



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Izvješće o radu
DRŽAVNOG UREDA ZA REVIZIJU

za **2022.**

Zagreb, ožujak 2023.



UVODNA RIJEČ GLAVNOGA DRŽAVNOG REVIZORA



Poštovani,

kao glavni državni revizor, prema Ustavu Republike Hrvatske i Zakonu o Državnom uredu za reviziju, obvezan sam svake godine izvijestiti Hrvatski sabor o radu Državnog ureda za reviziju i obavljenim revizijama i to za prethodnu godinu do kraja ožujka tekuće godine.

Naš rad temelji se na Zakonu o Državnom uredu za reviziju, ali i na strateškom planu te godišnjem programu i planu rada Ureda.

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.

Vrhovne revizijske institucije u svijetu, pa tako i u našoj zemlji, u prošloj su godini radile u vrlo složenim i izazovnim okolnostima. Svijet se suočavao s usporenim gospodarskim rastom, posljedicama dugotrajne pandemije, neizvjesnostima i nesigurnostima povezanim s ratnim djelovanjima, inflacijom, a time i povećanim troškovima života građana, povećanim javnim dugom u mnogim zemljama, porastom siromaštva te ograničenjima i izazovima na tržištu rada, kao i posljedicama potresa, poplava i drugih nepogoda.

Te okolnosti bile su vrlo izazovne i za subjekte revizije koji su trebali stvoriti uvjete za dobro upravljanje javnom imovinom te obavljanje poslova koji će pridonijeti većoj kvaliteti života građana u našoj zemlji, kao i porastu općeg dobra. Pri tome se, između ostalog, misli na kvalitetnu zdravstvenu i socijalnu skrb, obrazovanje, zaštitu okoliša, prijevoz te komunalne i druge usluge.

Državni ured za reviziju, moji suradnici i ja, pratili smo ta društvena kretanja te smo ocjenjujući moguće rizike da se javnim novcem ne upravlja pravilno i učinkovito planirali revizije kako bismo svojim nalogima i preporukama potaknuli subjekte revizije na unaprjeđenje pravilnosti i učinkovitosti poslovanja i time pridonijeli većoj odgovornosti i transparentnosti te informirali javnost o rezultatima našeg rada.

Uz navedene okolnosti u kojima smo poslovali, Ured je tijekom 2022. dva puta selio na druge lokacije te su revizori, između ostalog, trebali odvojiti vrijeme za preseljenje i prilagodbu novim uvjetima, a dio zaposlenika bio je angažiran na pripremi, praćenju i provođenju obnove naših poslovnih zgrada, kao i sređivanju arhivske građe. Iako su nam novi uvjeti rada s obzirom na veličinu poslovnog prostora skromniji, uvjeren sam da to nije utjecalo na rezultate i kvalitetu rada našeg Ureda. Ovdje želim istaknuti da je Ured planirao novo zapošljavanje tijekom 2022. zbog odlaska dijela zaposlenika u mirovinu i radi popunjavanja sistematiziranih radnih mjesta, međutim, zbog nedovoljnog radnog prostora, to nismo u potpunosti ostvarili.

Tijekom 2022. obavljeno je 195 revizija i 94 provjere provedbe naloga i preporuka iz prošlih revizija koje su obuhvaćene Godišnjim izvješćem o radu Ureda za 2022., dok će 18 revizija, koje su započele u 2022., biti završeno u 2023. Obavljene su 164 financijske revizije, 24 revizije učinkovitosti te sedam revizija usklađenosti. Revizijom je obuhvaćeno 668 subjekata revizije.



Osim obavljanja revizije, Ured je analizirao financijske izvještaje za 2021. za više od 16 000 subjekata iz svoje nadležnosti te iz različitih izvora prikupljao informacije o njihovom poslovanju, što nam je bila dobra osnova za izbor i planiranje subjekata koji će biti obuhvaćeni revizijom u 2023.

Ured u izvješćima o obavljenoj reviziji daje pouzdane informacije Hrvatskom saboru i javnosti o tome kako su subjekti revizije koristili javni novac, odnosno jesu li poslovali u skladu s propisima. Također, izvješća sadrže informacije o nepravilnostima i propustima 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 2022. dano je 2 300 naloga i preporuka. Također, provjerom naloga i preporuka utvrđeno je da je, od 4 083 naloga i preporuke danih u prošlim revizijama, u cijelosti provedeno 2 713 naloga i preporuka, da su djelomično provedena ili su u postupku provedbe 633 naloga i preporuke, 599 naloga i preporuka nije provedeno, a 138 zbog promjene propisa ili drugih poslovnih okolnosti nije primjenjivo.

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. To su revizija učinkovitosti Upravljanje zalihama humanitarne pomoći u 2019. i 2020. (revizija je započela u 2021.) te revizija učinkovitosti koja se odnosi na gospodarenje komunalnim otpadom i revizija učinkovitosti provedbe aktivnosti iz Prioritetne osi 7 Povezanost i mobilnost Operativnog programa Konkurentnost i kohezija 2014. – 2020., koja je, između ostalog, uključivala provođenje tri velika infrastrukturna projekta financirana iz EU sredstava, i to: Nabava i modernizacija voznog parka za HŽ Putnički prijevoz, Cestovna povezanost s južnom Dalmacijom te Rekonstrukcija postojećeg i izgradnja novog, drugog kolosijeka na dionici pruge Hrvatski Leskovac – Karlovac.

Pri tome je naša zadaća bila ocijeniti učinkovitost upravljanja zalihama humanitarne pomoći u Hrvatskom Crvenom križu i Gradskom društvu Crvenog križa Zagreb, ocijeniti učinkovitost gospodarenja komunalnim otpadom, odnosno provedbu aktivnosti u vezi s gospodarenjem komunalnim otpadom u subjektima revizije te ocijeniti učinkovitost sustava upravljanja i kontrole za Prioritetnu os 7 Povezanost i mobilnost Operativnog programa Konkurentnost i kohezija 2014. – 2020.

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 u okviru paralelnih revizija, 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. Osim toga, u konzorciju s Nacionalnim uredom za reviziju Republike Bugarske, Ured je u svojstvu vodećeg partnera, provodio aktivnosti u okviru dvogodišnjeg Twinning projekta u Republici Sjevernoj Makedoniji, a projekt je uspješno završen koncem siječnja 2023.

Koncem 2022. Ured je donio novi strateški plan za razdoblje 2023. – 2027. kojim su definirani ciljevi razvoja Ureda.



Sva izvješća o obavljenim revizijama, kao i sve važne informacije o drugim poslovima i aktivnostima Ureda, objavljene su na mrežnim stranicama Ureda, 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 sredstava za uspješno obavljanje poslova iz naše nadležnosti.



UVODNA RIJEČ GLAVNOGA DRŽAVNOG REVIZORA	i
VIZIJA, MISIJA, VRIJEDNOSTI I CILJEVI	1
ŠTO SMO UČINILI TIJEKOM 2022.?	3
VIZUALIZACIJA REZULTATA RADA UREDA ZA 2022.	8
S A Ź E T A K	15
I. UVOD	31
II. O UREDU	31
Nadležnost	31
Revizija i postupci revizije	33
Mišljenja prema ISSAI standardima	34
Ocjene učinkovitosti prema ISSAI standardima	36
III. GODIŠNJI PROGRAM I PLAN RADA UREDA	37
IV. REVIZIJE OBAVLJENE U 2022.	39
A) FINANCIJSKE REVIZIJE	40
GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU DRŽAVNOG PRORAČUNA REPUBLIKE HRVATSKE ZA 2021. GODINU	43
KORISNICI DRŽAVNOG PRORAČUNA	49
LOKALNE JEDINICE	57
PUČKA OTVORENA UČILIŠTA	65
DRUGE NEPROFITNE ORGANIZACIJE	74
HRVATSKA AGENCIJA ZA NADZOR FINANCIJSKIH USLUGA	77
TRGOVAČKA DRUŠTVA U VLASNIŠTVU LOKALNIH JEDINICA	78
POLITIČKE STRANKE I NEZAVISNI ZASTUPNICI	86
B) REVIZIJE UČINKOVITOSTI	101
GOSPODARENJE KOMUNALNIM OTPADOM	102
PROVEDBA AKTIVNOSTI UNUTAR PRIORITETNE OSI 7 <i>POVEZANOST I MOBILNOST</i> OPERATIVNOG PROGRAMA KONKURENTNOST I KOHEZIJA 2014. – 2020.	112
UPRAVLJANJE ZALIHAMA HUMANITARNE POMOĆI	121



C)	REVIZIJE USKLAĐENOSTI	127
	GRAD ZAGREB	128
	TRGOVAČKA DRUŠTVA U DRŽAVNOM VLASNIŠTVU	132
V.	PROVJERA PROVEDBE NALOGA I PREPORUKA	139
A)	PROVJERE U OKVIRU REDOVNIH FINANCIJSKIH REVIZIJA I REVIZIJA USKLAĐENOSTI	139
B)	POSEBNE PROVJERE PROVEDBE NALOGA I PREPORUKA DANIH U FINANCIJSKIM REVIZIJAMA LOKALNIH JEDINICA	141
C)	POSEBNE PROVJERE PROVEDBE NALOGA I PREPORUKA DANIH U REVIZIJAMA UČINKOVITOSTI UPRAVLJANJA I RASPOLAGANJA NOGOMETNIM STADIONIMA I IGRALIŠTIMA U VLASNIŠTVU JEDINICA LOKALNE SAMOUPRAVE NA PODRUČJU REPUBLIKE HRVATSKE	145
VI.	DRUGI POSLOVI UREDA	148
	Suradnja s pravosudnim i drugim tijelima	148
	Međunarodna suradnja	149
	Odnosi s javnošću	150
VII.	STRATEŠKI PLAN ZA 2018. – 2022.	156
VIII.	OCJENA KVALITETE RADA UREDA	160
	Ocjena Odbora za financije i državni proračun te Odbora za zdravstvo i socijalnu skrb	160
	Ocjena subjekata revizije	162
IX.	ZAPOSLENICI	164
X.	REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA UREDA	166
	Izvješće neovisnog revizora	166
	Izvješće unutarnje revizije	166
	POPIS TABLICA I GRAFIČKIH PRIKAZA	168
	Prilog broj 1: Godišnji financijski izvještaji i Izvješće neovisnog revizora za 2022.	



VIZIJA, MISIJA, VRIJEDNOSTI I CILJEVI

Vizija

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

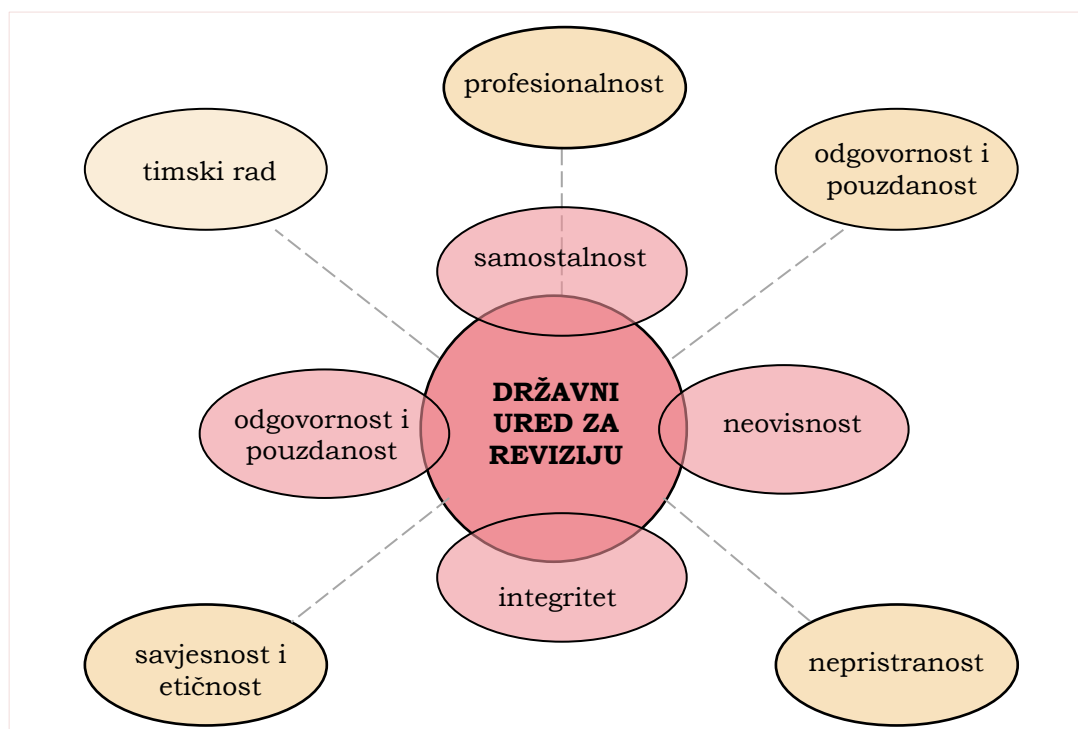
Misija

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

Vrijednosti

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 te 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 te jačanje međunarodne suradnje i odnosa s javnošću.



ŠTO SMO UČINILI TIJEKOM 2022.?

Praksa u svijetu je već odavno potvrdila koliko je važna uloga vrhovnih revizijskih institucija u upravljanju javnim sredstvima, kako na nacionalnim razinama tako i u širim razmjerima.

Vrhovne revizijske institucije imaju ključnu poziciju u procesu demokratske odgovornosti te svojim radom trebaju građanima, zastupnicima u parlamentu i drugim dionicima pružiti objektivne i neovisne informacije o tome kako su subjekti revizije upravljali odnosno koristili javna sredstva.

Revizija nije sama sebi svrha, nego je jedan od važnijih dijelova kontrolnog sustava u svakoj zemlji, čiji je cilj provjeriti i ocijeniti pojavljuju li se kod subjekata revizije odstupanja od usvojenih standarda poslovanja, posluju li subjekti revizije u skladu s propisima, djelotvorno, svrsishodno i ekonomično te dati naloge i preporuke radi poduzimanja odgovarajućih aktivnosti za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti i osiguravanja preduvjeta kako se nepravilnosti i propusti ne bi ponavljali. Na taj način vrhovne revizijske institucije utječu na poboljšanje uvjeta života građana.

Stupanj u kojem su vrhovne revizijske institucije sposobne utjecati na promjene u životu građana ovisi o svakoj pojedinoj vrhovnoj revizijskoj instituciji, odnosno kvaliteti njezina rada. Taj se utjecaj u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija ostvaruje kroz primjenu sljedećih načela:¹

- a) *jačanje odgovornosti, transparentnosti i integriteta subjekata u javnom sektoru*
- b) *stalno isticanje važnosti vrhovne revizijske institucije za građane, parlament i druge dionike te*
- c) *stalnu težnju da vrhovna revizijska institucija bude uzorna organizacija koja će biti primjer drugima.*

U skladu s navedenim, Državni ured za reviziju (dalje u tekstu: Ured) je planirao sve aktivnosti i poslove na način koji će osigurati primjenu Međunarodnih standarda vrhovnih revizijskih institucija te osigurati pokretanje promjena u životu građana. Sažetak rezultata rada, odnosno odgovor na pitanje *Što smo učinili?*, daje se u nastavku.

- U skladu s Godišnjim programom i planom rada za 2022., Ured je obavio 195 revizija odnosno 164 financijske revizije, 24 revizije učinkovitosti i sedam revizija usklađenosti te 94 provjere provedbe naloga i preporuka danih u prošlim revizijama.

¹INTOSAI-P – 12 – *The Value and Benefits of Supreme Audit Institutions – making a difference to the lives of citizens*, dostupno na: <https://www.issai.org/pronouncements/intosai-p-12-the-value-and-benefits-of-supreme-audit-institutions-making-a-difference-to-the-lives-of-citizens/>, pristup: 25. 7. 2022.



- Osim toga, u 2022. započelo je obavljanje 18 revizija, od kojih su tri revizije korisnika državnog proračuna, pet revizija lokalnih jedinica, četiri revizije trgovačkih društava u vlasništvu lokalnih jedinica, tri trgovačka društva u državnom vlasništvu, dvije revizije učinkovitosti te jedna revizija usklađenosti, koje će biti završene u 2023.
- U financijskim revizijama izraženo je o financijskim izvještajima 66 bezuvjetnih, 94 uvjetna, tri nepovoljna i jedno suzdržano mišljenje. O usklađenosti poslovanja izražena su 82 bezuvjetna, 78 uvjetnih te tri nepovoljna mišljenja. Za Godišnji izvještaj o izvršenju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2021. izraženo je samo mišljenje o financijskim izvještajima.
Ovim subjektima revizije dan je 1 851 nalog i preporuka.

Također, utvrđeno je da je, od ukupno 1 004 naloga i preporuke danih ovim subjektima u prošlim revizijama, 595 ili 59,3 % provedeno, 79 ili 7,9 % djelomično provedeno, 49 ili 4,9 % je u postupku provedbe, a 201 ili 20,0 % naloga i preporuka nije provedeno, dok nije primjenjivo 80 ili 7,9 % naloga i preporuka.

- U 24 revizije učinkovitosti obuhvaćena su 32 subjekta revizije, od kojih je pet dobilo ocjenu učinkovito, pri čemu su potrebna određena poboljšanja, a 21 ocjenu djelomično učinkovito (*u jednoj reviziji kojom je obuhvaćeno sedam subjekata dana je jedna ocjena*). Ovim subjektima dano je 356 naloga i preporuka.
- U sedam revizija usklađenosti kojima je obuhvaćeno sedam subjekata revizije izražena su dva bezuvjetna i pet uvjetnih mišljenja. Ovim subjektima dana su 93 naloga i preporuke.
- Ukupno je u svim revizijama obavljenim u 2022. za sve utvrđene nepravilnosti i propuste subjektima revizije dano 2 300 naloga i preporuka kako bi se njihovo poslovanje uskladilo s propisima te povećala učinkovitost upravljanja javnom imovinom.
- Provjerom provedbe naloga i preporuka koja je obavljena u okviru redovnih financijskih revizija i revizija usklađenosti te u okviru posebnih provjera za financijske revizije lokalnih jedinica i revizije učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu jedinica lokalne samouprave na području Republike Hrvatske obuhvaćena su 4 083 naloga i preporuke dane u prošlim revizijama te je utvrđeno da je do vremena obavljanja provjere:
 - u cijelosti provedeno 2 713 ili 66,5 % naloga i preporuka
 - djelomično je provedeno 549 ili 13,4 % naloga i preporuka
 - u postupku provedbe su 84 ili 2,1 % naloga i preporuka
 - nije provedeno 599 ili 14,6 % naloga i preporuka, a
 - nije primjenjivo 138 ili 3,4 % naloga i preporuka zbog promijenjenih propisa ili drugih poslovnih okolnosti.



- Za područja koja nisu ili su djelomično normativno uređena ili propisi nisu međusobno usklađeni, a zbog čega subjekti revizije različito postupaju, Ured je predložio nadležnim tijelima da se ta područja normativno urede.
- Sva konačna izvješća o obavljenoj reviziji i objedinjena izvješća dostavljena su Hrvatskom saboru. Na sjednicama Odbora za financije i državni proračun te plenarnim sjednicama Hrvatskoga sabora na kojima se raspravljalo o revizijskim izvješćima prisustvovali su glavni državni revizor, zamjenica glavnoga državnog revizora te drugi predstavnici Ureda.

Na sjednicama se raspravljalo o Izvješću o radu Državnog ureda za reviziju za 2021., Godišnjem izvješću o izvršenju Državnog proračuna za 2021., kao i o izvješćima o obavljenim revizijama korisnika državnog proračuna, lokalnih jedinica, trgovačkih društava u vlasništvu lokalnih jedinica, političkih stranaka i nezavisnih zastupnika, revizijama učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave, prijedlogu financijskog plana Ureda za 2023. te o prijedlogu glavnoga državnog revizora za imenovanje neovisnog vanjskog revizora.

Navedena izvješća prihvaćena su s prosječno 99,4 % glasova.

- Sva konačna izvješća o obavljenoj reviziji i objedinjena izvješća objavljena su na mrežnim stranicama Ureda.
- Ured je surađivao s Državnim odvjetništvom Republike Hrvatske, kojem su dostavljena sva izvješća o obavljenoj reviziji te obavijesti za 15 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 80 subjekata revizije koji nisu proveli naloge i preporuke dane u prošlim revizijama u rokovima navedenim u planu provedbe naloga i preporuka.
- Osim toga, u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, Ured je Državnom odvjetništvu Republike Hrvatske dostavio obavijesti o utvrđenim povredama navedenog Zakona, s cjelokupnom dokumentacijom, za 46 političkih stranaka i tri nezavisna zastupnika.
- Nadalje, državnim odvjetništvima su na njihov zahtjev dostavljena izvješća, dokumentacija, dodatna pojašnjenja i informacije za 35 subjekata revizije.
- Ured je surađivao i s Ministarstvom unutarnjih poslova te drugim državnim tijelima, kojima su na zahtjev dostavljena izvješća, dokumentacija i dodatna pojašnjenja za deset subjekata 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 2022. putem premještaja zaposleno šest zaposlenika. Također, povećan je broj ovlaštenih državnih revizora, odnosno ispit za stjecanje zvanja ovlaštenoga državnog revizora položilo je devet revizora.
Osim toga, tijekom 2022. ostvareno je ukupno 8 726 sati stručnog usavršavanja zaposlenika u organizaciji Ureda, drugih stručnih institucija i međunarodnih organizacija.
- Tijekom godine zbog dotrajalosti zamijenjen je dio informatičke opreme, nabavljeni su softveri za potrebe obavljanja revizije i drugih poslova Ureda. Osim toga, okončana je selidba središnjih servera na sustav državne infrastrukture u Financijskoj agenciji, čime su nam svi serveri smješteni na sigurnu lokaciju i zaštićeni suvremenim „Cybersecurity” sustavom.
- 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.
Osim toga, u konzorciju s Nacionalnim uredom za reviziju Republike Bugarske, Ured je u svojstvu vodećeg partnera provodio aktivnosti u okviru dvogodišnjeg Twinning projekta u Republici Sjevernoj Makedoniji, a projekt je uspješno završen koncem siječnja 2023.
- Tijekom 2022. odgovoreno je na 104 upita pravnih i fizičkih osoba i 20 upita predstavnika medija. Održana su četiri *briefinga* za predstavnike medija, dano je osam izjava predstavnicima medija te četiri priopćenja.
- O Uredu je objavljeno u medijima 637 objava, od kojih je 98,9 % bilo pozitivno.
- U 2022. Ured je obavljao aktivnosti u skladu sa Strateškim planom i Akcijskim planom, za 2018. – 2022., te proveo samoprocjenu radi ocjene u kojim područjima i organizacijskim jedinicama Ureda su potrebna unaprjeđenja te je na temelju dobivenih rezultata sastavljen novi Strateški plan i Akcijski plan za 2023. – 2027.
- Vezano za obnovu poslovnih objekata, Ured je u 2021. zaključio s Ministarstvom kulture i medija dva ugovora o dodjeli bespovratnih financijskih sredstava iz Fonda solidarnosti EU za financiranje obnove građevinske konstrukcije na dvije poslovne zgrade u Zagrebu oštećene u potresu. Završetak navedenih radova predviđen je do 30. lipnja 2023.



Također, u tijeku su građevinski radovi obnove konstrukcije na trećoj poslovnoj zgradi.

Nakon završetka građevinskih radova obnove konstrukcije na svim zgradama planira se cjelovita obnova.

- Zbog navedene obnove zaposlenici Ureda su tijekom 2022. dva puta selili u druge poslovne prostore, pri čemu je bio poseban izazov osigurati kvalitetno obavljanje svih poslova Ureda s obzirom na veličinu unajmljenog poslovnog prostora. Povratak u obnovljene poslovne prostore očekuje se koncem 2024.

U skladu s navedenim, mišljenja smo da je Ured u svom radu postupao na način da osigura primjenu načela odgovornosti, transparentnosti i integriteta subjekata u javnom sektoru.

Također, kao vrhovna revizijska institucija Ured je primjenjivao i načela koja se odnose na njegovu važnu ulogu za Hrvatski sabor i građane te druge dionike.

U stalnoj težnji da budemo uzorna vrhovna revizijska institucija, Ured primjenjuje načela koja osiguravaju transparentnost i odgovornost, dobro upravljanje, usklađenost s Etičkim kodeksom Ureda te stalnu izobrazbu zaposlenika, a povratne informacije od zastupnika u Hrvatskom saboru i subjekata revizije primjenjuje za unaprjeđenje rada.

Uporište za ovaj zaključak može se pronaći u ovom Izvješću o radu Ureda.

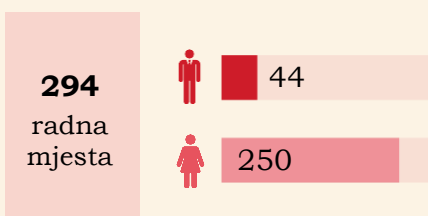


VIZUALIZACIJA REZULTATA RADA UREDA ZA 2022.

O UREDU

ZAPOSLENICI

STRUKTURA ZAPOSLENIKA PREMA SPOLU



STRUKTURA ZAPOSLENIKA PREMA PODRUČJU RADA

Dužnosnici	2
Državni službenici	37
Pomoćni revizori	10
Namještenici	9
Državni revizori	236



Prosječna starost
zaposlenika je
48,3 godine



85,4 % zaposlenika
ima visoku stručnu
spremu



8 726 sati
stručnog
usavršavanja

FINANCIJSKO POSLOVANJE UREDA

Ukupni prihodi i primici	83.290.125,03 kn
Ukupni rashodi i izdaci	85.286.114,07 kn
Manjak prihoda i primitaka	-1.995.989,04 kn
Preneseni višak prihoda i primitaka	1.948.410,52 kn
Manjak prihoda i primitaka za pokrīće u sljedećem razdoblju	47.578,52 kn

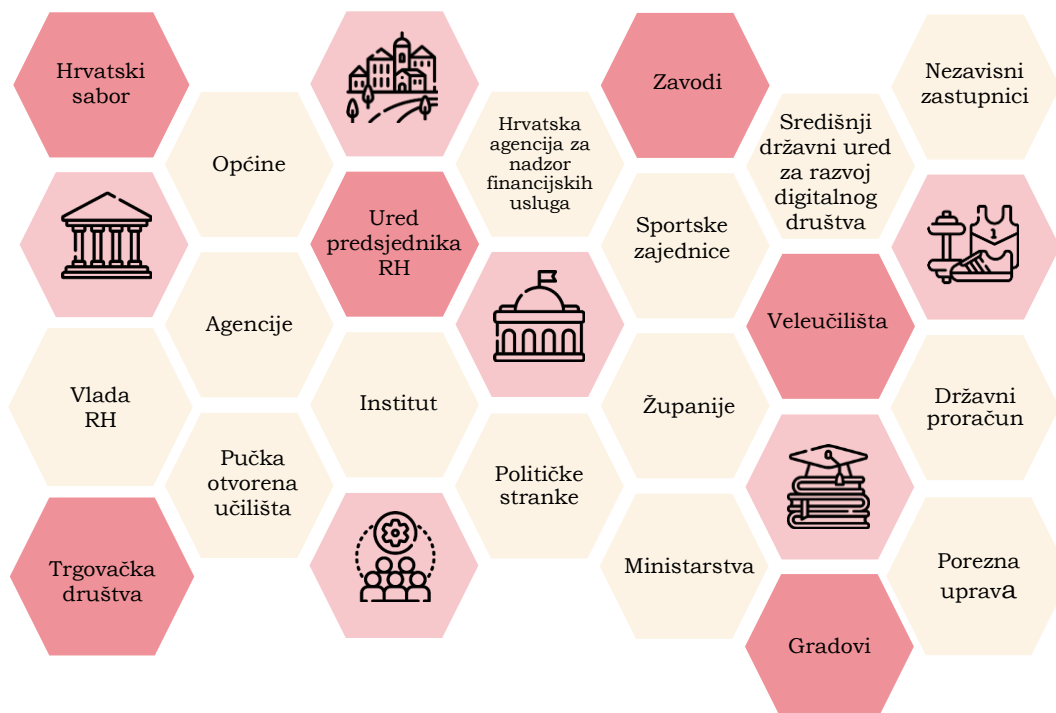


Imovina odnosno
obveze i vlastiti
izvori

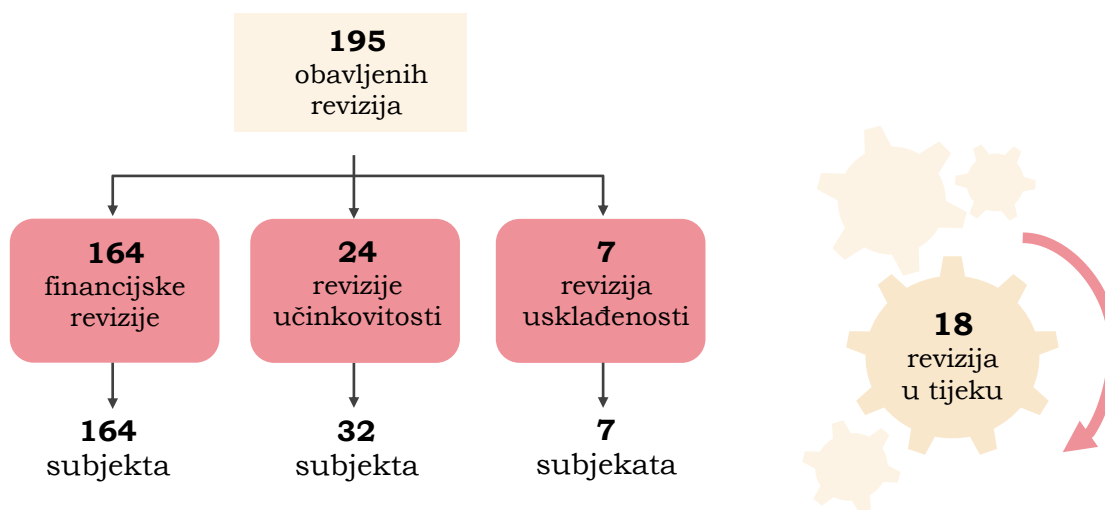
74.850.623,58 kn



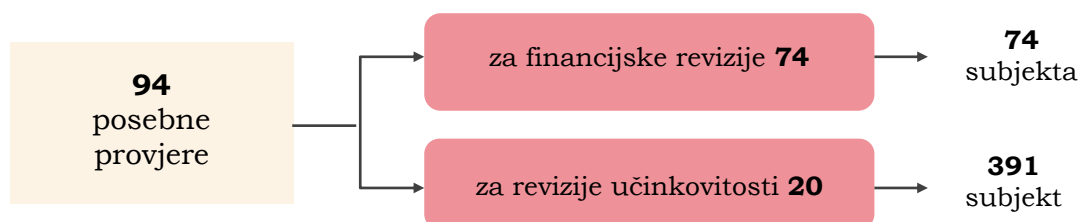
SUBJEKTI REVIZIJE



PROVEDENE REVIZIJE



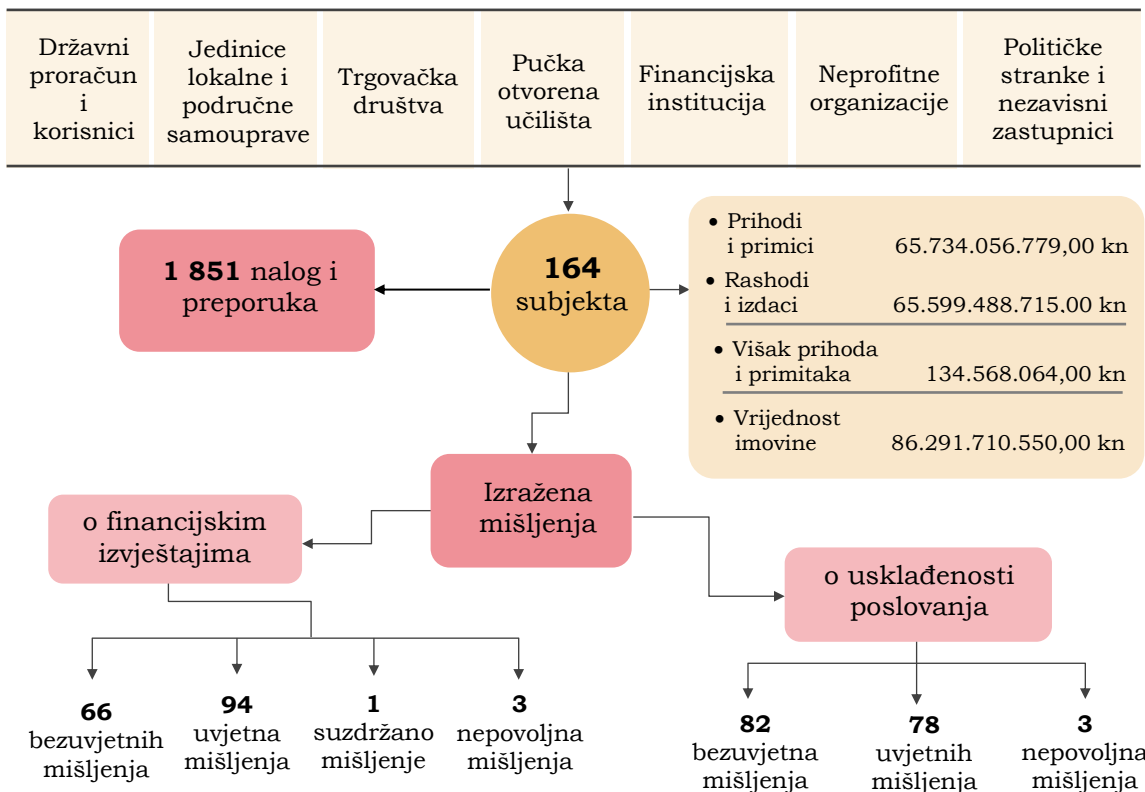
POSEBNE PROVJERE PROVEDBE NALOGA I PREPORUKA



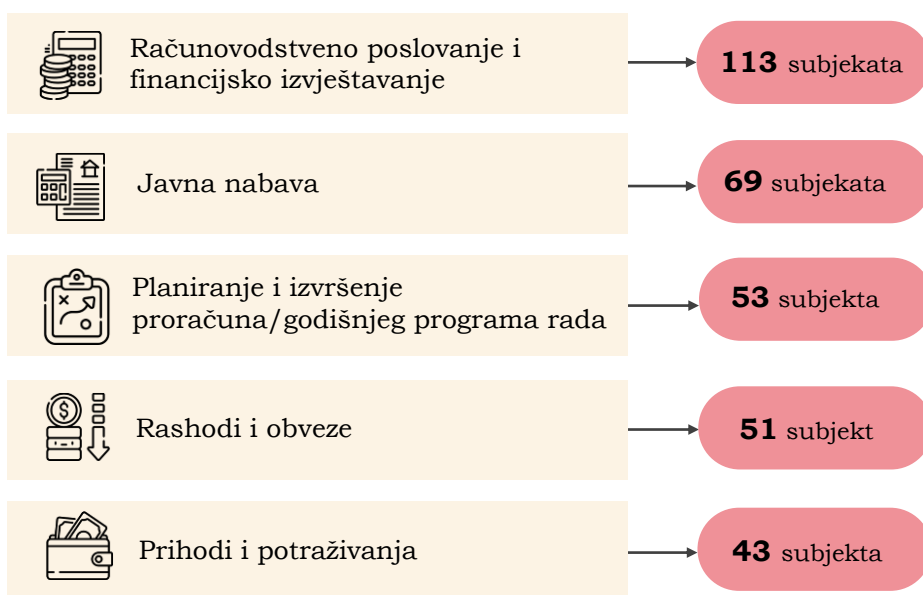


FINANCIJSKE REVIZIJE

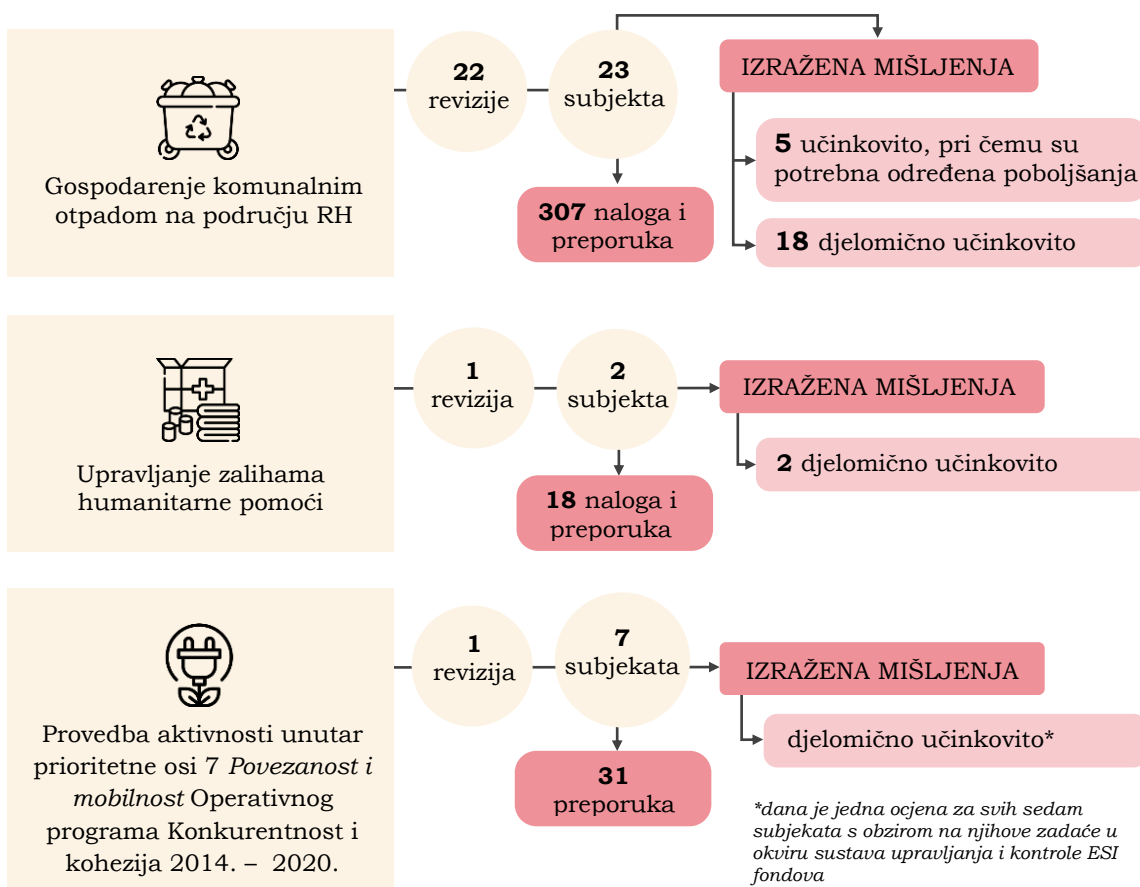
GRUPE SUBJEKATA



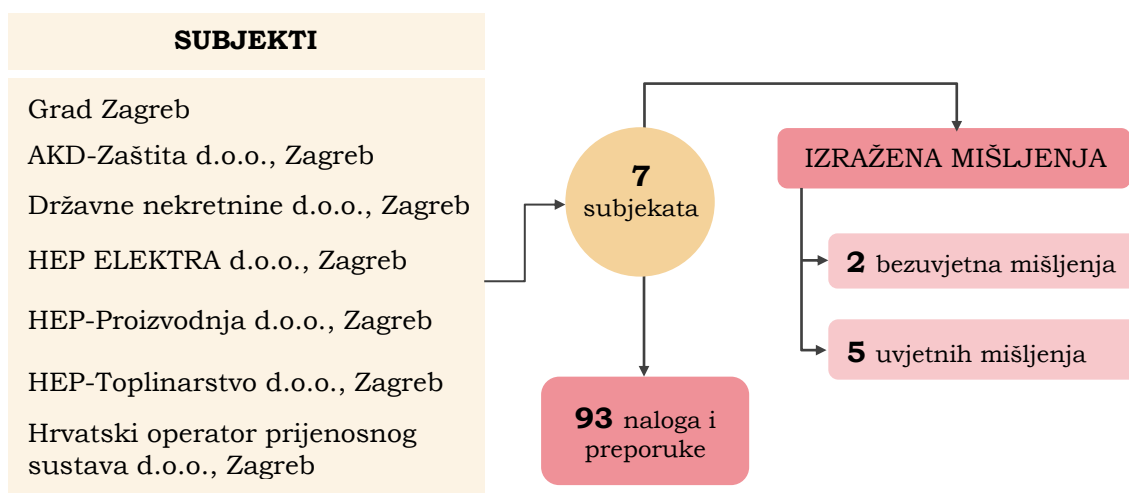
NAJČEŠĆE POJAVE NEPRAVILNOSTI I PROPUSTA



REVIZIJE UČINKOVITOSTI

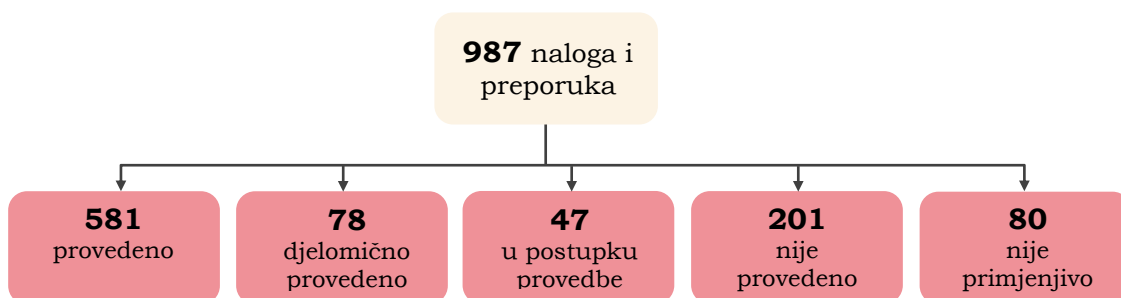


REVIZIJE USKLAĐENOSTI

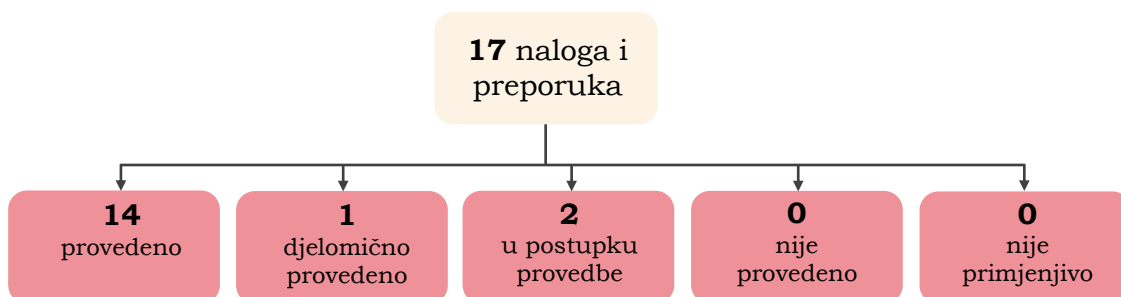




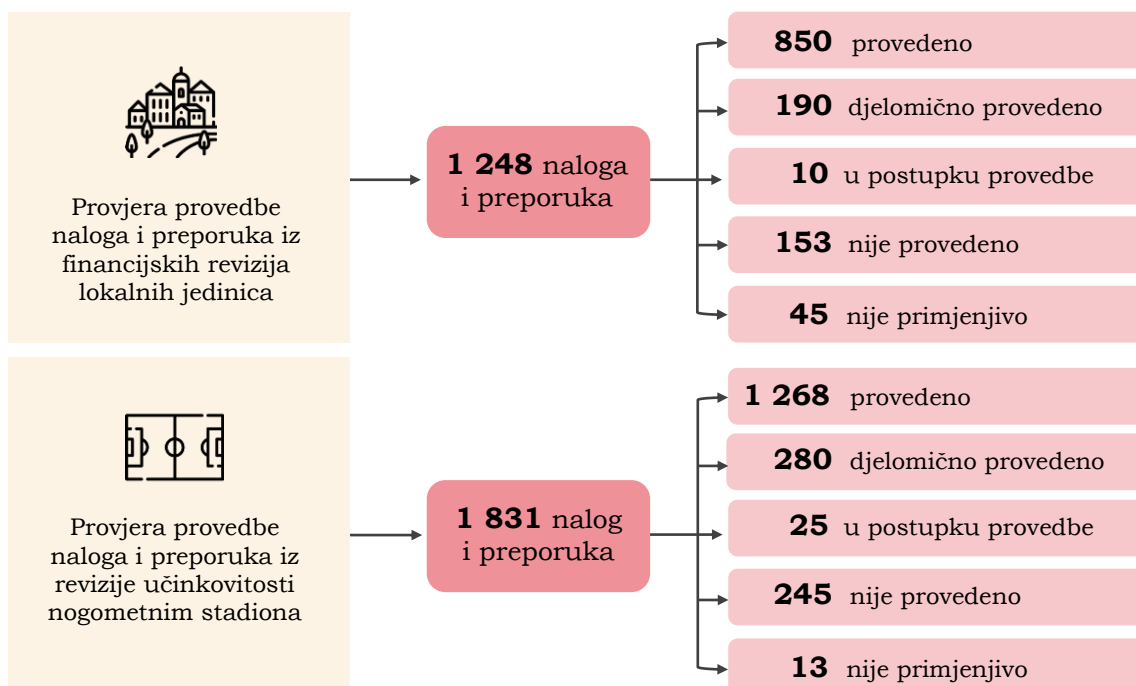
PROVJERA PROVEDBE NALOGA I PREPORUKA U OKVIRU REDOVNIH FINANCIJSKIH REVIZIJA



PROVJERA PROVEDBE NALOGA I PREPORUKA U OKVIRU REDOVNIH REVIZIJA USKLAĐENOSTI

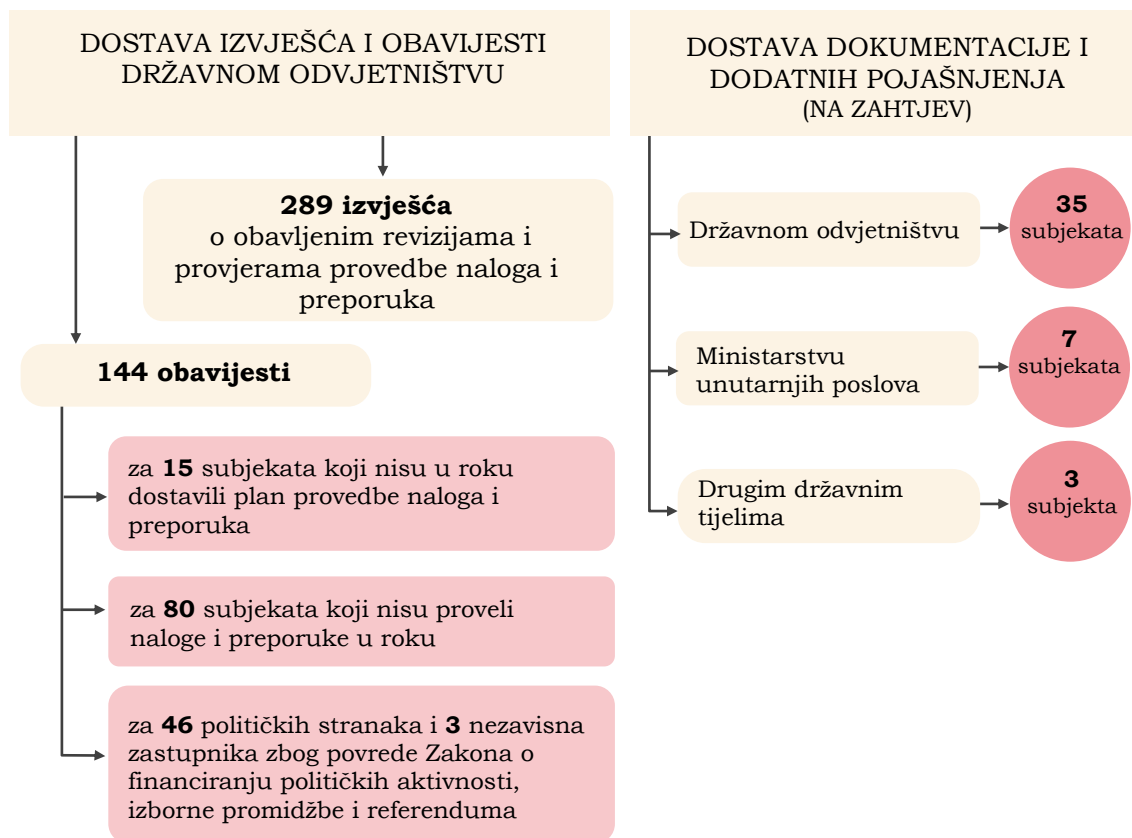


POSEBNE PROVJERE NALOGA I PREPORUKA

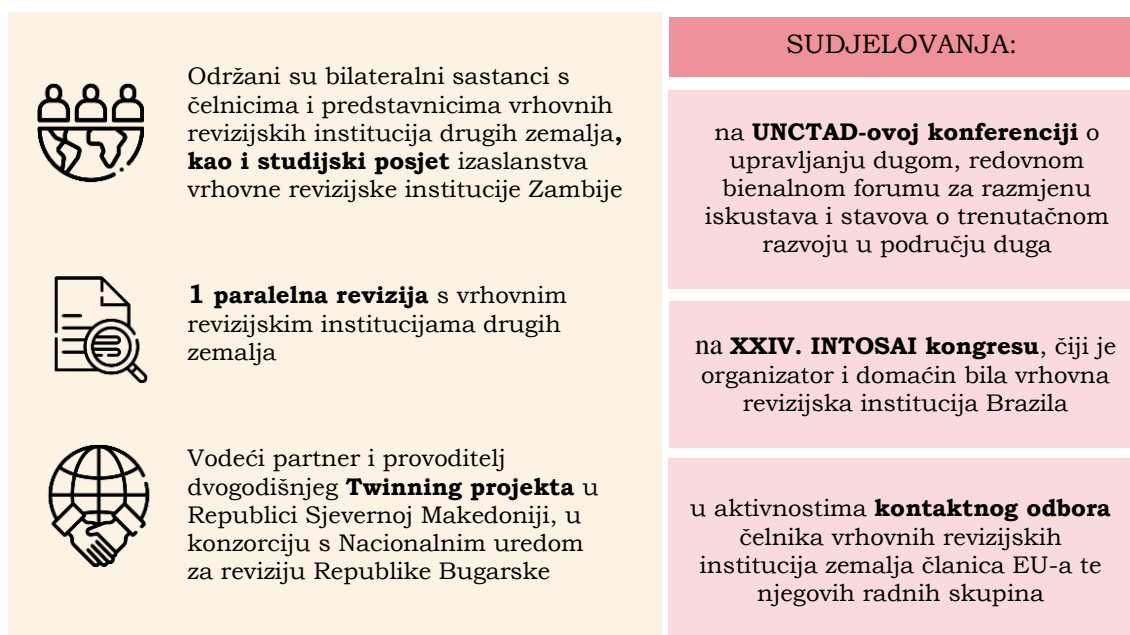




SURADNJA S PRAVOSUDNIM I DRUGIM TIJELIMA



MEĐUNARODNA SURADNJA





ODNOSI S JAVNOŠĆU

KOMUNIKACIJA S HRVATSKIM SABOROM



289 dostavljenih izvješća



7 rasprava na Odboru za financiranje i državni proračun



2 rasprave na plenarnim sjednicama

Izvješća su prihvaćena s **99,4 %** glasova



odobrenje prijedloga financijskog plana Ureda za 2023.



imenovanje neovisnog vanjskog revizora

KOMUNIKACIJA S PREDSTAVNICIMA MEDIJA I PRAVNIM I FITIČKIM OSOBAMA

DJELOVANJE U MEDIJIMA



82 odgovora na upite fizičkih i pravnih osoba



22 riješena zahtjeva za ostvarivanje prava na pristup informacijama



20 odgovora na upite predstavnika medija



8 izjava predstavnicima medija



4 održana *briefinga* za predstavnike medija



4 dana priopćenja predstavnicima medija



637 objava u medijima

98,9 % pozitivno



SAŽETAK

U okviru ovog Izvješća o radu Ureda za 2022., ukratko su navedene informacije o nadležnosti Ureda, postupcima revizije, izraženim mišljenjima i danim ocjenama, podaci o godišnjem programu i planu rada te podaci o obavljenim revizijama prema vrstama revizije, grupama subjekata i predmetu revizije, kao i o provjeri provedbe naloga i preporuka. Izvješće sadrži i informacije o drugim poslovima koje Ured obavlja, Strateškom planu za 2018. – 2022., ocjeni korisnika i subjekata revizije o kvaliteti rada Ureda, o unutarnjoj reviziji te podatke o zaposlenicima Ureda. Osim toga, sastavni dio ovog Izvješća je i Izvješće neovisnog revizora o reviziji Godišnjih financijskih izvještaja Ureda za 2022.

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

A) FINANCIJSKE REVIZIJE

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

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

Najčešće nepravilnosti i propusti kod subjekata obuhvaćenih financijskom revizijom odnose se na računovodstveno poslovanje i financijsko izvještavanje (113 subjekata), javnu nabavu (69 subjekata), planiranje te ostvarenje godišnjeg programa rada (53 subjekta), rashode i obveze (51 subjekt) te prihode i potraživanja (43 subjekta).



GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU DRŽAVNOG PRORAČUNA

Revizija Godišnjeg izvještaja o izvršenju državnog proračuna Republike Hrvatske obavljena je za 2021. Revizija je planirana i obavljena u cilju izražavanja mišljenja je li Godišnji izvještaj za 2021. u svim značajnim odrednicama sastavljen u skladu s propisanim okvirom izvještavanja. Kriteriji za izražavanje mišljenja bili su propisi kojima je uređen okvir financijskog izvještavanja o izvršenju proračuna.

O Godišnjem izvještaju za 2021. izraženo je uvjetno mišljenje.

Ukupni prihodi za 2021. iskazani su u iznosu od 154.063.614.155,00 kn, a ukupni rashodi u iznosu od 169.030.402.369,00 kn te deficit u iznosu od 14.966.788.214,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja iskazani su u iznosu od 39.788.786.208,00 kn, a izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu od 24.278.628.288,00 kn te višak primitaka iznosi 15.510.157.920,00 kn.

Nenaplaćena potraživanja za prihode državnog proračuna i proračunskih korisnika državnog proračuna na koncu 2021. iznosila su 11.999.075.749,00 kn, a dospjele nepodmirene obveze 2.035.167.687,00 kn.

Dug državnog proračuna iznosio je 294.563.098.715,00 kn, od čega se na dugoročne obveze odnosi 270.227.339.886,00 kn, a na kratkoročne 24.335.758.829,00 kn. S ukupnim jamstvima kao potencijalnim obvezama koje iznose 48.221.377.749,00 kn, sveukupni dug iznosi 342.784.476.464,00 kn.

Za sve utvrđene nepravilnosti dana su 24 naloga i preporuke.

Revizijom je, također, utvrđeno da je, od 56 naloga i preporuka danih u prošlim revizijama, 25 provedeno, 22 su u postupku provedbe, pet je djelomično provedeno, dok četiri nisu primjenjiva.

KORISNICI DRŽAVNOG PRORAČUNA

Ured je obavio financijsku reviziju 19 korisnika državnog proračuna (18 proračunskih korisnika i jednog izvanproračunskog korisnika – Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje).

Predmet revizije kod 17 korisnika državnog proračuna bili su financijski izvještaji i poslovanje za 2021., dok su kod dva korisnika državnog proračuna odnosno kod Hrvatskog zavoda za mirovinsko osiguranje i Veleučilišta u Rijeci predmet revizije bili financijski izvještaji i poslovanje za 2020.



Ukupni prihodi i primici ovih subjekata iznosili su 63.706.621.943,00 kn, ukupni rashodi i izdaci 63.495.175.814,00 kn te višak prihoda i primitaka iznosi 211.446.129,00 kn. Vrijednost ukupne imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 75.261.827.850,00 kn.

O financijskim izvještajima izraženo je deset bezuvjetnih i devet uvjetnih mišljenja, a o usklađenosti poslovanja 15 bezuvjetnih i četiri uvjetna mišljenja.

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

Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste korisnicima državnog proračuna dan je 161 nalog i preporuka.

Osim toga, utvrđeno je da je, od ukupno 94 naloga i preporuke danih u prošlim revizijama, provedeno 58, djelomično su provedena četiri, a u postupku provedbe je šest naloga i preporuka. Nije provedeno 17, a zbog promijenjenih propisa i izmijenjenih okolnosti, nije primjenjivo devet naloga i preporuka.

LOKALNE JEDINICE

Ured je obavio financijsku reviziju 39 lokalnih jedinica kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje za 2021.

Ukupni prihodi i primici iznosili su 850.872.354,00 kn, ukupni rashodi i izdaci 876.444.919,00 kn te je višak prihoda i primitaka (kod 22 lokalne jedinice) iskazan u iznosu od 27.778.229,00 kn i manjak prihoda i primitaka (kod 17 lokalnih jedinica) u iznosu od 53.350.794,00 kn. Ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 3.628.960.462,00 kn.

O financijskim izvještajima lokalnih jedinica izraženo je 13 bezuvjetnih, 25 uvjetnih i jedno nepovoljno mišljenje. O usklađenosti poslovanja izraženo je 12 bezuvjetnih, 26 uvjetnih i jedno nepovoljno mišljenje.

Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti u području planiranja i izvršenja proračuna, računovodstvenog poslovanja i financijskog izvještavanja, prihoda i potraživanja, rashoda i obveza, javne nabave te imovine.

Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste, lokalnim jedinicama dano je 614 naloga i preporuka.



Od 441 naloga i preporuke danih u prošlim revizijama, provedeno je 285, djelomično je provedeno 25, u postupku provedbe je jedan, nije provedeno 90, a zbog izmjene propisa ili neprovođenja aktivnosti nije primjenjivo 40 naloga i preporuka.

PUČKA OTVORENA UČILIŠTA

Ured je obavio financijsku reviziju 21 pučkog otvorenog učilišta, kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje za 2021.

Ukupni prihodi i primici ovih subjekata iznosili su 52.298.924,00 kn, ukupni rashodi i izdaci 50.666.892,00 kn te višak prihoda i primitaka (kod 12 pučkih otvorenih učilišta) iznosi 2.600.493,00 kn, a manjak prihoda i primitaka (kod devet pučkih otvorenih učilišta) 968.461,00 kn. Ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iznosila je 124.428.960,00 kn.

O financijskim izvještajima pučkih otvorenih učilišta izraženo je deset bezuvjetnih i jedanaest uvjetnih mišljenja, a o usklađenosti poslovanja šest bezuvjetnih i 15 uvjetnih mišljenja.

Nepravilnosti i propusti utvrđene su u području sustava unutarnjih kontrola, planiranja (izvršenja plana), programa rada i izvješćivanja, financijskih izvještaja, računovodstvenog poslovanja, prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, imovine, obveza i vlastitih izvora te javne nabave.

Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste dano je 265 naloga i preporuka.

Od 72 naloga i preporuke (dana za jedanaest pučkih otvorenih učilišta, jer deset nije prije bilo obuhvaćeno revizijom ili u prošloj reviziji nisu dani nalozi i preporuke), 52 su provedena, četiri su djelomično provedena, tri nisu provedena, a nije primjenjivo 13 naloga i preporuka, i to zbog izmjene propisa ili neprovođenja aktivnosti.

DRUGE NEPROFITNE ORGANIZACIJE

Ured je obavio financijsku reviziju četiri neprofitne organizacije za 2021.

Ukupni prihodi ovih subjekata iznosili su 41.838.302,00 kn, a ukupni rashodi 42.318.365,00 kn. Manjak prihoda iskazale su dvije neprofitne organizacije u iznosu od 1.052.819,00 kn, a višak prihoda također dvije neprofitne organizacije u iznosu od 572.756,00 kn. Ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 29.133.362,00 kn.

O financijskim izvještajima izražena su tri uvjetna i jedno nepovoljno mišljenje, kao i o usklađenosti poslovanja.



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

Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste dana su 83 naloga i preporuke. Tri naloga koja su dana jednoj neprofitnoj organizaciji u prošloj reviziji su provedena (za druge subjekte revizija je obavljena prvi put).

HRVATSKA AGENCIJA ZA NADZOR FINANCIJSKIH USLUGA

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji za 2021. te usklađenost poslovanja Agencije sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje.

Ukupni prihodi iznosili su 83.507.486,00 kn, a ukupni rashodi 76.747.081,00 kn te višak prihoda 6.760.405,00 kn. Ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 35.191.806,00 kn.

O financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje nisu utjecale na izražavanje mišljenja, a odnose se na sustav unutarnjih kontrola, planiranje, rashode i javnu nabavu.

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

TRGOVAČKA DRUŠTVA U VLASNIŠTVU LOKALNIH JEDINICA

Ured je obavio financijsku reviziju 21 trgovačkog društva u vlasništvu lokalnih jedinica, kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje za 2020. (kod 13 trgovačkih društava) i 2021. (kod osam trgovačkih društava).

Ukupni prihodi ovih subjekata iznosili su 852.997.363,00 kn, a ukupni rashodi 892.404.900,00 kn. Dobit u iznosu od 3.055.769,00 kn iskazalo je jedanaest trgovačkih društava, a gubitak u iznosu od 42.463.306,00 kn deset trgovačkih društava. Ukupna vrijednost imovine te obveza i kapitala iskazana je u iznosu od 7.103.810.789,00 kn.

O financijskim izvještajima trgovačkih društava u vlasništvu lokalnih jedinica izraženo je deset bezuvjetnih i jedanaest uvjetnih mišljenja, a o usklađenosti poslovanja pet bezuvjetnih i 16 uvjetnih mišljenja.



Nepravilnosti i propusti utvrđeni su u području sustava unutarnjih kontrola, planiranja, računovodstvenog poslovanja i financijskih izvještaja, prihoda i potraživanja, rashoda i obveza te javne nabave.

Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste dano je 278 naloga i preporuka.

Od 78 naloga i preporuka danih u prošlim revizijama, 53 su provedena, osam je djelomično provedeno ili u postupku provedbe, deset nije provedeno, a nije primjenjivo sedam naloga ili preporuka (zbog statusnih promjena, promjena propisa ili promjena okolnosti u kojima spomenuta društva posluju).

POLITIČKE STRANKE I NEZAVISNI ZASTUPNICI

Ured je obavio financijsku reviziju 53 političke stranke (25 parlamentarnih i 28 izvanparlamentarnih) te pet nezavisnih zastupnika za 2021.

Također, provjereno je i dostavljanje (unosom u informacijski sustav za nadzor financiranja) godišnjih financijskih izvještaja političkih stranaka, nezavisnih zastupnika te nezavisnih vijećnika, kojima je mandat u tijeku od sredine 2021. te kojima je mandat prestao tijekom 2021., kao i objava 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.

Ukupni prihodi političkih stranaka iznosili su 143.866.802,00 kn, a ukupni rashodi 163.961.385,00 kn. Manjak prihoda iznosi 23.240.864,00 kn (36 političkih stranaka), a višak prihoda 3.146.281,00 kn (17 političkih stranaka). Ukupna vrijednost imovine iskazana je u iznosu od 106.623.460,00 kn te obveza i vlastitih izvora u iznosu od 106.112.046,00 kn.

O financijskim izvještajima političkih stranaka za 2021. izražena su 33 uvjetna, 18 bezuvjetnih te jedno suzdržano i jedno nepovoljno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja 39 bezuvjetnih, 13 uvjetnih i jedno nepovoljno mišljenje.

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



Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste dana su 404 naloga i preporuke. Također, utvrđeno je da su, od 235 naloga i preporuka danih u prošlim revizijama (odnose se na 41 političku stranku, jer za 12 je revizija obavljena prvi put), provedena 103, u postupku provedbe je 14, djelomično je proveden 31 nalog i preporuka, nije provedeno 80, a zbog neprovođenja aktivnosti sedam naloga i preporuka nije primjenjivo.

Ukupni prihodi nezavisnih zastupnika iznosili su 2.053.605,00 kn, ukupni rashodi 1.769.359,00 kn te je višak prihoda iznosio 284.246,00 kn. Ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 1.733.861,00 kn.

O financijskim izvještajima izražena su četiri bezuvjetna i jedno uvjetno mišljenje, kao i o usklađenosti poslovanja.

Kod nezavisne zastupnice utvrđene su nepravilnosti i propusti u okviru planiranja, računovodstvenog poslovanja i rashoda.

Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste nezavisnim zastupnicima dano je 16 naloga i preporuka.

Također, utvrđeno je da je u prošlim revizijama nezavisnim zastupnicima dano osam naloga i preporuka, od kojih su dva provedena, pet je djelomično provedeno, a jedan nije proveden.

O svim utvrđenim nepravilnostima i propustima, u skladu s odredbama članka 94. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referenduma, Ured je obavijestio Državno odvjetništvo Republike Hrvatske i dostavio cjelokupnu dokumentaciju.

Nadalje, u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referenduma, financijske izvještaje za 2021., s propisanim priložima unosom u informacijski sustav za nadzor financiranja bilo je obvezno dostaviti 166 političkih stranaka, pet nezavisnih zastupnika te 2 122 nezavisna vijećnika (1 322 kojima je mandat u tijeku te 800 kojima je mandat prestao tijekom 2021.). Financijske izvještaje nisu dostavile 32 političke stranke te 542 nezavisna vijećnika (301 je dostavio izjave o odricanju od prava na redovito godišnje financiranje iz proračuna, 102 preslike o zatvaranju posebnih računa za redovito godišnje financiranje, a 139 nije dostavilo spomenute financijske izvještaje, izjave ni drugu dokumentaciju). Također, od 21 političke stranke koje su prestale djelovati i brisane su tijekom 2021. iz Registra političkih stranaka, pet ih je dostavilo financijske izvještaje za prestanak djelovanja.



B) REVIZIJE UČINKOVITOSTI

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

GOSPODARENJE KOMUNALNIM OTPADOM

Ured je obavio reviziju učinkovitosti gospodarenja komunalnim otpadom u Ministarstvu gospodarstva i održivog razvoja, Fondu za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost, 19 komunalnih društava koja su davatelji javne usluge prikupljanja miješanog i biorazgradivog komunalnog otpada i usluge povezane s javnom uslugom na području jedinica lokalne samouprave te dva trgovačka društva koja upravljaju centrima za gospodarenje otpadom.

Predmet revizije bile su aktivnosti tijela nadležnih za uspostavu gospodarenja komunalnim otpadom na državnoj razini te aktivnosti spomenutih društava u vezi s gospodarenjem komunalnim otpadom na području jedinica lokalne samouprave u 2019. i 2020.

Osnovni cilj revizije bio je ocijeniti učinkovitost gospodarenja komunalnim otpadom, odnosno provedbu aktivnosti u vezi s gospodarenjem komunalnim otpadom u subjektima revizije.

Ured je ocijenio da je gospodarenje komunalnim otpadom u **pet komunalnih društava učinkovito, pri čemu su potrebna određena poboljšanja, dok je u Ministarstvu gospodarstva i održivog razvoja, Fondu za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost, 14 komunalnih društava te u dva trgovačka društva koja upravljaju Centrom za gospodarenje otpadom Kaštijun i Centrom za gospodarenje otpadom Marišćina djelomično učinkovito.**

Nepravilnosti i propusti utvrđeni revizijom odnose se na pravni, strateški i planski okvir, ostvarenje ciljeva, sakupljanje i zbrinjavanje komunalnog otpada, financiranje sustava gospodarenja komunalnim otpadom, evidentiranje i praćenje podataka, izvješćivanje, nadzor postupanja s komunalnim otpadom te izobrazno-informativne aktivnosti.

Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste dano je 307 naloga i preporuka.



**PROVEDBA AKTIVNOSTI UNUTAR PRIORITETNE
OSI 7 POVEZANOST I MOBILNOST OPERATIVNOG
PROGRAMA KONKURENTNOST I KOHEZIJA 2014. – 2020.**

Ured je obavio reviziju učinkovitosti Provedba aktivnosti iz prioritetne osi 7 *Povezanost i mobilnost* Operativnog programa Konkurentnost i kohezija 2014. – 2020., koji je financijski najveći operativni program za programsko razdoblje 2014. – 2020.

Subjekti revizije bila su tijela nadležna za provedbu aktivnosti iz PO 7 *Povezanost i mobilnost*.

Predmet revizije bila je provedba aktivnosti iz PO 7 *Povezanost i mobilnost* te ostvareni rezultati provedbe od 2014. do konca 2022., u odnosu na planirane ciljeve.

Revizijom je obuhvaćena i provedba tri velika projekta iz sektora prometa koji se financiraju iz PO 7 *Povezanost i mobilnost* (*Nabava i modernizacija voznog parka za HŽ Putnički prijevoz, Cestovna povezanost s južnom Dalmacijom te Rekonstrukcija postojećeg i izgradnja novog, drugog kolosijeka na dionici pruge Hrvatski Leskovac – Karlovac*).

Osnovni cilj revizije bio je ocijeniti učinkovitost provedbe aktivnosti iz PO 7 *Povezanost i mobilnost* na temelju uvida u primjenu strateškog, pravnog i institucionalnog okvira, uvida u projekte iz uzorka, analize podataka o statusu pokazatelja rezultata te na temelju financijskih podataka do konca 2022.

Revizijom je utvrđeno da su uspostavljeni strateški, pravni i institucionalni okviri, odnosno da su određene institucije i tijela Republike Hrvatske za provedbu aktivnosti iz PO 7 *Povezanost i mobilnost*. Međutim, utvrđeni su i određeni nedostaci, odnosno nepravilnosti i propusti u strateškom okviru i u obavljanju funkcija i zadaća nadležnih tijela koji bitno utječu na uspješno ostvarenje utvrđenih ciljeva. Utvrđen je i nedostatak specifičnih znanja i iskustava potrebnih za provođenje određenih funkcija navedenih tijela te nedostatak administrativnih kapaciteta za obavljanje pojedinih propisanih funkcija i zadaća. Također, utvrđeno je djelomično ostvarenje ciljeva odnosno pokazatelja rezultata te su utvrđeni određeni problemi u provedbi projekata iz uzorka, odnosno kasni se s provedbom aktivnosti.

Ured je ocijenio da su aktivnosti iz PO 7 *Povezanost i mobilnost*, koje nadležne institucije i tijela Republike Hrvatske poduzimaju, **djelomično učinkovite** te je subjektima dana 31 preporuka (neke preporuke odnose se na više subjekata).



UPRAVLJANJE ZALIHAMA HUMANITARNE POMOĆI

Ured je obavio reviziju učinkovitosti upravljanja zalihama humanitarne pomoći u **Hrvatskom Crvenom križu i Hrvatskom Crvenom križu, Gradskom društvu Crvenog križa Zagreb**.

Predmet revizije bile su aktivnosti subjekata revizije koje su se odnosile na traženje, prikupljanje i raspodjelu humanitarne pomoći te čuvanje određenih količina materijalnih dobara za potrebe redovnih i izvanrednih akcija solidarnosti.

Osnovni cilj revizije bio je ocijeniti učinkovitost upravljanja zalihama humanitarne pomoći u Hrvatskom Crvenom križu i Gradskom društvu Crvenog križa Zagreb.

Revizijom su bile obuhvaćene aktivnosti provedene u 2019. i 2020. koje su se odnosile na planiranje, organiziranje, prikupljanje, raspodjelu, čuvanje, postupanje sa zalihama humanitarne pomoći, uspostavu sustava unutarnjih kontrola nad upravljanjem zalihama humanitarne pomoći te izvještavanje o poslovanju sa zalihama humanitarne pomoći. Pri tome je provjeren pravni i institucionalni okvir, aktivnosti u vezi s donošenjem financijskih planova i programa rada, kao i druge aktivnosti povezane s upravljanjem zalihama humanitarne pomoći.

Na temelju revizijom utvrđenih činjenica, primjenjujući navedene kriterije, Ured je ocijenio da su aktivnosti **Hrvatskog Crvenog križa i Gradskog društva Crvenog križa Zagreb** provedene u vezi s upravljanjem zalihama humanitarne pomoći **djelomično učinkovite**.

Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na pravni i institucionalni okvir upravljanja zalihama humanitarne pomoći, financijske planove i programe rada, prikupljanje, raspodjelu i čuvanje zaliha humanitarne pomoći, sustav unutarnjih kontrola nad upravljanjem zalihama humanitarne pomoći te izvještavanje o poslovanju sa zalihama humanitarne pomoći. Također, kod Gradskog društva Crvenog križa Zagreb utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na evidentiranje prikupljene i raspodijeljene humanitarne pomoći prema aktivnostima i programima.

Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste dano je 18 naloga i preporuka.

C) REVIZIJE USKLAĐENOSTI

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



GRAD ZAGREB

Ured je obavio reviziju usklađenosti Grada Zagreba za 2021.

Predmet revizije bila je usklađenost aktivnosti, financijskih transakcija i informacija koje se odnose na obračun i naplatu potraživanja, stvaranje i podmirenje obveza, financiranje proračunskih korisnika Grada Zagreba i trgovačkih društava u vlasništvu odnosno suvlasništvu Grada Zagreba te dodjela potpora iz proračunskih sredstava sa zakonima i drugim propisima te unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje.

Cilj revizije bio je izražavanje mišljenja je li poslovanje u vezi s predmetom revizije usklađeno sa zakonima i drugim propisima te unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje Grada Zagreba.

Područja revizije određena su u odnosu na predmet i ciljeve revizije: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje proračuna, financijsko poslovanje, podmirenje obveza prema dobavljačima i proračunskim korisnicima, upravljanje višegodišnjim obvezama, poduzimanje mjera naplate, financiranje trgovačkih društava u vlasništvu odnosno suvlasništvu Grada Zagreba te dodjela potpora za razvoj poduzetništva.

Ukupna potraživanja su koncem 2021. iskazana u iznosu od 2.307.435.304,00 kn, a nakon ispravka vrijednosti 545.596.819,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 2.276.621.688,00 kn (brutoiznos prije ispravka vrijednosti). Koncem 2021. ukupne obveze iskazane su u iznosu od 4.226.798.774,00 kn, od čega se na dospjele obveze odnosi 120.230.350,00 kn.

O usklađenosti poslovanja izraženo je uvjetno mišljenje.

Utvrđene nepravilnosti i propusti odnose se na izvršenje proračuna, potraživanja i mjere naplate, obveze, financiranje proračunskih korisnika te trgovačkih društava u vlasništvu Grada Zagreba i dodjelu potpora.

Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste dano je 18 naloga i preporuka.

Osim navedenog, Ured je revizijom obuhvatio financiranje izgradnje Centralnog uređaja za pročišćavanje otpadnih voda Grada Zagreba prema Ugovoru o koncesiji koji su zaključili Grad Zagreb i društvo Zagrebačke otpadne vode d.o.o. Zagreb (Koncesionar). Ugovorena vrijednost po osnovnom Ugovoru i dodacima Ugovora za izgradnju, financiranje i upravljanje Centralnim uređajem za pročišćavanje iznosi 199.024.109,00 EUR, a vrijednost naknadno odobrenih varijacija (dodatni radovi) 77.253.963,00 EUR. Grad Zagreb je Koncesionaru doznačio nedostatna sredstva odnosno razliku između obračunane cijene usluge Koncesionara i prikupljenih sredstava od krajnjih potrošača u iznosu od 2.421.114.316,00 kn. Koncem 2021. dospjele obveze Grada Zagreba s navedene osnove iznose 67.479.239,00 kn.



TRGOVAČKA DRUŠTVA U DRŽAVNOM VLASNIŠTVU

Revizijom je obuhvaćeno poslovanje šest trgovačkih društava u državnom vlasništvu za 2020.

Ciljevi revizije bili su provjeriti jesu li aktivnosti, financijske transakcije i informacije u svakom bitnom pogledu u skladu s propisima koji uređuju poslovanje trgovačkih društava, kao i provjeriti druge aktivnosti u vezi s njihovim poslovanjem.

Ukupni prihodi ovih subjekata iznosili su 9.558.902.771,00 kn, a ukupni rashodi 8.530.419.451,00 kn. Dobit u iznosu od 1.082.227.702,00 kn iskazalo je pet trgovačkih društava, a gubitak u iznosu od 53.744.382,00 kn jedno trgovačko društvo. Ukupna vrijednost imovine te obveza i kapitala iskazana je u iznosu od 20.550.874.335,00 kn.

O usklađenosti poslovanja izražena su četiri uvjetna i dva bezuvjetna mišljenja.

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

Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste dano je 75 naloga i preporuka. Također, utvrđeno je da je jednom trgovačkom društvu u prošloj reviziji dano 17 preporuka, od čega je 14 provedeno, jedna je djelomično provedena, a dvije su u postupku provedbe. Za druga trgovačka društva revizije nisu prije obavljane.

D) PROVJERA PROVEDBE NALOGA I PREPORUKA DANIH U PROŠLIM REVIZIJAMA

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

Provjerom provedbe naloga i preporuka obuhvaćena su 4 083 naloga i preporuke dane u prošlim revizijama. Utvrđeno je da je u cijelosti provedeno 2 713 naloga i preporuka, djelomično je provedeno 549, u postupku provedbe su 84 naloga i preporuke, nije provedeno 599, a nije primjenjivo 138 naloga i preporuka zbog promijenjenih propisa ili drugih poslovnih okolnosti.



S obzirom na to da je u cijelosti provedeno 66,5 % naloga i preporuka, da je djelomično provedeno ili u postupku provedbe 15,5 %, odnosno ukupno 82,0 % naloga i preporuka, može se zaključiti da je značajan broj subjekata revizije poduzimao aktivnosti na unaprjeđenju usklađenosti poslovanja s propisima i unutarnjim aktiva te povećanju učinkovitosti poslovanja. Međutim, s obzirom na to da nije provedeno 14,6 % naloga i preporuka te da nije primjenjivo 3,4 % naloga i preporuka, Ured će i nadalje pratiti njihovu provedbu kroz redovne financijske revizije.

E) DRUGI POSLOVI UREDA

Osim poslova revizije, planirane su i druge aktivnosti i poslovi Ureda koji se odnose na metodologiju rada, suradnju s pravosudnim i drugim tijelima, međunarodnu suradnju, odnose s javnošću, nabavu, informatičke, kadrovske, računovodstvene i druge poslove.

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

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

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

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

U 2022. u okviru međunarodne suradnje, glavni državni revizor sa suradnicima sudjelovao je na XXIV. INTOSAI kongresu u Brazilu te na UNCTAD-ovoj konferenciji o upravljanju dugom. Također, Ured je nastavio upravljati EUROSAI 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, nastavljene su aktivnosti Ureda u svojstvu vanjskog revizora EUROSAI-ja, u trećem mandatu. U ovom izvještajnom razdoblju predstavnici Ureda sudjelovali su na EUROSAI kongresima, konferencijama za mlade revizore, radnim skupinama za reviziju općina i za reviziju zaštite okoliša te na konferenciji u organizaciji Revizijskog odbora NATO-a. U 2022. Ured je započeo obavljanje paralelne revizije s vrhovnim revizijskim institucijama Republike Mađarske, Republike Poljske, Ukrajine i Republike Srbije vezano za cilj održivog razvoja UN-a broj 6 „Pitka voda i higijenski uvjeti”.



Tema revizije je upravljanje građevinama za navodnjavanje i mješovitim melioracijskim građevinama u Republici Hrvatskoj. Osim toga, Ured je s Nacionalnim uredom za reviziju Republike Bugarske i u svojstvu vodećeg partnera sudjelovao u provođenju Twinning projekta u Republici Sjevernoj Makedoniji, koji je završen u siječnju 2023. Održani su i bilateralni sastanci i studijski posjeti predstavnika drugih vrhovnih revizijskih institucija.

Nastavljen je i rad predstavnika Ureda 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. U tom svojstvu, predstavnici Ureda su u listopadu 2022. sudjelovali na konferenciji u organizaciji Revizijskog odbora NATO-a. Zaposlenici Ureda sudjelovali su na međunarodnim konferencijama, simpozijima, forumima, okruglim stolovima i radionicama vezanim za inovativne pristupe u obavljanju revizija, ulogu vrhovnih revizijskih institucija u sprječavanju i borbi protiv korupcije te revidiranje u izvanrednim okolnostima.

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

F) STRATEŠKI PLAN ZA 2018. – 2022.

Strateški plan Ureda ključni je dokument koji sadrži smjernice za rad i unaprjeđenje rada, odnosno razvoj državne revizije u Republici Hrvatskoj.

Strateški plan za 2018. – 2022. obuhvaćao je pet posebnih ciljeva, odnosno komponenti: jačanje institucionalnog i pravnog okvira, jačanje kapaciteta, daljnje razvijanje i usklađenje metodologije i načina rada Ureda s ISSAI standardima, povećanje učinkovitosti Ureda te jačanje međunarodne suradnje. Uz Strateški plan donesen je i Akcijski plan za provedbu Strateškog plana za 2018. – 2022. u kojem su detaljno utvrđene aktivnosti, rokovi i osobe odgovorne za njihovu provedbu te pokazatelji rezultata provedbe.

Do konca 2022. provedena je većina aktivnosti, čime je povećana operativna sposobnost za obavljanje revizija, unaprijeđen je sustav upravljanja revizijskom dokumentacijom te omogućeno korištenje računalnog programa za provedbu revizijskih postupaka.



Ured je, također, povećao zanimanje Hrvatskog sabora i javnosti za svoja izvješća te ojačao položaj kroz međunarodne odnose, kao i unutarnju i vanjsku komunikacijsku sposobnost.

Na temelju analize provođenja aktivnosti iz Strateškog plana te obavljene samoprocjene sastavljen je i donesen novi Strateški plan i Akcijski plan za 2023. – 2027.

G) OCJENA KVALITETE RADA UREDA

Radi unaprjeđenja kvalitete rada, Ured je proveo anketu kod članova Odbora za financije i državni proračun i Odbora za zdravstvo i socijalnu skrb te subjekata revizije. Članovi odbora ocijenili su da su izvješća Ureda vrlo korisna te da ih koriste za predlaganje mjera za učinkovitije i pravilnije upravljanje javnim sredstvima, za rasprave na sjednicama Hrvatskoga sabora, informiranje i stjecanje uvida u pravilnost i učinkovitost korištenja javnih sredstava te druge profesionalne interese. Također, članovi odbora odgovorili su da su sadržaj i struktura godišnjeg izvješća o radu Ureda primjereni njihovim potrebama, a da je kvaliteta izvješća o obavljenim revizijama i godišnjeg izvješća o radu Ureda vrlo visoka, odnosno visoka. Subjekti revizije ocijenili su rad Ureda s prosječnom ocjenom 4,77.

H) ZAPOSLENICI

U Uredu je sistematizirano 370 radnih mjesta, a na 31. prosinca 2022. bila su popunjena 294 radna mjesta.

Tijekom 2022. iz Ureda je otišlo 12, a zaposleno je šest zaposlenika.

U cilju jačanja kapaciteta, Ured je tijekom godine provodio stručno usavršavanje i izobrazbu državnih revizora i drugih državnih službenika, a što je preduvjet za profesionalan, etičan te odgovoran i transparentan način obavljanja revizije i drugih poslova iz nadležnosti Ureda.

U organizaciji Ureda, drugih stručnih institucija, međunarodnih institucija te kroz samoizobrazbu zaposlenika, ukupno je ostvareno 8 726 sati stručnog usavršavanja.

U 2022. ispit za stjecanje zvanja ovlaštenoga državnog revizora položilo je devet zaposlenika.

I) REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA UREDA

Prema odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, godišnji financijski izvještaji Ureda podliježu reviziji neovisnog vanjskog revizora.

Za obavljanje revizije Godišnjih financijskih izvještaja Ureda za 2022., neovisnog vanjskog revizora imenovao je Odbor za financije i državni proračun Hrvatskoga sabora, na prijedlog glavnoga državnog revizora.



Izvešće o obavljenoj reviziji Godišnjih financijskih izvještaja Ureda sastavni je dio ovog Izvešća.

Prema mišljenju neovisnog vanjskog revizora, godišnji financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama, istinito i fer prikazuju financijski položaj Ureda na dan 31. prosinca 2022. te financijsku uspješnost ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) Ureda za 2022. sukladno Pravilniku o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.



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

II. O UREDU

Prema Ustavu Republike Hrvatske, Ured je najviša revizijska institucija Republike Hrvatske, koja je samostalna i neovisna u svom radu. To podrazumijeva financijsku, funkcionalnu i operativnu neovisnost Ureda od zakonodavne, izvršne i sudbene vlasti u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija. Na taj način Ured predstavlja jedan od važnih elemenata parlamentarne demokracije.

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. Prema navedenom Zakonu, Ured obavlja reviziju prihoda i rashoda, imovine i obveza, financijskih izvještaja, financijskih transakcija te programa, projekata i aktivnosti subjekata revizije.

Nadležnost

Ured je 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) 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 upravljanje Uredom, način rada i izvješćivanje, dužnosti i prava ovlaštenih državnih revizora i drugih zaposlenika te suradnja Ureda s drugim tijelima propisana je Zakonom o Državnom uredu za reviziju. 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.

U smislu navedenog Zakona, pod jedinicama državnog sektora 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.

Nadležnost Ureda propisana je i Zakonom o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendum (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.

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 standardi (ISSAI) te INTOSAI smjernice. INTOSAI načela daju osnovne pretpostavke za organiziranje i profesionalno postupanje vrhovnih revizijskih institucija. INTOSAI standardi (ISSAI) sadrže temeljna načela revizije javnog sektora, organizacijske zahtjeve za vrhovne revizijske institucije te načela i standarde za svaku vrstu revizije (financijsku reviziju, reviziju učinkovitosti i reviziju usklađenosti).

INTOSAI smjernice nisu obvezujuće za vrhovne revizijske institucije, ali su donesene kao pomoć revizorima u boljem razumijevanju i primjeni ISSAI načela i standarda.

INTOSAI načela sadrže polazišna načela INTOSAI-a, među kojima je tzv. 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 čvrsto je povezana s neovisnošću njezinih čelnika i 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 prijevara ili pogreške.

Revizijom učinkovitosti ocjenjuje se ostvaruju li se projekti, programi i aktivnosti subjekata revizije u skladu s načelima ekonomičnosti, djelotvornosti i svrsishodnosti te 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, kao 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 subjektima revizije, predmetu, ciljevima i područjima revizije, metodama i postupcima revizije, kriterijima za ocjenu učinkovitosti te nalazima, zaključcima i preporukama za subjekte revizija, kao i ocjenu učinkovitosti.

Na temelju utvrđenih činjenica, u obavljanju financijske revizije ili revizije usklađenosti daje se mišljenje o financijskim izvještajima, odnosno pravilnosti poslovanja. Pri obavljanju revizije učinkovitosti daje se ocjena je li subjekt revizije provodio projekte i programe te obavljao aktivnosti u skladu s načelima ekonomičnosti, djelotvornosti i svrsishodnosti.

Mišljenja prema ISSAI standardima

Mišljenje je sastavni dio izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji i reviziji usklađenosti. U kombiniranoj financijskoj i reviziji usklađenosti izražavaju se dva mišljenja, i to o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja.

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



Bezuvjetno 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 izvještajima 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.

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.

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



Subjekti revizije imaju odgovornost za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja, uspostavu unutarnjih kontrola u cilju sastavljanja financijskih 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

Prema ISSAI standardima, 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.

Sastavni dio izvješća o obavljenoj reviziji učinkovitosti je ocjena koja može 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 UREDA

U skladu s odredbama članka 19. Zakona o Državnom uredu za reviziju, glavni državni revizor donio je koncem 2021. Program i plan rada Ureda za 2022.

Opseg godišnjeg programa rada i plana rada Ureda utvrđuje se na temelju:

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

Programom i planom rada Ureda za 2022. planirana je revizija godišnjeg izvještaja o izvršenju državnog proračuna, koja se u skladu s odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju obavlja svake godine te revizija političkih stranaka, nezavisnih zastupnika i članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izabranih s liste grupe birača, koja se u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu također obavlja svake godine. Revizije svih drugih subjekata za koje je obavljena financijska revizija, revizija učinkovitosti i revizija usklađenosti te provjera provedbe naloga i preporuka koje su subjektima dani u prošlim revizijama određena je na temelju spomenutih kriterija propisanih Zakonom o Državnom uredu za reviziju.

U tablici u nastavku daju se podaci o broju planiranih i obavljenih revizija te broju obuhvaćenih subjekata revizije, i to prema vrstama revizije i grupama subjekata, kao i broj provjera provedbe naloga i preporuka koje su subjektima dani u prošlim revizijama.



Tablica broj 1

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	176	176	164	164
1.	Državni proračun, korisnici državnog proračuna*	23	23	20	20
2.	Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave*	44	44	39	39
3.	Pučka otvorena učilišta	21	21	21	21
4.	Financijske institucije	1	1	1	1
5.	Druge neprofitne organizacije	4	4	4	4
6.	Trgovačka društva u državnom vlasništvu i vlasništvu lokalnih jedinica*	25	25	21	21
7.	Političke stranke	53	53	53	53
8.	Nezavisni zastupnici	5	5	5	5
II.	Revizije učinkovitosti	25	35	24	32
1.	Dostupnost obiteljske (opće) medicine, zaštite zdravlja žena i predškolske djece u javnom zdravstvu*	1	3	U tijeku	
2.	Gospodarenje komunalnim otpadom na području Republike Hrvatske**	21	21	22	23
3.	Provedba aktivnosti unutar prioritetne osi 7 <i>Povezanost i mobilnost Operativnog programa Konkurentnost i kohezija 2014. – 2020.</i>	1	7	1	7
4.	Upravljanje građevinama za navodnjavanje i mješovitim melioracijskim građevinama u Republici Hrvatskoj*	1	2	U tijeku	
5.	Upravljanje zalihama humanitarne pomoći	1	2	1	2
III.	Revizije usklađenosti	11	11	7	7
1.	Financijska institucija*	1	1	U tijeku	
2.	Jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	1	1	1	1
3.	Trgovačka društva u državnom vlasništvu i vlasništvu lokalnih jedinica	9	9	6	6
IV.	Provjera provedbe naloga i preporuka	94	465	94	465
1.	Financijske revizije lokalnih jedinica	74	74	74	74



Redni broj	Vrsta revizije/grupe subjekata	Planirano		Obavljeno	
		broj revizija	broj subjekata	broj revizija	broj subjekata
	1	2	3	4	5
2.	Revizije učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima	20	391	20	391
Ukupno (I. + II. + III. + IV.)		306	687	289	668
Ukupno revizija u tijeku		-	-	18	21

* U tijeku su revizije tri korisnika državnog proračuna, pet lokalnih jedinica, četiri trgovačka društva u vlasništvu lokalnih jedinica, tri trgovačka društva u državnom vlasništvu, dvije revizije učinkovitosti te jedna revizija usklađenosti.

** U okviru revizije učinkovitosti Gospodarenje komunalnim otpadom na području Republike Hrvatske, jedna revizija (Gospodarenje komunalnim otpadom u Republici Hrvatskoj, kojom su obuhvaćena dva subjekta) planirana je i obavljena u 2021., ali je objavljena na mrežnim stranicama i dostavljena Hrvatskom saboru u 2022., kao i sve druge revizije gospodarenja komunalnim otpadom i objedinjeno izvješće.

U okviru Programa i plana rada Ureda za 2022. planirani su i poslovi koji se odnose na metodologiju, suradnju s pravosudnim i drugim tijelima, međunarodnu suradnju, odnose s javnošću, nabavu, informatičke, kadrovske, računovodstvene i druge poslove.

IV. REVIZIJE OBAVLJENE U 2022.

U ovom izvještajnom razdoblju bilo je planirano obaviti 212 revizija, od kojih se 176 odnosilo na financijske revizije, 25 na revizije učinkovitosti i jedanaest na revizije usklađenosti. Osim toga, bilo je planirano obaviti i 94 provjere provedbe naloga i preporuka, od kojih se 74 odnosilo na financijske revizije lokalnih jedinica i 20 na revizije učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima.

Obavljeno je 195 revizija, i to 164 financijske, 24 revizije učinkovitosti i sedam revizija usklađenosti. Osamnaest revizija koje su započele u 2022. (tri revizije korisnika državnog proračuna, pet revizija lokalnih jedinica, četiri revizije trgovačkih društava u vlasništvu lokalnih jedinica, tri trgovačka društva u državnom vlasništvu, dvije revizije učinkovitosti te jedna revizija usklađenosti) bit će završene u 2023.

Subjektima revizije je za sve utvrđene nepravilnosti i propuste dano 2 300 naloga i preporuka.

Obavljene su i sve (94) planirane provjere provedbe naloga i preporuka.

Navedeni podaci daju se u grafičkom prikazu broj 1.



Planirane i obavljene revizije i provjere provedbe naloga i preporuka, dani nalozi i preporuke, prema vrstama revizije te revizije u tijeku

306 planiranih revizija i provjere provedbe naloga i preporuka				
176 financijskih revizija	25 revizija učinkovitosti	11 revizija usklađenosti	94 provjere provedbe naloga i preporuka	
307 obavljenih revizija i provjere provedbe naloga i preporuka te revizije u tijeku				
164 financijske revizije	24 revizije učinkovitosti	7 revizija usklađenosti	18 revizija u tijeku	94 provjere provedbe naloga i preporuka
2 300 danih naloga i preporuka				
1 851 u financijskoj reviziji	356 u reviziji učinkovitosti	93 u reviziji usklađenosti		

Grafički prikaz broj 1

Konačna izvješća o obavljenoj reviziji i izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka dostavljena su Hrvatskom saboru, a u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22), objavljena su i na mrežnim stranicama Ureda (www.revizija.hr).

A) FINANCIJSKE REVIZIJE

Tijekom 2022. obavljene su 164 financijske revizije, kojima su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje subjekata revizije u skladu s Godišnjim programom i planom rada Ureda.

U ovim revizijama izražena su mišljenja o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja, osim za Godišnji izvještaj o izvršenju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2021. za koje je izraženo samo mišljenje o financijskim izvještajima.



O financijskim izvještajima izraženo je:

- 66 ili 40,3 % bezuvjetnih mišljenja
- 94 ili 57,3 % uvjetnih mišljenja
- jedno ili 0,6 % suzdržanih mišljenja i
- tri ili 1,8 % nepovoljnih mišljenja.

O usklađenosti poslovanja izražena su:

- 82 ili 50,3 % bezuvjetnih mišljenja
- 78 ili 47,9 % uvjetnih mišljenja te
- tri ili 1,8 % nepovoljnih mišljenja.

Najčešće nepravilnosti i propusti kod subjekata obuhvaćenih financijskom revizijom odnose se na računovodstveno poslovanje i financijsko izvještavanje (113 subjekata), javnu nabavu (69 subjekata), planiranje te ostvarenje godišnjeg programa rada (53 subjekta), rashode i obveze (51 subjekt) te prihode i potraživanja (43 subjekta).

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 2

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	Suzdržano	Nepovoljno	Bezuvjetno	Uvjetno	Nepovoljno
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Državni proračun i korisnici državnog proračuna*	20	10	10	0	0	15	4	0
2.	Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave	39	13	25	0	1	12	26	1
3.	Pučka otvorena učilišta	21	10	11	0	0	6	15	0
4.	Financijska institucija	1	1	0	0	0	1	0	0
5.	Neprofitne organizacije	4	0	3	0	1	0	3	1
6.	Trgovačka društva u vlasništvu lokalnih jedinica	21	10	11	0	0	5	16	0
7.	Političke stranke	53	18	33	1	1	39	13	1
8.	Nezavisni zastupnici	5	4	1	0	0	4	1	0
Ukupno		164	66	94	1	3	82	78	3

* Za Godišnji izvještaj o izvršenju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2021. za koje je izraženo samo mišljenje o financijskim izvještajima.



GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU DRŽAVNOG PRORAČUNA REPUBLIKE HRVATSKE ZA 2021. GODINU

Prema Zakonu o Državnom uredu za reviziju, Ured je obavezan svake godine obaviti reviziju godišnjeg izvještaja o izvršenju državnog proračuna Republike Hrvatske te dostaviti izvješće o obavljenoj reviziji Hrvatskom saboru do 15. lipnja tekuće godine za prethodnu godinu.

U skladu s navedenim, Ured je obavio reviziju Godišnjeg izvještaja o izvršenju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2021. godinu (dalje u tekstu: Godišnji izvještaj za 2021.).

Revizija je planirana i obavljena u cilju izražavanja mišljenja je li Godišnji izvještaj za 2021. 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 2021., procese planiranja i izvršavanja državnog proračuna, ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s Državnim proračunom Republike Hrvatske za 2021., zaduživanje, izdavanje jamstava i odobravanje sredstava iz proračunske zalihe te organizaciju i vođenje računovodstva državnog proračuna.

O Godišnjem izvještaju za 2021. izraženo je uvjetno mišljenje.

Kriteriji za izražavanje mišljenja bili su 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 2021. godinu i projekcije za 2022. i 2023. godinu donio je Hrvatski sabor u prosincu 2020., a izmjene i dopune donesene su u lipnju i studenome 2021.

U tablici u nastavku daju se osnovni podaci o izvršenju Državnog proračuna za 2021., prema podacima iz Općeg dijela Godišnjeg izvještaja o izvršenju Državnog proračuna za 2021.



Tablica broj 3

Izvršenje Državnog proračuna za 2021.

u kn

Redni broj	Opis	Tekući plan za 2021.	Ostvareno za 2021.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
A) Račun prihoda i rashoda				
1.	Prihodi poslovanja	152.850.090.297,00	153.390.130.546,00	100,4
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	768.887.037,00	673.483.609,00	87,6
3.	Ukupno prihodi (1 + 2)	153.618.977.334,00	154.063.614.155,00	100,3
4.	Rashodi poslovanja	164.544.994.485,00	161.597.360.978,00	98,2
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	8.788.751.120,00	7.433.041.391,00	84,6
6.	Ukupno rashodi (4 + 5)	173.333.745.605,00	169.030.402.369,00	97,5
7.	Razlika prihoda i rashoda (3 - 6)	-19.714.768.271,00	-14.966.788.214,00	75,9
B) Račun financiranja				
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	44.729.163.717,00	39.788.786.208,00	89,0
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	27.748.391.611,00	24.278.628.288,00	87,5
10.	Prijenos depozita iz prethodne godine	16.538.411.733,00	16.538.411.733,00	100,0
11.	Prijenos depozita u narednu godinu	13.804.415.568,00	17.081.781.439,00	123,7
12.	Netofinanciranje (8 - 9 + 10 - 11)	19.714.768.271,00	14.966.788.214,00	75,9
C) Sveukupno proračunska sredstva				
13.	Ukupno prihodi i primici (3 + 8)	198.348.141.051,00	193.852.400.363,00	97,7
14.	Ukupno rashodi i izdaci (6 + 9)	201.082.137.216,00	193.309.030.657,00	96,1
15.	Promjene u stanju depozita (13 - 14) = (11 - 10)	-2.733.996.165,00	543.369.706,00	-

Prema računu prihoda i rashoda, ukupni prihodi za 2021. iskazani su u iznosu od 154.063.614.155,00 kn, a ukupni rashodi u iznosu od 169.030.402.369,00 kn te je iskazan manjak državnog proračuna (deficit) u iznosu od 14.966.788.214,00 kn. Deficit državnog proračuna manji je od planiranog za 4.747.980.057,00 kn jer su prihodi ostvareni u većem iznosu od planiranih za 444.636.821,00 kn, a rashodi izvršeni u manjem iznosu od planiranih za 4.303.343.236,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja iskazani su u iznosu od 39.788.786.208,00 kn, a izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu od 24.278.628.288,00 kn te višak primitaka iznosi 15.510.157.920,00 kn.

Prema podacima iz Obrazloženja ostvarenja prihoda i primitaka, rashoda i izdataka za 2021., nenaplaćena potraživanja za prihode državnog proračuna i proračunskih korisnika državnog proračuna na koncu 2021. iznose 11.999.075.749,00 kn. Dospjele nepodmirene obveze proračunskih korisnika državnog proračuna koncem 2021. iznose 2.035.167.687,00 kn, a vrijednosno najznačajnije odnose se na proračunske korisnike iz razdjela Ministarstva zdravstva.



Prema podacima iz Izvještaja o zaduživanju na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala za 2021., dug državnog proračuna koji se odnosi na obveze za vrijednosne papire, kredite i zajmove koje je ugovorilo ili preuzelo Ministarstvo financija iznosio je 294.563.098.715,00 kn, od čega se na dugoročne obveze odnosi 270.227.339.886,00 kn, a na kratkoročne 24.335.758.829,00 kn.

Računajući s ukupnim jamstvima kao potencijalnim obvezama koje su iskazane u iznosu od 48.221.377.749,00 kn, sveukupni dug iznosi 342.784.476.464,00 kn.

Prema Izvještaju o danim državnim jamstvima i izdacima po državnim jamstvima, u 2021. dano je 13 jamstava u ukupnom iznosu od 3.328.781.476,00 kn.

Sredstva proračunske zalihe planirana su u iznosu od 142.000.000,00 kn. Iz proračunske zalihe financirani su rashodi u iznosu od 20.007.904,00 kn.

Nalaz revizije

Nepravilnosti koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja o Godišnjem izvještaju za 2021. utvrđene su u području pripreme i izvršavanja državnog proračuna te računovodstvenog okvira i izvještavanja.

U nastavku su opisane značajnije nepravilnosti i propusti.

- **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) i Uputa Ministarstva financija – Izvršavanje državnog proračuna.

- Sredstva za dodjelu financijskih potpora i sredstva za nepovratni dio stambenih kredita, financijskim planom Ministarstva hrvatskih branitelja najvećim dijelom planirana su u okviru izdataka, zajedno s izdacima za dane kredite, umjesto u okviru rashoda. 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 2021., tako da su u okviru izdataka za dane kredite iskazana i sredstva utrošena za jednokratne financijske potpore i nepovratni dio kredita u iznosu od 17.533.940,00 kn, a trebala su biti iskazana u okviru rashoda.



- Primici od zajmova kojima je ugovorima utvrđena namjena u iznosu od 7.106.377.276,00 kn raspoređeni su prema izvorima financiranja u opće prihode i primitke, umjesto u namjenske primitke. Nadalje, primici od zaduživanja u iznosu od 1.120.882.933,00 kn raspoređeni su u izvor financiranja Fondovi EU. Također, u okviru primitaka od povrata glavnica danih zajmova i depozita iskazani su primici u iznosu od 111.430.271,00 kn, raspoređeni u izvor financiranja Ostali prihodi za posebne namjene. Prema proračunskim propisima, u navedene izvore financiranja raspoređuju se isključivo prihodi. Navedeni način raspoređivanja pojedinih primitaka nije utjecao na ukupno iskazane primitke u Godišnjem izvještaju za 2021., ali je utjecao na pravilnost i realnost podataka o primicima iskazanim prema izvorima financiranja.

- **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).

- U izračun prijenosa depozita iz prethodne godine u Godišnjem izvještaju za 2021. nisu uključena neutrošena novčana sredstva s računa proračunskih korisnika, koja su koncem 2020. iznosila 2.330.384.896,00 kn. S obzirom na to da godišnji izvještaji o izvršenju državnog proračuna obuhvaćaju i transakcije izvršene s računa proračunskih korisnika državnog proračuna, neutrošena novčana sredstva od vlastitih i namjenskih prihoda koja su izuzeta od uplate na jedinstveni račun državnog proračuna trebala su biti u Godišnjem izvještaju za 2021. iskazana u okviru prijenosa depozita iz prethodne godine te uzeta u obzir pri iskazivanju prijenosa depozita u narednu godinu.
- Pri evidentiranju i iskazivanju premija na izdane obveznice nije postupljeno u skladu s Uputom o primjeni modificiranog novčanog načela u postupku planiranja i izvršavanja državnog proračuna i financijskih planova izvanproračunskih korisnika državnog proračuna, jer su premije evidentirane i iskazane u okviru prihoda, umjesto kao umanjenje rashoda. Zbog navedenog načina evidentiranja, ukupni prihodi i ukupni rashodi u Godišnjem izvještaju za 2021. iskazani su više za 164.387.007,00 kn.



- Tečajne razlike nastale pri otplati zajmova Međunarodne banke za obnovu i razvoj (IBRD) nisu obračunane i evidentirane u Glavnoj knjizi državnog proračuna pa 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 2021.
- Prihodi i rashodi od realiziranih pozitivnih i negativnih tečajnih razlika proizašlih iz transakcija povezanih s javnim dugom iskazani su u Godišnjem izvještaju za 2021. u brutoiznosu, odnosno iskazane su i pozitivne i negativne tečajne razlike, umjesto u netoiznosu kako to određuje Uputa o primjeni modificiranog novčanog načela u postupku planiranja i izvršavanja državnog proračuna i financijskih planova izvanproračunskih korisnika državnog proračuna.
Način iskazivanja realiziranih tečajnih razlika nije utjecao na izračun manjka državnog proračuna, ali je utjecao na visinu ukupnih prihoda i rashoda iskazanih u Godišnjem izvještaju za 2021.
- Pri iskupu trezorskih zapisa u svibnju 2021., izdanih u eurima te uz valutnu klauzulu, pogrešno su obračunane i evidentirane u Glavnoj knjizi državnog proračuna tečajne razlike i razlike zbog primjene valutne klauzule. Zbog navedenih nepravilnosti, manjak državnog proračuna u Godišnjem izvještaju za 2021. iskazan je više za 19.871.021,00 kn.

Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste, Ured je dao 24 naloga i preporuke, čija bi provedba pridonijela transparentnijem i realnijem iskazivanju podataka u godišnjem izvještaju o izvršenju državnog proračuna te pravilnijem izvještavanju državnog proračuna i poslovanju korisnika proračuna.

Revizijom je također provjereno je li Ministarstvo financija postupilo prema nalogima i preporukama danim u prošlim revizijama, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka. Utvrđeno je da je, od 56 naloga i preporuka danih u prošlim revizijama, 25 provedeno, 22 su u postupku provedbe, pet je djelomično provedeno, dok četiri nisu primjenjiva. Nalozi i preporuke koji su djelomično provedeni ili su u postupku provedbe planiraju se provesti donošenjem provedbenih akata na temelju novog Zakona o proračunu.

• **Isticanje pitanja**

Osim utvrđenih nepravilnosti i propusta, Ured je skrenuo pozornost na određene činjenice koje nisu utjecale na izražavanje mišljenja o Godišnjem izvještaju za 2021., ali mogu, prema ocjeni Ureda, imati utjecaj na državni proračun u narednim godinama.



a) Korištenje sredstava iz Fonda solidarnosti Europske unije

S obzirom na to da je do konca 2021. iskorišteno 3,4 % primljenih sredstava iz Fonda solidarnosti Europske unije, Ured je skrenuo pozornost na sporu dinamiku korištenja sredstava zbog čega postoji rizik da odobrena sredstva ne budu iskorištena u roku (30. lipnja 2023.).

Do konca 2021. iz Fonda solidarnosti EU u državni proračun uplaćeno je ukupno 1.011.395.162,00 EUR (7.605.265.320,00 kn). Tijekom 2020. i 2021. iz sredstava Fonda solidarnosti EU financirani su rashodi u iznosu od 258.087.621,00 kn, od čega u 2020. u iznosu od 4.928.391,00 kn, a u 2021. u iznosu od 253.159.230,00 kn. Koncem 2021. primljena, a neutrošena sredstva Fonda solidarnosti EU iznose 7.347.177.699,00 kn (977.075.000,00 EUR).

b) Podmirenje obveza bolničkih zdravstvenih ustanova

Ured je također skrenuo pozornost na važnost rješavanja problema zdravstvenog sustava, s obzirom na to da dosadašnje poduzete mjere u sustavu zdravstva nisu rezultirale ostvarenjem ciljeva koji se odnose na osiguranje financijske stabilnosti bolničkih zdravstvenih ustanova te one i dalje nemaju dovoljno financijskih sredstava za redovno poslovanje. Unatoč pomoćima iz državnog proračuna, obveze zdravstvenih ustanova i nadalje su značajne i imaju trend rasta.

Tijekom 2021., osim za redovni transfer HZZO-u, iz državnog proračuna isplaćena su dodatna sredstva za podmirenje dijela dospjelih obveza prema dobavljačima lijekova i medicinskog materijala u iznosu od 6.333.261.964,00 kn. Unatoč tome, ukupne obveze bolničkih zdravstvenih ustanova i HZZO-a koncem 2021. iznosile su 14.303.909.308,00 kn i u odnosu na stanje koncem 2020. veće su za 1.850.089.432,00 kn ili 14,9 %.

c) Troškovi sudskih postupaka

Ured je skrenuo pozornost i na značajne troškove sudskih postupaka i ovrha novčanih sredstava državnog proračuna. Do ovrha sredstava dolazi jer se obveze po pravomoćnoj sudskoj presudi ili arbitraži ne plaćaju u roku određenom za dobrovoljno ispunjenje obveze. S obzirom na to da se ovrhe sredstava uglavnom provode nakon dužeg razdoblja od pravomoćnosti presude, dolazi do znatnih dodatnih troškova s obzirom na to da se pri ovrhama, osim iznosa navedenog u sudskom rješenju, plaćaju i zakonske zatezne kamate za razdoblje nakon isteka roka određenog za dobrovoljno ispunjenje obveze, kao i troškovi ovršnog postupka.

U izvanbilančnim evidencijama proračunskih korisnika evidentirane su potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u iznosu od 24.102.251.727,00 kn i veće su u odnosu na prethodnu godinu za 3.367.403.965,00 kn ili 16,2 %.



Ured je preporučio provesti analizu uzroka sudskih sporova koji su pokrenuti protiv državnih tijela Republike Hrvatske radi utvrđivanja rizika u daljnjem postupanju, povećanja odgovornosti i preventivnog djelovanja na smanjenje broja sudskih sporova, a time i manjih rashoda državnog proračuna.

d) Državna jamstva

Ured je skrenuo pozornost i na mogući fiskalni rizik za državni proračun koji proizlazi iz danih državnih jamstava.

Potencijalne obveze na temelju danih aktivnih jamstava iskazane su u iznosu od 48.221.377.749,00 kn, a potraživanja za isplaćena jamstva iz državnog proračuna iskazana su u iznosu od 6.337.293.639,00 kn.

Naplata potraživanja je otežana i spora, jer se značajan dio potraživanja odnosi na potraživanja prijavljena u stečajne i predstečajne postupke, potraživanja koja se namiruju u ovršnom postupku te na potraživanja predložena Vladi Republike Hrvatske za otpis.

Protestirana jamstva koncem 2021. iznosila su 1.811.348.256,00 kn, a u odnosu na 2020. veća su za 227.793.296,00 kn ili 14,4 %. Protestirana jamstva najvećim se dijelom odnose na jamstva dana trgovačkim društvima iz područja željezničkog prometa. Za jamstva koja su protestirana postoji značajan rizik da korisnik kredita uz državno jamstvo neće biti u mogućnosti ispuniti svoje obveze po kreditu te će se one naplatiti iz sredstava državnog proračuna. Kako bi izbjegli navedeno, pojedini korisnici svoje obveze po kreditima podmiruju novim kreditima uz državno jamstvo, što predstavlja dodatni fiskalni rizik.

KORISNICI DRŽAVNOG PRORAČUNA

Ured je obavio financijsku reviziju 19 korisnika državnog proračuna (18 proračunskih korisnika i jednog izvanproračunskog korisnika – Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje) (Tablica broj 5).

Predmet revizije kod 17 korisnika državnog proračuna bili su financijski izvještaji i poslovanje za 2021., dok su kod dva korisnika državnog proračuna odnosno kod Hrvatskog zavoda za mirovinsko osiguranje i Veleučilište u Rijeci² bili 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 poslovanje, provedbu naloga i preporuka iz prošlih revizija te druge aktivnosti u vezi s poslovanjem korisnika državnog proračuna.

² Revizija ova dva subjekta započela je u 2021.



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.

U tablici u nastavku daju se podaci o financijskim pokazateljima poslovanja korisnika državnog proračuna.

Tablica broj 4

Financijski pokazatelji poslovanja
korisnika državnog proračuna

u kn

Financijski pokazatelji	Iznos
Ukupni prihodi i primici	63.706.621.943,00
Ukupni rashodi i izdaci	63.495.175.814,00
Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima	211.446.129,00
Vrijednost ukupne imovine te obveza i vlastitih izvora	75.261.827.850,00

O financijskim izvještajima izraženo je:

- deset bezuvjetnih i
- devet uvjetnih mišljenja.

O usklađenosti poslovanja izraženo je:

- 15 bezuvjetnih i
- četiri uvjetna mišljenja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja bili 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, prema korisnicima državnog proračuna, a u grafičkim prikazima struktura izraženih mišljenja.

Tablica broj 5

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

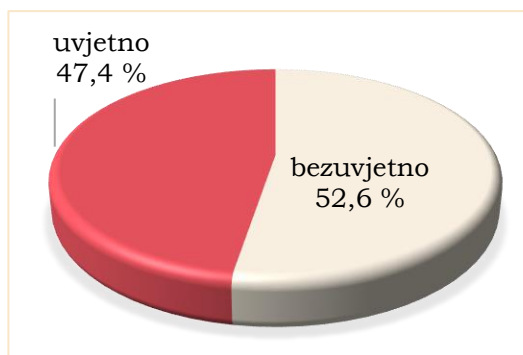
Redni broj	Korisnici državnog proračuna	Mišljenje	
		o financijskim izvještajima	o usklađenosti poslovanja
	1	2	3
1.	Hrvatski geološki institut, Zagreb	uvjetno	bezuovjetno
2.	Hrvatski sabor	bezuovjetno	bezuovjetno
3.	Hrvatski šumarski institut, Jastrebarsko	bezuovjetno	bezuovjetno
4.	Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje	bezuovjetno	bezuovjetno
5.	Institut za fiziku, Zagreb	uvjetno	uvjetno



Redni broj	Korisnici državnog proračuna	Mišljenje	
		o financijskim izvještajima	o usklađenosti poslovanja
	1	2	3
6.	Institut za medicinska istraživanja i medicinu rada, Zagreb	uvjetno	bezuovjetno
7.	Institut za oceanografiju i ribarstvo, Split	uvjetno	uvjetno
8.	Institut za poljoprivredu i turizam, Poreč	uvjetno	bezuovjetno
9.	Ministarstvo financija, Porezna uprava	uvjetno	bezuovjetno
10.	Ministarstvo hrvatskih branitelja	bezuovjetno	bezuovjetno
11.	Ministarstvo kulture i medija	bezuovjetno	bezuovjetno
12.	Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture	uvjetno	uvjetno
13.	Ministarstvo prostornoga uređenja, graditeljstva i državne imovine	uvjetno	uvjetno
14.	Ministarstvo rada, mirovinskoga sustava, obitelji i socijalne politike	bezuovjetno	bezuovjetno
15.	Ministarstvo unutarnjih poslova	bezuovjetno	bezuovjetno
16.	Ured predsjednika Republike Hrvatske	bezuovjetno	bezuovjetno
17.	Ured predsjednika Vlade Republike Hrvatske	bezuovjetno	bezuovjetno
18.	Veleučilište u Rijeci	uvjetno	bezuovjetno
19.	Vlada Republike Hrvatske	bezuovjetno	bezuovjetno

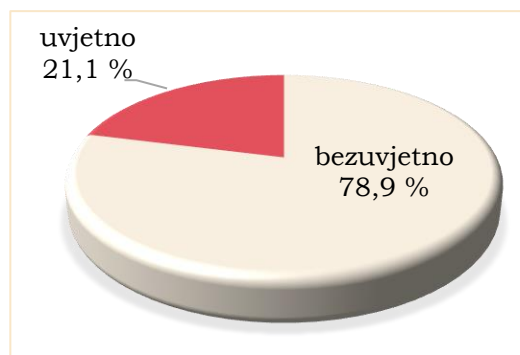
Struktura izraženih mišljenja

o financijskim izvještajima



Grafički prikaz broj 2

o usklađenosti poslovanja



Grafički prikaz broj 3

Nalazi revizije

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



U nastavku su opisane značajnije nepravilnosti u navedenim područjima.

- **Djelokrug i unutarnje ustrojstvo**

Djelokrug tijela državne uprave određen je 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 propisa kojima se uređuje njihovo osnivanje i djelokrug.

- Pojedini subjekti revizije nisu donijeli provedbene propise u vezi s ostvarivanjem prava u socijalnoj skrbi i otočnom cestovnom prijevozu.
- Godišnji plan upravljanja državnom imovinom za 2021. donijela je Vlada Republike Hrvatske u travnju 2021., umjesto do konca studenoga prethodne godine, jer nadležni korisnik državnog proračuna nije pravodobno dostavio prijedlog Godišnjeg plana upravljanja državnom imovinom za 2021. Vladi Republike Hrvatske radi donošenja.
- Neki subjekti nisu izradili godišnji plan i izvještaj o radu. Godišnji plan rada je plansko-upravljački provedbeni akt s mjerama koje se planiraju ostvariti u tijelu javne uprave u tekućoj godini.
Svi subjekti koji imaju obvezu izraditi godišnji plan rada trebali bi izraditi i godišnji izvještaj o radu. Godišnji izvještaj o radu je upravljačko-izvještajni akt s pregledom ostvarenih aktivnosti koje su planirane godišnjim planom rada.
- Knjižnične usluge nužne za obavljanje nastavne i znanstvene djelatnosti nisu osigurane. Pojedini subjekti revizije nisu osnovali knjižnicu u sastavu subjekta ili zaključili ugovor s drugom ustanovom čija bi knjižnica obavljala knjižničnu djelatnost za subjekt.

- **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.

- Pojedini financijski planovi i izvještaji o izvršenju financijskih planova ne sadrže rashode i izdatke iskazane prema propisanim proračunskim klasifikacijama odnosno po programskoj klasifikaciji i izvorima financiranja te ne sadrže obrazloženje plana.
- Ne posvećuje se dovoljno pozornosti planiranju, jer iako su izmjene i dopune financijskih planova donesene koncem godine, kada su se mogli realno procijeniti prihodi i rashodi do konca godine, neki ostvareni prihodi i rashodi značajno odstupaju od planiranih.



- Jedan od uzroka odstupanja planiranih od ostvarenih prihoda i rashoda je neuključivanje u financijski plan neutrošenih vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka iz prijašnjih godina te prihoda iz fondova Europske unije i rashoda financiranih navedenih prihodima.
- **Računovodstveno poslovanje i financijsko izvještavanje**

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

- Dio subjekata revizije nije evidentirao pojedine prihode i rashode te imovinu na propisanim računima Računskog plana, što je utjecalo na realnost strukture iskazanih podataka u financijskim izvještajima.
- Pojedini rashodi nisu evidentirani u poslovnim knjigama za razdoblje na koje se odnose, odnosno prethodnu godinu, nego u razdoblju kada su računi (rashodi) plaćeni, odnosno podmirene obveze. Evidentiranje rashoda u trenutku plaćanja, a ne u trenutku nastanka obveze, utjecalo je na to da su rashodi i obveze tekuće godine iskazani u financijskim izvještajima u većem iznosu od stvarnih.
- Pojedina dugotrajna imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama, dok pojedina imovina nije isknjižena iz poslovnih knjiga, iako više ne postoji (srušeni objekt).
- Pojedina potraživanja nisu evidentirana u poslovnim knjigama, a za pojedina čija je naplata neizvjesna, ispravak vrijednosti nije obavljen.
- Utvrđeno je da su iskazane značajne preplate za pojedine vrste prihoda, koje mogu nastati ne samo zbog uplata većih od zaduženja nego i zbog pogrešno evidentiranih uplata, nepravodobno evidentiranih zaduženja i drugih razloga.
- Pojedini podaci nisu usklađeni u glavnoj knjizi i pomoćnim knjigama, kao ni u financijskim izvještajima i poslovnim knjigama. Podaci o dospjelim i nedospjelim potraživanjima i obvezama iskazani u financijskim izvještajima nisu pouzdani jer pojedini subjekti revizije ne evidentiraju potraživanja prema dospelosti.
Kod pojedinih subjekata revizije primljeni i dani instrumenti osiguranja plaćanja nisu evidentirani u poslovnim knjigama.
- Kod većeg broja subjekata revizije popis imovine i obveza nije cjelovit ili nisu evidentirani rezultati popisa te osnovna svrha popisa, usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom nije postignuta. Nadalje, kod nekoliko subjekata revizije utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na reviziju i otpis knjižnične građe.
- Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine.



- **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.

- S obzirom na značajna dospjela potraživanja iz prethodnih godina koja korisnici državnog proračuna imaju od pravnih osoba kojima su osnivači, od drugih korisnika državnog proračuna i jedinica lokalne samouprave, korisnici državnog proračuna nisu poduzimali dostatne aktivnosti i radnje u cilju naplate dospjelih potraživanja.

- **Rashodi i obveze**

Prema Zakonu o proračunu, korisnici proračuna moraju proračunska sredstva 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.

- Prekovremeni rad zaposlenika kod pojedinih proračunski korisnika trajao je duže od propisanog ograničenja godišnjeg broja sati rada.
- Isplaćivane su nagrade za uspješan rad bez mjerljivih kriterija za njihovu isplatu.
- Pojedine poslove iz djelokruga korisnika državnog proračuna obavljali su vanjski suradnici na temelju ugovora o djelu neprekidno u dužem razdoblju odnosno duže od godinu dana (poslovi trajnijeg karaktera).
- Dio poslova iz djelokruga proračunskog korisnika koje su trebali obavljati zaposlenici obavljao je vanjski pružatelj usluga.
- Ostvareni su rashodi za kamate i naknade za ovrhe zbog neizvršavanja plaćanja po pravomoćnim presudama u roku.
- Krajnjim korisnicima doznačavaju se značajna sredstva putem transfera, odnosno subvencija, pomoći (unutar općeg proračuna), donacija (neprofitnim organizacijama), kapitalnih i tekućih pomoći i zajma (pravnim osobama od posebnog interesa za Republiku Hrvatsku, trgovačkim društvima, obrtnicima). Namjensko i svrhovito korištenje sredstava doznačenih iz državnog proračuna (kapitalnih pomoći i zajma) nije kontrolirano. Pojedini korisnici državnog proračuna za izvršene transfere iz proračuna nisu donijeli plan za obavljanje kontrola na licu mjesta kod primatelja transfera ili su donijeli plan, a kontrole na licu mjesta kod primatelja transfera nisu obavljali.



- **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, korisnici državnog proračuna uređuju unutarnjim aktima.

Prema podacima iz statističkih izvješća o javnoj nabavi, vrijednost nabave korisnika proračuna obuhvaćenih revizijom, na koje se primjenjivao Zakon o javnoj nabavi, iznosila je 1.420.086.535,00 kn, a vrijednost jednostavne nabave 176.820.252,00 kn.

- Pojedini subjekti unutarnjim aktom kojim su uređeni postupci jednostavne nabave nisu utvrdili slučajeve kada pri provedbi postupaka nabave postoji obveza objave poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama i/ili u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.
- Kod pojedinih subjekata planovi nabave nisu ažurirani, odnosno iako su postojali razlozi, izmjene plana nabave nisu donesene.
- Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma ne sadrži pojedine predmete jednostavne nabave i nije ažuriran.

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, prema korisnicima državnog proračuna

Redni broj	Korisnici državnog proračuna	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	Planiranje i izvršenje plana	Računovodstveno poslovanje i financijsko izvještavanje	Prihodi i potraživanja	Rashodi i izdaci te obveze	Javna nabava
	1	2	3	4	5	6	7
1.	Hrvatski geološki institut, Zagreb			x			
2.	Institut za fiziku, Zagreb	x	x	x	x	x	
3.	Institut za medicinska istraživanja i medicinu rada, Zagreb			x			
4.	Institut za oceanografiju i ribarstvo, Split		x	x	x		x
5.	Institut za poljoprivredu i turizam, Poreč			x			
6.	Ministarstvo financija, Porezna uprava			x			
7.	Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture	x		x		x	
8.	Ministarstvo prostornoga uređenja, graditeljstva i državne imovine	x	x	x	x	x	
9.	Veleučilište u Rijeci			x			



Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste korisnicima državnog proračuna dan je 161 nalog i preporuka, čija bi provedba pridonijela točnijem i realnijem iskazivanju podataka u financijskim izvještajima te povećanju usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Osim toga, utvrđeno je da je, od ukupno 94 naloga i preporuke danih u prošlim revizijama (za 17 subjekata, jer za dva subjekta nisu dani nalozi i preporuke u prošlim revizijama), provedeno 58 ili 61,7 % naloga i preporuka, djelomično su provedena četiri ili 4,2 %, a u postupku provedbe je šest ili 6,4 % naloga i preporuka. Nije provedeno 17 ili 18,1 % naloga i preporuka. Zbog promijenjenih propisa i izmijenjenih okolnosti, nije primjenjivo devet ili 9,6 % naloga i preporuka.

LOKALNE JEDINICE

Ured je obavio financijsku reviziju 39 lokalnih jedinica (jedne županije, devet gradova i 29 općina) (Tablica broj 8), kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje za 2021.

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.

U Tablici broj 7 daju se financijski pokazatelji poslovanja lokalnih jedinica obuhvaćenih financijskom revizijom.

Tablica broj 7

Financijski pokazatelji poslovanja lokalnih jedinica

u kn

Financijski pokazatelji	Iznos
ukupni prihodi i primici	850.872.354,00
ukupni rashodi i izdaci	876.444.919,00
višak prihoda i primitaka (22 lokalne jedinice)	27.778.229,00
manjak prihoda i primitaka (17 lokalnih jedinica)	-53.350.794,00
ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora	3.628.960.462,00

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:

- 13 bezuvjetnih
- 25 uvjetnih i
- jedno nepovoljno mišljenje.



O usklađenosti poslovanja izraženo je:

- 12 bezuvjetnih
- 26 uvjetnih i
- jedno nepovoljno mišljenje.

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 8

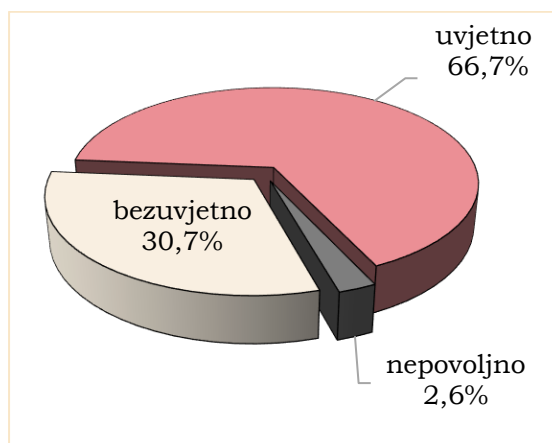
Mišljenja o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja,
prema lokalnim jedinicama

Redni broj	Lokalne jedinice	Mišljenje	
		o financijskim izvještajima	o usklađenosti poslovanja
	1	2	3
Županija:			
1.	Ličko-senjska	uvjetno	uvjetno
Gradovi:			
2.	Buje-Buie	bezuovjetno	bezuovjetno
3.	Crikvenica	bezuovjetno	uvjetno
4.	Delnice	uvjetno	bezuovjetno
5.	Ilok	uvjetno	uvjetno
6.	Korčula	uvjetno	uvjetno
7.	Oroslavje	uvjetno	uvjetno
8.	Rab	uvjetno	uvjetno
9.	Trogir	bezuovjetno	bezuovjetno
10.	Zlatar	uvjetno	uvjetno
Općine:			
11.	Barilović	uvjetno	uvjetno
12.	Bednja	uvjetno	bezuovjetno
13.	Dekanovec	uvjetno	uvjetno
14.	Donja Voća	nepovoljno	nepovoljno
15.	Donji Vidovec	uvjetno	uvjetno
16.	Dragalić	bezuovjetno	bezuovjetno
17.	Đelekovec	bezuovjetno	bezuovjetno
18.	Fažana-Fasana	uvjetno	uvjetno
19.	Galovac	bezuovjetno	uvjetno
20.	Gornja Rijeka	uvjetno	bezuovjetno
21.	Končanica	uvjetno	uvjetno
22.	Lečevica	uvjetno	uvjetno
23.	Lobor	bezuovjetno	bezuovjetno
24.	Maće	bezuovjetno	bezuovjetno
25.	Milna	uvjetno	uvjetno
26.	Negoslavci	uvjetno	uvjetno
27.	Orebić	uvjetno	uvjetno
28.	Pakoštane	uvjetno	uvjetno
29.	Podgorač	uvjetno	uvjetno
30.	Promina	uvjetno	uvjetno
31.	Sopje	bezuovjetno	bezuovjetno
32.	Stari Jankovci	bezuovjetno	uvjetno
33.	Stari Mikanovci	bezuovjetno	uvjetno
34.	Štrigova	uvjetno	uvjetno
35.	Tkon	bezuovjetno	bezuovjetno

Redni broj	Lokalne jedinice	Mišljenje	
		o financijskim izvještajima	o usklađenosti poslovanja
	1	2	3
36.	Tounj	uvjetno	uvjetno
37.	Tribunj	uvjetno	bezuwjetno
38.	Voćin	uvjetno	uvjetno
39.	Vrbje	bezuwjetno	uvjetno

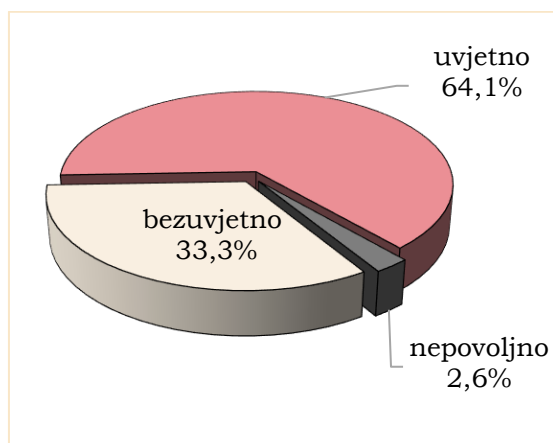
Struktura izraženih mišljenja

o financijskim izvještajima



Grafički prikaz broj 4

o usklađenosti poslovanja



Grafički prikaz broj 5

Najvećem broju lokalnih jedinica (21) izražena su uvjetna mišljenja o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja. Bezuvjetna mišljenja o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja izražena su za osam lokalnih jedinica. Općini Donja Voća izražena su nepovoljna mišljenja o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja. Za devet 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**

Planiranje, izrada, donošenje i izvršavanje proračuna uređeno je Zakonom o proračunu i uputama za izradu proračuna lokalnih jedinica koje Ministarstvo financija donosi 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, nisu sastavljeni prema propisanim proračunskim klasifikacijama i ne sadrže vlastite i namjenske prihode proračunskih korisnika te rashode koji se njima financiraju.
- Izradi proračuna nije posvećena dovoljna pozornost, jer ostvareni prihodi i rashodi značajno odstupaju od planiranih, iako su izmjene i dopune proračuna donesene u prosincu tekuće godine, kada se moglo realnije procijeniti ostvarenje do konca godine.
- Pojedine lokalne jedinice koje su iz prethodnih godina prenijele značajne manjkove prihoda i proračunima planirale sredstva za njihovo pokriće nisu donijele akt koji treba sadržavati analizu i ocjenu financijskog stanja, mjere za otklanjanje uzroka negativnog poslovanja i plan provedbe tih mjera.
- Izvještaji o izvršenju proračuna ne sadrže neke obvezne elemente ili podaci u izvještajima nisu točni.

- **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, popis imovine i obveza te sastavljanje financijskih izvještaja.

- Analitičke evidencije dugotrajne nefinancijske imovine, potraživanja i obveza te danih i primljenih jamstava i garancija nisu ustrojene ili ne sadrže pojedine propisane podatke i ne vode se 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 te se ne može potvrditi da je poslovni događaj nastao.
- Određeni prihodi, rashodi i imovina nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana te su pogrešno iskazani i u financijskim izvještajima.
- Neke poslovne knjige ne osiguravaju točne podatke o vrijednosti nefinancijske imovine jer pojedina imovina u vlasništvu lokalnih jedinica nije evidentirana, a evidentirana je vrijednost imovine koju su lokalne jedinice prodale, zamijenile za drugu imovinu ili prenijele javnom isporučitelju vodnih usluga.



Nadalje, za objekte koje su lokalne jedinice dale na korištenje svojim proračunskim korisnicima nije ugovoren način evidentiranja u poslovnim knjigama te oni nisu evidentirani ni u poslovnim knjigama lokalnih jedinica ni proračunskog korisnika.

- U poslovnim knjigama 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.
- Vrijednost udjela u temeljnom kapitalu trgovačkih društava u vlasništvu ili suvlasništvu lokalnih jedinica nije evidentirana u poslovnim knjigama ili je evidentirana u manjem iznosu.
- U okviru izvanbilančnih zapisa nisu evidentirani instrumenti osiguranja plaćanja, potencijalne obveze po sudskim sporovima i tuđa imovina dobivena na korištenje.
- 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.
- Podaci iskazani u financijskim izvještajima nisu istovjetni podacima evidentiranim u poslovnim knjigama. Bilješke uz financijske izvještaje nisu cjelovite, jer ne sadrže obrazloženja značajnijih odstupanja u odnosu na prethodnu godinu te podatke o sudskim sporovima u tijeku.

• **Prihodi i potraživanja**

Ukupni prihodi i primici revizijom obuhvaćenih lokalnih jedinica ostvareni su u iznosu od 850.872.354,00 kn. U strukturi prihoda i primitaka, vrijednosno značajniji su prihodi od pomoći (u okviru kojih su iskazana sredstva fiskalnog izravnjanja iz državnog proračuna) u iznosu od 298.497.293,00 kn ili 35,1 % i prihodi od poreza u iznosu od 259.698.426,00 kn ili 30,5 %. Dospjela potraživanja iskazana su u iznosu od 194.907.138,00 kn i čine 83,5 % 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 ili odlukama predstavničkih tijela kojima je uređen način obračuna i plaćanja komunalne naknade i komunalnog doprinosa.
- Poslovni prostori dani su u zakup bez provedenog javnog natječaja.
- Za priznata ulaganja zakupaca u poslovne prostore u vlasništvu lokalnih jedinica umanjuje se visina mjesečne zakupnine, a lokalne jedinice od zakupaca nisu pribavile dokumentaciju kojom bi se potvrdila vrijednost priznatih ulaganja.



- Lokalne jedinice ne pridaju dovoljno pozornosti naplati potraživanja jer se za dospjela potraživanja dužnicima u pravilu upućuju samo opomene, a ovrhe su pokrenute za manji dio potraživanja. Neke lokalne jedinice za naplatu potraživanja nisu upućivale ni opomene.

- **Rashodi i obveze**

Ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 876.444.919,00 kn, a vrijednosno značajniji su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 258.608.794,00 kn ili 29,5 %, materijalni rashodi u iznosu od 205.774.188,00 kn ili 23,5 % te pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 151.499.311,00 kn ili 17,3 %.

Prema Zakonu o proračunu, lokalne jedinice sredstva trebaju koristiti u skladu s načelima dobrog financijskog upravljanja, a posebno u skladu s načelima ekonomičnosti, učinkovitosti i djelotvornosti. Nepravilnosti u vezi s rashodima odnose se na rashode za zaposlene, obavljanje poslova na temelju ugovora o djelu, održavanje komunalne infrastrukture te tekuće donacije.

- Kod obračuna plaća službenika i namještenika pojedinih lokalnih jedinica ili plaća i naknada zakonskih predstavnika primjenjivani su veći koeficijenti i veća osnovica od utvrđenih unutarnjim aktima koji uređuju način obračuna plaća.
- Pojedine poslove iz djelokruga lokalnih jedinica obavljale su fizičke osobe na temelju ugovora o djelu, i to u razdoblju dužem od godinu dana (poslovi trajnijeg karaktera).
- Neki programi održavanja komunalne infrastrukture ne sadrže propisane elemente. S izvoditeljima kojima je povjereno obavljanje komunalnih djelatnosti nisu zaključeni ugovori, nego su poslovi obavljani na temelju prihvaćene ponude odnosno narudžbenice.
- Neke lokalne jedinice nisu propisale uvjete, kriterije i procedure za dodjelu donacija udrugama, za odabir programa odnosno projekata nisu provodile javne natječaje, nisu zaključeni ugovori o dodjeli sredstava ili nije provedena kontrola namjenskog utroška sredstava.

- **Javna nabava**

U postupcima javne nabave lokalne jedinice su 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) obvezne su urediti unutarnjim aktom. Prema podacima iz statističkih izvješća o javnoj nabavi (jedna lokalna jedinica nije sastavila statističko izvješće), vrijednost nabave lokalnih jedinica na koje se primjenjivao Zakon o javnoj nabavi iznosila je 165.132.014,00 kn, a vrijednost jednostavne nabave 152.794.580,00 kn. Nepravilnosti i propusti u vezi s javnom nabavom odnose se na plan nabave, provođenje postupaka nabave, evidencije o nabavi te izvršenje ugovora o javnoj nabavi.



- Plan nabave donijele su sve lokalne jedinice, ali neke nakon propisanog roka od 30 dana od donošenja proračuna. Planovi nabave nisu cjeloviti jer ne sadrže podatke o pojedinim predmetima nabave koji su tijekom godine nabavljani.
- Manji broj lokalnih jedinica nije za pojedine nabave proveo postupke javne nabave ili nije poštovao načine nabave propisane unutarnjim aktima.
- Rokovi izvođenja nekih radova nisu realno utvrđeni dokumentacijom za nadmetanje jer nisu uzete u obzir sve okolnosti koje je bilo moguće predvidjeti te su u više navrata rokovi produžavani.
- Lokalne jedinice (osim jedne) ustrojile su registre ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, ali pojedini nisu ažurirani u propisanom roku ili ne sadrže podatke o predmetima jednostavne nabave i neke druge obvezne elemente.
- Lokalne jedinice nisu u nekim slučajevima pratile izvršavaju li se radovi u skladu s ugovorenim uvjetima, odnosno zapisnici o primopredaji nisu sastavljeni ili su sastavljeni prije nego je ispostavljena privremena i okončana situacija. Za radove koji nisu završeni u ugovorenom roku nisu utvrđeni razlozi kašnjenja niti su lokalne jedinice poduzimale aktivnosti da se oni završe.

- **Imovina i druge nepravilnosti**

Imovina revizijom obuhvaćenih lokalnih jedinica iskazana je u vrijednosti od 3.628.960.462,00 kn, od čega se na nefinancijsku imovinu (zemljište, građevinski objekti, oprema, imovina u pripremi i druga imovina) odnosi 3.015.405.882,00 kn ili 83,1 %. Lokalne jedinice trebaju imovinom upravljati i raspolagati pažnjom dobrog gospodara. Nepravilnosti u području imovine odnose se na evidencije o imovini, donošenje planskih dokumenata te upravljanje i raspolaganje imovinom.

- Neke lokalne jedinice imaju više različitih evidencija o imovini (analitičku evidenciju dugotrajne imovine, registar imovine te evidenciju o poslovnim prostorima i stanovima), a podaci u njima nisu usklađeni ni usporedivi.
- Iako raspolazu vrijednosno značajnom imovinom, pojedine lokalne jedinice nisu donijele strategiju i godišnji plan upravljanja imovinom, nisu poduzimale aktivnosti u cilju ostvarenja ciljeva iz godišnjeg plana upravljanja, a neke nisu propisale uvjete, način i postupke raspolaganja imovinom, iako je ta obveza propisana statutom.
- Prije prodaje i kupnje građevinskih zemljišta za utvrđivanje početne cijene nije pribavljena procjena ovlaštenog sudskog vještaka odnosno procjenitelja, nego su pribavljane informacije iz različitih izvora.
- Mjere za smanjenje rizika radi osiguranja zakonitosti i pravilnosti te ekonomičnosti, učinkovitosti i djelotvornosti u upravljanju proračunskim sredstvima nisu provedene. Pisane procedure za pojedine poslovne procese (naplata prihoda, izdavanja i obračuna putnih naloga, blagajničkog poslovanja, upravljanja i raspolaganja imovinom) nisu donesene.



- Samoprocjeni sustava unutarnjih kontrola nije posvećena dovoljna pozornost jer su u upitniku o fiskalnoj odgovornosti dani potvrdni odgovori u područjima u kojima su revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti.

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

Tablica broj 9

Područja u kojima su utvrđene nepravilnosti koje su utjecale na izražavanje uvjetnog i nepovoljnog mišljenja, prema lokalnim jedinicama

Redni broj	Lokalne jedinice	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
Županija:							
1.	Ličko-senjska		x		x		
Gradovi:							
2.	Crikvenica				x	x	
3.	Delnice		x				
4.	Ilok		x	x		x	
5.	Korčula		x	x	x	x	
6.	Oroslavje		x	x	x	x	x
7.	Rab		x	x	x	x	
8.	Zlatar	x	x	x	x	x	
Općine:							
9.	Barilović	x	x				x
10.	Bednja		x				
11.	Dekanovec		x	x	x		
12.	Donja Voća	x	x		x	x	x
13.	Donji Vidovec	x	x	x	x	x	x
14.	Fažana-Fasana		x	x	x		
15.	Galovac				x	x	
16.	Gornja Rijeka		x				
17.	Končanica	x	x		x	x	x
18.	Lečevica		x	x	x		x
19.	Milna	x	x	x	x	x	x
20.	Negoslavci		x	x		x	
21.	Orebić	x	x	x	x	x	
22.	Pakoštane		x	x	x		
23.	Podgorač	x	x	x			
24.	Promina		x		x	x	
25.	Stari Jankovci					x	
26.	Stari Mikanovci	x		x	x		
27.	Štrigova		x	x			x
28.	Tounj	x	x		x	x	x
29.	Tribunj		x				
30.	Voćin	x	x	x	x	x	
31.	Vrbje				x	x	



Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste, lokalnim jedinicama dano je 614 naloga i preporuka (510 naloga i 104 preporuke). Većina naloga dana je za nepravilnosti u računovodstvenom poslovanju i financijskom izvještavanju, u područjima 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 je u prošlim revizijama dan 441 nalog i preporuka, od kojih je provedeno 285 ili 64,6 %, djelomično je provedeno 25 ili 5,7 %, u postupku provedbe je jedan ili 0,2 %, nije provedeno 90 ili 20,4 %, a zbog izmjene propisa ili neprovođenja aktivnosti nije primjenjivo 40 ili 9,1 % naloga i preporuka. Lokalne jedinice su i nadalje u obvezi postupati prema nalogima i preporukama koji nisu provedeni ili nisu u cijelosti provedeni.

PUČKA OTVORENA UČILIŠTA

Ured je obavio financijsku reviziju 21 pučkog otvorenog učilišta (Tablica broj 11), kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje za 2021.

Ciljevi revizije bili su provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja, provjeriti primjenu zakona i drugih propisa u vezi s organizacijom i financijsko-računovodstvenim poslovanjem, provjeriti pravilnost stjecanja prihoda i ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom/planom rada i financijskim planom, provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošle revizije te provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija i aktivnosti u vezi s poslovanjem, kao i usklađenost provedenih aktivnosti s programom/planom rada.

Tablica broj 10

Financijski pokazatelji poslovanja pučkih otvorenih učilišta

u kn

Financijski pokazatelji	Iznos
ukupni prihodi i primici	52.298.924,00
ukupni rashodi i izdaci	50.666.892,00
višak prihoda i primitaka (12 pučkih otvorenih učilišta)	2.600.493,00
manjak prihoda i primitaka (9 pučkih otvorenih učilišta)	-968.461,00
ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora	124.428.960,00

O financijskim izvještajima pučkih otvorenih učilišta za 2021. izraženo je deset bezuvjetnih i jedanaest uvjetnih mišljenja, a o usklađenosti poslovanja šest bezuvjetnih i 15 uvjetnih mišljenja.



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

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

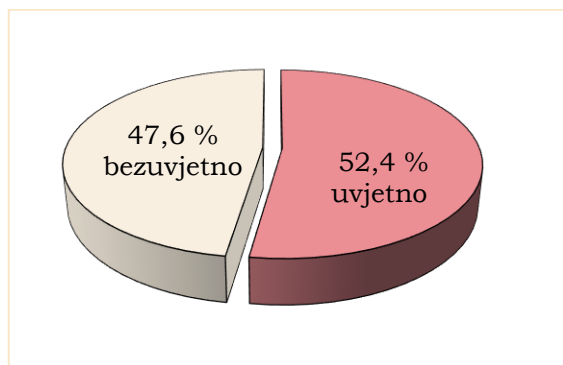
Tablica broj 11

Mišljenja o financijskim izvještajima i
o usklađenosti poslovanja, prema pučkim otvorenim učilištima

Redni broj	Pučka otvorena učilišta	Mišljenja	
		o financijskim izvještajima	o usklađenosti poslovanja
	1	2	3
1.	Gacko pučko otvoreno učilište Otočac	uvjetno	uvjetno
2.	Pučko otvoreno učilište „Dr. Ante Starčević”, Gospić	bezuovjetno	bezuovjetno
3.	Pučko otvoreno učilište „Đuro Arnold”, Ivanec	uvjetno	uvjetno
4.	Pučko otvoreno učilište Čakovec	uvjetno	uvjetno
5.	Pučko otvoreno učilište Donja Stubica	bezuovjetno	bezuovjetno
6.	Pučko otvoreno učilište Grada Rovinja-Rovigno – Università` popolare aperta della Citta` di Rovigno	bezuovjetno	uvjetno
7.	Pučko otvoreno učilište Imotski	uvjetno	uvjetno
8.	Pučko otvoreno učilište Knin	uvjetno	bezuovjetno
9.	Pučko otvoreno učilište Krapina	bezuovjetno	bezuovjetno
10.	Pučko otvoreno učilište Labin	uvjetno	uvjetno
11.	Pučko otvoreno učilište Matija Antun Relković, Nova Gradiška	bezuovjetno	uvjetno
12.	Pučko otvoreno učilište Ogulin	uvjetno	uvjetno
13.	Pučko otvoreno učilište Osijek	bezuovjetno	uvjetno
14.	Pučko otvoreno učilište Pula	bezuovjetno	bezuovjetno
15.	Pučko otvoreno učilište Rab	uvjetno	uvjetno
16.	Pučko otvoreno učilište Slatina	uvjetno	uvjetno
17.	Pučko otvoreno učilište u Pazinu	bezuovjetno	uvjetno
18.	Pučko otvoreno učilište Varaždin	bezuovjetno	bezuovjetno
19.	Pučko otvoreno učilište Vodice	uvjetno	uvjetno
20.	Pučko otvoreno učilište Zabok	bezuovjetno	uvjetno
21.	Pučko otvoreno učilište Zagreb	uvjetno	uvjetno

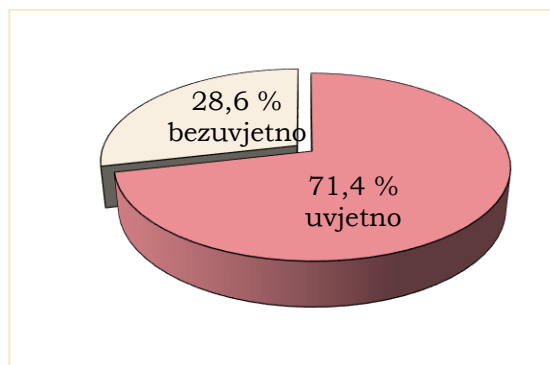
Struktura izraženih mišljenja

o financijskim izvještajima



Grafički prikaz broj 6

o usklađenosti poslovanja



Grafički prikaz broj 7

Nalazi revizije

Financijskom revizijom pučkih otvorenih učilišta za 2021. utvrđene su nepravilnosti i propusti u području sustava unutarnjih kontrola, planiranja (izvršenja plana), programa rada i izvješćivanja, financijskih izvještaja, računovodstvenog poslovanja, prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, imovine, obveza i vlastitih izvora te javne nabave.

U nastavku su opisane značajnije nepravilnosti utvrđene u pojedinim područjima.

- **Sustav unutarnjih kontrola**

Pučko otvoreno učilište je obveznik primjene Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19). Osim spomenutim Zakonom, sustav unutarnjih kontrola, između ostalog, propisan je i odredbama Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18) te Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16).

- Utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se, između ostalog, odnose na netočno/neppravilno popunjavanje upitnika o fiskalnoj odgovornosti (u upitniku su dani potvrdni odgovori u područjima u kojima su revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti); nepoduzimanje aktivnosti na uspostavljanju učinkovitog sustava unutarnjih kontrola s obzirom na to da su postupci i metode unutarnjih kontrola opisani pisanim procedurama koje nisu usklađene s važećim propisima u 2021.; nedonošenje pisane procedure o blagajničkom poslovanju putem fiskalne blagajne, kojom bi se, između ostalog, utvrdila kontrola blagajničkih izvještaja fiskalne blagajne te blagajnički maksimum, odnosno obveza dnevnog pologa gotovine; misija i vizija nisu definirane ni objavljene na mrežnim stranicama te nije ustrojen registar rizika.



- Pojedina pučka otvorena učilišta nisu na mrežnim stranicama objavila zakone i propise koji se odnose na područje njihova rada, opće akte, odluke i druge unutarnje akte, financijske izvještaje, godišnje programe/planove rada, izvještaj o financijskom poslovanju i izvještaj o radu, zapisnike i/ili drugu dokumentaciju.

- **Planiranje**

Donošenje financijskog plana i programa rada i razvoja ustanove propisano je odredbama članka 36. Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97 – ispravak, 47/99 – ispravak, 35/08, 127/19 i 151/22).

Metodologija izrade financijskog plana, izmjena i dopuna financijskog plana, kao i način i uvjeti izvršavanja financijskog plana, pučkih otvorenih učilišta koja primjenjuju proračunsko računovodstvo propisana je Zakonom o proračunu, a pučkih otvorenih učilišta koja primjenjuju neprofitno računovodstvo Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14 i 114/22) i Pravilnikom o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15 i 134/22).

- Jedno pučko otvoreno učilište nije godišnji program/plan rada i financijski plan podnijelo upravnom vijeću na usvajanje, a kod drugog za prijedlog izmjena financijskog plana, koje su se odnosile na ostvarivanje vlastitih i namjenskih prihoda te rashoda koji se tim приходima financiraju, upravno vijeće nije donijelo odluku o usvajanju.
- Financijski plan pojedinih pučkih otvorenih učilišta sadrži plan prihoda i rashoda, a ne sadrži obrazloženje financijskog plana; rashodi nisu planirani prema organizacijskoj, funkcijskoj i programskoj klasifikaciji; financijskim planom nije planirano pokriće manjka prihoda iz prijašnjih godina ili ne sadrži planirani rezultat poslovanja za koji se očekuje da će se ostvariti na 31. prosinca godine koja prethodi godini za koju se financijski plan donosi. Financijskim planom nisu realno planirani pojedini prihodi i rashodi te, iako su utvrđena značajna odstupanja, nisu donesene izmjene financijskog plana. Pojedina obrazloženja financijskog plana pučkih otvorenih učilišta 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.

- **Financijski izvještaji**

Pučka otvorena učilišta (obuhvaćena revizijom) sastavljaju i podnose financijske izvještaje na način koji je utvrđen propisima o vođenju računovodstva neprofitnih organizacija te proračunskih korisnika.



Sukladno navedenom, pučka otvorena učilišta koja primjenjuju proračunsko računovodstvo sastavljaju: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilancu, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje, a pučka otvorena učilišta koja primjenjuju neprofitno računovodstvo sastavljaju: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilancu, Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima te Bilješke uz Bilancu.

- Podaci iskazani u financijskim izvještajima nisu točni (u okviru obveznih analitičkih podataka u Bilanci na dan 31. prosinca 2021. dio potraživanja i obveza pogrešno je iskazan kao nedospjeli, a u okviru izvanbilančnih zapisa nisu iskazani podaci o primljenim zadužnicama).
Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima pojedina pučka otvorena učilišta nisu sastavila. Također, u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja u ostvarenju pojedinih prihoda i rashoda u odnosu na prethodnu godinu, a Bilješke uz Bilancu ne sadrže podatke o svim sudskim sporovima koji su u tijeku.

- **Računovodstveno poslovanje**

Pučka otvorena učilišta (obuhvaćena revizijom) vode poslovne knjige prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije i proračunske korisnike te su propisane sljedeće poslovne knjige: dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige. U području računovodstvenog poslovanja, utvrđene nepravilnosti i propusti kod pučkih otvorenih učilišta (jedanaest) najvećim se dijelom odnose na vođenje poslovnih knjiga, evidentiranje (i iskazivanje) poslovnih događaja te popis imovine i obveza.

- Pučka otvorena učilišta vode propisane poslovne knjige, ali pojedina ne vode pomoćne knjige, a izravnim raščlanjivanjem stavki u okviru glavne knjige nisu osigurani potrebni podaci (između ostalog, ne vode knjigu dugotrajne i kratkotrajne nefinancijske imovine, knjigu financijske imovine i obveza po rokovima dospelosti i zateznim kamatama, primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata te potraživanja i obveza po osnovi primljenih zajmova i kredita te danih zajmova, kao ni pomoćnu evidenciju danih i primljenih jamstava i garancija). Podaci u pomoćnim evidencijama i glavnoj knjizi nisu istovjetni, a poslovne knjige koncem godine nisu zaštićene.
- Pojedina pučka otvorena učilišta u poslovnim knjigama nisu na propisanim računima evidentirala ni u financijskim izvještajima iskazala prihode, rashode i imovinu i/ili u poslovnim knjigama nisu evidentirala ni u financijskim izvještajima iskazala (u okviru izvanbilančnih zapisa) tuđu imovinu dobivenu na korištenje (poslovni prostori koje pučka otvorena učilišta koriste za obavljanje djelatnosti, bez naknade, kao ni zadužnice).



- Podaci o pojedinim rashodima, imovini i obvezama evidentirani u poslovnim knjigama nisu istovjetni podacima iskazanim u financijskim izvještajima; pojedini rashodi nisu u poslovnim knjigama evidentirani na temelju vjerodostojne, istinite, uredne i prethodno kontrolirane dokumentacije; pri obračunu ispravka vrijednosti dijela dugotrajne imovine na koncu 2021. nisu primijenjene propisane stope te nisu uređeni međusobni odnosi s osnivačem u vezi s korištenjem poslovnih prostora. Pojedini rashodi i obveze nisu u poslovnim knjigama evidentirani u skladu s modificiranim računovodstvenim načelom nastanka događaja.
- Pučka otvorena učilišta obavila su popis imovine i obveza (osim jednog), ali je kod pojedinih utvrđeno da obavljeni popis nije cjelovit (između ostalog, ne obuhvaća zemljište, građevinske objekte, zgrade i pomoćne zgrade koje se koriste u obavljanju redovne djelatnosti dodijeljene na privremenu upotrebu bez naknade od osnivača, umjetnička djela, muzejske izložke i druge izložbene vrijednosti, sitni inventar, novčana sredstva, jamčevne pologe, potraživanja za dugoročne zajmove građana, obveze, ulaganja u tuđu imovinu).
Popisna lista opreme sadrži naziv imovine i količinu utvrđenu popisom, ali ne sadrži inventarni broj, nabavnu vrijednost, knjigovodstveno stanje te se ne može utvrditi postoji li razlika između stvarnog stanja i stanja evidentiranog u poslovnim knjigama; popisne liste nisu potpisali članovi povjerenstva za popis te nije potvrđena njihova vjerodostojnost. Popis imovine i obveza obavljen je formalno te nije postignuta svrha popisa, odnosno knjigovodstveno stanje nije usklađeno sa stvarnim stanjem.

- **Prihodi i primici**

Financiranje obrazovanja odraslih propisano je odredbama članaka 24. – 28. Zakona o obrazovanju odraslih (Narodne novine 17/07), koji je bio na snazi do konca 2021. te članaka 30. i 31. Zakona o obrazovanju odraslih (Narodne novine 144/21), koji je na snazi od siječnja 2022.

Ukupni prihodi i primici revizijom obuhvaćenih pučkih otvorenih učilišta ostvareni su u iznosu od 52.298.924,00 kn, a vrijednosno značajniji su prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrata po protestiranim jamstvima u iznosu od 27.390.822,00 kn i prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 15.484.274,00 kn.

- U području prihoda i primitaka, utvrđene nepravilnosti i propusti odnose se na davanje poslovnih prostora u zakup bez provedenog javnog natječaja te zaključenog ugovora.



- Poslovni prostor koji je, prema zaključenom ugovoru o zakupu, dodijeljen pučkom otvorenom učilištu na korištenje bez naknade za obavljanje filmsko-prikazivačke djelatnosti te održavanja kazališnih predstava i ostalih programa (za vlastite potrebe pučkog otvorenog učilišta) nije korišten u skladu s namjenom utvrđenom navedenim ugovorom (dan je u zakup trgovačkom društvu radi prešanja kartonske i drvene ambalaže).

- **Rashodi i izdaci**

Financijski poticaji ustanovama za obrazovanje odraslih mogu se odobriti za opremanje nastavnim i drugim materijalnim sredstvima, razvoj i provedbu inovativnih programa (članak 27. Zakona o obrazovanju odraslih, koji je bio na snazi do konca 2021.), odnosno trošiti namjenski i svrhovito (članak 30. Zakona o obrazovanju odraslih, koji je na snazi od siječnja 2022.).

Pučka otvorena učilišta koriste sredstva za izvršavanje planiranih zadataka i ciljeva utvrđenih svojim statutima, programima/planovima rada i financijskim planovima.

Ukupni rashodi i izdaci revizijom obuhvaćenih pučkih otvorenih učilišta ostvareni su u iznosu od 50.666.892,00 kn, a vrijednosno značajniji su materijalni rashodi u iznosu od 22.497.077,00 kn te rashodi za zaposlene u iznosu od 21.533.215,00 kn.

- U području rashoda i izdataka, utvrđene nepravilnosti odnose se na naknade za rad članovima upravnog vijeća (tijekom 2021. upravno vijeće je održalo osam sjednica, a naknade članovima i predsjedniku upravnog vijeća isplaćivane su mjesečno, i to do kolovoza 2021. u iznosima manjim od utvrđenih odlukom o naknadama za rad u upravnim vijećima gradskih ustanova lokalne jedinice); ugovore o autorskom djelu (pojedini ne sadrže rokove predaje naručenog djela ni datum sklapanja ugovora i zaključeni su nakon stvorenog autorskog djela) te ugovore o djelu (pojedini nemaju naznačeni rok u kojem je ugovoreni posao potrebno izvršiti); rashode za zaposlene (ugovor o radu s ravnateljicom zaključen je u prosincu 2021. na neodređeno vrijeme, umjesto na mandat od četiri godine, kako je propisano odredbama Zakona o ustanovama i unutarnjim aktima pučkog otvorenog učilišta).

- **Javna nabava**

Prema odredbama članka 6. Zakona o javnoj nabavi, javni naručitelji su, između ostalog, tijela javnog prava, odnosno subjekti koji ispunjavaju uvjete propisane stavkom 4. navedenog članka: imaju pravnu osobnost, osnovani su posebno u svrhu zadovoljavanja potreba u općem interesu, koje nemaju industrijski ili trgovački značaj, te ih u iznosu većem od 50,0 % financira javni naručitelj ili su podložna upravljačkom nadzoru od strane javnog naručitelja ili je više od polovine članova njihovih upravnih, upravljačkih ili nadzornih tijela imenovao javni naručitelj.



Sukladno navedenom, pučka otvorena učilišta su obveznici primjene Zakona o javnoj nabavi.

Pučka otvorena učilišta donijela su plan nabave i izmjene navedenog plana tijekom godine (osim dva) te akte (pravilnike) kojima su utvrdili pravila, uvjete i postupke jednostavne nabave, a vodila su i registar ugovora o javnoj nabavi te okvirnih sporazuma (osim četiri).

- Značajnije nepravilnosti i propusti u ovom području odnose se na donošenje plana nabave (nije uopće donesen ili nije donesen u propisanom roku, nije potpun te nisu donesene njegove izmjene i dopune kojima bi se realno planirale potrebe pučkog otvorenog učilišta za nabavom roba, radova i usluga pa sadrži i postupak javne nabave opreme koji nije proveden, a ne sadrži planiran iznos pripadajućeg dijela nabave goriva i električne energije za razdoblje trajanja okvirnog sporazuma). Također, utvrđene su nepravilnosti vezane za vođenje registra ugovora (nije ustrojen ili ne sadrži sve propisane podatke; nije ažuriran jer ne sadrži sve ugovore i narudžbenice iz 2021., kao ni predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, pojedine postupke jednostavne nabave, ali ni tromjesečnu objavu sklopljenih ugovora za nabavu goriva) te izrađivanje godišnjeg statističkog izvješća o javnoj nabavi (nije sastavljeno ili ne sadrži točne podatke o vrijednosti jednostavne nabave roba, radova i usluga).
- U dijelu koji se odnosi na provođenje postupaka nabave, između ostalog, utvrđeno je da odluka o pokretanju postupka jednostavne nabave nije potpuna; primljena ponuda viša je od procijenjene vrijednosti utvrđene planom nabave, a radovi nisu završeni sukladno roku iz zaključenog ugovora; pojedine usluge ili roba nisu nabavljene primjenom postupaka jednostavne nabave utvrđenih unutarnjim aktom pučkog otvorenog učilišta, nego izravnim ugovaranjem.

U tablici u nastavku navode se područja u kojima su utvrđene nepravilnosti kod pučkih otvorenih učilišta, a utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja.



Tablica broj 12

Područja u kojima su utvrđene nepravilnosti koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, prema pučkim otvorenim učilištima

Redni broj	Pučka otvorena učilišta	Sustav unutarnjih kontrola	Planiranje (izvršenje plana)	Financijski izvještaji	Računovodstveno poslovanje	Prihodi i primici	Rashodi i izdaci	Imovina, obveze i vlastiti izvori	Javna nabava
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Gacko pučko otvoreno učilište Otočac				X				X
2.	Pučko otvoreno učilište „Đuro Arnold”, Ivanec		X	X	X				X
3.	Pučko otvoreno učilište Čakovec		X		X		X		X
4.	Pučko otvoreno učilište Grada Rovinja-Rovigno – Università popolare aperta della Città di Rovigno					X			X
5.	Pučko otvoreno učilište Imotski		X	X	X				X
6.	Pučko otvoreno učilište Knin			X	X				
7.	Pučko otvoreno učilište Labin		X		X	X	X		X
8.	Pučko otvoreno učilište Matija Antun Relković, Nova Gradiška								X
9.	Pučko otvoreno učilište Ogulin		X	X	X				X
10.	Pučko otvoreno učilište Osijek		X						X
11.	Pučko otvoreno učilište Rab			X	X				X
12.	Pučko otvoreno učilište Slatina		X	X	X				X
13.	Pučko otvoreno učilište u Pazinu					X		X	X
14.	Pučko otvoreno učilište Vodice				X		X		X
15.	Pučko otvoreno učilište Zabok		X						X
16.	Pučko otvoreno učilište Zagreb	X	X	X	X	X			X

Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste u poslovanju pučkih otvorenih učilišta, Ured je dao 265 naloga i preporuka, čija bi provedba pridonijela istinitom, pouzdanom i točnom iskazivanju sredstava, izvora sredstava te prihoda i primitaka i rashoda i izdataka u financijskim izvještajima, kao i povećanju usklađenosti poslovanja sa zakonima i drugim propisima te učinkovitosti korištenja sredstava.

Također, Ured je ocijenio da su pučka otvorena učilišta najvećim dijelom ostvarila ciljeve i zadatke planirane godišnjim programom/planom rada, a financijska sredstva koristila za ostvarenje aktivnosti utvrđenih navedenim programom/planom. S obzirom na to da su u 2021. pučka otvorena učilišta djelovala i radila u posebnim okolnostima i u skladu s propisima i preporukama nastalim uslijed globalne pandemije COVID-19, događanja i aktivnosti te muzejska, kulturno-umjetnička i kinotečna djelatnost, kao i obrazovni program prilagođeni su nastalim okolnostima i održavani u manjem (s manjim brojem posjetitelja/polaznika) ili planiranom opsegu. Pučka otvorena učilišta sudjelovala su i u kulturnim i drugim aktivnostima (izložbe, koncerti, dječje predstave) u suradnji s kulturnim ustanovama i udrugama s područja jedinica lokalnih i područnih (regionalnih) samouprava na kojima djeluju.



Nadalje, utvrđeno je da su u prošlim revizijama pučkih otvorenih učilišta dana 72 naloga i preporuke (za jedanaest pučkih otvorenih učilišta jer deset nije prije obuhvaćeno revizijom ili u prošloj reviziji nisu dani nalozi i preporuke), od kojih su provedena 52 ili 72,2 % naloga i preporuka, djelomično su provedena četiri ili 5,5 %, nisu provedena tri ili 4,2 % naloga i preporuka, a zbog izmjene propisa ili neprovođenja aktivnosti nije primjenjivo 13 ili 18,1 % naloga i preporuka.

DRUGE NEPROFITNE ORGANIZACIJE

Revizijom su obuhvaćene četiri neprofitne organizacije koje vode poslovne knjige i sastavljaju financijske izvještaje prema propisima koji uređuju poslovanje neprofitnih organizacija, i to: Hrvatski stolnoteniski savez, Javna ustanova Rezervat Lokrum, Sportska zajednica Grada Pule i Športska zajednica Grada Ogulina. Obuhvaćeni su financijski izvještaji i poslovanje navedenih neprofitnih organizacija za 2021.

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/planom rada i financijskim planom te pravilnost izvršenja drugih transakcija i aktivnosti u vezi s poslovanjem, kao i usklađenost provedenih aktivnosti s programom/planom rada. Kod Javne ustanove Rezervat Lokrum cilj revizije bio je i provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošle revizije, jer je za ovaj subjekt revizije i prije obavljana revizija.

Osim toga, kod Hrvatskog stolnoteniskog saveza, Sportske zajednice Grada Pule i Športske zajednice Grada Ogulina, cilj revizije bio je i ocijeniti pravilnost (namjensko korištenje) i svrsishodnost korištenja sredstava dobivenih iz državnog i lokalnog proračuna.

Tablica broj 13

Financijski pokazatelji poslovanja drugih neprofitnih organizacija

u kn

Financijski pokazatelji	Iznos
ukupni prihodi	41.838.302,00
ukupni rashodi	42.318.365,00
manjak prihoda (dvije neprofitne organizacije)	-1.052.819,00
višak prihoda (dvije neprofitne organizacije)	572.756,00
ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora	29.133.362,00

Mišljenja o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja izražena su na temelju revizijom utvrđenih činjenica i kriterija koji proizlaze iz zakona i drugih propisa te unutarnjih akata koji uređuju poslovanje ovih subjekata.



O financijskim izvještajima, kao i o usklađenosti poslovanja izražena su tri uvjetna i jedno nepovoljno mišljenje.

U tablici u nastavku navedena su mišljenja o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja, prema drugim neprofitnim organizacijama.

Tablica broj 14

Mišljenja o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja, prema drugim neprofitnim organizacijama

Redni broj	Druge neprofitne organizacije	Mišljenja	
		o financijskim izvještajima	o usklađenosti poslovanja
	1	2	3
1.	Hrvatski stolnoteniski savez	uvjetno	uvjetno
2.	Javna ustanova Rezervat Lokrum	uvjetno	uvjetno
3.	Sportska zajednica Grada Pule	uvjetno	uvjetno
4.	Športska zajednica Grada Ogulina	nepovoljno	nepovoljno

Nalazi revizije

Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti u području djelokruga i unutarnjeg ustrojstva, sustava unutarnjih kontrola, planiranja (u dijelu koji se odnosi na financijski plan i program rada), računovodstvenog poslovanja (u dijelu koji se odnosi na poslovne knjige, evidentiranje odnosno iskazivanje poslovnih događaja te popis imovine i obveza), financijskih izvještaja, prihoda, rashoda, imovine, obveza i vlastitih izvora te javne nabave, što je detaljnije navedeno u pojedinačnim izvješćima koja su objavljena na mrežnim stranicama Ureda.

U područjima računovodstvenog poslovanja i javne nabave utvrđene su nepravilnosti i propusti kod svih navedenih neprofitnih organizacija, i to, između ostalog, sljedeće:

- Pojedine pomoćne poslovne knjige nisu ustrojene, nisu provedena zaključna knjiženja koncem godine te nije utvrđen rezultat poslovanja za 2021.
- Prihodi, rashodi i obveze u pojedinim slučajevima nisu evidentirani u poslovnim knjigama ni iskazani u financijskim izvještajima na računima propisanim računskim planom za neprofitne organizacije, a pojedini su evidentirani i iskazani na temelju knjigovodstvenih isprava koje nisu vjerodostojne, uredne ni prethodno kontrolirane.
- U okviru izvanbilančnih zapisa, u poslovnim knjigama nije evidentirana ni u financijskim izvještajima iskazana vrijednost primljenih vrijednosnih papira, danih vrijednosnih papira poslovnoj banci za zaduživanje, kao ni tuđa imovina dobivena na korištenje (za obavljanje administrativnih poslova, na temelju ugovora o davanju nekretnine na korištenje, bez naknade).



- Popis imovine i obveza nije cjelovit, u popisne liste uneseni su podaci o količini, ali ne i podaci o vrijednosti (u novčanim izrazima), usklađenje knjigovodstvenog i stvarnog stanja nije obavljeno.
- Plan nabave nije donesen ili je donesen u roku dužem od 30 dana od dana donošenja financijskog plana.
- Registar ugovora i okvirnih sporazuma nije vođen ili ne sadrži pojedine propisane podatke, ne ažurira se niti je objavljen u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.
- Popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njime povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje nije objavljen na mrežnim stranicama.
- Postupci jednostavne nabave nisu provedeni u skladu s pravilnikom neprofitne organizacije o provedbi postupaka jednostavne nabave.
- Statističko izvješće o javnoj nabavi nije sastavljeno.

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

Tablica broj 15

Područja u kojima su utvrđene nepravilnosti koje su utjecale na izražavanje uvjetnog i nepovoljnog mišljenja, prema drugim neprofitnim organizacijama

Redni broj	Druge neprofitne organizacije	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	Sustav unutarnjih kontrola	Planiranje	Računovodstven o poslovanje	Financijski izvještaji	Prihodi i rashodi	Imovina, obveze i vlastiti izvori	Javna nabava
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Hrvatski stolnoteniski savez	x	x	x	x	x	x		x
2.	Javna ustanova Rezervat Lokrum				x		x		x
3.	Sportska zajednica Grada Pule				x		x		x
4.	Športska zajednica Grada Ogulina	x	x	x	x	x		x	x

Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste Ured je dao 83 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.



Također, utvrđeno je da su u prošloj reviziji Javnoj ustanovi Rezervat Lokrum dana tri naloga koja su provedena. Revizije Hrvatskog stolnoteniskog saveza, Sportske zajednice Grada Pule te Športske zajednice Grada Ogulina obavljene su prvi put.

HRVATSKA AGENCIJA ZA NADZOR FINANCIJSKIH USLUGA

Ured je obavio financijsku reviziju Hrvatske agencije za nadzor financijskih usluga za 2021. Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima. Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Agencije sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje.

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

Tablica broj 16

Financijski pokazatelji poslovanja Hrvatske agencije za nadzor financijskih usluga

u kn

Financijski pokazatelji	Iznos
ukupni prihodi	83.507.486,00
ukupni rashodi	76.747.081,00
višak prihoda	6.760.405,00
ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora	35.191.806,00

Na temelju revizijom utvrđenih činjenica, primjenjujući utvrđene kriterije, o financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

Revizijom su utvrđene sljedeće nepravilnosti i propusti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje, rashode i javnu nabavu, a nisu utjecale na izražavanje mišljenja:

- Zakon o tržištu kapitala (Narodne novine 65/18, 17/20 i 83/21) zabranjuje određene aktivnosti zaposlenicima Agencije u vezi sa stjecanjem ili otpuštanjem financijskih instrumenata. Agencija nije unutarnjim aktima predvidjela postupanje u slučajevima kada zaposlenik ne podnese obavijest o stjecanju ili otpuštanju financijskih instrumenata te nije provodila provjere vezane za stjecanje ili otpuštanje financijskih instrumenata zaposlenika Agencije i drugih osoba navedenih u Zakonu o tržištu kapitala.



- U financijski plan nije uključen višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 17.396.682,00 kn koji je ostvaren do stupanja na snagu Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o Hrvatskoj agenciji za nadzor financijskih usluga u 2012. (Narodne novine 12/12).
- Kriteriji za isplatu godišnje novčane nagrade za ostvarene rezultate rada nisu mjerljivi.
- Za isplatu dara za djecu u naravi nije donesena odluka Upravnog vijeća propisana odredbama Pravilnika o plaćama.
- Naknada troškova prijevoza na posao i s posla ostvarena je za dane u mjesecu kada zaposlenici nisu dolazili u prostore Agencije zbog bolovanja, godišnjeg odmora, rada na izdvojenom radnom mjestu (rada od kuće) ili zbog drugih opravdanih razloga.
- U tijeku 2021. nabavljan je motorni benzin i dizelsko gorivo, a nabava navedenih goriva nije planirana ni proveden postupak nabave motornog benzina i dizelskog goriva za potrebe službenih vozila.

Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste dana su tri naloga i tri preporuke čija bi provedba pridonijela većoj usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima Hrvatske agencije za nadzor financijskih usluga.

TRGOVAČKA DRUŠTVA U VLASNIŠTVU LOKALNIH JEDINICA

Ured je obavio financijsku reviziju 21 trgovačkog društva u vlasništvu lokalnih jedinica (županija, gradova i općina) (Tablica broj 18), kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje za 2020. kod 13 trgovačkih društava te kod osam trgovačkih društava za 2021.

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 revizije.

U tablici u nastavku daju se pokazatelji poslovanja trgovačkih društava u vlasništvu lokalnih jedinica za 2021.

Tablica broj 17

Financijski pokazatelji poslovanja trgovačkih društava u vlasništvu lokalnih jedinica

u kn

Financijski pokazatelji	Iznos
ukupni prihodi	852.997.363,00
ukupni rashodi	892.404.900,00
dobit (11 trgovačkih društava)	3.055.769,00
gubitak (10 trgovačkih društava)	42.463.306,00
ukupna vrijednost imovine, obveza i kapitala	7.103.810.789,00



O financijskim izvještajima trgovačkih društava u vlasništvu lokalnih jedinica izraženo je deset bezuvjetnih i jedanaest uvjetnih mišljenja, a o usklađenosti poslovanja pet bezuvjetnih i 16 uvjetnih mišljenja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja bili su zakoni i drugi propisi kojima je uređen okvir financijskog izvještavanja te poslovanje trgovačkih društava.

U tablici u nastavku navedena su mišljenja o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja, prema trgovačkim društvima u vlasništvu lokalnih jedinica, a u grafičkim prikazima struktura izraženih mišljenja.

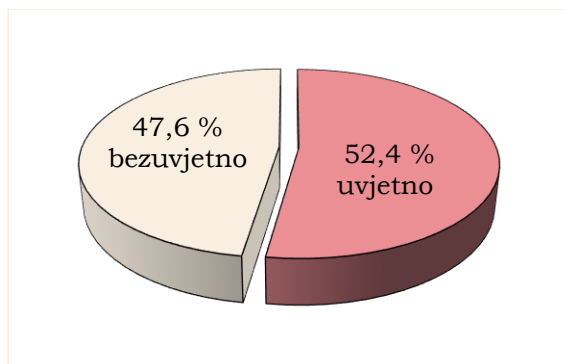
Tablica broj 18

Mišljenja o financijskim izvještajima i
o usklađenosti poslovanja, prema trgovačkim društvima u vlasništvu
lokalnih jedinica

Redni broj	Trgovačka društva u vlasništvu lokalnih jedinica	Mišljenja	
		o financijskim izvještajima	o usklađenosti poslovanja
	1	2	3
1.	EKO KONG d.o.o., Nova Gradiška	uvjetno	uvjetno
2.	Istarski vodovod d.o.o., Buzet	bezuovjetno	bezuovjetno
3.	Komunalac d.o.o., Pakrac	bezuovjetno	uvjetno
4.	Komunalac Gospić d.o.o.	bezuovjetno	uvjetno
5.	Komunalno Duga Resa d.o.o.	uvjetno	uvjetno
6.	Koprivničke vode d.o.o., Koprivnica	uvjetno	uvjetno
7.	Liburnijske vode d.o.o., Ičići	uvjetno	uvjetno
8.	Murtela d.o.o., Murter	uvjetno	uvjetno
9.	Niskogradnja d.o.o., Pregrada	bezuovjetno	uvjetno
10.	Odlagalište d.o.o., Nova Gradiška	bezuovjetno	uvjetno
11.	Pekom d.o.o., Krapina	uvjetno	bezuovjetno
12.	Poslovni park Virovitica d.o.o.	uvjetno	bezuovjetno
13.	Rad d.o.o. Drniš	uvjetno	uvjetno
14.	VG Vodoopskrba d.o.o., Velika Gorica	bezuovjetno	uvjetno
15.	VIO Žrnovnica Crikvenica Vinodol d.o.o., Novi Vinodolski	uvjetno	uvjetno
16.	Vodovod Pula d.o.o.	bezuovjetno	bezuovjetno
17.	Vodovod Labin d.o.o.	bezuovjetno	uvjetno
18.	Vodovod Hrvatsko primorje-južni ogranak d.o.o., Senj	bezuovjetno	uvjetno
19.	Vodovod d.o.o., Zadar	uvjetno	uvjetno
20.	Vodovod i kanalizacija d.o.o., Ogulin	uvjetno	uvjetno
21.	Vodovod i kanalizacija d.o.o., Split	bezuovjetno	bezuovjetno

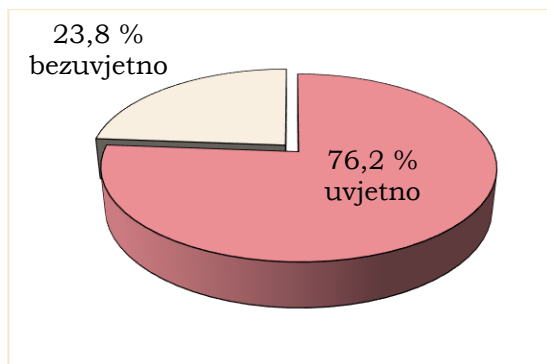
Struktura izraženih mišljenja

o financijskim izvještajima



Grafički prikaz broj 8

o usklađenosti poslovanja



Grafički prikaz broj 9

Nalazi revizije

Financijskom revizijom trgovačkih društava utvrđene su 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, što je detaljnije navedeno u pojedinačnim izvješćima koja su objavljena na mrežnim stranicama Ureda.

U nastavku su opisane značajnije nepravilnosti utvrđene u pojedinim područjima.

- **Sustav unutarnjih kontrola**

Trgovačka 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 Upitniku o fiskalnoj odgovornosti nisu utvrđene slabosti i propusti u područjima u kojima su revizijom utvrđene nepravilnosti (računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji te javna nabava), što ukazuje na to da je više pozornosti potrebno posvetiti samoprocjeni sustava unutarnjih kontrola kako bi funkcionirao učinkovito i djelotvorno.



- Vizija, misija i poslovni ciljevi te rizici koji uzimaju u obzir najznačajnije unutarnje i vanjske faktore, odnosno promjene u unutarnjem i vanjskom okruženju trgovačkih društava nisu utvrđeni, rizici nisu procijenjeni na način da je procijenjena vjerojatnost nastanka i učinak rizika, nisu utvrđene mjere za postupanje po utvrđenim rizicima i odgovorne osobe za njihovu realizaciju, rizici nisu dokumentirani u registru rizika te nije uspostavljen sustav izvještavanja o utvrđenim rizicima i realizaciji mjera za njihovo smanjenje.

- **Planiranje**

Odgovorna osoba institucije je, prema odredbama članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, odgovorna za razvoj učinkovitog i djelotvornog sustava unutarnjih kontrola unutar institucije, na način da, između ostalog, osigura izradu i provedbu strateških i drugih planova, kao i programa za ostvarivanje poslovnih ciljeva institucije te da osigura usklađenost strateških i drugih planova i programa s proračunom, odnosno financijskim planom institucije.

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.

- Pojedina trgovačka društva nisu donijela strateške (dugoročne) planove kojima bi se utvrdili dugoročni ciljevi razvoja te mjere za procjenu uspješnosti ostvarenja zadanih ciljeva. Pojedina trgovačka društva, isporučitelji vodnih usluga, kao i trgovačka društva koja obavljaju komunalnu djelatnost nisu donijela poslovne planove.
- Prihodi i rashodi u financijskim planovima pojedinih trgovačkih društava planirani su prema vrsti prihoda i rashoda, ali ne i prema računima iz računskog plana, zbog čega nisu bili usporedivi s podacima o ostvarenim prihodima i rashodima iskazanima u financijskim izvještajima.
- Pojedina trgovačka društva nisu donijela izmjene i dopune financijskog plana, iako su ostvareni prihodi i rashodi značajno odstupali u odnosu na planirane te nisu sastavila izvješća o ostvarenju financijskog plana, iz kojih bi bila vidljiva usporedba planiranih i ostvarenih veličina, razlozi odstupanja te usporedba pokazatelja uspješnosti s prijašnjim razdobljima.
- Prihodi i rashodi u financijskim planovima pojedinih trgovačkih društava nisu realno planirani.
- Pojedina trgovačka društva nisu donijela višegodišnje programe gradnje komunalnih vodnih građevina 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.



- Pojedina trgovačka društva nisu donijela plan gradnje i održavanja komunalnih vodnih građevina, a pojedina nisu sastavila izvješće o ostvarenju plana gradnje i održavanja komunalnih vodnih građevina te ne prate ostvarenje, što otežava usporedbu planiranih i ostvarenih radova.
- Plan gradnje komunalnih vodnih građevina pojedina trgovačka društva nisu dostavila Hrvatskim vodama radi pribavljanja mišljenja o usklađenosti s višegodišnjim programom gradnje te ga nisu objavila na svojim mrežnim stranicama.

- **Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji**

Trgovačka 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, 47/20 – ispravak i 114/22) te Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (Narodne novine 95/16 i 144/20).

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, koji su sastavni dio Odluke o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine 86/15, 105/20, 9/21 – ispravak i 150/22). Nepravilnosti i propusti u području računovodstvenog poslovanja i financijskih izvještaja odnose se na poslovne knjige, financijske izvještaje te popis imovine i obveza.

- Kod pojedinih trgovačkih društava ispravak vrijednosti potraživanja nije obavljen.
- Pojedine obveze su u poslovnim knjigama evidentirane i u financijskim izvještajima iskazane kao kratkoročne obveze, a trebalo ih je evidentirati kao dugoročne ili su u poslovnim knjigama u okviru dugoročnih obveza iskazane kratkoročne obveze.
- U poslovnim knjigama pojedinih trgovačkih društava naknada za razvoj nije evidentirana u skladu s odredbama računovodstvenih politika u okviru prihoda budućeg razdoblja, nego u okviru kratkoročnih obveza.
- Računski plan koji pojedina trgovačka društva koriste pri evidentiranju poslovnih promjena u glavnoj knjizi nije usklađen s rasporedom računa u financijskim izvještajima.
- Kod pojedinih trgovačkih društava popis imovine i obveza nije cjelovit jer dio imovine ili obveza nije popisano, odluka zakonskog predstavnika o rezultatima popisa nije donesena, popisne liste sadrže podatke u naturalnim, ali ne i u novčanim izrazima, a knjigovodstveno stanje nije usklađeno sa stanjem utvrđenim popisom.



- **Prihodi i potraživanja**

Ukupni prihodi 21 trgovačkog društva obuhvaćenih revizijom iznosili su 852.997.363,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su poslovni prihodi koji čine 99,0 % ukupnih prihoda trgovačkih društava. Potraživanja su koncem godine iznosila 240.592.084,00 kn, od čega se na dospelja potraživanja odnosi 119.037.307,00 kn.

- Prema Prijavi podataka o ekonomičnosti u djelatnostima vodoopskrbe i javne odvodnje, kod dva trgovačka društva prihodi od cijena vodnih usluga ne pokrivaju fiksne i varijabilne troškove pružanja usluga vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda.
- Iako su poduzimane mjere za naplatu potraživanja, dospelja potraživanja su i nadalje vrijednosno značajna.

- **Rashodi i obveze**

Ukupni rashodi 21 trgovačkog društva obuhvaćenih revizijom iznosili su 892.404.900,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su poslovni rashodi koji čine 96,3 % ukupnih rashoda. Materijalni troškovi sudjeluju u ukupnim rashodima s 28,7 %, troškovi osoblja s 28,4 %, amortizacija s 30,7 %, a svi drugi rashodi s 12,2 %.

Ukupne obveze trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom iznosile su koncem godine 589.022.757,00 kn, od čega se na dospelje obveze odnosi 9.773.518,00 kn. U području rashoda utvrđene nepravilnosti i propusti odnose se na troškove osoblja te troškove za donacije. Nepravilnosti i propusti vezani za obveze opisani su u području računovodstvenog poslovanja i financijskih izvještaja.

- Nagrade za rezultate rada isplaćene su u pojedinim trgovačkim društvima svim zaposlenicima, a u nekim trgovačkim društvima isplaćene su pojedinim zaposlenicima. Mjerljivi kriteriji na temelju kojih će se vrednovati rezultati rada i visina nagrade za ostvarene rezultate rada te isplata stimulativnog dijela plaće zaposlenicima nisu utvrđeni.
- Dane su donacije udrugama, sportskim klubovima i drugim pravnim osobama, pri čemu nisu donesena mjerila, kriteriji i postupci financiranja i ugovaranja donacija te nije provjeravano namjensko korištenje dodijeljenih sredstava. S primateljima donacija nisu zaključeni ugovori.

- **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 144/20) 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 1.131.015.252,00 kn, od čega je vrijednost jednostavne nabave iznosila 115.385.280,00 kn. Jedno trgovačko društvo koje je osnovalo društvo u vlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave nije obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi.

Nepравилности i propusti u vezi s nabavom utvrđene su kod 12 trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom. Odnose se na plan nabave, postupke nabave te registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma.

- Pojedina trgovačka društva nisu donijela plan nabave roba, radova i usluga te izmjene plana nabave u slučajevima kada je ostvarenje nabave pojedinih roba, radova i usluga znatno odstupalo od planiranog.
- 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.
- Bez provedbe postupaka javne nabave trgovačka društva su nabavila roba, radova i usluga u vrijednosti od 6.808.587,00 kn.
- Pojedina trgovačka društva nisu sastavila godišnje statističko izvješće o javnoj nabavi te 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 te podaci o robama i uslugama nabavljenim izravnim ugovaranjem, čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn.

- **Druge nepravilnosti**

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

- Od 13 društava koja pružaju vodne usluge, devet su imala neprihvatljivo visoke gubitke vode, i to od 28,1 % do 72,2 %. Iako su poduzimala aktivnosti za smanjenje gubitaka u javnom vodoopskrbnom sustavu, gubici vode su i nadalje visoki. Prema Strategiji upravljanja vodama (Narodne novine 91/08), potrebno je smanjiti gubitke vode iz javnih vodoopskrbnih sustava na prihvatljive vrijednosti od 15,0 % do 20,0 %, a Europska unija prihvatljivim smatra od 15,0 % do 18,0 %.
- Trgovačka društva su se dugoročno zaduživala za nabavu dugotrajne imovine, pri čemu nije pribavljena suglasnost većinskog vlasnika, odnosno osnivača.



- Pojedina trgovačka 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, financijske izvještaje, popis korisnika i visinu donacija te druge potrebne informacije.

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 trgovačkim društvima u vlasništvu lokalnih jedinica.

Tablica broj 19

Područja u kojima su utvrđene nepravilnosti koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, prema trgovačkim društvima u vlasništvu lokalnih jedinica

Redni broj	Trgovačka društva u vlasništvu lokalnih jedinica	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.	EKO KONG d.o.o., Nova Gradiška		x	x			x	x
2.	Komunalac d.o.o., Pakrac		x				x	x
3.	Komunalac Gospić d.o.o.					x	x	
4.	Komunalno Duga Resa d.o.o.		x	x	x		x	x
5.	Koprivničke vode d.o.o., Koprivnica		x	x				
6.	Liburnijske vode d.o.o., Ičići			x			x	
7.	Murtela d.o.o., Murter	x	x	x	x	x	x	x
8.	Niskogradnja d.o.o., Pregrada				x		x	
9.	Odlagalište d.o.o., Nova Gradiška		x				x	
10.	Pekom d.o.o., Krapina			x	x			
11.	Poslovni park Virovitica d.o.o.			x				
12.	Rad d.o.o. Drniš			x			x	x
13.	VG Vodoopskrba d.o.o., Velika Gorica		x				x	x
14.	VIO Žrnovnica Crikvenica Vinodol d.o.o., Novi Vinodolski		x	x	x	x		x
15.	Vodovod Labin d.o.o.							x
16.	Vodovod Hrvatsko primorje-južni ogranak d.o.o., Senj					x	x	
17.	Vodovod d.o.o., Zadar		x	x				x
18.	Vodovod i kanalizacija d.o.o., Ogulin	x	x	x	x	x	x	x
19.	Vodovod i kanalizacija d.o.o., Split							



Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste Ured je dao 278 naloga i preporuka, 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 učinkovito upravljanje sredstvima te postizanju ušteda pri nabavi roba, radova i usluga.

Nadalje, utvrđeno je da je u prošlim revizijama ovih trgovačkih društava dano 78 naloga i preporuka (koji se odnose na 15 trgovačkih društava jer je za šest trgovačkih društava revizija obavljena prvi puta ili u prošlim revizijama nisu dani nalozi i preporuke) od kojih su provedena 53 ili 67,9 %, djelomično je provedeno ili u postupku provedbe osam ili 10,3 % naloga ili preporuka; nije provedeno deset ili 12,8 % naloga ili preporuka, a za sedam ili 9,0 % naloga ili preporuka provedba nije primjenjiva zbog statusnih promjena, promjena propisa ili promjena okolnosti u kojima spomenuta društva posluju.

POLITIČKE STRANKE I NEZAVISNI ZASTUPNICI

Prema odredbi članka 53. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referenduma (Narodne novine 29/19 i 98/19) te članka 9. Zakona o Državnom uredu za reviziju, Ured je obvezan svake kalendarske godine obaviti reviziju političkih stranaka, nezavisnih zastupnika i članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izabranih s liste grupe birača (dalje u tekstu: nezavisni vijećnici). U skladu s navedenim, Ured je obavio financijsku reviziju 53 političke stranke, i to: 25 parlamentarnih i 28 izvanparlamentarnih političkih stranaka (Tablica broj 22) te pet nezavisnih zastupnika (Tablica broj 24). Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje za 2021. onih političkih stranaka i nezavisnih zastupnika koji su u navedenoj godini ostvarili prihode iznad 100.000,00 kn.

Također, Ured je provjerio dostavljanje (unosom u informacijski sustav za nadzor financiranja) godišnjih financijskih izvještaja političkih stranaka, nezavisnih zastupnika te nezavisnih vijećnika, kojima je mandat u tijeku od sredine 2021. te kojima je mandat prestao tijekom 2021., kao i objavu 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 o poslovanju političkih stranaka.



Tablica broj 20

Financijski pokazatelji poslovanja
političkih stranaka

u kn

Financijski pokazatelji	Iznos
ukupni prihodi	143.866.802,00
ukupni rashodi	163.961.385,00
manjak prihoda (36 političkih stranaka)	-23.240.864,00
višak prihoda (17 političkih stranaka)	3.146.281,00
ukupna vrijednost imovine	106.623.460,00
ukupna vrijednost obveza i vlastitih izvora*	106.112.046,00

* Ukupna vrijednost obveza i vlastitih izvora manja je za 511.414,00 kn od ukupne vrijednosti imovine, jer u pojedinačnim bilancama na dan 31. prosinca 2021. Akcije mladih i Hrvatske stranke prava dr. Ante Starčević ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora nije uravnotežena.

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

Vrijednosno značajniji dio imovine te obveza i vlastitih izvora u iznosu od 99.099.758,00 kn (ili 92,9 % ukupne imovine, odnosno 93,4 % ukupnih obveza i vlastitih izvora) odnosi se na parlamentarne političke stranke.

Tablica broj 21

Financijski pokazatelji poslovanja
nezavisnih zastupnika

u kn

Financijski pokazatelji	Iznos
ukupni prihodi	2.053.605,00
ukupni rashodi	1.769.359,00
višak prihoda	284.246,00
ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora	1.733.861,00

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.

a) POLITIČKE STRANKE

O financijskim izvještajima političkih stranaka za 2021. izražena su 33 uvjetna, 18 bezuvjetnih te jedno suzdržano i jedno nepovoljno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja 39 bezuvjetnih, 13 uvjetnih i jedno nepovoljno mišljenje.

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



Tablica broj 22

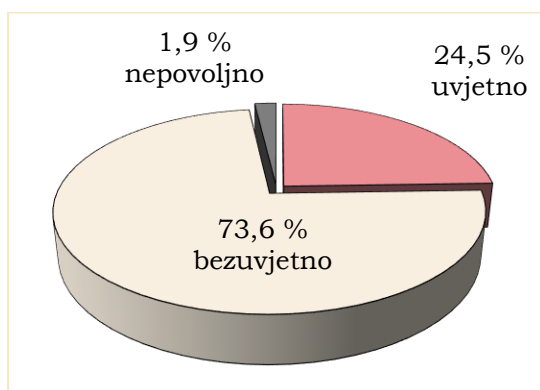
Mišljenja o financijskim izvještajima i
o usklađenosti poslovanja, prema političkim strankama

Redni broj	Političke stranke	Mišljenja	
		o financijskim izvještajima	o usklađenosti poslovanja
	1	2	3
1.	Akcija mladih (AM)	uvjetno	bezuwjetno
2.	Bandić Milan 365 – Stranka rada i solidarnosti (365 Stranka rada i solidarnosti)	uvjetno	bezuwjetno
3.	Blok za Hrvatsku (Blok)	uvjetno	bezuwjetno
4.	Centar	uvjetno	bezuwjetno
5.	Damir Bajs Nezavisna lista (Damir Bajs NL)	uvjetno	bezuwjetno
6.	Demokratski HSS (DHSS)	suzdržano	uvjetno
7.	Domovinski pokret (DP)	nepovoljno	nepovoljno
8.	Dubrovački demokratski sabor (DDS)	uvjetno	bezuwjetno
9.	Duspara Mirko – nezavisna lista (Duspara Mirko – NL)	bezuwjetno	bezuwjetno
10.	Fokus	bezuwjetno	uvjetno
11.	Građansko-liberalni savez (Glas)	bezuwjetno	bezuwjetno
12.	HRAST – Pokret za uspješnu Hrvatsku	uvjetno	bezuwjetno
13.	Hrvatska demokratska zajednica (HDZ)	bezuwjetno	bezuwjetno
14.	Hrvatska demokršćanska stranka (HDS)	bezuwjetno	bezuwjetno
15.	Hrvatska konzervativna stranka (HKS)	uvjetno	uvjetno
16.	Hrvatska narodna stranka – liberalni demokrati (HNS)	bezuwjetno	bezuwjetno
17.	Hrvatska seljačka stranka (HSS)	uvjetno	bezuwjetno
18.	Hrvatska socijalno-liberalna stranka (HSLŠ)	uvjetno	bezuwjetno
19.	Hrvatska stranka prava (HSP)	uvjetno	bezuwjetno
20.	Hrvatska stranka prava dr. Ante Starčević (HSP AS)	uvjetno	uvjetno
21.	Hrvatska stranka umirovljenika (HSU)	uvjetno	bezuwjetno
22.	Hrvatski demokratski savez Slavonije i Baranje (HDSSB)	uvjetno	bezuwjetno
23.	Hrvatski suverenisti	uvjetno	uvjetno
24.	Istarska stranka umirovljenika – Partito Istriano dei pensionati (ISU – PIP)	uvjetno	uvjetno
25.	Istarski demokratski sabor (IDS)	bezuwjetno	bezuwjetno
26.	Ivan Penava nezavisna lista (IP – NL)	uvjetno	bezuwjetno
27.	Ključ Hrvatske (Ključ)	uvjetno	bezuwjetno
28.	LiPO	uvjetno	bezuwjetno
29.	Lista za Rijeku (RI)	uvjetno	bezuwjetno
30.	Matija Posavec – Nezavisna lista (Matija Posavec – NL)	uvjetno	bezuwjetno
31.	Most	uvjetno	bezuwjetno
32.	Možemo! – politička platforma (Možemo!)	bezuwjetno	bezuwjetno
33.	Mreža nezavisnih lista (MREŽA)	bezuwjetno	bezuwjetno
34.	Narodna stranka – REFORMISTI (REFORMISTI)	bezuwjetno	bezuwjetno
35.	Nezavisna lista mladih (NLM)	uvjetno	uvjetno
36.	Nezavisna lista Stipe Petrina (NLSP)	uvjetno	bezuwjetno
37.	Nezavisna lista Višnjan (NLV)	bezuwjetno	bezuwjetno
38.	Nezavisni	bezuwjetno	bezuwjetno
39.	Nova ljevica (NL)	bezuwjetno	bezuwjetno
40.	Pametno za Split i Dalmaciju	uvjetno	uvjetno

Redni broj	Političke stranke	Mišljenja	
		o financijskim izvještajima	o usklađenosti poslovanja
	1	2	3
41.	Primorsko goranski savez (PGS)	bezuwjetno	uwjetno
42.	Radnička fronta (RF)	uwjetno	uwjetno
43.	Samostalna demokratska srpska stranka (SDSS)	bezuwjetno	bezuwjetno
44.	Snaga Slavonije i Baranje (SIB)	uwjetno	uwjetno
45.	Socijaldemokratska partija Hrvatske (SDP)	bezuwjetno	bezuwjetno
46.	Srđ je Grad (SJG)	uwjetno	bezuwjetno
47.	Stjepan Kožić – nezavisna lista (SKNL)	uwjetno	bezuwjetno
48.	Stranka demokratske akcije Hrvatske (SDA Hrvatske)	bezuwjetno	bezuwjetno
49.	Stranka s Imenom i Prezimenom (IP)	uwjetno	bezuwjetno
50.	Unija Kvarnera (UNIJA)	uwjetno	bezuwjetno
51.	Zagreb je naš!	bezuwjetno	bezuwjetno
52.	Zelena alternativa – održivi razvoj Hrvatske (Zelena alternativa – ORaH)	uwjetno	uwjetno
53.	Željko Kerum – Hrvatska građanska stranka (HGS)	uwjetno	uwjetno

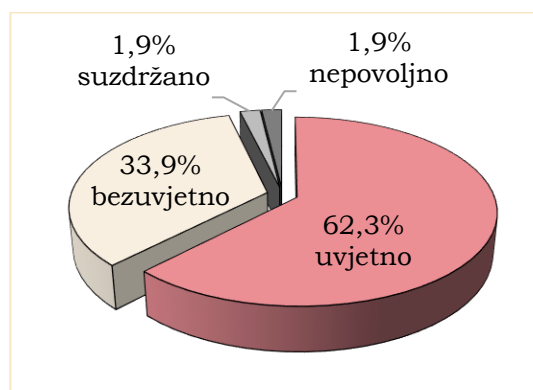
Struktura izraženih mišljenja

o financijskim izvještajima



Grafički prikaz broj 10

o usklađenosti poslovanja



Grafički prikaz broj 11

Nalazi revizije

Financijskom revizijom političkih stranaka za 2021. utvrđene su nepravilnosti i propusti u području djelokruga i unutarnjeg ustrojstva, sustava unutarnjih kontrola, planiranja, financijskih izvještaja, računovodstvenog poslovanja, prihoda i rashoda te izborne promidžbe.

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 ažuriranje podataka u Registru neprofitnih organizacija (nisu ažurirani podaci o ovlaštenim osobama za zastupanje i sjedištu političke stranke).



Također, dužnosti glavnog tajnika i poslovnog direktora u političkoj stranci obavljaju osobe koje nisu imenovane na način utvrđen statutom političke stranke (dužnosti glavnog tajnika i poslovnog direktora obavljaju osobe koje su na iste dužnosti imenovane u drugoj političkoj stranci koja je brisana iz Registra političkih stranaka).

Prema odredbama članka 2., stavka 2. i članka 35. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, odredbe ovoga Zakona koje se, između ostalog, odnose na upis u Registar neprofitnih organizacija primjenjuju se na političke stranke; neprofitna organizacija obvezna je dostaviti Ministarstvu financija promjenu podataka iz Registra neprofitnih organizacija, a o promjeni podataka izvještava podnošenjem prijave za upis promjene u roku od sedam radnih dana od upisa promjene u matični registar, a ako se promjena ne upisuje u matični registar, u roku od 30 radnih dana od nastanka promjene.

Prema odredbama članka 20. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15, 67/17, 115/18 i 21/21), neprofitna organizacija izvještava o promjeni podataka unesenih u Registar podnošenjem prijave za upis promjene na Obrascu: Promjene u Registru neprofitnih organizacija (Obrazac: RNO-P), koji se nalazi u prilogu ovoga Pravilnika i njegov je sastavni dio.

- **Sustav unutarnjih kontrola**

Prema odredbama članaka 3. i 4. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, 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.

Utvrđeno je da nadzorni odbor odnosno skupština nisu pratili poslovanje političkih stranaka pregledom poslovnih knjiga te financijske dokumentacije koja se odnosi na njihovo poslovanje za 2021., iako je nadzor financijsko-materijalnog poslovanja političke stranke, pregledavanje završnog računa i podnošenje izvješća nadležnim tijelima utvrđeno statutom. Dobro organiziran sustav unutarnjih kontrola povećava vjerojatnost da se sredstva koriste namjenski, etično i učinkovito.

- **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 i Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija*).

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.

- Kod pojedinih političkih stranaka prihodi i rashodi nisu planirani prema računima iz računskog plana; pojedini financijski planovi ne sadrže plan zaduživanja i otplata (iako su se tijekom 2021. spomenute političke stranke zaduživale, odnosno pozajmljivale novčana sredstva od fizičkih i pravne osobe), a pojedini ne sadrže ni obrazloženja financijskog plana, kao ni poveznicu s programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu. Pri znatnijim odstupanjima ostvarenih i planiranih prihoda i rashoda nisu donesene izmjene i dopune financijskog plana, a nije planiran ni rezultat poslovanja za godinu koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan.
- Uz ciljeve i planirane aktivnosti u godišnjim programima rada pojedinih političkih stranaka nisu navedeni izvori financiranja potrebni za njihovu realizaciju, kao ni rashodi prema vrstama utvrđenima računskim planom za neprofitne organizacije. Također, ne prati se ostvarenje rashoda po aktivnostima utvrđenima godišnjim programom rada, a na pojedinim knjigovodstvenim ispravama (računima) nije navedena programska aktivnost na koju se rashod odnosi te nije moguće utvrditi jesu li sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada i financijskim planom.

- **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 Uredu unosom u informacijski sustav za nadzor financiranja, u roku od 60 dana od dana isteka izvještajnog razdoblja (*trebalo ih je dostaviti do 1. ožujka 2022.*).



- 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 (između ostalog, u financijskim izvještajima pojedini prihodi, rashodi, imovina te obveze i vlastiti izvori iskazani su više/manje u odnosu na iznose koji su evidentirani u poslovnim knjigama, zbog čega su i podaci o višku/manjku prihoda, kao i o vrijednosti imovine te vlastitih izvora u financijskim izvještajima iskazani više/manje).
- Bilješke uz financijske izvještaje, 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 ili spomenute bilješke nisu sastavljene.

- **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 poslovne knjige, evidentiranje i iskazivanje poslovnih događaja te popis imovine i obveza.

- Pojedine političke stranke nisu ustrojile neke propisane poslovne knjige te u knjigovodstvu nisu osigurani podaci pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.
- Prihodi i rashodi nisu evidentirani u poslovnim knjigama ni iskazani u financijskim izvještajima na računima propisanim računskim planom za neprofitne organizacije ili su poslovni događaji u pojedinim slučajevima evidentirani bez vjerodostojne dokumentacije. Pojedini prihodi i rashodi koji se odnose na prethodnu godinu nisu evidentirani u trenutku nastanka poslovnog događaja.
- Rashodi (za reprezentaciju, troškove na službenom putu, promidžbu i informiranje) evidentirani su u poslovnim knjigama na temelju računa dobavljača na kojima nisu navedene aktivnosti na koje se poslovni događaj odnosi (nisu navedeni razlozi ugošćivanja te korisnici usluga reprezentacije, svrha službenog putovanja, nije priložena specifikacija obavljenih 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 referendumu, 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 jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, na način i pod uvjetima utvrđenima spomenutim Zakonom.

Ukupni prihodi revizijom obuhvaćenih političkih stranaka ostvareni su u iznosu od 143.866.802,00 kn, a vrijednosno značajniji su prihodi iz državnog proračuna u iznosu od 55.535.508,00 kn, prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu od 47.717.955,00 kn te prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu od 17.576.493,00 kn.

- Za dobrovoljne priloge (donacije) za financiranje redovitih godišnjih političkih aktivnosti te za financiranje izborne promidžbe nisu vođene evidencije ni izdavane potvrde o primitku dobrovoljnih priloga (donacija); nisu pribavljene izjave od fizičkih osoba da se protiv njih ne vodi postupak naplate dospjelih nepodmirenih obveza prema državnom proračunu odnosno proračunu jedinice lokalne samouprave ili zaposlenicima, a za dobrovoljne priloge (donacije) čija je pojedinačna vrijednost veća od 5.000,00 kn nisu zaključeni ugovori te dobrovoljni prilozima (donacije) nisu prijavljeni Uredu i Državnom izbornom povjerenstvu, dok iznosi navedenih dobrovoljnih priloga (donacija) nisu uplaćeni u korist državnog proračuna.
- Dobrovoljni prilozima (donacije) iz nedopuštenih izvora nisu u zakonom propisanom roku uplaćeni u državni proračun, kao ni prijavljeni Uredu i Državnom izbornom povjerenstvu.
- Dobrovoljni prilozima (donacije) za financiranje izborne promidžbe uplaćeni su na redovan račun političke stranke i iskazani u izvješću o primljenim donacijama za financiranje redovne političke djelatnosti, a trebali su biti uplaćeni na poseban račun za financiranje troškova izborne promidžbe i iskazani u izvješću o primljenim donacijama za financiranje izborne promidžbe.

Osim toga, u vezi s primljenim dobrovoljnim prilozima (donacijama), revizijom proračunskih korisnika, jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave 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 3 553 dobavljača u 124 subjekta revizije 32 dobavljača bila i donatori šest 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 163.961.385,00 kn, a vrijednosno značajniji su materijalni rashodi u iznosu od 98.397.938,00 kn (od čega se na rashode za promidžbu i informiranje odnosi 53.590.911,00 kn, a druge materijalne rashode 44.807.027,00 kn) te rashodi za zaposlene u iznosu od 25.222.569,00 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 svrhu putovanja, izvješće o službenom putovanju i/ili podatke o prijevoznom sredstvu kojim se putuje; pojedini putni nalozi izdavani su za više mjeseci, a pojedini ne sadrže mjesto na koje se osoba upućuje na službeni put; za pojedine putne naloge nije izvršen obračun troškova, podnositelj obračuna putnog naloga nije osoba koja je upućena na put, nego osoba koja je potpisana i kao likvidator i nalogodavac isplate i/ili putne naloge nisu potpisali podnositelj putnog naloga, odgovorna osoba nakon obračuna putnog naloga, likvidator ili blagajnik; za pojedine putne naloge ostvarenje službenog puta ne može se povezati s ciljevima i aktivnostima političke stranke).
- U dijelu koji se odnosi na materijalne rashode, kod jedne političke stranke ostvareni su rashodi za korištenje poslovnog prostora, na temelju ugovora o korištenju poslovnog prostora s domom zdravlja čiji je osnivač jedinica područne (regionalne) samouprave. Prema navedenom ugovoru, poslovni prostor dan je na korištenje političkoj stranci bez naknade, što u smislu Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu predstavlja donaciju u obliku usluga (politička stranka podmiruje troškove tekućeg održavanja, električne energije, grijanja, vode i druge komunalne troškove u vezi s korištenjem prostora).

- **Izborna promidžba**

U smislu Zakona o lokalnim izborima (Narodne novine 144/12, 121/16, 98/19, 42/20, 144/20 i 37/21), lokalni izbori su: izbori članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave; izbori općinskih načelnika, gradonačelnika i župana te njihovih zamjenika u jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave u kojima se zamjenici biraju sukladno odredbama zakona kojim se uređuje lokalna i područna (regionalna) samouprava te izbori zamjenika općinskog načelnika, gradonačelnika i župana iz redova nacionalnih manjina, odnosno iz reda pripadnika hrvatskoga naroda.



Prema odredbi članka 2., točke 4. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, izborna promidžba znači skup radnji koje poduzimaju sudionici izborne promidžbe, a koje se odnose na vlastito javno predstavljanje te javno predstavljanje i obrazlaganje vlastitih izbornih programa u svrhu uvjeravanja birača da glasuju za njih. Financiranje izborne promidžbe propisano je odredbama članka 23. – 45. spomenutog Zakona, kojima je, između ostalog, utvrđeno da političke stranke mogu financirati izbornu promidžbu iz vlastitih sredstava te iz donacija fizičkih i pravnih osoba.

- U području izborne promidžbe utvrđene su nepravilnosti i propusti u vezi s evidentiranjem poslovnih događaja, financiranjem i plaćanjem računa u vezi s izbornom promidžbom te iskazivanjem podataka u financijskim izvještajima političkih stranaka, i to u dijelu koji se odnosi na kandidate za izbor općinskih načelnika, gradonačelnika, župana i njihovih zamjenika koje su političke stranke predložile te izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Financiranje izborne promidžbe nije u cijelosti obavljano putem posebnog računa za financiranje troškova izborne promidžbe (kandidata za općinske načelnike, gradonačelnike, župane i njihove zamjenike, odnosno političke stranke za izbor članova predstavničkih tijela za svaku jedinicu lokalne i područne/regionalne samouprave u kojoj je spomenuta politička stranka sudjelovala), nego su plaćanja izvršena s redovnog računa političke stranke.

U pojedinačnim izvješćima o obavljenoj reviziji političkih stranaka, spomenute nepravilnosti i propusti su, prema prirodi i sadržaju, navedeni u okviru područja računovodstvenog poslovanja, financijskih izvještaja, rashoda i financiranja izborne promidžbe.

U tablici u nastavku navode se područja u kojima su utvrđene nepravilnosti kod političkih stranaka, a utjecale su na izražavanje uvjetnog, suzdržanog i nepovoljnog mišljenja o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja.



Tablica broj 23

Područja u kojima su utvrđene nepravilnosti koje su utjecale na izražavanje uvjetnog, suzdržanog i nepovoljnog mišljenja, prema političkim strankama

Redni broj	Političke stranke	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	Sustav unutarnjih kontrola	Planiranje / Godišnji program rada i financijski plan	Financijski izvještaji	Računovodstveno poslovanje / Poslovne knjige i popis imovine i obveza	Prihodi	Rashodi
	1	2	3	4	5	6	7	8
Parlamentarne stranke								
1.	Blok za Hrvatsku (Blok)				X	X		
2.	Centar				X	X		
3.	Damir Bajs Nezavisna lista (Damir Bajs NL)				X	X		
4.	Domovinski pokret (DP)			X	X	X	X	X
5.	Fokus							X
6.	HRAST – Pokret za uspješnu Hrvatsku					X		
7.	Hrvatska konzervativna stranka (HKS)		X	X		X		
8.	Hrvatska seljačka stranka (HSS)				X	X		
9.	Hrvatska socijalno-liberalna stranka (HSLs)				X	X		
10.	Hrvatska stranka umirovljenika (HSU)					X		
11.	Hrvatski demokratski savez Slavonije i Baranje (HDSSB)				X			
12.	Hrvatski suverenisti	X	X			X	X	
13.	Most				X	X		
14.	Radnička fronta (RF)		X	X	X	X	X	
15.	Stranka s Imenom i Prezimenom (IP)					X		



Redni broj	Političke stranke	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	Sustav unutarnjih kontrola	Planiranje / Godišnji program rada i financijski plan	Financijski izvještaji	Računovodstveno poslovanje / Poslovne knjige i popis imovine i obveza	Prihodi	Rashodi
	1	2	3	4	5	6	7	8
Izvanparlamentarne stranke								
1.	Akcija mladih (AM)				X	X		
2.	Bandić Milan 365 – Stranka rada i solidarnosti (365 Stranka rada i solidarnosti)				X	X		
3.	Demokratski HSS (DHSS)		X	X	X	X	X	
4.	Dubrovački demokratski sabor (DDS)				X	X		
5.	Hrvatska stranka prava (HSP)				X	X		
6.	Hrvatska stranka prava dr. Ante Starčević (HSP AS)	X		X	X	X		
7.	Istarska stranka umirovljenika – Partito Istriano dei pensionati (ISU – PIP)					X	X	X
8.	Ivan Penava nezavisna lista (IP – NL)				X	X		
9.	Ključ Hrvatske (Ključ)				X	X		
10.	LiPO					X		
11.	Lista za Rijeku (RI)					X		
12.	Matija Posavec – Nezavisna lista (Matija Posavec – NL)					X		
13.	Nezavisna lista mladih (NLM)			X	X	X	X	
14.	Nezavisna lista Stipe Petrina (NLSP)				X	X		
15.	Pametno za Split i Dalmaciju			X	X	X		



Redni broj	Političke stranke	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	Sustav unutarnjih kontrola	Planiranje / Godišnji program rada i financijski plan	Financijski izvještaji	Računovodstveno poslovanje / Poslovne knjige i popis imovine i obveza	Prihodi	Rashodi
1	2	3	4	5	6	7	8	
16.	Primorsko goranski savez (PGS)							x
17.	Snaga Slavonije i Baranje (SIB)			x		x	x	
18.	Srđ je Grad (SJG)					x		
19.	Stjepan Kožić – nezavisna lista (SKNL)				x	x		
20.	Stranka demokratske akcije Hrvatske (SDA Hrvatske)				x	x		x
21.	Unija Kvarnera (UNIJA)					x		
22.	Zelena alternativa – održivi razvoj Hrvatske (Zelena alternativa – ORaH)	x			x	x	x	x
23.	Željko Kerum – Hrvatska građanska stranka (HGS)			x	x	x		



Također, utvrđeno je da su od 235 naloga i preporuka danih političkim strankama u prošlim revizijama (za 32 političke stranke, jer 21 nije prije bila obuhvaćena revizijom ili u prošloj reviziji nisu dani nalozi i preporuke), provedena 103 ili 43,8 % naloga i preporuka, u postupku provedbe je 14 ili 5,9 %, djelomično je proveden 31 ili 13,2 % naloga i preporuka, nije provedeno 80 ili 34,1 %, a zbog neprovođenja aktivnosti sedam ili 3,0 % naloga i preporuka nije primjenjivo.

b) NEZAVISNI ZASTUPNICI

O financijskim izvještajima nezavisnih zastupnika izražena su četiri bezuvjetna i jedno uvjetno mišljenje kao i o usklađenosti poslovanja.

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

Tablica broj 24

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

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

Nalazi revizije

Kod četiri nezavisna zastupnika utvrđeno je da su financijski izvještaji za 2021. 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.



U dijelu koji se odnosi na usklađenost poslovanja, također je utvrđeno da je poslovanje navedenih nezavisnih zastupnika za 2021. u svim važnijim odrednicama obavljano u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Provjerom financijskih izvještaja i usklađenosti poslovanja navedenih zastupnika u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene znatnije nepravilnosti i propusti.

Kod nezavisne zastupnice utvrđene su nepravilnosti i propusti u okviru planiranja, računovodstvenog poslovanja (poslovne knjige i evidentiranje poslovnih događaja) te rashoda (naknade troškova službenih putovanja i drugih troškova na putovanjima). Utvrđeni propusti i nepravilnosti, između ostalog, odnose se na neusklađenost podataka (o ispravku vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine, prenesenom višku prihoda iz prethodnog razdoblja te pojedinim rashodima i obvezama) evidentiranih u poslovnim knjigama i iskazanih u financijskim izvještajima odnosno njihovo evidentiranje i iskazivanje na pogrešnim računima računskog plana; koncem 2021. nisu provedena zaključna knjiženja obračuna prihoda i rashoda te nije utvrđen rezultat poslovanja; za dio knjigovodstvenih isprava (ulaznih računa) ne može se potvrditi da su povezane s ciljevima utvrđenim godišnjim programom rada; za dio putnih naloga nisu priložena izvješća s puta, a pojedine naknade za službena putovanja evidentirane su bez ispostavljenih putnih naloga.

Također, utvrđeno je da je u prošlim revizijama nezavisnim zastupnicima dano osam naloga i preporuka (za tri nezavisna zastupnika, jer za dva nisu dani nalozi i preporuke u prošlim revizijama), od kojih su dva ili 25,0 % naloga i preporuka provedeno, pet ili 62,5 % je djelomično provedeno, a jedan ili 12,5 % nije provedeno.

Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste u poslovanju političkih stranaka i nezavisnih zastupnika Ured je dao 420 naloga i preporuka, od čega se na političke stranke odnosi 404 ili 96,0 % te nezavisne zastupnike 16 ili 3,8 %, 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.

O svim utvrđenim nepravilnostima i propustima, u skladu s odredbama članka 94. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, Ured je obavijestio Državno odvjetništvo Republike Hrvatske i dostavio cjelokupnu dokumentaciju.

Nadalje, u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, financijske izvještaje za 2021., s propisanim priložima unosom u informacijski sustav za nadzor financiranja bilo je obvezno dostaviti 166 političkih stranaka, pet nezavisnih zastupnika te 2 122 nezavisna vijećnika (1 322 kojima je mandat u tijeku te 800 kojima je mandat prestao tijekom 2021.).



Financijske izvještaje dostavile su 134 političke stranke (119 u propisanom roku, 15 izvan propisanog roka), pet nezavisnih zastupnika te 1 580 nezavisnih vijećnika (1 025 kojima je mandat u tijeku te 555 kojima je mandat prestao tijekom 2021.). Financijske izvještaje nisu dostavile 32 političke stranke te 542 nezavisna vijećnika (301 je dostavio izjave o odricanju od prava na redovito godišnje financiranje iz proračuna, 102 preslike o zatvaranju posebnih računa za redovito godišnje financiranje, a 139 nije dostavilo spomenute financijske izvještaje, izjave ni drugu dokumentaciju). Također, od 21 političke stranke koje su prestale djelovati i brisane su tijekom 2021. iz Registra političkih stranaka, pet ih je dostavilo financijske izvještaje za prestanak djelovanja. 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.

B) REVIZIJE UČINKOVITOSTI

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

U okviru revizije učinkovitosti ocjenjuje se ostvaruju li se projekti, programi i aktivnosti subjekata revizije u skladu s načelima ekonomičnosti, djelotvornosti i svrsishodnosti u odnosu na utvrđene kriterije, analiziraju se uzroci odstupanja te daju preporuke za povećanje učinkovitosti.

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



Tablica broj 25

Broj subjekata revizije učinkovitosti i vrsta ocjene, prema obavljenim revizijama učinkovitosti

Redni broj	Revizija učinkovitosti	Broj subjekata revizije	Ocjena učinkovitosti	
			učinkovito, pri čemu su potrebna određena poboljšanja	djelomično učinkovito
	1	2	3	4
1.	Gospodarenje komunalnim otpadom na području Republike Hrvatske	23	5	18
2.	Provedba aktivnosti unutar prioritetne osi 7 <i>Povezanost i mobilnost</i> Operativnog programa Konkurentnost i kohezija 2014. – 2020.*	7	0	1
3.	Upravljanje zalihama humanitarne pomoći**	2	0	2
Ukupno		32	5	21

* U reviziji *Provedba aktivnosti unutar prioritetne osi 7 Povezanost i mobilnost Operativnog programa Konkurentnost i kohezija 2014. – 2020.* dana je jedna ocjena za svih sedam subjekata.

** Ova revizija započela je u 2021.

Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste ovim subjektima dano je 356 naloga i preporuka.

GOSPODARENJE KOMUNALNIM OTPADOM

Ured je obavio reviziju učinkovitosti gospodarenja komunalnim otpadom u **Ministarstvu gospodarstva i održivog razvoja, Fondu za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost, 19 komunalnih društava** koja su davatelji javne usluge prikupljanja miješanog i biorazgradivog komunalnog otpada i usluge povezane s javnom uslugom na području jedinica lokalne samouprave te **dva trgovačka društva** koja upravljaju Centrom za gospodarenje otpadom Kaštijun (dalje u tekstu: CGO Kaštijun) i Centrom za gospodarenje otpadom Marišćina (dalje u tekstu: CGO Marišćina) u cilju uspostave jedinstvenog sustava gospodarenja otpadom na području Istarske županije, odnosno Primorsko-goranske županije.

Predmet revizije bile su aktivnosti tijela nadležnih za uspostavu gospodarenja komunalnim otpadom na državnoj razini te aktivnosti spomenutih društava u vezi s gospodarenjem komunalnim otpadom na području jedinica lokalne samouprave u 2019. i 2020.



Osnovni cilj revizije bio je ocijeniti učinkovitost gospodarenja komunalnim otpadom, odnosno provedbu aktivnosti u vezi s gospodarenjem komunalnim otpadom u subjektima revizije.

Revizijom učinkovitosti gospodarenja komunalnim otpadom na području Republike Hrvatske obuhvaćeno je **osam područja revizije**, i to: pravni, strateški i planski okvir gospodarenja komunalnim otpadom, ostvarenje ciljeva u gospodarenju komunalnim otpadom, sakupljanje i zbrinjavanje komunalnog otpada, financiranje sustava gospodarenja komunalnim otpadom, evidentiranje i praćenje podataka o komunalnom otpadu, izvješćivanje o gospodarenju komunalnim otpadom, nadzor postupanja s komunalnim otpadom, izobrazno-informativne aktivnosti te javne objave podataka o komunalnom otpadu.

Za ocjenu učinkovitosti gospodarenja komunalnim otpadom utvrđeni su kriteriji, prema područjima revizije, koji proizlaze iz zakona i drugih propisa u skladu s kojima spomenuto Ministarstvo, Fond i komunalna, odnosno trgovačka društva obavljaju svoje poslovanje u vezi s gospodarenjem komunalnim otpadom, i to:

- uspostavljen je pravni, strateški i planski okvir koji omogućava učinkovito gospodarenje komunalnim otpadom
- poslovanje komunalnih društava uspostavljeno je u skladu s pravnim i planskim okvirom
- ostvaruju se planirani ciljevi u vezi s gospodarenjem komunalnim otpadom
- poslovanje komunalnih društava uspostavljeno je na način koji omogućava ostvarenje planskih ciljeva
- uspostavljeno je obavljanje djelatnosti sakupljanja i zbrinjavanja komunalnog otpada u skladu s propisima
- uspostavljeno je odgovarajuće i transparentno financiranje sustava gospodarenja komunalnim otpadom koji bi sve sudionike poticao na povećanje količina odvojeno prikupljenog komunalnog otpada
- uspostavljeno je učinkovito evidentiranje i praćenje podataka o komunalnom otpadu
- uspostavljeno je učinkovito izvješćivanje o gospodarenju komunalnim otpadom
- uspostavljen je učinkovit nadzor postupanja s komunalnim otpadom
- provode se izobrazno-informativne aktivnosti u području gospodarenja komunalnim otpadom te se objavljuju podaci o komunalnom otpadu na mrežnim stranicama nadležnih tijela kako bi bili transparentni i javno dostupni.

Na temelju revizijom utvrđenih činjenica, primjenjujući navedene kriterije, Ured je ocijenio da je gospodarenje komunalnim otpadom u **pet komunalnih društava učinkovito, pri čemu su potrebna određena poboljšanja**, dok je u **Ministarstvu gospodarstva i održivog razvoja, Fondu za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost, 14 komunalnih društava te u dva trgovačka društva koja upravljaju s CGO Kaštijun i CGO Marišćina djelomično učinkovito.**



U nastavku su opisane činjenice na temelju kojih je subjektima revizije dana navedena ocjena.

Nalazi revizije

Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na pravni, strateški i planski okvir, ostvarenje ciljeva, sakupljanje i zbrinjavanje komunalnog otpada, financiranje sustava gospodarenja komunalnim otpadom, evidentiranje i praćenje podataka, izvješćivanje, nadzor postupanja s komunalnim otpadom te izobrazno-informativne aktivnosti.

U nastavku su opisane značajnije nepravilnosti i propusti po područjima revizije.

Pravni, strateški i planski okvir gospodarenja komunalnim otpadom

Gospodarenje komunalnim otpadom uređeno je nacionalnim propisima, međunarodnim ugovorima i aktima EU-a te strateškim i planskim dokumentima vezanim za područje gospodarenja komunalnim otpadom.

Donesena je Strategija gospodarenja otpadom Republike Hrvatske (Narodne novine 130/05), Zakon o održivom gospodarenju otpadom (Narodne novine 94/13, 73/17, 14/19 i 98/19), Odluka o donošenju Plana gospodarenja otpadom Republike Hrvatske za razdoblje 2017. – 2022. godine (Narodne novine 3/17) (dalje u tekstu: Plan gospodarenja otpadom Republike Hrvatske), Uredba o gospodarenju komunalnim otpadom (Narodne novine 50/17, 84/19 i 14/20 – Rješenje Ustavnog suda Republike Hrvatske) i drugi propisi.

Komunalna društva su pri gospodarenju komunalnim otpadom obvezna postupati u skladu s propisima. Pod pojmom gospodarenje otpadom smatraju se djelatnosti sakupljanja, prijevoza, oporabe i zbrinjavanja i druge obrade otpada, uključujući nadzor nad tim postupcima i nadzor i mjere koje se provode na lokacijama nakon zbrinjavanja otpada te radnje koje poduzimaju trgovac otpadom ili posrednik.

Komunalna društva izradila su planove poslovanja za 2019. i 2020. koji sadrže smjernice poslovanja, planove prihoda i rashoda, investicije, način upravljanja ljudskim resursima i drugo. Godišnjim planovima poslovanja planirane su i aktivnosti u vezi s gospodarenjem komunalnim otpadom.



Revizijom
je
utvrđeno
sljedeće:

Značajan broj propisa nije donesen, iako je njihovo donošenje predviđeno Zakonom o održivom gospodarenju otpadom iz srpnja 2013.

Propisi za usklađivanje područja gospodarenja otpadom s pravnom stečevinom EU-a **nisu doneseni u roku**.

Nisu poduzete cjelovite i sveobuhvatne aktivnosti u svrhu uspostave **jasnog pravnog okvira** za područje gospodarenja komunalnim otpadom.

U godišnjim planovima poslovanja **komunalna društva nisu utvrdila aktivnosti i ciljeve** gospodarenja komunalnim otpadom, ciljane vrijednosti u smanjenju količina otpada i drugo.

Komunalna društva nisu donijela strateški plan kojim bi se za određeno razdoblje definirali dugoročni ciljevi komunalnog društva.

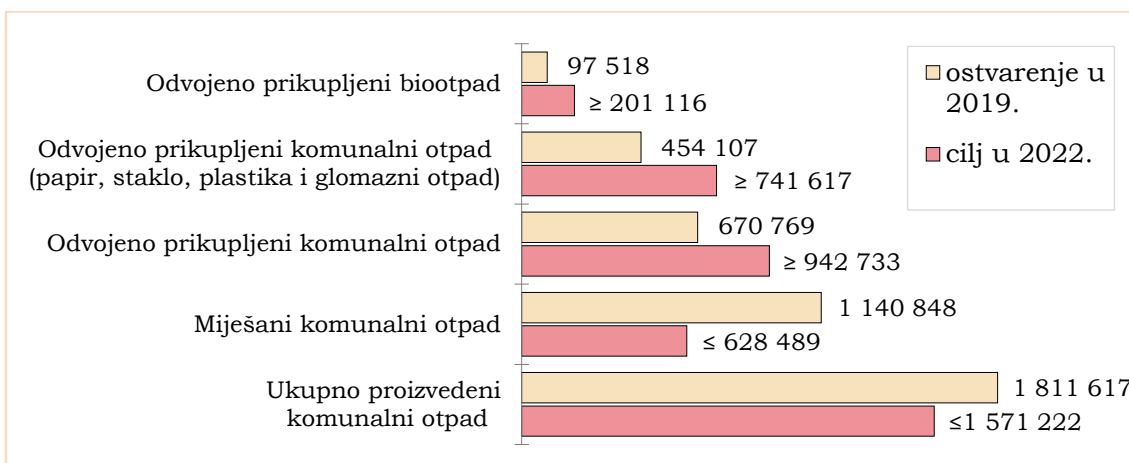
Ostvarenje ciljeva u gospodarenju komunalnim otpadom

Plan gospodarenja otpadom Republike Hrvatske određuje ciljeve za gospodarenje otpadom koje je potrebno postići do 2022. u odnosu na 2015., kako bi se ispunile obveze koje Republika Hrvatska mora postići prema direktivama EU-a i nacionalnim propisima. Navedeni Plan sadrži ciljane vrijednosti, odnosno količine ukupno proizvedenog te odvojeno prikupljenog komunalnog otpada.

U Republici Hrvatskoj je najzastupljeniji način gospodarenja komunalnim otpadom odlaganje na odlagališta (koncem 2019. – 59,2 % od ukupno proizvedenog komunalnog otpada), što je, prema redu prvenstva u gospodarenju otpadom utvrđenom direktivama EU-a i Zakona o održivom gospodarenju otpadom, najmanje prikladno.

S obzirom na to da su planovima gospodarenja otpadom, kao nositelji ili sunositelji provedbe mjera, uz jedinice lokalne samouprave određeni i davatelji javne usluge, odnosno komunalna društva koja gospodare otpadom na području jedinica lokalne samouprave, revizijom su provjerene aktivnosti komunalnih društava u vezi s ostvarenjem ciljeva u gospodarenju komunalnim otpadom.

Ciljane količine ukupno proizvedenog i odvojeno prikupljenog komunalnog otpada u 2022. i ostvarenje u 2019.



Grafički prikaz broj 12

Revizijom je utvrđeno sljedeće:

Pojedine mjere i aktivnosti utvrđene Planom gospodarenja otpadom Republike Hrvatske **nisu provedene u cijelosti ili u planiranom roku** te se ciljevi **ne postižu u dovoljnoj mjeri.**

Do konca 2019. **nisu ostvareni planirani udjeli** smanjenja ukupne količine proizvedenog komunalnog otpada, odvojeno prikupljenog komunalnog otpada i odvojeno prikupljenog biootpada te planirani udjel smanjenja odložene količine otpada na odlagališta.

Komunalna društva **najvećim dijelom provode aktivnosti** u gospodarenju komunalnim otpadom u kojima su određeni kao nositelji ili sunositelji provedbe, ali se na području jedinica lokalne samouprave **i dalje ne ostvaruju u dovoljnoj mjeri ciljevi** u gospodarenju komunalnim otpadom koje je potrebno postići do konca 2022.

Sakupljanje i zbrinjavanje komunalnog otpada

Komunalna društva pružaju javnu uslugu prikupljanja miješanog i biorazgradivog komunalnog otpada te uslugu povezanu s javnom uslugom koja podrazumijeva prikupljanje otpada putem spremnika od pojedinih korisnika i prijevoz otpada do ovlaštene osobe za obradu otpada. Davatelj javne usluge utvrđuje se odlukom predstavničkog tijela jedinice lokalne samouprave.

Komunalna društva osiguravaju odvojenu primopredaju miješanog i biorazgradivog komunalnog otpada (biootpad, papir i karton), reciklabilnog (plastika, metal, odjeća, tekstil i staklo), problematičnog, glomaznog i zelenog otpada.



Komunalna društva dužna su gospodariti odvojeno prikupljenim komunalnim otpadom sukladno redu prvenstva gospodarenja otpadom te na način koji ne dovodi do miješanja odvojeno prikupljenog komunalnog otpada s drugom vrstom otpada ili otpadom koji ima drukčija svojstva.

Komunalna društva su u 2019. odvojeno prikupila 22,3 % komunalnog otpada, dok je taj udjel u 2020. porastao na 28,0 %. U 2020. sakupila su 725 801,674 t komunalnog otpada, od čega je 522 749,868 t ili 72,0 % miješani komunalni otpad, a 203 051,806 t ili 28,0 % je odvojeno prikupljeno. Udjel odvojeno prikupljenog komunalnog otpada u ukupno sakupljenom komunalnom otpadu bio je od 0,0 % do 56,7 %.

Komunalna društva pribavila su propisane dozvole za gospodarenje otpadom, izradila elaborate gospodarenja otpadom te su upisana u propisane očevidnike. Jedinice lokalne samouprave donijele su odluke o načinu pružanja javne usluge prikupljanja miješanog i biorazgradivog komunalnog otpada i usluga povezanih s javnom uslugom, na temelju odluka predstavničkih tijela.

Revizijom je utvrđeno sljedeće:	Pojedina komunalna društva nisu osigurala odvojeno prikupljanje miješanog komunalnog otpada, biootpada, reciklabilnog i glomaznog otpada na obračunskom mjestu korisnika usluge ni izdvajanje i obradu većeg dijela korisnih komponenti iz glomaznog otpada.
	Uvođenjem usluge odvojenog prikupljanja otpada na lokaciji obračunskog mjesta korisnika usluge povećao bi se udjel odvojeno prikupljenog komunalnog otpada u odnosu na ukupno proizvedeni otpad te bi se povećala stopa odvojeno prikupljenog komunalnog otpada, što bi pridonijelo postizanju postavljenih ciljeva kako na državnoj razini tako i na razini jedinica lokalne samouprave.
	Većina komunalnih društava nije uputila Fondu iskaz interesa za zaključivanje ugovora kojim se određuju uvjeti sakupljanja i predaje reciklabilnog komunalnog otpada.

Financiranje sustava gospodarenja komunalnim otpadom

Fond za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost je u 2019. i 2020. ostvario rashode za projekte vezane za gospodarenje komunalnim otpadom, i to najvećim dijelom za nabavu spremnika za odvojeno prikupljanje komunalnog otpada i izgradnju centara za gospodarenje otpadom.

Prema Zakonu o održivom gospodarenju otpadom i Planu gospodarenja otpadom Republike Hrvatske, za uspostavu cjelovitog sustava gospodarenja otpadom jedan od ključnih elemenata su centri za gospodarenje otpadom.



Odredbama Zakona o održivom gospodarenju otpadom propisan je obračun i naplata naknade za odlaganje komunalnog otpada i poticajne naknade za smanjenje količine miješanog komunalnog otpada.

Navedene naknade su mjere kojima se potiče smanjenje količine otpada koji se odlaže na odlagališta u Republici Hrvatskoj (obveznik plaćanja je upravitelj odlagališta), odnosno smanjenje udjela miješanog komunalnog otpada na području jedinica lokalne samouprave (obveznik plaćanja je jedinica lokalne samouprave).

Prema odredbama Zakona o održivom gospodarenju otpadom, davatelj usluge dužan je obračunati cijenu javne usluge na način kojim se osigurava primjena načela „onečišćivač plaća” i koja osigurava ekonomski održivo poslovanje te sigurnost, redovitost i kvalitetu pružanja usluge. Cijena javne usluge utvrđuje se razmjerno količini predanog otpada u obračunskom razdoblju koristeći kriterij obračuna količine otpada određen odlukom jedinice lokalne samouprave. Prema odredbama navedenog Zakona, davatelj javne usluge koji obavlja i drugu djelatnost, mora osigurati knjigovodstveno vjerodostojno praćenje prihoda i rashoda djelatnosti i organizacijsko razdvajanje obavljanja djelatnosti.

Revizijom
je
utvrđeno
sljedeće:

Planirana mjera izgradnje CGO-a nije ostvarena u cijelosti ni u rokovima određenim Planom gospodarenja otpadom Republike Hrvatske.
Naknada za odlaganje komunalnog otpada se ne obračunava , a provedbeni propis kojim se određuje način obračuna naknade za odlaganje komunalnog otpada nije donesen.
Ministarstvo i Fond nisu analizirali uvođenje mjere, odnosno obveze plaćanja poticajne naknade za smanjenje količine miješanog komunalnog otpada .
Pojedina komunalna društva nisu odredila cijenu javne usluge na način kojim se potiče odvojeno prikupljanje komunalnog otpada.
Pojedina komunalna društva ne vode evidenciju prihoda i rashoda od javne usluge na način da je u svakom trenutku moguće utvrditi postojeće prihode i rashode od javne usluge.

Evidentiranje i praćenje podataka o komunalnom otpadu

Obveza vođenja evidencija s podacima o komunalnom otpadu te prijava podataka nadležnim tijelima propisani su odredbama Zakona o zaštiti okoliša (Narodne novine 80/13, 78/15, 12/18 i 118/18) i Zakona o održivom gospodarenju otpadom, prema kojima se podaci dostavljaju u informacijski sustav gospodarenja otpadom.



Prema Zakonu o održivom gospodarenju otpadom, informacijski sustav gospodarenja otpadom sastavni je dio informacijskog sustava zaštite okoliša i služi u nadzoru provedbe i upravljanja sustavom gospodarenja otpadom Republike Hrvatske.

Nadležna tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i pravne osobe s javnim ovlastima osiguravaju, pravodobno i bez naknade, podatke iz svoje nadležnosti i druge podatke koji su potrebni za vođenje informacijskog sustava.

Komunalna društva dužna su nadležnom tijelu dostaviti podatke o obavljanju djelatnosti oporabe, odnosno zbrinjavanja otpada te obavljanju djelatnosti sakupljanja otpada, pružanju javne usluge prikupljanja miješanog i biorazgradivog komunalnog otpada, radu reciklažnih dvorišta te obavljanju djelatnosti trgovanja otpadom na malo. Osim toga, dužna su voditi Očevidnik o nastanku i tijeku otpada za svaku vrstu otpada. Osoba koja upravlja odlagalištem dužna je Ministarstvu dostaviti podatke o masi biorazgradivog komunalnog otpada odloženog na odlagalište na propisanim obrascima.

**Revizijom
je
utvrđeno
sljedeće:**

Ministarstvo nije osiguralo **jasne i nedvosmislene upute** obveznicima dostavljanja podataka putem Izvješća o radu davatelja javne usluge (Obrazac IRDJU) te nije utvrđen način kontrole, ispravljanja i validiranja podataka.

Ministarstvo **nije uspostavilo sveobuhvatne kontrole prijavljenih podataka** o odloženim količinama otpada te obveznicima prijave podataka nisu osigurane upute za ispunjavanje pojedinih podataka, kako bi istovrsni podaci prikupljeni različitim obrascima bili usklađeni.

Komunalna društva **nisu dostavila podatke o otpadu u Registar onečišćenja okoliša (dalje u tekstu: ROO) na svim propisanim obrascima** te nisu dostavila nadležnim tijelima obrasce zasebno za svaku organizacijsku jedinicu, odnosno lokaciju gospodarenja otpadom.

Komunalna društva nisu u ROO u propisanom roku dostavila potpune, dosljedne, vjerodostojne, točne i ažurne podatke te **nisu vodila e-ONTO ažurno, točno i potpuno.**

Izješćivanje o gospodarenju komunalnim otpadom

Izješćivanje o gospodarenju komunalnim otpadom propisano je odredbama Zakona o održivom gospodarenju otpadom te provedbenim propisima. Prema navedenom Zakonu, putem izvješća o provedbi planova gospodarenja otpadom, Ministarstvo obavlja nadzor nad provedbom Plana gospodarenja otpadom Republike Hrvatske.



Ministarstvo je na koncu rujna 2020. sa Svjetskom bankom zaključilo ugovor o pružanju tehničke podrške Vladi Republike Hrvatske koja uključuje reviziju Plana gospodarenja otpadom Republike Hrvatske. U okviru projekta Tehnička pomoć Ministarstvu za održivo gospodarenje otpadom – prijelaz na kružno gospodarstvo provode se mjere u cilju uspostave učinkovitijeg sustava gospodarenja otpadom i prelaska na kružno gospodarstvo.

Kroz projekt se obavlja procjena planova i mjera potrebnih za implementaciju ažuriranog zakonodavnog okvira te napredak provedbe planiranih aktivnosti.

Prema odredbama Zakona o održivom gospodarenju otpadom, ovlašćuje se ministar da za izradu i provedbu nacionalnih planova, programa i izvješća, imenuje članove povjerenstva te uređuje način njihova rada.

Revizijom je utvrđeno sljedeće:

Ministarstvo **nije izradilo izvješće o ostvarenju mjera i aktivnosti** iz kojeg bi bili vidljivi svi pokazatelji utvrđeni Planom gospodarenja otpadom Republike Hrvatske.

Ministarstvo **nije sustavno i planski analiziralo rezultate provedbe ciljeva, poduzetih mjera i aktivnosti po pokazateljima** ostvarenja, nisu definirani rizici te dani prijedlozi i mišljenja u vezi s planskim dokumentima i provedbom mjera.

Povjerenstvo koje bi bilo nadležno za **sustavno i kontinuirano praćenje provedbe Plana gospodarenja otpadom Republike Hrvatske**, koordiniranje i usklađivanje aktivnosti te sastavljanje izvješća **nije osnovano**.

Nadzor postupanja s komunalnim otpadom

Komunalna društva su odlukama u 2019. i 2020. imenovala osobu odgovornu za gospodarenje otpadom te zamjenika, u skladu s odredbama Zakona o održivom gospodarenju otpadom. Imenovane osobe provodile su upravljački nadzor svih postupaka u vezi s gospodarenjem otpadom.

Revizijom je utvrđeno sljedeće:

Komunalna društva **nisu donijela pisane procedure** o provođenju unutarnjeg nadzora sustava gospodarenja otpadom, odnosno provođenju nadzora svih postupaka i poslova vezanih za gospodarenje otpadom.



Izobrazno-informativne aktivnosti građana u području gospodarenja komunalnim otpadom te javne objave podataka o komunalnom otpadu

Plan gospodarenja otpadom Republike Hrvatske sadrži cilj Kontinuirano provoditi izobrazno-informativne aktivnosti. Ministarstvo je izradilo Program izobrazno-informativnih aktivnosti o održivom gospodarenju otpadom u prosincu 2017. Aktivnosti predviđene Programom provodile su se u 2019. putem prijave jedinica lokalne samouprave na otvoreni poziv za provedbu izobrazno-informativnih aktivnosti.

Ministarstvo je u 2017. izradilo Portal sprječavanja nastanka otpada, s namjenom da se koristi kao središnja *online* lokacija koja će sadržavati informacije o mjerama i provedenim aktivnostima na temu sprječavanja nastanka otpada.

Prema odredbama Zakona o održivom gospodarenju otpadom koji je bio na snazi 2019. i 2020., planovi gospodarenja otpadom jedinice lokalne samouprave obvezno sadržavaju i mjere potrebne za ostvarenje ciljeva smanjivanja ili sprječavanja nastanka otpada, uključujući izobrazno-informativne aktivnosti, a provedbu je dužno na svom području osigurati izvršno tijelo jedinice lokalne samouprave.

Izješće o provedbi izobrazno-informativnih aktivnosti je sastavni dio godišnjeg izvješća o provedbi plana gospodarenja otpadom jedinice lokalne samouprave.

**Revizijom
je
utvrđeno
sljedeće:**

Podatke o provedenim izobrazno-informativnim aktivnostima jedinice lokalne samouprave **ne dostavljaju** u Portal sprječavanja nastanka otpada, koji je, između ostalog, osmišljen kao podrška provedbi obveze koju imaju jedinice lokalne samouprave vezano za izvješćivanje o provedenim aktivnostima.

Analizirani podaci prema broju provedenih izobrazno-informativnih aktivnosti i stopi odvojenog prikupljanja otpada za 2019. pokazuju da provedba **nema značajnog utjecaja na stopu odvojenog prikupljanja otpada** u jedinicama lokalne samouprave.

Proveden je manji broj izobrazno-informativnih aktivnosti o povećanju svijesti građana o važnosti reda prvenstva u gospodarenju otpadom i funkcioniranju kružnog gospodarstva, o ispravnom načinu odvajanja komunalnog otpada i koristima takvog načina odvajanja, o recikliranju otpada te ponovnoj uporabi predmeta.

Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste Ured je dao 307 naloga i preporuka.



U tablici u nastavku daje se broj danih naloga i preporuka prema područjima revizije.

Tablica broj 26

Broj danih naloga i preporuka, prema područjima revizije

Područje revizije	Broj naloga i preporuka
Pravni, strateški i planski okvir gospodarenja komunalnim otpadom	36
Ostvarenje planskih ciljeva u gospodarenju komunalnim otpadom	29
Sakupljanje i zbrinjavanje komunalnog otpada	47
Financiranje sustava gospodarenja komunalnim otpadom	83
Evidentiranje i praćenje podataka o komunalnom otpadu	48
Nadzor postupanja s komunalnim otpadom / Izvješćivanje o gospodarenju komunalnim otpadom	27
Izobrazno-informativne aktivnosti	37
Ukupno	307

Ured je mišljenja da bi se provedbom danih naloga i preporuka postigla poboljšanja u vezi s uspostavom pravnog, strateškog i planskog okvira za učinkovito gospodarenje komunalnim otpadom, odnosno poslovanjem komunalnih društava u skladu s navedenim okvirom, ostvarenjem planskih ciljeva u gospodarenju komunalnim otpadom, uspostavom obavljanja djelatnosti sakupljanja i zbrinjavanja komunalnog otpada u skladu s propisima, uspostavom odgovarajućeg i transparentnog financiranja sustava gospodarenja komunalnim otpadom koji bi sve sudionike poticao na povećanje količina odvojeno prikupljenog komunalnog otpada, uspostavom učinkovitog evidentiranja i praćenja podataka o komunalnom otpadu, uspostavom izvješćivanja o gospodarenju komunalnim otpadom, uspostavom učinkovitog nadzora postupanja s komunalnim otpadom, provedbom izobrazno-informativnih aktivnosti građana u području gospodarenja komunalnim otpadom te u transparentnosti i javnoj dostupnosti podataka o komunalnom otpadu, čime bi se povećala učinkovitost gospodarenja komunalnim otpadom na području Republike Hrvatske.

**PROVEDBA AKTIVNOSTI UNUTAR PRIORITETNE
OSI 7 POVEZANOST I MOBILNOST OPERATIVNOG
PROGRAMA KONKURENTNOST I KOHEZIJA 2014. – 2020.**

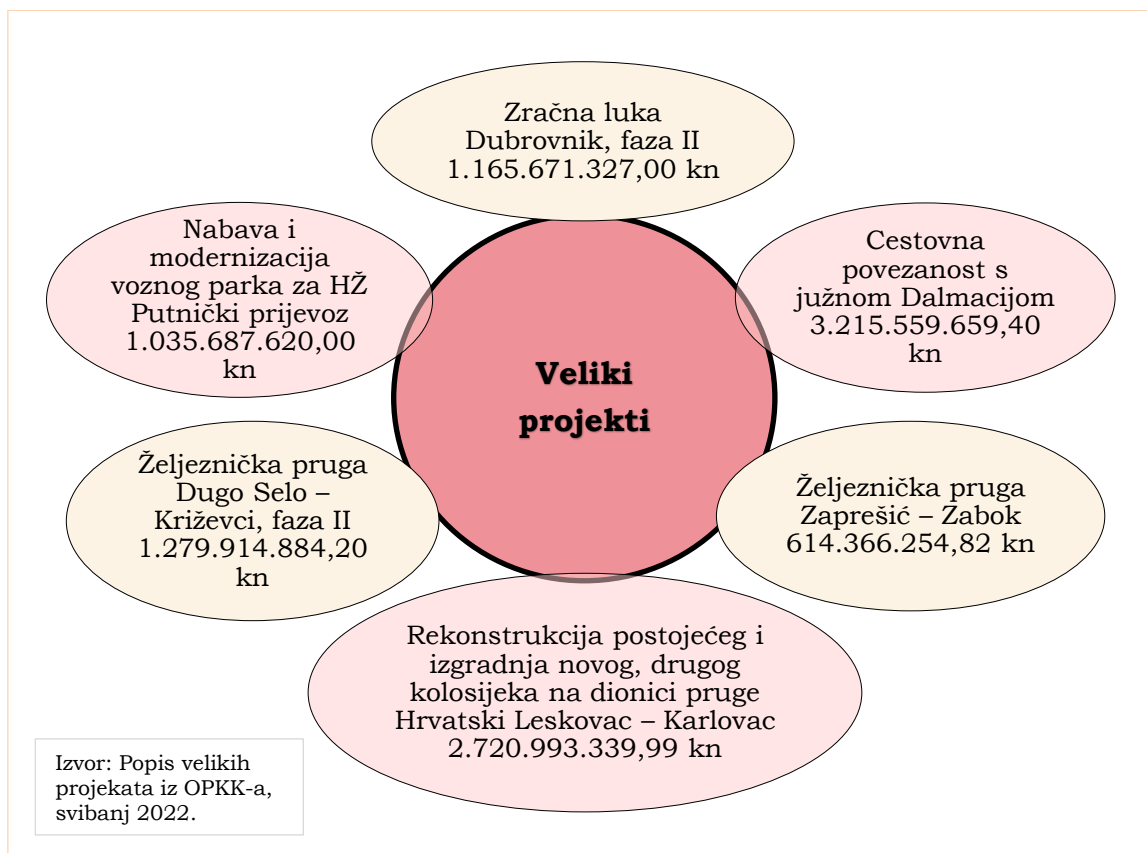
Ured je obavio reviziju učinkovitosti Provedba aktivnosti iz prioritetne osi 7 (dalje u tekstu: PO 7) *Povezanost i mobilnost* Operativnog programa Konkurentnost i kohezija 2014. – 2020., koji je financijski najveći operativni program za programsko razdoblje 2014. – 2020.

Predmet revizije bila je provedba aktivnosti iz PO 7 *Povezanost i mobilnost* te ostvareni rezultati provedbe od 2014. do konca 2022., u odnosu na planirane ciljeve.

Revizijom je obuhvaćena i provedba tri velika projekta iz sektora prometa koji se financiraju iz PO 7 *Povezanost i mobilnost* (*Nabava i modernizacija voznog parka za HŽ Putnički prijevoz, Cestovna povezanost s južnom Dalmacijom te Rekonstrukcija postojećeg i izgradnja novog, drugog kolosijeka na dionici pruge Hrvatski Leskovac – Karlovac*).

Subjekti revizije bila su tijela nadležna za provedbu aktivnosti iz PO 7 *Povezanost i mobilnost*. S obzirom na to da su metodom uzorkovanja iz navedenog PO-a odabrana tri projekta za detaljnu provjeru, subjekti revizije su, uz navedeno, i korisnici odabrana tri projekta.

Veliki projekti koji se financiraju iz PO 7 *Povezanost i mobilnost* i njihovi ukupni prihvatljivi troškovi



Grafički prikaz broj 13

Osnovni cilj revizije bio je ocijeniti učinkovitost provedbe aktivnosti iz PO 7 *Povezanost i mobilnost* na temelju uvida u primjenu strateškog, pravnog i institucionalnog okvira, uvida u projekte iz uzorka, analize podataka o statusu pokazatelja rezultata te na temelju financijskih podataka do konca 2022. Nadalje, drugi ciljevi bili su provjeriti te analizirati propise i dokumente koji definiraju strateški i pravni te institucionalni okvir za funkcioniranje tijela nadležnih za provedbu aktivnosti iz PO 7 *Povezanost i mobilnost*, provjeriti funkcioniranje unutarnjih ustrojstvenih jedinica te raspodjelu poslova u tijelima nadležnim za obavljanje aktivnosti u vezi s PO 7 *Povezanost i mobilnost* i ocijeniti obavljaju li nadležna tijela poslove određene strateškim, pravnim i institucionalnim okvirom, provjeriti ostvarenje ciljeva definiranih za



provedbu aktivnosti u okviru PO 7 *Povezanost i mobilnost* na temelju ostvarenja definiranih pokazatelja rezultata, ocijeniti provedbu aktivnosti prema ugovorima o dodjeli bespovratnih sredstava za velike projekte iz uzorka te ocijeniti efikasnost nadležnih tijela u korištenju sredstava raspoloživih iz PO 7 *Povezanost i mobilnost*.

Na temelju provedenih postupaka revizije Ured je utvrdio da su uspostavljeni strateški, pravni i institucionalni okviri, odnosno da su određene institucije i tijela RH za provedbu aktivnosti iz PO 7 *Povezanost i mobilnost*. Međutim, utvrđeni su određeni nedostaci, odnosno nepravilnosti i propusti u strateškom okviru i u obavljanju funkcija i zadaća nadležnih tijela koji bitno utječu na uspješno ostvarenje utvrđenih ciljeva.

Nadalje, utvrđen je nedostatak specifičnih znanja i iskustava potrebnih za provođenje određenih funkcija navedenih tijela te nedostatak administrativnih kapaciteta za obavljanje pojedinih propisanih funkcija i zadaća. Također, revizijom je utvrđeno djelomično ostvarenje ciljeva odnosno pokazatelja rezultata te su utvrđeni određeni problemi u provedbi projekata iz uzorka, odnosno kasni se s provedbom aktivnosti. Od 17 pokazatelja neposrednih rezultata po prioritetu ulaganja za PO 7 *Povezanost i mobilnost*, za 14 pokazatelja nije ostvarena ciljna vrijednost, a za tri pokazatelja ciljna vrijednost je ostvarena ili premašena. Od 14 pokazatelja koji nisu ostvarili ciljnu vrijednost, za četiri pokazatelja ostvarena vrijednost je, do 31. prosinca 2022., iznosila nula, dok je ostvarenje pet pokazatelja doseglo razinu blizu ciljne vrijednosti. Također, od deset pokazatelja rezultata prema specifičnom cilju za PO 7 *Povezanost i mobilnost*, za šest pokazatelja, do 31. prosinca 2021., nije ostvarena ciljna vrijednost (od kojih je ostvarenje jednog pokazatelja blizu ciljne vrijednosti), za jedan pokazatelj je ostvarena ciljna vrijednost, dok za tri pokazatelja nema dostupnih podataka za 2021.

U tablici u nastavku daju se pokazatelji neposrednih rezultata po prioritetu ulaganja, pripadajuća mjerna jedinica, ciljna vrijednost, njihovo ostvarenje i indeks ostvarenja do 31. prosinca 2022.



Tablica broj 27

Ostvarenje pokazatelja neposrednih rezultata po prioritetu ulaganja do 31. prosinca 2022.

Redni broj	Investicijski prioritet	Pokazatelj	Mjerna jedinica	Ciljna vrijednost (2023.) v.12.0 OPKK	Ciljna vrijednost (2023.) v.13.0 OPKK	Ostvarenje	Indeks ostvarenja %	
	1	2	3	4	5	6	7=6/5*100	
1.	7a – Podupiranje multimodalnog jedinstvenog europskog prometnog prostora ulaganjem u TEN-T	CO13 Cestovna infrastruktura: Ukupna dužina novoizgrađenih cesta	km	72	47	37,05	78,8	
2.		7a12 Duljina novih obilaznih cesta	km	25	12	9,02	75,2	
3.	7b – Pobljšavanje regionalne mobilnosti povezivanjem sekundarnih i tercijarnih čvorišta s infrastrukturom TEN-T-a, uključujući multimodalna čvorišta	7b15 Broj uklonjenih crnih točaka	broj	20	20	7	35,0	
4.	7i – Podupiranje multimodalnog jedinstvenog europskog prometnog prostora ulaganjem u TEN-T	7ca12 Duljina novih i nadograđenih obala luke	m	240	240	0	0,0	
5.		7cb14 Nabavljena nova plovila	broj	5	-	-	-	
6.		7cb15 Nove ili premještene luke	broj	2	2	0	0,0	
7.		7cb16 Nadograđene luke koje pružaju usluge vezane za otoke	broj	10	10	8	80,0	
8.		7cb17 Ukupna dužina novih i poboljšanih tramvajskih linija	km	17	17	8,19	48,2	
9.		7cb18 Nov putnički vozni park	broj	238	460	462	100,4	
10.		7cb19 ITS proveden	broj	2	2	0	0,0	
11.		7cb20 Nove i nadograđene biciklističke trake	km	50	50	48,02	96,0	
12.		7cb21 Stanice za punjenje električnih vozila	broj	4	-	-	-	
13.		7cb22 Rekonstrukcija uzletno-sletne staze (Zračna luka Dubrovnik)	m	3 300	3 300	3 300	100,0	
14.		7cb23 Izgradnja kanalizacijskog priključka na kanalizacijski sustav u Cavtatu (Zračna luka Dubrovnik)	m	3 300	3 300	2 956,14	89,6	
15.		7iii – Razvoj i obnova sveobuhvatnih, visokokvalitetnih i interoperabilnih željezničkih sustava te promicanje mjera za smanjenje buke	CO12a Željeznička infrastruktura: Ukupna dužina obnovljenih ili nadograđenih željezničkih linija od toga: TEN-T	km	78,4	78,4	20	25,5
16.			7cc13 Ukupna duljina novih željezničkih pruga	km	12,2	12,2	12,2	100,0
17.			7cc14 Izrađene i rekonstruirane postaje na željezničkim prugama	broj	19	19	4	21,1
18.	7cc16 Kupljeno novih putničkih vozila		broj	10	10	3	30,0	
19.	7cc17 Željeznički prijelazi s poboljšanom sigurnošću		broj	20	20	0	0,0	

Izvor: revizorski tim prema podacima MRRFEU-a i MMPI-ja do 31. prosinca 2022.

U tablici u nastavku daju se pokazatelji rezultata prema specifičnom cilju, pripadajuća mjerna jedinica, početna vrijednost, ciljna vrijednost, njihovo ostvarenje do 31. prosinca 2021. te napredak u ostvarenju izražen u postotku.



Tablica broj 28

Ostvarenje pokazatelja rezultata prema specifičnom cilju do 31. prosinca 2021.

Redni broj	Specifični cilj	Pokazatelj	Mjerna jedinica	Početna vrijednost	Ciljna vrijednost (2023.)	Ostvarenje do 31. prosinca 2021. ³	Napredak u ostvarenju cilja u %
	1	2	3	4	5	6	7*
1.	7a1 – Unaprjeđenje cestovne mreže TEN-T i pristupa cestovnoj mreži TEN-T	7a11 Trajanje cestovnog putovanja na obuhvaćenim glavnim uskim grlima ⁴	minute	101,00	35,00	n/p ⁵	n/p
2.	7b1 – Pобољшanje cestovne sigurnosti u dijelovima s visokom razinom mješovitog prometa	7b12 Povećana razina sigurnosti cestovnog prometa – opća	broj smrtno stradalih na milijun stanovnika	86,00	45,00	75,10	26,6
3.		7b13 Povećana razina sigurnosti cestovnog prometa – pješaci	broj smrtno stradalih – pješaci / milijun stanovnika	16,00	8,00	9,50	81,3
4.		7b14 Povećana razina sigurnosti cestovnog prometa – biciklisti	broj smrtno stradalih – biciklisti / milijun stanovnika	5,00	3,00	7,20	-110,0
5.	7i1 – Povećanje teretnog prometa na unutarnjim vodnim putovima	7ca11 Prijevoz tereta unutarnjim plovnim putovima	milijun tonskih km	47,00	50,00	34,02	-432,7
6.	7ii1 – Pобољшanje dostupnosti naseljenih otoka za njihove stanovnike	7cb11 Učestalost putovanja koja povezuju otoke izvan turističke sezone	broj/tjedan	1.279,00	1.400,00	1.400,00	100,0
7.	7ii2 – Povećanje broja putnika u javnom prijevozu	7cb12 Putnici u gradskom prijevozu (autobusima i tramvajima)	broj/godina	371 840 000,00	390 432 000,00	242 744 000,00	-694,4
8.	7ii3 – Pобољшanje dostupnosti Dubrovnika zrakom	7cb13 Kapacitet zrakoplovnog čvorišta TEN-T u Dubrovačko-neretvanskoj županiji	milijun putnika/godišnje	1,50	2,80	0,93	-43,9
9.	7iii1 – Povećanje uporabe i važnosti željezničke mreže	7cc11 Udio željeznica u modalnoj podjeli u prijevozu tereta ⁶	%	19,80	20,00	n/p	n/p
10.		7cc12 Udio željeznica u modalnoj podjeli u prijevozu putnika ⁷	%	3,50	4,00	n/p	n/p

* $((\text{Ostvarena vrijednost} - \text{početna vrijednost}) / (\text{ciljna vrijednost} - \text{početna vrijednost})) * 100$

Izvor: Godišnje izvješće o provedbi OPKK za 2021.

³ Ostvarenje pokazatelja rezultata prema specifičnom cilju prati se na godišnjoj razini te stoga nisu dostupni podaci za 2022.⁴ Pokazatelj je definiran kao izravna posljedica operacija OPKK te će promjena u vrijednosti pokazatelja biti vidljiva provedbom predmetnih operacija.⁵ n/p – nije primjenjivo⁶ Zadnji podatak na EUROSTAT-u je za 2020. i iznosi 24,40.⁷ Zadnji podatak na EUROSTAT-u je za 2019. i iznosi 2,40.



U tablici u nastavku daje se broj ugovorenih i završenih projekata prema investicijskom prioritetu i specifičnom cilju.

Tablica broj 29

Broj ugovorenih i završenih projekata prema investicijskom prioritetu i specifičnom cilju

Redni broj	IP	SC	Ukupan broj ugovorenih projekata prema IP-u	Ukupan broj ugovorenih projekata prema SC-u	Broj završenih projekata prema IP-u	Broj završenih projekata prema SC-u	% završenih projekata u odnosu na ugovorene prema IP-u	% završenih projekata u odnosu na ugovorene prema SC-u
1.	7a	7a1	8	8	6	6	75,0	75,0
2.	7b	7b1	2	2	0	0	0,0	0,0
3.	7i	7i1	5	5	1	1	20,0	20,0
4.	7ii	7ii1	93	23	45	6	48,4	26,1
5.		7ii2		69		38		55,1
6.		7ii3		1		1		100,0
7.	7iii	7iii1	10	10	3	3	30,0	30,0
UKUPNO			118	118	55	55	46,6	46,6

Izvor: Dokument MRRFEU-a Popis operacija financiranih iz PO 7 Povezanost i mobilnost; podaci na 29. prosinca 2022.

Ostvarenje navedenih pokazatelja ovisi o provedbi 118 ugovorenih projekata (do konca 2023.), od kojih je 55 završeno te će nadležna tijela od EK-a tražiti odobrenje za faziranje jedanaest projekata.

U tablicama u nastavku daju se financijski podaci o korištenju ukupno raspoloživih sredstava iz PO 7 Povezanost i mobilnost (nacionalni i EU dio) te podaci o korištenju raspoloživih sredstava iz EU fondova u PO 7 Povezanost i mobilnost.



Tablica broj 30

Korištenje ukupno raspoloživih sredstava u PO 7 *Povezanost i mobilnost* (nacionalni i EU dio)

IP	SC	Fond	Raspoloživa sredstva u EUR	Objavljeni pozivi		Ugovoreno		Isplaćeno	
				u EUR	u %	u EUR	u %	u EUR	u %
1	2	3	4	5	6=5/4*100	7	8=7/4*100	9	10=9/4*100
7a	7a1	EFRR	449.411.769,20	570.210.807,14	126,9	568.923.647,08	126,6	474.293.519,14	105,5
7b	7b1	EFRR	21.176.470,80	21.474.550,40	101,4	21.435.218,00	101,2	3.118.118,71	14,7
7i	7i1	KF	43.971.577,91	32.910.939,62	74,8	47.007.049,99	106,9	4.216.762,67	9,6
7ii	7ii1	KF	141.176.471,43	176.559.938,73	125,1	147.965.853,48	104,8	64.959.540,47	46,0
	7ii2	KF	235.294.119,05	262.457.113,91	111,5	254.400.018,76	108,1	141.394.167,71	60,1
	7ii3	KF	100.560.985,30	113.951.022,47	113,3	113.951.022,47	113,3	104.567.377,37	104,0
7iii	7iii1	KF	514.733.136,00	873.432.145,86	169,7	866.223.673,17	168,3	257.965.796,92	50,1
UKUPNO			1.506.324.529,69	2.050.996.518,13	136,2	2.019.906.482,95	134,1	1.050.515.282,99	69,7

Izvor: Dokument MRRFEU-a Apsorpcija sa stanjem na 29. prosinca 2022.

Tablica broj 31

Korištenje raspoloživih sredstava iz EU fondova u PO 7 *Povezanost i mobilnost*

IP	SC	Fond	Raspoloživa sredstva u EUR	Isplaćeno		Ovjereno	
				u EUR	u %	u EUR	u %
1	2	3	4	5	6=5/4*100	7	8=7/4*100
7a	7a1	EFRR	382.000.000,00	403.181.181,75	105,5	361.987.569,85	94,8
7b	7b1	EFRR	18.000.000,00	2.650.400,90	14,7	1.320.375,60	7,3
7i	7i1	KF	37.375.841,00	3.654.041,51	9,8	2.347.700,47	6,3
7ii	7ii1	KF	120.000.000,00	55.186.742,53	46,0	39.537.917,86	32,9
	7ii2	KF	200.000.000,00	129.654.662,64	64,8	101.445.613,17	50,7
	7ii3	KF	85.476.837,00	88.882.270,77	104,0	113.848.692,39	133,2
7iii	7iii1	KF	437.523.163,00	219.385.438,12	50,1	172.987.007,92	39,5
UKUPNO			1.280.375.841,00	902.594.738,22	70,5	793.474.877,26	61,9

Izvor: Dokument MRRFEU-a Apsorpcija sa stanjem na 29. prosinca 2022.



Iz tablica je vidljiva slaba iskorištenost sredstava raspoloživih iz određenih specifičnih ciljeva. Također, Ured je utvrdio neusklađenost financijskih podataka među nadležnim tijelima, kao i određene slabosti u praćenju provedbe i izvještavanju.

Na temelju navedenog, Ured je ocijenio da su aktivnosti iz PO 7 *Povezanost i mobilnost*, koje nadležne institucije i tijela RH poduzimaju, **djelomično učinkovite** te je subjektima dana 31 preporuka (neke preporuke odnose se na više subjekata).

- Izmijeniti i/ili nadopuniti Strategiju prometnog razvoja iz 2017. mjerljivim pokazateljima (kvantitativnim i/ili kvalitativnim) kako bi se moglo pratiti ostvarenje njezinih ciljeva, a pritom i ocijeniti pridonose li aktivnosti provedene u PO 7 *Povezanost i mobilnost* ostvarenju ciljeva Strategije, odnosno pri izradi Strategije za novo programsko razdoblje, u skladu s odredbama Zakona o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem RH (Narodne novine 123/17 i 151/22), novom Strategijom definirati kvantificirane ciljne vrijednosti te mjerljive pokazatelje uspješnosti.
- Poduzeti aktivnosti u vezi s izmjenom Uredbe o unutarnjem ustrojstvu na način da se uspostave odjeli koji bi imali jasno razdijeljene funkcije KT-a i UT-a, u dijelu vidljivosti i komunikacije te uskladiti Pravilnik o unutarnjem redu.
- Pravodobno donijeti Strategiju vrednovanja ili drugi odgovarajući dokument za provedbu evaluacije za novo programsko razdoblje 2021. – 2027. s obzirom na propuste utvrđene tijekom provedbe programskog razdoblja 2014. – 2020.
- Pravodobno i realno planirati i obavljati sve aktivnosti u vezi s donošenjem i provedbom Plana vrednovanja programskih dokumenata novog programskog razdoblja 2021. – 2027. (određivanje rokova provedbe vrednovanja, određivanje procijenjene vrijednosti).
- Redovito usklađivati financijske podatke o provedbi aktivnosti iz PO 7 *Povezanost i mobilnost*.
- Redovito obavljati i dokumentirati detaljne analize procjene potreba korištenja usluga vanjskih stručnjaka na način da analizira prednosti i eventualne nedostatke vlastitih administrativnih kapaciteta te identificira konkretna područja i specijalizirana znanja i vještine potrebne pri obavljanju funkcija PT 1, a ne posjeduju ih djelatnici.
- Dodatno educirati djelatnike na temelju zaključaka provedenih analiza procjene potreba korištenja usluga vanjskih stručnjaka, a ugovarati isključivo stvarno utvrđene potrebne usluge vanjskih stručnjaka.
- DON izrađivati u skladu s Pravilnikom o dokumentaciji o nabavi te ponudi u postupcima javne nabave, na način da sadrži sve potrebne podatke koji gospodarskom subjektu omogućavaju izradu zahtjeva za sudjelovanje ili ponude.



- Detaljnije razraditi proceduru i utvrditi rokove za provođenje *ex-post* provjera nabave u suradnji s UT-om kako bi se provjere ubrzale i unaprijedila njihova učinkovitost te korisnicima osiguralo pravodobno podmirivanje obveza prema dobavljačima.
- Poduzeti aktivnosti za popunjavanje slobodnih radnih mjesta, s naglaskom na jačanje administrativnih kapaciteta PT 2 specifičnim znanjima i vještinama.
- Pravodobno provoditi analize potrebe ugovaranja usluga vanjskih stručnjaka te, slijedom navedenog, pravodobno pokretati postupke njihove nabave kada se za time utvrdi potreba.
- Ubrzati aktivnosti potrebne za provedbu projekata o kojima ovisi dostignuće ciljne vrijednosti pokazatelja neposrednih rezultata po prioritetu ulaganja, pokazatelja rezultata prema specifičnom cilju i pokazatelja uspješnosti PO 7 *Povezanost i mobilnost* kako bi se ostvarili ciljevi aktivnosti koje se provode kroz PO 7 *Povezanost i mobilnost*, a time i ciljevi OPKK-a te izbjegli eventualni povrati sredstava.
- Realno planirati opseg usluge potrebne za pripremu projektne dokumentacije kako bi se iskoristilo što više sredstava iz EU fondova, a smanjilo opterećenje na sredstva državnog proračuna.
- Učinkovito upravljati ugovorima o nabavi na način da se konačne isplate vrše tek nakon što se jasno i nedvojbeno utvrdi da je predmet ugovora uredno izvršen.
- Realno planirati rokove potrebne za pregled i ocjenu ponuda.
- Ubrzati aktivnosti u vezi s provedbom projekata koji se financiraju iz specifičnih ciljeva u kojima je preostalo raspoloživih sredstava kako bi se povećali iznosi ovjerenih i isplaćenih sredstava, odnosno kako bi se, do konca 2023., maksimalno iskoristila raspoloživa sredstva iz EU fondova.
- Redovito obavljati propisane zadaće i poslove u cilju što učinkovitije koordinacije i praćenja provedbe ESI fondova, uključujući OPKK, s obzirom na važnost rada NKO-a i Pododbora osigurati kontinuirano održavanje sjednica.
- Kontinuirano pratiti napredak provedbe vrednovanja na sjednicama Odbora za praćenje programskih dokumenata.

Ured je mišljenja da bi provedba navedenih preporuka pridonijela otklanjanju utvrđenih nedostataka i propusta, čime bi se povećala učinkovitost provedbe aktivnosti iz PO 7 *Povezanost i mobilnost*.



UPRAVLJANJE ZALIHAMA HUMANITARNE POMOĆI

Ured je obavio reviziju učinkovitosti upravljanja zalihama humanitarne pomoći u **Hrvatskom Crvenom križu i Hrvatskom Crvenom križu, Gradskom društvu Crvenog križa Zagreb** (dalje u tekstu: Gradsko društvo Crvenog križa Zagreb).

Predmet revizije bile su aktivnosti subjekata revizije koje su se odnosile na traženje, prikupljanje i raspodjelu humanitarne pomoći te čuvanje određenih količina materijalnih dobara za potrebe redovnih i izvanrednih akcija solidarnosti.

Osnovni cilj revizije bio je ocijeniti učinkovitost upravljanja zalihama humanitarne pomoći u Hrvatskom Crvenom križu i Gradskom društvu Crvenog križa Zagreb.

Upravljanje zalihama humanitarne pomoći uređeno je Zakonom o Hrvatskom Crvenom križu (Narodne novine 71/10 i 136/20 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske), Zakonom o humanitarnoj pomoći (Narodne novine 102/15 i 98/19) te Statutom Hrvatskog Crvenog križa (Narodne novine 56/16). Prema navedenim propisima, javne ovlasti u području humanitarnog djelovanja, što uključuje, između ostalog, traženje, primanje, raspodjelu i čuvanje humanitarne pomoći u izvanrednim situacijama, obavljaju Hrvatski Crveni križ i njegovi ustrojstveni oblici odnosno općinska, gradska i županijska društva Crvenog križa.

Hrvatski Crveni križ je neprofitna pravna osoba koja u svome radu ostvaruje humanitarne ciljeve i zadaće na području zaštite i unaprjeđenja zdravlja, socijalne skrbi, zdravstvenog i humanitarnog odgoja te se zalaže za poštovanje međunarodnog humanitarnog prava i zaštitu ljudskih prava. Posebne obveze Hrvatski Crveni križ izvršava u situacijama oružanih sukoba, velikih prirodnih, ekoloških, tehnoloških i drugih nesreća te epidemija s posljedicama masovnih stradanja ljudi.

Općinska, gradska i županijska društva Crvenog križa su neprofitne pravne osobe koje na temelju javnih ovlasti obavljaju djelatnost sukladno potrebama lokalne zajednice na području za koje su osnovani i osiguranim sredstvima.

Humanitarna pomoć su, prema odredbama Zakona o humanitarnoj pomoći, prikupljena i pružena materijalna i financijska dobra i humanitarne aktivnosti u svrhu zaštite i spašavanja žrtava katastrofa i velikih nesreća te žrtava kriza izazvanih ljudskim djelovanjem, kao i prikupljena i pružena materijalna i financijska dobra i humanitarne aktivnosti u svrhu podmirivanja potreba socijalno osjetljivih skupina. Stalno dostupne i dostatne zalihe humanitarne pomoći osiguravaju nesmetano i pravodobno djelovanje i interveniranje u cilju smanjenja i otklanjanja posljedica nesreća i katastrofa.

Učinkovito upravljanje zalihama humanitarne pomoći pridonosi pravodobnom djelovanju u izvanrednim situacijama.



Republika Hrvatska se u nekoliko zadnjih godina susrela sa značajnim izazovima i prirodnim nepogodama, kao što su poplava, potres, požar te epidemija izazvana bolešću COVID-19, tijekom kojih se potvrdila važnost stvaranja, prikupljanja i raspodjele humanitarne pomoći krajnjim korisnicima te uloga Hrvatskog Crvenog križa i njegovih ustrojstvenih oblika. Tijekom tog razdoblja vrijednosno i količinski značajniji dio humanitarne pomoći prikupljali su i raspoređivali Hrvatski Crveni križ i Gradsko društvo Crvenog križa Zagreb. Iz navedenih razloga ocijenjeno je da je potrebno revizijom provjeriti jesu li aktivnosti traženja, prikupljanja i raspodjele humanitarne pomoći te čuvanja određenih količina materijalnih dobara za potrebe redovnih i izvanrednih akcija solidarnosti u Republici Hrvatskoj bile učinkovite, odnosno jesu li bile primjerene potrebama građana u tim izvanrednim situacijama.

Revizijom su bile obuhvaćene aktivnosti provedene u 2019. i 2020. koje su se odnosile na planiranje, organiziranje, prikupljanje, raspodjelu, čuvanje, postupanje sa zalihama humanitarne pomoći, uspostavu sustava unutarnjih kontrola nad upravljanjem zalihama humanitarne pomoći te izvještavanje o poslovanju sa zalihama humanitarne pomoći. Pri tome je provjeren pravni i institucionalni okvir, aktivnosti u vezi s donošenjem financijskih planova i programa rada, kao i druge aktivnosti povezane s upravljanjem zalihama humanitarne pomoći.

Ocjena učinkovitosti upravljanja zalihama humanitarne pomoći u Hrvatskom Crvenom križu i Gradskom društvu Crvenog križa Zagreb dana je na temelju utvrđenih činjenica i sljedećih kriterija:

- je li uspostavljen pravni i institucionalni okvir za učinkovito upravljanje zalihama humanitarne pomoći
- jesu li financijski planovi i programi rada u skladu s propisima
- je li prikupljanje i raspodjela zaliha humanitarne pomoći u skladu s uspostavljenim pravnim i institucionalnim okvirom
- je li osigurano čuvanje određenih količina materijalnih dobara za pomoć osobama u potrebi i žrtvama oružanih sukoba, velikih prirodnih, ekoloških, tehnoloških i drugih nesreća, s posljedicama masovnih stradanja i epidemija u zemlji i svijetu
- je li uspostavljen učinkovit sustav unutarnjih kontrola nad upravljanjem zalihama humanitarne pomoći
- je li izvještavanje o poslovanju sa zalihama humanitarne pomoći u skladu s uspostavljenim pravnim i institucionalnim okvirom.

Na temelju revizijom utvrđenih činjenica, primjenjujući navedene kriterije, Ured je ocijenio da su aktivnosti **Hrvatskog Crvenog križa i Gradskog društva Crvenog križa Zagreb** provedene u vezi s upravljanjem zalihama humanitarne pomoći **djelomično učinkovite**.

U nastavku su opisane činjenice na temelju kojih je subjektima revizije dana navedena ocjena.



Nalazi revizije

Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na pravni i institucionalni okvir upravljanja zalihama humanitarne pomoći, financijske planove i programe rada, prikupljanje, raspodjelu i čuvanje zaliha humanitarne pomoći, sustav unutarnjih kontrola nad upravljanjem zalihama humanitarne pomoći te izvještavanje o poslovanju sa zalihama humanitarne pomoći. Također, kod Gradskog društva Crvenog križa Zagreb utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na evidentiranje prikupljene i raspodijeljene humanitarne pomoći prema aktivnostima i programima.

U nastavku su opisane značajnije nepravilnosti i propusti po područjima revizije.

Pravni i institucionalni okvir upravljanja zalihama humanitarne pomoći

Tijekom 2018. Hrvatski Crveni križ pokrenuo je aktivnosti za izradu unutarnjeg akta Standardne zalihe za uspostavu, čuvanje i upravljanje zalihama humanitarne pomoći. Navedeni akt donesen je u studenome 2020., a početkom prosinca 2020. objavljen je na mrežnim stranicama Hrvatskog Crvenog križa. Standardne zalihe čine popis materijalnih dobara za potrebe intervencije u kriznim situacijama, a pri određivanju količina standardnih zaliha humanitarne pomoći uzeti su u obzir broj i sastav stanovnika po županijama te broj ugroza vrlo visokog rizika u pojedinoj županiji. Prema navedenim kriterijima, procijenjen je broj potencijalnih korisnika od ukupno 8 500 stanovnika, pri čemu za 4 250 stanovnika standardne zalihe treba osigurati Hrvatski Crveni križ, a za preostalih 4 250 stanovnika društva Crvenog križa (po županijama).

Standardne zalihe sadrže popis artikala (120 artikala robe, osnovnih sredstava i sitnog inventara) i količina koje Hrvatski Crveni križ treba osigurati za 15 dana opskrbe 4 250 stanovnika. Artikli su raspoređeni u 16 grupa: prehrana i voda, osobna higijena, sredstva za čišćenje i dezinfekciju, zaštitna sredstva i oprema, namještaj, posteljina i deke, šatori i cerade, struja i rasvjeta, grijači i ventilatori, mobilni umivaonici i tuš kabine, pribor za jelo, spremnici za vodu/gorivo, ambalaža i kutije, alat i pribor, invalidska pomagala te odjeća i obuća.

Odredbama akta Standardne zalihe propisano je da Gradsko društvo Crvenog križa Zagreb treba osigurati standardne zalihe za 876 korisnika, a ostalih 20 županijskih društava Crvenog križa za ukupno 3 374 korisnika.



**Revizijom
je
utvrđeno
sljedeće:**

Hrvatski Crveni križ do vremena obavljanja revizije (lipanj 2022.) **nije prikupio podatke** o tome jesu li druga županijska društva Crvenog križa donijela unutarnje akte o načinu formiranja i upravljanja standardnim zalihama humanitarne pomoći.

Gradsko društvo Crvenog križa Zagreb **nije donijelo unutarnji akt** kojim bi odredilo standardne zalihe, upravljanje zalihama i čuvanje zaliha.

Financijski plan i program rada

Hrvatski Crveni križ i Gradsko društvo Crvenog križa Zagreb vode poslovne knjige i sastavljaju financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. Prema odredbama 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.

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.

Financijski planovi Hrvatskog Crvenog križa za 2019. i 2020. sadrže prihode i rashode iskazane po računima iz računskog plana, obrazloženje planiranih prihoda i rashoda, obrazloženje programa, aktivnosti i projekata te poveznicu s programom rada.

Financijski planovi Gradskog društva Crvenog križa Zagreb za 2019. i 2020., kao i njihove izmjene i dopune, sadrže prihode i rashode iskazane po računima iz računskog plana te obrazloženje planiranih prihoda i rashoda.

Programi rada Hrvatskog Crvenog križa i Gradskog društva Crvenog križa Zagreb za 2019. i 2020. sadrže opise planiranih aktivnosti u okviru različitih djelatnosti, programa i projekata.



**Revizijom
je
utvrđeno
sljedeće:**

Izmjenama i dopunama Financijskog plana Hrvatskog Crvenog križa za 2020. **rashodi nisu planirani po djelatnostima i projektima.** Programi, aktivnosti i projekti koji se planiraju provesti u okviru određenih rashoda nisu opisani.

Financijski planovi Gradskog društva Crvenog križa Zagreb za 2019. i 2020. **ne sadrže obrazloženje programa, aktivnosti i projekata,** odnosno poveznicu s programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu.

Programima rada Hrvatskog Crvenog križa i Gradskog društva Crvenog križa Zagreb za 2019. i 2020. **nisu navedena financijska sredstva potrebna za njihovu realizaciju,** kao ni izvori financiranja, što onemogućuje povezivanje s financijskim planom i godišnjim izvješćima o radu, odnosno ne postoji poveznica između programa rada i financijskog plana.

U programima rada Gradskog društva Crvenog križa Zagreb **nisu planirani izvori,** sredstva za provedbu aktivnosti te materijalna dobra koja se krajnjim korisnicima dijele u okviru Socijalnog dućana.

Prikupljanje, raspodjela i čuvanje zaliha humanitarne pomoći

U skladu s odredbama Zakona o Hrvatskom Crvenom križu, obveza čuvanja određenih količina materijalnih dobara za potrebe pružanja pomoći osobama u potrebi i žrtvama oružanih sukoba, velikih prirodnih, ekoloških, tehnoloških i drugih nesreća, s posljedicama masovnih stradanja i epidemija u zemlji i svijetu utvrđena je za Hrvatski Crveni križ i njegove ustrojstvene oblike. Zalihe humanitarne pomoći čuvaju se u skladištima Hrvatskog Crvenog križa. Nakon što je Hrvatski Crveni križ donio unutarnji akt Standardne zalihe, u svojim je poslovnim knjigama ustrojio zasebnu evidenciju roba koje čine Standardne zalihe, prijenosom neutrošenih zaliha robe prikupljene iz donacija humanitarne pomoći u prethodnim godinama.

Hrvatski Crveni križ je u očitovanju obrazložio da je na temelju odluke Ustavnog suda Republike Hrvatske (Narodne novine 136/20, od 3. studenoga 2020.) u postupku za ocjenu suglasnosti Zakona o Hrvatskom Crvenom križu s Ustavom Republike Hrvatske, Hrvatski Crveni križ ostao bez značajnijih prihoda.

Slijedom navedenog, Hrvatski Crveni križ donio je Odluku kojom je privremeno stavljen izvan snage način formiranja standardnih zaliha humanitarne pomoći. Odlučeno je da će roba koja je izdana iz skladišta i nije vraćena, roba pred istekom roka trajanja ili roba koja je neupotrebljiva biti nabavljena odnosno nadoknađena ako se za to steknu financijski uvjeti.



Revizijom su obuhvaćene aktivnosti prikupljanja i raspodjele zaliha humanitarne pomoći nakon proglašenja bolesti COVID-19, nakon potresa koji je 22. ožujka 2020. pogodio područje Grada Zagreba, Zagrebačke i Krapinsko-zagorske županije te nakon potresa koji je 29. prosinca 2020. pogodio područje Sisačko-moslavačke, Karlovačke i Zagrebačke županije. Hrvatski Crveni križ zaprimljenu humanitarnu pomoć raspodjeljuje društvima Crvenog križa, koja dijele humanitarnu pomoć krajnjim korisnicima. Prijenos materijalnih dobara iz Hrvatskog Crvenog križa na društva Crvenog križa evidentira se na temelju izdatnica, a društva Crvenog križa vode evidenciju o krajnjim korisnicima, što je revizijom provjereno za Gradsko društvo Crvenog križa Zagreb.

Gradsko društvo Crvenog križa Zagreb vodi evidencije o prikupljenoj i raspodijeljenoj humanitarnoj pomoći, odnosno zalihama humanitarne pomoći po vrsti, količini i vrijednosti te evidenciju krajnjih korisnika kojima je podijeljena humanitarna pomoć.

Revizijom je utvrđeno sljedeće:	Hrvatski Crveni križ u okviru standardnih zaliha u propisanim količinama nije imao 103 artikla, odnosno standardne zalihe nisu bile popunjene u skladu s vrstom i količinom artikala kako je propisano unutarnjim aktom.
	Gradsko društvo Crvenog križa Zagreb nije vodilo zasebne analitičke evidencije robe humanitarne pomoći, nego je prikupljena i raspodijeljena materijalna sredstva evidentirao u okviru jednog programa zaliha.
	Isporuka vrijednosno značajnije zaštitne opreme evidentirana je u poslovnim knjigama za 2021., a trebala je biti evidentirana u poslovnim knjigama za 2020.
	Popis zaliha zaštitne opreme obavljao se na način da su preuzeti podaci iz poslovnih knjiga , odnosno obavljao se na temelju lista ispisanih iz materijalnog knjigovodstva koje su već sadržavale podatke o količini robe.

Sustav unutarnjih kontrola nad upravljanjem zalihama humanitarne pomoći

U Hrvatskom Crvenom križu ustrojeni su sustavi unutarnjih kontrola, doneseni su unutarnji akti, upute, pravila i procedure u vezi s upravljanjem zalihama humanitarne pomoći te je provedena samoprocjena učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola za 2019. i 2020.



Revizijom je utvrđeno sljedeće:

Nepravilnosti i propusti u poslovanju Hrvatskog Crvenog križa ukazuju na to da je **više pozornosti potrebno posvetiti sustavu financijskog upravljanja i kontrola**. Dobro organiziran sustav financijskog upravljanja i kontrola povećava vjerojatnost da će informacije o financijskom položaju i uspješnosti poslovanja biti realno i objektivno iskazane u financijskim izvještajima te sredstva korištena racionalno i učinkovito.

Gradsko društvo Crvenog križa Zagreb **nije donijelo unutarnje akte, pravila i procedure** u vezi s upravljanjem zalihama humanitarne pomoći.

Izvještavanje o poslovanju sa zalihama humanitarne pomoći

Hrvatski Crveni križ i Gradsko društvo Crvenog križa Zagreb sastavljaju izvješća o radu u kojima su provedene aktivnosti za ostvarivanje pojedinih programa i projekata.

Revizijom je utvrđeno sljedeće:

U izvješćima o radu podaci o provedenim aktivnostima najvećim dijelom navedeni su opisno te brojčano i količinski, **bez iskazivanja rashoda za njihovo ostvarivanje** i izvora financiranja prema planiranim aktivnostima.

Izvješća o radu Hrvatskog Crvenog križa sadrže ukupne podatke o poslovanju Hrvatskog Crvenog križa i svih društava Crvenog križa. **Zasebni podaci o provedenim aktivnostima u Hrvatskom Crvenom križu nisu vidljivi u navedenim izvješćima o radu.**

Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste dano je 18 naloga i preporuka.

Ured je mišljenja da bi se provedbom navedenih naloga i preporuka postigla poboljšanja u vezi s pravnim i institucionalnim okvirom upravljanja zalihama humanitarne pomoći, financijskim planovima i programima rada, aktivnostima prikupljanja, raspodjele i čuvanja zaliha humanitarne pomoći, sustavom unutarnjih kontrola te izvještavanjem o poslovanju sa zalihama humanitarne pomoći, čime bi se povećala učinkovitost u upravljanju zalihama humanitarne pomoći i postigla svrha humanitarnih zaliha da kontinuirano osiguravaju opskrbu stanovništva u slučajevima ugroza i nepogoda.

C) REVIZIJE USKLAĐENOSTI

Tijekom 2022. Ured je obavio sedam revizija usklađenosti, i to Grada Zagreba za 2021. te šest trgovačkih društava u državnom vlasništvu za 2020., dok je revizija Hrvatske banke za obnovu i razvitak u tijeku.



U okviru revizije usklađenosti Ured ocjenjuje jesu li aktivnosti, financijske transakcije i informacije u svakom bitnom pogledu u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima kojima je uređeno poslovanje subjekta revizije.

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

Tablica broj 32

Mišljenja o usklađenosti poslovanja,
prema subjektima revizije

Redni broj	Subjekti revizije	Mišljenje o usklađenosti poslovanja
	1	2
1.	Grad Zagreb	uvjetno
2.	AKD-Zaštita d.o.o., Zagreb	uvjetno
3.	Državne nekretnine d.o.o., Zagreb	uvjetno
4.	HEP Elektra d.o.o., Zagreb	bezuovjetno
5.	HEP-Proizvodnja d.o.o., Zagreb	bezuovjetno
6.	HEP-Toplinarstvo d.o.o., Zagreb	uvjetno
7.	Hrvatski operator prijenosnog sustava d.o.o., Zagreb	uvjetno

Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste ovim subjektima dana su 93 naloga i preporuke.

GRAD ZAGREB

Ured je obavio reviziju usklađenosti Grada Zagreba (dalje u tekstu: Grad) za 2021.

Predmet revizije bila je usklađenost aktivnosti, financijskih transakcija i informacija koje se odnose na obračun i naplatu potraživanja, stvaranje i podmirenje obveza, financiranje proračunskih korisnika Grada i trgovačkih društava u vlasništvu odnosno suvlasništvu Grada te dodjelu potpora iz proračunskih sredstava sa zakonima i drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje.

Cilj revizije bio je izražavanje mišljenja je li poslovanje u vezi s predmetom revizije usklađeno sa zakonima i drugim propisima te unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje Grada.



Područja revizije određena su u odnosu na predmet i ciljeve revizije: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje proračuna, financijsko poslovanje, podmirenje obveza prema dobavljačima i proračunskim korisnicima, upravljanje višegodišnjim obvezama, poduzimanje mjera naplate, financiranje trgovačkih društava u vlasništvu odnosno suvlasništvu Grada te dodjela potpora za razvoj poduzetništva.

Ukupna potraživanja su koncem 2021. iskazana u iznosu od 2.307.435.304,00 kn, odnosno nakon ispravka vrijednosti u iznosu od 545.596.819,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 481.883.573,00 kn ili 88,3 %, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 39.861.581,00 kn ili 7,3 %, od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu od 21.671.559,00 kn ili 4,0 % te za dane zajmove u iznosu od 2.180.106,00 kn ili 0,4 % potraživanja nakon ispravka vrijednosti. Dospjela potraživanja iskazana su u iznosu od 2.276.621.688,00 kn (brutoiznos prije ispravka vrijednosti).

Koncem 2021. ukupne obveze Grada iskazane su u iznosu od 4.226.798.774,00 kn. Odnose se na obveze za kredite i zajmove u iznosu od 3.126.503.861,00 kn ili 73,9 %, za rashode poslovanja u iznosu od 865.090.490,00 kn ili 20,5 % te za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 235.204.423,00 kn ili 5,6 % ukupnih obveza. Koncem 2021. dospjele obveze su iskazane u iznosu od 120.230.350,00 kn.

Grad je osnivač sedam trgovačkih društava te ima udjele u temeljnom kapitalu drugih sedam trgovačkih društava. Tijekom 2021. Grad je trgovačkim društvima u svome vlasništvu i suvlasništvu doznačio subvencije u iznosu od 898.885.148,00 kn te kapitalne pomoći u iznosu od 100.451.943,00 kn.

Grad ima ukupno 330 proračunskih korisnika, i to 126 osnovnih škola, 57 srednjih škola, jedanaest učeničkih domova, 60 dječjih vrtića, 20 zdravstvenih ustanova, 19 ustanova kulture, deset domova za starije i nemoćne osobe, javnu vatrogasnu postrojbu te 26 ostalih proračunskih korisnika (ustanove socijalne skrbi i ostale ustanove), kojima je za financiranje redovne djelatnosti u 2021. doznačeno 2.000.452.188,00 kn.

Potpore za razvoj obrta, malog i srednjeg poduzetništva te poljoprivrednika ostvarene su u ukupnom iznosu od 27.925.170,00 kn, od čega se na potpore obrtnicima odnosi 18.221.000,00 kn, malim i srednjim poduzetnicima 7.005.362,00 kn te poljoprivrednicima 2.698.808,00 kn.

O usklađenosti poslovanja izraženo je uvjetno mišljenje.

Nalazi revizije

Obavljenom revizijom utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje proračuna, potraživanja i mjere naplate, obveze, financiranje proračunskih korisnika te trgovačkih društava u vlasništvu Grada i dodjelu potpora.



Revizijom su, između ostalog, utvrđene sljedeće nepravilnosti i propusti:

- U glavnoj knjizi nisu evidentirana ni u financijskim izvještajima iskazana potraživanja koja prema pomoćnim i analitičkim evidencijama iznose 78.489.437,00 kn ni nepodmirene obveze s osnove indeksacije za polivalentnu dvoranu Arena u iznosu od 12.407.733,00 kn.
- Jednakim mjerama naplate nisu obuhvaćena sva potraživanja. Procedure naplate pojedinih prihoda nisu donesene, za pojedina potraživanja ne postoji evidencija pokrenutih postupaka prisilne naplate, informatički sustav za povezivanje evidencija svih potraživanja po obveznicima te evidencija provedenih mjera naplate po obveznicima i ročnosti nije uspostavljen, a centralizirano praćenje naplate potraživanja i izvješćivanje o naplati je u postupku ustrojavanja zbog čega postupci poduzimanja prisilnih mjera naplate na razini Grada nisu usklađeni.
- Koncem 2021. obveze iznose 4.226.798.774,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine veće su za 655.195.701,00 kn, a vrijednosno najznačajnije povećanje za 600.694.539,00 kn ili 23,8 % odnosi se na obveze za kredite i zajmove. Manjak prihoda i primitaka koncem 2021. za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 966.063.674,00 kn. Zbog nemogućnosti redovnog podmirivanja dospjelih obveza u iznosu od 605.516.466,00 kn, Grad je tijekom 2021. zaključio ugovore o faktoringu prema kojima su dobavljači svoja potraživanja od Grada ustupila poslovnim bankama.
U prosincu 2020. Gradska skupština donijela je Odluku o pokriću manjka prihoda ostvarenog do konca 2019. u iznosu od 1.303.915.375,00 kn s mjerama za otklanjanje uzroka negativnog poslovanja, mjerama za stabilno poslovanje i akcijskim planom provedbe navedenih mjera. Planirano je pokriće manjka od 2022. do 2025.
Predložene mjere su navedene opisno, a financijski učinak koji bi se trebao postići i osobe odgovorne za njihovo provođenje i praćenje nisu navedene niti je utvrđena obveza izvještavanja o provedbi mjera po godinama.
- U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2021. nisu evidentirani i iskazani rashodi i obveze za nabavu radova, roba i usluga u iznosu od 24.973.959,00 kn, koji se u većini slučajeva odnose na 2021., a neki i na prijašnje godine (2019. i 2020.). Pojedine obveze nisu plaćene po redosljedu dospijea te su za račune plaćene nakon roka dospijea (prosječno kašnjenje plaćanja je 85 dana) dobavljači obračunavali zatezne kamate, a istodobno su neke obveze podmirene prije roka dospijea.
- Financijski planovi osnovnih škola (111 škola) nisu uravnoteženi jer ne sadrže dio prihoda, iako su navedeni kao izvor financiranja u okviru rashoda.



Grad ne raspolaže dokumentacijom iz koje bi bilo vidljivo na koji način su uravnotežili financijske planove prije njihova uključivanja u proračun Grada. Osnovnim školama Grad nije doznačio sredstva za redovno poslovanje za posljednje tromjesečno razdoblje 2021. u ukupnom iznosu od 31.565.316,00 kn. Obveze prema zahtjevima osnovnih škola na temelju kojih Grad nije izvršio plaćanje nisu evidentirane u poslovnim knjigama u okviru izvanbilančnih zapisa.

- Rashodi za subvencije planirani su u iznosu od 909.140.580,00 kn, a ostvareni su u iznosu od 960.724.935,00 kn, što je 51.584.355,00 kn ili 5,7 % više u odnosu na proračun. Grad je tijekom 2021. trgovačkom društvu u svom vlasništvu (Zagrebački inovacijski centar d.o.o.) doznačio subvencije u iznosu od 6.500.000,00 kn, a da prethodno nije uređeno koji će se troškovi spomenutog društva financirati iz subvencije.
- Grad je od 2017. do 2019., nakon provedenih postupaka javne nabave, zaključio ugovore i dodatke ugovora prema kojima vrijednost nabave opreme, stručni nadzor i izgradnja nove žičare Sljeme (Žičara) iznosi ukupno 619.257.702,00 kn uvećano za porez na dodanu vrijednost. Od travnja 2019. Zagrebački električni tramvaj d.o.o. je određen za upravitelja Žičare te je u kolovozu 2019. zaključen Sporazum o financiranju troškova izgradnje Žičare, na temelju kojeg je Zagrebački električni tramvaj d.o.o. preuzeo obvezu financiranja nastavka njezine izgradnje.
U tu svrhu se Zagrebački električni tramvaj d.o.o. u prosincu 2019. dugoročno zadužio u iznosu od 537.000.000,00 kn, a Grad je jamac za 80,0 % svih obveza po kreditu. Međutim, putem kapitalnih pomoći doznačenih u 2021. Zagrebačkom električnom tramvaju d.o.o. u iznosu od 39.727.111,00 kn Grad je otplaćivao dio anuiteta kredita, iz čega proizlazi da se Grad posredno zadužio na višegodišnje razdoblje.
- U 2021. Grad je dodijelio potpore za očuvanje i razvoj tradicijskih, deficitarnih i proizvodnih obrtničkih djelatnosti u ukupnom iznosu od 23.221.000,00 kn. Kod isplate većine potpora Grad se nije pridržavao ugovorenog roka isplate od 30 dana, a neposredna kontrola namjenskog korištenja potpora obavljena je samo kod pojedinih korisnika.

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 unutarnjim aktima Grada.



Osim navedenog, Ured je revizijom obuhvatio financiranje izgradnje Centralnog uređaja za pročišćavanje otpadnih voda Grada prema Ugovoru o koncesiji koji su zaključili Grad i društvo Zagrebačke otpadne vode d.o.o. Zagreb (Koncesionar). Ugovorena vrijednost po osnovnom Ugovoru i dodacima Ugovora za izgradnju, financiranje i upravljanje Centralnim uređajem za pročišćavanje iznosi 199.024.109,00 EUR, a vrijednost naknadno odobrenih varijacija (dodatni radovi) 77.253.963,00 EUR.

Koncesionar je, prema Ugovoru o koncesiji, obvezan financirati, projektirati, izgraditi, upravljati i održavati Centralni uređaj za pročišćavanje, uključujući i upravne objekte, crpnu stanicu Mičevac i dijelove glavnog dovodnog cjevovoda te izgraditi i financirati glavni odvodni kanal, pristupnu cestu, dijelove glavnog dovodnog cjevovoda i mosta. Koncesija je dodijeljena na rok od 28 godina.

Prema podacima Koncesionara, od 18. rujna 1998. do 31. prosinca 2021., novčani izdaci za kapitalna ulaganja povezana s pravima i obvezama iz koncesije iznosili su 326.231.000,00 EUR. Povrat uložениh sredstava Koncesionaru ugovoren je na način da trgovačko društvo u vlasništvu Grada (Zagrebački holding d.o.o., Podružnica Vodoopskrba i odvodnja) putem računa za isporučenu vodu od krajnjih potrošača naplaćuje uslugu pročišćavanja otpadnih voda. Naplaćena sredstva polažu se na depozitni račun Koncesionara kod poslovne banke.

Također, ugovoreno je da nedostatna sredstva odnosno razliku između obračunane cijene usluge Koncesionara i prikupljenih sredstava od krajnjih potrošača podmiruje Grad. Prema podacima Grada, od 2004. do konca 2021. Grad je Koncesionaru doznao nedostatna sredstva odnosno razliku između obračunane cijene usluge Koncesionara i prikupljenih sredstava od krajnjih potrošača u iznosu od 2.421.114.316,00 kn. Koncem 2021. dospjele obveze Grada s navedene osnove iznose 67.479.239,00 kn.

TRGOVAČKA DRUŠTVA U DRŽAVNOM VLASNIŠTVU

Revizijom usklađenosti poslovanja za 2020. obuhvaćeno je poslovanje šest trgovačkih društava u državnom vlasništvu (Tablica broj 34).

Ciljevi revizije bili su provjeriti jesu li aktivnosti, financijske transakcije i informacije u svakom bitnom pogledu u skladu s propisima koji uređuju poslovanje trgovačkih društava, kao i provjeriti druge aktivnosti u vezi s njihovim poslovanjem.

U tablici u nastavku daju se pokazatelji poslovanja trgovačkih društava u državnom vlasništvu



Tablica broj 33

Financijski pokazatelji poslovanja trgovačkih društava u državnom vlasništvu

u kn

Financijski pokazatelji	Iznos
ukupni prihodi	9.558.902.771,00
ukupni rashodi	8.530.419.451,00
dobit (pet trgovačkih društava)	1.082.227.702,00
gubitak (jedno trgovačko društvo)	53.744.382,00
ukupna vrijednost imovine te obveza i kapitala	20.550.874.335,00

Na temelju revizijom utvrđenih činjenica i kriterija koji proizlaze iz zakona, drugih propisa te unutarnjih akata koji uređuju poslovanje ovih subjekata, **izražena su mišljenja o usklađenosti poslovanja, i to četiri uvjetna i dva bezuvjetna mišljenja.**

Nalazi revizije

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

U nastavku su opisane značajnije nepravilnosti utvrđene u pojedinim područjima.

• Djelatnost

- Trgovačko društvo čija je osnovna djelatnost upravljanje i raspolaganje stanovima i poslovnim prostorima od komercijalne vrijednosti te rezidencijalnim objektima i drugim nekretninama u vlasništvu Republike Hrvatske koncem 2020. je upravljalo s 6 630 nekretnina ukupne vrijednosti od 3.692.612.899,00 kn. Od ukupnog broja nekretnina, 4 918 se odnosi na stanove u vrijednosti od 1.886.256.214,00 kn, 1 698 na poslovne prostore u vrijednosti od 1.691.024.313,00 kn te 14 na rezidencijalne objekte u vrijednosti od 115.332.372,00 kn. Koncem 2020. bilo je 440 praznih stanova za koje su troškovi pričuve, režija, tekućeg održavanja, izrade energetskih certifikata i drugo iznosili 1.563.484,00 kn.

Učinkovito upravljanje nekretninama u vlasništvu Republike Hrvatske jedan je od ciljeva Strategije upravljanja državnom imovinom za razdoblje 2019. – 2025. U navedenom cilju obuhvaćena je mjera koja se odnosi na stavljanje nekretnina u funkciju. S obzirom na to da od srpnja 2016. nisu objavljivani natječaji za davanje praznih stanova u najam, nije učinkovito upravljano imovinom jer nije provedena mjera koja se odnosi na stavljanje nekretnina u funkciju te se ne ostvaruju prihodi kojima bi se nadoknadili stalni troškovi.



- **Sustav unutarnjih kontrola**

Sustav unutarnjih kontrola je skup postupaka i mjera koje uspostavlja uprava trgovačkih društava u cilju ostvarivanja učinkovitosti poslovanja, pouzdanog financijskog izvještavanja i usklađenosti poslovanja sa zakonima i propisima. Postupci i mjere opisani su unutarnjim aktima, odnosno pravilnicima, procedurama i uputama za rad.

U području sustava unutarnjih kontrola utvrđene su sljedeće nepravilnosti:

- Registar rizika nije uspostavljen.
- Unutarnjim aktima pojedinih trgovačkih društava nisu uređeni način, uvjeti i rokovi odobravanja pozajmica te pribavljanja sredstava osiguranja povrata danih pozajmica, vrste i iznosi novčanih pomoći koje se dodjeljuju zaposlenicima i obiteljima zaposlenika, korištenje privatnih vozila u službene svrhe, korištenje mobilnih telefona, sredstava reprezentacije i drugo.

- **Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji**

Trgovačka društva su obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema odredbama Zakona o računovodstvu te Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja. 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, koji su sastavni dio Odluke o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.

Nepravilnosti i propusti u području računovodstvenog poslovanja i financijskih izvještaja odnose se na evidentiranje primljenih predujmova u poslovnim knjigama te popis imovine i obveza.

- Primljeni predujmovi u iznosu od 988.231,00 evidentirani su u poslovnim knjigama u okviru obveza za primljene predujmove, nedospjele naplate prihoda i prihoda budućeg razdoblja, što nije u skladu s odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 14 – Vremenska razgraničenja, prema kojima se nedospjela naplata prihoda priznaje kao imovina kada se odnose na prihode koji se odnose na tekuće razdoblje, ali još nisu zadovoljeni kriteriji priznavanja kao potraživanja, a prihod budućeg razdoblja priznaje se kada nisu zadovoljeni uvjeti za njihovo priznavanje u računu dobiti i gubitka tekućeg razdoblja.
- Popisom imovine i obveza nisu obuhvaćeni izvanbilančni zapisi.

- **Prihodi i potraživanja**

Ukupni prihodi šest trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom iznosili su 9.558.902.771,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su poslovni prihodi u iznosu od 9.547.947.774,00 kn, koji čine 99,9 % ukupnih prihoda trgovačkih društava.



Potraživanja su koncem godine iznosila 4.267.852.712,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 428.087.631,00 kn. Nepravilnosti i propusti u području prihoda i potraživanja odnose se na naplatu zakupnine jednog poslovnog prostora.

- Odobravane su nove obročne otplate dospjelog potraživanja za zakupninu poslovnog prostora, iako zakupnik nije redovito podmirivao obveze po prethodno odobrenim obročnim otplatama niti je redovito podmirivao tekuće mjesečne obveze, što nije u skladu s Odlukom uprave trgovačkog društva o odobravanju obročne otplate dužnicima iz studenoga 2018., kojom je određeno da se obročna otplata dospjelog potraživanja odobrava samo uz obvezu redovnog podmirenja tekućih mjesečnih obveza. Koncem 2020. potraživanja za zakupninu poslovnog prostora za 2019. i 2020. iznosila su 1.210.241,00 kn.
- Računi za jedanaest mjesečnih zakupnina istog poslovnog prostora za razdoblje od travnja 2018. do veljače 2019. u ukupnom iznosu od 845.956,00 kn ispostavljeni su u veljači 2019., što nije u skladu s odredbama ugovora o zakupu poslovnog prostora, kojim je utvrđeno da se mjesečna zakupnina plaća do petog dana u mjesecu za svaki tekući mjesec.

- **Rashodi**

Nepravilnosti i propusti vezano za rashode utvrđeni su kod tri trgovačka društva, a odnose se na troškove osoblja, nabavu i korištenje službenih vozila, usluge agencijskih radnika, troškove za donacije i drugo.

- Mjerljivi kriteriji na temelju kojih se vrednuju rezultati rada i visina nagrade za ostvarene rezultate rada, čime bi se pridonijelo transparentnosti i učinkovitosti njihove dodjele, nisu utvrđeni.
- Koeficijenti radnih mjesta nisu jednoobrazno primjenjivani za ista radna mjesta (između ostalog, za radno mjesto voditelja regija ugovoreni su u rasponu od 4,0 do 5,2, za radno mjesto inženjera tehničke zaštite u rasponu od 3,8 do 5,7, a za radno mjesto tehničara specijalista u rasponu od 3,3 do 4,45).
- Plaće direktora sektora utvrđene su u brutoiznosu, što nije u skladu s pravilnikom o radu kojim je određeno da se osnovna plaća zaposlenicima utvrđuje na temelju umnoška koeficijenta radnog mjesta i planske vrijednosti.
- Naknade za prekovremeni rad isplaćivane su za više od 180 sati godišnje, a odnose se na naknade za 77 430 prekovremenih sati rada za 457 zaposlenika.
- Kriteriji na temelju kojih se obračunavaju i isplaćuju naknade za prijevoz u slučajevima kada je zaposlenik raspoređen na rad u drugo mjesto rada nisu utvrđeni.



Naknade za prijevoz u slučajevima kada je zaposlenik raspoređen na rad u drugo mjesto rada utvrđene su odlukom predsjednika uprave u različitim iznosima ili u iznosu od 0,80 kn po prijeđenom km, pri čemu iz dokumentacije nisu vidljivi kriteriji određivanja visine spomenute naknade za prijevoz pojedinom zaposleniku.

- Kriteriji na temelju kojih se pojedinim zaposlenicima plaća dobrovoljno zdravstveno osiguranje nisu utvrđeni. Dobrovoljno zdravstveno osiguranje plaćano je za 40 zaposlenika (rukovodeće osoblje, članovi radničkog vijeća te drugi zaposlenici) na temelju zaključenog Ugovora o osiguranju za dobrovoljno zdravstveno osiguranje, pri čemu unutarnjim aktima nije utvrđeno tko ima pravo na dobrovoljno zdravstveno osiguranje.
- Za 55 vozila troškovi operativnog najma jednog trgovačkog društva iznosili su 913.252,00 kn. Prije nabave vozila putem operativnog najma nisu analizirane stvarne potrebe za vozilima te opravdanost uzimanja u najam.
Ugovorom o poslovnoj suradnji na prodaji i održavanju vozila primatelja najma ugovoreno je da će se za svaki više prijeđeni kilometar od najveće ugovorene kilometraže obračunati naknada u iznosu od 0,10 EUR za osobna vozila te 0,15 EUR za gospodarska vozila (bez poreza na dodanu vrijednost). Prema evidenciji o korištenju vozila utvrđeno je da se pojedina vozila koriste u značajno većem ili manjem broju kilometara od ugovorenih. Zbog navedenog izloženo je plaćanju dodatnih troškova više prijeđenog broja kilometara u odnosu na ugovorene. Nadalje, službena osobna vozila korištena su više od kilometraže određene pravilnikom o korištenju službenih motornih vozila te su ostvareni veći troškovi, a razlozi prekoračenja te način podmirenja više ostvarenih troškova nisu utvrđeni. Službena osobna vozila korištena su u službene i privatne svrhe na temelju odluka uprave.
- Kod dodjele službenih vozila na korištenje nije preispitana opravdanost i namjena korištenja osobnih vozila 24 sata dnevno s obzirom na djelokrug rada i vrstu poslova. Kod dva trgovačka društva, na temelju odluka uprave, dana su na korištenje 24 sata dnevno 63 službena vozila.
- Računi za obračunanu mjesečnu paušalnu naknadu za odvojeničke usluge ne sadrže specifikaciju obavljenih radnji te nije vidljivo koliko i koje usluge su korištene.
- Kriteriji i postupci dodjele donacija i sponzorstava u iznosu od 598.500,00 kn nisu utvrđeni.
- Usluge agencijskih radnika korištene su dulje vrijeme za iste poslove, a uputom o postupku zapošljavanja novih radnika, angažiranje agencijskih radnika dopušteno je samo u izuzetnim situacijama; kriteriji utvrđivanja potreba za agencijskim radnicima te optimalno vrijeme korištenja usluga nisu utvrđeni.



- **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 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. Vrijednost nabave revizijom obuhvaćenih trgovačkih društava iznosila je 1.900.698.158,00 kn, od čega je vrijednost jednostavne nabave iznosila 145.081.531,00 kn.

Nepravilnosti i propusti u vezi s nabavom utvrđeni su kod pet trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom. Odnose se na plan nabave te provedbu postupaka nabave.

- Plan nabave roba, radova i usluga s podacima o planiranom načinu provedbe nabave s dinamikom i rokovima nije donesen.
- Za pojedine nabave roba, radova i usluga nisu poštovani načini nabave propisani unutarnjim aktima.
- Revizijom obuhvaćena nabava roba i usluga u vrijednosti od 3.738.842,00 kn provedena je bez primjene postupaka nabave utvrđenih odredbama pravilnika o nabavi roba, usluga i radova.
- Od izvoditelja radova nisu naplaćene ugovorne kazne ni jamstva za uredno izvršenje ugovora u slučajevima kada je za kašnjenje s izvođenjem radova odgovoran izvođač.

- **Druge nepravilnosti**

Druge nepravilnosti odnose se na pokriće gubitka, objavu podataka na mrežnim stranicama, pribavljanje sredstava osiguranja te ograničenja raspolaganja imovinom.

- Skupština društva nije donijela plan pokrića gubitka.
- Pojedina trgovačka društva nisu na svojim mrežnim stranicama objavila opće akte (godišnje planove, izvješća o poslovanju i ostvarenim godišnjim rezultatima poslovanja, financijske izvještaje, popis korisnika i visinu donacija te druge potrebne informacije).
- Sredstva osiguranja danih predujmova te sredstva osiguranja plaćanja od kupaca nisu pribavljena.
- Nisu uređena vrijednosna ograničenja raspolaganja imovinom iznad kojih je uprava trgovačkog društva obvezna pribaviti suglasnost nadzornog odbora.

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



Tablica broj 34

Područja u kojima su utvrđene nepravilnosti koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, prema trgovačkim društvima u državnom vlasništvu

Redni broj	Trgovačka društva u državnom vlasništvu	Sustav unutarnjih kontrola	Računovodstvo no poslovanje i financijski izvještaji	Prihodi i potraživanja	Rashodi i obveze	Javna nabava	Gubitak	Druge nepravilnosti
	1	2	3	4	5	6	7	8
1.	AKD-Zaštita d.o.o., Zagreb	x	x		x	x		
2.	Državne nekretnine d.o.o., Zagreb	x		x	x	x		x
3.	HEP-Toplinarstvo d.o.o., Zagreb	x				x	x	
4.	Hrvatski operator prijenosnog sustava d.o.o., Zagreb	x	x		x	x		

Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste, Ured je dao 75 naloga i preporuka, čija bi provedba pridonijela većoj usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te višoj razini javne odgovornosti za učinkovito upravljanje javnim sredstvima.

Također, utvrđeno je da je jednom trgovačkom društvu u prošloj reviziji dano 17 preporuka, od čega je 14 provedeno, jedna je djelomično provedena, a dvije su u postupku provedbe. Za druga trgovačka društva revizije nisu prije obavljane.



V. PROVJERA PROVEDBE NALOGA I PREPORUKA

Na temelju odredbe članka 23., stavka 2. Zakona o Državnom uredu za reviziju, Ured je tijekom 2022. prema Godišnjem programu i planu rada obavljao provjeru provedbe naloga i preporuka danih subjektima u prošlim revizijama.

Provjera provedbe naloga i preporuka obavljena je u okviru:

- redovnih financijskih revizija i revizija usklađenosti te
- posebnih provjera za financijske revizije lokalnih jedinica i revizije učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu jedinica lokalne samouprave na području Republike Hrvatske.

Provjerom provedbe naloga i preporuka obuhvaćena su 4 083 naloga i preporuke dane u prošlim revizijama te je utvrđeno da je do vremena obavljanja provjere:

- u cijelosti provedeno 2 713 naloga i preporuka
- djelomično je provedeno 549 naloga i preporuka
- u postupku provedbe su 84 naloga i preporuke
- nije provedeno 599 naloga i preporuka, a
- nije primjenjivo 138 naloga i preporuka zbog promijenjenih propisa ili drugih poslovnih okolnosti.

S obzirom na to da je u cijelosti provedeno 66,5 % naloga i preporuka, da je djelomično provedeno ili u postupku provedbe 15,5 %, odnosno ukupno 82,0 % naloga i preporuka, može se zaključiti da je značajan broj subjekata revizije poduzimao aktivnosti na unaprjeđenju pravilnosti i povećanju učinkovitosti poslovanja. Međutim, s obzirom na to da nije provedeno 14,6 % naloga i preporuka te da nije primjenjivo 3,4 % naloga i preporuka, Ured će i nadalje pratiti njihovu provedbu kroz redovne financijske revizije.

A) PROVJERE U OKVIRU REDOVNIH FINANCIJSKIH REVIZIJA I REVIZIJA USKLAĐENOSTI

Svako izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji i reviziji usklađenosti sadrži točku *Provedba naloga i preporuka* u okviru koje se navodi status naloga i preporuka danih u prošlim revizijama (provedeno, provedeno nakon roka, djelomično provedeno, u postupku provedbe, nije provedeno ili nije primjenjivo) te obrazloženje danih naloga i preporuka koji su provedeni nakon roka, djelomično provedeni, u postupku provedbe ili nisu primjenjivi.

U okviru obavljenih financijskih revizija i revizija usklađenosti, u ovom izvještajnom razdoblju utvrđeno je da je, od 1 004 naloga i preporuka danih u prošlim revizijama, 595 ili 59,3 % provedeno, 79 ili 7,9 % djelomično provedeno, 49 ili 4,9 % je u postupku provedbe, a 201 ili 20,0 % naloga i preporuka nije provedeno, dok nije primjenjivo 80 ili 7,9 % naloga i preporuka.



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

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

Tablica broj 35

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	18	150	83	9	28	17	13
2.	Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave	39	441	285	25	1	90	40
3.	Trgovačka društva u vlasništvu lokalnih jedinica	15	78	53	4	4	10	7
4.	Političke stranke i nezavisni zastupnici*	35	243	105	36	14	81	7
5.	Pučka otvorena učilišta*	11	72	52	4	0	3	13
6.	Druge neprofitne organizacije*	1	3	3	0	0	0	0
7.	Hrvatska agencija za nadzor financijskih usluga*	-	-	-	-	-	-	-
	Ukupno financijske revizije	119	987	581	78	47	201	80
8.	Grad Zagreb*	-	-	-	-	-	-	-
9.	Trgovačka društva u državnom vlasništvu*	1	17	14	1	2	0	0
	Ukupno revizije usklađenosti	1	17	14	1	2	0	0
	Ukupno	120	1 004	595	79	49	201	80

* Prvi put je obavljena revizija ili u prošlim revizijama nisu dani nalozi i preporuke, i to kod: dva korisnika državnog proračuna, šest trgovačkih društava u vlasništvu lokalnih jedinica, 23 političke stranke i nezavisna zastupnika, deset pučkih otvorenih učilišta, tri neprofitne organizacije, pet trgovačkih društava u državnom vlasništvu i Hrvatske agencije za nadzor financijskih usluga, dok u okviru revizije usklađenosti Grada Zagreba s obzirom na ciljeve revizije nije obavljena provjera provedbe naloga i preporuka iz prošle financijske revizije.



B) POSEBNE PROVJERE PROVEDBE NALOGA I PREPORUKA DANIH U FINANCIJSKIM REVIZIJAMA LOKALNIH JEDINICA

Ured je obavio provjeru provedbe naloga i preporuka danih u prošlim financijskim revizijama 74 lokalne jedinice za 2018. i 2019. Provjera provedbe naloga i preporuka obavljena je u dvije županije, osam gradova i 64 općine.

Financijska revizija lokalnih jedinica za 2018. i 2019. obavljena je u cilju izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim važnijim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste Ured je dao 1 248 naloga i preporuka.

Sve lokalne jedinice obuhvaćene provjerom provedbe naloga i preporuka dostavile su Uredu plan provedbe naloga i preporuka u kojem su navedene aktivnosti za otklanjanje nepravilnosti i planirano vrijeme za njihovu provedbu. Lokalne jedinice bile su obvezne provesti naloge i preporuke dane u izvješću o obavljenoj reviziji u rokovima i na način naveden u planu provedbe naloga i preporuka te u pisanom obliku izvijestiti Ured o provedbi pojedinog naloga ili preporuke u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

Revizijskim postupcima provjereno je jesu li lokalne jedinice postupile prema naložima i preporukama danim u financijskim revizijama za 2018. odnosno 2019. u skladu s planom provedbe naloga i preporuka te jesu li u pisanom obliku izvijestile Ured o provedbi pojedinog naloga ili preporuke u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe. Također, provjerena je točnost podataka koji se odnose na izvještavanje o provedbi naloga i preporuka.

Provjerom provedbe naloga i preporuka utvrđeno je da je od 1 248 naloga i preporuka:

- provedeno 850 ili 68,1 %, od čega 716 ili 57,4 % u roku, a 134 ili 10,7 % nakon roka
- djelomično je provedeno 190 naloga i preporuka ili 15,2 %
- u postupku provedbe je deset naloga i preporuka ili 0,8 %
- nisu provedena 153 naloga i preporuke ili 12,3 %, a
- 45 naloga i preporuka ili 3,6 % nije primjenjivo (zbog izmjene propisa ili lokalne jedinice nisu imale aktivnosti za koje su u financijskoj reviziji dani nalozi i preporuke).

U tablici u nastavku daju se podaci o broju naloga i preporuka te status utvrđen njihovom provjerom, prema lokalnim jedinicama.



Tablica broj 36

Broj naloga i preporuka te status utvrđen njihovom provjerom,
prema lokalnim jedinicama

Redni broj	Lokalne jedinice	Broj naloga i preporuka	Status naloga i preporuka					
			Provedeno	Provedeno nakon roka	Djelomično provedeno	U postupku provedbe*	Nije provedeno	Nije primjenjivo
	1	2	3	4	5	6	7	8
Županije:								
1.	Bjelovarsko-bilogorska	17	11	0	0	0	4	2
2.	Vukovarsko-srijemska	12	9	1	0	2	0	0
Ukupno (1. do 2.)		29	20	1	0	2	4	2
Gradovi:								
3.	Benkovac	13	7	2	3	0	1	0
4.	Biograd na Moru	9	4	0	2	0	2	1
5.	Hrvatska Kostajnica	32	15	4	6	2	2	3
6.	Kutjevo	22	9	6	5	0	2	0
7.	Mali Lošinj	26	15	2	8	0	1	0
8.	Nin	9	8	0	1	0	0	0
9.	Obrovac	14	11	0	2	0	1	0
10.	Vis	28	20	5	3	0	0	0
Ukupno (3. do 10.)		153	89	19	30	2	9	4
Općine:								
11.	Babina Greda	10	9	0	1	0	0	0
12.	Bogdanovci	33	16	4	7	0	5	1
13.	Brestovac	8	3	0	3	1	0	1
14.	Brinje	15	12	0	3	0	0	0
15.	Cernik	13	10	0	0	0	3	0
16.	Crnac	11	10	1	0	0	0	0
17.	Čaglin	9	5	1	1	1	1	0
18.	Čepin	16	11	0	3	0	2	0
19.	Desinić	7	4	1	2	0	0	0
20.	Dežanovac	21	11	3	3	0	3	1
21.	Domašinec	10	5	3	0	0	0	2
22.	Donji Lapac	25	5	7	5	0	5	3
23.	Dugi Rat	39	24	6	3	0	4	2
24.	Dvor	26	15	4	3	0	3	1
25.	Đulovac	22	12	0	4	0	5	1
26.	Ervenik	33	14	4	10	0	4	1
27.	Farkaševac	10	5	1	2	0	2	0
28.	Ferdinandovac	13	7	1	4	0	0	1
29.	Feričanci	20	8	0	6	0	5	1
30.	Gornji Bogičevci	7	5	2	0	0	0	0



Redni broj	Lokalne jedinice	Broj naloga i preporuka	Status naloga i preporuka					
			Provedeno	Provedeno nakon roka	Djelomično provedeno	U postupku provedbe*	Nije provedeno	Nije primjenjivo
	1	2	3	4	5	6	7	8
31.	Gradac	18	8	1	4	1	3	1
32.	Gradec	16	9	2	3	0	1	1
33.	Gradište	7	6	1	0	0	0	0
34.	Gunja	25	22	1	2	0	0	0
35.	Hlebine	6	5	1	0	0	0	0
36.	Ivankovo	9	7	1	0	0	0	1
37.	Jakšić	5	3	2	0	0	0	0
38.	Kapela	22	15	3	1	0	2	1
39.	Kaptol	6	5	0	1	0	0	0
40.	Karlobag	17	9	1	5	0	1	1
41.	Kijevo	15	5	2	2	0	5	1
42.	Klana	22	11	4	6	0	0	1
43.	Koprivnički Bregi	8	7	1	0	0	0	0
44.	Kraljevec na Sutli	11	2	3	0	0	4	2
45.	Kršan	17	14	0	2	0	1	0
46.	Lovnac	18	16	1	1	0	0	0
47.	Nova Bukovica	26	14	4	1	0	6	1
48.	Novigrad Podravski	9	5	1	3	0	0	0
49.	Orle	13	2	3	0	0	8	0
50.	Podgora	12	7	0	5	0	0	0
51.	Podturen	30	16	2	7	0	3	2
52.	Pojezerje	30	4	5	6	0	13	2
53.	Radoboj	10	8	2	0	0	0	0
54.	Rugvica	21	14	4	2	0	1	0
55.	Satnica Đakovačka	17	11	0	5	0	1	0
56.	Severin	26	11	1	1	0	13	0
57.	Sibinj	12	7	1	1	2	1	0
58.	Slivno	13	8	0	1	0	4	0
59.	Sveta Marija	23	16	4	3	0	0	0
60.	Sveti Martin na Muri	20	17	0	3	0	0	0
61.	Sveti Petar Orehovec	14	2	3	2	0	6	1
62.	Štefanje	8	6	1	0	0	0	1
63.	Štitar	9	7	1	0	0	0	1
64.	Trnava	12	9	1	1	0	1	0
65.	Trpanj	20	12	1	4	0	3	0
66.	Tučepi	25	8	5	7	0	5	0
67.	Unešić	19	7	3	6	0	2	1
68.	Veliko Trojstvo	8	6	1	0	0	0	1
69.	Vir	12	9	1	1	0	1	0



Redni broj	Lokalne jedinice	Broj naloga i preporuka	Status naloga i preporuka					
			Provedeno	Provedeno nakon roka	Djelomično provedeno	U postupku provedbe*	Nije provedeno	Nije primjenjivo
	1	2	3	4	5	6	7	8
70.	Viškovci	7	6	0	0	0	1	0
71.	Vojnić	25	14	0	1	0	7	3
72.	Zažablje	24	14	3	5	1	1	0
73.	Zdenci	21	10	2	6	0	2	1
74.	Zrinski Topolovac	30	22	3	2	0	2	1
Ukupno (11. do 74.)		1 066	607	114	160	6	140	39
SVEUKUPNO (1. do 74.)		1 248	716	134	190	10	153	45

*Rok za provedbu nije prošao.

Sve naloge i preporuke provelo je sedam lokalnih jedinica, kojima su dana ukupno 54 naloga i preporuke. Deset lokalnih jedinica kojima je dan ukupno 171 nalog i preporuka, provelo je manje od 50,0 % naloga i preporuka.

Većina lokalnih jedinica (47 ili 63,5 %) izvještavala je Ured o provedbi svih naloga ili preporuka u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe. Jedna lokalna jedinica nije izvještavala Ured o provedbi naloga i preporuka. Ostale lokalne jedinice (26 ili 35,1 %) su za većinu naloga i preporuka izvještavale Ured u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe, a za dio naloga i preporuka izvijestile su nakon isteka roka od 30 dana ili nisu izvijestile o njihovoj provedbi.

Provedba naloga i preporuka pridonijela je realnijem iskazivanju podataka u financijskim izvještajima lokalnih jedinica i većoj usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, i to u području planiranja i izvršenja proračuna, prihoda i naplate potraživanja, rashoda, javne nabave te raspolaganja imovinom.

Lokalne jedinice su i nadalje u obvezi postupati prema nalogima i preporukama Ureda koji nisu provedeni ili nisu u cijelosti provedeni.



C) POSEBNE PROVJERE PROVEDBE NALOGA I PREPORUKA DANIH U REVIZIJAMA UČINKOVITOSTI UPRAVLJANJA I RASPOLAGANJA NOGOMETNIM STADIONIMA I IGRALIŠTIMA U VLASNIŠTVU JEDINICA LOKALNE SAMOUPRAVE NA PODRUČJU REPUBLIKE HRVATSKE

Ured je od studenoga 2018. do listopada 2019. obavio reviziju učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu jedinica lokalne samouprave (dalje u tekstu: lokalnih jedinica) na području 20 županija i Grada Zagreba u 2017. i 2018.

Tijekom 2022. obavljena je provjera provedbe naloga i preporuka danih u navedenim revizijama na području 19 županija i Grada Zagreba kojom je obuhvaćeno 112 gradova, 278 općina i Grad Zagreb, koji su u vrijeme obavljanja revizije upravljali nogometnim stadionima i igralištima (provjerom nisu bile obuhvaćene lokalne jedinice na području Sisačko-moslavačke županije zbog posljedica uzrokovanih potresom na njezinu području).

Zakonski predstavnici lokalnih jedinica dostavili su Uredu plan provedbe naloga i preporuka s podacima o planiranim aktivnostima i rokovima za provedbu naloga i preporuka. Revizijskim postupcima provjereno je jesu li lokalne jedinice postupile prema nalogima i preporukama danim u reviziji učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica u skladu s planovima provedbe naloga i preporuka te jesu li u pisanom obliku izvijestile Ured o provedbi pojedinog naloga ili preporuke u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe. Također, provjerena je točnost podataka koji se odnose na izvještavanje o provedbi naloga i preporuka.

U tablici u nastavku daju se podaci o broju naloga i preporuka te status utvrđen njihovom provjerom, prema lokalnim jedinicama na području 19 županija i u Gradu Zagrebu.

Tablica broj 37

Broj naloga i preporuka te status utvrđen njihovom provjerom, prema lokalnim jedinicama na području 19 županija i u Gradu Zagrebu

Redni broj	Županije (broj lokalnih jedinica)	Broj naloga i preporuka	Status naloga i preporuka					
			Provedeno	Provedeno nakon roka	Djelomično provedeno	U postupku provedbe*	Nije provedeno	Nije primjenjivo
	1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Zagrebačka (27)	149	69	36	24	0	20	0
2.	Krapinsko-zagorska (16)	62	43	10	6	0	3	0
3.	Karlovačka (9)	32	9	5	12	0	6	0
4.	Varaždinska (21)	73	36	13	16	0	8	0
5.	Koprivničko-križevačka (24)	158	90	14	20	0	34	0



Redni broj	Županije (broj lokalnih jedinica)	Broj naloga i preporuka	Status naloga i preporuka					
			Provedeno	Provedeno nakon roka	Djelomično provedeno	U postupku provedbe*	Nije provedeno	Nije primjenjivo
	1	2	3	4	5	6	7	8
6.	Bjelovarsko-bilogorska (20)	103	54	5	16	0	28	0
7.	Primorsko-goranska (26)	95	39	21	18	13	3	1
8.	Ličko-senjska (7)	41	15	10	16	0	0	0
9.	Virovitičko-podravska (14)	60	46	7	7	0	0	0
10.	Požeško-slavonska (10)	24	14	5	4	1	0	0
11.	Brodsko-posavska (28)	75	53	15	2	1	3	1
12.	Zadarska (12)	73	38	20	15	0	0	0
13.	Osječko-baranjska (42)	258	132	56	34	0	32	4
14.	Šibensko-kninska (7)	32	11	4	9	0	8	0
15.	Vukovarsko-srijemska (30)	173	142	25	3	1	0	2
16.	Splitsko-dalmatinska (27)	91	26	16	15	2	28	4
17.	Istarska (33)	134	60	14	43	2	15	0
18.	Dubrovačko-neretvanska (16)	71	27	4	4	3	33	0
19.	Međimurska (21)	116	59	20	10	2	24	1
20.	Grad Zagreb	11	5	0	6	0	0	0
Ukupno (391)		1 831	968	300	280	25	245	13

* Rok za provedbu nije prošao.

Provjerom provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu 112 gradova, 278 općina i Grada Zagreba u 2017. i 2018. utvrđeno je da je od 1 831 naloga i preporuke:

- provedeno 1 268 ili 69,3 % naloga i preporuka, od čega 968 u roku, a 300 naloga i preporuka nakon roka
- djelomično je provedeno 280 ili 15,3 % naloga i preporuka
- u postupku provedbe je 25 ili 1,4 % naloga i preporuka
- 245 ili 13,3 % naloga i preporuka nije provedeno
- 13 ili 0,7 % preporuka nije primjenjivo (zbog izmijenjenih okolnosti).

Sve naloge i preporuke provelo je 158 ili 40,4 % lokalnih jedinica, kojima su dana 644 naloga i preporuke. Sedam lokalnih jedinica, kojima su dana 32 naloga i preporuke, nije provelo nijedan nalog i preporuku. Sve druge lokalne jedinice dio naloga i preporuka su provele, a dio nisu.

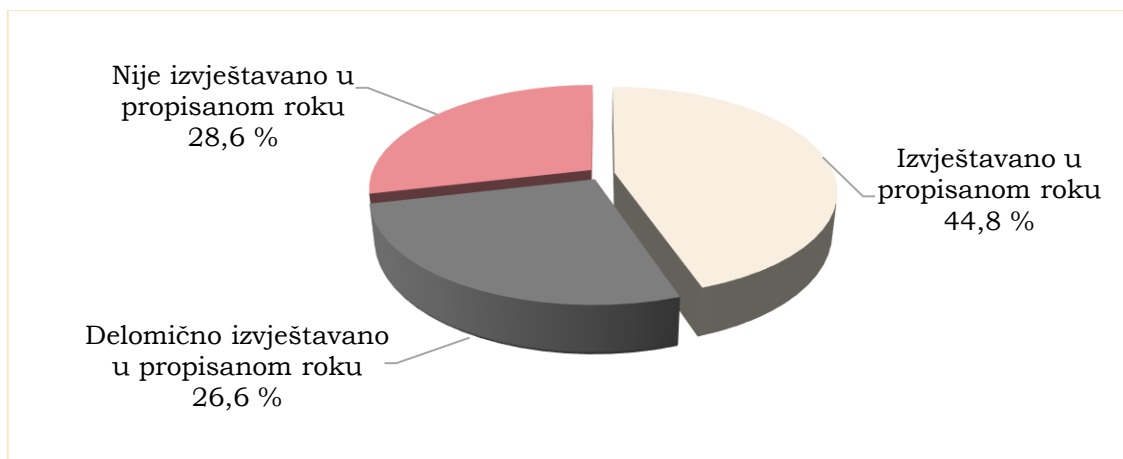
Lokalne jedinice su i nadalje u obvezi postupati prema nalogima i preporukama Ureda koji nisu provedeni ili nisu u cijelosti provedeni.



Provjerom provedbe naloga i preporuka utvrđeno je da je 175 ili 44,8 % lokalnih jedinica izvještavalo Ured o provedbi svih naloga ili preporuka u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe. Ured o provedbi naloga i preporuka nije izvijestilo ili je izvijestilo nakon isteka roka od 30 dana 112 lokalnih jedinica ili 28,6 % ukupnog broja lokalnih jedinica obuhvaćenih provjerom provedbe naloga i preporuka. Ostale lokalne jedinice (104 ili 26,6 %) o provedbi dijela naloga i preporuka izvijestile su Ured u zakonom propisanom roku, a o dijelu nakon zakonom propisanog roka ili nisu izvijestile.

U grafičkom prikazu u nastavku daju se podaci o pravodobnosti izvještavanja Ureda o provedbi naloga i preporuka.

Izvjestavanje o provedbi naloga i preporuka



Grafički prikaz broj 14

Lokalne jedinice su provedbom naloga i preporuka postigle sljedeće pozitivne učinke:

- evidencije podataka o nogometnim stadionima i igralištima vode se u skladu s propisima
- normativno je uređeno upravljanje i raspolaganje nogometnim stadionima i igralištima
- nogometnim stadionima i igralištima upravlja se i raspolaže pažnjom dobrog gospodara
- ostvareni su ciljevi sustava unutarnjih kontrola.



VI. DRUGI POSLOVI UREDA

U okviru Programa i plana rada Ureda za 2022. planirane su aktivnosti i poslovi koji se odnose na metodologiju rada, suradnju s pravosudnim i drugim tijelima, međunarodnu suradnju, odnose s javnošću, nabavu, informatičke, kadrovske, računovodstvene i druge poslove.

Suradnja s pravosudnim i drugim tijelima

U skladu s odredbom članka 32. Zakona o Državnom uredu za reviziju, Ured u okviru izvršavanja svojih zadataka surađuje s pravosudnim i drugim tijelima državne vlasti, na način da ne dovede u pitanje svoju samostalnost i neovisnost.

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

U skladu s navedenim, u tijeku 2022. Ured je Državnom odvjetništvu Republike Hrvatske dostavio 164 izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji, 24 izvješća o obavljenoj reviziji učinkovitosti, sedam izvješća o obavljenoj reviziji usklađenosti te 94 izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka.

Nadalje, državnim odvjetništvima dostavljena su na zahtjev izvješća, dokumentacija, dodatna pojašnjenja ili informacije za 35 subjekata revizije, Ministarstvu unutarnjih poslova za sedam subjekata te drugim državnim tijelima za tri subjekta.

Osim toga, prema odredbi članka 23., stavka 4. Zakona o Državnom uredu za reviziju, Ured je obavezan izvještavati 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 i sankcije.

Tako su Državnom odvjetništvu Republike Hrvatske dostavljene obavijesti za 15 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 80 subjekata koji nisu proveli naloge i preporuke dane u prijašnjim revizijama u rokovima navedenim u planu provedbe naloga i preporuka, a što je utvrđeno u revizijama obavljenim u 2022.

Također, Ured je, u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referenduma, dostavio Državnom odvjetništvu Republike Hrvatske obavijesti o utvrđenim povredama ovoga Zakona te cjelokupnu dokumentaciju i sve ostale podatke i činjenice kojima Ured raspolaže za 46 političkih stranaka i tri nezavisna zastupnika, za koje su obavljenom revizijom u 2022. utvrđene nepravilnosti u poslovanju u 2021.



Međunarodna suradnja

Ured je od samog početka rada uspostavio međunarodnu suradnju s različitim međunarodnim institucijama.

Ciljevi međunarodne suradnje Ureda su:

- usklađivanje metodologije rada s međunarodno prihvaćenim revizijskim standardima i osiguravanje stalnog razvoja Ureda
- praćenje suvremenih pravaca i razvoja revizijske profesije u svijetu
- podrška razvoju kapaciteta Ureda, maksimiziranju 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 događanjima kao što su kongresi, konferencije, seminari, radionice te aktivnosti njihovih tijela, različitih strukovnih odbora i radnih skupina. Značajan dio međunarodnih odnosa predstavlja i bilateralna suradnja s vrhovnim revizijskim institucijama drugih zemalja. S obzirom na situaciju uzrokovanu pandemijom COVID-19, dio planiranih događanja tijekom 2022. i dalje se održavao u virtualnom ili hibridnom obliku.

U studenome 2022. glavni državni revizor je sa suradnicima sudjelovao na XXIV. INTOSAI kongresu, čiji je organizator i domaćin bila vrhovna revizijska institucija Brazila. Na Kongresu je, između ostalog, usvojen novi strateški plan organizacije i utvrđeni su ključni prioriteti, usvojeno je više profesionalnih standarda i smjernica, raspravljene su ključne aktualne teme za zajednicu vrhovnih revizijskih institucija te je usvojena posebna deklaracija sa svrhom usmjeravanja aktivnosti INTOSAI-ja i njegovih članica u nadolazećem razdoblju.

Tijekom 2022. Ured je nastavio upravljati EUROSAI 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. Također, nastavljene su aktivnosti Ureda u svojstvu vanjskog revizora EUROSAI-ja, u trećem mandatu. U svibnju 2022. predstavnici Ureda aktivno su sudjelovali na drugom dijelu prošle godine organiziranog EUROSAI kongresa, a u rujnu na EUROSAI konferenciji za mlade revizore. U ovom izvještajnom razdoblju Ured je također nastavio s aktivnim sudjelovanjem u radu EUROSAI Radne skupine za reviziju općina te Radne skupine za reviziju zaštite okoliša.



U prosincu 2022. glavni državni revizor je sa suradnicima sudjelovao na UNCTAD-ovoj ⁸ konferenciji o upravljanju dugom, redovnom bienalnom forumu za razmjenu iskustava i stavova o trenutačnom razvoju u području duga i pitanju upravljanja dugom u širem makroekonomskom kontekstu.

Tijekom ovog izvještajnog razdoblja Ured je započeo obavljanje paralelne revizije s vrhovnim revizijskim institucijama Republike Mađarske, Republike Poljske, Ukrajine i Republike Srbije vezano za cilj održivog razvoja UN-a broj 6 „Pitka voda i higijenski uvjeti”. Tema revizije je Upravljanje građevinama za navodnjavanje i mješovitim melioracijskim građevinama u Republici Hrvatskoj.

Osim toga, u konzorciju s Nacionalnim uredom za reviziju Republike Bugarske i u svojstvu vodećeg partnera, Ured je provodio aktivnosti u okviru dvogodišnjeg Twinning projekta u Republici Sjevernoj Makedoniji. U okviru projekta održana su i dva studijska posjeta Republici Hrvatskoj. Projekt je uspješno završen koncem siječnja 2023.

Nadalje, održani su bilateralni sastanci s čelnicima i predstavnicima vrhovnih revizijskih institucija Republike Malte, Republike Crne Gore i Republike Sjeverne Makedonije, kao i studijski posjet izaslanstva vrhovne revizijske institucije Zambije.

Kao član Kontaktnog odbora EU, Ured je uključen u aktivnosti Odbora i njegovih radnih skupina. U svibnju 2022. predstavnici Ureda sudjelovali su na sastanku Odbora s čelnicima i predstavnicima vrhovnih revizijskih institucija drugih zemalja članica EU-a.

Također, nastavljen je i rad predstavnika Ureda u NATO-ovoj Skupini kompetentnih nacionalnih revizijskih tijela (CNAB)⁹, čija je uloga rasprava i davanje komentara na obavljene revizije i Godišnje izvješće Međunarodnog revizorskog odbora za NATO o aktivnostima NATO-a. U tom svojstvu, predstavnici Ureda su u listopadu 2022. sudjelovali na konferenciji u organizaciji Revizijskog odbora NATO-a.

Tijekom 2022. zaposlenici Ureda sudjelovali su na nizu edukacija putem međunarodnih konferencija, simpozija, foruma, okruglih stolova i radionica vezanih za inovativne pristupe u obavljanju revizija, ulogu vrhovnih revizijskih institucija u sprječavanju i borbi protiv korupcije, revidiranje u izvanrednim okolnostima i druge aktualne, s revizijom povezane teme, u organizaciji INTOSAI-ja, EUROSAI-ja, IDI-ja, UN-a, drugih međunarodnih organizacija te vrhovnih revizijskih institucija drugih zemalja.

Odnosi s javnošću

Poslovi odnosa s javnošću obuhvaćaju komunikaciju s unutarnjim i vanjskim dionicima Ureda.

⁸ eng. *United Nations Conference on Trade and Development*

⁹ eng. *Competent National Audit Bodies*

U grafičkom prikazu u nastavku daju se oblici komunikacije s unutarnjim dionicima odnosno zaposlenicima.

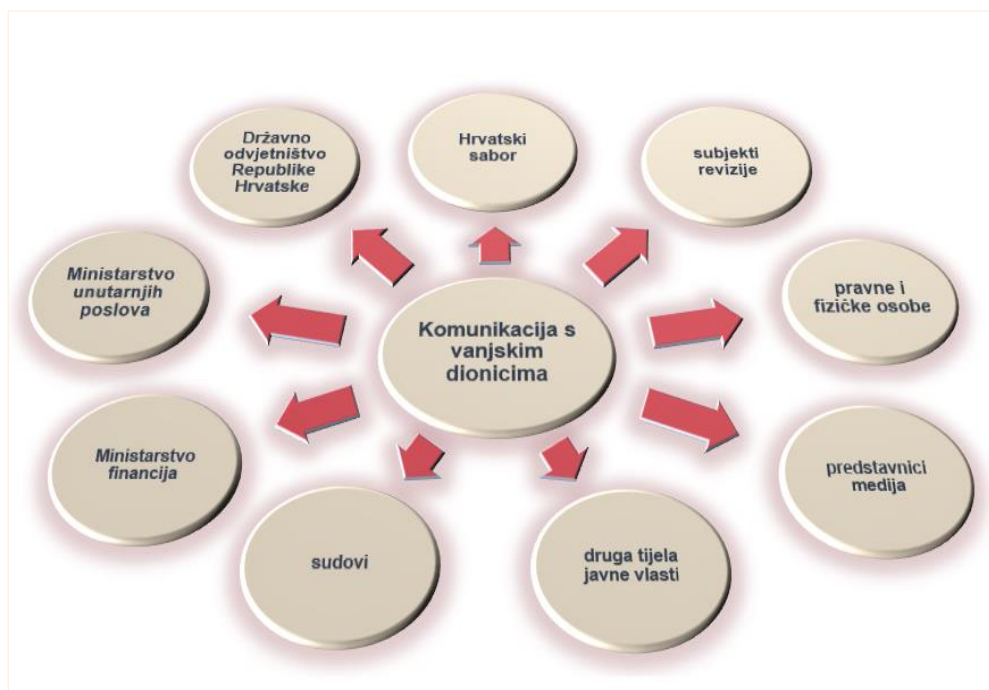
Oblici komunikacije s unutarnjim dionicima



Grafički prikaz 15

U grafičkom prikazu u nastavku navedeni su vanjski dionici s kojima Ured obavlja komunikaciju.

Vanjski dionici



Grafički prikaz 16



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 te izvješće o obavljenoj reviziji godišnjeg izvještaja o izvršenju državnog proračuna do 15. lipnja tekuće godine za prethodnu godinu, kao i sva konačna izvješća o obavljenoj reviziji i obavljenoj provjeri naloga i preporuka.

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.

U ovom izvještajnom razdoblju Hrvatskom saboru je dostavljeno:

- Izvješće o radu Ureda za 2021.
- sedam objedinjenih izvješća koja se odnose na financijske revizije korisnika državnog proračuna, lokalnih jedinica, trgovačkih društava u vlasništvu lokalnih jedinica, političkih stranaka i nezavisnih zastupnika te pučkih otvorenih učilišta, reviziju učinkovitosti gospodarenja komunalnim otpadom na području Republike Hrvatske te obavljene provjere provedbe naloga i preporuka danih u financijskim revizijama i u revizijama učinkovitosti
- 289 pojedinačnih izvješća o obavljenoj reviziji i provjeri provedbe naloga i preporuka.

Na sjednicama Odbora za financije i državni proračun raspravljalo se o Izvješću o radu Državnog ureda za reviziju za 2021., Godišnjem izvješću o izvršenju Državnog proračuna za 2021., kao i o izvješćima o obavljenim revizijama korisnika državnog proračuna, lokalnih jedinica, trgovačkih društava u vlasništvu lokalnih jedinica, političkih stranaka i nezavisnih zastupnika te revizijama učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave, o Financijskom planu Ureda za 2023. te o prijedlogu glavnoga državnog revizora za imenovanje neovisnog vanjskog revizora. Na plenarnim sjednicama Hrvatskog sabora raspravljalo se o Izvješću o radu Ureda za 2021. i Izvješću o obavljenoj reviziji Godišnjeg izvještaja o izvršenju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2021.

Navedena izvješća prihvaćena su s prosječno 99,4 % 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 obavijesti o utvrđenim povredama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu s cjelokupnom dokumentacijom, u skladu s odredbama ovoga Zakona.

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 te pravnim i fizičkim osobama obavlja se putem objava na mrežnim stranicama Ureda i odgovorima na upite predstavnika medija te pravnih i fizičkih osoba.

U cilju ostvarivanja otvorenosti i javnosti rada i u skladu sa Zakonom o pravu na pristup informacijama, na mrežnim stranicama Ureda se, između ostalog, objavljuju propisi koji se odnose na područje rada Ureda, informacije o unutarnjem ustrojstvu, godišnji planovi, programi, strategije, upute, izvješća o radu, financijski izvještaji, financijski planovi i izvješća o izvršenju financijskih planova, informacije o postupcima javne nabave i druge informacije za koje postoji obveza objavljivanja u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi; obavijesti o natječajima za zapošljavanje, dokumentacija potrebna za sudjelovanje u natječajnom postupku te obavijesti o ishodu natječajnog postupka; obavijesti o načinu i uvjetima ostvarivanja prava na pristup informacijama i ponovnu uporabu informacija te podaci o kontaktu službenika za informiranje.

U skladu s odredbama Zakona o medijima (Narodne novine 59/04, 84/11, 81/13 i 114/22), a u cilju objave informacija putem medija, Ured predstavnicima medija daje potpune, točne i pravodobne informacije o pitanjima iz svog djelokruga. Tako je u 2022. odgovoreno na 20 upita predstavnika medija. Osim toga, za predstavnike medija tijekom 2022. organizirana su četiri *briefinga*, dana četiri priopćenja i osam izjava.

Tijekom 2022. pravne i fizičke osobe podnosile su zahtjeve za obavljanje revizije određenih subjekata i za ostvarivanje prava na pristup informacijama, kao i upite kojima su zatražena tumačenja propisa. Ured je zaprimao i podneske kojima je traženo 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, podnositeljima zahtjeva je pojašnjavano da se revizije obavljaju u skladu s godišnjim programom i planom rada, odnosno da se ne obavljaju na zahtjev pravnih i fizičkih osoba, ali i da su prikupljene informacije o poslovanju subjekata za koje je Ured nadležan jedan od kriterija za donošenje godišnjeg programa i plana rada, u skladu s odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju.

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 te su subjekti upućivani na tijela koja su na to nadležna.

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 2022. odgovoreno je na 82 upita pravnih i fizičkih osoba i, u skladu sa Zakonom o pravu na pristup informacijama, riješena su 22 zahtjeva za ostvarivanje prava na pristup informacijama.

Komunikacija s predstavnicima medija te pravnim i fizičkim osobama daje se u sljedećem grafičkom prikazu.

Komunikacija s predstavnicima medija te pravnim i fizičkim osobama



Grafički prikaz 17



Drugi poslovi odnosa s javnošću odnose se na objave na Intranetu i društvenoj mreži Twitter, praćenje objava u medijima o Uredu i o subjektima revizije, obavljanje drugih poslova u skladu sa Zakonom o pravu na pristup informacijama što, osim rješavanja zahtjeva za ostvarivanjem prava na pristup informacijama, podrazumijeva vođenje službenog upisnika, provođenje testa razmjernosti i javnog interesa, dostavljanje dokumenata u Središnji katalog službenih dokumenata Republike Hrvatske te sastavljanje godišnjeg izvješća o provedbi Zakona o pravu na pristup informacijama. Također, poslovi odnosa s javnošću podrazumijevaju poduzimanje mjera kojima se korisnicima informacija, osobito osobama s invaliditetom, osigurava pristupačnost mrežnih stranica Ureda i programskih rješenja za pokretne uređaje te redovito ažuriranje i objavljivanje Izjave o pristupačnosti, u skladu s odredbama Zakona o pristupačnosti mrežnih stranica i programskih rješenja za pokretne uređaje tijela javnog sektora (Narodne novine 17/19).

U 2022. bilo je 637 objava u medijima, od kojih 98,9 % pozitivno.



VII. STRATEŠKI PLAN ZA 2018. – 2022.

Strateški plan Ureda ključni je dokument koji sadrži smjernice za rad i unaprjeđenje rada, odnosno razvoj državne revizije u Republici Hrvatskoj.

Uz misiju, viziju, vrijednosti 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 Ureda.

Strateški plan za 2018. – 2022. obuhvaćao je pet posebnih ciljeva, odnosno komponenti: jačanje institucionalnog i pravnog okvira, jačanje kapaciteta, daljnje razvijanje i usklađenje metodologije i načina rada Ureda s ISSAI standardima, povećanje učinkovitosti Ureda te jačanje međunarodne suradnje.

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

Provedbom aktivnosti planiranih u okviru Strateškog plana, povećan je broj zaposlenika pojedinih odjela, unaprijeđene su vještine i znanja državnih revizora kroz izobrazbu u području financijske revizije, revizije usklađenosti i revizije učinkovitosti te su primijenjena nova programska rješenja za provedbu revizijskih postupaka i provjeru provedbe naloga i preporuka.

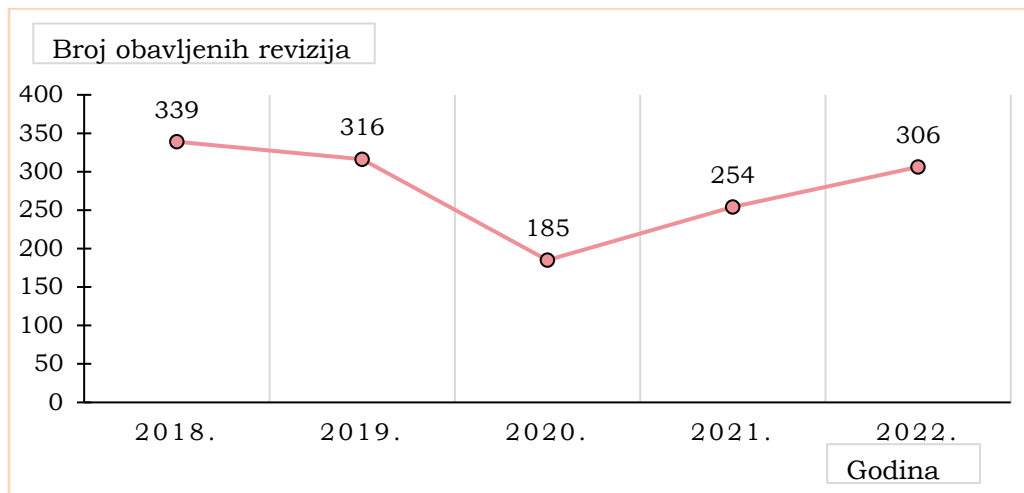
Aktivnosti su bile usmjerene na unaprjeđenje metodologije rada i usklađenje s ISSAI standardima, jačanje kontrole kvalitete rada Ureda u fazi planiranja i provedbe revizije te na primjenu izmijenjenih ISSAI standarda koji se odnose na izvješćivanje i izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima.

Povećana je operativna sposobnost za obavljanje revizija, unaprijeđen je sustav upravljanja revizijskom dokumentacijom te omogućeno korištenje računalnog programa za provedbu revizijskih postupaka. Ured je također povećao zanimanje Hrvatskog sabora i javnosti za svoja izvješća te ojačao položaj kroz međunarodne odnose, kao i unutarnju i vanjsku komunikacijsku sposobnost.

Ukupan broj obavljenih revizija te provjera provedbe naloga i preporuka po godinama koje su obuhvaćene Strateškim planom za 2018. – 2022. kretao se od 185 do 306. U 2020. i 2021. obavljen je manji broj revizija u odnosu na 2019. zbog izvanrednih okolnosti kao što su pandemija COVID-19 i potres. U 2022. broj revizija se približio razini s početka strateškog razdoblja.

U grafičkom prikazu u nastavku daje se kretanje broja obavljenih revizija te broj posebnih provjera provedbe naloga i preporuka od 2018. do 2022.

Broj obavljenih revizija te broj posebnih provjera provedbe naloga i preporuka od 2018. do 2022.

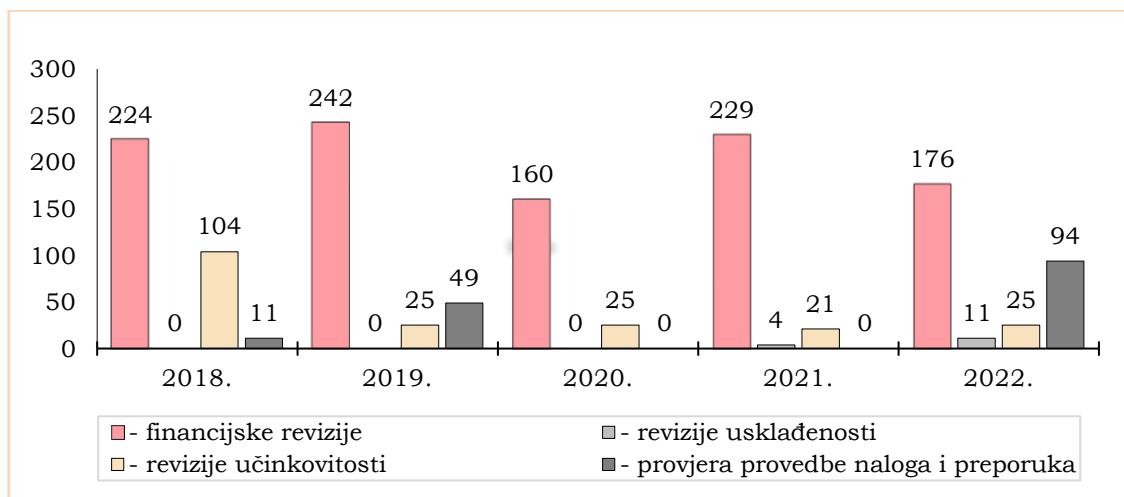


Grafički prikaz broj 18

Prema vrstama revizije, Ured je obavljao najveći broj financijskih revizija, od 160 do 242 godišnje, odnosno prosječno 207 revizija godišnje. Broj revizija učinkovitosti kretao se od 21 do 104 godišnje, odnosno prosječno 40 revizija godišnje. Revizije usklađenosti obavljaju se od 2021. kada su bile četiri, a 2022. obavljeno je jedanaest revizija usklađenosti. Broj provjere provedbe naloga i preporuka kretao se od jedanaest u 2018., do 94 u 2022.

U grafičkom prikazu u nastavku daje se broj obavljenih revizija prema vrstama revizije i broj posebnih provjera provedbe naloga i preporuka, od 2018. do 2022.

Broj obavljenih revizija prema vrstama revizije i broj posebnih provjera provedbe naloga i preporuka, od 2018. do 2022.



Grafički prikaz broj 19



Područja/sektori koji su bili najzastupljeniji u obavljenim revizijama u proteklom strateškom razdoblju su:

- javni interes i demokracija
- socijalna skrb
- zaštita okoliša
- zdravstveni sustav te
- obrazovni sustav.

U tablici u nastavku daju se područja/sektori obuhvaćeni revizijama od 2018. do 2022.

Tablica broj 38

Područja/sektori obuhvaćeni revizijama od 2018. do 2022.

2018.	2019.	2020.	2021.	2022.
Javni interes i demokracija	Javni interes i demokracija	Javni interes i demokracija	Javni interes i demokracija	Javni interes i demokracija
Korištenje strukturnih i investicijskih fondova	Informacijski sustavi	Zdravstveni sustav	Turizam	Obrazovanje i znanost
Korporativno upravljanje	Usluge i promet	Socijalna skrb	Usluge i promet	Poljoprivreda
Zdravstveni sustav	Obrazovanje i sport	Zaštita okoliša	Upravljanje imovinom u vlasništvu JLS i u državnom vlasništvu	Energetika
Obrazovanje	Socijalna skrb	Usluge	Zaštita okoliša	Korištenje strukturnih i investicijskih fondova/promet
Socijalna skrb	Zaštita okoliša	Kultura	Upravljanje mjerama za pomoć/gospodarstvo	Zdravstveni sustav
Graditeljstvo	Graditeljstvo		Upravljanje stalnim zalihama/socijalna skrb	Upravljanje državnom imovinom
Kultura	Kultura			Zaštita okoliša

Od 2018. do 2022. na rad Ureda utjecali su određeni izazovi, kao što su:

- velik broj subjekata iz nadležnosti i njihovo kontinuirano povećanje
- nedostatan broj revizora u odnosu na sistematizirani broj



- veći broj novozaposlenih revizora koji još nisu stekli certifikat ovlaštenoga državnog revizora
- odlazak iskusnih revizora u mirovinu
- obnova dvije poslovne zgrade zbog oštećenja u potresu te seljenje djelatnika na novu lokaciju u manje poslovne prostore
- pandemija COVID-19 koja je utjecala na organizaciju rada (rad od kuće i manje odlazaka u subjekt revizije)
- potreba za dodatnom izobrazbom te stjecanje potrebnih znanja i vještina za revizije različitih vrsta subjekata
- stjecanje dodatnih vještina vezano za korištenje IT tehnologije
- porast broja opravdanih izostanaka s posla zbog bolovanja te
- druge okolnosti (revizije subjekata udaljenih od područnog ureda više od 100 km, nepravodobno dostavljanje dokumentacije od pojedinih subjekata revizije).

Usprkos navedenim okolnostima, Ured je osigurao stabilno poslovanje koje je ujedno pružalo i mogućnost razvoja i proširenja znanja i kompetencija državnih revizora, operativnog poslovanja te unaprjeđenja upravljanja. Pojedini navedeni izazovi uzeti su u obzir pri izradi Strateškog plana za 2023. – 2027.

VIII. OCJENA KVALITETE RADA UREDA

Ured je uspostavio kontrolu kvalitete rada u okviru cjelokupnog procesa revizije, što uključuje planiranje i provedbu revizije, izvještavanje, dostavu i objavu izvješća o obavljenoj reviziji te praćenje provedbe danih naloga i preporuka u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija, ISSAI 40 – Kontrola kvalitete u vrhovnim revizijskim institucijama, prema kojima 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.

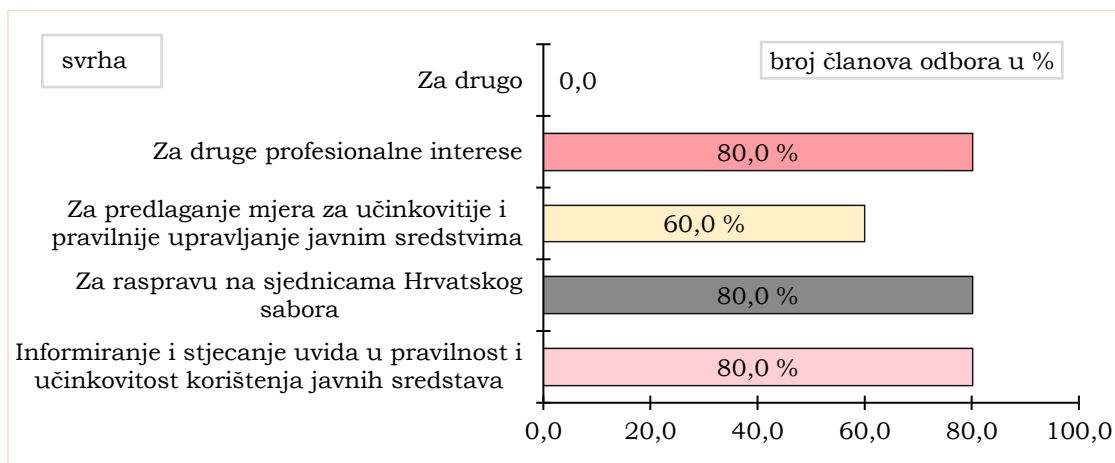
U skladu s navedenim, Ured je proveo anketu na temelju upitnika dostavljenih članovima Odbora za financije i državni proračun te Odbora za zdravstvo i socijalnu politiku jer su navedeni odbori tijekom 2022. raspravljali o izvješćima o obavljenim revizijama iz svoje nadležnosti. Osim toga, anketni upitnici dostavljeni su i subjektima u kojima je revizija obavljena u 2022. (korisnicima državnog proračuna, lokalnim jedinicama, financijskoj instituciji, trgovačkim društvima u državnom vlasništvu i vlasništvu lokalnih jedinica, političkim strankama i nezavisnim zastupnicima, pučkim otvorenim učilištima te drugim neprofitnim organizacijama).

Ocjena Odbora za financije i državni proračun te Odbora za zdravstvo i socijalnu skrb

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?



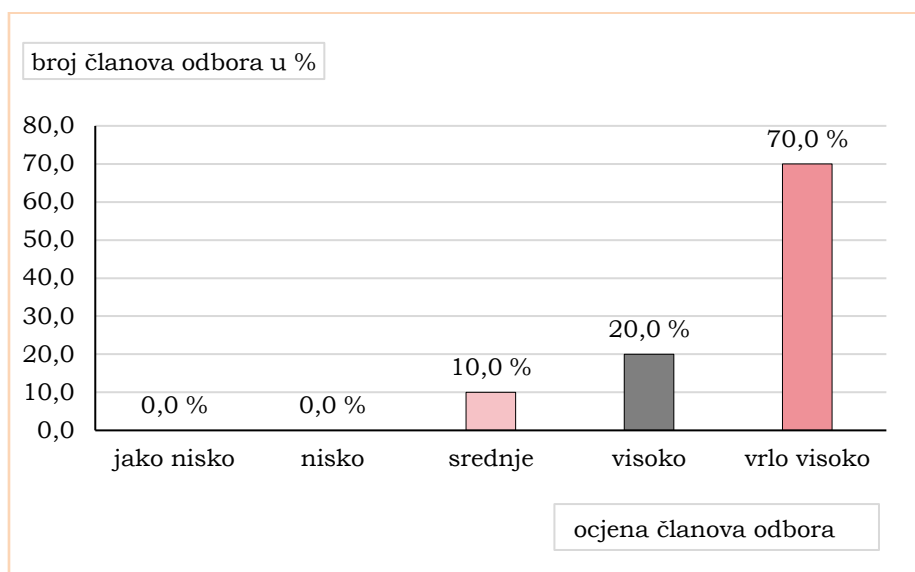
Grafički prikaz broj 20

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 80,0 % članova odbora, 80,0 % ih koristi za raspravu na sjednicama Hrvatskog sabora, a 60,0 % i za predlaganje mjera za učinkovitije i pravilnije upravljanje javnim sredstvima. Također, 80,0 % 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 su odbori raspravljali tijekom 2022.

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 2022.?



Grafički prikaz broj 21

Iz navedenog grafičkog prikaza vidljivo je da je većina članova odbora ocijenila da su godišnje izvješće o radu Ureda i izvješća o obavljenim revizijama vrlo korisna, a svrha u koju se koriste navedena izvješća vidljiva je iz Grafičkog prikaza broj 21.

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.

Na pitanje vezano za kvalitetu navedenih izvješća, 50,0 % članova odbora ocijenilo je da je njihova kvaliteta vrlo visoka, a 50,0 % da je njihova kvaliteta visoka.



Isto tako, 90,0 % članova odbora navelo je da nije potrebno povećavati kvalitetu izvješća Ureda, dok je njih 10,0 % navelo da je potrebno povećati kvalitetu navedenih izvješća u dijelu koji se odnosi na provedbu naloga i preporuka. Predloženo je da se uz naloge i preporuke za postupanje navedu konkretni rokovi za njihovu implementaciju.

S obzirom na veliki broj naloga i preporuka koje Ured daje tijekom godine i broj naloga i preporuka čija se provedba prati, rokovi provedbe se navode u izvješćima o obavljenim revizijama u okviru podnaslova **Provedba naloga i preporuka** iz prošlih revizija, dok se rokovi za provođenje naloga i preporuka iz tekućih revizija utvrđuju u planu provedbe naloga i preporuka za tu reviziju.

Ocjena subjekata revizije

Anketni upitnik dostavljen je na e-adrese 198 subjekata revizije, a odgovore je dostavio 151 subjekt revizije ili 76,3 %. Subjekti revizije ocijenili su rad Ureda u ovom izvještajnom razdoblju prosječnom ocjenom 4,77.

Anketni upitnik je sadržavao deset pitanja opisanih u obliku tvrdnji, i to:

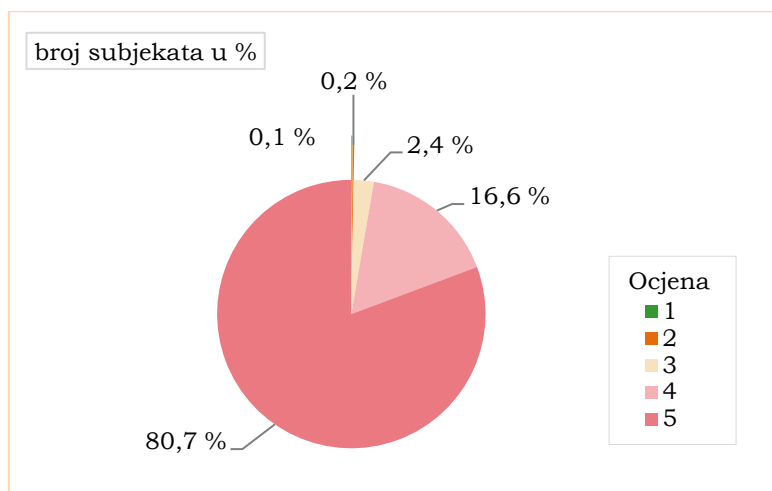
- 1) na uvodnom sastanku objašnjeni su ciljevi, metode i predmet revizije
- 2) dogovoren je obostrano prihvatljiv način suradnje i komunikacije u provedbi revizije
- 3) revizijski postupci organizirani su na način da se na najmanju mjeru svedu prekidi u poslovanju nastali zbog angažiranja zaposlenika na poslovima pripreme dokumentacije i suradnje s državnim revizorima
- 4) revizorski tim je pokazao poznavanje djelatnosti subjekta revizije te njegovih zadaća, operacija i postupaka
- 5) tijekom postupka revizije mogli smo revizorskom timu dati objašnjenje za sve utvrđene činjenice
- 6) pravodobno smo informirani o svim propustima i nepravilnostima koje su utvrđene revizijom
- 7) na završnom sastanku su raspravljani svi nalazi
- 8) u izvješću o obavljenoj reviziji su točno i jasno prikazani rezultati revizije
- 9) provedba revizijskih naloga i preporuka pridonijet će unaprjeđenju poslovanja
- 10) ponašanje revizora bilo je u skladu s Kodeksom profesionalne etike državnih revizora (neovisno, objektivno i stručno).

Subjekti revizije trebali su odabrati u kojoj se mjeri slažu s određenom tvrdnjom odnosno odabrati jednu od sljedećih ocjena: nisam suglasan (1), uglavnom nisam suglasan (2), djelomično suglasan (3), suglasan (4) ili potpuno suglasan (5).

U grafičkom prikazu u nastavku daje se prikaz ocjene subjekata revizije o radu Ureda.



Ocjena subjekata revizije o radu Ureda



Grafički prikaz broj 22

Najveći broj subjekata revizije ili 80,7 % je kao odgovor naveo ocjenu *potpuno suglasan* (5).

Analizirani su odgovori i 2,7 % subjekata revizije koji su uz pojedine tvrdnje naveli ocjenu tri ili manju od tri, kako bi se ocijenilo treba li se vezano za metodologiju rada revizijskih timova što unaprijediti.



IX. ZAPOSLENICI

U skladu s odredbom članka 5. Zakona o Državnom uredu za reviziju, Ured je organiziran na način da ima Središnji ured u Zagrebu te 20 područnih ureda u svakoj županiji.

U Uredu je sistematizirano 370 radnih mjesta, a na dan 31. prosinca 2022. bila su popunjena 294 radna mjesta.

Od ukupnog broja zaposlenika, dva su dužnosnika, 236 državnih revizora i deset pomoćnih revizora. Osim navedenog, 37 državnih službenika i devet namještenika obavljaju informatičke, financijsko-računovodstvene, kadrovske i administrativne poslove, poslove nabave, poslove sigurnosti i zaštite na radu te opće i tehničke poslove.

Tijekom 2022. iz Ureda je otišlo 12, a zaposleno je šest zaposlenika (od čega jedan pomoćni revizor, dva državna revizora i tri viša državna revizora). Upraznjena radna mjesta (20,5 %) pretežito se odnose na državne revizore.

U skladu s Godišnjim programom i planom stručnog usavršavanja i izobrazbe u Uredu za 2022., u cilju jačanja kapaciteta Ured je organizirao i provodio stručno usavršavanje i izobrazbu državnih revizora i drugih državnih službenika, a što je preduvjet za profesionalan, etičan te odgovoran i transparentan način obavljanja revizije i drugih poslova iz nadležnosti Ureda.

Stručno usavršavanje Ured provodi samostalno u okviru svog djelokruga, 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, savjetovanjima i drugim znanstvenim i stručnim skupovima u zemlji i inozemstvu, stažiranjem i stručnim radom u vrhovnim revizijskim institucijama drugih zemalja. Također, u okviru stručnog usavršavanja u organizaciji Ureda provedeno je i stručno usavršavanje novih zaposlenika.

Svi novi zaposlenici Ureda raspoređeni na radno mjesto pomoćnog, državnog ili višeg državnog revizora obvezni su položiti ispit za stjecanje zvanja ovlaštenoga državnog revizora. U 2022. ispit je položilo devet zaposlenika.

Tijekom 2022. u organizaciji Ureda, drugih stručnih institucija, međunarodnih institucija te kroz samoizobrazbu zaposlenika, ukupno je ostvareno 8 726 sati stručnog usavršavanja.

Nadalje, Ured provodi aktivnosti u cilju izobrazbe zaposlenika radi stjecanja višeg stupnja stručne spreme od one koju zaposlenik posjeduje, stjecanja drugog akademskog naziva ili akademskog stupnja, kao i stjecanja stručnog naziva.

U tablici u nastavku daju se podaci o broju zaposlenika Ureda od 2014. do 2022., prema vrsti poslova koje obavljaju.



Tablica broj 39

Broj zaposlenika Ureda od 2014. do 2022., prema vrsti poslova

Redni broj	Vrsta poslova	Godina								
		2014.	2015.	2016.	2017.	2018.	2019.	2020.	2021.	2022.
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Poslovi revizije	233	229	222	232	250	241	241	253	246
2.	Službenici i namještenici	46	44	40	45	47	48	45	50	46
3.	Dužnosnici	2	2	2	2	2	2	2	2	2
	Ukupno	281	275	264	279	299	291	288	305	294

Prema kvalifikacijskoj strukturi, 251 zaposlenik ili 85,4 % ima visoku stručnu spremu (ekonomske, pravne, informatičke ili druge odgovarajuće struke), od čega su tri doktora znanosti, deset magistara znanosti, dva magistra specijalista i sedam zaposlenika ima završen poslijediplomski specijalistički studij. Od ukupnog broja zaposlenika, 250 ili 85,0 % su žene.

Prosječna starost zaposlenika je 48,3 godine, a 155 ili 52,7 % zaposlenika ima 50 ili više godina.



X. REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA UREDA

Prema Zakonu o proračunu, Ured je proračunski korisnik državnog proračuna, čija se sredstva za rad osiguravaju u državnom proračunu, na način koji je propisan odredbama članka 4. Zakona o Državnom uredu za reviziju.

Kod vođenja poslovnih knjiga i sastavljanja financijskih izvještaja Ured je obvezan 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.

U skladu s navedenim propisima Ured je sastavio Godišnje financijske izvještaje za 2022.

Izvešće neovisnog revizora

Godišnji financijski izvještaji Ureda podliježu reviziji neovisnog vanjskog revizora.

Neovisnog vanjskog revizora za obavljanje revizije Godišnjih financijskih izvještaja Ureda za 2022. imenovao je Odbor za financije i državni proračun na prijedlog glavnoga državnog revizora.¹⁰

Izvešće o obavljenoj reviziji Godišnjih financijskih izvještaja Ureda sastavni je dio ovog Izvešća (Prilog broj 1).

Izvešće 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 uspostavljena je ustrojavanjem Odjela za unutarnju reviziju, koji je funkcionalno neovisan od drugih odjela i izravno je odgovoran glavnom državnom revizoru.

¹⁰Ured je u okviru provedbe postupka jednostavne nabave usluge revizije Godišnjih financijskih izvještaja Ureda za 2022. 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 organizacijskih jedinica, programa i aktivnosti te procesa koji se odvijaju u Uredu, a prioritavno ključnog procesa koji se odnosi na obavljanje revizija, u skladu sa Strateškim planom unutarnje revizije za razdoblje 2020. – 2022. te godišnjim planovima unutarnje revizije.

Godišnjim planom unutarnje revizije za 2022. planirana je provjera primjene propisane metodologije i procedura rada pri obavljanju revizija te revizija materijalnih troškova i usluga evidentiranih u poslovnim knjigama. Također, planirana je izrada mišljenja unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola u Uredu. Osim toga, planirana je priprema i izrada godišnjeg izvještaja o radu Odjela za unutarnju reviziju, izrada godišnjeg izvještaja o kontinuiranom stručnom usavršavanju, praćenje provedbe preporuka unutarnje revizije, ažuriranje baze provedenih i neprovedenih preporuka, ažuriranje programa za osiguranje kvalitete unutarnje revizije te stalno stručno usavršavanje.

U tri područna ureda obavljena je revizija primjene propisane metodologije i procedura rada pri obavljanju revizija. Osim toga, u Središnjem uredu obavljena je revizija primjene propisa kojima je regulirano proračunsko računovodstvo u dijelu materijalnih troškova i usluga. Također, obavljena je revizija sustava unutarnjih kontrola te je utvrđeno da je sustav unutarnjih kontrola uspostavljen i primjenjuje se, odnosno izraženo je mišljenje da je navedeni sustav učinkovit.

Tijekom 2022. obavljani su i svi drugi planirani poslovi unutarnje revizije.



POPIS TABLICA I GRAFIČKIH PRIKAZA

Tablica broj 1	Broj planiranih i obavljenih revizija te obuhvaćenih subjekata revizije, prema vrstama revizije i grupama subjekata	38
Tablica broj 2	Broj izraženih mišljenja u financijskim revizijama, prema grupama subjekata revizije i vrstama mišljenja	42
Tablica broj 3	Izvršenje Državnog proračuna za 2021.	44
Tablica broj 4	Financijski pokazatelji poslovanja korisnika državnog proračuna	50
Tablica broj 5	Mišljenja o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja, prema korisnicima državnog proračuna	50
Tablica broj 6	Područja u kojima su utvrđene nepravilnosti koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, prema korisnicima državnog proračuna	56
Tablica broj 7	Financijski pokazatelji poslovanja lokalnih jedinica	57
Tablica broj 8	Mišljenja o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja, prema lokalnim jedinicama	58
Tablica broj 9	Područja u kojima su utvrđene nepravilnosti koje su utjecale na izražavanje uvjetnog i nepovoljnog mišljenja, prema lokalnim jedinicama	64
Tablica broj 10	Financijski pokazatelji poslovanja pučkih otvorenih učilišta	65
Tablica broj 11	Mišljenja o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja, prema pučkim otvorenim učilištima	66
Tablica broj 12	Područja u kojima su utvrđene nepravilnosti koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, prema pučkim otvorenim učilištima	73
Tablica broj 13	Financijski pokazatelji poslovanja drugih neprofitnih organizacija	74
Tablica broj 14	Mišljenja o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja, prema drugim neprofitnim organizacijama	75
Tablica broj 15	Područja u kojima su utvrđene nepravilnosti koje su utjecale na izražavanje uvjetnog i nepovoljnog mišljenja, prema drugim neprofitnim organizacijama	76
Tablica broj 16	Financijski pokazatelji poslovanja Hrvatske agencije za nadzor financijskih usluga	77
Tablica broj 17	Financijski pokazatelji poslovanja trgovačkih društava u vlasništvu lokalnih jedinica	78
Tablica broj 18	Mišljenja o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja, prema trgovačkim društvima u vlasništvu lokalnih jedinica	79
Tablica broj 19	Područja u kojima su utvrđene nepravilnosti koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, prema trgovačkim društvima u vlasništvu lokalnih jedinica	85
Tablica broj 20	Financijski pokazatelji poslovanja političkih stranaka	87
Tablica broj 21	Financijski pokazatelji poslovanja nezavisnih zastupnika	87



Tablica broj 22	Mišljenja o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja, prema političkim strankama	88
Tablica broj 23	Područja u kojima su utvrđene nepravilnosti koje su utjecale na izražavanje uvjetnog, suzdržanog i nepovoljnog mišljenja, prema političkim strankama	96
Tablica broj 24	Mišljenja o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja, prema nezavisnim zastupnicima	99
Tablica broj 25	Broj subjekata revizije učinkovitosti i vrsta ocjene, prema obavljenim revizijama učinkovitosti	102
Tablica broj 26	Broj danih naloga i preporuka, prema područjima revizije	112
Tablica broj 27	Ostvarenje pokazatelja neposrednih rezultata po prioritetu ulaganja do 31. prosinca 2022.	115
Tablica broj 28	Ostvarenje pokazatelja rezultata prema specifičnom cilju do 31. prosinca 2021.	116
Tablica broj 29	Broj ugovorenih i završenih projekata prema investicijskom prioritetu i specifičnom cilju	117
Tablica broj 30	Korištenje ukupno raspoloživih sredstava u PO 7 <i>Povezanost i mobilnost</i> (nacionalni i EU dio)	118
Tablica broj 31	Korištenje raspoloživih sredstava iz EU fondova u PO 7 <i>Povezanost i mobilnost</i>	118
Tablica broj 32	Mišljenja o usklađenosti poslovanja, prema subjektima revizije	128
Tablica broj 33	Financijski pokazatelji poslovanja trgovačkih društava u državnom vlasništvu	133
Tablica broj 34	Područja u kojima su utvrđene nepravilnosti koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, prema trgovačkim društvima u državnom vlasništvu	138
Tablica broj 35	Provedba naloga i preporuka danih u prošlim revizijama	140
Tablica broj 36	Broj naloga i preporuka te status utvrđen njihovom provjerom, prema lokalnim jedinicama	142
Tablica broj 37	Broj naloga i preporuka te status utvrđen njihovom provjerom, prema lokalnim jedinicama na području 19 županija i u Gradu Zagrebu	145
Tablica broj 38	Područja/sektori obuhvaćeni revizijama od 2018. do 2022.	158
Tablica broj 39	Broj zaposlenika Ureda od 2014. do 2022., prema vrsti poslova	165
Grafički prikaz broj 1	Planirane i obavljene revizije i provjere provedbe naloga i preporuka, dani nalozi i preporuke, prema vrstama revizije te revizije u tijeku	40
Grafički prikaz broj 2	Struktura izraženih mišljenja o financijskim izvještajima	51
Grafički prikaz broj 3	Struktura izraženih mišljenja o usklađenosti poslovanja	51
Grafički prikaz broj 4	Struktura izraženih mišljenja o financijskim izvještajima	59
Grafički prikaz broj 5	Struktura izraženih mišljenja o usklađenosti poslovanja	59
Grafički prikaz broj 6	Struktura izraženih mišljenja o financijskim izvještajima	67



Grafički prikaz broj	7	Struktura izraženih mišljenja o usklađenosti poslovanja	67
Grafički prikaz broj	8	Struktura izraženih mišljenja o financijskim izvještajima	80
Grafički prikaz broj	9	Struktura izraženih mišljenja o usklađenosti poslovanja	80
Grafički prikaz broj	10	Struktura izraženih mišljenja o financijskim izvještajima	89
Grafički prikaz broj	11	Struktura izraženih mišljenja o usklađenosti poslovanja	89
Grafički prikaz broj	12	Ciljane količine ukupno proizvedenog i odvojeno prikupljenog komunalnog otpada u 2022. i ostvarenje u 2019.	106
Grafički prikaz broj	13	Veliki projekti koji se financiraju iz PO 7 <i>Povezanost i mobilnost</i> i njihovi ukupni prihvatljivi troškovi	113
Grafički prikaz broj	14	Izveštavanje o provedbi naloga i preporuka	147
Grafički prikaz broj	15	Oblici komunikacije s unutarnjim dionicima	151
Grafički prikaz broj	16	Vanjski dionici	151
Grafički prikaz broj	17	Komunikacija s predstavnicima medija te pravnim i fizičkim osobama	154
Grafički prikaz broj	18	Broj obavljenih revizija te broj posebnih provjera provedbe naloga i preporuka od 2018. do 2022.	157
Grafički prikaz broj	19	Broj obavljenih revizija prema vrstama revizije i broj posebnih provjera provedbe naloga i preporuka, od 2018. do 2022.	157
Grafički prikaz broj	20	U koju svrhu koristite izvješća Ureda?	160
Grafički prikaz broj	21	Kako ocjenjujete korisnost godišnjeg izvješća o radu Ureda i izvješća o obavljenoj reviziji, o kojima je odbor raspravljao tijekom 2022.?	161
Grafički prikaz broj	22	Ocjena subjekata revizije o radu Ureda	163

**Prilog broj 1: Godišnji financijski izvještaji i Izvješće neovisnog
revizora za 2022.**

**DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Tkalčićeva 19, Zagreb**

**Godišnji financijski izvještaji i
Izvješće neovisnog revizora
za 2022. 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 - 12
Bilješke uz financijske izvještaje	13 – 36

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, 145/20 i 37/22) 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, 24. veljače 2023. 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, Tkalčićeva 19 („Ured“), za godinu koja je završila 31. prosinca 2022., koji obuhvaćaju Bilancu na dan 31. prosinca 2022. 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 2022., kao i Bilješke uz financijske izvještaje za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2022. koje su dopuna podataka uz financijske izvještaje za 2022. godinu.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama, istinito i fer prikazuju financijski položaj Ureda na 31. prosinca 2022. godine, te financijsku uspješnost ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) Ureda za 2022. godinu sukladno Pravilniku 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 Izvešću 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 prijave 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 prijave. 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:

- prepoznavamo 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, 24. veljače 2023. godine


Darko Karić, ovlaštteni revizor, direktor



DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2022.

Račun iz rač. plana	Naziv stavke	Šifra	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 (šifre 61+62+63+64+65+66+67+68)	6	75.866.202	81.692.762	107,7
63	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna (šifre 631+632+633+634+635+636+637+638+639)	63	31.250	6.702.551	>>100
64	Prihodi od imovine (šifre 641+642+643)	64	0	502	-
641	Prihodi od financijske imovine (šifre 6412 do 6419)	641	0	502	-
66	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija (šifre 661+663)	66	6.422.843	3.732.710	58,1
661	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (šifre 6614+6615)	661	6.422.843	3.732.710	58,1
6614	Prihodi od prodaje proizvoda i robe	6614	31.639	48.045	151,9
6615	Prihodi od pruženih usluga	6615	6.391.204	3.684.665	57,7
67	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza (šifre 671+673)	67	69.412.109	71.256.999	102,7
671	Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika (šifre 6711 do 6714)	671	69.412.109	71.256.999	102,7
6711	Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja	6711	65.266.327	68.946.082	105,6
6712	Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine	6712	4.145.782	2.310.917	55,7
3	RASHODI POSLOVANJA (šifre 31+32+34+35+36+37+38)	3	69.652.990	74.861.590	107,5
31	Rashodi za zaposlene (šifre 311+312+313)	31	57.313.684	60.014.402	104,7
311	Plaće (bruto) (šifre 3111 do 3114)	311	48.130.664	50.278.892	104,5
3111	Plaće za redovan rad	3111	47.946.151	50.079.725	104,4
3113	Plaće za prekovremeni rad	3113	184.493	199.167	108,0
312	Ostali rashodi za zaposlene	312	1.406.497	1.605.534	114,2
313	Doprinosi na plaće (šifre 3131 do 3133)	313	7.776.543	8.129.976	104,5
3132	Doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje	3132	7.776.543	8.129.976	104,5
32	Materijalni rashodi (šifre 321+322+323+324+329)	32	12.258.925	14.812.189	120,8
321	Naknade troškova zaposlenima (šifre 3211 do 3214)	321	1.550.118	2.705.091	174,5
3211	Službena putovanja	3211	498.077	1.284.452	257,9
3212	Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	3212	956.218	1.301.223	136,1
3213	Stručno usavršavanje zaposlenika	3213	94.711	119.416	126,1
3214	Ostale naknade troškova zaposlenima	3214	1.112	0	0,0
322	Rashodi za materijal i energiju (šifre 3221 do 3227)	322	1.447.229	1.675.634	115,8
3221	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	3221	513.977	393.961	76,6
3223	Energija	3223	811.816	1.153.048	142,0
3224	Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje	3224	14.373	5.727	39,8
3225	Sitni inventar i auto gume	3225	83.063	101.398	122,1
3227	Službena, radna i zaštitna odjeća i obuća	3227	24.000	21.500	89,6
323	Rashodi za usluge (šifra 3231 do 3239)	323	7.637.887	9.102.175	119,2
3231	Usluge telefona, pošte i prijevoza	3231	669.926	535.028	79,9
3232	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	3232	1.864.079	1.503.715	80,7
3233	Usluge promidžbe i informiranja	3233	115.774	165.809	143,2
3234	Komunalne usluge	3234	306.441	339.177	110,7
3235	Zakupnine i najamnine	3235	323.860	758.914	234,3
3236	Zdravstvene i veterinarske usluge	3236	143.790	17.820	12,4

DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2022.

Račun iz rač. plana	Naziv stavke	Šifra	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					
3237	Intelektualne i osobne usluge	3237	2.560.357	3.372.804	131,7
3238	Računalne usluge	3238	537.529	1.212.359	225,5
3239	Ostale usluge	3239	1.116.131	1.196.549	107,2
324	Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa	324	1.193.787	803.365	67,3
329	Ostali nespomenuti rashodi poslovanja (šifre 3291 do 3299)	329	429.904	525.924	122,3
3291	Naknade za rad predstavnčkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično	3291	131.314	114.552	87,2
3292	Premije osiguranja	3292	39.180	66.197	169,0
3293	Reprezentacija	3293	142.535	205.469	144,2
3294	Članarine i norme	3294	8.660	19.052	220,0
3295	Pristojbe i naknade	3295	41.594	57.329	137,8
3299	Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	3299	66.621	63.325	95,1
34	Financijski rashodi (šifre 341+342+343)	34	17.506	11.624	66,4
342	Kamate za primljene kredite i zajmove (šifre 3421 do 3428)	342	17.306	11.624	67,2
3423	Kamate za primljene kredite i zajmove od kreditnih i ostalih financijskih institucija izvan javnog sektora	3423	17.306	116.624	67,2
343	Ostali financijski rashodi (šifre 3431 do 3434)	343	200	0	0,0
3431	Bankarske usluge i usluge platnog prometa	3431	200	0	0,0
37	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade (šifre 371+372)	37	62.875	23.375	37,2
372	Ostale naknade građanima i kućanstvima iz proračuna (šifre 3721 do 3723)	372	62.875	23.375	37,2
3721	Naknade građanima i kućanstvima u novcu	3721	62.875	23.375	37,2
	Ukupni rashodi poslovanja (šifre 3-Z003+Z004)	Z005	69.952.990	74.861.590	107,5
	VIŠAK PRIHODA POSLOVANJA (šifre 6-Z005)	X001	6.213.212	6.831.172	109,9
92211	Višak prihoda poslovanja - preneseni	92211	36	2.036.215	>>100
Prihodi i rashodi od nefinancijske imovine					
4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine (šifre 41+42+43+44+45)	4	3.759.022	10.199.103	271,3
41	Rashodi za nabavu neprivedene dugotrajne imovine (šifre 411+412)	41	193.750	41.250	21,3
412	Nematerijalna imovina (šifre 4121 do 4126)	412	193.750	41.250	21,3
4123	Licence	4123	193.750	41.250	21,3
42	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine (šifre 421+422+423+424+425+426)	42	2.593.236	2.032.293	78,4
422	Postrojenja i oprema (šifre 4221 do 4228)	422	2.222.639	434.930	19,6
4221	Uredska oprema i namještaj	4221	1.964.925	360.979	18,4
4222	Komunikacijska oprema	4222	28.261	31.252	110,6
4223	Oprema za održavanje i zaštitu	4223	229.453	42.699	18,6
423	Prijevozna sredstva (šifre 4231 do 4234)	423	370.597	1.597.363	431,0
4231	Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	4231	370.597	1.597.363	431,0
45	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini (šifre 451 do 454)	45	972.036	8.125.560	835,9
451	Dodatna ulaganja na građevinskim objektima	451	972.036	8.125.560	835,9
	MANJAK PRIHODA OD NEFINANCIJSKE IMOVINE (šifre 4-7)	Y002	3.759.022	10.199.103	271,3
92222	Manjak prihoda od nefinancijske imovine - preneseni	92222	731.235	313.224	42,8

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 2022.

Račun iz rač. plana	Naziv stavke	Šifra	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 (šifre 6+7)	X067	75.866.202	81.692.762	107,7
	UKUPNI RASHODI (šifre Z005+4)	Y034	73.412.012	85.060.693	115,9
	UKUPAN VIŠAK PRIHODA (šifre X067-Y034)	X004	2.454.190	0	0,0
	UKUPAN MANJAK PRIHODA (šifre Y034-X067)	Y004	0	3.367.931	-
9221x, 9222x	Višak prihoda - preneseni (šifre 92211+92212-92221-92222)	9221x, 9222x VP	0	1.722.991	-
9221x, 9222x	Manjak prihoda - preneseni (šifre Y034-X067)	9221x, 9222x MP	731.199	0	0,0
Primici i izdaci					
8	Primici od financijske imovine i zaduživanja (šifre 81+82+83+84+85)	8	0	1.597.363	-
84	Primici od zaduživanja (šifre 841+842+843+844+845+847)	84	0	1.597.363	-
844	Primljeni krediti i zajmovi od kreditnih i ostalih financijskih institucija izvan javnog sektora (šifre 8443 do 8448)	844	0	1.597.363	-
8443	Primljeni krediti od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora	8443	0	1.597.363	-
5	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova (šifre 51+52+53+54+55)	5	505.205	225.421	44,6
54	Izdaci za otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova (šifre 541+542+543+544+545+547)	54	505.205	225.421	44,6
544	Otplata glavnice primljenih kredita i zajmova od kreditnih i ostalih financijskih institucija izvan javnog sektora (šifre 5443 do 5448)	544	505.205	225.421	44,6
5443	Otplata glavnice primljenih kredita od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora	5443	505.205	225.421	44,6
	VIŠAK PRIMITAKA OD FINANCIJSKE IMOVINE I OBVEZA (šifre 8-5)	X003	0	1.371.942	-
	MANJAK PRIMITAKA OD FINANCIJSKE IMOVINE I OBVEZA (šifre 5-8)	Y003	505.205	0	-
92213	Višak primitaka od financijske imovine - preneseni	92213	730.624	225.419	30,9
	UKUPNI PRIHODI I PRIMICI (šifre X067+8)	X678	75.866.202	83.290.125	109,8
	UKUPNI RASHODI I IZDACI (šifre Y034+5)	Y345	73.917.217	85.286.114	115,4
	VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA (šifre X678-Y345)	X005	1.948.985	0	-
	MANJAK PRIHODA I PRIMITAKA (šifre Y345-X678)	Y005	0	1.995.989	-
9221-9222	Višak prihoda i primitaka - preneseni (šifre '9221x,9222xVP' - '9221x,9222xMP'+ 92213-92223)	9221-9222	0	1.948.410	-
9222-9221	Manjak prihoda i primitaka – preneseni (šifre '9221x,9222xMP' - '9221x,9222xVP'+ 92213-92223)	9222-9221	575	0	0,0
	Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju (šifre X005+ 9221-9222' - Y005 -9221-9222')	X06	1.948.410	0	0,0
	Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju (šifre Y005+ 9221-9222' - X005 -9221-9222')	Y06	0	47.579	-
19	Unaprijed plaćeni rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja)	19	4.966.998	5.401.480	108,7

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 2022.

Brojč. ozn. funk. klas.	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u prethodnoj godini	Ostvareno u tekućoj godini	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
01	Opće javne usluge (šifre 011+012+013+014 do 018)	01	73.412.011	85.060.693	115,9
011	Izvršna i zakonodavna tijela, financijski i fiskalni poslovi, vanjski poslovi (šifre 0111 do 0113)	011	73.412.011	85.060.693	115,9
0111	Izvršna i zakonodavna tijela	0111	0	0	-
0112	Financijski i fiskalni poslovi	0112	73.412.011	85.060.693	115,9

Bilješke u nastavku su dopuna ovih financijskih izvještaja.

DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
BILANCA
na dan 31. prosinca 2022. godine

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
	IMOVINA (šifre B002+1)	B001	68.473.906	74.850.623	109,3
0	Nefinancijska imovina (šifre 01+02+03+04+05+06)	B002	60.738.927	68.193.151	112,3
01	Neproizvedena dugotrajna imovina (šifre 011+012-019)	01	539.775	506.881	93,9
012	Nematerijalna imovina	012	1.089.091	1.127.341	103,8
019	Ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine	019	546.316	620.460	113,6
02	Proizvedena dugotrajna imovina (šifre '021 i 02921'+ '022 i 02922'+ '023 i 02923'+ '024 i 02924'+ '025 i 02925'+ '026 i 02926')	02	58.598.226	57.959.784	98,9
021 i 02921	Građevinski objekti (šifre 0211 do 0214 - 02921)	021 i 02921	53.797.778	52.777.806	98,1
0212	Poslovni objekti	0212	61.142.679	60.738.429	99,3
02921	Ispravak vrijednosti građevinskih objekata	02921	7.344.901	7.960.623	108,4
022 i 02922	Postrojenja i oprema (šifre 0221 do 0228 - 02922)	022 i 02922	3.685.412	2.909.578	78,9
0221	Uredska oprema i namještaj	0221	10.704.331	9.408.365	87,9
0222	Komunikacijska oprema	0222	763.029	761.300	99,8
0223	Oprema za održavanje i zaštitu	0223	1.203.968	1.246.667	103,5
02922	Ispravak vrijednosti postrojenja i opreme	02922	8.985.916	8.506.754	94,7
023 i 02923	Prijevozna sredstva (šifre 0231 do 0234 - 02923)	023 i 02923	1.067.817	2.225.181	208,13
0231	Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	0231	2.985.792	4.583.154	153,5
02923	Ispravak vrijednosti prijevoznih sredstava	0232	1.917.975	2.357.973	122,9
024 i 02924	Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti (šifre 0241 do 0244 - 02924)	024 i 02924	47.219	47.219	100,0
0242	Umjetnička djela (izložena u galerijama, muzejima i slično)	0242	47.219	47.219	100,0
02924	Ispravak vrijednosti knjiga, umjetničkih djela i ostalih izložbenih vrijednosti		0	0	-
04	Sitni inventar (šifra 041+042-049)	04	0	0	-
042	Sitni inventar u upotrebi	042	1.065.367	1.156.620	108,6
049	Ispravak vrijednosti sitnog inventara	049	1.065.367	1.156.620	108,6
05	Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi (šifre 051 do 056)	05	1.600.926	9.726.486	607,6
051	Građevinski objekti u pripremi	051	1.600.926	9.726.486	607,6
1	Financijska imovina (šifre 11+12+13+14+15+16+17+19)	1	7.734.979	6.657.472	86,1
11	Novac u banci i blagajni (šifre 111+112 do 114)	11	28.113	372	1,3
111	Novac u banci (šifre 1111 do 1114)	111	2.670	0	0,0
1111	Novac na računu kod Hrvatske narodne banke	1111	2.670	0	0,0
113	Novac u blagajni	113	25.443	372	1,5
12	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo (šifre 121+122 do 124-125-129)	12	453.078	525.895	116,1
123	Potraživanja od zaposlenih	123	421	1.721	408,8
129	Ostala potraživanja	129	452.657	524.174	115,8
16	Potraživanja za prihode poslovanja (šifre 161 do 163+164 do 168-169)	16	2.286.790	729.725	31,9
167	Potraživanja za prihode iz proračuna	167	2.286.790	729.725	31,9

DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
BILANCA
na dan 31. prosinca 2022. godine

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
19	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (šifre 191 do 193)	19	4.966.998	5.401.480	108,7
191	Rashodi budućih razdoblja	191	74.081	122.268	165,0
193	Kontinuirani rashodi budućih razdoblja	193	4.892.917	5.279.212	107,9
	OBVEZE I VLASTITI IZVORI (šifre 2+9)	B003	68.473.906	74.850.624	109,3
2	Obveze (šifre 23+24+25+26+29)	2	6.011.988	8.302.414	138,1
23	Obveze za rashode poslovanja (šifre 231 do 234 + 235 do 239)	23	5.575.340	6.703.551	120,2
231	Obveze za zaposlene	231	4.811.786	5.182.302	107,7
232	Obveze za materijalne rashode	232	448.522	1.118.547	249,4
234	Obveze za financijske rashode (šifre 2341 do 2343)	234	750	7.920	1.056,1
2342	Obveze za kamate na primljene kredite i zajmove	2342	750	7.920	1.056,1
239	Ostale tekuće obveze	239	314.282	394.782	125,6
24	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	24	211.229	1.500	0,7
26	Obveze za kredite i zajmove (šifre 26XS +26X2)	26	225.419	1.597.363	708,6
	Obveze za kredite i zajmove - tuzemne (šifre 2622 +2623 +2624 +2631 +2643+ 2644+ 2653+ 2654+ 2671+ 2672+ 2673+ 2674+ 2675+ 2676+ 2677)	26X1	225.419	1.597.363	708,6
2643	Obveze za kredite od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora	2643	225.419	1.597.363	708,6
9	Vlastiti izvori (šifre 91+922-93+96 do 98)	9	62.461.918	66.548.210	106,5
91	Vlastiti izvori i ispravak vlastitih izvora (šifre 911-912)	911	60.513.508	66.595.789	110,1
911	Vlastiti izvori (šifre 9111+9112)	911	60.738.927	68.193.152	112,3
9111	Vlastiti izvori iz proračuna	9111	40.612.137	41.491.936	102,2
9112	Ostali vlastiti izvori	9112	20.126.790	26.701.216	132,7
912	Ispravak vlastitih izvora za obveze (šifre 9121+9122)	912	225.419	1.597.363	708,6
9121	Ispravak vlastitih izvora iz proračuna za obveze	9121	225.419	1.597.363	708,6
922	Višak / manjak prihoda (šifre 9221-9222)	922	1.948.410	-47.579	-2,4
9221	Višak prihoda (šifra 92211 do 92213)	9221	2.261.634	1.597.361	70,6
92211	Višak prihoda poslovanja	92211	2.036.215	0	0,0
92213	Višak primitaka od financijske imovine	92213	225.419	1.597.361	708,6
9222	Manjak prihoda (šifra 92221 do 92223)	9222	313.224	1.644.940	525,5
92222	Manjak prihoda od nefinancijske imovine	92222	313.224	1.644.940	525,5
99	Izvanbilančni zapisi (= 0)	99	0	0	-
991	Izvanbilančni zapisi - aktiva (šifra 996)	99	12.840.638	13.704.111	106,7
996	Izvanbilančni zapisi - pasiva	996	12.840.638	13.704.111	106,7

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 2022.

Račun iz rač. plana	NAZIV	Šifra	Iznos povećanja	Iznos smanjenja
1	2	3	4	5
9151	Promjene u vrijednosti i obujmu imovine (šifre 91511+91512)	9151	0	260.608
91511	Promjene u vrijednosti (revalorizacija) imovine (šifre P001+P008)	91511	0	258.186
	Promjene u vrijednosti (revalorizacija) nefinancijske imovine (šifre P002 DO P007)		0	258.186
	Neproizvedena dugotrajna imovina			
	Proizvedena dugotrajna imovina		0	258.186
	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti			
	Sitni inventar			
	Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi			
	Proizvedena kratkotrajna imovina			
	Promjene u vrijednosti (revalorizacija) financijske imovine (šifre P009 do P015)			
	Novac u banci i blagajni			
	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo			
	Potraživanja za dane zajmove			
	Vrijednosni papiri			
	Dionice i udjeli u glavnici			
	Potraživanja za prihode poslovanja			
	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine			
91512	Promjene u obujmu imovine (šifre P016+P023)	91512	0	2.422
	Promjene u obujmu nefinancijske imovine (šifre P017 do P022)	P016	0	2.422
	Proizvedena dugotrajna imovina	P018	0	2.422

Bilješke u nastavku su dopuna ovih financijskih izvještaja.

DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2022.

Račun iz rač. plana	OPIS	Šifra	Iznos
1	2	3	4
	Stanje obveza 1. siječnja (=stanje obveza iz Izvještaja o obvezama na 31. prosinca prethodne godine)	V001	6.011.990
	Povećanje obveza u izvještajnom razdoblju (šifre V003+N23+N24+ 'N dio 25,26')	V002	87.855.083
	Međusobne obveze proračunskih korisnika	V003	285.093
23	Obveze za rashode poslovanja (šifre N231 do N239)	N23	75.848.500
231	Obveze za zaposlene	N231	60.710.647
232	Obveze za materijalne rashode	N232	14.957.216
234	Obveze za financijske rashode	N234	11.625
237	Obveze za naknade građanima i kućanstvima	N237	23.375
239	Ostale tekuće obveze	N239	145.637
24	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	N24	10.124.127
dio 25,26	Obveze za financijsku imovinu (šifre 'N251, 253' + N254 + N256 + 'N262,263,2643,2644,2645,2653,2654,267' + 'N261,2646,2647,2648,2655,2656')	N dio 25,26	1.597.363
261, 2646, 2647, 2648, 2655 2656	Obveze za inozemne kredite i zajmove	N262, 263, 2643, 2644, 2645, 2653, 2654, 267	1.597.363
	Podmirene obveze u izvještajnom razdoblju (šifre V005+P23+P24+ 'P dio 25,26')	V004	85.564.659
23	Obveze za rashode poslovanja (šifre P231 do P239)	P23	75.005.382
231	Obveze za zaposlene	P231	60.340.131
232	Obveze za materijalne rashode	P232	14.287.192
234	Obveze za financijske rashode	P234	4.454
237	Obveze za naknade građanima i kućanstvima	P237	23.375
239	Ostale tekuće obveze	P239	350.230
24	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	P24	10.333.856
dio 25,26	Obveze za financijsku imovinu (šifre 'P251, 253' + P254 + P256 + 'P262,263,2643,2644,2645,2653,2654,267' + 'P261,2646,2647,2648,2655,2656')	P dio 25,26	225.421
262,263,2643,2644, 2645,2653,2654,267	Obveze za tuzemne kredite i zajmove	P262, 263, 2643, 2644, 2645, 2653, 2654, 267	225.421
	Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja (šifre V001+V002-V004) i (šifre V007+V009)	V06	8.302.413
	Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (šifra V008+D23+D24+ 'D dio 25,26')	V007	339.045
	Međusobne obveze subjekta općeg proračuna (šifre M001 do M004)	V008	0
23	Ukupna obveza za rashode poslovanja (šifre D231+D232+D234+D235+D236+D237+D238+D239)	D23	337.545
232	Obveze za materijalne rashode (šifre D232A do D232D)	D232	337.545
24	Obveze za nabavu nefinancijske imovine (šifre D244A do D24D)	D24	1.500

DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2022.

	Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (šifre V010 + ND23 + ND24 + 'ND dio 25,26')	V09	7.963.368
	Međusobne obveze subjekta općeg proračuna	V10	394.781
23	Obveze za rashode poslovanja	ND23	5.971.224
dio 25,26	Obveze za financijsku imovinu	ND dio 25,26	1.597.363

Bilješke u nastavku su dopuna ovih financijskih izvještaja.

**DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2022. godine**

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

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.

**DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2022. godine**

IITEMELJ ZA SASTAVLJANJE GODIŠNJIH FINACIJSKIH 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.

IIISAŽETAK 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, kn može se otpisati jednokratno, stavljanjem u upotrebu, uz obvezu pojedinačnog ili skupnog praćenja u korisnom vijeku upotrebe.

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 2022. godine - nastavak**

**BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2022.**

1. Šifra 6 Prihodi poslovanja

Prihodi poslovanja ostvareni su u iznosu od 81.692.762 kuna, što je povećanje za 7,7% u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje, a odnose se na pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna (šifra 63) u iznosu od 6.702.551 kuna, prihode od imovine (šifra 64) u iznosu od 502, prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihode od donacija te povrate po protestiranim jamstvima (šifra 66) u iznosu od 3.732.710 i prihode iz nadležnog proračuna i HZZO-a na temelju ugovorenih obveza (šifra 67) u iznosu od 71.256.999 kuna kako je prikazano:

Naziv stavke	Šifra	Ostvareno	Ostvareno
		2021. HRK	2022. HRK
Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	63	31.250	6.702.551
Prihodi od financijske imovine	64	0	502
Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	66	6.422.843	3.732.710
Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	67	69.412.109	71.256.999
UKUPNO	6	75.866.202	81.692.762

Prihodi poslovanja u 2022. godini veći su za 5.826.560 kuna, odnosno 7,7% u odnosu na godinu prije. U okviru prihoda poslovanja 87,3% ostvarenih prihoda su prihodi iz nadležnog proračuna, dok se ostatak ostvarenih prihoda odnosi na vlastite i ostale prihode.

Vrijednosno značajnije povećanje odnosi se na pomoć iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna (šifra 63) koji iznose 6.702.551 kuna, što je 214,5% više u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje. Navedeni prihodi odnose se na sanaciju štete od potresa na lokaciji Tkalčićeva 19 koja se financira iz Fonda solidarnosti Europske unije - potres ožujak 2020. Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine (šifra 67) koji iznose 71.256.999 kuna, što je 2,7% više u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje odnose se na prihode iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja u iznosu od 68.946.082 kuna te prihoda iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 2.310.917 kuna.

Vrijednosno značajnije smanjenje odnosi se na prihod od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihoda od donacija (šifra 66) koji iznose 3.732.710 kuna, što je 41,9% manje u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje. Prihodi od proizvoda i robe (šifra 6614) u iznosu od 48.045 kuna veći su za 51,9% u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje, a odnose se na prodaju toplih napitaka zaposlenicima za vrijeme radnog vremena. Vrijednosno značajnije smanjenje odnosi se prije svega na prihode od pruženih usluga (šifra 6615) koji iznose 3.684.665 kuna, manji su za 42,3%, a sve zbog završetka Twinning projekta „Jačanje vanjske revizije i parlamentarnog nadzora, Sjeverna Makedonija“, koji je Ured provodio do kraja listopada 2022. godine u suradnji s Državnim uredom za reviziju Republike Bugarske.

Šifra 67 Prihodi iz nadležnog proračuna prikazani su kako slijedi:

Naziv stavke	Šifra	Ostvareno	Ostvareno
		2021. HRK	2022. HRK
Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja	6711	65.266.327	68.946.082
Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine	6712	4.145.782	2.310.917
UKUPNO	67	69.412.109	71.256.999

**DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2022. godine - nastavak**

Šifra 6711 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja prikazani su kako slijedi:

Naziv stavke	Šifra	Ostvareno 2021.	Ostvareno 2022.
		HRK	HRK
Prihodi za financiranje rashoda za zaposlene		57.177.164	59.893.920
Prihodi za financiranje rashoda za naknade troškova zaposlenima		1.602.402	2.099.640
Prihodi za financiranje rashoda za materijal i energiju		827.033	1.343.288
Prihodi za financiranje rashoda za usluge		5.234.015	5.185.176
Prihodi za financiranje ostalih rashoda poslovanja		343.350	396.229
Prihodi za financiranje financijskih rashoda		82.363	27.829
UKUPNO	6711	65.266.327	68.946.082

Šifra 6712 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine prikazani su kako slijedi:

Naziv stavke	Šifra	Ostvareno 2021.	Ostvareno 2022.
		HRK	HRK
Uredska oprema i namještaj		2.031.974	346.094
Komunikacijska oprema		28.261	31.252
Oprema za održavanje i zaštitu		205.910	64.742
Dodatna ulaganja u građevinske objekte		810.387	1.602.158
Licence		193.750	41.250
Prijevozna sredstva u cestovnom prometu		875.500	225.421
UKUPNO	6712	4.145.782	2.310.917

Šifra 66 Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga prikazani su kako slijedi:

Naziv stavke	Šifra	Ostvareno 2021.	Ostvareno 2022.
		59HRK	HRK
Prihodi od prodaje proizvoda i robe	6614	31.639	48.045
Prihodi od pruženih usluga	6615	6.391.204	3.684.665
UKUPNO	66	6.422.843	3.732.710

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (šifra 66) u iznosu od 3.732.710 kuna ostvareni su uglavnom, kako je prethodno prikazano, od obavljenih usluga u okviru Twinning projekta „Jačanje vanjske revizije i parlamentarnog nadzora, Sjeverna Makedonija“ (šifra 6615) te prihoda u iznosu od 48.045 kuna koji se odnose na prodaju toplih napitaka zaposlenicima za vrijeme radnog vremena. Prodajna cijena utvrđena je u visini nabavne cijene.

Prihodi od pruženih usluga (šifra 6615) smanjeni su za 42,3% u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje i iznose 3.684.665 kuna i odnose se na provedbu Twinning projekta „Jačanje vanjske revizije i parlamentarnog nadzora, Sjeverna Makedonija“.

**DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2022. godine - nastavak**

2. Šifra 3 Rashodi poslovanja

Rashodi poslovanja ostvareni su u iznosu od 74.861.590 kuna, što je povećanje za 7,5%, odnosno za 5.208.600 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	Šifra	Ostvareno 2021.	Ostvareno 2022.
		HRK	HRK
Rashodi za zaposlene	31	57.313.684	60.014.402
Materijalni rashodi	32	12.258.925	14.812.189
Financijski rashodi	34	17.506	11.624
Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	37	62.875	23.375
UKUPNO	3	69.652.990	74.861.590

Šifra 31 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 te Kolektivnim ugovorom za državne službenike i namještenike. Rashodi za zaposlene prikazani su kako slijedi:

Naziv stavke	Šifra	Ostvareno 2021.	Ostvareno 2022.
		HRK	HRK
Plaće za redovan rad	3111	47.946.151	50.079.725
Plaće za prekovremeni rad	3113	184.493	199.167
Ostali rashodi za zaposlene	312	1.406.497	1.605.534
Doprinosi na plaće	313	7.776.543	8.129.976
UKUPNO	31	57.313.684	60.014.402

Šifra 3111 Plaće za redovan rad zaposlenih u 2022. iznose 50.079.725 kuna i porasle su u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje za 4,4%, odnosno za 2.133.574 kune zbog povećanja osnovice plaća i napredovanja zaposlenika.

Šifra 312 Ostali rashodi za zaposlene iznose 1.605.534 kuna i veći su za 14,2%, odnosno 199.037 kuna u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje zbog povećanja broja zaposlenih te povećanja materijalnih prava a prema Dodatku 1. Kolektivnog ugovora za državne službenike i namještenike, a prikazani su kako slijedi:

Naziv stavke	Šifra	Ostvareno 2021.	Ostvareno 2022.
		HRK	HRK
Božićnica		457.774	512.750
Regres za godišnji odmor		431.500	472.869
Jubilarne nagrade		247.148	204.671
Naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj		64.856	122.652
Otpremnine		108.104	158.410
Darovi za djecu		88.800	117.552
Ostale naknade i potpore (potpore za rođenje djeteta)		8.315	16.630
UKUPNO	312	1.406.497	1.605.534

**DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2022. godine - nastavak**

Šifra 32 Materijalni rashodi

Materijalni rashodi iznosili su u 2022. godini 14.812.189 kuna (2021. godina 12.258.925 kuna), te su činili 19,8% rashoda poslovanja Ureda. U odnosu na godinu prije materijalni rashodi su povećani za 20,8%, odnosno za 2.553.264 kuna, a rast materijalnih rashoda u 2022. godini u najznačajnijem dijelu rezultat je povećanja rashoda za usluge (šifra 323), troškova službenih putovanja, odnosno naknada troškova zaposlenima (šifra 321) kako je u nastavku objašnjeno.

Materijalni rashodi prikazani su kako slijedi:

Naziv stavke	Šifra	Ostvareno	Ostvareno
		2021.	2022.
		HRK	HRK
Naknade troškova zaposlenima	321	1.550.118	2.705.091
Rashodi za materijal i energiju	322	1.447.229	1.675.634
Rashodi za usluge	323	7.637.887	9.102.175
Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa	324	1.193.787	803.365
Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	329	429.904	525.924
UKUPNO	32	12.258.925	14.812.189

Šifra 321 Naknade troškova zaposlenicima iskazane u izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022. godinu u iznosu od 2.705.091 kuna i veće su za 74,5 % (2021. godine 1.550.118 kunu). Do značajnijeg povećanja došlo je na rashodima za službena putovanja (šifra 3211) koji iznose 1.284.452 kune i veći su za 157,9% zbog provedbe Twinning projekta „Jačanje vanjske revizije i parlamentarnog nadzora, Sjeverna Makedonija“, putovanja vezana za poslove obavljanja revizije, međunarodne seminare i bilateralne posjete. Rashodi za stručno usavršavanje (šifra 3213) iznose od 119.416 kuna i veći su za 26,1% u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje, a odnose se na edukacije zaposleniku Ureda prema Godišnjem programu i planu stručnog usavršavanja i izobrazbe, kako je prikazano:

Naziv stavke	Šifra	Ostvareno	Ostvareno
		2021.	2022.
		HRK	HRK
Službena putovanja	3211	498.077	1.284.452
Naknade za prijevoz s posla i na posao	3212	956.218	1.301.223
Stručno usavršavanje zaposlenika	3213	94.711	119.416
Ostale naknade troškova zaposlenima	3214	1.112	0
UKUPNO	321	1.550.118	2.705.091

Šifra 3211 Rashodi za službena putovanja ostvareni su u iznosu 1.284.452 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	Šifra	Ostvareno	Ostvareno
		2021.	2022.
		HRK	HRK
Dnevnice za službeni put uključujući dnevnicu „per diem“		367.540	659.598
Naknade za smještaj na službenom putu		41.319	178.659
Naknade za prijevoz na službenom putu		73.325	413.061
Ostali rashodi za službena putovanja		15.893	33.134
UKUPNO	3211	498.077	1.284.452

**DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2022. godine - nastavak**

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:

Naziv stavke	Šifra	Ostvareno	Ostvareno
		2021. HRK	2022. HRK
Službena putovanja – redovna djelatnost i stručno usavršavanje		108.899	479.064
Službena putovanja u okviru Twinnig projekata		389.178	805.388
UKUPNO	3211	498.077	1.284.452

Šifra 3212 Ured isplaćuje **naknadu za prijevoz** svojim zaposlenicima sukladno odredbama Kolektivnog ugovora za državne službenike i namještenike, odnosno odredbama Temeljnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama. Prosječna mjesečna naknada za prijevoz po zaposleniku u 2022. godini iznosila je 438 kuna po zaposleniku (2021.: 274 kune po zaposleniku).

Šifra 3213 **Stručno usavršavanje zaposlenika** u iznosu od 119.416 kuna (2021.: 94.771 kune) odnose se na kotizacije za seminare s ciljem stručnog usavršavanja zaposlenika Ureda.

Šifra 322 **Rashodi za materijal i energiju** iznose ukupno 1.675.634 kuna i veći su za 15,8%, odnosno 228.405 kuna u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje, a prikazani su kako slijedi:

Naziv stavke	Šifra	Ostvareno	Ostvareno
		2021. HRK	2022. HRK
Uredski materijal		324.749	158.882
Stručna literatura		98.386	87.712
Materijal i sredstva za čišćenje i održavanje		73.013	62.388
Ostali materijal za potrebe redovnog poslovanja		17.829	84.979
Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	3221	513.977	393.961
Električna energija		289.367	384.672
Plin i topla voda		351.696	554.757
Motorni benzin i dizel gorivo		170.753	213.619
Ukupno energija	3223	811.816	1.153.048
Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje	3224	14.373	5.727
Sitni inventar i auto gume	3225	83.063	101.398
Službena, radna i zaštitna odjeća i obuća	3227	24.000	21.500
UKUPNO	322	1.447.229	1.675.634

Do značajnijeg povećanja došlo je na rashodima za energiju (šifra 3223) koji iznose 1.153.048 kuna i veći su za 42% u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje zbog značajnog porasta cijene energenata na tržištu. Rashodi za sitni inventar i auto gume (šifra 3225) iznose 101.398 kuna i veći su za 22,1% u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje zbog nabave službenih automobila putem financijskog leasinga. Do značajnijeg smanjenja došlo je na rashodima za uredski materijal i ostalim materijalnim rashodima (šifra 3221) koji iznose 393.961 kunu i manji su za 23,4% u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje zbog smanjenja nabave tonera. Ured ima ugovoren odnos za najam multifunkcionalnih uređaja po kojem troškove i nabavu tonera snosi druga ugovorena strana. Rashodi za materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje (šifra 3224) iznose 5.727 kuna i manji su za 60,2%. Rashodi za službenu, radni i zaštitnu odjeću i obuću iznose 21.500 kuna i manji su za 10,4%.

**DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2022. godine - nastavak**

Šifra 323 Rashodi za usluge prikazani su kako slijedi:

Naziv stavke	Šifra	Ostvareno	Ostvareno
		2021.	2022.
		HRK	HRK
Usluge telefona, pošte i prijevoza	3231	669.926	535.028
Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	3232	1.864.079	1.503.715
Usluge promidžbe i informiranja	3233	115.774	165.809
Komunalne usluge	3234	306.441	339.177
Zakupnine i najamnine	3235	323.860	758.914
Zdravstvene i veterinarske usluge	3236	143.790	17.820
Intelektualne i osobne usluge	3237	2.560.357	3.372.804
Računalne usluge	3238	537.529	1.212.359
Ostale usluge	3239	1.116.131	1.196.549
UKUPNO	323	7.637.887	9.102.175

Šifra 3231 Usluge telefona, pošte i prijevoza iznose 535.028 kuna i manje su za 20,1% u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje zbog niže cijene usluga fiksne telefonije i interneta, a prikazane su kako slijedi:

Naziv stavke	Šifra	Ostvareno	Ostvareno
		2021.	2022.
		HRK	HRK
Usluge telefona		271.709	255.366
Usluge interneta		348.635	236.098
Poštarina (pisma- tiskanice i slično)		30.519	31.214
Ostale usluge prijevoza		19.063	12.350
UKUPNO	3231	669.926	535.028

Šifra 3232 Usluge tekućeg i investicijskog održavanja prikazane su kako slijedi:

Naziv stavke	Šifra	Ostvareno	Ostvareno
		2021.	2022.
		HRK	HRK
Usluge održavanja građevinskih objekata		1.424.925	733.317
Održavanje postrojenja i opreme		283.098	550.585
Održavanje prijevoznih sredstava		88.030	90.702
Ostale usluge održavanja		68.026	129.111
UKUPNO	3232	1.864.079	1.503.715

Na rashodima za usluge tekućeg i investicijskog održavanja (šifra 3232) došlo je do smanjenja za 19,3%, odnosno 360.364 kune i iznose 1.503.715 kuna zbog toga što su se u 2021. godini obnovili dotrajali poslovni prostori pojedinih područnih ureda (Krapina, Split, Osijek te Varaždin).

Šifra 3235 Zakupnine i najamnine prikazane su kako slijedi:

Naziv stavke	Šifra	Ostvareno	Ostvareno
		2021.	2022.
		HRK	HRK
Zakupnine za građevinske objekte		67.870	285.131
Licence		227.020	291.108
Zakupnine i najamnine za opremu		28.970	182.675
UKUPNO	3235	323.860	758.914

Rashodi za zakupnine i najamnine iznose 758.914 kuna i veći su za 134,3%, odnosno 415.054 kune u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje zbog zakupa poslovnog prostora za smještaj svih zaposlenika u Središnjem uredu s obzirom na to da je u tijeku obnova konstrukcije na lokaciji Tkalčićeva 19 i Bogovićeve 1a.

**DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2022. godine - nastavak**

Šifra 3236 Zdravstvene i veterinarske usluge iznose 17.820 kuna i manji su za 87,6%, odnosno 125.970 kuna u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje zbog ukidanja obveznog testiranja na Covid-19 prilikom dolaska na posao.

Šifra 3237 Intelektualne i osobne usluge iznose 3.372.804 kuna i veći su za 31,7%, odnosno 812.447 kuna u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje, a odnose se na isplate autorskih honorara i ugovora o djelu zaposlenicima koji su sudjelovali u provedbi Twinning projekta „Jačanje vanjske revizije i parlamentarnog nadzora“, Sjeverna Makedonija. Intelektualne i osobne usluge prikazane su kako slijedi:

Naziv stavke	Šifra	Ostvareno	Ostvareno
		2021.	2022.
		HRK	HRK
Autorski honorari		2.023.285	2.852.243
Ugovori o djelu		406.506	321.725
Revizorske usluge		122.250	122.250
Usluge odvjetnika i pravnog savjetnika		4.062	6.563
Usluge student servisa i usluge agencija		3.238	70.023
Ostale intelektualne usluge		1.016	0
UKUPNO	3237	2.560.357	3.372.804

Rashodi za autorske honorare i ugovore o djelu u najznačajnijem dijelu odnose se na rashode u provedbi Twinning projekata. Tako se od ukupnih 2.852.243 kuna rashoda autorskih honorara u 2022. godini iskazani rashodi u cijelosti odnosi na aktivnosti Twinning projekta „Jačanje vanjske revizije i parlamentarnog nadzora, Sjeverna Makedonija“.

Šifra 3238 Računalne usluge iznose 1.212.359 kuna i veći su u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje za 125,5% odnosno za 674.830 kuna zbog usluge udomljavanja IT opreme i nadogradnje Intranet sustava.

Šifra 3239 Ostale usluge iznose 1.196.549 kuna i veće su za 7,2%, odnosno za 80.418 kuna u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje zbog povećanja rashoda za usluge selidbe zaposlenika Središnjeg ureda s lokacije Tkalčićeva 19 na lokaciju Bogovićevega 1a te troškova tehničkih pregleda za službene automobile nabavljene u 2022. godini putem financijskog leasinga. Ostale usluge prikazane su kako slijedi:

Naziv stavke	Šifra	Ostvareno	Ostvareno
		2021.	2022.
		HRK	HRK
Usluge čišćenja i uređenja poslovnih prostora		595.168	674.539
Usluge čuvanja imovine i osoba		467.590	422.635
Usluge registracije vozila		21.461	25.291
Grafičke i tiskarske usluge		17.361	0
Film i izrada fotografija		394	49
Ostale usluge		14.157	74.035
UKUPNO	3293	1.116.131	1.196.549

Šifra 324 Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa iskazani u izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022. godinu u iznosu od 803.365 kuna i manji su za 32,7%, odnosno 390.422 kune zbog završetka Twinning projekta „Jačanje vanjske revizije i parlamentarnog nadzora, Sjeverne Makedonije“, koji je Ured provodio do kraja listopada 2022. godine u suradnji s Bugarskom, a koje su se odnosile na isplate vanjskim sudionicima.

Šifra 329 Ostali nespomenuti rashodi poslovanja iskazani u izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022. godinu u iznosu od 525.924 kuna i veći su za 22,3%, odnosno 96.020 kuna u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje (2021.: 429.904 kuna), kako je prikazano:

**DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2022. godine - nastavak**

Naziv stavke	Šifra	Ostvareno	Ostvareno
		2021.	2022.
		HRK	HRK
Naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstva		131.314	114.552
Premije osiguranja		39.180	66.197
Reprezentacija		142.535	205.469
Članarine		8.660	19.052
Pristojbe i naknade		41.594	57.329
Rashodi protokola i ostali rashodi poslovanja		66.621	63.325
UKUPNO	329	429.904	525.924

Do značajnijeg povećanja došlo je na rashodima za premije osiguranja koji iznose 66.197 kuna i veći su za 69%, odnosno 27.017 kuna u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje zbog polica osiguranja i kasko osiguranja za službene automobile nabavljene u 2022. godini putem financijskog leasinga. Rashodi za reprezentaciju iznose 205.469 kuna i veći su za 44,2%, odnosno 62.934 kune u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje zbog obavljanja protokolarnih aktivnosti i provedbe Twinning projekta „Jačanje vanjske revizije i parlamentarnog nadzora, Sjeverna Makedonija“. Rashodi za članarine i norme iznose 19.052 kune i veći su za 20%, odnosno 10.392 kune u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje iz razloga što se članarina za 2021. godinu odlukom Upravnog odbora EUROSAI nije plaćala, za razliku od ovog izvještajnog razdoblja kada postoji obveza plaćanja. Rashodi za pristojbe i naknade iznose 57.329 kune i veći su 37,8%, odnosno 15.735 kuna u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje zbog pretplate u 2021. godini po osnovi naknadno potvrđenog statusa osoba s invaliditetom.

Do značajnijeg smanjenja je došlo na naknadama za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično koje iznose 114.552 kunu i manji su za 12,8%, odnosno 16.762 kune u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje zbog manje isplaćenih naknada mentorima za rad s novozaposlenim državnim revizorima i naknada povjerenstvu za revizorski ispit.

3. Šifra 34 Financijski rashodi

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 11.624 kune i manji su za 33,6%, odnosno 5.882 kunu u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje, a odnose se na kamate za primljene kredite i zajmove kako je prikazano:

Naziv stavke	Šifra	Ostvareno	Ostvareno
		2021.	2022.
		HRK	HRK
Kamate na primljene kredite i zajmove		17.306	11.624
Bankarske i usluge platnog prometa		200	0
UKUPNO	34	17.506	11.624

4. Šifra 37 Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade

Naknade građanima i kućanstvima u iznosu od 23.375 kuna i manji su za 62,8%, odnosno 39.500 kuna u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje zbog manjeg broja naknada koje se financiraju zaposlenicima u cijelosti ili 50% od ukupnog iznosa školarine.

**DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2022. godine - nastavak**

5. Šifra 4 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 10.199.103 kune, što je povećanje za 17,3%, odnosno 6.440.081 kuna u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje, a odnose se na rashode za nabavu neproizvodne dugotrajne imovine, rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine i rashode za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini kako je prikazano:

		Ostvareno 2021.	Ostvareno 2022.
	Šifra	HRK	HRK
Licence	41	193.750	41.250
Uredska oprema i namještaj	4221	1.964.925	360.979
Komunikacijska oprema	4222	28.261	31.252
Oprema za održavanje i zaštitu	4223	229.453	42.699
Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	4231	370.597	1.597.363
Dodatna ulaganja na građevinskim objektima	45	972.036	8.125.560
UKUPNO	4	3.759.022	10.199.103

Šifra 41 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine Rashodi za licence iskazani u 2022. godini u iznosu od 41.250 kuna i manji su za 78,7%, odnosno 152.500 kuna, a odnose se na nabavu licenci za korištenje Modula plan i provedbe naloga preporuka i izvještavanje o provedbi u okviru informacijskog sustava „revizor“ koji za svoj rad koriste državni revizori.

Šifra 422 Rashodi za nabavu neproizvodne dugotrajne imovine Rashodi za nabavu neprivedene dugotrajne imovine iznose 2.032.293 kune i manji su za 21,6%, odnosno 560.943 kune, a odnose se na postrojenja i opremu te prijevozna sredstva. Postrojena i oprema (šifra 422) iznose 434.930 kuna i manji su za 80,4%, odnosno 1.787.709 kuna. Do značajnijeg smanjenja došlo je na rashodima za uredsku opremu i namještaj (šifra 4221) koji iznose 360.979 kuna i manji su za 81,6%, odnosno 1.603.946 kuna u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje kada se nabavio veći dio informatičke opreme (monitori i prijenosna računala). Oprema za održavanje i zaštitu (šifra 4223) iznosi 42.699 kuna i manja je za 81,4%, odnosno 186.754 kuna u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje kada se obavila zamjena dotrajalih klimatizacijskih uređaja u područnim uredima i Središnjem uredu. Komunikacijska oprema (šifra 4222) iznosi 31.252 kunu i veća je za 10,6%, odnosno 2.991 kunu u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje zbog nabave službenih mobilnih uređaja.

Šifra 423 Prijevozna sredstva u cestovnom prometu iznose 1.597.363 kune i veća su za 331%, odnosno 1.226.766 kuna u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje i odnose se na nabavu šest službenih vozila i jedno kombi vozilo putem financijskog leasinga.

Šifra 45 Dodatna ulaganja na građevinskim objektima Rashodi dodatnih ulaganja na građevinskim objektima iznose 8.125.560 kuna i veći su za 735,9%, odnosno 7.153.524 kune u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje, a odnose se na ulaganja na građevinskim objektima na lokaciji Tkalčićeva 19 i Tkalčićeva 67, Zagreb, zbog sanacije štete od potresa i radi preuređenja poslovnog prostora.

Šifra 5 Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni su u iznosu od 225.421 kunu, što je smanjenje za 55,4% u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje zbog otplate glavnice za nabavu službenih automobila putem financijskog leasinga.

Šifra 9222-9221 Ukupni manjak prihoda i primitaka

Iskazani manjak prihoda u iznosu od 47.579 kuna nastao je kao rezultat viška prihoda poslovanja tekuće godine u iznosu od 6.831.172 kuna i prenesenog viška poslovanja u iznosu od 2.036.215 kuna. Ostvarenim prihodima poslovanja u iznosu od 8.867.387 kuna provedena je korekcija rezultata na način da je umanjn manjak od nefinancijske imovine koji iznosi 10.512.327 kuna.

Višak primitaka od financijske imovine iznosi 1.597.361 kuna i nastao je od viška primitaka od financijske imovine i zaduživanja u iznosu od 1.371.942 kuna te prenesenog viška primitaka od financijske imovine u iznosu od 225.419 kuna.

**DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2022. godine - nastavak**

Iskazani manjak od 47.579 kuna odnosi se najvećim dijelom na obveze iz 2022. godine koje su podmirene u siječnju 2023. godine i to zbog modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja u proračunskom računovodstvu, odnosno zbog raskoraka u priznavanja prihoda i rashoda, prema kojem se rashodi priznaju u trenutku nastanka događaja, a prihodi u trenutku u kojem su postali raspoloživi.

6. Šifra 19 Unaprijed plaćeni rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda

Unaprijed plaćeni rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda odnose se na plaću za prosinac 2022. koja je isplaćena u siječnju 2023. godine te na zakup poslovnog prostora za siječanj 2023. godine i godišnju parkirnu kartu za 2023. godinu. Isti su iskazano u iznosu od 5.401.480 kuna.

**DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2022. godine - nastavak**

BILJEŠKE UZ BILANCU na dan 31. prosinca 2022.

1. Šifra B001 Imovina

Ukupna vrijednost imovine na 31. prosinca 2022. iznosi 74.850.623 kune, što je za 9,3%, odnosno 6.376.718 kuna više u odnosu na stanje iskazano početkom godine. Vrijednosno značajnije povećanje nefinancijske imovine odnosi se nefinancijsku imovinu u iznosu od 68.193.151 kunu (šifra B002).

2. Šifra B002 Nefinancijska imovina

Nefinancijska imovina na 31. prosinca 2022. iskazana je u iznosu od 68.193.151 kunu, a odnosi se na:

Naziv stavke	Šifra	31.12.2021.	31.12.2022.
		HRK	HRK
Neproizvedena dugotrajna imovina (licence)		539.775	506.881
Građevinski objekti		53.797.778	52.777.806
Postrojenja i oprema		3.685.412	2.909.578
Prijevozna sredstva		1.067.817	2.225.181
Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti		47.219	47.219
Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi		1.600.926	9.726.486
UKUPNO	B002	60.738.927	68.193.151

Vrijednosno značajnije povećanje nefinancijske imovine odnosi se na povećanje prijevoznih sredstava u iznosu od 2.225.181 kunu, što je za 108,4%, odnosno 1.157.364 kune više u odnosu na stanje iskazano početkom godine. Navedeno povećanje odnosi se na nabavu šest službenih automobila te jednog kombi vozila putem financijskog leasinga. Također, došlo je do povećanja na dugotrajnoj nefinancijskoj imovini u pripremi u iznosu od 9.726.486 kuna, što je za 507,6%, odnosno 8.125.560 kuna više u odnosu na iskazano početkom godine, a odnosi se na ulaganje na građevinskim objektima na lokaciji Tkalčićeva 19 i Tkalčićeva 67, Zagreb zbog sanacije štete od potresa i radi preuređenja poslovnog prostora.

Vrijednosno značajnije smanjenje odnosi se na postrojenja i opremu u iznosu od 2.909.578, koji su manji za 21,1%, odnosno 775.834 kuna u odnosu na stanje iskazana početkom godine. Navedeno smanjenje odnosi se na manju nabavu uredskog namještaja.

Tijekom 2022. na temelju prijedloga i zapisnika povjerenstva te Odluke o rashodovanju i isknjiženju nefinancijske imovine rashodovana je nefinancijska imovina koja se odnosila na računalnu opremu, namještaj i ostale uredske opreme. Ukupna nabavna vrijednost imovine za otpis iznosila je 1.744.465 kuna, dok je neotpisana sadašnja vrijednost iznosila 0 kunu.

DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2022. 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 2021. 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
Povećanja imovine	41.251	-	434.930	1.597.362	-	8.125.560	10.199.103
Unos po inventuri i ostala povećanja	-	-	-	-	-	-	-
Rashodovanje i prodaja	-	(404.250)	(1.689.926)	-	-	-	(2.049.176)
Stanje 31. prosinca 2022. godine	1.127.341	60.738.429	11.416.332	4.583.154	47.219	9.726.486	87.638.961
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI							
Stanje 1. siječnja 2021. 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
Ispravak vrijednosti	74.145	1.019.972	1.210.764	439.998	-	-	2.744.879
Unos po inventuri	-	-	-	-	-	-	-
Reklasifikacija	-	-	-	-	-	-	-
Rashodovanje i prodaja	-	(404.250)	(1.689.926)	-	-	-	(2.094.176)
Stanje 31. prosinca 2022. godine	620.460	7.960.623	8.506.754	2.357.973	-	-	19.445.810
SADAŠNJA VRIJEDNOST							
Stanje 31. prosinca 2021. godine	539.775	53.797.778	3.685.412	1.067.817	47.219	1.600.926	60.738.927
Stanje 31. prosinca 2022. godine	506.881	52.777.806	2.909.578	2.225.181	47.219	9.726.486	68.193.151

DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2022. godine - nastavak

Šifra 021 i 02921 Građevinski objekti u iznosu od 52.777.806 kuna čine 77,4% ukupne nefinancijske imovine i 70,5% ukupne imovine Ureda iskazane u bilanci na 31. prosinca 2022. godine.

Sukladno članku 25. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, s obzirom 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 slijednike 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. Šifra 1 Financijska imovina

Financijska imovina u iznosu od 6.657.472 kuna odnosi se na:

Naziv stavke	Šifra	31.12.2021.	31.12.2022.
		HRK	HRK
Novac u banci i blagajni	11	28.113	372
Potraživanja od zaposlenika te za više plaćene poreze i ostalo	12	453.078	525.895
Potraživanja za prihode poslovanja	16	2.286.790	729.725
Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	19	4.966.998	5.401.480
UKUPNO	1	7.734.979	6.657.472

DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2022. godine - nastavak

Šifra 11 Novac u banci i blagajni

Naziv stavke	Šifra	31.12.2021.	31.12.2022.
		HRK	HRK
Novac u blagajni	1111	25.443	372
Novac na računu kod HNB	113	2.670	0
UKUPNO	11	28.113	372

Šifra 12 Potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo

Naziv stavke	Šifra	31.12.2021.	31.12.2022.
		HRK	HRK
Potraživanja od zaposlenih	123	421	1.721
Ostala potraživanja	129	452.657	524.174
UKUPNO	12	453.078	525.895

Šifra 129 Ostala potraživanja iskazana u bilanci na dan 31. prosinca 2022. godine u najznačajnijem iznosu se odnose na potraživanja za naknade bolovanja od HZZO-a, kako je prikazano:

Naziv stavke	Šifra	31.12.2021.	31.12.2022.
		HRK	HRK
Potraživanja za plaćene predujmove		138.100	129.393
Ostala nespomenuta potraživanja		275	-
Potraživanja za naknade bolovanja od HZZO-a		314.282	394.781
UKUPNO	129	452.657	524.174

Vrijednosno značajnije povećanje odnosi se na ostala potraživanja (šifra 129) i iznose 524.174 kune, od čega se na potraživanje od HZZO-a za isplaćena bolovanja odnosi 394.781 kuna (na temelju Upute Ministarstva financija zatvorena su potraživanja s dospijećem zaključno s 3. srpnja 2021. godine), što je utjecalo i na povećanje obveza proračunskih korisnika za povrat u proračun (šifra 239) te potraživanja za predujmove, koji iznose 129.393 kune.

Šifra 16 Potraživanja za prihode poslovanja

Naziv stavke	Šifra	31.12.2021.	31.12.2022.
		HRK	HRK
Potraživanja za prihode proračunskih korisnika uplaćene u proračun	167	2.286.790	729.725
UKUPNO	16	2.286.790	729.725

Potraživanja za prihode proračunskih korisnika uplaćene u proračun iskazana u bilanci na dan 31. prosinca 2022. godine u iznosu od 729.725 kuna odnose na uplaćena sredstva na račun državnog proračuna kod Hrvatske narodne banke. Vrijednosno značajnije smanjenje imovine odnosi se na financijsku imovinu, i to na potraživanja za prihode iz proračuna (šifra 167) koja su manja za 68,1%, odnosno 1.557.065 kuna u odnosu na stanje iskazano početkom godine zbog završetka Twinning projekta „Jačanje vanjske revizije i parlamenata, Sjeverna Makedonija“, koji je ured provodio do kraja listopada 2022. godine.

DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2022. godine - nastavak

Šifra 19 Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda

Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda iskazani u bilanci na 31. prosinca 2022. godine u iznosu od 5.401.480 kuna prikazani su kako slijedi:

Naziv stavke	Šifra	31.12.2021.	31.12.2022.
		HRK	HRK
Unaprijed plaćeni rashodi budućih razdoblja	191	74.081	122.268
Kontinuirani rashodi budućih razdoblja	193	4.892.917	5.279.212
UKUPNO	19	4.966.998	5.401.480

Šifra 193 Kontinuirani rashodi budućih razdoblja odnose se na plaću za zaposlene za prosinac 2022. godine koja je isplaćena u siječnju 2023. godine. Isti su iskazani u iznosu od 5.279.212 kuna, što je za 7,9% više, odnosno 386.295 kuna.

Šifra 191 Unaprijed plaćeni rashodi budućih razdoblja prikazani su kako slijedi:

Naziv stavke	Šifra	31.12.2021.	31.12.2022.
		HRK	HRK
Unaprijed plaćeni troškovi najma poslovnog prostora		0	118.668
Unaprijed plaćeni troškovi pretplate na stručne časopise		51.126	0
Unaprijed plaćeni troškovi godišnje karte za prijevoz zaposlenih		5.942	3.600
Unaprijed plaćeni troškovi parkinga i ostali unaprijed plaćeni troškovi		3.600	0
Ostali unaprijed plaćeni troškovi		13.413	0
UKUPNO	191	74.081	122.268

4. Šifra 2 Obveze

Naziv stavke	Šifra	31.12.2021.	31.12.2022.
		HRK	HRK
Obveze za rashode poslovanja	23	5.575.340	6.703.551
Obveze za nabavu nefinancijske imovine	24	211.229	1.500
Obveze za kredite i zajmove	26	225.419	1.597.363
UKUPNO	2	6.011.988	8.302.414

Ukupne obveze (šifra 2) iskazane na kraju izvještajnog razdoblja iznose 8.302.414 kuna i veće su u odnosu na stanje iskazano početkom godine za 38,1%, odnosno za 2.290.426 kuna, a odnose se na rashode poslovanja (šifra 23) u iznosu od 6.703.551 kuna, obveza za nabavu nefinancijske imovine (šifra 24) u iznosu od 1.500 kuna te obveza za kredite i zajmove (šifra 26) u iznosu od 1.597.363 kune.

Vrijednosno značajnije povećanje odnosi se na obveze rashoda poslovanja (šifra 23) i iznose 6.703.551 kuna te su za 20,2%, odnosno 1.128.211 kuna veći u odnosu na stanje iskazano početkom godine. Najznačajnije povećanje odnosi se na povećanja obveza za zaposlene koje su veće za 7,7%, odnosno 370.516 kuna u odnosu na obveze iskazane početkom godine, te povećanje obveza za materijalne rashode koje su veće za 149,4%, odnosno 670.024 kuna u odnosu na obveze iskazane početkom godine. Navedeno se odnosi na nabavu šest službenih automobila te jedno kombi vozilo putem financijskog leasinga u 2022. godini. Obveze za rashode poslovanja prikazane su kako slijedi:

DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2022. godine - nastavak

Šifra 23 Obveze za rashode poslovanja

Naziv stavke	Šifra	31.12.2021.	31.12.2022.
		HRK	HRK
Obveze za zaposlene	231	4.811.786	5.182.302
Obveze za materijalne rashode	232	448.522	1.118.547
Obveze za financijske rashode	234	750	7.920
Ostale tekuće obveze	239	314.282	394.782
UKUPNO	23	5.575.340	6.703.551

Šifra 239 Ostale tekuće obveze iskazane u bilanci na dan 31. prosinca 2022. godine u iznosu od 394.782 kune (31. prosinca 2021. godine 314.282 kuna) odnose se na obvezu za povrat sredstava u proračun, kako je prikazano:

Naziv stavke	Šifra	31.12.2021.	31.12.2022.
		HRK	HRK
Obveze proračunskih korisnika za povrat u proračun		314.282	394.782
UKUPNO	239	314.282	394.782

Šifra 26 Obveze za kredite i zajmove

Obveze za kredite i zajmove (šifra 26) iznose 1.597.363 kune i veći su za 608,6%, odnosno 1.371.944 kuna u odnosu na stanje iskazano početkom godine. Navedne obveze povećane su zbog otplate financijskog leasinga za šest novih službenih automobila i jedno kombi vozilo nabavljenih u 2022. godini te službene automobile nabavljene prethodnih godina, što je utjecalo i na povećanje ispravka vlastitih izvora za obveze (šifra 912) u istom iznosu.

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 dospijeva 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.

Zadnje mjesečno plaćanje po ovim ugovorima izvršeno je u studenom 2022. godine.

Ured je u studenom 2022. godine, nakon provedenog postupka javne nabave za nabavu šest (6) službenih osobnih automobila i jednog kombiniranog vozila za prijevoz putem financijskog leasinga, sklopilo pojedinačne ugovore o financijskom leasingu sa OTP Leasing d.d. Vrijeme trajanja ovog ugovora je 36 mjeseci, odnosno, 3 godine, a u tom razdoblju dospijeva 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 kombi vozilo 12.811 kuna mjesečno te za svih šest ugovora 35.742 kune mjesečno u razdoblju do prosinca 2024. godine, što uključuje i kamate.

DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
 za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2022. godine - nastavak

Tablica broj 1 Popis ugovornih odnosa

<i>Redni broj</i>	<i>Datum primanja jamstva</i>	<i>Instrument osiguranja</i>	<i>Iznos primljenog jamstva</i>	<i>Primatelj jamstva</i>	<i>Namjena</i>	<i>Dokument</i>
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
2.	29.11.2022.	zadužnica	115.332 kune	OTP Leasing d.d.	Uredno ispunjenje ugovora	Ugovor o financijskom leasingu KLASA 406-01/22-01/41

Zadužnica po UniCredit Leasing Croatia d.o.o. vraćena je u studenom 2022. godine prilikom izvršenja ugovora (otplate).

5. Šifra 9 Vlastiti izvori

Vlastiti izvori iznose 66.548.210 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 2021. 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
Promjene tijekom godine	879.799	6.574.426	(1.371.944)	-	6.082.281
Manjak prihoda tekuće godine	-	-	-	(1.995.989)	(1.995.989)
Stanje 31. prosinca 2022. godine	41.491.936	26.701.216	(1.597.363)	(47.579)	66.548.210

6. Šifra 991 Izvanbilančni zapisi

Izvanbilančni zapisi iznose 13.704.111 kuna (2021.: 12.840.638 kuna) i veći su za 6,7%, odnosno 863.473 kune, a odnose se na tuđu imovinu dobivenu na korištenje u iznosu od 12.254.852 kune i primljena jamstva u iznosu od 1.449.259 kuna. Do povećanja na tuđoj imovini došlo je zbog sklapanja Ugovora o najmu šest multifunkcionalnih uređaja, klasa: 406-01/21-01/20 u iznosu od 44.100 kuna. Primljena jamstva se odnose na jamstva za uredno izvršenje ugovora ili otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku.

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. godini.

BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U VRIJEDNOSTI I OBUJMU IMOVINE I
OBVEZA
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2022.

1. Šifra 9151 Promjene u obujmu imovine i obveze

U razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2022. promjene u vrijednosti i obujmu iznose 260.608 kuna i odnose se na smanjenje promjene u vrijednosti (revalorizacija) imovine (šifra 91511) u iznosu od 258.186 kuna i smanjenje promjene u obujmu imovine (šifra 91512) u iznosu od 2.422 kune za rashodovanu imovinu koja nije imala u cijelosti proveden ispravak vrijednosti.

BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2022.

1. Šifra V006 Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja

Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 8.302.413 kuna, a odnose se na stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (šifra V007) u iznosu od 339.045 kuna i stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (šifra V009) u iznosu od 7.963.368 kuna.

2. Šifra V007 Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja

Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 339.045 kuna, a odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu od 337.545 kuna i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 1.500 kuna za račune koji su zaprimljeni na kraju izvještajnog razdoblja, za koje je bilo potrebno provesti proceduru likvidiranja i odobrenja plaćanja. Računi su plaćeni u siječnju 2023. godine.

3. Šifra V009 Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja

Nedospjele obveze na kraju izvještajnog razdoblja ukupno iznose 7.963.368 kuna, a odnose se na plaću za zaposlene u iznosu od 5.182.302 kn za prosinac 2022., koja je isplaćena u siječnju 2023., obveze za materijalne rashode za isporučenu robu i usluge u iznosu od 781.001 kn, koje su podmirene u siječnju 2022., te obveze za financijske rashode za kamate financijskog leasinga u iznosu od 7.920 kn. Ostale tekuće obveze iznose 394.781 kn, a odnose se na naknade za bolovanja na teret HZZO-a (međusobne obveze subjekta općeg proračuna), dok obveze za kredite i zajmove od kreditnih i ostalih financijskih institucija izvan javnog sektora iznose 1.597.363 kn.

Za i u ime Državnog ureda za reviziju

Glavni državni revizor



mr. Ivan Klešić, dipl.oec.

Državni ured za reviziju
Kačićeva 19
10 000 Zagreb
Republika Hrvatska

U Zagrebu, 24. veljače 2023. godine