađenosti poslovanja
	1	2	3
1.	Hrvatska turistička zajednica	uvjetno	bezuovjetno
2.	Turistička zajednica Brodsko-posavske županije	uvjetno	bezuovjetno
3.	Turistička zajednica Grada Cresa	uvjetno	uvjetno
4.	Turistička zajednica grada Crikvenice	uvjetno	bezuovjetno
5.	Turistička zajednica Grada Dubrovnika	uvjetno	uvjetno
6.	Turistička zajednica Grada Kaštela	uvjetno	bezuovjetno
7.	Turistička zajednica Grada Krapine	bezuovjetno	bezuovjetno
8.	Turistička zajednica Grada Krka	uvjetno	uvjetno
9.	Turistička zajednica Grada Novalje	uvjetno	uvjetno
10.	Turistička zajednica Grada Omiša	bezuovjetno	uvjetno
11.	Turistička zajednica grada Opatije	uvjetno	bezuovjetno
12.	Turistička zajednica grada Orahovice	uvjetno	uvjetno
13.	Turistička zajednica Grada Pakraca	uvjetno	uvjetno
14.	Turistička zajednica Grada Pleternice	uvjetno	uvjetno
15.	Turistička zajednica Grada Rijeke	uvjetno	uvjetno
16.	Turistička zajednica Grada Senja	uvjetno	bezuovjetno
17.	Turistička zajednica Grada Slatine	uvjetno	uvjetno
18.	Turistička zajednica grada Slavenskog Broda	bezuovjetno	bezuovjetno
19.	Turistička zajednica Grada Slunja	uvjetno	uvjetno
20.	Turistička zajednica Grada Splita	uvjetno	uvjetno
21.	Turistička zajednica Grada Šibenika	uvjetno	uvjetno
22.	Turistička zajednica Grada Vinkovaca	uvjetno	bezuovjetno
23.	Turistička zajednica Grada Zadra	uvjetno	uvjetno
24.	Turistička zajednica grada Zagreba	uvjetno	bezuovjetno
25.	Turistička zajednica Grada Županje	uvjetno	bezuovjetno
26.	Turistička zajednica Krapinsko-zagorske županije	bezuovjetno	bezuovjetno
27.	Turistička zajednica Ličko-senjske županije	bezuovjetno	bezuovjetno
28.	Turistička zajednica Međimurske županije	bezuovjetno	bezuovjetno
29.	Turistička zajednica Općine Marija Bistrica	uvjetno	uvjetno
30.	Turistička zajednica Općine Medulin	bezuovjetno	uvjetno
31.	Turistička zajednica općine Nijemci	bezuovjetno	bezuovjetno
32.	Turistička zajednica Općine Plitvička jezera	bezuovjetno	bezuovjetno
33.	Turistička zajednica Općine Ston	uvjetno	uvjetno
34.	Turistička zajednica Općine Vrsar	bezuovjetno	bezuovjetno
35.	Turistička zajednica područja Srce Zagorja	uvjetno	bezuovjetno
36.	Turistička zajednica Požeško-slavonske županije	uvjetno	bezuovjetno
37.	Turistička zajednica Primorsko-goranske županije	uvjetno	uvjetno
38.	Turistička zajednica Splitsko-dalmatinske županije	uvjetno	bezuovjetno
39.	Turistička zajednica Vukovarsko-srijemske županije	bezuovjetno	bezuovjetno
40.	Turistička zajednica Zadarske županije	uvjetno	uvjetno



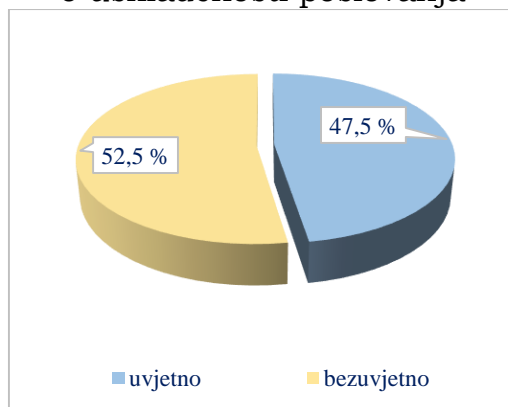
Struktura izraženih mišljenja

o financijskim izvještajima



Grafički prikaz broj 8

o usklađenosti poslovanja



Grafički prikaz broj 9

Nalazi revizije

Financijskom revizijom turističkih zajednica utvrđene su nepravilnosti i propusti u području djelokruga i unutarnjeg ustrojstva, sustava unutarnjih kontrola, planiranja, programa rada i izvješćivanja, financijskih izvještaja, računovodstvenog poslovanja, rashoda, imovine, obveza i vlastitih izvora te zaduživanja, programa i projekata i javne nabave.

U nastavku su opisane značajnije nepravilnosti utvrđene u pojedinim područjima.

• **Djelokrug i unutarnje ustrojstvo**

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo turističkih zajednica, između ostalog, utvrđeno je odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma i Zakona o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 152/08, 88/10, 110/15 i 121/16), koji su bili na snazi do 1. siječnja 2020., Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma i Zakona o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 52/19 i 144/20), koji su stupili na snagu 1. siječnja 2020., Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08, 59/09 – ispravak, 97/13, 158/13 i 30/14), koji je bio na snazi do 23. svibnja 2019., Zakona o turističkoj pristojbi (Narodne novine 52/19, 32/20 i 42/20), koji je stupio na snagu 23. svibnja 2019., statutima te drugim propisima i unutarnjim aktima turističkih zajednica.

- Jedna turistička zajednica nije na svojim mrežnim stranicama objavila godišnje planove, programe, strategije, izvješća o radu, financijska izvješća i druge dokumente i informacije koji se odnose na područje rada navedene turističke zajednice.
- Pojedina tijela dvije turističke zajednice (turističko vijeće, skupština, nadzorni odbor) nisu donijela poslovnike o svom radu, a skupština jedne turističke zajednice nije donijela godišnje financijsko izvješće za 2019. te program rada i financijski plan za sljedeću godinu.



- **Sustav unutarnjih kontrola**

Zakonski zastupnik neprofitne organizacije, prema odredbama članaka 4. – 7. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, obvezan je za svaku poslovnu godinu provesti samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola, a nakon popunjavanja upitnika obvezan je izvijestiti najviše tijelo neprofitne organizacije o provedenoj samoprocjeni; sastaviti akcijski plan za poboljšanje sustava financijskog upravljanja i kontrola (ako je neprofitna organizacija ostvarila prihode u iznosu od 3.000.000,00 kn ili višem iznosu u godini za koju se provodi samoprocjena), ako na sva pitanja nije dan potvrđan odgovor, a popunjavanje upitnika i izrada akcijskog plana provode se najkasnije u roku od 30 dana od roka predviđenog za podnošenje godišnjih financijskih izvještaja za prethodnu godinu.

- Pojedine turističke zajednice nisu provodile samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola, odnosno nisu popunile upitnik o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola, nisu sastavile akcijski plan za poboljšanje sustava financijskog upravljanja i kontrola te nisu uspostavile učinkovit sustav unutarnjih kontrola.

- **Planiranje, program rada i izvješćivanje**

Prema odredbi članka 5. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva, obvezna je izrađivati godišnji program rada i financijski plan za njegovu provedbu. Sadržaj i način donošenja godišnjeg programa rada i financijskog plana propisani su i odredbama članaka 55., 56. i 58. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, koji je na snazi od 1. siječnja 2020. Metodologija izrade financijskog plana, izmjena i dopuna financijskog plana, kao i način i uvjeti izvršavanja financijskog plana, propisani su Pravilnikom o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.

Nadalje, skupština turističke zajednice dužna je svake godine do kraja ožujka tekuće godine donijeti godišnje financijsko izvješće za prethodnu godinu (članak 63. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, koji je bio na snazi do 1. siječnja 2020.) odnosno izvješće o izvršenju programa rada (članak 57. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, koji je na snazi od 1. siječnja 2020.).

- Jedna turistička zajednica godišnji program i financijski plan nije donijela u propisanom roku niti dostavila turističkoj zajednici županije, a druga turistička zajednica nije dostavila financijski plan na usvajanje skupštini.





- Pojedine turističke zajednice financijskim planom te njegovim izmjenama i dopunama nisu planirale prihode i rashode prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije (prihodi su planirani prema izvorima, a rashodi po projektima odnosno programskim aktivnostima), financijskim planom nisu realno planirani pojedini prihodi i rashodi te, iako su utvrđena značajna odstupanja, nisu donesene izmjene financijskog plana.
- Financijski plan ne sadrži financijski rezultat poslovanja ni plan zaduživanja, a pojedina obrazloženja financijskog plana turističkih zajednica ne sadrže obrazloženje programa, aktivnosti i projekata koji se planiraju provoditi u godini za koju se donosi financijski plan i/ili spomenuta obrazloženja ne sadrže poveznicu s programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu.
- U dijelu koji se odnosi na godišnje financijsko izvješće, odnosno izvješće o izvršenju programa rada, utvrđeno je da pojedina izvješća, između ostalog, ne sadrže podatke o izvršenju programom rada pojedinačno utvrđenih zadataka, izdatke za poslovanje turističkog ureda i rad tijela turističke zajednice, usporedbu financijskog plana i njegova ostvarenja s obrazloženjem odstupanja, analizu i ocjenu izvršenja programa te procjenu učinka poduzetih aktivnosti na razvoj turizma, kao ni financijski rezultat poslovanja. Također, s obzirom na različito iskazivanje podataka u godišnjem financijskom izvješću, odnosno izvješću o izvršenju programa rada u odnosu na Izvještaj o prihodima i rashodima, podaci u spomenutim izvješćima pojedinih turističkih zajednica nisu istovjetni.

- **Financijski izvještaji**

Turističke zajednice sastavljaju financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. U skladu s navedenim, turističke zajednice sastavile su propisane financijske izvještaje: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilancu i Bilješke uz financijske izvještaje (odnosno Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima).

- Podaci iskazani u financijskim izvještajima nisu potpuni (između ostalog, ne sadrže izvanbilančne zapise i pojedina potraživanja) te nisu istovjetni podacima evidentiranim u poslovnim knjigama niti su iskazani prema vrstama prihoda i rashoda utvrđenim računskim planom za neprofitne organizacije; zbog navedenog su pojedini prihodi, rashodi i imovina u financijskim izvještajima iskazani više ili manje u odnosu na prihode, rashode i imovinu evidentiranu u poslovnim knjigama.



- Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže razradu i dopunu podataka; u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja pojedinih prihoda i rashoda u odnosu na ostvarenje prethodne godine; a Bilješke uz Bilancu ne sadrže pregled ugovornih odnosa i slično, koji mogu postati obveza (dani instrumenti osiguranja plaćanja, jamstva, sudski sporovi u tijeku).

- **Računovodstveno poslovanje**

Turističke zajednice su obveznici primjene propisa koji uređuju neprofitno računovodstvo. U području računovodstvenog poslovanja utvrđene su nepravilnosti i propusti u dijelu koji se odnosi na vođenje poslovnih knjiga, evidentiranje i iskazivanje poslovnih događaja te popis imovine i obveza.

- Turističke zajednice vode propisane poslovne knjige, ali pojedine (pet) ne vode pomoćne knjige (između ostalog, ne vode knjigu potraživanja za dane jamčevne pologe, evidenciju danih i primljenih jamstava i garancija, evidenciju putnih naloga, knjigu primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata) ili evidencije nisu usklađene (evidencija putnih naloga i evidencija o korištenju vozila).
- Pojedine turističke zajednice u poslovnim knjigama nisu na propisanim računima evidentirale prihode, rashode i imovinu i/ili u poslovnim knjigama nisu evidentirale ni u financijskim izvještajima iskazale (u okviru izvanbilančnih zapisa) tuđu imovinu dobivenu na korištenje (poslovni prostori koje turistička zajednica koristi za obavljanje djelatnosti).
- Podaci o pojedinim prihodima, rashodima i obvezama nisu istovjetni u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima; pojedini rashodi u poslovnim knjigama nisu evidentirani na temelju vjerodostojne, istinite, uredne i prethodno kontrolirane dokumentacije, pojedini rashodi evidentirani su u poslovnim knjigama na temelju računa dobavljača koji nisu prethodno kontrolirani ni ovjereni te koji ne sadrže specifikaciju obavljenih usluga niti je vidljiva narav odnosno vrsta usluge, a pojedine poslovne promjene nisu u cijelosti evidentirane u poslovnim knjigama ni iskazane u financijskim izvještajima (kupnja i prodaja vozila).
- Turističke zajednice obavile su popis imovine i obveza (osim jedne), ali je kod pojedinih utvrđeno da obavljeni popis nije cjelovit (između ostalog, ne obuhvaća novčana sredstva, obveze, potraživanja, zemljište); zakonski zastupnik nije odredio datum popisa imovine i obveza, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja o obavljenom popisu imovine i obveza; podaci u popisnim listama sadrže podatke o količini, ali ne i vrijednosne pokazatelje (novčane izraze); popisne liste nisu potpisali članovi povjerenstva; izvješće o obavljenom popisu nije sastavljeno ni dostavljeno zakonskom zastupniku; nije donesena odluka o rezultatima obavljenog popisa imovine i obveza te nije obavljeno usklađenje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.





U dijelu koji se odnosi na potraživanja od članarina i od boravišne (turističke) pristojbe, s obzirom na tijekom revizije utvrđene činjenice i obrazloženja, promjene propisa koji uređuju navedeno područje tijekom 2019. i 2020., nepravodobno dostavljene i nepouzdana podataka o turističkim članarinama te otežano utvrđivanje točnog iznosa o boravišnim (turističkim) pristojbama, Ured je izrazio mišljenje da bi nadležna tijela – Porezna uprava, Hrvatska turistička zajednica te Ministarstvo turizma i sporta suradnjom i poduzimanjem zajedničkih mjera i aktivnosti trebala pronaći odgovarajući način otklanjanja utvrđenih poteškoća. Nadalje, s obzirom na to da su prihodi turističke zajednice, između ostalog, članarina te boravišna (turistička) pristojba (prihodi poslovanja), a prema odredbama članaka 16. i 22. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, financijska imovina, između ostalog, sastoji se i od potraživanja za prihode poslovanja (potraživanja od kupaca, za članarine i članske doprinose, za prihode po posebnim propisima, za prihode od imovine te ostala nespomenuta potraživanja), kako bi se pripadajući dio spomenutih potraživanja mogao evidentirati u poslovnim knjigama te iskazati u financijskim izvještajima, potrebno je osigurati pravodobne i točne podatke, ali i utvrditi jedinstveni način postupanja za sve turističke zajednice. U cilju ostvarivanja većih prihoda u sektoru turizma (što je i jedan od ciljeva sustava eVisitor), a time i ostvarenja ciljeva i zadaća turističkih zajednica, potrebno je osigurati i učinkovitu naplatu spomenutih prihoda. Zbog navedenog, obavijest o obavljenoj reviziji turističkih zajednica dostavljena je i Ministarstvu turizma i sporta.

• **Rashodi**

Turističke zajednice koriste sredstva za izvršavanje planiranih zadataka i ciljeva utvrđenih Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, statutima turističkih zajednica, programima rada i financijskim planovima.

Ukupni rashodi revizijom obuhvaćenih turističkih zajednica ostvareni su u iznosu od 632.571.306,00 kn, a vrijednosno značajniji su materijalni rashodi u iznosu od 422.489.328,00 kn (od čega se na usluge promidžbe i informiranja odnosi 258.025.721,00 kn ili 61,1 %) te rashodi za zaposlene u iznosu od 79.483.095,00 kn.

- U dijelu koji se odnosi na rashode za zaposlene, između ostalog, utvrđeno je da ugovori o radu nisu usklađeni i pojedine plaće nisu obračunavane ni isplaćivane u skladu s unutarnjim aktom turističke zajednice; unutarnjom odlukom o obračunu i isplati plaća nisu utvrđene vrijednosti koeficijenata radnih mjesta u turističkom uredu, a nazivi radnih mjesta nisu usklađeni s unutarnjim aktom turističke zajednice; visina osnove za obračun plaće nije utvrđena.
- Nepravilnosti su utvrđene i kod rashoda za usluge promidžbe i informiranja, knjigovodstvenih usluga, rashoda za reprezentaciju (pojedini ispostavljeni računi za konzumaciju jela i pića ne sadrže specifikaciju izvršene usluge, kao ni razloge ugošćivanja odnosno popis osoba koje su ugošćivane), naknada za službena putovanja (između ostalog, uz putne naloge nisu priloženi računi za troškove prijevoza i smještaja u inozemstvu niti su iskazani na putnom nalogu kao trošak službenog puta; na putnim nalogima nema poveznice s ulaznim računima nastalim za troškove prijevoza i smještaja niti na navedenim ulaznim računima, što otežava kontrolu obračuna putnih naloga; uz pojedine putne naloge u inozemstvo priloženi su i



- priznati računi lokalnog taksi-prijevoza po gradu te računi raznih vrsta napitaka koji su trebali biti podmireni iz dnevnica).
- U dijelu koji se odnosi na donacije, između ostalog, utvrđeno je da je dio donacija dodijeljen izravno bez javnog natječaja na temelju zamolbi korisnika za organizaciju sportskih, kulturnih i zabavnih manifestacija te za navedene donacije nisu zaključeni ugovori niti su korisnici dostavljali izvješća o realizaciji projektnih aktivnosti.

- **Programi i projekti**

Prema odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (članak 61. – 62. Zakona koji je bio na snazi do 1. siječnja 2020. te članak 55. – 58. Zakona koji je stupio na snagu 1. siječnja 2020.), turistička zajednica obvezna je financijska sredstva koristiti sukladno programu rada i financijskom planu. Godišnji program rada i financijski plan turističke zajednice obvezno sadrže sve pojedinačno utvrđene planirane zadatke i potrebna financijska sredstva za njihovo izvršenje te posebno planirane zadatke i financijske planove turističkih društava, podružnica, odnosno predstavništava i ispostava.

Godišnji program rada turističkih zajednica, između ostalog, sadrži ciljeve i aktivnosti koji proizlaze iz Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, a godišnji program rada Hrvatske turističke zajednice, između ostalog, sadrži podatke Svjetske turističke organizacije (UNWTO) o trendovima na svjetskom turističkom tržištu u prvom polugodištu 2018. u odnosu na prethodna razdoblja, podatke iz sustava eVisitor i eCrew (centralne baze podataka Ministarstva mora, prometa i infrastrukture za prijavu popisa posade i putnika na plovilima *charter* kompanija) o turističkim rezultatima Republike Hrvatske tijekom 2018., srednjoročne trendove na svjetskom turističkom tržištu te evaluaciju daljnjih perspektiva Republike Hrvatske na svjetskom i europskom turističkom tržištu.

- Između ostalog, utvrđeno je da su u okviru aktivnosti jedne turističke zajednice ostvareni rashodi za održavanje pomorskog dobra i komunalne infrastrukture (čišćenje i održavanje plaža, utrošak vode na tuševima na plažama, postavljanje psihološke granice plivačima na moru, najam kemijskih sanitarnih čvorova, troškovi struje, vode i potrošnog materijala u sanitarnim čvorovima), što nisu direktne zadaće turističkih zajednica utvrđene zakonom.

Nadalje, kod druge turističke zajednice utvrđeno je, između ostalog, da poziv za sufinanciranje manifestacija i projekata u funkciji turizma ne sadrži mjerila za ocjenu kriterija odnosno zahtjeva za dodjelu potpora te postupak za podnošenje prigovora (prijedlog odbora za manifestacije sadrži naziv projekta i nositelja projekta, zatraženi iznos te prijedlog odobrenog iznosa, ali ne i kriterije na temelju kojih su odabrani programi i utvrđena visina sredstava).



- **Javna nabava**

Turističke zajednice (16) obavljale su jednostavnu nabavu prema unutarnjim aktima, kojima su uređena pravila, uvjeti i postupci jednostavne nabave (do vrijednosti pragova za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti manje od 200.000,00 kn, odnosno za nabavu radova procijenjene vrijednosti manje od 500.000,00 kn), u skladu s odredbama članka 15. Zakona o javnoj nabavi. Turističke zajednice (devet) koje su se u iznosima većim od 50,0 % financirale iz proračuna javnih naručitelja bile su obveznici primjene Zakona o javnoj nabavi. Utvrđene nepravilnosti i propusti, između ostalog, odnose se na donošenje plana nabave (nije donesen ili nije objavljen na stranicama Elektroničkog oglasnika javne nabave), vođenje registra ugovora, izradu godišnjeg statističkog izvješća o javnoj nabavi te provođenje postupaka jednostavne nabave (između ostalog, nije donesena odluka o pokretanju postupka, predmet nabave nije opisan na jasan, nedvojbjen i potpun način, nisu navedeni kriteriji za odabir ponude).

U tablici u nastavku navode se područja u kojima su utvrđene nepravilnosti koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja, prema turističkim zajednicama.





Tablica broj 21

Područja u kojima su utvrđene nepravilnosti koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja

Redni broj	Turistička zajednica	Financijski izvještaji	Računovodstveno poslovanje	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	Sustav unutarnjih kontrola	Planiranje / Godišnji program rada i financijski plan	Rashodi	Imovina, obveze i vlastiti izvori	Programi i projekti	Zaduživanje	Javna nabava
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	Hrvatska turistička zajednica		X								
2.	Turistička zajednica Brodsko-posavske županije	X	X								
3.	Turistička zajednica Grada Cresa	X	X			X	X		X		
4.	Turistička zajednica grada Crikvenice	X	X								
5.	Turistička zajednica Grada Dubrovnika	X	X		X						
6.	Turistička zajednica Grada Kaštela		X								
7.	Turistička zajednica Grada Krka		X		X	X	X				
8.	Turistička zajednica Grada Novalje		X				X				
9.	Turistička zajednica Grada Omiša				X	X					
10.	Turistička zajednica grada Opatije		X								
11.	Turistička zajednica grada Orašovice	X	X	X		X	X				X
12.	Turistička zajednica Grada Pakraca	X	X	X	X	X	X				



Redni broj	Turistička zajednica	Financijski izvještaji	Računovodstveno poslovanje	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	Sustav unutarnjih kontrola	Planiranje / Godišnji program rada i financijski plan	Rashodi	Imovina, obveze i vlastiti izvori	Programi i projekti	Zaduživanje	Javna nabava
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
13.	Turistička zajednica Grada Pleternice	X	X	X		X				X	
14.	Turistička zajednica Grada Rijeke	X	X			X			X		
15.	Turistička zajednica Grada Senja	X	X								
16.	Turistička zajednica Grada Slatine	X	X		X	X		X			X
17.	Turistička zajednica Grada Slunja	X	X			X					
18.	Turistička zajednica Grada Splita		X			X	X				
19.	Turistička zajednica Grada Šibenika		X			X	X				
20.	Turistička zajednica Grada Vinkovaca		X								
21.	Turistička zajednica Grada Zadra	X	X		X	X					
22.	Turistička zajednica grada Zagreba	X	X								
23.	Turistička zajednica Grada Županje		X								
24.	Turistička zajednica Općine Marija Bistrica		X			X					X
25.	Turistička zajednica Općine Medulin					X		X			
26.	Turistička zajednica Općine Ston	X	X		X						



Redni broj	Turistička zajednica	Financijski izvještaji	Računovodstveno poslovanje	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	Sustav unutarnjih kontrola	Planiranje / Godišnji program rada i financijski plan	Rashodi	Imovina, obveze i vlastiti izvori	Programi i projekti	Zaduživanje	Javna nabava
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
27.	Turistička zajednica područja Srce Zagorja	X	X								
28.	Turistička zajednica Požeško-slavonske županije		X								
29.	Turistička zajednica Primorsko-goranske županije	X	X			X	X				
30.	Turistička zajednica Splitsko-dalmatinske županije		X								
31.	Turistička zajednica Zadarske županije	X	X			X					



Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste u poslovanju turističkih zajednica Ured je dao 434 naloga i preporuke, čija bi provedba pridonijela istinitom, pouzdanom i točnom iskazivanju sredstava, izvora sredstava te prihoda i rashoda u financijskim izvještajima, kao i povećanju usklađenosti poslovanja sa zakonima i drugim propisima te učinkovitosti korištenja sredstava turističkih zajednica.

Također, Ured je za veći broj turističkih zajednica (36) ocijenio da su ostvarile ciljeve i zadatke planirane godišnjim programom rada, a financijska sredstva koristile za ostvarenje aktivnosti utvrđenih navedenim programom (četiri turističke zajednice obavile su većinu planiranih aktivnosti i zadaća, ali, između ostalog, sustav za praćenje učinaka provedenih aktivnosti nije uspostavljen odnosno nisu utvrđeni pokazatelji za praćenje provedbe planiranih aktivnosti i ciljeva). Aktivno su surađivale s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave u promociji turističke ponude, promovirale turističke potencijale spomenutih jedinica i okolice, kao i sudjelovale u unaprjeđenju turističkih proizvoda i stvaranju prepoznatljivog imidža turističkih destinacija. Hrvatska turistička zajednica je provedbom svojih aktivnosti bila učinkovita u promicanju i unaprjeđenju turizma Republike Hrvatske, kao i suradnji s Ministarstvom turizma i sporta te sustavom turističkih zajednica.

Osim toga, utvrđeno je da su u prošlim revizijama turističkih zajednica dana 282 naloga i preporuke (odnosi se na 32 turističke zajednice), od kojih je 164 ili 58,1 % naloga i preporuka provedeno, djelomično je provedeno ili u postupku provedbe 35 ili 12,4 %, nije provedeno 55 ili 19,5 % naloga i preporuka, a zbog izmjene propisa ili neprovođenja aktivnosti nije primjenjivo 28 ili 10,0 % naloga i preporuka.

- DRUGE NEPROFITNE ORGANIZACIJE

Revizijom su obuhvaćene dvije neprofitne organizacija koje vode poslovne knjige i sastavljaju financijske izvještaje prema propisima koji uređuju poslovanje neprofitnih organizacija, i to: Hrvatska agencija za osiguranje depozita i Hrvatski šahovski savez. Hrvatska agencija za osiguranje depozita je izvanproračunski korisnik državnog proračuna.

- Hrvatska agencija za osiguranje depozita

Ured je obavio financijsku reviziju Hrvatske agencije za osiguranje depozita (dalje u tekstu: Agencija).

Djelatnost Agencije je osiguranje štednih uloga u bankama i štedionicama, upravljanje sustavom osiguranja depozita, upravljanje Fondom osiguranja depozita, upravljanje Sanacijskim fondom, provođenje postupka sanacije banaka te provođenje ovlasti u postupcima prisilne likvidacije kreditnih institucija u skladu s propisima kojima se uređuje prisilna likvidacija kreditnih institucija.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji za 2020. te usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje.





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

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

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2020., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 797.110.227,00 kn, a ukupni rashodi u iznosu od 29.690.127,00 kn. Višak prihoda ostvaren je u iznosu od 767.420.100,00 kn.

Koncem 2020. ukupna vrijednost imovine odnosno obveza i vlastitih izvora iznosila je 8.869.546.283,00 kn, od čega se na financijsku imovinu odnosi 8.866.064.975,00 kn.

O financijskim izvještajima Agencije izraženo je bezuvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja uvjetno mišljenje.

Nalazi revizije

Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti u području djelokruga i unutarnjeg ustrojstva, rashoda, potraživanja za prihode poslovanja, obveza te javne nabave.

U nastavku su opisane značajnije nepravilnosti u navedenim područjima.

- Godišnji program rada Agencije nije donesen, a Izvješće o poslovanju za 2020. nije podneseno Hrvatskom saboru i Vladi Republike Hrvatske te objavljeno na mrežnim stranicama Agencije.
- Pravilnikom o plaćama, naknadama i drugim primicima radnika nije jasno određen način izračuna koeficijenta za obračun plaća niti su usklađeni nazivi i broj radnih mjesta u Pravilniku o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta i Pravilniku o plaćama, naknadama i drugim primicima radnika. Također, Pravilnikom o plaćama, naknadama i drugim primicima radnika nisu utvrđeni uvjeti za isplatu dopunskog zdravstvenog osiguranja zaposlenika Agencije.
- Naplaćena potraživanja umanjena za iznos troškova koje je Agencija imala radi vođenja sudskih sporova i naplate potraživanja nisu uplaćena u korist Ministarstva prostornoga uređenja, graditeljstva i državne imovine ili državnog proračuna, što je trebalo učiniti prema Sporazumu o prijenosu i ustupu imovine koja proističe iz sanacije banaka.
- Plan nabave za 2020. nije donesen ni ustrojen registar ugovora i okvirnih sporazuma. Također, nije objavljen popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njima povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje.



Za utvrđene nepravilnosti i propust dano je šest naloga i jedna preporuka čija bi provedba pridonijela većoj usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te većoj transparentnosti u postupcima nabave Agencije.

Osim toga, utvrđeno je da su od ukupno devet naloga i preporuka danih u prošloj reviziji, četiri ili 44,4 % provedeni, dok pet ili 55,6 % naloga i preporuka nije primjenjivo.

– **Hrvatski šahovski savez**

Hrvatski šahovski savez je jedini nacionalni sportski savez koji potiče i promiče šah u Republici Hrvatskoj osnovan 1912. Osnivač je i punopravni član Hrvatskog olimpijskog odbora te član Svjetske šahovske federacije (Federation Internationale des Echecs – FIDE) i Europske šahovske unije (European Chess Union – ECU). Ustrojava se i djeluje u skladu s odredbama Zakona o sportu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11, 86/12, 94/13, 85/15, 19/16 – ispravak, 98/19, 47/20 i 77/20) te Zakona o udrugama (Narodne novine 74/14, 70/17 i 98/19).

Ciljevi revizije bili su provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja, primjenu zakona i drugih propisa u vezi s organizacijom i financijsko-računovodstvenim poslovanjem, pravilnost stjecanja prihoda i ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom, pravilnost izvršenja drugih transakcija i aktivnosti u vezi s poslovanjem, kao i usklađenost provedenih aktivnosti s programom/planom rada te provjeriti i ocijeniti pravilnost (namjenskog korištenja) i svrsishodnost korištenja sredstava dobivenih iz državnog i lokalnog proračuna, kao i aktivnosti u vezi s poslovanjem u 2019. i drugim razdobljima, ovisno o potrebi revizije.

Ukupni prihodi Hrvatskog šahovskog saveza iznosili su 3.103.797,00 kn, rashodi 3.152.086,00 kn te je manjak prihoda iznosio 48.289,00 kn.

Ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora na 31. prosinca 2019. iskazana je u iznosu od 426.724,00 kn.

Na temelju revizijom utvrđenih činjenica i kriterija koji proizlaze iz zakona i drugih propisa te unutarnjih akata koji uređuju njegovo poslovanje, **o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja Hrvatskog šahovskog saveza izražena su uvjetna mišljenja.**





Nalazi revizije

Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti u području sustava unutarnjih kontrola, planiranja i izvješćivanja, računovodstvenog poslovanja (u dijelu koji se odnosi na poslovne knjige te evidentiranje i iskazivanje poslovnih događaja, potraživanja, popis imovine i obveza te manjak prihoda), financijskih izvještaja, rashoda i nabave, a što je detaljnije navedeno u izvješću koje je objavljeno na mrežnim stranicama Ureda.

Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste Ured je dao 15 naloga i preporuka, čija bi provedba pridonijela realnijem iskazivanju podataka u financijskim izvještajima i povećanju usklađenosti poslovanja sa zakonima i drugim propisima te unutarnjim aktima.

B) REVIZIJE UČINKOVITOSTI

Tijekom 2021. Ured je obavio 21 reviziju učinkovitosti, od kojih se 20 odnosilo na Upravljanje komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave i jedna na reviziju Upravljanje strateškim robnim zalihama Republike Hrvatske u 2019. i 2020.

Revizijom Upravljanje komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave obuhvaćeno je 537 subjekata revizije na području 19 županija (zbog potresa revizijom nisu obuhvaćene jedinice lokalne samouprave na području Sisačko-moslavačke županije) i Grada Zagreba.

U tablici u nastavku daju se podaci o broju subjekata revizije učinkovitosti i o vrstama ocjene, prema predmetu revizije.



Tablica broj 22

Broj subjekata revizije učinkovitosti i vrste ocjene, prema predmetu revizije

Redni broj	Revizija učinkovitosti (predmet revizije)	Broj subjekata revizije	Ocjena učinkovitosti			
			učinkovito	učinkovito, pri čemu su potrebna određena poboljšanja	djelomično učinkovito	neučinkovito
	1	2	3	4	5	6
1.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave	537	26	198	299	14
2.	Upravljanje strateškim robnim zalihama Republike Hrvatske u 2019. i 2020.	1	0	0	1	0
Ukupno		538	26	198	300	14



**– UPRAVLJANJE KOMUNALNOM INFRASTRUKTUROM U
JEDINICAMA LOKALNE SAMOUPRAVE NA PODRUČJU
REPUBLIKE HRVATSKE**

Ured je obavio 20 revizija učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave (gradovi i općine) na području 19 županija i Grada Zagreba. U Republici Hrvatskoj ustrojeno je 556 jedinica lokalne samouprave, a revizijom je obuhvaćeno 537. Revizijom nisu obuhvaćene jedinice lokalne samouprave na području Sisačko-moslavačke županije zbog potresa.

Predmet revizije bile su aktivnosti jedinica lokalne samouprave u vezi s evidentiranjem komunalne infrastrukture, normativnim uređenjem, upravljanjem i nadzorom nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom u 2019. i 2020.

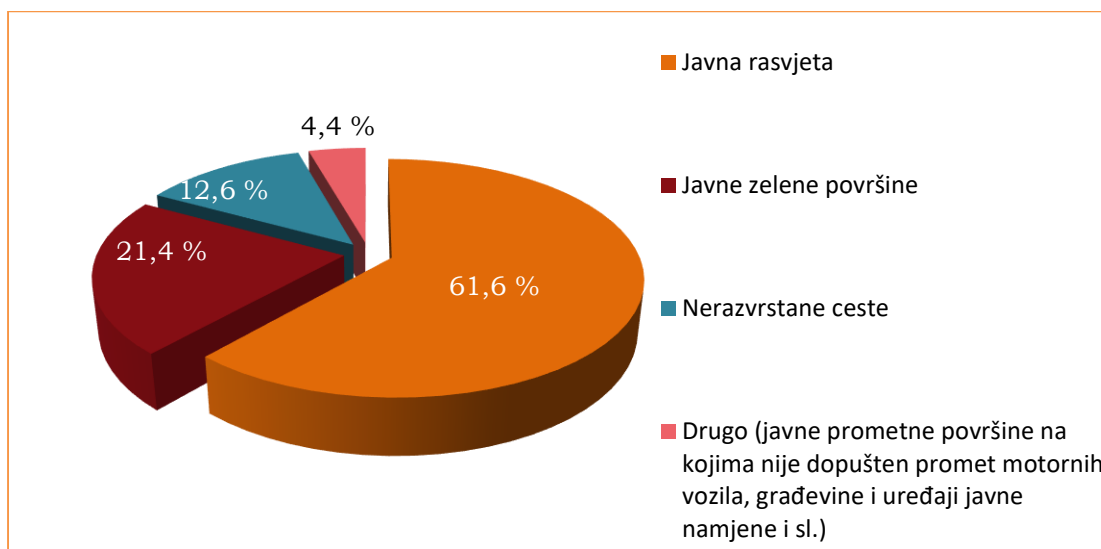
Komunalnom infrastrukturom upravljaju jedinice lokalne samouprave, a obuhvaća nerazvrstane ceste, javne prometne površine na kojima nije dopušten promet motornih vozila, javna parkirališta, javne garaže, javne zelene površine, građevine i uređaje javne namjene, javnu rasvjetu, groblja i krematorije na grobljima, građevine namijenjene obavljanju javnog prijevoza i druge građevine.

Prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 32/20), jedinica lokalne samouprave ustrojava i vodi evidenciju komunalne infrastrukture. Evidencija treba sadržavati podatke o nazivu i vrsti komunalne infrastrukture, o katastarskoj i zemljišnoknjižnoj čestici i katastarskoj općini u kojoj se nalazi, o vlasniku i osobi koja njome upravlja te druge propisane podatke. Također, jedinice lokalne samouprave dužne su, prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na svom području u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu jedinice lokalne samouprave. U kolovozu 2020. u revizijom obuhvaćenim jedinicama lokalne samouprave bilo je evidentirano 911 660 objekata i uređaja komunalne infrastrukture. U grafičkom prikazu u nastavku daje se komunalna infrastruktura u Republici Hrvatskoj prema vrstama propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.





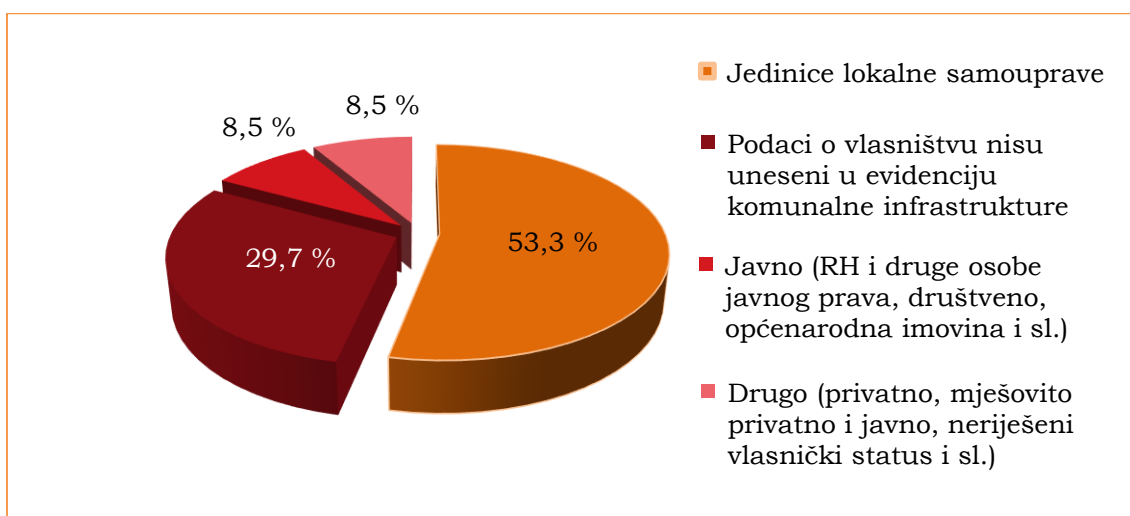
Komunalna infrastruktura prema vrstama



Grafički prikaz broj 10

U grafičkom prikazu u nastavku daje se komunalna infrastruktura u Republici Hrvatskoj prema vlasništvu.

Komunalna infrastruktura prema vlasništvu



Grafički prikaz broj 11

Prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu objekti i uređaji komunalne infrastrukture trebaju biti u vlasništvu jedinica lokalne samouprave.



Revizijom je utvrđeno sljedeće:

U vlasništvu jedinica lokalne samouprave je 53,3 % objekata i uređaja.
Evidenciju komunalne infrastrukture nije ustrojilo 40 jedinica lokalne samouprave.
Dio objekata i uređaja nije evidentiran u poslovnim knjigama i nisu obuhvaćeni popisom imovine i obveza.
Ustrojene evidencije ne sadrže dio propisanih podataka.
Vlasnički status nije uređen za 46,7 % komunalne infrastrukture.

Jedinice lokalne samouprave upravljaju komunalnom infrastrukturom na temelju donesenih akata, između ostalog, odluke o komunalnim djelatnostima, o komunalnom redu, programima građenja i održavanja komunalne infrastrukture i izvješćima o njihovu izvršenju. Navedeni akti nisu u potpunosti doneseni i/ili usklađeni s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Revizijom je utvrđeno sljedeće:

Odluke o komunalnim djelatnostima donijela je većina jedinica lokalne samouprave.
Dio odluka jedinica lokalne samouprave vezane za komunalno gospodarstvo nije usklađen s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
Programe održavanja i građenja komunalne infrastrukture i izvješća o njihovu izvršenju donijela je većina jedinica lokalne samouprave.
Dio programa održavanja i građenja komunalne infrastrukture ne sadrži neke propisane elemente.

Komunalne djelatnosti propisane su odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave može odrediti i druge djelatnosti od značaja za jedinicu. Komunalne djelatnosti mogu obavljati trgovačko društvo ili ustanova čiji je osnivač/suosnivač jedinica lokalne samouprave, vlastiti komunalni pogon, pravna ili fizička osoba na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih poslova te pravna ili fizička osoba na temelju ugovora o koncesiji.

U grafičkom prikazu u nastavku daju se podaci o organizacijskim oblicima obavljanja komunalnih djelatnosti u jedinicama lokalne samouprave u Republici Hrvatskoj.





Organizacijski oblici obavljanja komunalnih djelatnosti



Grafički prikaz broj 12

Neke jedinice lokalne samouprave odluke o obavljanju komunalnih djelatnosti, kojima su odredile komunalne djelatnosti koje će se obavljati na njihovu području, nisu uskladile s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu te za pojedine djelatnosti nisu odredile način obavljanja (102 ili 19,0 % jedinica lokalne samouprave odlukama nije odredilo način obavljanja pojedinih komunalnih djelatnosti).

Revizijom je utvrđeno sljedeće:

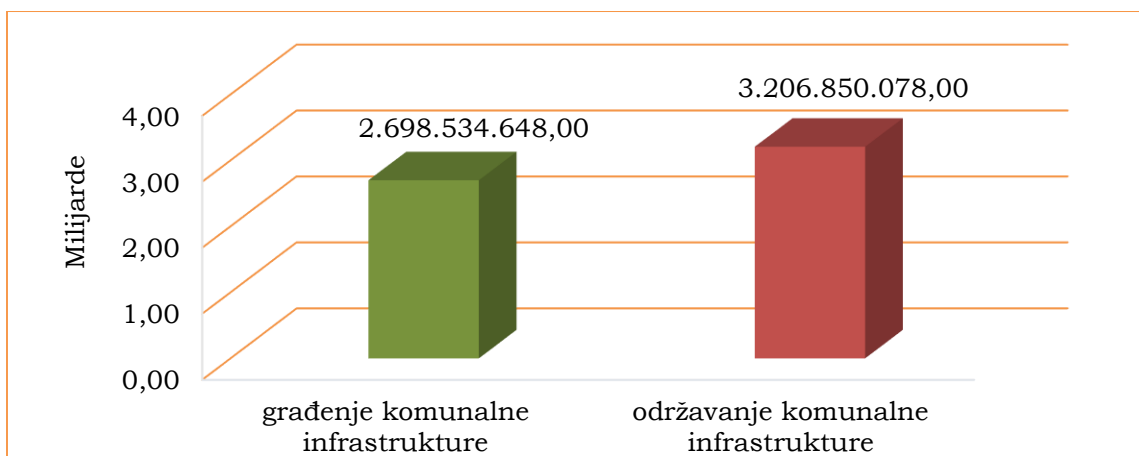
Pojedine komunalne djelatnosti nisu obavljane na način propisan Zakonom o komunalnom gospodarstvu ili odlukama jedinica lokalne samouprave.

Za uslužne komunalne djelatnosti nisu doneseni opći uvjeti isporuke i zajedno s cjenicima javno objavljeni.

Jedinice lokalne samouprave sastavljaju izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture. U grafičkom prikazu u nastavku daju se podaci o rashodima za građenje i održavanje komunalne infrastrukture u 2019., prema navedenim izvješćima.



Rashodi za građenje i održavanje komunalne infrastrukture u 2019.



Grafički prikaz broj 13

Jedinice lokalne samouprave dužne su organizirati optimalno zadovoljavanje javnih potreba, za što je potrebno provoditi analizu i vrednovanje učinaka upravljanja komunalnom infrastrukturom. Sustavna analiza i vrednovanje učinaka upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture i utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu radi utvrđivanja mogućnosti unaprjeđenja upravljanja komunalnom infrastrukturom se ne provodi, a jedinice lokalne samouprave ne raspolažu podacima i zaključcima o učincima upravljanja komunalnom infrastrukturom koji bi proizašli iz provedene analize i vrednovanja.

Kriteriji za izražavanje ocjene učinkovitosti bili su:

- imaju li jedinice lokalne samouprave cjelovite podatke o komunalnoj infrastrukturi i njezinu pravnom statusu
- jesu li jedinice lokalne samouprave normativno uredile upravljanje komunalnom infrastrukturom
- upravljaju li jedinice lokalne samouprave komunalnom infrastrukturom u skladu s propisima
- jesu li jedinice lokalne samouprave uspostavile učinkovit sustav nadzora nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom te jesu li osigurale učinkovitost u zadovoljenju potreba građana koje se odnose na komunalno gospodarstvo.

Na temelju revizijom utvrđenih činjenica, primjenjujući utvrđene kriterije, Ured je ocijenio da je upravljanje komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Republike Hrvatske u **26 jedinica lokalne samouprave učinkovito**, u **198 jedinica lokalne samouprave učinkovito**, pri čemu su potrebna određena poboljšanja, u **299 jedinica lokalne samouprave djelomično učinkovito**, dok je u **14 jedinica lokalne samouprave neučinkovito** jer su utvrđene nepravilnosti i propusti koje bitno utječu na evidentiranje i vođenje podataka o komunalnoj infrastrukturi, normativno uređenje i funkcioniranje sustava nadzora nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom te nije ostvarena učinkovitost u zadovoljenju potreba građana koje se odnose na komunalno gospodarstvo.



Nalazi revizije

Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti u vezi s evidentiranjem komunalne infrastrukture, normativnim uređenjem, upravljanjem i nadzorom nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom.

Za utvrđene propuste dane su sljedeće preporuke:

- Ustrojiti evidenciju cjelokupne komunalne infrastrukture na području jedinice lokalne samouprave, kontinuirano je nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja te je voditi tako da sadrži sve podatke propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
- Poduzimati aktivnosti radi evidentiranja komunalne infrastrukture na području jedinice lokalne samouprave u zemljišnim knjigama i katastru, a koje se odnose na donošenje odluka o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi i pribavljanje geodetskih elaborata izvedenog stanja komunalne infrastrukture te njihovo dostavljanje nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu, odnosno suvlasništvu jedinice lokalne samouprave i/ili javnog isporučitelja koji upravlja komunalnom infrastrukturom, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
- Voditi analitičke knjigovodstvene evidencije komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine te na kraju svake poslovne godine popisivati imovinu i obveze, procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te je evidentirati u poslovnim knjigama, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.
- Za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine odrediti identifikacijski broj te analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.
- Donijeti odluku o komunalnim djelatnostima kojom će se komunalne djelatnosti na području jedinice lokalne samouprave i organizacijski oblici njihova obavljanja odrediti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu koji je na snazi.





- Programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane Zakonom o komunalnom gospodarstvu te u njima iskazivati rashode koji se odnose na građenje i održavanje komunalne infrastrukture te na građenje građevina za gospodarenje komunalnim otpadom.
- Podnositi izvješća o izvršenju programa građenja, odnosno održavanja komunalne infrastrukture predstavničkom tijelu te ih objavljivati u službenom glasilu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
- Odlukama o komunalnom redu osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
- Komunalne djelatnosti obavljati na načine propisane odlukama predstavničkih tijela jedinica lokalne samouprave.
- Obavljanje svih komunalnih djelatnosti na području jedinice lokalne samouprave organizirati, odnosno obavljati na načine propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
- Osigurati javno objavljivanje općih uvjeta isporuke i cjenika komunalnih usluga za sve uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području jedinice lokalne samouprave, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
- U programima građenja, odnosno održavanja komunalne infrastrukture i izvješćima o njihovu izvršenju iskazivati sve rashode koji se odnose na građenje i održavanje komunalne infrastrukture, odnosno na obavljanje komunalnih djelatnosti kojima se osigurava održavanje komunalne infrastrukture te rashode za građenje iskazivati po vrstama komunalne infrastrukture na koju se odnose, a rashode za održavanje po komunalnim djelatnostima kojima se osigurava održavanje komunalne infrastrukture, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i odluke o komunalnim djelatnostima.
- Kod značajnijeg odstupanja ostvarenih rashoda za građenje i/ili održavanje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane, u izvješćima o izvršenju programa građenja, odnosno održavanja komunalne infrastrukture navoditi obrazloženje za odstupanje, kako bi se osigurala potpuna obaviještenost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom.
- Analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.





- Uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.

Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste dan je 6 981 nalog i preporuka (prosječno 13 po jedinici lokalne samouprave).

Ured je mišljenja da bi se provedbom navedenih naloga i preporuka postigla poboljšanja u vezi s evidentiranjem komunalne infrastrukture, normativnim uređenjem, upravljanjem komunalnom infrastrukturom i nadzorom nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom, čime bi se povećala učinkovitost jedinicama lokalne samouprave u upravljanju komunalnom infrastrukturom i zadovoljavanju potreba građana koje se odnose na komunalno gospodarstvo.

- UPRAVLJANJE STRATEŠKIM ROBNIM ZALIHAMA REPUBLIKE HRVATSKE U 2019. I 2020.

Ured je obavio reviziju učinkovitosti Upravljanje strateškim robnim zalihama Republike Hrvatske u 2019. i 2020.

Predmet revizije bilo je upravljanje robnim zalihama Republike Hrvatske, što uključuje stvaranje, financiranje, uporabu i korištenje te obnavljanje robnih zaliha, osiguravanje prostora za njihov smještaj i čuvanje te prava i dužnosti državnih i drugih tijela u upravljanju robnim zalihama. Revizijom je obuhvaćeno planiranje, organiziranje, postupanje i izvještavanje o obavljenim poslovima upravljanja robnim zalihama koji se odnose na pravni i institucionalni okvir, Bilancu strateških robnih zaliha, raspoloživost, skladištenje i obnavljanje robnih zaliha, donošenje i ostvarenje godišnjih programa strateških robnih zaliha, provođenje nadzora nad upravljanjem robnim zalihama te izvještavanje o poslovanju s robnim zalihama.

Subjekt revizije bilo je Ministarstvo gospodarstva i održivog razvoja – Ravnateljstvo za robne zalihe.

Osnovni cilj revizije bio je ocijeniti učinkovitost upravljanja robnim zalihama Republike Hrvatske.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti i propusti, za što su subjektu revizije dani nalozi i preporuke u cilju povećanja učinkovitosti upravljanja robnim zalihama. Na temelju utvrđenih činjenica, primjenjujući utvrđene kriterije, Ured je ocijenio da je upravljanje strateškim robnim zalihama **djelomično učinkovito**.

Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste dano je 17 naloga i preporuka.





Izješće o obavljenoj reviziji učinkovitosti upravljanja strateškim robnim zalihama Republike Hrvatske u 2019. i 2020. sadrži klasificirane podatke.

C) REVIZIJE USKLAĐENOSTI

Tijekom 2021. Ured je obavio četiri revizije usklađenosti, i to Hrvatske narodne banke za 2020., Hrvatskog zavoda za zapošljavanje – Potpore za očuvanje radnih mjesta u djelatnostima pogođenim koronavirusom za 2020., Financijske agencije za 2019. i Agencije za podršku informacijskim sustavima i informacijskim tehnologijama d.o.o. za 2019.

Revizije usklađenosti provode se kako bi se ocijenilo jesu li aktivnosti, financijske transakcije i informacije u svakom bitnom pogledu u skladu s normativnim okvirom koji se odnosi na predmet revizije.

U tablici u nastavku daju se podaci o izraženim mišljenjima o usklađenosti poslovanja prema subjektima revizije.

Tablica broj 23

Mišljenja o usklađenosti poslovanja,
prema subjektima revizije

Redni broj	Naziv subjekta	Mišljenje o usklađenosti poslovanja	
		bezuwjetno	uwjetno
	1	2	3
1.	Hrvatska narodna banka	1	
2.	Hrvatski zavod za zapošljavanje – Potpore za očuvanje radnih mjesta u djelatnostima pogođenim koronavirusom		1
3.	Financijska agencija		1
4.	Agencija za podršku informacijskim sustavima i informacijskim tehnologijama d.o.o.		1
	Ukupno	1	3

Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste dana su 32 naloga i preporuke.

– HRVATSKA NARODNA BANKA

Revizija usklađenosti Hrvatske narodne banke (dalje u tekstu: HNB) za 2020. obavljena je na temelju Zakona o Državnom uredu za reviziju, koji je donesen u ožujku 2019.





Prema navedenom Zakonu, Ured je nadležan za:

- postupak ocjenjivanja jesu li aktivnosti, financijske transakcije i informacije koje se odnose na troškove poslovanja u dijelu administrativnog poslovanja, stjecanja, upravljanja i raspolaganja nekretninama, pokretninama i opremom u svakom bitnom pogledu u skladu s mjerodavnim propisima prema kojima posluje HNB i
- postupak ocjenjivanja ostvaruju li se programi, projekti i aktivnosti HNB-a u dijelu administrativnog poslovanja, stjecanja, upravljanja i raspolaganja nekretninama, pokretninama i opremom učinkovito, odnosno prema načelima ekonomičnosti, djelotvornosti i svrsishodnosti i mogu li se poboljšati.

Ured nije nadležan za provjeru i ocjenu korištenja sredstava HNB-a kojima se neposredno ostvaruju ciljevi i izvršavaju zadaci propisani zakonom kojim se uređuje poslovanje HNB-a, zadaci propisani drugim zakonima, kao i zadaci koje HNB obavlja u skladu s Ugovorom o funkcioniranju Europske unije i Statutom Europskog sustava središnjih banaka i Europske središnje banke.

Također, Ured nije nadležan ni za aktivnosti koje su predmet revizije poslovanja HNB-a od strane neovisnog vanjskog revizora.

Predmet revizije bila je usklađenost aktivnosti, financijskih transakcija i informacija koje se odnose na troškove poslovanja u dijelu administrativnog poslovanja te stjecanja nekretnina, pokretnina i opreme sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje HNB-a.

Cilj revizije HNB-a bio je izražavanje mišljenja je li poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Revizijskim postupcima provjereno je jesu li troškovi poslovanja u dijelu administrativnog poslovanja koji se odnose na troškove za zaposlenike, materijalne i administrativne troškove i usluge te ulaganja u dugotrajnu imovinu radi stjecanja nekretnina, pokretnina i opreme, kao i druge aktivnosti u dijelu administrativnog poslovanja provedene u skladu s mjerodavnim propisima koji uređuju poslovanje HNB-a te su provjerene druge aktivnosti u dijelu administrativnog poslovanja koje osiguravaju da se financijske transakcije i informacije provode u skladu s mjerodavnim propisima koji uređuju poslovanje HNB-a.

Područja revizije određena su u odnosu na predmet i ciljeve revizije u skladu s odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, računovodstveno poslovanje i izvještavanje, javna nabava, troškovi za zaposlenike, materijalni i administrativni troškovi i usluge te ulaganja u dugotrajnu imovinu.



Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su Zakon o HNB-u (Narodne novine 75/08, 54/13 i 47/20), Zakon o javnoj nabavi, Statut HNB-a, Pravilnik o unutrašnjem ustroju HNB-a, Pravilnik o radu, Pravilnik o stručnim i ostalim zanimanjima te poslovima dužnosnika u HNB-u, Pravilnik o plaćama i ostalim primicima u HNB-u, Pravilnik o obrazovanju zaposlenika HNB-a, Plan poslovanja za 2020., Metodologija strategijskog planiranja, Metodologija planiranja HNB-a, odluke guvernera, ugovori i drugi pravilnici.

Na temelju revizijom utvrđenih činjenica, primjenjujući utvrđene kriterije izraženo je **bezuovjetno mišljenje o usklađenosti poslovanja**, jer je poslovanje HNB-a za 2020. obavljeno u svim značajnim odrednicama u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji su određeni kao kriteriji za izražavanje mišljenja.

Nalazi revizije

Obavljenom revizijom utvrđeni su propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje i izvještavanje, planiranje, javnu nabavu, troškove za zaposlenike, materijalne i administrativne troškove i usluge te ulaganja u dugotrajnu imovinu.

Revizijom je, između ostalog, utvrđeno sljedeće:

- Skraćena bilanca stanja nije dostavljena Ministarstvu financija.
- Dokument Strategija HNB-a kojim bi se utvrdio smjer razvoja za razdoblje od tri godine nije donesen niti su donesene izmjene i dopune Plana poslovanja za 2020.
- Planom poslovanja nije utvrđen potreban broj zaposlenika na poslovima stručnih i ostalih zanimanja po pojedinim organizacijskim jedinicama.
- Planom poslovanja HNB-a za 2020. planirano je povećanje vrijednosti boda po obračunskom satu za izračun osnovne brutoplaće zaposlenika u visini od ukupno 6,0 %, od čega po 2,0 % u siječnju, lipnju i listopadu 2020. Vrijednost boda uvećana je za 2,0 % u siječnju, dok u lipnju i listopadu povećanje vrijednosti boda nije realizirano. Razlozi za planirano povećanje vrijednosti boda u Planu poslovanja HNB-a nisu obrazloženi, kao ni razlozi zbog čega planirana povećanja vrijednosti boda u lipnju i listopadu 2020. nisu primijenjena.
- Pravila, uvjeti i postupci jednostavne nabave koje provode organizacijske jedinice nisu propisani na način da se jasno utvrde odgovornosti u nabavnom procesu, način komunikacije s gospodarskim subjektima, razine objave te obveza dokumentiranja i kontrole provođenja postupaka jednostavne nabave u cilju osiguranja primjene načela javne nabave.
- Pri odobrenju dodatka na plaću na osnovi komparativne vrijednosti u obrazloženjima nije navedeno na temelju kojih kriterija je određena visina dodatka koji može biti do 20,0 % osnovne plaće zaposlenika. Također, nisu određeni kriteriji za isplatu jednokratnih novčanih nagrada.





- Prigodne isplate isplaćivane su na temelju obrazloženja iz kojih ne proizlazi koje konkretne poslove od posebnog interesa su pojedini zaposlenici obavljali, odnosno u čemu se sastoji poseban interes HNB-a za obavljanje tih poslova. Također, nije utvrđen mjerljivi kriterij za vrednovanje obavljenih poslova od posebnog interesa.
- Naknada troškova prijevoza na posao i s posla ostvaruje se i za dane u mjesecu kada zaposlenici ne dolaze u prostore HNB-a zbog bolovanja, godišnjeg odmora, rada na izdvojenom radnom mjestu (rada od kuće) ili drugih opravdanih razloga.
- Troškovi usluga ugostiteljskih radnika, administratora i dostavljača za travanj i svibanj 2020. plaćeni su prema ispostavljenim računima za ugovorene usluge, iako su obavljani u manjem obujmu, jer su uslijed pandemije COVID-19 restorani HNB-a radili sa značajno smanjenim kapacitetom.
- Pri formiranju cijena hrane i pića u restoranu HNB-a za veljaču, ožujak i travanj 2020. u cijenu hrane i pića nisu uključeni ukupni troškovi vanjskih usluga, nego dio troškova.
- Upravljanje imovinom koja se koristi u redovnom poslovanju HNB-a, odnosno kojom se neposredno ne ostvaruju ciljevi i izvršavaju zadaci propisani zakonom kojim se uređuje poslovanje HNB-a nije normativno uređeno.

Za utvrđenu nepravilnost i propuste dan je nalog i 12 preporuka čija bi provedba pridonijela većoj usklađenosti poslovanja sa zakonom i unutarnjim aktima HNB-a.

- HRVATSKI ZAVOD ZA ZAPOŠLJAVANJE – POTPORE ZA OČUVANJE RADNIH MJESTA U DJELATNOSTIMA POGOĐENIM KORONAVIRUSOM ZA 2020.

Ured je obavio reviziju usklađenosti u Hrvatskom zavodu za zapošljavanje (dalje u tekstu: HZZ).

Predmet revizije bila je usklađenost aktivnosti, financijskih transakcija i informacija koje se odnose na potpore za očuvanje radnih mjesta u djelatnostima pogođenima koronavirusom za 2020. sa zakonima, zaključcima Vlade Republike Hrvatske, odlukama Upravnog vijeća HZZ-a te drugim propisima i unutarnjim aktima HZZ-a.

Ciljevi revizije bili su provjeriti jesu li potpore za očuvanje radnih mjesta u djelatnostima pogođenima koronavirusom isplaćene u skladu s mjerodavnim propisima i odlukama te osiguranim sredstvima za te namjene, ocijeniti jesu li uspostavljeni odgovarajući sustavi kontrola kod odobravanja zahtjeva za potpore i isplate potpore, kao i jesu li uspostavljeni sustavi naknadnih kontrola namjenskog korištenja isplaćenih potpora te jesu li evidencije i informacije o isplaćenim potporama istinite i vjerodostojne.



Revizija je planirana i obavljena u cilju izražavanja mišljenja je li poslovanje HZZ-a u vezi s predmetom revizije usklađeno sa zakonima, zaključcima Vlade Republike Hrvatske, odlukama Upravnog vijeća HZZ-a, drugim propisima i unutarnjim aktima HZZ-a.

Zaključkom Vlade Republike Hrvatske od 17. ožujka 2020. prihvaćen je prijedlog mjera pomoći gospodarstvu, kojima je cilj bio dati poticaj za zadržavanje radnih mjesta i rješavanje problema nelikvidnosti poslodavcima čija je poslovna aktivnost smanjena uslijed pojave koronavirusa.

U okviru tih mjera je i mjera Potpore za očuvanje radnih mjesta u djelatnostima pogođenima koronavirusom, a za provođenje te mjere zadužen je HZZ.

Od 20. ožujka do konca 2020. Upravno vijeće HZZ-a donijelo je četiri mjere i pet podmjera koje se odnose na potpore za očuvanje radnih mjesta, kojima su utvrđene ciljane skupine poslodavaca i radnika, trajanje mjere i podmjere, iznosi potpora, način odabira korisnika, kriteriji za odobrenje potpore te obveze poslodavaca koji traže potpore i obveze HZZ-a.

U tablici u nastavku daju se podaci o mjerama i podmjerama potpora za očuvanje radnih mjesta za razdoblje od ožujka do prosinca 2020.



Tablica broj 24

Mjere i podmjere potpora za očuvanje radnih mjesta
za razdoblje od ožujka do prosinca 2020.

Naziv mjere i podmjere	Vrijeme trajanja mjere i podmjere	Oznaka mjere i podmjere
I. Mjera Potpore za očuvanje radnih mjesta u djelatnostima pogođenima koronavirusom za ožujak – svibanj	ožujak – svibanj	ORM 3-5
Podmjera Potpore za očuvanje radnih mjesta u djelatnostima pogođenima koronavirusom za lipanj	lipanj	ORM 6
Podmjera Potpore za očuvanje radnih mjesta u kriznim djelatnostima pogođenima koronavirusom za srpanj i kolovoz	srpanj – kolovoz	ORM 7-8
Podmjera Potpore za očuvanje radnih mjesta u djelatnostima pogođenima koronavirusom za rujana – prosinac	rujan	ORM 9-12
Podmjera Potpore za očuvanje radnih mjesta u djelatnostima pogođenima koronavirusom za listopad – prosinac	listopad – prosinac	ORM 10-12
II. Mjera Potpore za očuvanje radnih mjesta – skraćivanje radnog vremena	lipanj – prosinac	SRV
III. Mjera Potpore za očuvanje radnih mjesta u zaštitnim radionicama, integrativnim radionicama i radnim jedinicama za zapošljavanje osoba s invaliditetom čija je djelatnost pogođena koronavirusom	srpanj – prosinac	OSI
IV. Mjera Potpore za očuvanje radnih mjesta u djelatnostima pogođenima koronavirusom za srpanj i kolovoz – mikropoduzetnici	srpanj – kolovoz	ORM 7-8 mikro
Podmjera Potpore za očuvanje radnih mjesta u djelatnostima pogođenima koronavirusom – mikropoduzetnici za rujana – prosinac	rujan – prosinac	ORM 9-12 mikro

Informacije o potporama i uvjetima za dobivanje potpore objavljene su na mrežnim stranicama HZZ-a.

Rashodi za potpore za očuvanje radnih mjesta izvršeni su u 2020. u iznosu od 7.703.685.673,00 kn. Financirani su iz sredstava državnog proračuna u iznosu od 4.868.972.291,00 kn, Europskog socijalnog fonda u iznosu od 2.426.208.858,00 kn te sredstvima novčane naknade zbog neispunjenja obveze kvotnog zapošljavanja osoba s invaliditetom u iznosu od 408.504.524,00 kn. Potporama isplaćenim od ožujka do konca 2020. financirano je ili sufinancirano 2 151 227 plaća.

U tablici u nastavku daju se podaci o isplaćenim potporama po mjesecima, mjerama i podmjerama koje su se primjenjivale te broju radnika čije su plaće financirane ili sufinancirane u 2020.





Tablica broj 25

Isplaćene potpore po mjesecima, mjerama i podmjerama te broju radnika čije su plaće financirane ili sufinancirane u 2020.

u kn

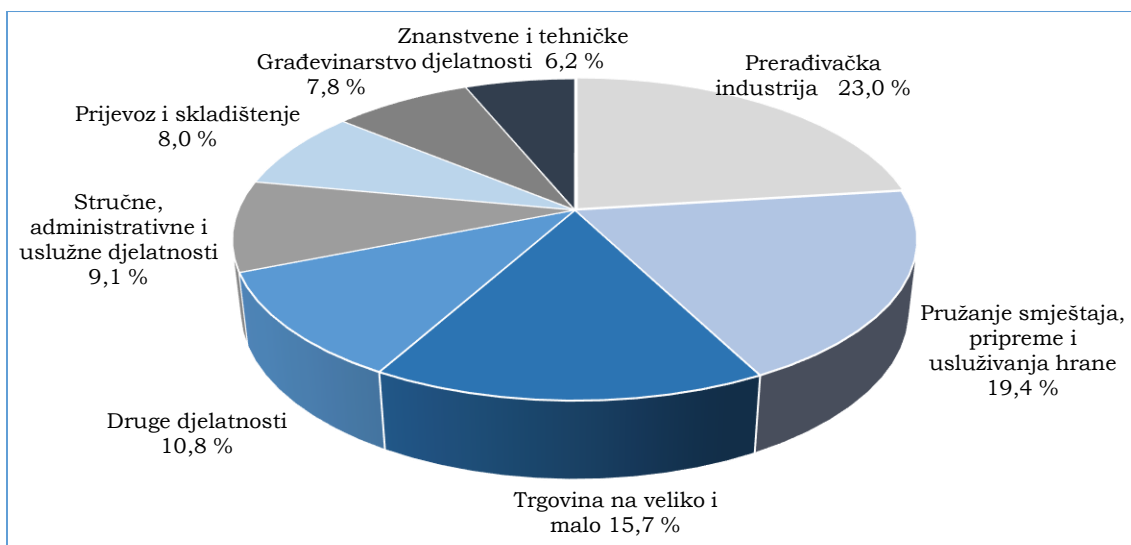
Redni broj	Mjesec za koji je isplaćena potpora	Oznaka mjere i podmjere	Isplaćeno	Broj radnika
	1	2	3	4
1.	ožujak	ORM 3-5	1.647.143.578,00	529 750
2.	travanj	ORM 3-5	2.319.965.232,00	594 432
3.	svibanj	ORM 3-5	1.994.956.648,00	511 450
4.	lipanj	ORM 6, SRV	343.614.839,00	96 153
5.	srpanj	ORM 7-8, ORM 7-8 mikro, SRV, OSI	258.744.238,00	86 145
6.	kolovoz	ORM 7-8, ORM 7-8 mikro, SRV, OSI	193.541.403,00	65 465
7.	rujan	ORM 9-12, ORM 9-12 mikro, SRV, OSI	153.112.443,00	54 354
8.	listopad	ORM 9-12, ORM 9-12 mikro, ORM 10-12, SRV, OSI	306.573.289,00	104 986
9.	studeni	ORM 9-12, ORM 9-12 mikro, ORM 10-12, SRV, OSI	293.006.632,00	108 436
10.	prosinac	ORM 9-12, ORM 9-12 mikro, ORM 10-12	156.500,00	56
UKUPNO ZA SVE MJERE			7.510.814.802,00	2 151 227
DOPRINOSI ZA MIO II.			382.648.487,00	-
SVEUKUPNO			7.893.463.289,00	-
POVRATI			-189.777.616,00	-
UKUPNO ISPLAĆENO (RASHODI)			7.703.685.673,00	

U grafičkom prikazu u nastavku daju se podaci o isplaćenim potporama za očuvanje radnih mjesta u 2020., prema djelatnosti poslodavca.





Isplaćene potpore za očuvanje radnih mjesta u 2020., prema djelatnosti poslodavca



Grafički prikaz broj 14

O usklađenosti poslovanja izraženo je uvjetno mišljenje.

Nalazi revizije

- U razdoblju od deset dana (konac ožujka 2020.) od donošenja prve odluke o uvođenju mjere potpora za ožujak, travanj i svibanj 2020. zaprimljeno je 54 965 zahtjeva, a do početka ožujka 2021. zaprimljeno je ukupno 225 390 zahtjeva. Zaposlenici HZZ-a nisu mogli u prihvatljivom roku obraditi velik broj zaprimljenih zahtjeva, a ni informacijski sustav dijelom nije bio prilagođen novonastaloj situaciji. Da bi se potpore isplatile poslodavcima u primjerenom roku, isplata se obavljala prije obrade zahtjeva. Obrada zahtjeva obuhvaća provjeru ispunjava li poslodavac kriterije za dodjelu potpora, uključujući i provjeru podataka iz dostavljene dokumentacije poslodavca.

Nakon proteka više od godinu dana od uvođenja pojedinih mjera za 2020., dio zahtjeva još nije obrađen. Ured je izrazio mišljenje da se obrada zahtjeva ne odvija u primjerenim vremenskim okvirima, s obzirom na to da je koncem kolovoza 2021. bilo 876 neobrađenih zahtjeva za potpore za 2020., od čega 81 zahtjev u okviru mjere koja se primjenjivala za ožujak, travanj i svibanj 2020. Ured je preporučio u slučaju obavljanja isplate potpora prije obrade zahtjeva odrediti rok do kojeg se nakon isplate potpora trebaju obraditi zahtjevi.



- Zahtjeve za potpore koji su bili isplaćeni prije obrade HZZ naknadno obrađuje i provjerava dostavljenu dokumentaciju. Za povrat neopravdano isplaćenih potpora ili dijela potpora HZZ je u pojedinim slučajevima slao dopis Poziv na povrat sredstava, a u pojedinim slučajevima Obavijest o negativnoj ocjeni zahtjeva i Poziv na povrat sredstava, kako je to predviđeno zaključenim ugovorima o potpori. U pojedinim slučajevima HZZ nije poslao Poziv na povrat sredstava, nego samo Obavijest o negativnoj ocjeni zahtjeva, te neopravdano isplaćene potpore još nisu vraćene, a u poslovnim knjigama HZZ-a potraživanja za povrat tih potpora nisu evidentirana. Ured je naložio slati pozive poslodavcima za povrat nepripadno primljenih potpora odmah nakon što HZZ tu obvezu utvrdi.
- Podaci o isplaćenim potporama objavljuju se na mrežnim stranicama HZZ-a, a kod objave podataka u vezi s povratima potpora nije jednako postupano. Za poslodavce koji su u cijelosti vratili primljene potpore podaci nisu objavljeni na mrežnim stranicama te nije vidljivo da su oni potpore primili i vratili, a za poslodavce koji su vratili dio potpore objavljen je ukupno isplaćeni iznos potpore koji nije umanjen za iznos vraćenih sredstava. Rokovi za objavu podataka o isplaćenim potporama te sadržaj i način sastavljanja tih podataka nisu određeni. Iznos isplaćenih potpora za određeni mjesec dnevno se mijenjao, ovisno o datumu ažuriranja podataka zbog čega je otežano provjeriti jesu li objavljeni podaci o isplaćenim potporama istovjetni podacima evidentiranim u informacijskom sustavu putem kojeg se prate potpore te podacima evidentiranim u poslovnim knjigama.
- Rashodi za potpore za očuvanje radnih mjesta izvršeni su u iznosu od 7.703.685.673,00 kn. Potpore koje su dane pojedinim korisnicima potpora u poslovnim knjigama nisu evidentirane na propisanim računima rashoda prema ekonomskoj klasifikaciji, nego na računima na kojima je prema financijskom planu bilo dovoljno raspoloživih sredstava, što je utjecalo na realnost iskazane strukture podataka o rashodima u izvještaju o izvršenju financijskog plana, kao i u financijskim izvještajima HZZ-a.

Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste Ured je dao devet naloga i preporuka.

- PRAVNE OSOBE U DRŽAVNOM VLASNIŠTVU

Ured je obavio reviziju usklađenosti dviju pravnih osoba u vlasništvu Republike Hrvatske, kojom je obuhvaćeno poslovanje za 2019., i to Agencije za podršku informacijskim sustavima i informacijskim tehnologijama d.o.o. i Financijske agencije.





Ciljevi revizije bili su provjeriti jesu li aktivnosti, financijske transakcije i informacije u svakom bitnom pogledu u skladu s propisima koji uređuju poslovanje pravnih osoba, provjeriti provedbu danih naloga i preporuka te druge aktivnosti u vezi s poslovanjem subjekata.

Ukupni prihodi revizijom obuhvaćenih pravnih osoba za 2019. iznosili su 1.220.808.984,00 kn, rashodi 1.099.155.834,00 kn i dobit 121.653.150,00 kn.

Koncem 2019. ukupna vrijednost imovine, odnosno obveza i kapitala iznosila je 2.298.042.063,00 kn. Potraživanja su iznosila 162.655.464,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 20.437.624,00 kn. Ukupne obveze koncem 2019. iznosile su 284.676.256,00 kn, od čega se na dospjele obveze odnosi 3.031.646,00 kn.

O usklađenosti poslovanja za obje pravne osobe izražena su uvjetna mišljenja.

U tablici u nastavku navedena su mišljenja o usklađenosti poslovanja, prema pravnim osobama.

Tablica broj 26

Mišljenja o usklađenosti poslovanja, prema pravnim osobama

Redni broj	Pravna osoba	Mišljenje o usklađenosti poslovanja
	1	2
1.	Agencija za podršku informacijskim sustavima i informacijskim tehnologijama d.o.o.	uvjetno
2.	Financijska agencija	uvjetno

Nalazi revizije

Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti u području sustava unutarnjih kontrola, rashoda i projekata, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja, a detaljnije je opisano u pojedinačnim izvješćima objavljenim na mrežnim stranicama Ureda.

Za utvrđene nepravilnosti i propuste, Ured je dao deset naloga i preporuka, čija bi provedba pridonijela većoj usklađenosti poslovanja sa zakonima i unutarnjim aktima te višoj razini javne odgovornosti za racionalno upravljanje javnim sredstvima.

Osim toga, revizijom je utvrđeno da su pravnim osobama u prošloj reviziji dane 52 preporuke, od čega je 46 provedeno, dvije su u postupku provedbe, tri nisu provedene, a jedna nije primjenjiva zbog promjene propisa.





V. PROVJERA PROVEDBE NALOGA I PREPORUKA

U skladu s odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, Ured provjerava jesu li subjekti revizije proveli dane naloge i preporuke.

Ured je u 2021. provjeravao provedbu naloga i preporuka u opsegu predviđenim godišnjim programom i planom rada, na način da se u okviru svake financijske revizije provjeravalo je li subjekt revizije postupio po nalogima i preporukama danim u prošlim revizijama u rokovima i na način naveden u planu provedbe naloga i preporuka.

U okviru svakog izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji daje se status naloga i preporuka iz prošlih revizija (proveden, djelomično proveden, u postupku provedbe, nije proveden ili nije primjenjiv).

U okviru obavljenih financijskih revizija, u ovom izvještajnom razdoblju utvrđeno je da je, od ukupno 1 377 naloga i preporuka danih u prošlim revizijama, 841 ili 61,1 % provedeno, 116 ili 8,4 % je djelomično provedeno, 78 ili 5,7 % je u postupku provedbe, a 228 ili 16,5 % naloga i preporuka nije provedeno, dok nije primjenjivo 114 ili 8,3 % naloga i preporuka.

U tablici u nastavku daju se podaci o provedbi naloga i preporuka po grupama subjekata revizije, koji su utvrđeni u okviru financijskih revizija obavljenih u ovom izvještajnom razdoblju.

Tablica broj 27

Provedba naloga i preporuka danih u prošlim revizijama

Redni broj	Grupe subjekata	Broj subjekata revizije	Broj naloga i preporuka	Provedeno	Djelomično provedeno	U postupku provedbe	Nije provedeno	Nije primjenjivo
	1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Državni proračun i korisnici državnog proračuna*	24	205	127	8	28	27	15
2.	Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave	70	562	369	49	9	95	40
3.	Proračunski korisnici lokalnih jedinica*	5	3	2	0	0	1	0
4.	Trgovačka društva u državnom vlasništvu	2	4	1	1	1	0	1
5.	Trgovačka društva u vlasništvu lokalnih jedinica	35	134	85	8	7	19	15
6.	Političke stranke i nezavisni zastupnici	51	178	89	23	25	31	10





Redni broj	Grupe subjekata	Broj subjekata revizije	Broj naloga i preporuka	Provedeno	Djelomično provedeno	U postupku provedbe	Nije provedeno	Nije primjenjivo
	1	2	3	4	5	6	7	8
7.	Turističke zajednice	40	282	164	27	8	55	28
8.	Druge neprofitne organizacije*	2	9	4	0	0	0	5
Ukupno		229	1 377	841	116	78	228	114

* Prvi put je obavljena revizija za četiri korisnika državnog proračuna, tri proračunska korisnika lokalnih jedinica i jedne neprofitne organizacije.

Osim u okviru financijskih revizija provjera provedbe naloga i preporuka danih u prošlim revizijama obavljena je i u okviru revizija usklađenosti (Agencija za podršku informacijskim sustavima i informacijskim tehnologijama d.o.o. i Financijska agencija). U navedenim revizijama utvrđeno je da je od 52 naloga i preporuke 46 provedeno, dva su u postupku provedbe, tri naloga i preporuke nisu provedeni, dok jedna preporuka nije primjenjiva, zbog promjene propisa.

Od ukupno 231 neprovedenih naloga i preporuka danih u prošlim revizijama, 44 se odnose na naloge i preporuke dane subjektima revizije nakon stupanja na snagu Zakona o Državnom uredu za reviziju u ožujku 2019.

Spomenutim Zakonom propisane su i sankcije (za subjekt revizije od 20.000,00 kn do 50.000,00 kn i za zakonskog predstavnika subjekta revizije od 2.000,00 kn do 20.000,00 kn) ako subjekt revizije ne provede naloge i preporuke dane u izvješću o obavljenoj reviziji u rokovima i na način naveden u planu provedbe naloga i preporuka.





VI. DRUGI POSLOVI UREDA

Osim poslova revizije, planirani su i drugi poslovi Ureda značajni za obavljanje osnovne djelatnosti, i to poslovi koji se odnose na metodologiju, suradnju s pravosudnim i drugim tijelima, međunarodnu suradnju, odnose s javnošću, javnu nabavu, informatiku te kadrovske i računovodstvene poslove.

- Suradnja s pravosudnim i drugim tijelima

U izvršavanju svojih zadataka Ured surađuje s drugim tijelima državne vlasti, na način da ne dovede u pitanje svoju samostalnost i neovisnost, a što je propisano odredbom članka 32. Zakona o Državnom uredu za reviziju.

Suradnja s drugim tijelima obuhvaća dostavu dokumenata i izvješća, odgovore na upite, zamolbe i podneske, davanje pojašnjenja, podataka i drugih informacija kojima Ured raspolaže te sudjelovanje na sastancima u vezi s predmetima revizije.

U ovom izvještajnom razdoblju Ured je surađivao s Državnim odvjetništvom Republike Hrvatske, kojem su dostavljena sva izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji, reviziji učinkovitosti i reviziji usklađenosti, Ministarstvom unutarnjih poslova, Ministarstvom financija i sudovima.

Navedenim tijelima dostavljena su na zahtjev izvješća, dokumentacija, dodatna pojašnjenja i informacije za 45 subjekata revizije, od čega državnim odvjetništvima za 23 subjekta, Ministarstvu unutarnjih poslova za 21 subjekt i sudu za jedan subjekt.

Nadalje, prema odredbi članka 23., stavka 4. Zakona o Državnom uredu za reviziju, Ured obavještava nadležno državno odvjetništvo o nalogima i preporukama koji nisu provedeni te o nedostavljanju plana provedbe naloga i preporuka u propisanom roku, za što su spomenutim Zakonom propisane sankcije.

U skladu s navedenim, Ured je Državnom odvjetništvu Republike Hrvatske dostavio obavijesti za sedam subjekata revizije koji nisu u zakonom propisanom roku (60 dana od zaprimanja konačnog izvješća o obavljenoj reviziji) Uredu dostavili plan provedbe naloga i preporuka te za 23 subjekata revizije koja nisu proveli naloge i preporuke dane u revizijama u 2020. u rokovima navedenim u planu provedbe naloga i preporuka, a što je utvrđeno u revizijama obavljenim u 2021.

Osim toga, u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referenduma, Ured je Državnom odvjetništvu Republike Hrvatske dostavio obavijesti o utvrđenim povredama ovoga Zakona s cjelokupnom dokumentacijom za 35 političkih stranaka i tri nezavisna zastupnika, za koje su obavljenom revizijom u 2021. utvrđene nepravilnosti u poslovanju u 2020.



– **Međunarodna suradnja**

Ured je međunarodnu suradnju uspostavio i nastavlja je sa sljedećim ciljevima:

- usklađivanje metodologije rada s međunarodno prihvaćenim revizijskim standardima i osiguravanje stalnog razvoja Ureda
- praćenje modernih pravaca razvoja revizijske profesije u svijetu
- podrška razvoju kapaciteta Ureda, maksimiziranje njegovih vrijednosti i društvenog doprinosa
- doprinos razvoju revizijske profesije na temelju vlastitih rezultata te informiranje drugih o radu, rezultatima i profesionalnim dostignućima Ureda.

Kao član Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i njezine regionalne organizacije – EUROSAI, Ured navedene ciljeve ostvaruje sudjelovanjem na međunarodnim kongresima, konferencijama, seminarima i radionicama te sudjelovanjem u radu različitih strukovnih odbora i radnih skupina, kao i bilateralnom suradnjom s vrhovnim revizijskim institucijama drugih zemalja. S obzirom na situaciju uzrokovanu pandemijom COVID-19, većina planiranih događanja tijekom 2021. bila je održana virtualno.

U travnju 2021. glavni državni revizor je sa suradnicima sudjelovao na XXI. EUROSAI kongresu, čiji je organizator i domaćin bila vrhovna revizijska institucija Češke Republike.

Na Kongresu je Uredu treći put zaredom povjeren status unutarnjeg revizora EUROSAI-a za trogodišnje razdoblje (2021. – 2023.). Također, na Kongresu je prihvaćena inicijativa i Uredu povjereno osnivanje i upravljanje Mrežom za etiku, kao stalnom virtualnom platformom vezanom za teme upravljanja etikom i podizanja svijesti o integritetu državnih revizija, revizijskih inicijativa povezanih s etikom i antikorupcijom.

Ciljevi Mreže usmjereni su, između ostalog, na informacije i aktivnosti vezane za navedene teme, poticanje članova EUROSAI-ja da međusobno dijele relevantne informacije, razvojne inicijative i iskustva o tim temama, istraživanje i razmjenu znanja u područjima koja mogu potaknuti nova etička pitanja, djelujući kao posrednik i točka za kontakt, te identificiranje i poticanje EUROSAI članica da provode aktivnosti za jačanje svojih kapaciteta i uloge u identificiranim područjima. U ovom izvještajnom razdoblju Ured je nastavio s aktivnim sudjelovanjem u radu EUROSAI Radne skupine za reviziju općina.

Tijekom ovog izvještajnog razdoblja Ured je, temeljem paralelne revizije obavljene u prethodnom razdoblju, objavio zajedničko izvješće o mjerama poduzetim za ublažavanje siromaštva s vrhovnim revizijskim institucijama Republike Mađarske, Republike Bugarske, Republike Latvije i Slovačke Republike.





Također, s vrhovnim revizijskim institucijama Republike Italije, Republike Slovenije, Republike Bosne i Hercegovine, Republike Crne Gore i Republike Albanije obavljena je paralelna revizija upravljanja intervencijama u slučaju iznenadnog onečišćenja Jadranskog mora, kojom je Ured ujedno i koordinirao. Za navedenu reviziju sastavljeno je zajedničko priopćenje, koje su u rujnu 2021. potpisali čelnici vrhovnih revizijskih institucija.

Osim toga, Ured je u konzorciju s Nacionalnim uredom za reviziju Republike Bugarske i u svojstvu vodećeg partnera provodio aktivnosti u okviru dvogodišnjeg Twinning projekta u Republici Sjevernoj Makedoniji. Tijekom projekta održana su i dva studijska posjeta Republici Hrvatskoj, u okviru kojih su održani i sastanci s predstavnicima Hrvatskoga sabora.

Nadalje, tijekom ovog izvještajnog razdoblja održani su bilateralni sastanci s čelnicima i predstavnicima vrhovnih revizijskih institucija Republike Bugarske, Republike Crne Gore, Republike Sjeverne Makedonije i Republike Slovenije, dok su drugi dogovoreni bilateralni susreti odgođeni do daljnjega.

Kao član Kontaktnog odbora EU, Ured je uključen u aktivnosti Odbora i njegovih radnih skupina. U studenome 2021. glavni državni revizor sudjelovao je na sastanku Odbora, zajedno s čelnicima vrhovnih revizijskih institucija drugih zemalja članica EU-a.

Također, nastavljen je i rad predstavnika Ureda u NATO-ovoj Skupini kompetentnih nacionalnih revizijskih tijela (CNAB)², čija je uloga rasprava i davanje komentara na obavljene revizije i Godišnje izvješće Međunarodnog revizorskog odbora za NATO o aktivnostima NATO-a, a koja je u rujnu 2021. održala virtualni godišnji sastanak.

Tijekom 2020. predstavnici Ureda sudjelovali su na nizu virtualnih edukacija i međunarodnih konferencija, regionalnih foruma, okruglih stolova i radionica o aktualnim temama, kao što su integritet u javnom sektoru, inovacije u revizijama, EU fondovi, revizija političkih stranaka, strateško planiranje u vrhovnim revizijskim institucijama, društvena korisnost revizijskih izvješća, uloga vrhovnih revizijskih institucija u sprječavanju i borbi protiv korupcije, obavljanje revizija u uvjetima pandemije COVID-19, implementacija UN-ovih strateških razvojnih ciljeva, zelena tranzicija i drugo, u organizaciji INTOSAI-a, EUROSAI-a, IDI-a, UN-a te vrhovnih revizijskih institucija drugih zemalja.

– Odnosi s javnošću

Poslovi odnosa s javnošću u Uredu obuhvaćaju unutarnju i vanjsku komunikaciju.

Unutarnja komunikacija u Uredu provodi se putem sastanaka, radionica, kolegija, godišnjih seminara te elektroničkih oblika komunikacije, kao što su elektronička pošta i Intranet, kao vrlo značajno sredstvo unutarnje komunikacije.

² eng. *Competent National Audit Bodies*



Zbog posebnih okolnosti izazvanih pandemijom bolesti COVID-19, u Uredu se u 2021. većina sastanaka i edukacija održavala virtualno.

Vanjska komunikacija odnosi se na komunikaciju sa zainteresiranim javnostima Ureda, a to su Hrvatski sabor, Državno odvjetništvo Republike Hrvatske, Ministarstvo unutarnjih poslova, Ministarstvo financija, sudovi i druga tijela državne vlasti te subjekti revizije, predstavnici medija i sveukupna javnost.

Komunikacija s Hrvatskim saborom i Državnim odvjetništvom Republike Hrvatske provodi se u skladu sa Zakonom o Državnom uredu za reviziju i Zakonom o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu.

Prema Zakonu o Državnom uredu za reviziju, Ured dostavlja Hrvatskom saboru godišnje izvješće o radu Ureda, i to za prethodnu godinu do kraja ožujka tekuće godine, izvješće o obavljenoj reviziji godišnjeg izvještaja o izvršenju državnog proračuna do 15. lipnja tekuće godine za prethodnu godinu i sva konačna izvješća o obavljenoj reviziji.

Prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, Ured dostavlja Hrvatskom saboru izvješća o obavljenoj reviziji političkih stranaka, nezavisnih zastupnika i nezavisnih vijećnika do kraja tekuće godine za prethodnu.

Tako je u ovom izvještajnom razdoblju Hrvatskom saboru dostavljeno Izvješće o radu Ureda za 2020., Izvješće o obavljenoj reviziji Godišnjeg izvještaja o izvršenju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2020. te šest objedinjenih izvješća (za korisnike državnog proračuna, lokalne jedinice, trgovačka društva u vlasništvu lokalnih jedinica, političke stranke i nezavisne zastupnike, turističke zajednice te upravljanje komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave) u čijem su privitku 253 pojedinačna izvješća o obavljenoj reviziji.

Tijekom 2021. na saborskom odboru i plenarnoj sjednici raspravljalo se o Izvješću o radu Ureda za 2020. i Izvješću o obavljenoj reviziji Godišnjeg izvještaja o izvršenju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2019. Saborski odbori raspravljali su i o sedam izvješća o obavljenoj reviziji, i to pet objedinjenih izvješća (političke stranke i nezavisni zastupnici, lokalne jedinice, korisnici državnog proračuna, trgovačka društva u vlasništvu lokalnih jedinica i turističke zajednice) i dva izvješća o obavljenoj reviziji učinkovitosti (Spremnost Republike Hrvatske za implementaciju ciljeva održivog razvoja iz Programa održivog razvoja do 2030. i Upravljanje intervencijama kod iznenadnih onečišćenja u Jadranskom moru). Navedena izvješća prihvaćena su s prosječno 94,2 % glasova.

Također, u skladu sa Zakonom o Državnom uredu za reviziju, Ured dostavlja obavijesti Državnom odvjetništvu Republike Hrvatske o subjektima koji nisu proveli naloge i preporuke dane u prošlim revizijama i koji nisu Uredu dostavili plan provedbe naloga i preporuka u propisanom roku. Državnom odvjetništvu Republike Hrvatske dostavljaju se i sva izvješća o obavljenoj reviziji te u skladu sa Zakonom o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu obavijesti o utvrđenim povredama ovoga Zakona s cjelokupnom dokumentacijom.



Osim toga, Zakonom o Državnom uredu za reviziju propisana je komunikacija i s drugim tijelima državne vlasti, na način da Ured, između ostalog, dostavlja dokumentaciju i informacije koje se koriste za obavljanje revizije pravosudnim tijelima i policiji na njihov zahtjev, s time da ne dovodi u pitanje svoju samostalnost i neovisnost.

Komunikacija sa subjektima revizije također je propisana Zakonom o Državnom uredu za reviziju, i to dostavljanje nacрта izvješća, izvješća s ugrađenim očitovanjem i konačnog izvješća subjektu revizije te obveze i rokovi u kojima subjekt revizije treba dostaviti Uredu očitovanje na činjenice opisane u nacrtu izvješća i plan provedbe naloga i preporuka, kao i rok za mogućnost prigovora subjekta revizije na izvješće o obavljenoj reviziji.

Komunikacija s predstavnicima medija i sveukupnom javnosti obavlja se putem elektroničke i zemaljske pošte te mrežnih stranica Ureda, i to odgovorima na upite pravnih i fizičkih osoba te predstavnika medija.

Pravne i fizičke osobe podnose su zahtjeve za obavljanje revizije određenih subjekata, kao i upite kojima su zatražena tumačenja propisa. Ured je zaprimao i podneske kojima je zatraženo mišljenje o tome jesu li određene poslovne aktivnosti subjekata u skladu s propisima te na koji bi način subjekt trebao postupiti kako bi poslovanje bilo u skladu s propisima.

U vezi s navedenim, Ured je podnositeljima zahtjeva pojašnjavao da se revizije obavljaju u skladu s godišnjim programom i planom rada, odnosno da se ne obavljaju na zahtjev pravnih i fizičkih osoba, ali se informacije o poslovanju subjekata za koje je Ured nadležan uzimaju u obzir pri donošenju godišnjeg programa i plana rada. Također, podnositelji zahtjeva upoznati su s činjenicom da Ured nije nadležan za davanje uputa i mišljenja subjektima revizije u vezi s njihovim poslovanjem, izvan postupka revizije. Isto tako, iz Zakona o Državnom uredu za reviziju proizlazi da Ured nije nadležan za tumačenje pravnih propisa te su u tim slučajevima subjekti upućivani na tijela koja su za to nadležna. U 2021. odgovoreno je na 137 upita pravnih i fizičkih osoba te 45 upita medija.

Osim toga, za predstavnike medija organiziraju se konferencije za medije, daju priopćenja i izjave. U 2021. zbog pandemije izazvane bolešću COVID-19, od planirane četiri, održane su dvije konferencije za medije, dana su četiri priopćenja i dvije izjave.

Osim navedenog, drugi poslovi odnosa s javnošću odnose se na objave na mrežnim stranicama i Intranetu, praćenje objava u medijima o Uredu (u 2021. bilo je 538 objava, od kojih 99,3 % pozitivno) i o subjektima revizije te obavljanje poslova u skladu sa Zakonom o pravu na pristup informacijama, što obuhvaća vođenje službenog upisnika, provođenje testa razmjernosti i javnog interesa te sastavljanje godišnjeg izvješća o provedbi Zakona o pravu na pristup informacijama.



VII. STRATEŠKI PLAN ZA 2018. – 2022.

Ured pridaje veliku pozornost strateškom planiranju. Strateški plan ključni je dokument u kojem su navedene smjernice za rad i unaprjeđenje rada, odnosno razvoja institucije državne revizije u Republici Hrvatskoj. Strateški plan za 2018. – 2022. donesen je u prosincu 2017. U lipnju 2020. donesene su Izmjene i dopune Strateškog plana za 2018. – 2022.

Uz misiju, viziju, vrijednost i ciljeve, Strateški plan za 2018. – 2022. sadrži razvojne zahtjeve, vrste revizije, djelokrug Ureda i subjekte revizije, područja revizijskih aktivnosti te okvir za izradu godišnjeg programa i plana rada.

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

Posebni ciljevi Ureda su:

- jačanje institucionalnog i pravnog okvira
- razvoj kapaciteta
- daljnje razvijanje i usklađivanje metodologije i načina rada s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija
- povećanje učinkovitosti Ureda i
- jačanje suradnje s vrhovnim revizijskim institucijama drugih zemalja.

Uz Strateški plan za 2018. – 2022. donesen je i Akcijski plan, u kojem su detaljno utvrđene aktivnosti, rokovi i osobe odgovorne za njihovu provedbu te pokazatelji rezultata provedbe.

Rezultati koji se očekuju provedbom Strateškog plana odnose se, između ostalog, na daljnje povećanje vjerodostojnosti, kvalitete i profesionalnosti rada zaposlenika Ureda te ostvarenje organizacijskih pretpostavki koje obuhvaćaju kontrolu kvalitete, neovisnost, transparentnost, odgovornost i etičnost u radu državnih revizora i drugih zaposlenika.

U 2021. Ured je obavljao aktivnosti u skladu sa Strateškim i Akcijskim planom te Godišnjim programom i planom rada za 2021.

U skladu s Godišnjim programom i planom stručnog usavršavanja i izobrazbe u Državnom uredu za reviziju za 2021., organizirano je stručno usavršavanje zaposlenika putem videoseminara u organizaciji Ureda i drugih institucija u zemlji i inozemstvu, u cilju jačanja kapaciteta kako bi se osigurali preduvjeti za profesionalan i etičan te odgovoran i transparentan način obavljanja revizije. Osim toga, provedeno je i stručno usavršavanje novih zaposlenika.



Donesen je Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutarnjem redu Ureda te Pravilnik o postupanju Povjerenstva za etiku u Uredu.

Nadalje, unaprijeđen je sustav administrativne informacijske podrške (e-pisarnica) te sustav financijsko-računovodstvenog poslovanja (povezani su programi za računovodstveno poslovanje s e-računima, e-pisarnicom i integracija s državnom riznicom).

Također, unaprijeđen je i informacijski sustav za praćenje tijeka revizije s novim modulom Plan provedbe naloga i preporuka i izvještavanje o provedbi. Moderniziran je IT sustav Ureda nabavom nove opreme i informatičkog programa.





VIII. OCJENA KVALITETE RADA UREDA

Prema revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija, ISSAI 40 – Kontrola kvalitete u vrhovnim revizijskim institucijama, vrhovne revizijske institucije trebaju uspostaviti proces praćenja kvalitete svoga rada. Taj proces obuhvaća i povratne informacije od subjekata revizije i drugih korisnika izvješća o korisnosti izvješća o obavljenim revizijama.

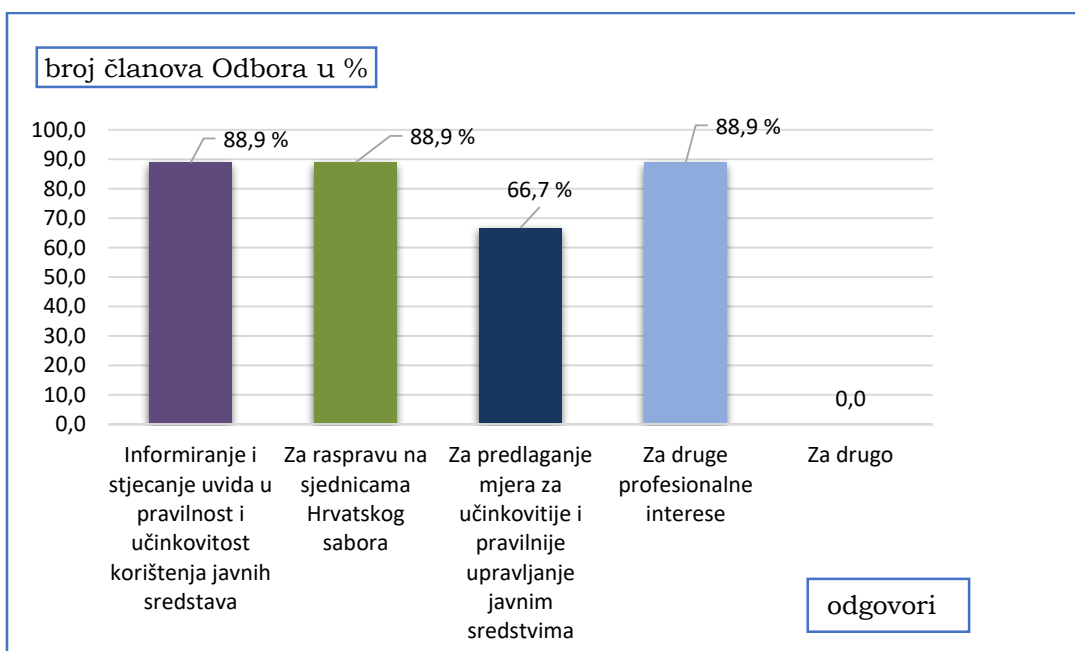
U skladu s navedenim, Ured je proveo anketu na temelju upitnika dostavljenih Odboru za financije i državni proračun (dalje u tekstu: Odbor) jer su izvješća Ureda o obavljenim revizijama u djelokrugu navedenog Odbora. Osim toga, anketni upitnici dostavljeni su i subjektima u kojima je revizija obavljena u 2021. (korisnicima državnog proračuna, lokalnim jedinicama i proračunskim korisnicima lokalnih jedinica, trgovačkim društvima u državnom vlasništvu i vlasništvu lokalnih jedinica, političkim strankama i nezavisnim zastupnicima te drugim neprofitnim organizacijama).

– Ocjena Odbora za financije i državni proračun

Na temelju analize dostavljenih odgovora, ocijenjena je korisnost i kvaliteta izvješća o radu Ureda i izvješća o obavljenim revizijama. Za ocjenu korisnosti revizijskih izvješća postavljena su dva pitanja, a za ocjenu kvalitete pet pitanja.

U nastavku se daje grafički prikaz odgovora članova Odbora, koji se odnose na svrhu korištenja godišnjeg izvješća o radu Ureda i izvješća o obavljenim revizijama.

U koju svrhu koristite izvješća Ureda?



Grafički prikaz broj 15

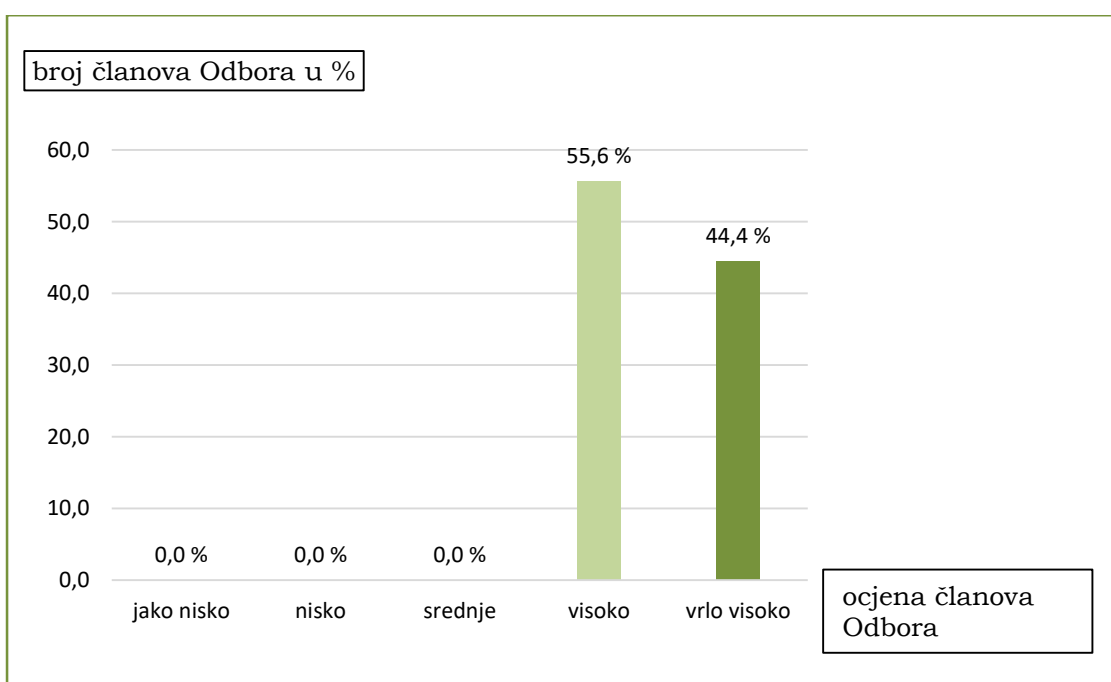


Na navedeno pitanje članovi Odbora mogli su dati jedan ili više odgovora. Rezultati pokazuju da svi članovi Odbora koji su dostavili odgovore koriste revizijska izvješća. Za informiranje i stjecanje uvida u pravilnost i učinkovitost korištenja javnih sredstava izvješća koristi 88,9 % članova Odbora, 88,9 % ih koristi za raspravu na sjednicama Hrvatskog sabora, a 66,7 % i za predlaganje mjera za učinkovitije i pravilnije upravljanje javnim sredstvima. Također, 88,9 % ih koristi i za druge profesionalne interese.

Osim toga, članovi Odbora ocijenili su korisnost godišnjeg izvješća o radu Ureda i izvješća o obavljenim revizijama o kojima je Odbor raspravljao tijekom 2021.

U nastavku se daje grafički prikaz ocjene članova Odbora o korisnosti godišnjeg izvješća o radu Ureda i izvješća o obavljenim revizijama.

Kako ocjenjujete korisnost godišnjeg izvješća o radu Ureda i izvješća o obavljenim revizijama, o kojima je Odbor raspravljao tijekom 2021.?



Grafički prikaz broj 16

Osim navedenog, svi članovi Odbora koji su sudjelovali u ovoj anketi odgovorili su da su sadržaj i struktura godišnjeg izvješća o radu Ureda primjereni njihovim potrebama.

Također, 66,7 % ih je ocijenilo da je kvaliteta navedenih izvješća vrlo visoka, a 33,3 % da je kvaliteta navedenih izvješća visoka. Isto tako, svi članovi Odbora koji su sudjelovali u anketi naveli su da nije potrebno povećavati kvalitetu izvješća Ureda.

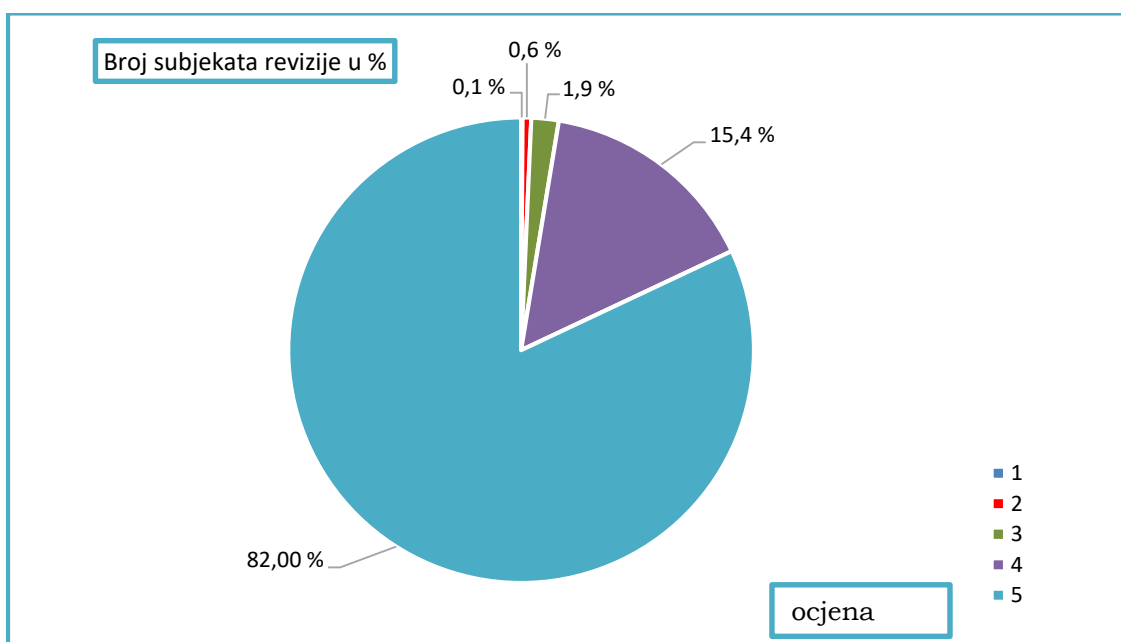


- Ocjena subjekata revizije

Anketni upitnik dostavljen je na e-adrese 223 subjekata revizije, a odgovore je dostavilo 140 subjekata revizije ili 62,8 %. Subjekti revizije ocijenili su rad Ureda u ovom izvještajnom razdoblju prosječnom ocjenom 4,8.

U nastavku se daje grafički prikaz ocjene subjekata revizije o radu Ureda.

Ocjena subjekata revizije o radu Ureda



Grafički prikaz broj 17





IX. ZAPOSLENICI

U Uredu, koji čine Središnji ured i 20 područnih ureda, sistematizirano je 370, a 31. prosinca 2021. bilo je popunjeno 305 radnih mjesta. Od navedenog broja zaposlenika, dva su dužnosnika, 236 državnih revizora i 17 pomoćnih revizora. Osim navedenog, 41 državni službenik i devet namještenika obavljaju informatičke, financijsko-računovodstvene, kadrovske i administrativne poslove, javnu i jednostavnu nabavu, poslove sigurnosti i zaštite na radu te opće i tehničke poslove. Tijekom 2021. iz Ureda je otišlo 12 zaposlenika (od čega deset u mirovinu, jedan premještajem i jedan kod drugog poslodavca). Nadalje, putem javnog natječaja zaposlen je 21 zaposlenik (od čega deset državnih revizora, pet pomoćnih revizora i šest državnih službenika), dok su putem premještaja zaposlena još četiri zaposlenika (od čega dva državna revizora i dva viša državna revizora). Upraznjena radna mjesta (17,6 %) pretežito se odnose na ovlaštene državne revizore.

Ured organizira i provodi stručno usavršavanje i izobrazbu državnih revizora. Stručno usavršavanje provodi samostalno u okviru svog djelokruga i time državni revizori stječu nova znanja, vještine te usvajaju nove tehnike u obavljanju revizije. Izvan Ureda, u okviru stručnog usavršavanja, državni revizori i drugi zaposlenici sudjeluju na seminarima i savjetovanjima u zemlji i inozemstvu, u organizaciji znanstvenih i stručnih institucija.

U skladu s Godišnjim programom i planom stručnog usavršavanja i izobrazbe u Državnom uredu za reviziju za 2021., organizirano je stručno usavršavanje zaposlenika, u cilju jačanja kapaciteta kako bi se osigurali preduvjeti za profesionalan i etičan te odgovoran i transparentan način obavljanja revizije.

Tijekom 2021. ostvareno je ukupno 8 745 sati stručnog usavršavanja u organizaciji Ureda, drugih stručnih institucija, međunarodnih institucija te kroz samoizobrazbu zaposlenika.

U okviru stručnog usavršavanja u organizaciji Ureda provedeno je i stručno usavršavanje novih zaposlenika.

Ispit za stjecanje zvanja ovlaštenoga državnog revizora položilo je 17 zaposlenika, od čega šest pomoćnih revizora, pet državnih revizora i šest viših državnih revizora.

U tablici u nastavku daju se podaci o broju zaposlenika Ureda od 2013. do 2021., prema vrsti poslova koje obavljaju.





Tablica broj 28

Broj zaposlenika Ureda od 2013. do 2021., prema vrsti poslova

Redni broj	Vrsta poslova	Godina								
		2013.	2014.	2015.	2016.	2017.	2018.	2019.	2020.	2021.
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Poslovi revizije	228	233	229	222	232	250	241	241	253
2.	Službenici i namještenici	47	46	44	40	45	47	48	45	50
3.	Dužnosnici	2	2	2	2	2	2	2	2	2
Ukupno		277	281	275	264	279	299	291	288	305

Prema kvalifikacijskoj strukturi, 258 zaposlenika ili 84,6 % ima visoku stručnu spremu (ekonomske, pravne, informatičke ili druge odgovarajuće struke), od čega su četiri doktora znanosti, 14 magistara znanosti i dva magistra specijalista. Od ukupnog broja zaposlenika, 224 ili 73,4 % su žene.

Prosječna starost zaposlenika Ureda je 48,6 godina, a 141 ili 46,2 % zaposlenika ima 50 ili više godina.





X. REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA UREDA

Ured je prema Zakonu o proračunu proračunski korisnik državnog proračuna.

Sredstva za rad Ureda osiguravaju se u državnom proračunu na način propisan odredbama članka 4. Zakona o Državnom uredu za reviziju.

Ured je obvezan kod vođenja poslovnih knjiga i sastavljanja financijskih izvještaja primjenjivati proračunsko računovodstvo u skladu s odredbama Zakona o proračunu, Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

– Izvješće neovisnog revizora

Prema odredbi članka 25. Zakona o Državnom uredu za reviziju, Ured sastavlja financijske izvještaje u skladu sa zakonom kojim se uređuju proračunski procesi i podzakonskim propisima.

Godišnji financijski izvještaji Ureda podliježu reviziji neovisnog vanjskog revizora.

Neovisnog vanjskog revizora za obavljanje revizije Godišnjih financijskih izvještaja Ureda za 2021. imenovao je Odbor za financije i državni proračun na prijedlog glavnoga državnog revizora.^{3[1]}

Izvješće o obavljenoj reviziji Godišnjih financijskih izvještaja Ureda sastavni je dio ovog Izvješća (Prilog 1).

– Izvješće unutarnje revizije

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19), Ured je obvezan uspostaviti unutarnju reviziju.

U skladu s navedenim, funkcija unutarnje revizije u Uredu je uspostavljena ustrojavanjem Odjela za unutarnju reviziju, koji je funkcionalno neovisan od drugih odjela i izravno odgovoran glavnom državnom revizoru.

³ Ured je u okviru provedbe postupka jednostavne nabave usluge revizije Godišnjih financijskih izvještaja Ureda za 2021. proveo analizu tržišta i uputio Poziv na dostavu ponuda na adrese tri gospodarska subjekta, od kojih su sva tri dostavila ponude. Ponuditelja koji je dostavio ekonomski najpovoljniju ponudu glavni državni revizor predložio je Odboru za financije i državni proračun.



Odjel za unutarnju reviziju obavlja reviziju svih organizacijskih jedinica, programa i aktivnosti te procesa koji se odvijaju u Uredu, a prioritetno ključnog procesa koji se odnosi na obavljanje revizija te funkcionalnih procesa, u skladu sa Strateškim planom unutarnje revizije za razdoblje 2020. – 2022. te Godišnjim planom unutarnje revizije za 2021.

Planirana je provjera primjene propisane metodologije i procedura rada pri obavljanju revizija te revizija nabave i evidentiranja dugotrajne nefinancijske imovine.

Također, planirana je izrada mišljenja unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola za revidirana područja u prethodnoj godini.

Provjerom je utvrđeno da se pri obavljanju revizije primjenjuje propisana metodologija i procedure rada.

Postupci nabave dugotrajne nefinancijske imovine te evidentiranje poslovnih promjena u poslovnim knjigama obavljani su u skladu s propisima.

Prema mišljenju unutarnje revizije, sustav unutarnjih kontrola u procesima koji su revidirani u 2021. je uspostavljen i primjenjuje se, odnosno učinkovit je.

Druge aktivnosti planirane u Godišnjem planu bile su: priprema i izrada godišnjeg izvještaja o radu Odjela za unutarnju reviziju za 2021., izrada godišnjeg izvještaja o kontinuiranom stručnom usavršavanju, ažuriranje baze provedenih i neprovedenih preporuka, ažuriranje programa za osiguranje kvalitete unutarnje revizije, praćenje provedbe preporuka unutarnje revizije te stalno stručno usavršavanje.

Tijekom 2021. unutarnja revizija je obavila sve planirane poslove.





POPIS TABLICA I GRAFIČKIH PRIKAZA

Tablica broj 1	Obavljene revizije po grupama subjekata revizije od 2010. do 2020., broj naloga i preporuka danih u prijašnjim revizijama i njihov status	39
Tablica broj 2	Broj planiranih i obavljenih revizija te obuhvaćenih subjekata revizije, prema vrstama revizije i grupama subjekata	45
Tablica broj 3	Broj izraženih mišljenja u financijskim revizijama, prema grupama subjekata revizije i vrstama mišljenja	49
Tablica broj 4	Izvršenje Državnog proračuna za 2020.	51
Tablica broj 5	Mišljenja o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja, prema korisnicima državnog proračuna	58
Tablica broj 6	Područja u kojima su utvrđene nepravilnosti koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja	63
Tablica broj 7	Mišljenja o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja, prema lokalnim jedinicama	65
Tablica broj 8	Područja u kojima su utvrđene nepravilnosti koje su utjecale na izražavanje uvjetnog i nepovoljnog mišljenja	72
Tablica broj 9	Mišljenja o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja, prema proračunskim korisnicima	74
Tablica broj 10	Područja u kojima su utvrđene nepravilnosti koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja	76
Tablica broj 11	Mišljenja o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja, prema trgovačkim društvima	77
Tablica broj 12	Mišljenja o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja, prema trgovačkim društvima	79
Tablica broj 13	Područja u kojima su utvrđene nepravilnosti koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja	88
Tablica broj 14	Financijski pokazatelji poslovanja političkih stranaka	90
Tablica broj 15	Financijski pokazatelji poslovanja nezavisnih zastupnika	91
Tablica broj 16	Mišljenja o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja, prema političkim strankama	91
Tablica broj 17	Područja u kojima su utvrđene nepravilnosti koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja	99
Tablica broj 18	Mišljenja o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja, prema nezavisnim zastupnicima	100
Tablica broj 19	Financijski pokazatelji poslovanja turističkih zajednica	103
Tablica broj 20	Mišljenja o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja, prema turističkim zajednicama	104
Tablica broj 21	Područja u kojima su utvrđene nepravilnosti koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja	112



Tablica broj 22	Podaci o broju subjekata revizije učinkovitosti i vrste ocjene, prema predmetu revizije	119
Tablica broj 23	Mišljenja o usklađenosti poslovanja, prema subjektima revizije	128
Tablica broj 24	Mjere i podmjere potpora za očuvanje radnih mjesta za razdoblje od ožujka do prosinca 2020.	133
Tablica broj 25	Isplaćene potpore po mjesecima, mjerama i podmjerama te broju radnika čije su plaće financirane ili sufinancirane u 2020.	134
Tablica broj 26	Mišljenja o usklađenosti poslovanja, prema pravnim osobama	137
Tablica broj 27	Provedba naloga i preporuka danih u prošlim revizijama	138
Tablica broj 28	Broj zaposlenika Ureda od 2013. do 2021., prema vrsti poslova	151
Grafički prikaz broj 1	Planirane i obavljene revizije te dani nalozi i preporuke, prema vrstama revizije	47
Grafički prikaz broj 2	Struktura izraženih mišljenja o financijskim izvještajima	59
Grafički prikaz broj 3	Struktura izraženih mišljenja o usklađenosti poslovanja	59
Grafički prikaz broj 4	Struktura izraženih mišljenja o financijskim izvještajima	67
Grafički prikaz broj 5	Struktura izraženih mišljenja o usklađenosti poslovanja	67
Grafički prikaz broj 6	Struktura izraženih mišljenja o financijskim izvještajima	93
Grafički prikaz broj 7	Struktura izraženih mišljenja o usklađenosti poslovanja	93
Grafički prikaz broj 8	Struktura izraženih mišljenja o financijskim izvještajima	105
Grafički prikaz broj 9	Struktura izraženih mišljenja o usklađenosti poslovanja	105
Grafički prikaz broj 10	Komunalna infrastruktura prema vrstama	121
Grafički prikaz broj 11	Komunalna infrastruktura prema vlasništvu	121
Grafički prikaz broj 12	Organizacijski oblici obavljanja komunalnih djelatnosti	123
Grafički prikaz broj 13	Rashodi za građenje i održavanje komunalne infrastrukture u 2019.	124
Grafički prikaz broj 14	Isplaćene potpore za očuvanje radnih mjesta u 2020., prema djelatnosti poslodavca	135
Grafički prikaz broj 15	U koju svrhu koristite izvješća Ureda?	147
Grafički prikaz broj 16	Kako ocjenjujete korisnost godišnjeg izvješća o radu Ureda i izvješća o obavljenoj reviziji, o kojima je Odbor raspravljao tijekom 2021.?	148
Grafički prikaz broj 17	Ocjena subjekata revizije o radu Ureda	149



Prilog broj 1: Godišnji financijski izvještaji i Izvješće neovisnog revizora za 2021.

**DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Tkalčićeva 19, Zagreb**

**Godišnji financijski izvještaji i
Izvješće neovisnog revizora
za 2021. godinu**

	<u>Stranica</u>
Odgovornost za godišnje financijske izvještaje	1
Izvešće neovisnog revizora	2 – 3
Izveštaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima	4 - 6
Izveštaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji	7
Bilanca	8 - 9
Izveštaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza	10
Izveštaj o obvezama	11
Bilješke uz financijske izvještaje	12 – 32

ODGOVORNOST ZA GODIŠNJE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Sukladno Zakonu o proračunu, Državni ured za reviziju (u nastavku „Ured“) za svaku proračunsku godinu sastavlja godišnje financijske izvještaje Ureda u skladu s Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN 03/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18, 126/19 i 145/20) i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu (NN 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20) koji pružaju informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) proračuna Ureda za proračunsku godinu.

Sukladno Zakonu o proračunu, Glavni državni revizor, kao čelnik Ureda, odgovoran je za:

- planiranje i izvršavanje svog dijela proračuna,
- prikupljanje prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti i njihovo uplaćivanje u proračun,
- preuzimanje obveza, verifikaciju obveza, izdavanje naloga za plaćanje na teret proračunskih sredstava tijela koje vodi i utvrđivanje prava naplate te za izdavanje naloga za naplatu u korist proračunskih sredstava,
- zakonitost, svrhovitost, učinkovitost i za ekonomično raspolaganje proračunskim sredstvima.

Proračunskim računovodstvom uređuju se poslovne knjige, knjigovodstvene isprave i obrada podataka, sadržaj računa računskog plana, priznavanje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka, procjenjivanje bilančnih pozicija, revalorizacija, financijsko izvještavanje i druga područja u svezi s proračunskim računovodstvom.

Proračunsko računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima: točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja, te na međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor.

Glavni državni revizor odgovoran je za ustroj te za zakonito i pravilno vođenje proračunskog računovodstva. Glavni državni revizor je odgovoran za vođenje odgovarajućih računovodstvenih evidencija, koje u svakom trenutku s opravdanom točnošću prikazuju financijski položaj Ureda i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) Ureda. Također, Glavni državni revizor je dužan pobrinuti se da financijski izvještaji budu u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu. Pored toga, Glavni državni revizor je odgovoran za čuvanje imovine Ureda, te za poduzimanje opravdanih koraka za sprječavanje i otkrivanje prijevare i drugih nepravilnosti.

Za sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja odgovorna je osoba koja rukovodi službom računovodstva Ureda. Godišnje financijske izvještaje Ureda potpisuje Glavni državni revizor i odgovoran je za njihovo podnošenje.

Za i u ime Državnog ureda za reviziju

Glavni državni revizor

mr. Ivan Klešić, dipl.oec.



Državni ured za reviziju
Tkalčićeva 19
10 000 Zagreb
Republika Hrvatska

U Zagrebu, 28. veljače 2022. godine

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Hrvatskom saboru

Izvešće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja Državnog ureda za reviziju

Mišljenje

Obavili smo reviziju priloženih godišnjih financijskih izvještaja Državnog ureda za reviziju, Zagreb, Tkalcičeva 19 („Ured“), za godinu koja je završila 31. prosinca 2021., koji obuhvaćaju Bilancu na dan 31. prosinca 2021. na Obrascu: BIL te Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima na obrascu PR-RAS, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji na Obrascu: RAS-funkcijski, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza na Obrascu: P-VRIO i Izvještaj o obvezama na Obrascu: OBVEZE za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2021., kao i Bilješke uz financijske izvještaje za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2021. koje su dopuna podataka uz financijske izvještaje za 2021. godinu.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama, istinito i fer prikazuju financijski položaj Ureda na 31. prosinca 2021. godine, te financijsku uspješnost ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) Ureda za 2021. godinu sukladno Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

Osnova za Mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima ("MRevS-i"). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem Izvješću neovisnog revizora u odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju financijskih izvještaja. Neovisni smo od Ureda u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe ("IESBA Kodeks") i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Odgovornosti Glavnog državnog revizora i onih koji su zaduženi za upravljanje za godišnje financijske izvještaje

Glavni državni revizor odgovoran je za ustroj te za zakonito i pravilno vođenje proračunskog računovodstva. Glavni državni revizor odgovoran je za vođenje odgovarajućih računovodstvenih evidencija, koje u svakom trenutku s opravdanom točnošću prikazuju financijski položaj Ureda i uspješnost ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) Ureda, i za one interne kontrole za koje odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja financijskih izvještaja Ureda koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

Ta odgovornost uključuje: oblikovanje, uvođenje i održavanje internih kontrola relevantnih za točnosti, istinitosti, pouzdanosti financijskih izvještaja bez značajnih pogrešnih prikazivanja uslijed pogrešaka ili prijevare. Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni za nadziranje procesa financijskog izvještavanja kojeg je ustanovio Ured.

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li godišnji financijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške i izdati Izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viša razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbroju, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih godišnjih financijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s MRevS-ima, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Ureda.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava Ureda.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo s onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.

U Zagrebu, 28. veljače 2022. godine


Darko Karić, ovlašten revizor, direktor



DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2021.

Račun iz rač. plana	Naziv stavke	AOP	Ostvareno u izvještajnom razdoblju preth. godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
Prihodi i rashodi poslovanja					
6	PRIHODI POSLOVANJA (AOP 002+039+045+077+101+119+128+134)	001	63.107.957	75.866.202	120,2
63	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna (AOP 046+049+054+057+060+063+069+072)	045	0	31.250	-
66	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija (AOP 120+122)	119	294.527	6.422.843	2.180,7
661	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (AOP 121+122)	120	294.527	6.422.843	2.180,7
6614	Prihodi od prodaje proizvoda i robe	121	34.652	31.639	91,3
6615	Prihodi od pruženih usluga	122	259.875	6.391.204	2.459,3
67	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza (AOP 129+133)	128	62.808.378	69.412.109	110,5
671	Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika (AOP 130 do 132)	129	62.808.378	69.412.109	110,5
6711	Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja	130	60.269.886	65.266.327	110,5
6712	Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine	131	2.538.492	4.145.782	163,3
68	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi (AOP 135+145)	134	5.052	0	-
3	RASHODI POSLOVANJA (AOP 147+158+191+210+219+247+258)	146	60.747.121	69.652.990	114,7
31	Rashodi za zaposlene (AOP 148+153+154)	147	53.528.044	57.313.684	107,1
311	Plaće (bruto) (AOP 149 do 152)	148	44.964.946	48.130.664	107,0
3111	Plaće za redovan rad	149	44.790.001	47.946.151	107,0
3113	Plaće za prekovremeni rad	151	174.945	184.493	105,5
312	Ostali rashodi za zaposlene	153	1.343.769	1.406.497	104,7
313	Doprinosi na plaće (AOP 155 do 157)	154	7.219.329	7.776.543	107,7
3132	Doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje	156	7.219.329	7.776.543	107,7
32	Materijalni rashodi (AOP 159+164+172+182+183)	158	7.143.490	12.258.925	171,6
321	Naknade troškova zaposlenima (AOP 160 do 163)	159	1.242.951	1.550.118	124,7
3211	Službena putovanja	160	200.954	498.077	247,9
3212	Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	161	1.016.145	956.218	94,1
3213	Stručno usavršavanje zaposlenika	162	25.852	94.711	366,4
3214	Ostale naknade troškova zaposlenima	163	0	1.112	-
322	Rashodi za materijal i energiju (AOP 165 do 171)	164	1.289.751	1.447.229	112,2
3221	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	165	476.132	513.977	107,9
3223	Energija	167	648.887	811.816	125,1
3224	Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje	168	14.590	14.373	98,5
3225	Sitni inventar i auto gume	169	126.142	83.063	65,8
3227	Službena, radna i zaštitna odjeća i obuća	171	24.000	24.000	-
323	Rashodi za usluge (AOP 173 do 181)	172	4.327.238	7.637.887	176,5
3231	Usluge telefona, pošte i prijevoza	173	293.451	669.926	228,3
3232	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	174	1.294.043	1.864.079	144,1
3233	Usluge promidžbe i informiranja	175	70.240	115.774	164,8
3234	Komunalne usluge	176	377.229	306.441	81,2
3235	Zakupnine i najamnine	177	509.772	323.860	63,5
3236	Zdravstvene i veterinarske usluge	178	1.875	143.790	7.668,8
3237	Intelektualne i osobne usluge	179	560.799	2.560.357	456,6

Bilješke u nastavku su dopuna ovih financijskih izvještaja.

DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2021. - nastavak

Račun iz rač. plana	Naziv stavke	AOP	Ostvareno u izvještajnom razdoblju preth. godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
Prihodi i rashodi poslovanja					
3238	Računalne usluge	180	213.270	537.529	252,0
3239	Ostale usluge	181	1.006.559	1.116.131	110,9
324	Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa	182	0	1.193.787	-
329	Ostali nespomenuti rashodi poslovanja (AOP 184 do 190)	183	283.550	429.904	151,6
3291	Naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično	184	53.896	131.314	243,6
3292	Premije osiguranja	185	56.150	39.180	69,8
3293	Reprezentacija	186	57.776	142.535	246,7
3294	Članarine i norme	187	18.856	8.660	45,9
3295	Pristojbe i naknade	189	72.656	41.594	57,2
3299	Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	190	24.216	66.621	275,1
34	Financijski rashodi (AOP 192+197+205)	191	40.087	17.506	43,7
342	Kamate za primljene kredite i zajmove (AOP 198 do 204)	197	39.060	17.306	44,3
3423	Kamate za primljene kredite i zajmove od kreditnih i ostalih financijskih institucija izvan javnog sektora	200	39.060	17.306	44,3
343	Ostali financijski rashodi (AOP 206 do 209)	205	1.027	200	19,5
3431	Bankarske usluge i usluge platnog prometa	206	1.027	200	19,5
37	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade (AOP 248+254)	247	35.500	62.875	177,1
372	Ostale naknade građanima i kućanstvima iz proračuna (AOP 255 do 257)	254	35.500	62.875	177,1
3721	Naknade građanima i kućanstvima u novcu	255	35.500	62.875	177,1
	Ukupni rashodi poslovanja (AOP 146-282+283)	284	60.747.121	69.952.990	114,7
	VIŠAK PRIHODA POSLOVANJA (AOP 001-284)	285	2.360.836	6.213.212	263,2
92211	Višak prihoda poslovanja - preneseni	287	136.843	36	-
Prihodi i rashodi od nefinancijske imovine					
4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine (AOP 345+357+390+394+396)	344	1.961.277	3.759.022	191,7
41	Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine (AOP 346+350)	345	246.858	193.750	78,5
412	Nematerijalna imovina (AOP 351 do 356)	350	246.858	193.750	78,5
4123	Licence	353	246.858	193.750	78,5
42	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine (AOP 358+363+372+377+382+385)	357	1.134.279	2.593.236	228,6
422	Postrojenja i oprema (AOP 364 do 371)	363	1.134.279	2.222.639	196,0
4221	Uredska oprema i namještaj	364	1.108.030	1.964.925	177,3
4222	Komunikacijska oprema	365	6.298	28.261	448,7
4223	Oprema za održavanje i zaštitu	366	19.951	229.453	1.150,0
423	Prijevozna sredstva (AOP 373 do 376)	372	0	370.597	-
4231	Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	373	0	370.597	-
45	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini (AOP 397 do 400)	396	580.140	972.036	167,6
451	Dodatna ulaganja na građevinskim objektima	397	580.140	972.036	167,7
	MANJAK PRIHODA OD NEFINANCIJSKE IMOVINE (AOP 344-292)	402	1.961.277	3.759.022	191,7
92222	Manjak prihoda od nefinancijske imovine - preneseni	404	1.267.601	731.235	57,7

Bilješke u nastavku su dopuna ovih financijskih izvještaja.

DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2021. - nastavak

Račun iz rač. plana	Naziv stavke	AOP	Ostvareno u izvještajnom razdoblju preth. godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
Primici i izdaci					
	UKUPNI PRIHODI (AOP 001+292)	406	63.107.957	75.866.202	120,2
	UKUPNI RASHODI (AOP 284+344)	407	62.708.398	73.412.012	117,1
	UKUPAN VIŠAK PRIHODA (AOP 406-407)	408	399.559	2.454.190	614,2
	UKUPAN MANJAK PRIHODA (AOP 407-406)	409	0	0	-
9221x, 9222x	Višak prihoda - preneseni (AOP 287+403-288-404)	410	0	0	-
9221x, 9222x	Manjak prihoda - preneseni (AOP 288+404-287-403)	411	1.130.758	731.199	64,7
Primici i izdaci					
8	Primici od financijske imovine i zaduživanja (AOP 414+452+465+477+508)	413	0	0	
84	Primici od zaduživanja (AOP 478+483+487+488+495+500)	477	0	0	
844	Primljeni krediti i zajmovi od kreditnih i ostalih financijskih institucija izvan javnog sektora (AOP 489 do 494)	488	0	0	
8443	Primljeni krediti od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora	489	0	0	
5	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova (AOP 522+560+573+586+618)	521	538.026	505.205	93,9
54	Izdaci za otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova (AOP 587+592+596+598+605+610)	586	538.026	505.205	93,9
544	Otplata glavnice primljenih kredita i zajmova od kreditnih i ostalih financijskih institucija izvan javnog sektora (AOP 599 do 604)	598	538.026	505.205	93,9
5443	Otplata glavnice primljenih kredita od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora	599	538.026	505.205	93,9
	VIŠAK PRIMITAKA OD FINACIJSKE IMOVINE I OBVEZA (AOP 413-521)	628	0	0	
	MANJAK PRIMITAKA OD FINACIJSKE IMOVINE I OBVEZA (AOP 521-413)	629	538.026	505.205	93,9
92213	Višak primitaka od financijske imovine - preneseni	630	1.268.650	730.624	57,6
	UKUPNI PRIHODI I PRIMICI (AOP 406+413)	632	63.107.957	75.866.202	120,2
	UKUPNI RASHODI I IZDACI (AOP 407+521)	633	63.246.424	73.917.217	116,9
	VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA (AOP 632-633)	634	0	1.948.985	-
	MANJAK PRIHODA I PRIMITAKA (AOP 633-632)	635	138.467	0	-
9221- 9222	Višak prihoda i primitaka - preneseni (AOP 410-411+630-631)	636	137.892	0	-
9222- 9221	Manjak prihoda i primitaka - preneseni (AOP 411-410+631-630)	637	0	575	-
	Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju (AOP 634+636-635-637)	638	0	1.948.410	-
	Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju (AOP 635+637-634-636)	639	575	0	-
19	Unaprijed plaćeni rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja)	640	4.627.633	4.966.998	107,3

Bilješke u nastavku su dopuna ovih financijskih izvještaja.

DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
IZVJEŠTAJ O RASHODIMA PREMA FUNKCIJSKOJ KLASIFIKACIJI
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2021.

Brojč. ozn. funk. klas.	Opis stavke	AOP	Ostvareno u prethodnoj godini	Ostvareno u tekućoj godini	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
01	Opće javne usluge (AOP 002+006+009+013 do 017)	001	62.708.398	73.412.011	117,1
011	Izvršna i zakonodavna tijela, financijski i fiskalni poslovi, vanjski poslovi (AOP 003 do 005)	002	62.708.398	73.412.011	117,1
0111	Izvršna i zakonodavna tijela	003	0	0	-
0112	Financijski i fiskalni poslovi	004	62.708.398	73.412.011	117,1
0113	Vanjski poslovi	005	0	0	-

Bilješke u nastavku su dopuna ovih financijskih izvještaja.

DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
BILANCA
na dan 31. prosinca 2021. godine

Račun iz rač. plana	Opis stavke	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
	IMOVINA (AOP 002+063)	001	70.615.501	68.473.906	97,0
0	Nefinancijska imovina (AOP 003+007+046+047+051+058)	002	59.108.393	60.738.927	102
01	Neproizvedena dugotrajna imovina (AOP 004+005-006)	003	398.070	539.775	135,6
012	Nematerijalna imovina	005	900.219	1.086.091	120,6
019	Ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine	006	502.149	546.316	108,8
02	Proizvedena dugotrajna imovina (AOP 008+014+024+030+036+040)	007	58.130.183	58.598.226	100,8
021 i 02921	Građevinski objekti (AOP 009 do 012 - 013)	008	54.562.062	53.807.778	98,6
0212	Poslovni objekti	010	61.142.679	61.142.679	100,0
02921	Ispravak vrijednosti građevinskih objekata	013	6.580.617	7.334.901	111,6
022 i 02922	Postrojenja i oprema (AOP 015 do 022 - 023)	014	2.422.381	3.685.412	152,1
0221	Uredska oprema i namještaj	015	9.655.087	10.704.331	110,9
0222	Komunikacijska oprema	016	749.983	763.968	101,7
0223	Oprema za održavanje i zaštitu	017	1.126.619	1.203.968	106,9
02922	Ispravak vrijednosti postrojenja i opreme	023	9.109.308	8.985.916	98,6
023 i 02923	Prijevozna sredstva (AOP 025 do 028 - 029)	024	1.098.521	1.067.817	97,2
0231	Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	025	2.935.257	2.985.792	101,7
02923	Ispravak vrijednosti prijevoznih sredstava	029	1.836.736	1.917.975	104,4
024 i 02924	Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti (AOP 031 do 034 - 035)	030	47.219	47.219	100,0
0242	Umjetnička djela (izložena u galerijama, muzejima i slično)	032	47.219	47.219	100,0
02924	Ispravak vrijednosti knjiga, umjetničkih djela i ostalih izložbenih vrijednosti	035	0	0	-
04	Sitni inventar (AOP 048+049-050)	047	0	0	-
042	Sitni inventar u upotrebi	049	1.000.786	1.065.367	106,5
049	Ispravak vrijednosti sitnog inventara	050	1.000.786	1.065.367	106,5
05	Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi (AOP 052 do 057)	051	580.140	1.600.926	276,0
051	Građevinski objekti u pripremi	052	580.140	1.600.926	276,0
1	Financijska imovina (AOP 064+073+082+113+129+141+159+165)	063	11.507.108	7.734.979	67,2
11	Novac u banci i blagajni (AOP 065+070 do 072)	064	29.351	28.113	95,8
111	Novac u banci (AOP 066 do 069)	065	0	2.670	-
1111	Novac na računu kod Hrvatske narodne banke	066	0	2.670	-
112	Izdvojena novčana sredstva	070	0	0	-
113	Novac u blagajni	071	29.351	25.443	86,7
12	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo (AOP 074 + 077 do 079 - 080 + 081)	073	263.113	453.078	172,2
123	Potraživanja od zaposlenih	078	946	421	44,5
129	Ostala potraživanja	081	262.167	452.657	172,7
16	Potraživanja za prihode poslovanja (AOP 142 do 144 + 153 do 157-158)	141	6.586.511	2.286.790	34,7
167	Potraživanja za prihode iz proračuna	156	6.586.511	2.286.790	34,7
17	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine (AOP 160 do 163 - 164)	159	500	0	-
172	Potraživanja od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	161	500	0	-

Bilješke u nastavku su dopuna ovih financijskih izvještaja.

DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
BILANCA
na dan 31. prosinca 2021. godine

Račun iz rač. plana	Opis stavke	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
19	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (AOP 166 do 168)	165	4.627.633	4.966.998	107,3
191	Unaprijed plaćeni rashodi budućih	166	88.753	74.081	83,5
193	Kontinuirani rashodi budućih razdoblja	168	4.538.880	4.892.917	107,8
	OBVEZE I VLASTITI IZVORI (AOP 170+231)	169	70.615.501	68.473.906	97,0
2	Obveze (AOP 171+183+184+200+228)	170	12.238.307	6.011.988	49,1
23	Obveze za rashode poslovanja (AOP 172 do 174+178 do 182)	171	11.507.072	5.575.340	48,5
231	Obveze za zaposlene	172	4.492.992	4.811.786	107,1
232	Obveze za materijalne rashode	173	387.661	448.522	115,7
234	Obveze za financijske rashode (AOP 175 do 177)	174	2.429	750	30,9
2342	Obveze za kamate na primljene kredite i zajmove	176	2.429	750	30,9
239	Ostale tekuće obveze	182	6.623.990	314.282	4,7
24	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	183	611	211.299	>>100
26	Obveze za kredite i zajmove (AOP 201+208)	200	730.624	225.419	30,9
	Obveze za kredite i zajmove - tuzemne (AOP 202 do 217)	201	730.624	225.419	30,9
2643	Obveze za kredite od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora	206	730.624	225.419	30,9
9	Vlastiti izvori (AOP 232 + 239 -248 +249 do 251)	231	58.377.194	62.461.918	107,0
91	Vlastiti izvori i ispravak vlastitih izvora (AOP 233-236)	232	58.377.769	60.513.508	103,7
911	Vlastiti izvori (AOP 234+235)	233	59.108.393	60.738.927	102,8
9111	Vlastiti izvori iz proračuna	234	39.140.978	40.612.137	103,8
9112	Ostali vlastiti izvori	235	19.967.415	20.126.790	100,8
912	Ispravak vlastitih izvora za obveze (AOP 237+238)	236	730.624	225.419	30,9
9121	Ispravak vlastitih izvora iz proračuna za obveze	237	730.624	225.419	30,9
922	Višak(manjak prihoda (AOP 240-244)	239	-575	1.948.410	-
9221	Višak prihoda (AOP 241 do 243)	240	730.660	2.261.634	309,5
92211	Višak prihoda poslovanja	241	36	2.036.215	>>100
92213	Višak primitaka od financijske imovine	243	730.624	225.419	30,9
9222	Manjak prihoda (AOP 245 do 247)	244	731.235	313.224	42,8
92222	Manjak prihoda od nefinancijske imovine	246	731.235	313.224	42,8
99	Izvanbilančni zapisi (= 0)	252	0	0	-
991	Izvanbilančni zapisi - aktiva (AOP 254)	253	12.745.997	12.840.638	100,7
996	Izvanbilančni zapisi - pasiva	254	12.745.997	12.840.638	100,7

Bilješke u nastavku su dopuna ovih financijskih izvještaja.

DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U VRIJEDNOSTI I OBUJMU IMOVINE I OBVEZA
Za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2021.

Račun iz rač. plana	NAZIV	AOP	Iznos povećanja	Iznos smanjenja
1	2	3	4	5
9151	Promjene u vrijednosti i obujmu imovine (AOP 002+018)	001	0	157
91511	Promjene u vrijednosti (revalorizacija) imovine (AOP 003+010)	002	0	157
	Promjene u vrijednosti (revalorizacija) nefinancijske imovine (AOP 004 do 009)	003	0	157
	Neproizvedena dugotrajna imovina	004		
	Proizvedena dugotrajna imovina	005	0	157
	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti	006		
	Sitni inventar	007		
	Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi	008		
	Proizvedena kratkotrajna imovina	009		
	Promjene u vrijednosti (revalorizacija) financijske imovine (AOP 011 do 017)	010	0	0
	Novac u banci i blagajni	011		
	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	012		
	Potraživanja za dane zajmove	013		
	Vrijednosni papiri	014		
	Dionice i udjeli u glavnici	015		
	Potraživanja za prihode poslovanja	016		
	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	017		
91512	Promjene u obujmu imovine (AOP 019+026)	018	0	0
	Promjene u obujmu nefinancijske imovine (AOP 020 do 025)	019	0	0
	Neproizvedena dugotrajna imovina	020	0	0

Bilješke u nastavku su dopuna ovih financijskih izvještaja.

DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2021.

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Iznos
1	2	3	4
	Stanje obveza 1. siječnja (=AOP 038* iz Izvještaja o obvezama za prethodnu godinu)	001	12.238.306
	Povećanje obveza u izvještajnom razdoblju (AOP 003+004+013+014)	002	78.418.209
	Međusobne obveze proračunskih korisnika	003	0
23	Obveze za rashode poslovanja (AOP 005 do 012)	004	74.584.022
231	Obveze za zaposlene	005	57.716.459
232	Obveze za materijalne rashode	006	12.289.159
234	Obveze za financijske rashode	007	17.506
237	Obveze za naknade građanima i kućanstvima	010	62.875
239	Ostale tekuće obveze	012	4.498.023
24	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	013	3.834.187
	Podmirene obveze u izvještajnom razdoblju (AOP 021+022+031+032)	020	84.644.528
	Međusobne obveze proračunskih korisnika	021	0
23	Obveze za rashode poslovanja (AOP 023 do 030)	022	80.467.004
231	Obveze za zaposlene	023	57.397.665
232	Obveze za materijalne rashode	024	12.179.547
234	Obveze za financijske rashode	025	19.186
237	Obveze za naknade građanima i kućanstvima	028	62.875
239	Ostale tekuće obveze	030	10.807.731
24	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	031	3.672.319
dio 25,26	Obveze za financijsku imovinu (AOP 033 do 037)	032	505.205
262,263,2643,2644, 2645,2653,2654,267	Obveze za tuzemne kredite i zajmove	036	505.205
	Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja (AOP 001+002-020) i (AOP 039+097)	038	6.011.987
	Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (AOP 040+045+086+091)	039	0
	Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (AOP 098 do 101)	097	6.011.988
	Međusobne obveze proračunskih korisnika	098	0
23	Obveze za rashode poslovanja	099	5.575.340
24	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	100	211.229
dio 25,26	Obveze za financijsku imovinu	101	225.419

Bilješke u nastavku su dopuna ovih financijskih izvještaja.

**DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2021. godine**

I OPĆI PODACI

Prema odredbama članka 54. Ustava Republike Hrvatske (Narodne novine 85/10), Državni ured za reviziju je najviša revizijska institucija Republike Hrvatske, koja je samostalna i neovisna u svom radu.

Državnim uredom za reviziju upravlja glavni državni revizor koji o njegovom radu izvještava Hrvatski sabor. Osnivanje, ustrojstvo, nadležnosti i način rada Državnog ureda za reviziju (u nastavku „Ured“) određuje se Zakonom o državnoj reviziji. Prema strukturi teksta Ustava, odnosno Ustavne odredbe o Uredu, Ured ne pripada ni sudbenoj ni zakonodavnoj ni izvršnoj vlasti.

Djelokrug Ureda utvrđen je odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, a obuhvaća reviziju:

- državnih prihoda i rashoda

- financijskih izvještaja i financijskih transakcija:

- jedinica državnog sektora
- jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave
- pravnih osoba koje se financiraju iz proračuna
- pravnih osoba kojima je osnivač Republika Hrvatska ili jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, društava i drugih pravnih osoba u kojima Republika Hrvatska, odnosno jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave imaju većinsko vlasništvo nad dionicama, odnosno udjelima te
- korištenje sredstava Europske unije i drugih međunarodnih organizacija ili institucija za financiranje javnih potreba.

Prema odredbama Zakona o državnoj reviziji, revizija izvještaja o izvršenju državnog proračuna obavlja se svake godine, a revizija drugih subjekata prema godišnjem programu i planu rada.

Osim toga, prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst, 2/14, 96/16 i 70/17), Ured je ovlašten za obavljanje revizije financijskog poslovanja i financijskih izvještaja političkih stranaka, nezavisnih zastupnika i članova predstavničkih tijela lokalnih jedinica. Revizija se obvezno obavlja svake kalendarske godine za prethodnu godinu, ako su prihodi i vrijednost imovine navedenih subjekata iskazani u godišnjim financijskim izvještajima veći od 100.000 kuna.

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

ISSAI standardi razlikuju tri glavne vrste revizije javnog sektora, financijsku reviziju, reviziju učinkovitosti i reviziju usklađenosti, međutim vrhovne revizijske institucije mogu obavljati i kombinirane revizije. U skladu s ISSAI standardima, revizija javnog sektora obavlja se u okruženju u kojem su tijela javne vlasti i drugi subjekti javnog sektora odgovorni za ekonomično upravljanje i pravilno korištenje javnih sredstava pri pružanju usluga građanima i drugim korisnicima.

Prema odredbama Zakona o državnoj reviziji sredstva za rad Ureda osiguravaju se u državnom proračunu Republike Hrvatske. Ured samostalno planira sredstva potrebna za svoj rad, a utvrđuje ih Hrvatski sabor u državnom proračunu Republike Hrvatske.

II TEMELJ ZA SASTAVLJANJE GODIŠNJIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Godišnji financijski izvještaji Ureda sastavljeni su sukladno Pravilniku o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (u daljnjem tekstu: Pravilnik) se definiraju knjigovodstvene isprave, poslovne knjige, organizacija knjigovodstva, sadržaj računa Računskog plana i druga područja koja se odnose na proračunsko računovodstvo.

Proračunsko računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. Proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio Pravilnika. Proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Svi iznosi su prikazani u hrvatskim kunama.

III SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Načela iskazivanja imovine, obveza, vlastitih izvora, prihoda i rashoda definirana su Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

3.1. Iskazivanje prihoda i rashoda

Prihodi i rashodi se priznaju u izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja.

Modificirano računovodstveno načelo nastanka događaja znači da se:

- ne iskazuje rashod amortizacije nefinancijske dugotrajne imovine,
- ne iskazuju prihodi i rashodi uslijed promjena vrijednosti nefinancijske imovine,
- prihodi priznaju u izvještajnom razdoblju u kojemu su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti,
- rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju,
- rashodi za utrošak kratkotrajne nefinancijske imovine priznaju se u trenutku nabave i u visini njene nabavne vrijednosti. Iznimno, u djelatnosti zdravstva te u obavljanju vlastite trgovačke i proizvođačke djelatnosti rashodi za kratkotrajnu nefinancijsku imovinu iskazuju se u trenutku stvarnog utroška odnosno prodaje,
- za donacije nefinancijske imovine iskazuju se prihodi i rashodi.

Prihod je povećanje ekonomskih koristi tijekom izvještajnog razdoblja u obliku priljeva novca i novčanih ekvivalenata. Prihodi se temeljno klasificiraju na prihode poslovanja i prihode od prodaje nefinancijske imovine. Prihodi poslovanja klasificiraju se na prihode od poreza, prihode od doprinosa, pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna, prihode od imovine, prihode od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihode od donacija, prihode iz nadležnog proračuna i od HZZO-a temeljem ugovornih obveza te kazne, upravne mjere i ostale prihode. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine klasificiraju se prema vrstama prodane nefinancijske imovine.

Rashodi su smanjenja ekonomskih koristi u obliku smanjenja imovine ili povećanja obveza. Rashodi se temeljno klasificiraju na rashode poslovanja i rashode za nabavu nefinancijske imovine. Rashodi poslovanja klasificiraju se na rashode za zaposlene, materijalne rashode, financijske rashode, subvencije, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna, naknade i ostale rashode. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine klasificiraju se po vrstama nabavljene nefinancijske imovine. Primici su priljevi novca i novčanih ekvivalenata po svim osnovama. Izdaci su odljevi novca i novčanih ekvivalenata po svim osnovama.

3.2. Iskazivanje imovine i obveza

Imovina, obveze i vlastiti izvori određuju financijski položaj proračuna odnosno proračunskih korisnika. Imovina jesu resursi koje kontrolira proračun odnosno proračunski korisnici kao rezultat prošlih događaja i od kojih se očekuju buduće koristi u obavljanju djelatnosti. Obveze su neizmirena dugovanja proračuna odnosno proračunskih korisnika proizašle iz prošlih događaja, za čiju se namiru očekuje odljev resursa.

Imovina se klasificira po svojoj vrsti, trajnosti i funkciji u obavljanju djelatnosti. Obveze se klasificiraju prema namjeni i ročnosti. Vlastiti izvori su ostatak imovine nakon odbitka svih obveza. Imovina i obveze iskazuju se po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška. Imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti), odnosno po procijenjenoj vrijednosti.

Dugotrajna imovina je financijska i nefinancijska imovina čiji je vijek uporabe duži od jedne godine i koja duže od jedne godine zadržava isti pojavni oblik.

Dugotrajna nefinancijska materijalna imovina čiji je pojedinačni trošak nabave (nabavna vrijednost) niži od 3.500,00 kn može se otpisati jednokratno, stavljanjem u upotrebu, uz obvezu pojedinačnog ili skupnog praćenja u korisnom vijeku upotrebe.

DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2021. godine - nastavak

3.2. Iskazivanje imovine i obveza (nastavak)

Kratkotrajna nefinancijska imovina je imovina namijenjena obavljanju djelatnosti ili daljnjoj prodaji u roku kraćem od godinu dana.

Trošak nabave (nabavnu vrijednost) nefinancijske imovine čini kupovna cijena uvećana za carine, nepovratne poreze na promet, troškove prijevoza i sve druge troškove koji se mogu izravno dodati troškovima nabave i osposobljavanja za početak uporabe.

Vrijednost pojedinog predmeta dugotrajne nefinancijske imovine ispravlja se linearnom metodom u korisnom vijeku uporabe.

Vrijednosti zemljišta, obnovljivih prirodnih bogatstava, knjiga, umjetničkih djela i ostalih izložbenih vrijednosti te plemenitih metala i ostalih pohranjenih vrijednosti u pravilu se ne ispravljaju. Osnovica za ispravak vrijednosti dugotrajne imovine jest njen početni ili revalorizirani trošak nabave (nabavna vrijednost) odnosno procijenjena vrijednost.

3.3. Strana valuta

Transakcije iskazane u stranim sredstvima plaćanja preračunate su u HRK (hrvatske kune) po tečaju važećem na datum transakcije. Hrvatska kuna je važeća valuta Ureda te su u toj valuti prezentirani financijski izvještaji. Monetarna imovina i obveze iskazane u stranim sredstvima plaćanja preračunate su u kune na dan bilance po tečaju koji je važio na taj dan. Tečajne razlike proizašle iz preračunavanja stranih sredstava plaćanja priznaju se u izvještaju o prihodima i rashodima. Nemonetarne stavke izražene u stranoj valuti vrednovane po fer vrijednosti preračunate su u kune po tečaju važećem na dan određivanja fer vrijednosti. Zaprimanje novca u stranim valutama koji ima namjenu realizacije projekata iskazane u stranim valutama plaćanja preračunate su u hrvatskim kunama na dan bilance po tečaju koji je važio na taj dan.

3.4. Sadržaj i primjena računskog plana

Računskim planom proračuna utvrđene su 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. Računi su razvrstani na: razrede, skupine, podskupine, odjeljke i osnovne račune. Osnovni računi iz Računskog plana mogu se raščlanjivati, prema potrebama, na analitičke i podanalitičke račune. Raščlanjivanje osnovnih računa u Računskom planu obavlja se po dekadnom sustavu.

**DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2021. godine - nastavak**

**BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2021.**

1. AOP 001 Prihodi poslovanja

Prihodi poslovanja ostvareni su u iznosu od 75.866.202 kuna, što je povećanje za 20% u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje, a odnose se na prihode iz nadležnog (državnog) proračuna u iznosu od 69.412.109 kuna, prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihode od donacija u iznosu 6.422.843 kuna, te pomoći iz inozemstva i od subjekta unutar općeg proračuna, kako je prikazano:

Naziv stavke	AOP	Ostvareno	Ostvareno
		2020. HRK	2021. HRK
Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	120	294.527	6.422.843
Pomoći iz inozemstva i od subjekta unutar općeg proračuna	045	0	31.250
Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	129	62.808.378	69.412.109
Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	134	5.052	0
UKUPNO	001	63.107.957	75.866.202

Prihodi poslovanja u 2021. veći su za 12.758.245 kuna, odnosno 20% u odnosu na godinu prije. U okviru prihoda poslovanja 91% ostvarenih prihoda su prihodi iz nadležnog proračuna, dok se ostatak ostvarenih prihoda odnosi na vlastite i ostale prihode.

Vrijednosno značajnije povećanje odnosi se na prihode iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine (AOP 129) koji iznose 69.412.109 kuna, što je 10% više u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje.

AOP 129 Prihodi iz nadležnog proračuna prikazani su kako slijedi:

Naziv stavke	AOP	Ostvareno	Ostvareno
		2020. HRK	2021. HRK
Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja	130	60.269.886	65.266.327
Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine	131	2.538.492	4.145.782
UKUPNO	129	62.808.378	69.412.109

AOP 130 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja prikazani su kako slijedi:

Naziv stavke	AOP	Ostvareno	Ostvareno
		2020. HRK	2021. HRK
Prihodi za financiranje rashoda za zaposlene		53.528.044	57.177.164
Prihodi za financiranje rashoda za naknade troškova zaposlenima		1.200.931	1.602.402
Prihodi za financiranje rashoda za materijal i energiju		1.303.743	827.033
Prihodi za financiranje rashoda za usluge		3.898.120	5.234.015
Prihodi za financiranje ostalih rashoda poslovanja		302.521	343.350
Prihodi za financiranje financijskih rashoda		1.027	82.363
Naknade građanima i kućanstvima		35.500	0
UKUPNO	130	60.269.886	65.266.327

DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2021. godine - nastavak

AOP 131 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine prikazani su kako slijedi:

Naziv stavke	AOP	Ostvareno	Ostvareno
		2020.	2021.
		HRK	HRK
Uredska oprema i namještaj		1.106.370	2.031.974
Komunikacijska oprema		6.298	28.261
Oprema za održavanje i zaštitu		19.952	205.910
Dodatna ulaganja u građevinske objekte		580.140	810.387
Licence		246.858	193.750
Prijevozna sredstva u cestovnom prometu		542.149	875.500
Kamate na primljene zajmove		36.725	0
UKUPNO	131	2.538.492	4.145.782

AOP 120 Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga prikazani su kako slijedi:

Naziv stavke	AOP	Ostvareno	Ostvareno
		2020.	2021.
		HRK	HRK
Prihodi od prodaje proizvoda i robe	121	34.652	31.639
Prihodi od pruženih usluga	122	259.875	6.391.204
UKUPNO	120	294.527	6.422.843

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (AOP 120) u iznosu od 6.422.843 kuna ostvareni su uglavnom, kako je prethodno prikazano, od obavljenih usluga u okviru *twinning* projekta „Jačanje vanjske revizije i parlamentarnog nadzora, Sjeverna Makedonija“ (AOP 122).

Prihodi od pruženih usluga (AOP 122) povećani su za 2359% u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje i iznose 6.391.204 kuna i odnose se na provedbu *twinning* projekta „Jačanje vanjske revizije i parlamentarnog nadzora, Sjeverna Makedonija“, kako je prikazano:

Naziv stavke	AOP	Ostvareno	Ostvareno
		2020.	2021.
		HRK	HRK
Razvoj i jačanje kapaciteta državne revizorske institucije Crne Gore		259.875	0
Twinning Projekt Sjeverna Makedonija		0	6.391.204
UKUPNO	122	259.875	6.391.204

AOP 121 Prihodi od prodaje proizvoda i roba

Prihodi u iznosu od 31.639 kuna odnose se na prodaju toplih napitaka zaposlenicima za vrijeme radnog vremena. Prodajna cijena utvrđena je u visini nabavne cijene.

DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2021. godine - nastavak

2. AOP 146 Rashodi poslovanja

Rashodi poslovanja ostvareni su u iznosu od 69.652.990 kuna, što je povećanje za 15%, odnosno za 8.905.869 kuna u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje, a odnose se na rashode za zaposlene, materijalne rashode, financijske rashode i naknade građanima i kućanstvima – školarine, kako je prikazano:

Naziv stavke	AOP	Ostvareno	Ostvareno
		2020.	2021.
		HRK	HRK
Rashodi za zaposlene	147	53.528.044	57.313.684
Materijalni rashodi	158	7.143.490	12.258.925
Financijski rashodi	191	40.087	17.506
Naknade građanima i kućanstvima - školarina	247	35.500	62.875
UKUPNO	146	60.747.121	69.652.990

3. AOP 147 Rashodi za zaposlene

Plaće zaposlenih obračunane su u skladu s odredbama Zakona o plaćama ovlaštenih državnih revizora i Zakona o državnim službenicima, te prema koeficijentima utvrđenim Uredbom o nazivu radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u državnoj službi.

Rashodi za zaposlene prikazani su kako slijedi:

Naziv stavke	AOP	Ostvareno	Ostvareno
		2020.	2021.
		HRK	HRK
Plaće za redovan rad	149	44.790.001	47.946.151
Plaće za prekovremeni rad	151	174.945	184.493
Ostali rashodi za zaposlene	153	1.343.769	1.406.497
Doprinosi na plaće	154	7.219.329	7.776.543
UKUPNO	147	53.528.044	57.313.684

AOP 149 Plaće za redovan rad zaposlenih u 2021. iznose 47.946.151 kunu i porasle su u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje za 7%, zbog povećanja osnovice plaća, napredovanja zaposlenika te zapošljavanja državnih službenika putem javnog natječaja.

AOP 153 Ostali rashodi za zaposlene iznose 1.406.497 kuna i veći su za 5% u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje zbog povećanja broja zaposlenih što je utjecalo i na isplate jednokratnih materijalnih prava, a prikazani su kako slijedi:

Naziv stavke	AOP	Ostvareno	Ostvareno
		2020.	2021.
		HRK	HRK
Božićnica		432.000	457.774
Regres za godišnji odmor		442.500	431.500
Jubilarnе nagrade		242.034	247.148
Naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj		56.530	64.856
Otpremnine		72.475	108.104
Darovi za djecu		81.600	88.800
Ostale naknade i potpore (potpore za rođenje djeteta)		16.630	8.315
UKUPNO	153	1.343.769	1.406.497

DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2021. godine - nastavak

4. AOP 158 Materijalni rashodi

Materijalni rashodi iznosili su u 2021. godini 12.258.925 kuna (2020. godina 7.143.490 kuna), te su činili 18% rashoda poslovanja Ureda. U odnosu na godinu prije materijalni rashodi su povećani za 72%, odnosno za 5.115.435 kuna, a rast materijalnih rashoda u 2021. godini u najznačajnijem dijelu rezultat je povećanja usluga tekućeg i investicijskog održavanja (AOP 174), troškova službenih putovanja, odnosno naknada troškova zaposlenima (AOP 159) kako je u nastavku objašnjeno.

Materijalni rashodi prikazani su kako slijedi:

Naziv stavke	AOP	Ostvareno	Ostvareno
		2020.	2021.
		HRK	HRK
Naknade troškova zaposlenima	159	1.242.951	1.550.118
Rashodi za materijal i energiju	164	1.289.751	1.447.229
Rashodi za usluge	172	4.327.238	7.637.887
Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa	182	-	1.193.787
Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	183	283.550	429.904
UKUPNO	158	7.143.490	12.258.925

AOP 159 Naknade troškova zaposlenicima iskazane u izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2021. godinu u iznosu od 1.550.118 kuna i veće su za 25% (2020. godine 1.242.951 kunu) zbog povećanja službenih putovanja, te povećanja stručnog usavršavanja zbog edukacije zaposlenika Ureda prema Godišnjem programu i planu stručnog usavršavanja i izobrazbe, kako je prikazano:

Naziv stavke	AOP	Ostvareno	Ostvareno
		2020.	2021.
		HRK	HRK
Službena putovanja	160	200.954	498.077
Naknade za prijevoz s posla i na posao	161	1.016.145	956.218
Stručno usavršavanje zaposlenika	162	25.852	94.711
Ostale naknade troškova zaposlenima	163	-	1.112
UKUPNO	159	1.242.951	1.550.118

AOP 160 Rashodi za službena putovanja ostvareni su u iznosu 498.077 kuna, a odnose se na službena putovanja za redovnu djelatnost i službena putovanja eksperata u okviru twinning projekta „Jačanje vanjske revizije i parlamentarnog nadzora, Sjeverna Makedonija“. Službena putovanja zaposlenika Ureda uređena su propisima o izdacima za službena putovanja za korisnike državnog proračuna, Kolektivnim ugovorom za državne službenike i namještenike te internim Pravilnikom o načinu odobravanja i provedbe službenih putovanja, a prikazani su kako slijedi:

Naziv stavke	AOP	Ostvareno	Ostvareno
		2020.	2021.
		HRK	HRK
Dnevnice za službeni put uključujući dnevnicu „per diem“		72.448	367.540
Naknade za smještaj na službenom putu		38.777	41.319
Naknade za prijevoz na službenom putu		85.063	73.325
Ostali rashodi za službena putovanja		4.666	15.893
UKUPNO	160	200.954	498.077

U okviru troškova službenog puta značajni iznosi se odnose na Provedbu twinning projekta „Jačanje vanjske revizije i parlamentarnog nadzora“, Sjeverna Makedonija, kako je prikazano u nastavku.

DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2021. godine - nastavak

Naziv stavke	AOP	Ostvareno	Ostvareno
		2020.	2021.
		HRK	HRK
Službena putovanja – redovna djelatnost i stručno usavršavanje		171.510	108.899
Službena putovanja u okviru twinnig projekata		29.444	389.178
UKUPNO	160	200.954	498.077

AOP 161 Ured isplaćuje **naknadu za prijevoz** svojim zaposlenicima sukladno odredbama Kolektivnog ugovora za državne službenike i namještenike, odnosno odredbama Temelnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama. Prosječna mjesečna naknada za prijevoz po zaposleniku u 2021. godini iznosila je 274 kune po zaposleniku (2020: 291 kunu po zaposleniku).

AOP 162 Stručno usavršavanje zaposlenika u iznosu od 94.771 kune (2020.: 25.852 kune) odnose se na kotizacije za seminare s ciljem stručnog usavršavanja zaposlenika Ureda.

AOP 164 Rashodi za materijal i energiju iznose ukupno 1.447.229 kuna i veći su za 12% u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje, a prikazani su kako slijedi:

Naziv stavke	AOP	Ostvareno	Ostvareno
		2020.	2021.
		HRK	HRK
Uredski materijal		266.291	324.749
Stručna literatura		74.591	98.386
Materijal i sredstva za čišćenje i održavanje		97.440	73.013
Ostali materijal za potrebe redovnog poslovanja		37.810	17.829
Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	165	476.132	513.977
Električna energija		285.744	289.367
Plin i topla voda		234.317	351.696
Motorni benzin i dizel gorivo		128.826	170.753
Ukupno energija	167	648.887	811.816
Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje	168	14.590	14.373
Sitni inventar i auto gume	169	126.142	83.063
Službena, radna i zaštitna odjeća i obuća	171	24.000	24.000
UKUPNO	164	1.289.751	1.447.229

Do značajnijeg povećanja došlo je kod troškova plina i tople vode iskazano u okviru AOP-a 167 i to za 50% zbog veće potrošnje energenata uslijed povratka djelatnika na radna mjesta te značajnog porasta cijene plina na tržištu (u prošloj godini isti su bili smanjeni zbog rada od kuće).

**DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2021. godine - nastavak**

AOP 172 Rashodi za usluge prikazani su kako slijedi:

Naziv stavke	AOP	Ostvareno	Ostvareno
		2020.	2021.
		HRK	HRK
Usluge telefona, pošte i prijevoza	173	293.451	669.926
Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	174	1.294.043	1.864.079
Usluge promidžbe i informiranja	175	70.240	115.774
Komunalne usluge	176	377.229	306.441
Zakupnine i najamnine	177	509.772	323.860
Zdravstvene i veterinarske usluge	178	1.875	143.790
Intelektualne i osobne usluge	179	560.799	2.560.357
Računalne usluge	180	213.270	537.529
Ostale usluge	181	1.006.559	1.116.131
UKUPNO	172	4.327.238	7.637.887

AOP 173 Usluge telefona, pošte i prijevoza iznose 669.926 kuna i veći su za 129% u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje zbog povećanja tržišne cijene fiksne telefonije i usluga interneta, a prikazane su kako slijedi:

Naziv stavke	AOP	Ostvareno	Ostvareno
		2020.	2021.
		HRK	HRK
Usluge telefona		182.036	271.709
Usluge interneta		75.080	348.635
Poštarina (pisma- tiskanice i slično)		28.118	30.519
Ostale usluge prijevoza		8.217	19.063
UKUPNO	173	293.451	669.926

AOP 174 Usluge tekućeg i investicijskog održavanja prikazane su kako slijedi:

Naziv stavke	AOP	Ostvareno	Ostvareno
		2020.	2021.
		HRK	HRK
Usluge održavanja građevinskih objekata		1.114.730	1.424.925
Održavanje postrojenja i opreme		68.159	283.098
Održavanje prijevoznih sredstava		64.206	88.030
Ostale usluge održavanja		46.948	68.026
UKUPNO	174	1.294.043	1.864.079

Na rashodima za usluge tekućeg i investicijskog održavanja (AOP 174) došlo je do povećanja za 44% i iznose 1.864.079 kuna, a odnose se na obnovu dotrajalih poslovnih prostora u područnim uredima. Najznačajnije investicije odnose se na izvođenje radova unutaršnjeg uređenja i završnih radova u područnom uredu Krapina. U područnom uredu Split obavljani su podopolagački, građevinski i elektroinstalaterski radovi. Također, Ured je sudjelovao u sufinanciranju djela troškova zamjene kotlovnice i opreme prema sklopljenom Sporazumu s Poreznom upravom, KLASA:372-01/20-01/3; URBROJ:613-01-01-20-3. Nadalje, u područnom uredu Osijek obavljena je zamjena stolarije i adaptacija sanitarnih čvorova. U područnom uredu Varaždin obavljani su parketarski radovi, sanacija balkona i zamjena stolarije.

AOP 176 Komunalne usluge iznose 306.441 kuna i manji su za 19% u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje zbog oslobođenja plaćanja komunalnih naknada u Područnom uredu Sisak, uslijed potresa u prosincu 2020. godine, a uključuju:

DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2021. godine - nastavak

Naziv stavke	AOP	Ostvareno	Ostvareno
		2020.	2021.
		HRK	HRK
Opskrba vodom		76.684	70.118
Iznošenje i odvoz smeća		86.546	65.871
Dimnjačarske i ekološke usluge		7.141	10.084
Pričuva		33.236	33.220
Ostale komunalne usluge		173.622	127.148
UKUPNO	176	377.229	306.441

AOP 177 Zakupnine i najamnine prikazane su kako slijedi:

Naziv stavke	AOP	Ostvareno	Ostvareno
		2020.	2021.
		HRK	HRK
Zakupnine za građevinske objekte		67.245	67.870
Licence		401.973	227.020
Zakupnine i najamnine za opremu		40.554	28.970
UKUPNO	177	509.772	323.860

Rashodi za zakupnine i najamnine iznose 323.860 kuna i manji su za 36% u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje. Smanjenje se najvećim dijelom odnosi na smanjenje rashoda za licence. Naime, u prethodnom izvještajnom razdoblju plaćene su Microsoft licence ukupno za 2019. i 2020. godinu s obzirom na to da nije bio proveden postupak javne nabave u 2019. godini, čiju je nabavu provodio Središnji ured za javnu nabavu.

AOP 179 Intelektualne i osobne usluge iznose 2.560.357 kuna i veći su za 78% u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje zbog Provedbe twinning projekta „Jačanje vanjske revizije i parlamentarnog nadzora“, Sjeverna Makedonija, a odnose se na isplatu autorskih honorara i ugovora o djelu zaposlenicima koji sudjeluju u projektu. Intelektualne i osobne usluge prikazane su kako slijedi:

Naziv stavke	AOP	Ostvareno	Ostvareno
		2020.	2021.
		HRK	HRK
Autorski honorari		21.431	2.023.285
Ugovori o djelu		339.223	406.506
Revizorske usluge		122.250	122.250
Usluge odvjetnika i pravnog savjetnika		17.500	4.062
Usluge student servisa i usluge agencija		5.520	3.238
Ostale intelektualne usluge		54.875	1.016
UKUPNO	179	560.799	2.560.357

Rashodi za autorske honorare i ugovore o djelu u najznačajnijem dijelu odnose se na rashode u provedbi Twinning projekata. Tako se od ukupnih 2.023.285 kuna rashoda autorskih honorara u 2021. Iskazani rashodi u cijelosti se odnose na aktivnosti twinning projekta „Jačanje vanjske revizije i parlamentarnog nadzora“, Sjeverna Makedonija

AOP 180 Računalne usluge iznose 537.529 kuna i povećani su u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje za 152% odnosno za 324.259 kuna, a odnose se na veće troškove mjesečnog održavanja računovodstvenog programa koji je nabavljen krajem 2020. godine, te izradu responzivne mrežne stranice i usluge migracije informacijskog sistema na infrastrukturu FINA-e.

AOP 181 Ostale usluge iznose 1.116.131 kuna i veće su za 11% u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje zbog većih izdataka za usluge čišćenja i pranja, usluga čuvanja imovine i osoba uslijed veće

**DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2021. godine - nastavak**

tržišne cijene pri nabavi ovih usluga. Ostale usluge prikazane su kako slijedi:

Naziv stavke	AOP	Ostvareno	Ostvareno
		2020.	2021.
		HRK	HRK
Usluge čišćenja i uređenja poslovnih prostora		491.927	595.168
Usluge čuvanja imovine i osoba		461.342	467.590
Usluge registracije vozila		21.102	21.461
Grafičke i tiskarske usluge		17.857	17.361
Film i izrada fotografija		140	394
Ostale usluge		14.191	14.157
UKUPNO	181	1.006.559	1.116.131

AOP 182 Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa iskazani u izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2021. godinu u iznosu od 1.193.787 kuna provedbu twinning projekta „Jačanje vanjske revizije i parlamentarnog nadzora“, Sjeverna Makedonija.

AOP 183 Ostali nespomenuti rashodi poslovanja iskazani u izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2021. godinu u iznosu od 429.904 kuna i veći su za 52% u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje (2020.: 283.550 kuna), kako je prikazano:

Naziv stavke	AOP	Ostvareno	Ostvareno
		2020.	2021.
		HRK	HRK
Naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstva	184	53.896	131.314
Premije osiguranja	185	56.150	39.180
Reprezentacija	186	57.776	142.535
Članarine	187	18.856	8.660
Pristojbe i naknade	189	72.656	41.594
Rashodi protokola i ostali rashodi poslovanja	190	24.216	66.621
UKUPNO	183	283.550	429.904

5. AOP 191 Financijski rashodi

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 17.506 kuna uključuju kamate za financijski leasing za nabavu automobila u iznosu 17.306 kuna, te naknade za usluge platnog prometa u iznosu od 200 kuna, kako je prikazano:

Naziv stavke	AOP	Ostvareno	Ostvareno
		2020.	2021.
		HRK	HRK
Kamate na primljene kredite i zajmove	200	39.060	17.306
Bankarske i usluge platnog prometa	206	1.027	200
UKUPNO	191	40.087	17.506

6. AOP 247 Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade

Naknade građanima i kućanstvima u iznosu od 62.875 kuna (2020. godina 35.500 kuna) odnose se na plaćene školarine za diplomatske i poslijediplomske studije zaposlenicima Ureda.

7. AOP 344 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 3.759.022 kuna, što je povećanje za 92% u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje, a odnose se na dodatna ulaganja u građevinske objekte, nabavu licenci, uredske opreme i namještaja, opreme za održavanje i zaštitu,

DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2021. godine - nastavak

komunikacijske opreme, te prijevozna sredstva u cestovnom prometu, kako je prikazano:

	AOP	Ostvareno	Ostvareno
		2020.	2021.
		HRK	HRK
Licence	353	246.858	193.750
Uredska oprema i namještaj	364	1.108.030	1.964.925
Komunikacijska oprema	365	6.298	28.261
Oprema za održavanje i zaštitu	366	19.951	229.453
Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	373	0	370.597
Dodatna ulaganja na građevinskim objektima	397	580.140	972.036
UKUPNO	344	1.961.277	3.759.022

AOP 353 Licence Rashodi za licence iskazani u 2021. godini u iznosu od 193.750 kuna odnose se na nabavu licence za korištenje Modula plan i provedbe naloga i preporuka i izvještavanje o provedbi u okviru informacijskog sustava „revizor“ koji za svoj rad koriste državni revizori

AOP 364 Uredska oprema i namještaj Rashodi za uredsku opremu i namještaj u najznačajnijem dijelu se odnose na nabavu računala i računalne opreme u okviru potprograma informatizacija. Rashodi za nabavu uredske opreme i namještaja povećani su za 77% u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje, a uključuje nabavu uredskog namještaja nakon obnove dotrajalih poslovnih prostora, nabavu monitora i prijenosnih računala, nabavu komunikacijskog ormara i ostale informatičke opreme.

AOP 397 Dodatna ulaganja na građevinskim objektima Rashodi dodatnih ulaganja na građevinskim objektima odnose se na pripreme radove na poslovnim objektima u Zagrebu nakon posljedice potresa od 22. ožujka 2020. godine i preuređenje novog poslovnog prostora na lokaciji Tkalčićeva 67 u Zagreb dobivenog na korištenje od Ministarstva državne imovine odnosno Ministarstva prostornog uređenja, graditeljstva i državne imovine. Rashodi u iznosu od 972.036 kuna uključuju: sanaciju zabatnog zida, izradu projektne dokumentacije za cjelovitu obnovu konstrukcije, izradu tehničke dokumentacije i istražne radove za sanaciju podruma na lokaciji Tkalčićeva 19. Izrada projekta sanacije pročelja i izrada projektne dokumentacije za cjelovitu obnovu konstrukcije odnosi se na lokaciju Bogovićeve 1a. Nadalje, izrada glavnog i idejnog projekta, izrada i ugradnja metalne ograde i radovi na sanaciji kapilarne vlage i vanjskih potpornih zidova odnosi se na lokaciju Tkalčićeva 67.

AOP 372 Prijevozna sredstva u izvještajnom razdoblju iznose 370.597 kuna, dok u prethodnom izvještajnom razdoblju nisu iskazani rashodi iz razloga što nije bilo nabave službenih automobila.

AOP 521 Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni su u iznosu od 505.205 kuna, što je smanjenje za 6% u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje zbog otplate glavnice za nabavu službenih automobila putem financijskog leasinga.

AOP 634 Ukupni višak prihoda i primitaka

Iskazani višak prihoda iznosi 1.948.985 kuna odnosi se višak prihoda poslovanja tekuće godine u iznosu od 6.213.212, manjka prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 3.759.022 kuna i manjak primitaka od financijske imovine i obveza u iznosu od 505.205 kuna.

8. AOP 640 Unaprijed plaćeni rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda

Unaprijed plaćeni rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda odnose se na plaću za prosinac 2021. koja je isplaćena u siječnju 2022., unaprijed plaćene rashode za pretplatu na časopise, naknade za prijevoz na posao i s posla te godišnje parking karte.

BILJEŠKE UZ BILANCU na dan 31. prosinca 2021.

1. AOP 001 Imovina

Ukupna vrijednost imovine na 31. prosinca 2021. iznosi 68.473.906 kuna, što je za 3% manje u odnosu na stanje iskazano početkom godine. Pri tome, smanjenje vrijednosti imovine u najznačajnijem dijelu odnosi se na smanjenje financijske imovine, iz razloga što je primljena

DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2021. godine - nastavak

sredstva EU pomoći koja su bila evidentirana kao predujam bilo potrebno evidentirati kao prihod u skladu s izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 108/20). navedena sredstva odnose se na provedbu twinning projekta „Jačanje vanjske revizije i parlamentarnog nadzora“, Sjeverna Makedonija.

2. AOP 002 Nefinancijska imovina

Nefinancijska imovina na 31. prosinca 2021. iskazana je u iznosu od 60.738.927 kuna, a odnosi se na:

Naziv stavke	AOP	31.12.2020.	31.12.2021.
		HRK	HRK
Neproizvedena dugotrajna imovina (licence)	003	398.070	539.775
Građevinski objekti	008	54.562.062	53.797.778
Postrojenja i oprema	014	2.422.381	3.685.412
Prijevozna sredstva	024	1.098.521	1.067.817
Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti	030	47.219	47.219
Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi	051	580.140	1.600.926
UKUPNO	002	59.108.393	60.738.927

Povećanja nefinancijske imovine iznosila su u 2021. godini 1.630.534 kune (2020.: 1.961.277 kuna), a u najznačajnijem dijelu odnosila su se nabavu računala i računalne opreme, kako je prikazano u okviru Rashoda za nabavu nefinancijske imovine (AOP 364).

Dodatna ulaganja na građevinskim objektima odnose se na pripremne radove na poslovnim objektima u Zagrebu nakon posljedice potresa od 22. ožujka 2020. godine. Pri tome, rashodi u iznosu od 972.036 kuna uključuju: sanaciju zabatnog zida, izradu projektne dokumentacije za cjelovitu obnovu konstrukcije, izradu tehničke dokumentacije i istražne radove za sanaciju podruma na lokaciji Tkalčićeva 19. Izrada projekta sanacije pročelja i izrada projektne dokumentacije za cjelovitu obnovu konstrukcije odnosi se na lokaciju Bogovićeve 1a. Nadalje, izrada glavnog i idejnog projekta, izrada i ugradnja metalne ograde i radovi na sanaciji kapilarne vlage i vanjskih potpornih zidova odnosi se na lokaciju Tkalčićeva 67 (AOP 397).

istražne radove radi utvrđivanja stanja statike poslovnih zgrada, izradu elaborata ocjene postojećeg stanja građevinske konstrukcije poslovnih zgrada, te izradu građevinskog projekta popravka građevinske konstrukcije za poslovne zgrade na lokaciji Tkalčićeva 19, Tkalčićeva 67 i Bogovićeve 1a u Zagrebu, kako je prikazano u okviru Rashoda za nabavu nefinancijske imovine (AOP 397).

Povećanje neproizvedene dugotrajne imovine odnose se na nabavu licence u iznosu od 193.750 kuna za korištenje Modula plan i provedbe naloga, preporuka i izvještavanje o provedbi u okviru informacijskog sustava „revizor“ koji za svoj rad koriste državni revizori

Tijekom 2021. na temelju prijedloga i zapisnika povjerenstva te Odluke o rashodovanju i isknjiženju nefinancijske imovine rashodovala se nefinancijska imovina koja se odnosila na računalnu opremu, namještaj i ostale uredske opreme. Ukupna nabavna vrijednost imovine za otpis iznosila je 890.755 kuna, dok je neotpisana sadašnja vrijednost iznosila 641 kunu. Nadalje, u 2021. Ured je prodao dva (2) osobna vozila koji na dan prodaje nisu imali sadašnje vrijednosti u knjigama Ureda, a prodajna vrijednost iznosila je 33.000 kuna, što je uplaćeno u državni proračun.

DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2021. godine - nastavak

Pregled kretanja nefinancijske imovine prikazan je kako slijedi:

Naziv stavke	Neproizvedena dugotrajna imovina	Proizvedena dugotrajna imovina				Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi	UKUPNO
	Nematerijalna imovina - ostala prava	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Prijevozna sredstva	Knjige i umjetnička djela		
NABAVNA VRIJEDNOST	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK
Stanje 1. siječnja 2020. godine	889.423	61.142.679	11.063.731	3.645.531	25.788	-	76.767.152
Povećanja imovine	246.858	-	1.134.279	-	-	580.140	1.961.277
Unos po inventuri i ostala povećanja	290.000	-	-	-	21.431	-	311.431
Rashodovanje i prodaja	(526.062)	-	(666.321)	(710.274)	-	-	(1.902.657)
Stanje 31. prosinca 2020. godine	900.219	61.142.679	11.531.689	2.935.257	47.219	580.140	77.137.203
Povećanja imovine	193.750	-	2.222.638	370.597	-	972.036	3.759.021
Unos po inventuri i ostala povećanja	-	-	-	-	-	48.750	48.750
Rashodovanje i prodaja	(7.879)	-	(1.082.999)	(320.062)	-	-	(1.410.940)
Stanje 31. prosinca 2021. godine	1.086.090	61.142.679	12.671.328	2.985.792	47.219	1.600.926	79.534.034
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI							
Stanje 1. siječnja 2020. godine	889.423	5.816.334	8.897.353	2.192.395	187	-	17.795.692
Ispravak vrijednosti	29.000	764.283	878.089	354.615	-	-	2.025.987
Unos po inventuri	109.788	-	-	-	-	-	109.788
Reklasifikacija	-	-	187	-	(187)	-	-
Rashodovanje i prodaja	(526.062)	-	(666.321)	(710.274)	-	-	(1.902.657)
Stanje 31. prosinca 2020. godine	502.149	6.580.617	9.109.308	1.836.736	-	-	18.028.810
Ispravak vrijednosti	52.045	764.284	959.607	401.301	-	-	2.177.237
Unos po inventuri	-	-	-	-	-	-	-
Reklasifikacija	-	-	-	-	-	-	-
Rashodovanje i prodaja	(7.879)	-	(1.082.999)	(320.062)	-	-	(1.410.940)
Stanje 31. prosinca 2021. godine	546.315	7.344.901	8.985.916	1.917.975	-	-	18.795.107
SADAŠNJA VRIJEDNOST							
Stanje 31. prosinca 2020. godine	398.070	54.562.062	2.422.381	1.098.521	47.219	580.140	59.108.393
Stanje 31. prosinca 2021. godine	539.775	53.797.778	3.685.412	1.067.817	47.219	1.600.926	60.738.927

DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2021. godine - nastavak

AOP 008 Građevinski objekti u iznosu od 53.797.778 kuna čine 89% ukupne nefinancijske imovine i 79% ukupne imovine Ureda iskazane u bilanci na 31. prosinca 2021.

Sukladno članku 25. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, s na to da nije moguće odvojiti vrijednost objekta od vrijednosti zemljišta čitav iznos evidentiran je na imovini koja ima veću vrijednost odnosno na građevinskim objektima.

Prema Uputi o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske, proračunski i izvanproračunski korisnici bilančno vode državnu imovinu čiji su vlasnici i/ili koja im je dana na korištenje.

Za dio nekretnina iskazanih u poslovnim knjigama Državni ured za reviziju je u zemljišnim knjigama iskazan kao vlasnik, dok je za dio nekretnina vlasnik Republika Hrvatska, odnosno Financijska agencija, s obzirom na to da je za upis vlasništva potrebna izrada elaborata posebnih dijelova zgrade za poslovne prostore koji su pripali Uredu 2011. nakon konačnog sporazuma o raspodjeli nekretnina između Financijske agencije i Državnog ureda za reviziju. Na navedenim zemljištem i građevinskim objektima nema tereta od strane vjerovnika.

Naime, Vlada Republike Hrvatske je krajem 1993. godine donijela Odluku o utvrđivanju imovine i obveza Službe društvenog knjigovodstva Hrvatske (u nastavku „SDK“) koju preuzimaju Zavod za platni promet, Financijska policija i Državni ured za reviziju. Prema spomenutoj Odluci Ured preuzima imovinu koja je služila za obavljanje ekonomsko-financijske revizije (100%), pravnih poslova (1,1%) te odgovarajućeg dijela ostalih poslova. Tijekom 1996. godine realizirana je podjela imovine na pravne sljednike u skladu s Odlukom Vlade Republike Hrvatske o načinu razgraničenja imovine bivše SDK, a prema stanju zatečenom na dan prestanka rada SDK 18. listopada 1993. godine.

Tijekom 2011. godine, odnosno 28. veljače 2011. sklopljen je sporazum o utvrđivanju poslovnih prostora bivše SDK radi izvršenja Odluke Vlade Republike Hrvatske od 30. prosinca 1993. Predmet ovog Sporazuma je utvrđivanje poslovnih prostora bivše SDK koju preuzimaju Zavod za platni promet (odnosno Financijska agencija) i Državni ured za reviziju, a točan popis naveden je na Sporazumu. Nadalje, 20. listopada 2011. godine sklopljen je Dodatak Sporazumu o utvrđivanju poslovnih prostora bivše SDK radi izvršenja Odluke Vlade RH od 30. prosinca 1993. kojim su utvrđene određene izmjene u raspodjeli prostora između Financijske agencije i Državnog ureda za reviziju u odnosu na Sporazum od 28. veljače 2011. godine. Navedenim Sporazumom zaključenim između Financijske agencije i Ureda okončana je dioba imovine bivše SDK.

Uz prethodno navedene nekretnine stečene u postupku podjele SDK, preostali, manji dio nekretnina iskazanih u poslovnim knjigama, Državni ured za reviziju je stekao kupnjom u prvim godinama nakon osnutka.

3. AOP 063 Financijska imovina

Financijska imovina u iznosu od 7.734.979 kuna odnosi se na:

Naziv stavke	AOP	31.12.2020.	31.12.2021.
		HRK	HRK
Novac u banci i blagajni	064	29.351	28.113
Potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	073	263.113	453.078
Potraživanja za prihode poslovanja	141	6.586.511	2.286.790
Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	159	500	0
Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	165	4.627.633	4.966.998
UKUPNO	063	11.507.108	7.734.979

DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2021. godine - nastavak

AOP 064 Novac u banci i blagajni

Naziv stavke	AOP	31.12.2020.	31.12.2021.
		HRK	HRK
Novac u blagajni	071	29.351	25.443
Novac na računu kod HNB	066	0	2.670
Izdvojena novčana sredstva	070	0	0
UKUPNO	064	29.351	28.113

AOP 073 Potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo

Naziv stavke	AOP	31.12.2020.	31.12.2021.
		HRK	HRK
Potraživanja od zaposlenih	078	946	421
Ostala potraživanja	081	262.167	452.657
UKUPNO	073	263.113	453.078

AOP 081 Ostala potraživanja iskazana u bilanci na dan 31. prosinca 2021. godine u najznačajnijem iznosu se odnose na potraživanja za naknade bolovanja od HZZO-a, kako je prikazano:

Naziv stavke	AOP	31.12.2020.	31.12.2021.
		HRK	HRK
Potraživanja za plaćene predujmove		29.882	138.100
Ostala nespomenuta potraživanja		0	275
Potraživanja za naknade bolovanja od HZZO-a		232.285	314.282
UKUPNO	081	262.167	452.657

AOP 141 Potraživanja za prihode poslovanja

Naziv stavke	AOP	31.12.2020.	31.12.2021.
		HRK	HRK
Potraživanja za prihode proračunskih korisnika uplaćene u proračun	156	6.586.511	2.286.790
UKUPNO	141	6.586.511	2.286.790

Potraživanja za prihode proračunskih korisnika uplaćene u proračun iskazana u bilanci na dan 31. prosinca 2021. godine u iznosu od 2.286.790 kuna odnose na uplaćena sredstva na račun državnog proračuna kod Hrvatske narodne banke. Pri tome, u najznačajnijem dijelu odnose se na twinning projekt „Jačanje vanjske revizije i parlamentarnog nadzora“, Sjeverna Makedonija.

AOP 165 Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda

Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda iskazani u bilanci na 31. prosinca 2021. godine u iznosu od 4.966.998 kuna prikazani su kako slijedi:

Naziv stavke	AOP	31.12.2020.	31.12.2021.
		HRK	HRK
Unaprijed plaćeni rashodi budućih razdoblja	166	88.753	74.081
Kontinuirani rashodi budućih razdoblja	168	4.538.880	4.892.917
UKUPNO	165	4.627.633	4.966.998

AOP 168 Kontinuirani rashodi budućih razdoblja odnose se na plaću za zaposlene za prosinac

DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2021. godine - nastavak

2021. godine koja je isplaćena u siječnju 2022. godine.

AOP 166 Unaprijed plaćeni rashodi budućih razdoblja prikazani su kako slijedi:

Naziv stavke	AOP	31.12.2020.	31.12.2021.
		HRK	HRK
Unaprijed plaćeni troškovi pretplate na stručne časopise		71.740	51.126
Unaprijed plaćeni troškovi godišnje karte za prijevoz zaposlenih		0	5.942
Unaprijed plaćeni troškovi parkinga i ostali unaprijed plaćeni troškovi		17.013	3.600
Ostali unaprijed plaćeni troškovi		0	13.413
UKUPNO	166	88.753	74.081

4. AOP 170 Obveze

Naziv stavke	AOP	31.12.2020.	31.12.2021.
		HRK	HRK
Obveze za rashode poslovanja	171	11.507.072	5.575.340
Obveze za nabavu nefinancijske imovine	183	611	211.229
Obveze za kredite i zajmove	200	730.624	225.419
UKUPNO	170	12.238.307	6.011.988

AOP 171 Obveze za rashode poslovanja

Naziv stavke	AOP	31.12.2020.	31.12.2021.
		HRK	HRK
Obveze za zaposlene	172	4.492.992	4.811.786
Obveze za materijalne rashode	173	387.661	448.522
Obveze za financijske rashode	176	2.429	750
Ostale tekuće obveze	182	6.623.990	314.282
UKUPNO	171	11.507.072	5.575.340

AOP 182 Ostale tekuće obveze iskazana u bilanci na dan 31. prosinca 2021. godine u iznosu od 314.282 kuna (31. prosinca 2020. godine 6.623.990 kuna) odnose se na obvezu za povrat sredstava u proračun, kako je prikazano:

Naziv stavke	AOP	31.12.2020.	31.12.2021.
		HRK	HRK
Obveze za primljene predujmove za usluge		6.391.204	0
Obveze za naplaćene tuđe prihode		500	0
Obveze proračunskih korisnika za povrat u proračun		232.286	314.282
UKUPNO	182	6.623.990	314.282

Obveze za primljene predujmove za usluge na dan 31. prosinca 2021. nisu iskazane iz razloga što je primljena sredstva EU pomoći koja su bila evidentirana kao predujam bilo potrebno evidentirati kao prihod u skladu s izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu u Računskom planu (Narodne novine 108/20).

AOP 200 Obveze za kredite i zajmove

DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2021. godine - nastavak

Iznos od 225.419 kuna obveza za kredite i zajmove iskazanih u bilanci na 31. prosinca 2021. godine odnosi se na neotplaćenu glavnica po šest ugovora o financijskom leasingu koja dopijeva u mjesečnim iznosima do studenog 2022. godine.

Pri tome, ukupna mjesečna plaćanja po predmetnim ugovorima, zajedno s kamatama, iznose 20.898 kuna.

Ured je u listopadu 2019. godine, nakon provedenog postupka javne nabave za nabavu šest (6) službenih osobnih automobila putem financijskog leasinga, sklopio pojedinačne ugovore o financijskom leasingu sa UniCredit leasing Croatia d.o.o. Vrijeme trajanja ovog ugovora je 36 mjeseci, odnosno 3 godine, a u tom razdoblju dopijeva 35 mjesečnih rata za pojedino vozilo, te otkupna vrijednost objekta leasinga pri redovnom isteku ugovora koja je u otplatnom planu evidentirana kao 36 rata, zadnja mjesečna otplatna rata odnosno otkupna rata. Nakon isporuke vozila cijena leasing obroka je nepromjenjiva za cijelo vrijeme trajanja leasinga i iznosi ukupno za svih šest ugovora 20.898 kuna mjesečno u razdoblju do studenog 2022. godine, što uključuje i kamate.

Uz navedene ugovore sklopljene u 2019. Ured je u rujnu 2018. sklopio pojedinačne ugovore o financijskom leasingu za nabavu osam (8) službenih osobnih automobila putem financijskog leasinga. Leasing obrok po ovim ugovorima iznosi za svih osam ugovora zajedno sa kamatama 27.342 kune mjesečno u razdoblju do listopada 2021. godine.

Tablica broj 1 Popis ugovornih odnosa

Redni broj	Datum primanja jamstva	Instrument osiguranja	Iznos primljenog jamstva	Primatelj jamstva	Namjena	Dokument
1.	10.09.2019.	zadužnica	61.421,73 kune	UniCredit Leasing Croatia d.o.o.	Uredno ispunjenje ugovora	Ugovor o financijskom leasingu KLASA 406-01/19-01/28

5. AOP 231 Vlastiti izvori

Vlastiti izvori iznose 62.461.918 kuna, a prikazani su kako slijedi:

Opis stavke	Vlastiti izvori iz proračuna	Ostali vlastiti izvori	Ispravak vlastitih izvora iz proračuna za obveze	Višak/(manjak) prihoda	UKUPNO
	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK
Stanje 1. siječnja 2020. godine	39.004.044	19.967.415	(1.268.650)	137.892	57.840.701
Promjene tijekom godine	136.934	-	538.026	-	674.960
Višak prihoda tekuće godine	-	-	-	(138.467)	(138.467)
Stanje 31. prosinca 2020. godine	39.140.978	19.967.415	(730.624)	(575)	58.377.194
Promjene tijekom godine	1.471.159	159.375	505.205	-	2.135.739
Višak prihoda tekuće godine	-	-	-	1.948.985	1.948.985
Stanje 31. prosinca 2021. godine	40.612.137	20.126.790	(225.419)	1.948.410	62.461.918

6. AOP 253 Izvanbilančni zapisi

Izvanbilančni zapisi iznose 12.840.638 kuna (2020.: 12.745.997 kuna) i veći su za 1%, a odnose se na tuđu imovinu dobivenu na korištenje u iznosu od 12.210.752 kuna i primljena jamstva u iznosu od 629.886 kuna.

7. Popis sudskih sporova u tijeku

Ured nema iskazanih obveza po sudskim sporovima jer je okončan sudski spor koji se vodio protiv Ureda u 2021.

BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U VRIJEDNOSTI I OBUJMU IMOVINE I OBVEZA
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2021.

1. AOP 001 Promjene u obujmu imovine i obveze

U razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2021. došlo je do povećanja vrijednosti i obujmu imovine i obveza u iznosu od 157 kuna.

**BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2021.**

1. AOP 097 Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja

Nedospjele obveze na kraju izvještajnog razdoblja ukupno iznose 6.011.988 kuna, a odnose se na plaću za zaposlene u iznosu od 4.811.786,00 kn za prosinac 2021., koja je isplaćena u siječnju 2022., obveze za materijalne rashode za isporučenu robu i usluge u iznosu od 448.523,00 kn, koje su podmirene u siječnju 2021., te obveze za financijske rashode za kamate financijskog leasinga u iznosu od 749,00 kn. Ostale tekuće obveze iznose 314.282,00 kn, a odnose se na naknade za bolovanja na teret HZZO-a. Obveze za nabavu proizvedene dugotrajne imovine iznose 32.080,00 kn, obveze za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini iznose 179.149,00 kn, dok obveze za kredite i zajmove od kreditnih i ostalih financijskih institucija izvan javnog sektora iznose 225.419,00 kn.