



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/22-01/9  
URBROJ: 613-01-03-4-23-10  
Zagreb, 26. travnja 2023.

# Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Središnji državni  
ured za razvoj  
digitalnog društva  
za 2021.**

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O UREDU	5
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	5
	Sustav unutarnjih kontrola	6
	Planiranje i izvršenje plana	8
	Financijski izvještaji	9
	Javna nabava	21
III.	REVIZIJA ZA 2021.	23
	Ciljevi i područja revizije	23
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	23
	Metode i postupci revizije	24
	Nalaz za 2021.	25

## I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Središnjeg državnog ureda za razvoj digitalnog društva (dalje u tekstu: Ured) za 2021.

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

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

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

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

### A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Ureda za 2021. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

#### ***Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima***

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Pojedini prihodi i rashodi nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana. U poslovnim knjigama su u okviru podskupine računa 671 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika evidentirani prihodi u iznosu od 1.435.693,00 kn koji se odnose na sredstva Europskog fonda za regionalni razvoj. Navedeni prihodi odnose se na pomoći i trebali su biti iskazani u okviru podskupine 632 Pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU.

Navedeno je utjecalo na točnost i strukturu prihoda evidentiranih u poslovnim knjigama i iskazanih u financijskim izvještajima.

Za provedbu osam projekata financiranih iz EU sredstava ostvareni su rashodi u iznosu od 61.864.611,00 kn. Navedeni rashodi evidentirani su u okviru rashoda za subvencije u iznosu od 37.218.160,00 kn, rashoda za računala i računalnu opremu u iznosu od 12.973.680,00 kn, rashoda za usluge (intelektualne i osobne usluge te usluge promidžbe i informiranja) u iznosu od 11.599.663,00 kn te na računu rashoda za naknade troškova zaposlenima u iznosu od 73.108,00 kn. Za iznos rashoda za računala i računalnu opremu u poslovnim knjigama evidentirano je povećanje vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine i vlastitih izvora. Preostali navedeni rashodi u ukupnom iznosu od 48.890.931,00 kn imaju obilježja ulaganja u računalne programe i trebali su umjesto u okviru rashoda za subvencije, rashoda za usluge te rashoda za naknade troškova zaposlenima biti evidentirani u okviru rashoda ulaganja u računalne programe i za iznos ulaganja istodobno je trebalo evidentirati povećanje vrijednosti imovine i vlastitih izvora. Zbog toga su u poslovnim knjigama evidentirani, odnosno u financijskim izvještajima manje iskazani imovina i izvori vlasništva za 48.890.931,00 kn.

U okviru izvanbilančnih zapisa, u poslovnim knjigama nisu evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani primljeni instrumenti osiguranja plaćanja u ukupnom iznosu od 7.005.377,00 kn. Odnose se na 31 primljeni instrument osiguranja odnosno jamstva za ozbiljnost ponude i izvršenje ugovora. (točka 3. Nalaza)

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

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Ureda za 2021. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2021. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

### ***Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja***

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Ured je početkom ožujka 2019. od Ministarstva državne imovine zaprimio aplikaciju i pristup aplikaciji Informacijski sustav za upravljanje državnom imovinom (koja obuhvaća, između ostalog, unesene podatke u sustav, 1. i 2. fazu nadogradnje te testno okruženje za navedeni sustav). Iz raspoložive dokumentacije nije razvidno s kojim stanjem podataka (broj upisanih nekretnina) je Ured 2019. preuzeo Središnji registar državne imovine. Ured obavlja nadzor nad provedbom dostave i unosa podataka u navedeni Središnji registar od strane obveznika dostave i unosa podataka.

Tijekom 2021. Uredu su obveznici dostavljali informaciju o imenovanju odgovorne osoba za elektronički unos i ažuriranje podataka u Središnji registar te je Ured obveznike obavijestio o uspostavi i o mogućnosti unosa podataka u novi Središnji registar državne imovine. Nakon toga, obveznicima dostave i unosa podataka omogućen je unos podataka o imovini i o promjenama u imovini elektroničkim putem kroz aplikaciju u registar nekretnina.

Iako je omogućen unos 36 pojava oblika državne imovine u Središnji registar, unesen je samo manji broj nekretnina razvrstanih u 16 pojava oblika. Prema stanju u vrijeme obavljanja revizije (konac listopada 2022.), u Središnji registar je uneseno 354 812 nekretnina. Uneseni su podaci o nazivu obveznika dostave i unosa podataka, pojava oblik nekretnine, površina u m<sup>2</sup>, županija i adresa nekretnine, broj zemljišnoknjižne čestice, broj katastarske čestice, poseban status nekretnine te način korištenja nekretnina. Uneseni podaci nisu potpuni jer za veći dio nekretnina nije iskazana ni vrijednost ni korisna površina. Unesene nekretnine se odnose na 2 475 poslovnih prostora i 1 299 stanova u vlasništvu Republike Hrvatske, 1 088 nekretnina koje koriste tijela državne uprave te 349 950 drugih nekretnina koje se odnose na šume i šumsko zemljište, vodne građevine, turističko i građevinsko zemljište, poljoprivredno zemljište, infrastrukturne nekretnine, nekretnine u vlasništvu ustanova, rezidencijalne nekretnine, neprocijenjene nekretnine i ostale nekretnine.

Zakonom o Središnjem registru državne imovine propisano je da se u Središnji registar prikupljaju i evidentiraju podaci na temelju valjanih isprava i ostale dokumentacije propisane Pravilnikom o tehničkoj strukturi podataka i načinu upravljanja Središnjim registrom, koji je čelnik Ureda trebao donijeti u roku od 60 dana od dana stupanja na snagu Uredbe o Središnjem registru državne imovine (do 16. ožujka 2020.). Navedeni Pravilnik do vremena obavljanja revizije (listopad 2022.) nije donesen.

Ciljevi vođenja Središnjeg registra državne imovine određeni Zakonom o Središnjem registru državne imovine nisu ostvareni jer Središnji registar nije cjelovit odnosno nije u cijelosti evidentirana državna imovina, nije poznat obujam i vrijednost državne imovine ni koristi i učinci upravljanja tom imovinom, što otežava učinkovito i brzo donošenje odluka o upravljanju i raspolaganju državnom imovinom te nadzor nad raspolaganjem i stanjem državne imovine. Ured nije donio plan kojim bi odredio aktivnosti i rokove za uspostavu cjelovitog i funkcionalnog Središnjeg registra državne imovine. (točka 1. Nalaza)

### **Obveze Ureda**

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

**Obveze Državnog ureda za reviziju**

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

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

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2021. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

## II. PODACI O UREDU

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Ured je ustrojen u listopadu 2016. na temelju odredaba Zakona o ustrojstvu i djelokrugu ministarstva i drugih središnjih tijela državne uprave (Narodne novine 93/16, 104/16, 116/18 i 127/19) koji je bio na snazi do 23. srpnja 2020. Prema odredbama navedenog Zakona, Ured je preuzeo poslove, opremu, pismohranu i drugu dokumentaciju, sredstva za rad, financijska sredstva, prava i obveze Digitalnog informacijsko-dokumentacijskog ureda Vlade Republike Hrvatske, kao i državne službenike i namještenike zatečene na obavljanju preuzetih poslova. Pored preuzetih poslova, Uredu su dodani poslovi koji se odnose na razvoj, standardizaciju, sigurnost i preporuke za korištenje državne informacijske infrastrukture.

Odredbama Zakona o Središnjem registru državne imovine (Narodne novine 112/18), koji je na snazi od 22. prosinca 2018., određeno je da Ured preuzima od Ministarstva državne imovine poslove vođenja Središnjeg registra državne imovine te su u veljači 2019. Ministarstvo državne imovine i Ured potpisali sporazum prema kojem je Ured preuzeo opremu, pismohranu i drugu dokumentaciju, sredstva za rad, financijska sredstva te prava i obveze u vezi s vođenjem Središnjeg registra državne imovine.

Djelokrug Ureda uređen je odredbama Zakona o ustrojstvu i djelokrugu tijela državne uprave (Narodne novine 85/20) koji je na snazi od 23. srpnja 2020. Ured upravlja procesom digitalizacije u svim tijelima državne i javne uprave; usuglašava politike i ciljeve procesa digitalizacije s nadležnim tijelima, koordinira i sudjeluje u pripremi i obavlja nadzor provedbe strateški važnih ciljeva procesa digitalizacije.

Nadalje, obavlja poslove koji se odnose na praćenje, međusobnu povezanost i koordinaciju projekata iz područja informacijsko-komunikacijske tehnologije u tijelima državne i javne uprave; pripremu nacрта zakonskih i drugih propisa iz područja nadležnosti Ureda; sudjelovanje u donošenju i praćenju provedbe zakona i drugih propisa u području primjene informacijsko-komunikacijske tehnologije u tijelima državne uprave, razvitak primjene informacijske i komunikacijske tehnologije te sustava elektroničke uprave.

Također, definira smjernice i metodologiju za praćenje napretka i procjenu učinka politika za razvoj digitalnog društva, pruža informacije nadležnim tijelima nužne za poduzimanje aktivnosti usmjerene na poboljšanja, izrađuje i predlaže Vladi Republike Hrvatske donošenje Strategije digitalnog razvoja Republike Hrvatske; pruža stručnu i administrativnu pripremu i predlaže predsjedniku Vlade Republike Hrvatske sazivanje Vijeća za državnu informacijsku infrastrukturu; koordinira implementaciju zaključaka Vijeća, sudjeluje u pripremi strateških dokumenata i projektne dokumentacije strukturnih fondova i ostalih relevantnih programa Europske unije.

Ured obavlja upravne i stručne poslove koji se odnose na standardizaciju, uspostavu, korištenje i održavanje državne informacijske infrastrukture i servisa u tijelima državne i javne uprave; povezivanje informacijskih sustava tijela državne i javne uprave kroz jedinstvenu informacijsko-komunikacijsku mrežu, upravlja, standardizira i osuvremenjuje mrežu državne informacijske infrastrukture te koordinira povezivanje s drugim mrežama u državnjoj i javnoj upravi, unaprjeđuje i upravlja informacijsko-komunikacijskim sustavima temeljenim na načelima interoperabilnosti, razmjene i zajedničkog korištenja podataka iz temeljnih i javnih registara te osigurava preduvjete za njihovu interoperabilnost, obavlja administrativne i tehničke poslove upravljanja i razvitka Centra dijeljenih usluga, koordinira pružatelje usluga Centra dijeljenih usluga za potrebe tijela državne i javne uprave.

Nadalje, analizira nove tehnologije i predlaže uvođenje novih tehnologija u rad tijela državne i javne uprave, upravlja i razvija sustav e-Građani kao središnji sustav informacija i javnih elektroničkih usluga u Republici Hrvatskoj, uspostavlja i razvija zajednička (horizontalna) aplikativna rješenja u državnoj i javnoj upravi, sudjeluje u europskim i međunarodnim tijelima i koordinacijama u području informacijske tehnologije.

Također, obavlja stručne i druge poslove radi ostvarenja uvjeta za informiranje, ponovnu uporabu dokumenata i informacija te izrađuje u digitalnom obliku Središnji katalog službenih dokumenata Republike Hrvatske na temelju posebnog zakona kojim se uređuju prava na pristup informacijama, radi na pripremi informacija i sadržaja za Središnji državni portal, na temelju službenih informacija izrađuje i vodi baze podataka o tijelima javne vlasti u ulozi stvaratelja službenih dokumenata. Ured obavlja i druge poslove koji su mu stavljani u nadležnost posebnim zakonom.

Prema odredbi članka 36., stavka 1. Zakona o ustrojstvu i djelokrugu tijela državne uprave, Ured od 23. srpnja 2020. preuzima poslove iz djelokruga Ministarstva uprave koji se odnose na razvitak informacijskog sustava državne uprave, uspostavu tehnološke i sigurnosne informatičke infrastrukture u tijelima državne uprave, povezivanje informacijskih sustava tijela državne uprave kroz jedinstvenu informacijsko-komunikacijsku mrežu, praćenje i koordinaciju projekata iz područja informacijsko-komunikacijske tehnologije u tijelima državne uprave; sudjelovanje u donošenju i praćenju provedbe zakona i drugih propisa u području primjene informacijsko-komunikacijske tehnologije u državnoj upravi, razvitak primjene informacijske i komunikacijske tehnologije te sustava elektroničke uprave. Ured je preuzeo opremu, pismohranu i drugu dokumentaciju, sredstva za rad, financijska sredstva, prava i obveze, kao i državne službenike i namještenike zatečene na obavljanju preuzetih poslova iz Ministarstva uprave.

Uredbom o unutarnjem ustrojstvu Središnjeg državnog ureda za razvoj digitalnog društva (Narodne novine 97/20) uređeno je unutarnje ustrojstvo Ureda, nazivi ustrojstvenih jedinica, njihov djelokrug, način upravljanja, okvirni broj državnih službenika i namještenika i druga pitanja od značaja za rad Ureda. Prema navedenoj Uredbi ustrojzeni su: Kabinet državnog tajnika Središnjeg državnog ureda, Glavno tajništvo, Sektor za sigurnost i koordinaciju razvoja digitalnog društva, Sektor za razvoj javnih usluga digitalnog društva, Sektor za razvoj digitalne infrastrukture i Sektor za službene dokumente i informacije.

Za obavljanje poslova iz svog djelokruga Ured koristi poslovni prostor na temelju Odluke o dodjeli na korištenje dijela nekretnine u Zagrebu, Ivana Lučića 6-8 iz svibnja 2017., koju je donijelo Ministarstvo državne imovine. Dio nekretnine dan je na korištenje Uredu bez naknade na neodređeno vrijeme.

Početkom 2021. Ured je imao 68 zaposlenika, a koncem 2021. imao je 70 zaposlenika. Od 28. travnja 2017. zakonski predstavnik Ureda je državni tajnik Bernard Gršić, dipl. ing.

### **Sustav unutarnjih kontrola**

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



Svrha sustava unutarnjih kontrola jest poboljšanje upravljanja radi postizanja općih ciljeva, kao što su obavljanje poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, planovima, programima i postupcima, zaštita sredstava od gubitaka uzrokovanih lošim upravljanjem, neopravdanim trošenjem i korištenjem te zaštita od drugih oblika nepravilnosti, jačanje odgovornosti za uspješno ostvarenje poslovnih ciljeva te pouzdanosti i sveobuhvatnost financijskih i drugih izvještaja. Sustav unutarnjih kontrola obuhvaća sve poslovne procese koji vode ostvarenju poslovnih ciljeva, a uspostavlja se u svim ustrojstvenim jedinicama koje u skladu s danim ovlastima i odgovornostima ostvaruju te ciljeve.

Izjavom o fiskalnoj odgovornosti, odgovorna osoba institucije, čelnik, na godišnjoj razini izvještava o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola. Prema Izjavi o fiskalnoj odgovornosti za 2021. (Obrazac 1b) iz ožujka 2022., u sustavu unutarnjih kontrola Ureda utvrđene su slabosti i nepravilnosti koje mogu utjecati na zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava na temelju popunjenog Upitnika o fiskalnoj odgovornosti.

Prema Izjavi o fiskalnoj odgovornosti za 2021. utvrđene su slabosti u području planiranja proračuna odnosno financijskog plana i u području javne nabave te su planovima otklanjanja slabosti i nepravilnosti utvrđene potrebne aktivnosti, očekivani datumi otklanjanja i odgovorne osobe. Planovima otklanjanja slabosti i nepravilnosti navedena je aktivnost realnog planiranja rashoda do konca 2022. kako bi rashodi i izdaci koji se financiraju iz EU sredstava bili planirani realno odnosno da odstupanja planiranih i izvršenih rashoda i izdataka ne budu veća od 5,0 %, aktivnost donošenja odluke o prijenosu ovlasti u roku od 30 dana od stupanja na snagu državnog proračuna za iduću godinu do konca 2022. kako bi se izvršio prijenos ovlasti i odgovornosti za ostvarenje strateških ciljeva i upravljanje proračunskim sredstvima osiguranim u financijskom planu (u području planiranja proračuna odnosno financijskog plana) te aktivnost podjele ovlasti do konca 2022. kako bi osobe koje prate provedbu ugovora bile različite od osoba koje bi bile članovi stručnog povjerenstva (u području javne nabave).

Ured Vlade Republike Hrvatske za unutarnju reviziju obavlja unutarnju reviziju za Ured, temeljem Sporazuma o obavljanju poslova unutarnje revizije, koji je zaključen u rujnu 2017. Tijekom 2021. planirana je i obavljena revizija procesa strateškog planiranja u Uredu. U siječnju 2022. Ured Vlade Republike Hrvatske za unutarnju reviziju dostavio je Uredu Mišljenje unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola za područja koja su bila revidirana u 2021. u Središnjem državnom uredu za razvoj digitalnog društva (Prilog 5). Navedenim Mišljenjem je utvrđeno da je sustav unutarnjih kontrola zadovoljavajući uz stanovite nedostatke koji će se otkloniti doradom procesa koordinacije i vođenja projekata i izmjenom Uredbe o unutarnjem redu Ureda.

Ured je donio Strategiju upravljanja rizicima i ima ustrojen Registar rizika.

Odredbom članka 13. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru propisano je da odgovorna osoba institucije treba uspostaviti kontrole koje uključuju pisana pravila, procedure, postupke i druge mjere ili aktivnosti radi smanjenja rizika na prihvatljivu razinu, a u svrhu ostvarenja poslovnih ciljeva. Ured je donio sljedeće odluke, upute i procedure: Procedura strateškog planiranja Središnjeg državnog ureda za razvoj digitalnog društva, Uputa o uvjetima korištenja službenih automobila, redovnih zrakoplovnih linija te načinu odobravanja i provedbe službenih putovanja, Uputa o uvjetima korištenja poslovnih kreditnih kartica, Odluka o uvjetima korištenja službenih mobilnih telefona, Uputa o korištenju sredstava reprezentacije, Pravilnik o provedbi mjera i standarda informacijske sigurnosti i Pravilnik o tajnosti podataka Središnjeg državnog ureda za razvoj digitalnog društva.

U listopadu 2019. Ured je donio Mapu poslovnih procesa kojom su utvrđene procedure za značajnije poslovne procese.

Ured je postupio prema odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22) te je na svojim mrežnim stranicama objavio zakone i propise koji se odnose na pravni okvir djelovanja Ureda, strateški i godišnji plan rada, izvješće o poslovanju, financijske izvještaje i druge dokumente koji se odnose na rad Ureda.

Prema odredbi članka 60., stavka 2. Zakona o pravu na pristup informacijama, tijela javne vlasti dužna su Povjereniku za informiranje dostaviti izvješće o provedbi ovog Zakona za prethodnu godinu najkasnije do 31. siječnja tekuće godine. Ured je sastavio Izvješće o provedbi Zakona o pravu na pristup informacijama za 2021. godinu te je navedeno Izvješće dostavio u zakonskom roku.

Etički kodeks Ureda uređen je Etičkim kodeksom državnih službenika (Narodne novine 40/11 i 13/12) koji je donijela Vlada Republike Hrvatske. Etičkim kodeksom državnih službenika utvrđena su pravila ponašanja državnih službenika i etička načela na temelju kojih postupaju državni službenici prilikom obavljanja službene dužnosti. U rujnu 2018. donesena je Odluku o imenovanju povjerenika za etiku. Navedena Odluka i poveznica na Etički kodeks državnih službenika objavljene su na mrežnim stranicama Ureda.

## **Planiranje i izvršenje plana**

Državnim proračunom za 2021., donesenim u prosincu 2020., planirana su sredstva za Ured u iznosu od 306.938.114,00 kn. Izmjenama i dopunama Državnog proračuna za 2021., donesenim u lipnju i studenome 2021., te preraspodjelama sredstava na temelju odluka ministra financija, iz ožujka i prosinca 2021., financijski plan Ureda smanjen je za 4.842.000,00 kn ili 1,6 % te iznosi 302.096.114,00 kn.

Vrijednosno značajnije izmjene i dopune te preraspodjele sredstava financijskog plana u odnosu na početni financijski plan odnose se na smanjenje sredstava za financiranje aktivnosti Operativni program Konkurentnost i kohezija u iznosu od 6.459.355,00 kn ili 3,2 % te na povećanje sredstava za financiranje aktivnosti Uspostava i održavanje usluge e-Građani u iznosu od 2.100.000,00 kn ili 18,3 %.

Izvori financiranja planiranih rashoda su sredstva Europskog fonda za regionalni razvoj (EFRR – izvor 563) u iznosu od 188.215.875,00 kn, sredstva Europskog socijalnog fonda (ESF – izvor 561) u iznosu od 58.560.028,00 kn, opći prihodi državnog proračuna (izvor 11) u iznosu od 41.176.281,00 kn te sredstva učešća za pomoći (izvor 12) u iznosu od 14.143.930,00 kn.

Vrijednosno najznačajnija sredstva planirana su za provedbu Operativnog programa Konkurentnost i kohezija u iznosu od 193.832.013,00 kn ili 64,2 % ukupno planiranih sredstava. Druga vrijednosno značajnija sredstva planirana su za provedbu Operativnog programa Učinkoviti ljudski potencijali u iznosu od 48.051.523,00 kn ili 15,9 %, provedbu aktivnosti Administracija i upravljanje u iznosu od 18.185.281,00 kn ili 6,0 %, aktivnosti Uspostava i održavanje usluge e-Građani u iznosu od 13.600.000,00 kn ili 4,5 %, aktivnosti Prilagodba informacijskog sustava tijela javnog sektora u iznosu od 5.358.220,00 kn ili 1,8 % te za provedbu aktivnosti Platforma za središnji katalog u iznosu od 4.948.910,00 kn ili 1,6 % ukupno planiranih sredstava.

Prema podacima Državne riznice, rashodi Ureda u 2021. izvršeni su u iznosu od 101.118.958,00 kn, što je 200.977.156,00 kn ili 66,5 % manje od planiranih. Izvršeni rashodi financirani su iz općih prihoda državnog proračuna u iznosu od 37.458.966,00 kn ili 91,0 % planiranih, iz sredstava Europskog socijalnog fonda u iznosu od 32.116.134,00 kn ili 54,8 % planiranih, iz sredstava Europskog fonda za regionalni razvoj u iznosu od 22.102.670,00 kn ili 11,7 % planiranih te iz sredstava učešća za pomoći u iznosu od 9.441.188,00 kn ili 66,8 % planiranih. Vrijednosno značajnija sredstva utrošena su za financiranje aktivnosti Operativni program Učinkoviti ljudski potencijali u iznosu od 32.907.831,00 kn, aktivnosti Operativni program Konkurentnost i kohezija u iznosu od 25.853.312,00 kn, aktivnosti Administracija i upravljanje u iznosu od 17.309.309,00 kn, aktivnosti Uspostava i održavanje usluge e-Građani u iznosu od 12.030.980,00 kn te za financiranje aktivnosti Računalno-komunikacijska mreža tijela državne uprave u planiranom iznosu od 4.665.000,00 kn.

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na financijski plan odnose se na manje izvršene rashode od planiranih za aktivnost Operativni program Konkurentnost i kohezija u iznosu od 167.978.701,00 kn ili 86,7 %, aktivnost Operativni program Učinkoviti ljudski potencijali u iznosu od 15.143.692,00 kn ili 31,5 %, aktivnost Prilagodba informacijskog sustava tijela javnog sektora u iznosu od 3.713.003,00 kn ili 69,3 %, tekući projekt Unaprjeđenje sustava evidencije i upravljanja državne imovine u iznosu od 3.041.711,00 kn ili 93,6 % i aktivnost Platforma za središnji katalog u iznosu od 1.956.259,00 kn ili 39,5 %. Financijskim planom planirana su sredstva u iznosu od 5.425.234,00 kn za provedbu četiri aktivnosti, a rashodi za provedbu ovih aktivnosti nisu izvršeni.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2022. i 2023. Prema spomenutim projekcijama, planirani su rashodi za 2022. u iznosu od 84.579.556,00 kn te za 2023. u iznosu od 55.667.503,00 kn.

## **Financijski izvještaji**

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

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

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2021., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 101.118.958,00 kn, što je 39.794.282,00 kn ili 64,9 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

## Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2020.	Ostvareno za 2021.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	35.269.640,00	52.782.503,00	149,7
2.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	26.055.036,00	48.336.455,00	185,5
Ukupni prihodi		61.324.676,00	101.118.958,00	164,9

U odnosu na prethodnu godinu, prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza više su ostvareni za 22.281.419,00 kn ili 85,5 %, dok su pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna povećane za 17.512.863,00 kn ili 49,7 %. Značajnije povećanje prihoda u odnosu na prethodno razdoblje posljedica je primjene Zakona o ustrojstvu i djelokrugu tijela državne uprave koji je na snazi od 23. srpnja 2020. Odredbom članka 36. navedenog Zakona propisano je da Ured preuzima poslove iz djelokruga Ministarstva uprave koji se odnose na razvitak informacijskog sustava državne uprave, uspostavu tehnološke i sigurnosne informatičke infrastrukture u tijelima državne uprave, povezivanje informacijskih sustava tijela državne uprave kroz jedinstvenu informacijsko-komunikacijsku mrežu, praćenje i koordinaciju projekata iz područja informacijsko-komunikacijske tehnologije u tijelima državne uprave; sudjelovanje u donošenju i praćenju provedbe zakona i drugih propisa u području primjene informacijsko-komunikacijske tehnologije u državnoj upravi, razvitak primjene informacijske i komunikacijske tehnologije te sustava elektroničke uprave.

Uredu su iz Ministarstva uprave, Uprave za e-Hrvatsku preneseni projekti financirani iz Europskog socijalnog fonda u okviru Operativnog programa Učinkoviti ljudski potencijali za provedbu operacija: e-Pristojbe, e-Poslovanje, Uspostava platforme s električnim uslugama za e/m-Potpis i e/m-Pечат te Informatizacija procesa i uspostave cjelovite elektroničke usluge upisa u odgojne i obrazovne ustanove. Također, Uredu je prenesen projekt financiran sredstvima Europskog fonda za regionalni razvoj u okviru Operativnog programa Konkurentnost i kohezija za provedbu operacije Uspostava Centra dijeljenih usluga.

U okviru pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna na tekuće pomoći od institucija i tijela EU odnosi se 43.121.399,00 kn, a na kapitalne pomoći od institucija i tijela EU odnosi se 9.661.104,00 kn. Prihodi od pomoći ostvareni su za provedbu aktivnosti Operativni program Učinkoviti ljudski potencijali u iznosu od 27.978.025,00 kn, Operativni program Konkurentnost i kohezija u iznosu od 20.666.977,00 kn, Platforma za središnji katalog u iznosu od 2.543.754,00 kn, Prilagodba informacijskih sustava tijela javnog sektora Portalu otvorenih podataka (*open data*) u iznosu od 1.371.914,00 kn, Unaprjeđenje sustava elektroničkih usluga u iznosu od 43.768,00 kn te tekućeg projekta Unaprjeđenje sustava evidentiranja i upravljanja državnom imovinom u iznosu od 178.065,00 kn. Prihodi su ostvareni iz Europskog socijalnog fonda (ESF) u iznosu od 32.115.526,00 kn i Europskog fonda za regionalni razvoj (EFRR) u iznosu od 20.666.977,00 kn.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza ostvareni su u iznosu od 48.336.455,00 kn. Odnose se na prihode iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja u iznosu od 44.436.751,00 kn i za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 3.899.704,00 kn. Većim dijelom ostvareni su za provedbu sljedećih aktivnosti: Administracija i upravljanje u iznosu od 17.297.552,00 kn, Uspostava i održavanje usluge e-Građani u iznosu od 12.030.980,00 kn, Operativni program Konkurentnost i kohezija u iznosu od 5.186.335,00 kn, Operativni program Učinkoviti ljudski potencijali u iznosu od 4.937.298,00 kn te Sustav za naplatu javnih davanja i e-Pristojbe u iznosu od 2.102.178,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2021., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 103.150.905,00 kn, što je 42.333.356,00 kn ili 69,6 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2020.	Ostvareno za 2021.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	11.186.587,00	14.868.413,00	132,9
2.	Materijalni rashodi	14.353.204,00	36.651.709,00	255,4
3.	Financijski rashodi	231,00	2.786,00	1 206,1
4.	Subvencije	4.205.491,00	37.218.160,00	885,0
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	6.822.814,00	849.029,00	12,4
6.	Ostali rashodi	1.985.125,00	0,00	-
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	22.264.097,00	13.560.808,00	60,9
	Ukupni rashodi	60.817.549,00	103.150.905,00	169,6
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	61.324.676,00	101.118.958,00	164,9
	Višak prihoda	507.127,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	2.031.947,00	-

Prema vrstama, vrijednosno značajniji su rashodi za subvencije u iznosu od 37.218.160,00 kn, koji čine 36,1 % ukupnih rashoda, materijalni rashodi ostvareni u iznosu od 36.651.709,00 kn, koji čine 35,5 % ukupnih rashoda, rashodi za zaposlene u iznosu od 14.868.413,00 kn ili 14,4 % ukupnih rashoda te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 13.560.808,00 kn ili 13,2 % ukupnih rashoda. Preostali rashodi ostvareni su u iznosu od 851.815,00 kn i čine 0,8 % ukupnih rashoda.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 14.868.413,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 3.681.826,00 kn ili 32,9 %. Odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 12.504.728,00 kn, doprinose u iznosu od 2.063.357,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu od 300.328,00 kn.

Rashodi za brutoplaće u iznosu od 12.504.728,00 kn odnose se na plaće za redovan rad u iznosu od 12.355.286,00 kn i plaće za prekovremeni rad u iznosu od 149.442,00 kn. Rashodi za brutoplaće veći su za 3.123.661,00 kn ili 33,3 % u odnosu na prethodnu godinu zbog povećanja osnovice plaća državnih službenika te povećanja broja zaposlenih preuzimanjem 26 zaposlenika iz Uprave za e-Hrvatsku koje je Ured preuzeo pripojenjem iz Ministarstva uprave prema Zakonu o ustrojstvu i djelokrugu tijela državne uprave te povećanja prekovremenog rada.

Rashodi za prekovremeni rad ostvareni su u iznosu od 149.442,00 kn te su veći za 145.027,00 kn u odnosu na prethodnu godinu zbog povećanja opsega poslova ispitivanja problematike u informacijskim sustavima, redizajna, nadogradnje i testiranja novih funkcionalnih komponenti u informatičkim sustavima te izvanrednog povećanja opsega poslova u okviru poslova za redovan rad. Prema evidencijama za prekovremeni rad u 2021., prekovremeni rad su obavljala 22 zaposlenika te su ukupno ostvarena 972 prekovremena sata rada.

Ostali rashodi za zaposlene u iznosu od 300.328,00 kn odnose se na nagrade u iznosu od 140.150,00 kn, regres za godišnji odmor u iznosu od 97.500,00 kn, darove za djecu u iznosu od 28.200,00 kn, naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj u iznosu od 18.414,00 kn i ostale navedene rashode za zaposlene (naknade za novorođeno dijete i naknade za neiskorišteni godišnji odmor) u iznosu od 16.064,00 kn.

U okviru materijalnih rashoda ostvarenih u iznosu od 36.651.709,00 kn, vrijednosno su najznačajniji rashodi za usluge u iznosu od 35.860.329,00 kn, koji se najvećim dijelom odnose na računalne usluge u iznosu od 15.995.059,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu od 12.716.871,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu od 4.550.843,00 kn te usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 1.963.804,00 kn.

Rashodi za računalne usluge ostvareni su u iznosu od 15.995.059,00 kn. Odnose se na usluge razvoja softvera u iznosu od 12.589.570,00 kn i ostale računalne usluge u iznosu od 3.405.489,00 kn.

Rashodi za usluge razvoja softvera ostvareni su za provedbu aktivnosti Uspostava i održavanje usluge e-Građani. Odnose se na operativno vođenje Nacionalnog identifikacijskog i autentifikacijskog sustava (dalje u tekstu: NIAS) unutar sustava e-Građani u iznosu od 8.444.117,00 kn i operativno vođenje sustava Osobni korisnički pretinac (dalje u tekstu: OKP) unutar sustava e-Građani u iznosu od 4.145.453,00 kn.

Rashodi za operativno vođenje sustava NIAS unutar sustava e-Građani ostvareni su na temelju Sporazuma o obavljanju poslova operativnog vođenja Nacionalnog identifikacijskog i autentifikacijskog sustava unutar sustava e-Građani, koji je Ured zaključio 16. studenoga 2020. s Financijskom agencijom kao izvršiteljem, te Dodatka Sporazumu o obavljanju poslova operativnog vođenja Nacionalnog identifikacijskog i autentifikacijskog sustava unutar sustava e-Građani od 31. prosinca 2021. Prethodno je Vlada Republike Hrvatske, Odlukom od 29. listopada 2020., dala prethodnu suglasnost za sklapanje Sporazuma o obavljanju poslova operativnog vođenja Nacionalnog identifikacijskog i autentifikacijskog sustava unutar sustava e-Građani, Uredu s Financijskom agencijom za razdoblje od 1. studenoga 2020. do 31. prosinca 2021. Vlada Republike Hrvatske je 25. travnja 2013. donijela Odluku o pokretanju projekta e-Građani (Narodne novine 52/13, 31/14 i 44/16 – dalje u tekstu: Odluka). Sustav e-Građani omogućuje građanima pristup javnim informacijama i informacijama o javnim uslugama na jednom mjestu, siguran pristup osobnim podacima i elektroničku komunikaciju građana i javnog sektora.

Zakonom o državnoj informacijskoj infrastrukturi (Narodne novine 92/14), sustav e-Građani je definiran kao dio državnog informacijskog sustava koji čine: sustav Središnjeg državnog portala (Gov.hr), Nacionalni identifikacijski i autentifikacijski sustav (NIAS) i sustav Osobnog korisničkog pretinca (OKP).

NIAS je informacijsko-tehnološki sustav za središnju identifikaciju i autentifikaciju korisnika u pristupu elektroničkim javnim uslugama u umreženoj upravi, definiran navedenom Odlukom i Zakonom.

Sporazumom je određeno da naknada za izvršenje svih usluga i obveza ne može iznositi više od 5.907.100,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 1.007.176,00 kn u 2020., a 4.899.924,00 kn u 2021. Ukupna naknada s porezom na dodanu vrijednost ne može iznositi više od 7.383.875,00 kn. Određeno je plaćanje naknade za izvršene usluge iz Specifikacije poslova operativnog vođenja Sustava NIAS unutar sustava e-Građani (prilog 2. Sporazuma) po cijenama iz Troškovnika (prilog 4. Sporazuma). Financijska agencija je obvezna ispostavljati mjesečne račune za izvršene usluge te uz svaki račun dostaviti Izvještaj o obavljenim uslugama i specifikaciju iznosa naknade o obavljenim uslugama. Sporazum je zaključen za razdoblje od 1. studenoga 2020. do konca prosinca 2021.

Prema ispostavljenim mjesečnim računima te izvještajima o obavljenim uslugama i specifikaciji iznosa naknade o obavljenim uslugama po mjesecima, za operativno vođenje sustava NIAS unutar sustava e-Građani ostvareni su rashodi u iznosu od 8.444.117,00 kn. Odnose se na prosinac 2020. u iznosu od 532.015,00 kn i za 2021. u iznosu od 7.912.102,00 kn. Rashodi za 2021. odnose se na 12 mjeseci 2021. u iznosu od 6.124.904,00 kn te na dodatne usluge na zahtjev koje su realizirane od travnja do prosinca 2021. u iznosu od 1.787.198,00 kn.

Financijska agencija je 28. prosinca 2021. podnijela Izvještaj o obavljenim dodatnim uslugama i specifikaciju iznosa naknade o obavljenim dodatnim uslugama za razdoblje od travnja do prosinca 2021. godine, u iznosu od 1.429.758,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (odnosno 1.787.198,00 kn s porezom na dodanu vrijednost). Dodatne usluge su usluge na zahtjev Ureda koje su realizirane za potrebe dogradnje i prilagodbe svih funkcionalnosti nakon redizajna sustava e-Građani. Tijekom 2021. nastala je potreba za realizacijom dodatnih poslova (nepredviđenih Sporazumom) uzrokovana prvenstveno potrebom za redizajnom sustava e-Građani koji je izmijenio i doradio postojeći portal e-Građani uz nadogradnju funkcionalnosti. Realizacija dodatnih poslova rezultirala je povećanjem opsega usluga za 4 814 sati, u odnosu na planirani fond utvrđen Sporazumom, u iznosu od 1.429.758,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 1.787.198,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Zbog navedenoga je koncem 2021. zaključen Dodatak Sporazumu o obavljanju poslova operativnog vođenja Nacionalnog identifikacijskog i autentifikacijskog sustava unutar sustava e-Građani. Dodatkom Sporazumu je povećana naknada za izvršenje svih usluga u iznosu od 1.429.758,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Određeno je da naknada za izvršenje svih usluga ne može iznositi više od 7.336.858,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 1.007.176,00 kn u 2020. i 6.329.682,00 kn u 2021. (što uvećano za porez na dodanu vrijednost iznosi 7.912.102,00 kn).

Rashodi za operativno vođenje sustava OKP unutar sustava e-Građani ostvareni su u iznosu od 4.145.453,00 kn. Navedeni rashodi ostvareni su na temelju Sporazuma o obavljanju poslova operativnog vođenja sustava Osobnog korisničkog pretinca unutar sustava e-Građani, koji je Ured zaključio 30. listopada 2020. s Agencijom za podršku informacijskim sustavima i informacijskim tehnologijama d.o.o. (dalje u tekstu: APIS IT d.o.o.) kao izvršiteljem. Vlada Republike Hrvatske je 29. listopada 2020. donijela Odluku o davanju prethodne suglasnosti za zaključenje Sporazuma o obavljanju poslova operativnog vođenja sustava Osobnog korisničkog pretinca unutar sustava e-Građani, Uredu s APIS IT d.o.o. za razdoblje od 1. studenoga 2020. do 31. prosinca 2021.

Sustav OKP je državni informacijsko-tehnološki sustav pristupa osobnim informacijama koje javni sektor upućuje korisnicima (fizičke i pravne osobe) i jedinstveno mjesto objedinjenog pristupa korisnika elektroničkim javnim uslugama.

Sporazumom je određeno da naknada za izvršenje svih usluga i obveza ne može iznositi više od 3.855.944,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 756.115,00 kn u 2020. i 3.099.829,00 kn (odnosno 3.874.786,00 kn s porezom na dodanu vrijednost) u 2021. Određeno je plaćanje naknade za izvršene usluge prema specifikaciji usluga i cijenama iz Troškovnika (prilog 4. Sporazuma). Izvršitelj je obavezan ispostavljati mjesečne račune za izvršene usluge te prije ispostavljanja svakog računa dostaviti Izvještaj o obavljenim uslugama i specifikaciju iznosa naknade o obavljenim uslugama za svaki mjesec na očitovanje Uredu. Sporazum je zaključen za razdoblje od 1. studenoga 2020. do 31. prosinca 2021.

Prema ispostavljenim mjesečnim računima te izvještajima o obavljenim uslugama i specifikaciji iznosa naknade o obavljenim uslugama po mjesecima, za operativno vođenje sustava OKP unutar sustava e-Građani ostvareni su rashodi u iznosu od 4.145.453,00 kn. Odnose se na prosinac 2020. u iznosu od 270.812,00 kn i za 2021. u iznosu od 3.874.641,00 kn.

Rashodi za ostale računalne usluge ostvareni su u iznosu od 3.405.489,00 kn. Najvećim dijelom se odnose na provedbu aktivnosti Platforma za središnji katalog u iznosu od 1.752.500,00 kn, Administracija i upravljanje u iznosu od 813.170,00 kn, Baza podataka u iznosu od 469.600,00 kn te kapitalnog projekta Informatizacija u iznosu od 284.719,00 kn.

Rashodi u okviru aktivnosti Platforma za središnji katalog ostvareni su u iznosu od 1.752.500,00 kn za provedbu Faze 3 projekta Uspostava integralnog sustava za upravljanje službenom dokumentacijom Republike Hrvatske. Za sufinanciranje provedbe ovoga projekta korištena su sredstva Europskog socijalnog fonda u okviru Operativnog programa Učinkoviti ljudski potencijali. Nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave velike vrijednosti, s odabranom zajednicom ponuditelja, koncem kolovoza 2020. zaključen je Ugovor o nabavi usluga razvoja sustava za slanje i prikupljanje službenih dokumenata Republike Hrvatske u vrijednosti od 4.381.250,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Ugovorena je usluga izgradnje sustava koji treba pružiti potporu upravljanju procesima Ureda prema definiranom djelokrugu i odgovornosti, odnosno programsko rješenje za automatsko upravljanje prikupljanjem i obradom dokumenata i podataka te njihovom objavom na korisničkom portalu i razmjeni s drugim sustavima kako je definirano Projektnim zadatkom – Upravljanje službenom dokumentacijom Republike Hrvatske i sukladno odabranoj ponudi. Projekt je podijeljen na pet faza. Ugovoren je rok izvršenja od 18 mjeseci od dana potpisa ugovora. Koncem veljače 2022. zaključen je Dodatak ugovora o nabavi usluga razvoja sustava za slanje i prikupljanje službenih dokumenata Republike Hrvatske. Dodatkom su određeni rokovi izvršenja svake od pet faza, odnosno rok izvršenja ugovora je do 1. srpnja 2022. Od studenoga 2020. do početka srpnja 2022. izvršitelji su ispostavili četiri računa za izvršene usluge u iznosu od 4.381.250,00 kn, u skladu s ugovorom i dodatkom ugovora.

Rashodi za provedbu aktivnosti Administracija i upravljanje ostvareni su u iznosu od 813.170,00 kn. Najvećim dijelom se odnose na osnovno održavanje informacijskog sustava e-Savjetovanje u iznosu od 202.250,00 kn, uslugu najma IT infrastrukture u oblaku (IaaS) u iznosu od 159.135,00 kn za razdoblje od siječnja do 13. kolovoza 2021. te uslugu održavanja informatičkog sustava Ureda u iznosu od 90.488,00 kn za razdoblje od 13. kolovoza do konca prosinca 2021.



Rashodi za provedbu aktivnosti Baza podataka ostvareni su u iznosu od 469.600,00 kn. Odnose se na održavanje informatičkog sustava upravljanja državnom imovinom (ISUDIO).

Rashodi za provedbu kapitalnog projekta Informatizacija ostvareni su u iznosu od 284.719,00 kn. Odnose se na održavanje Središnjeg državnog portala gov.hr (zajednički sustav upravljanja sadržajem – CMS), odnosno održavanje GlobAdmin sustava za podršku na 89. postojećih gov.hr web stranica tijela javnog sektora.

Rashodi za intelektualne i osobne usluge ostvareni su u iznosu od 12.716.871,00 kn. U odnosu na prethodno razdoblje više su ostvareni za 9.212.208,00 kn ili 262,9 %. Značajnije povećanje navedenih rashoda u odnosu na prethodno razdoblje posljedica je primjene Zakona o ustrojstvu i djelokrugu tijela državne uprave koji je na snazi od 23. srpnja 2020. Odredbom članka 36. navedenog Zakona propisano je da Ured preuzima poslove iz djelokruga Ministarstva uprave te su Uredu iz Ministarstva uprave prenesena četiri projekta financirana iz Europskog socijalnog fonda u okviru Operativnog programa Učinkoviti ljudski potencijali i jedan projekt financiran iz Europskog fonda za regionalni razvoj u okviru Operativnog programa Konkurentnost i kohezija.

Odnose se na ostale intelektualne usluge u iznosu od 12.556.357,00 kn, ugovore o djelu u iznosu od 103.751,00 kn, usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja u iznosu od 53.535,00 kn te usluge agencija, studentskog servisa u iznosu od 3.228,00 kn.

Ostale intelektualne usluge odnose se najvećim dijelom na provedbu aktivnosti Operativni program Učinkoviti ljudski potencijali u iznosu od 5.923.500,00 kn, Elektronička uprava e-Pristojbe u iznosu od 3.857.200,00 kn te Prilagodba informacijskih sustava tijela javnog sektora Portalu otvorenih podataka u iznosu od 1.524.922,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za ostale intelektualne usluge odnose se na uslugu razvoja i uspostave platforme te sustava podrške u projektu i pripremu edukacije korisnika u projektu Uspostava platforme sa elektroničkim uslugama za e/m-Potpis i e/m-Pečat u iznosu od 5.923.500,00 kn (u okviru aktivnosti Operativni program Učinkoviti ljudski potencijali) te na usluge tehnološke, procesne i funkcionalne nadogradnje postojećeg IT sustava objave otvorenih podataka u iznosu od 1.485.783,00 kn (u okviru aktivnosti Prilagodba informacijskih sustava tijela javnog sektora Portalu otvorenih podataka).

Rashodi za usluge telefona, pošte i prijevoza ostvareni su u iznosu od 4.550.843,00 kn. Odnose se na usluge telefona i telefaksa u iznosu od 3.196.515,00 kn, ostale usluge za komunikaciju i prijevoz u iznosu od 1.100.463,00 kn, usluge interneta u iznosu od 245.702,00 kn, *rent-a-car* i taksij prijevoz u iznosu od 4.757,00 kn i poštarinu u iznosu od 3.406,00 kn. Rashodi za usluge telefona, pošte i prijevoza su veći za 1.731.952,00 kn ili 61,4 % u odnosu na prethodnu godinu zbog ulaganja u uslugu mreže HITRONet. Vrijednosno najznačajniji rashodi u iznosu od 4.156.003,00 kn odnose se na elektroničko-komunikacijske usluge izgradnje, održavanja, razvoja te pružanja usluga mreže HITRONet koje su izvršene na temelju Ugovora o komercijalnim i tehničkim uvjetima pružanja usluge mreže HITRONet.

Rashodi za usluge promidžbe i informiranja ostvareni su u iznosu od 1.963.804,00 kn. Odnose se na promidžbeni materijal u iznosu od 973.332,00 kn, ostale usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 540.012,00 kn i elektroničke medije u iznosu od 450.460,00 kn.

Rashodi za usluge promidžbe i informiranja veći su za 1.580.631,00 kn ili 412,5 % u odnosu na prethodnu godinu zbog izvršenja usluge promidžbe i vidljivosti projekata e-Pristojbe, e-Poslovanje, Informatizacija procesa i uspostava cjelovite elektroničke usluge upisa u odgojne i obrazovne ustanove, Uspostava platforme s elektroničkim uslugama za e/m-Potpis i e/m-Pečat, Uspostava i održavanje usluge e-Građani te Uspostava integralnog sustava za upravljanje službenom dokumentacijom Republike Hrvatske.

Rashodi za subvencije ostvareni su u iznosu od 37.218.160,00 kn, od čega se na aktivnost Operativni program Učinkoviti ljudski potencijali odnosi 22.824.397,00 kn, a na aktivnost Operativni program Konkurentnost i kohezija 14.393.763,00 kn.

U okviru Operativnog programa Učinkoviti ljudski potencijali korištena su sredstva Europskog socijalnog fonda za sufinanciranje provedbe projekata e-Pristojbe i e-Poslovanje. Navedena dva projekta Ured je koncem srpnja 2020. preuzeo od Ministarstva uprave, Uprave za e-Hrvatsku, na temelju odredaba Zakona o ustrojstvu i djelokrugu tijela državne uprave.

Rashodi za provedbu projekta e-Pristojbe ostvareni su u iznosu od 18.104.392,00 kn. Cilj ovoga projekta je omogućiti građanima *online* plaćanje javnih usluga tijela javne vlasti (umjesto korištenja biljega), što će omogućiti veće uključivanje usluga tijela javne vlasti u sustav e-Građani. Projekt se provodi na temelju zaključenog Ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava za financiranje projekta e-Pristojbe i sedam dodatka ovome Ugovoru te na temelju Sporazuma o partnerstvu u provedbi projekta e-Pristojbe zaključenog s Financijskom agencijom kao partnerom. Projekt je započeo potpisivanjem Ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava 26. rujna 2018., a provedba projekta je ugovorena do 26. prosinca 2022. Ukupna vrijednost projekta ugovorena je u iznosu od 50.523.857,00 kn. Projekt se financira bespovratnim sredstvima Europskog socijalnog fonda u iznosu od 42.945.278,00 kn (što čini 85,0 % ukupnih sredstava) i sredstvima državnog proračuna u iznosu od 7.578.579,00 kn ili 15,0 % ugovorenih sredstava. Rashodi su ostvareni na temelju šest zahtjeva za nadoknadom sredstava (ZNS) koje je podnijela Financijska agencija nakon izvršenih projektnih aktivnosti. Nakon provedene kontrole troškova prema dostavljenim zahtjevima za nadoknadom sredstava, Posredničko tijelo razine 2 (PT2) odobrilo je troškove u iznosu od 18.104.392,00 kn.

Rashodi za provedbu projekta e-Poslovanje ostvareni su u iznosu od 4.720.005,00 kn. Cilj projekta je omogućiti poslovnim subjektima objedinjeni i siguran pristup e-uslugama javne uprave. Projektne aktivnosti se provode od 2. siječnja 2017. do 23. listopada 2022., na temelju Ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava za financiranje projekta e-Poslovanje (zaključenoga 23. listopada 2018.) i tri dodatka Ugovoru te na temelju Sporazuma o partnerstvu u provedbi projekta e-Poslovanje zaključenog s dva partnera (Financijskom agencijom i Agencijom za podršku informacijskim sustavima i informacijskim tehnologijama d.o.o. – APIS IT d.o.o.). Ugovorena vrijednost projekta iznosi 50.983.990,00 kn, a financira se iz bespovratnih sredstava Europskog socijalnog fonda u iznosu od 43.336.391,00 kn (što čini 85,0 % ukupnih sredstava) i sredstava državnog proračuna u iznosu od 7.647.599,00 kn ili 15,0 % ugovorenih sredstava. Rashodi su ostvareni na temelju pet zahtjeva za nadoknadom sredstava koje su podnijeli partneri u provedbi projekta za izvršene projektne aktivnosti. Posredničko tijelo razine 2 obavilo je kontrolu troškova za navedene zahtjeve te je odobrilo troškove u iznosu od 4.720.005,00 kn.

U okviru Operativni program Konkurentnost i kohezija korištena su sredstva Europskog fonda za regionalni razvoj za sufinanciranje provedbe projekta Uspostava Centra dijeljenih usluga. Navedeni projekt Ured je koncem srpnja 2020. preuzeo od Ministarstva uprave, Uprave za e-Hrvatsku, na temelju odredaba Zakona o ustrojstvu i djelokrugu tijela državne uprave.

Rashodi za provedbu projekta Uspostava Centra dijeljenih usluga ostvareni su u iznosu od 14.393.763,00 kn.

Na temelju odredaba Zakona o državnoj informacijskoj infrastrukturi, Vlada Republike Hrvatske donijela je Uredbu o organizacijskim i tehničkim standardima za povezivanje na državnu informacijsku infrastrukturu (Narodne novine 60/17) koja je stupila na snagu 1. srpnja 2017. Navedenom Uredbom propisani su organizacijski i tehnički standardi za povezivanje na državnu informacijsku infrastrukturu, uvjeti i aktivnosti nužni za pokretanje, implementaciju, razvoj, nadzor i održavanje projekata vezanih za državnu informacijsku strukturu te način upravljanja, razvoja i ostali elementi neophodni za rad državne informacijske infrastrukture. Zatim, uređen je način povezivanja e-usluga na sustav središnjeg državnog portala, na NIAS te na korisnički pretinac. Uredba utvrđuje uspostavu, financiranje i vlasništvo, upravljanje i razvoj, obveze i uvjete korištenja Centra dijeljenih usluga. Centar dijeljenih usluga je organizacijsko-poslovni model pružanja dijeljenih usluga tijelima javnog sektora i drugim korisnicima koji se sastoji od normativnog okvira i upravljačke strukture sukladno ovoj Uredbi te usluga zajedničkih poslovnih rješenja i zajedničkih usluga informacijsko-komunikacijske tehnologije, a njegova uspostava, dogradnja, održavanje i upravljanje je u nadležnosti središnjeg tijela državne uprave nadležnog za poslove e-Hrvatske kojem podršku pružaju pružatelji usluga. Pružatelji usluga su: Agencija za podršku informacijskim sustavima i informacijskim tehnologijama d.o.o. kao primarni pružatelj usluga, Financijska agencija, Hrvatska akademska i istraživačka mreža – CARNet te Agencija za komercijalnu djelatnost d.o.o.

Projektom se uspostavlja središnje upravljanje i konsolidacija državne informacijske infrastrukture, podataka, zahtjeva, operacija i horizontalnih procesa javne uprave u svrhu unaprjeđenja transparentnosti, odgovornosti i učinkovitosti javne uprave. Cilj projekta je objedinjavanje i racionalizacija državne informacijske infrastrukture te ujednačavanje postupanja tijela javnog sektora i pružanje dijeljenih usluga tijelima javnog sektora. Ciljne skupine projekta su javne službe, tijela državne uprave i ostala državna tijela. Njima će projekt omogućiti lakši i brži razvoj novih e-usluga, više raspoloživih resursa za razvoj usluga veće dodane vrijednosti i bolju interoperabilnost.

Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava za projekt Uspostava Centra dijeljenih usluga zaključen je 20. svibnja 2019., a izmijenjen je odlukom ravnatelja SAFU-a i drugim dodatkom ugovoru. S partnerom Agencijom za podršku informacijskim sustavima i informacijskim tehnologijama d.o.o. (APIS IT d.o.o.) zaključen je Sporazum o partnerstvu u provedbi projekta Uspostava Centra dijeljenih usluga. Razdoblje provedbe projekta, odnosno razdoblje prihvatljivosti izdataka, ugovoreno je od 1. siječnja 2014. do konca prosinca 2023.

Ukupna vrijednost projekta (ukupni prihvatljivi troškovi) iznosi 360.758.434,00 kn, a financira se iz bespovratnih sredstava Europskog fonda za regionalni razvoj u iznosu od 306.644.669,00 kn (što čini 85,0 % ukupnih sredstava) i sredstvima državnog proračuna u iznosu od 54.113.765,00 kn ili 15,0 % ugovorenih sredstava. Rashodi su ostvareni na temelju tri zahtjeva za nadoknadom sredstava koje je partner u provedbi projekta podnio za izvršene projektne aktivnosti. Posredničko tijelo razine 2, nakon obavljene kontrole troškova, odobrilo je troškove u iznosu od 14.393.763,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 13.560.808,00 kn i manji su za 8.703.289,00 kn ili 39,1 % u odnosu na prethodnu godinu zbog znatno većih ulaganja u računalne programe koji su ostvareni u prethodnoj godini. Rashodi se odnose na nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu od 13.478.027,00 kn i nabavu neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu od 82.781,00 kn.

Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine odnose se na uredsku opremu i namještaj u iznosu od 13.407.354,00 kn, opremu za održavanje i zaštitu u iznosu od 48.703,00 kn te komunikacijsku opremu u iznosu od 21.970,00 kn.

Rashodi za nabavu uredske opreme i namještaj ostvareni su za nabavu računala i računalne opreme u iznosu od 13.278.224,00 kn, uredskog namještaja u iznosu od 88.585,00 kn i ostale uredske opreme u iznosu od 40.545,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za nabavu računala i računalne opreme odnose se na nabavu sustava za pohranjivanje podataka na distributivnoj platformi i nabavu diskovnog sustava za pohranjivanje podataka visoke gustoće u iznosu od 4.482.675,00 kn, koja je izvršena na temelju Okvirnog sporazuma za nabavu roba i usluga s ciljem uspostave Centra dijeljenih usluga s pratećim poslovnim uslugama (IAAS, SAAS, PAAS) po grupama predmeta nabave i Ugovorima zaključenim na temelju Okvirnog sporazuma. Zatim, nabavu računalnih poslužitelja u iznosu od 3.886.305,00 kn koja je izvršena na temelju Okvirnog sporazuma za nabavu roba i usluga s ciljem uspostave Centra dijeljenih usluga s pratećim poslovnim uslugama (IAAS, SAAS, PAAS) po grupama predmeta nabave i ugovora zaključenim na temelju Okvirnog sporazuma. Nadalje, nabavu osobnih računala i monitora u iznosu od 2.106.208,00 kn koja je izvršena na temelju Okvirnog sporazuma za nabavu računala i računalne opreme i ugovora zaključenim na temelju Okvirnog sporazuma. Navedene nabave ostvarene su u okviru provedbe projekata Uspostava Centra dijeljenih usluga i Informatizacija procesa i uspostava cjelovite elektroničke usluge upisa u odgojne i obrazovne ustanove.

Preostali rashodi ostvareni u iznosu od 851.815,00 kn najvećim dijelom se odnose na pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 849.029,00 kn. Odnose se na tekuće pomoći izvanproračunskim korisnicima državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava u okviru aktivnosti Operativni program Konkurentnost i kohezija. U odnosu na prethodno razdoblje manje su ostvarene za 5.973.785,00 kn ili 87,6 % zbog manjeg broja odobrenih zahtjeva za nadoknadom sredstava u 2021.

Odnose se na sredstva za koja Ured obavlja prijenos u skladu s procedurom propisanom Smjernicama o izvršavanju i upravljanju ugovorima o dodjeli bespovratnih sredstava u programskom razdoblju 2014. – 2020. Sredstva su utrošena za provedbu projekata sufinanciranih sredstvima iz Europskog fonda za regionalni razvoj (EFRR) u okviru Operativnog programa Konkurentnost i kohezija, gdje je Ured u funkciji sektorski nadležnog tijela za projekte koji se provode u okviru ograničenog poziva Razvoj e-usluga.

Ured je sredstva doznačio Hrvatskom zavodu za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO) na temelju odobrenih zahtjeva za plaćanje od Središnje agencije za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije. Odobreni zahtjev za plaćanje Uredu dostavlja Ministarstvo regionalnoga razvoja i fondova Europske unije. U 2021. Ured je doznačio sredstva HZZO-u za projekt e-HZZO (Izgradnja integriranog informacijskog sustava HZZO-a) u iznosu od 320.310,00 kn, za projekt e-Lijekovi (Integrirani informatički sustav za upravljanje lijekovima) u iznosu od 365.836,00 kn te je za projekt Uvođenje i nadogradnja sustava za plaćanje i mjerenje učinkovitosti bolničkog sustava (HR DRG) doznačio sredstva u iznosu od 162.883,00 kn.

Manjak prihoda za 2021. iskazan je u iznosu od 2.031.947,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prošlog razdoblja iznosio je 970.230,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.002.177,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2021., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 68.201.430,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2021.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora  
početkom i koncem 2021.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	83.691.672,00	66.773.095,00	79,8
1.1.	Građevinski objekti	57.975,00	56.265,00	97,1
1.2.	Postrojenja i oprema	42.322.452,00	40.895.943,00	96,6
1.3.	Druga nefinancijska imovina	41.311.245,00	25.820.887,00	62,5
2.	Financijska imovina	1.325.547,00	1.428.335,00	107,8
2.1.	Novčana sredstva	341,00	277,00	81,2
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	46.626,00	58.396,00	125,2
2.3.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	61.393,00	60.725,00	98,9
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.217.187,00	1.308.937,00	107,5
	Ukupno imovina	85.017.219,00	68.201.430,00	80,2
3.	Obveze	2.234.385,00	4.369.787,00	195,6
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	2.234.385,00	4.369.787,00	195,6
4.	Vlastiti izvori	82.782.834,00	63.831.643,00	77,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	85.017.219,00	68.201.430,00	80,2

Koncem 2021. vrijednost imovine manja je za 16.815.789,00 kn ili 19,8 % u odnosu na stanje početkom godine. Najvećim dijelom u iznosu od 15.490.358,00 kn ili 37,5 % smanjena je vrijednost druge nefinancijske imovine. U okviru druge nefinancijske imovine vrijednosno značajnije je smanjena vrijednost ulaganja u računalne programe za 12.493.084,00 kn ili 36,0 %. Na smanjenje vrijednosti druge nefinancijske imovine utjecao je ispravak vrijednosti za 2021. u iznosu od 42.475.472,00 kn.

U okviru postrojenja i opreme vrijednosno značajnija je uredska oprema i namještaj u iznosu od 34.408.507,00 kn te komunikacijska oprema u iznosu od 6.392.400,00 kn.

Vrijednosno značajnija druga nefinancijska imovina odnosi se na ulaganja u računalne programe u iznosu od 22.246.553,00 kn i licence u iznosu od 3.571.315,00 kn.

Građevinski objekti iskazani su u iznosu od 56.265,00 kn i odnose se na stan u Zagrebu koji koristi bivši zaposlenik Ureda (umirovljenik) na temelju Odluke Povjerenstva za imovinu Vlade Republike Hrvatske te je podnio zahtjev za otkup stana čije rješavanje je u tijeku.

U okviru financijske imovine vrijednosno najznačajniji su rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu od 1.308.937,00 kn koji se odnose na plaće zaposlenika i naknade za prijevoz na posao i s posla za prosinac 2021.

Na koncu 2021. potraživanja su iskazana u iznosu od 119.121,00 kn i u cijelosti su dospjela. Odnose se na obročnu otplatu prodanih stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu od 60.725,00 kn te na potraživanja za naknadu bolovanja od HZZO-a u iznosu od 58.396,00 kn. Od ukupnih dospjelih potraživanja iskazanih koncem 2021. u iznosu od 119.121,00 kn do vremena obavljanja revizije (rujan 2022.) naplaćena su dospjela potraživanja u iznosu od 445,60 kn.

Obveze su koncem 2021. iskazane u iznosu od 4.369.787,00 kn. Odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu od 3.022.935,00 kn, za zaposlene u iznosu od 1.288.456,00 kn (obračunana plaća za prosinac 2021. koja je isplaćena u siječnju 2022.) te ostale tekuće obveze u iznosu od 58.396,00 kn (obveze za povrat u proračun za bolovanje duže od 42 dana i ozljedu na radu na teret HZZO-a).

Vrijednosno značajnije obveze za materijalne rashode u ukupnom iznosu od 3.020.665,00 kn odnose se na obveze za rashode za usluge u iznosu od 2.977.734,00 kn (najvećim dijelom u iznosu od 2.912.229,00 kn odnose se na obveze za ostale intelektualne usluge u iznosu od 1.817.489,00 kn, usluge razvoja softvera u iznosu od 644.090,00 kn i ostale računalne usluge u iznosu od 184.920,00 kn u vezi s provedbom EU projekata te obveze za pružanje usluge računalno-komunikacijske mreže HITRONet u iznosu od 265.730,00 kn), naknade troškova zaposlenima u iznosu od 22.149,00 kn (vrijednosno su najznačajnije naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu od 20.481,00 kn) te obveze za rashode za materijal i energiju u iznosu od 20.782,00 kn.

Obveze za rashode za usluge povećane su za 2.023.544,00 kn ili 212,1 % u odnosu na stanje početkom godine kada su iznosile 954.190,00 kn. Povećanje je najvećim dijelom nastalo zbog pojačanih aktivnosti u vezi s provedbom projekata financiranih iz EU sredstava, pri čemu su obveze za ostale intelektualne usluge povećane u iznosu od 1.705.939,00 kn ili 1 529,3 %, obveze za ostale računalne usluge povećane su za 140.559,00 kn ili 316,9 %, a obveze za usluge razvoja softvera nisu iskazane početkom godine, dok su koncem godine iznosile 644.090,00 kn. Smanjene su obveze za usluge računalno komunikacijske mreže HITRONet (iskazane na računu ostale usluge za komunikaciju i prijevoz) za 483.019,00 kn ili 99,1 % u odnosu na stanje početkom godine kada su iznosile 487.607,00 kn.

Od ukupnih obveza iskazanih koncem 2021. u iznosu od 4.369.787,00 kn, dospjele su iznosile 30.252,00 kn, a nedospjele 4.339.535,00 kn.

Tijekom siječnja i veljače 2022. plaćene su obveze iskazane koncem 2021. u iznosu od 3.612.081,00 kn, dok su u svibnju 2022. plaćene preostale obveze u iznosu od 757.706,00 kn.

Vlastite izvore u iznosu od 63.831.643,00 kn čine vlastiti izvori iz proračuna u iznosu od 66.708.281,00 kn, ostali vlastiti izvori u iznosu od 64.814,00 kn te obračunani prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 60.725,00 kn koji su umanjeni za manjak prihoda u iznosu od 3.002.177,00 kn.

## Javna nabava

Planom nabave donesenim u prosincu 2020. planirana je nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti 741.600,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Tijekom 2021. doneseno je 12 izmjena i dopuna Plana nabave te je prema posljednjim izmjenama i dopunama iz studenoga 2021. planirana nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti 30.111.228,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Plan nabave, izmjene i dopune Plana nabave te Registar ugovora javne nabave i okvirnih sporazuma objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske (EOJN RH) te je poveznica za navedenu stranicu objavljena na mrežnim stranicama Ureda.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2021., ukupna nabava iznosila je 4.285.521,00 kn. Nakon provedenih otvorenih postupaka javne nabave zaključeno je pet ugovora za nabavu usluga u vrijednosti od 1.896.600,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Nabava roba i usluga procijenjene pojedinačne vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) iznosila je 2.369.101,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na nabavu pružanja usluga odnosi 1.948.650,00 kn, roba 327.455,00 kn i izvođenje radova 92.996,00 kn.

Nabava roba i usluga procijenjene pojedinačne vrijednosti do 200.000,00 kn odnosno radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) koja je provedena u vezi s provedbom Zakona o obnovi zgrada oštećenih potresom na području Grada Zagreba, Krapinsko-zagorske županije, Zagrebačke županije, Sisačko-moslavačke županije i Karlovačke županije (Narodne novine 102/20, 10/21 i 117/21) iznosila je 19.820,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost te se u potpunosti odnosi na nabavu izvođenja radova.

Tijekom 2021. poništen je jedan postupak javne nabave odlukom državnog tajnika. Poništeni postupak javne nabave odnosi se na nabavu usluga najma infrastrukture kao usluge, sustava za kolaboraciju i komunikaciju u oblaku i održavanje IT infrastrukture zato što su se promijenile okolnosti koje nisu bile poznate prije pokretanja nabave (nakon postupka javne nabave stvoreni su tehničko-tehnološki preduvjeti temeljem kojih više nema potrebe za nekom od usluga navedenih u dokumentaciji za nabavu). Tijekom 2021. jedan postupak javne nabave poništen je dva puta odlukama Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave.

Tijekom 2021. Ured je koristio izuzeće provođenja postupka nabave (Usluge mreže HITRONet). Izuzeće provođenja postupka nabave provedeno je u skladu s člankom 33., stavkom 1., točkom 1. Zakona o javnoj nabavi i Odlukom Vlade Republike Hrvatske o uspostavi i pružanju usluga zajedničkih servisa sustava računalno-komunikacijske mreže tijela državne uprave iz ožujka 2002. te izmjenama i dopunama Odluke Vlade Republike Hrvatske iz svibnja 2007. i lipnja 2010.

Vrijednost nabave prema zaključenim ugovorima i okvirnim sporazumima o nabavi roba, usluga i radova značajnije se razlikuje od procijenjene vrijednosti nabave prema Planu nabave za 2021. najvećim dijelom zbog postupaka javne nabave koji su započeti u 2021. i nastavili su se provoditi u 2022., zbog produljenja postupka prijašnjih nabava uslijed žalbenih postupaka te zbog izmjena elemenata projekta, preraspodjela sredstava unutar projekta i produljenja trajanja samog projekta.

Vrijednosno značajnije nabave koje su planirane, a nisu realizirane odnose se na uslugu nadogradnje registra državne imovine procijenjene vrijednosti u iznosu od 7.440.000,00 kn, usluge promidžbe i vidljivosti u okviru Operativnog programa Konkurentnost i kohezija za projekt Uspostava Centra dijeljenih usluga i zakupa medija u projektima u okviru Operativnog programa Učinkoviti ljudski potencijali procijenjene vrijednosti u iznosu od 6.755.077,00 kn te na uslugu analize postojećeg stanja sustava e-Savjetovanja procijenjene vrijednosti u iznosu od 2.072.000,00 kn.

U lipnju 2019. donesen je Pravilnik o provedbi jednostavne nabave koji je bio u primjeni od 13. lipnja 2019. do 21. ožujka 2021. U ožujku 2021. donesen je Pravilnik o izmjenama Pravilnika o provedbi jednostavne nabave koji je u primjeni od 22. ožujka 2021. Pravilnikom i Pravilnikom o izmjenama Pravilnika, u svrhu poštovanja osnovnih načela javne nabave te zakonitog, namjenskog, svrhovitog i transparentnog trošenja proračunskih sredstava, uređuju se postupci koji prethode stvaranju ugovornih odnosa za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti manje od 200.000,00 kn te radova procijenjene vrijednosti manje od 500.000,00 kn. Prema Pravilniku, za nabavu roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti manje od 20.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost prikuplja se jedna ponuda pisanim putem ili elektroničkom poštom te se nabava zaključuje narudžbenicom koju potpisuje državni tajnik, odnosno osoba po njegovom ovlaštenju. Postupke jednostavne nabave roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti veće od 20.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednosti obavlja tročlano stručno povjerenstvo koje imenuje državni tajnik. Povjerenstvo upućuje elektroničke pozive za dostavu ponuda na adrese e-pošte najmanje tri gospodarska subjekta ili njihova predstavnika, po vlastitom izboru, ili objavljuje poziv za dostavu ponuda na mrežnim stranicama Ureda. Prikupljene ponude povjerenstvo otvara, pregledava i ocjenjuje te donosi prijedlog o odabiru najpovoljnije ponude ili poništenju postupka nabave. Pravilnikom je utvrđeno da se jednostavne nabave u vrijednosti do 40.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost mogu zaključiti narudžbenicom ili ugovorom. Za nabave u vrijednosti iznad 40.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost zaključuje se ugovor koji potpisuje državni tajnik odnosno osoba po njegovom ovlaštenju. Pravilnikom o izmjenama Pravilnika o provedbi jednostavne nabave iz ožujka 2021. povećan je prag na iznos od 100.000,00 kn za primjenu navedenih postupaka jednostavne nabave te za zaključenje narudžbenice odnosno ugovora za jednostavne nabave.



### III. REVIZIJA ZA 2021.

Postupci revizije provedeni su od 9. svibnja 2022. do 26. travnja 2023.

#### Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

#### Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članak 97. – 107.
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18, 126/19, 145/20 i 32/21).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o ustrojstvu i djelokrugu tijela državne uprave
2. Uredba o unutarnjem ustrojstvu Središnjeg državnog ureda za razvoj digitalnog društva
3. Zakon o državnoj informacijskoj infrastrukturi
4. Uredba o organizacijskim i tehničkim standardima za povezivanje na državnu informacijsku infrastrukturu
5. Zakon o proračunu
6. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2021. godinu (Narodne novine 135/20, 69/21 i 122/21)
7. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
8. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
9. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
10. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
11. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
12. Pravilnik o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru
13. Zakon o pravu na pristup informacijama
14. Etički kodeks državnih službenika
15. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)

16. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20)
17. Pravilnik o provedbi jednostavne nabave u Uredu i Pravilnik o izmjenama Pravilnika o provedbi jednostavne nabave u Uredu
18. Zakon o Središnjem registru državne imovine
19. Uredba o Središnjem registru državne imovine (Narodne novine 3/20).

### **Metode i postupci revizije**

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

## Nalaz za 2021.

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

Obavljenom revizijom za 2021. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na Središnji registar državne imovine, planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje i javnu nabavu.

### 1. Središnji registar državne imovine

#### 1.1. Djelokrug Ureda uređen je odredbama Zakona o ustrojstvu i djelokrugu tijela državne uprave, koji je na snazi od 23. srpnja 2020.

Odredbama Zakona o Središnjem registru državne imovine (dalje u tekstu: Zakon), koji je na snazi od 22. prosinca 2018., određeno je da Ured preuzima od Ministarstva državne imovine poslove vođenja Središnjeg registra državne imovine (dalje u tekstu: Središnji registar). Također, preuzima opremu, pismohranu i drugu dokumentaciju, sredstva za rad, financijska sredstva, prava i obveze, kao i državne službenike koji su obavljali preuzete poslove u vezi s vođenjem Središnjeg registra.

Zakonom se uređuje vođenje i ciljevi vođenja Središnjeg registra, podaci koji se prikupljaju i evidentiraju u Središnjem registru te obveznici dostave i unosa podataka u Središnji registar.

Odredbama Zakona propisano je da Središnji registar predstavlja sveobuhvatnu i cjelovitu, metodološki standardiziranu i kontinuirano ažuriranu evidenciju državne imovine.

Nadalje, propisano je da pojam državne imovine podrazumijeva svu nefinancijsku i financijsku imovinu države, koja je u vlasništvu Republike Hrvatske, imovinu jedinica lokalne odnosno područne (regionalne) samouprave, imovinu trgovačkih društava, zavoda i drugih pravnih osoba čiji je osnivač Republika Hrvatska i/ili jedinica lokalne odnosno područne (regionalne) samouprave, imovinu ustanova kojima je jedan od osnivača Republika Hrvatska i/ili jedinica lokalne odnosno područne (regionalne) samouprave, imovinu ustanova kojima je jedan od osnivača ustanova čiji je osnivač Republika Hrvatska i/ili jedinica lokalne odnosno područne (regionalne) samouprave. Zatim, podrazumijeva imovinu pravnih osoba s javnim ovlastima te pojavne oblike državne imovine koji su tim pravnim osobama na temelju posebnog propisa ili pravnog posla dani na upravljanje ili korištenje.

Također, određeno je da se podaci o državnoj imovini dostavljaju, unose i vode u skladu s klasifikacijom pojavnih oblika imovine prema rasporedu računa Računskog plana za proračunsko računovodstvo, Računskog plana za neprofitne organizacije i kontnog plana poduzetnika.

Odredbama Zakona određeno je da su obveznici dostave i unosa podataka u Središnji registar proračunski i izvanproračunski korisnici državnog proračuna, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunski i izvanproračunski korisnici proračuna jedinica lokalne odnosno područne (regionalne) samouprave, trgovačka društva, zavodi i druge pravne osobe čiji je osnivač Republika Hrvatska i jedinica lokalne odnosno područne (regionalne) samouprave, ustanove kojima je jedan od osnivača Republika Hrvatska i jedinica lokalne odnosno područne (regionalne) samouprave te pravne osobe s javnim ovlastima.

Navedeni obveznici dužni su voditi svoju evidenciju o pojavnim oblicima državne imovine kojom upravljaju, raspolažu ili im je dana na korištenje te dostaviti i unijeti podatke o pojavnim oblicima državne imovine kojom upravljaju ili raspolažu u Središnji registar, sukladno postupku koji će se propisati Pravilnikom o tehničkoj strukturi podataka i načinu upravljanja Središnjim registrom.

Obveznici dostave podataka koji do stupanja na snagu Zakona nisu unosili podatke o imovini u Središnji registar dužni su u roku od šest mjeseci od dana stupanja na snagu Zakona dostaviti cjelokupnu evidenciju o pojavnim oblicima državne imovine kojom upravljaju, raspolažu ili je koriste.

Zakonom je određeno da su ciljevi vođenja Središnjeg registra evidencija, uvid u obujam i strukturu pojava oblika državne imovine, učinkovitije upravljanje i nadzor nad raspolaganjem i stanjem državne imovine, kvalitetnije i brže donošenje odluka o upravljanju i raspolaganju državnom imovinom te praćenje koristi i učinaka upravljanja pojavnim oblicima imovine.

U veljači 2019. Ministarstvo državne imovine i Ured potpisali su Sporazum o preuzimanju Središnjeg registra državne imovine. Na temelju navedenog Sporazuma, Ured je od spomenutog Ministarstva (koje je do tada vodilo Središnji registar) preuzeo opremu, pismohranu i drugu dokumentaciju, sredstva za rad, financijska sredstva te prava i obveze za vođenje Središnjeg registra, kao i državne službenike Ministarstva koji su obavljali preuzete poslove u vezi sa Središnjim registrom.

Na temelju odredaba članka 7., stavka 1. Zakona, početkom siječnja 2020. Vlada Republike Hrvatske donijela je Uredbu o Središnjem registru državne imovine (dalje u tekstu: Uredba), koja je na snazi od 16. siječnja 2020. Uredbom se uređuje ustrojstvo, način vođenja i sadržaj Središnjeg registra, način prikupljanja podataka za Središnji registar te podaci iz Središnjeg registra koji se javno ne objavljuju.

Uredbom je određeno da se Središnji registar sastoji od evidencije nekretnina, financijske imovine, pokretnina, prava i obveza te drugih pojava oblika imovine.

Prema odredbama članka 7., stavka 2. Zakona te članka 5., stavka 2. Uredbe, čelnik tijela državne uprave nadležnog za razvoj digitalnog društva donosi Pravilnik o tehničkoj strukturi podataka i načinu upravljanja Središnjim registrom. Uredbom je propisano da se navedenim Pravilnikom određuju elementi evidencije državne imovine (koja se unosi u Središnji registar), propisuju se isprave i druga dokumentacija na temelju koje se prikupljaju i evidentiraju podaci u Središnjem registru, određuje se način dostave klasificiranih podataka te se propisuje specifikacija razmjenskog formata za unosa podataka u Središnji registar.

Odredbom članka 11., stavka 2. Zakona određeno je donošenje navedenog Pravilnika u roku od 60 dana od dana stupanja na snagu spomenute Uredbe, odnosno do 16. ožujka 2020. Prema podacima s portala e-Savjetovanje, prijedlog navedenog Pravilnika je u srpnju i kolovozu 2020. bio u proceduri javnog savjetovanja te je bilo ukupno 30 komentara sudionika savjetovanja. Navedeni Pravilnik do vremena obavljanja revizije (listopad 2022.) nije donesen.

U izvješću o obavljenoj reviziji Državnog ureda za upravljanje državnom imovinom za 2014. navedeno je da je u Središnjem registru koncem 2014. bila upisana 993 771 nekretnina.

Ured je početkom ožujka 2019. od Ministarstva državne imovine zaprimio aplikaciju i pristup aplikaciji Informacijski sustav za upravljanje državnom imovinom – ISUDIO (koja obuhvaća, između ostalog, unesene podatke u sustav ISUDIO, 1. i 2. fazu nadogradnje te testno okruženje za ISUDIO). Iz raspoložive dokumentacije nije razvidno s kojim stanjem podataka (broj upisanih nekretnina) je Ured 2019. preuzeo Središnji registar državne imovine.

Tijekom 2021. obveznici dostave i unosa podataka dostavljali su Uredu informaciju o imenovanju odgovorne osobe za elektronički unos i ažuriranje podataka u Središnji registar te je Ured obveznike dostave i unosa podataka obavijestio o uspostavi i o mogućnosti unosa podataka u novi Središnji registar državne imovine. Nakon toga, obveznicima dostave i unosa podataka omogućen je unos podataka o imovini i o promjenama u imovini elektroničkim putem kroz aplikaciju u registar nekretnina.

Od sredine lipnja 2020. Ured provodi EU projekt Unaprjeđenje sustava evidencije i upravljanja državne imovine ukupne vrijednosti u iznosu od 11.010.000,00 kn, s rokom završetka do sredine lipnja 2023. Projekt se financira bespovratnim sredstvima Europskog socijalnog fonda u iznosu od 9.358.500,00 kn (što čini 85,0 % ukupnih sredstava) i iz državnog proračuna u iznosu od 1.651.500,00 kn ili 15,0 % ugovorenih sredstava. Provedena su četiri postupka javne nabave i zaključena četiri ugovora u ukupnom iznosu od 9.577.514,00 kn. U kolovozu 2021. zaključeni su ugovori za nabavu usluga administrativnog upravljanja projektom u iznosu od 496.250,00 kn te za nabavu usluga analize postojećeg stanja registra državne imovine (koje uključuju, pored analize postojećeg stanja, prijedlog nadogradnje te izradu tehničke specifikacije unaprjeđenja Središnjeg registra odnosno ISUDIO) u iznosu od 985.800,00 kn. U ožujku 2022. ugovorena je nabava roba i usluga za potrebe promidžbe i vidljivosti projekta u iznosu od 873.414,00 kn. Sredinom veljače 2023. ugovorena je nabava usluga nadogradnje registra državne imovine u iznosu od 7.222.050,00 kn, s rokom izvršenja šest mjeseci od dana potpisa ugovora, odnosno do sredine kolovoza 2023. Analiza postojećeg stanja registra državne imovine provedena je koncem veljače 2022. u ugovorenom roku. Financijskim planom za 2021., planirani su rashodi za provedbu projekta Unaprjeđenje sustava evidencije i upravljanja državne imovine u iznosu od 3.251.200,00 kn. Prema podacima Državne riznice, rashodi za provedbu projekta izvršeni su u iznosu od 209.489,00 kn odnosno manje su izvršeni rashodi od planiranih u iznosu od 3.041.711,00 kn ili 93,6 %. Odnose se na rashode za plaće pet članova projektnog tima koji su zaposlenici Ureda u iznosu od 147.458,00 kn i na usluge administrativnog upravljanja projektom u iznosu od 62.031,00 kn.

Prema podacima u javnom pregledniku Središnjeg registra sa stanjem u vrijeme obavljanja revizije (konac listopada 2022.), koji je objavljen na portalu <https://registarimovine.gov.hr>, obveznicima dostave i unosa podataka omogućen je unos 36 javnih oblika državne imovine u Središnji registar. Uneseno je 354 812 nekretnina. Unesene nekretnine iskazane su u 16 javnih oblika. U javnom pregledniku Središnjeg registra vidljivi su podaci o nazivu obveznika dostave i unosa podataka, javni oblik nekretnine, površina u m<sup>2</sup>, županija i adresa nekretnine, broj zemljišnoknjižne čestice, broj katastarske čestice, poseban status nekretnine te način korištenja nekretnina.

Uneseni podaci nisu potpuni jer za veći dio nekretnina nije iskazana ni vrijednost ni korisna površina. Unesene nekretnine se odnose na 2 475 poslovnih prostora i 1 299 stanova u vlasništvu Republike Hrvatske, 1 088 nekretnina koje koriste tijela državne uprave te 349 950 drugih nekretnina koje se odnose na šume i šumsko zemljište, vodne građevine, turističko i građevinsko zemljište, poljoprivredno zemljište, infrastrukturne nekretnine, nekretnine u vlasništvu ustanova, rezidencijalne nekretnine, neprocijenjene nekretnine i ostale nekretnine.

Središnji registar nije cjelovit jer sadrži samo manji broj nekretnina razvrstanih u 16 pojavnih oblika. Prema obrazloženju odgovorne osobe, u vrijeme obavljanja revizije (listopad 2022.), Središnji registar je u postupku podatkovne i programske nadogradnje kroz nadogradnju Informacijskog sustava za upravljanje državnom imovinom – ISUDIO.

Tako primjerice, prema odredbama Zakona, državna imovina obuhvaća, između ostalog, financijsku imovinu odnosno dionice i poslovne udjele u trgovačkim društvima, a u javnom pregledniku Središnjeg registra nisu iskazani podaci o dionicama i poslovnim udjelima u trgovačkim društvima. Od 16 ministarstava, za dva ministarstva nema podataka o imovini u Središnjem registru. Za pojedina ministarstva nazivi nisu usklađeni prema odredbama Zakona o ustrojstvu i djelokrugu tijela državne uprave koji je na snazi od 23. srpnja 2020. Također, pojedina ministarstva nisu ažurirala podatke o imovini u Središnjem registru. Za većinu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave nema podataka o nekretninama. Od 576 jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, uneseni su podaci o nekretninama za 16 gradova, 28 općina i osam županija. Nadalje, nema oznake računa iz Računskog plana za proračunsko računovodstvo, odnosno Računskog plana za neprofitne organizacije i kontnog plana poduzetnika na kojima je imovina evidentirana u poslovnim knjigama ni broja obveznika dostave i unosa podataka iz Registra proračunskih i izvanproračunskih korisnika. Također, iskazana je površina za dio poljoprivrednog zemljišta, turističkog i građevinskog zemljišta, šuma i šumskog zemljišta, dok vrijednost navedenih oblika zemljišta nije iskazana. Isto tako, iskazano je 1 299 stanova, a za većinu stanova u vlasništvu Republike Hrvatske u javnom pregledniku nije iskazana ni korisna površina ni vrijednost.

Jedinstvena metodologija procjene i iskazivanja vrijednosti stanova, poslovnih prostora, poljoprivrednog i drugog zemljišta te ostalih pojavnih oblika nekretnina u Središnjem registru nije određena.

Od 2011. do vremena obavljanja revizije (listopad 2022.) uspostava i vođenje registra državne imovine bili su u nadležnosti Agencije za upravljanje državnom imovinom, Državnog ureda za upravljanje državnom imovinom odnosno Središnjeg državnog ureda za upravljanje državnom imovinom, Ministarstva državne imovine te Središnjeg državnog ureda za razvoj digitalnog društva.

Kroz navedeno vrijeme bilo je promjena u pristupu upravljanju državnom imovinom, ali nije ispunjen temeljni uvjet za uspješnije upravljanje – potpuna evidencija svih oblika, broja, namjene i vrijednosti imovine.

Ured nije donio plan kojim bi odredio aktivnosti i rokove za uspostavu cjelovitog i funkcionalnog registra državne imovine.

Pored razvoja Središnjeg registra, ciljevi vođenja Središnjeg registra određeni Zakonom nisu ostvareni jer nije u cijelosti evidentirana ukupna državna imovina te nije poznat obujam i vrijednost državne imovine ni koristi i učinci upravljanja tom imovinom, što otežava učinkovito i brzo donošenje odluka o upravljanju i raspolaganju državnom imovinom i nadzor nad raspolaganjem i stanjem državne imovine.

***Državni ured za reviziju nalaže donošenje Pravilnika o tehničkoj strukturi podataka i načinu upravljanja Središnjim registrom u skladu s odredbama Zakona o Središnjem registru državne imovine. Također, preporučuje donijeti plan s aktivnostima i rokovima za uspostavu cjelovitog i funkcionalnog registra državne imovine, radi ostvarivanja ciljeva vođenja Središnjeg registra državne imovine, određenih odredbama Zakona o Središnjem registru državne imovine.***

1.2. *Ured u Očitovanju obrazlaže da je Središnji registar državne imovine centralno programsko rješenje Republike Hrvatske koje predstavlja sveobuhvatnu i cjelovitu, metodološki standardiziranu i kontinuirano ažuriranu evidenciju državne imovine. Cilj Središnjeg registra je objediniti i prikazati sve relevantne informacije svih pojavnih oblika državne imovine koje su u vlasništvu države ili javnih tijela. Obrazlaže da će se centraliziranim pristupom pri prikupljanju podataka, konsolidacijom i korelacijom podatkovnih skupova sa svim relevantnim izvorima podataka, omogućiti sveobuhvatno, transparentno, učinkovito i ekonomično upravljanje svim dostupnim pojavnim oblicima državne imovine. Preduvjet za navedeno podrazumijeva potpune, ažurne i pouzdane podatke o svim pojavnim oblicima imovine u vlasništvu države i javnih tijela unesenih u Središnji registar. Ispravnost podatkovnog temelja Središnjeg registra proizlazi iz postojećeg podatkovnog skupa dostavljenog od strane obveznika dostave unosa podataka i podatkovnog temelja nadležnih tijela odnosno podatkovne osnove usklađene i temeljene na digitaliziranim i dokumentiranim informacijama. Podatkovna osnova nadležnih tijela mora biti redovito ažurirana kako bi se osigurala točnost i pouzdanost podataka te u konačnici ispravno stanje o svim pojavnim oblicima u Središnjem registru. Napominje da je obveza unosa i dostave podataka i pojavnih oblika u Središnji registar uređena Zakonom o Središnjem registru državne imovine i Uredbom o Središnjem registru državne imovine koji jasno ukazuju na odgovornosti obveznika u vezi s dostavom točnih i ažurnih podataka pri unosu podataka u Središnji registar. Strukturiranim podacima i sustavnom klasifikacijom svih pojavnih oblika omogućit će se lakše praćenje stanja i kretanja državne imovine kako bi nadležna tijela mogla donositi odgovarajuće odluke o upravljanju i raspolaganju državnom imovinom. Također, navodi da će aktivni doprinos svih obveznika dostave podataka o svim pojavnim oblicima imovine u Središnji registar omogućiti Vladi Republike Hrvatske centralizirani uvid, nadzor i kontrolu nad upravljanjem nadležnih tijela državnom imovinom.*

*Obrazlaže da je Ured 2019. od Ministarstva državne imovine preuzeo programsko rješenje za upravljanje državnom imovinom (ISUDIO) koje nije sadržavalo cjelovite i relevantne podatke o državnoj imovini. Napominje da je navedeno Ministarstvo sve podatke o državnoj imovini proglasilo nepotpunima te se zbog novih nadograđenih funkcionalnosti ISUDIO sustava obveznicima nametnula ponovna obveza dostave podataka u novi strukturiran oblik. Navodi da je sustav prilikom preuzimanja sadržavao ukupno 63 701 strukturirani podatak o nekretninama. Ured je 2019. pronašao mogućnosti preuzimanja dostupnih nestrukturiranih podataka o državnoj imovini s tada aktivnog mrežnog mjesta <http://registar-iovina.gov.hr/> u kojem se nalazio 1 067 071 podatak sa zadnjim stanjem podataka pošiljatelja koji su aktivni.*

Podaci se odnose na 606 137 nekretnina poljoprivrednog zemljišta, 330 814 nekretnina šuma i šumskog zemljišta, 121 792 druge nekretnine koje se odnose na javno vodno dobro, građevinsko zemljište i građevine, stambene objekte, poslovne prostore, nekretnine koje koriste tijela državne uprave i rezidencijalne objekte ili vile te 8 328 podatka bez naziva vrste nekretnine.

Nadalje, navodi da je uvidom u podatke ustanovljena znatna nestrukturiranost i nepovezanost dostupnih podataka, što je rezultiralo nemogućnošću uvoza svih dostupnih podataka u postojeću strukturu podataka sustava ISUDIO. Dostupne podatke pojava oblika nekretnina u postojećem nestrukturiranom obliku nije bilo moguće uvesti u sustav jer ne zadovoljavaju minimalna tražena pravila i poslovnu logiku, odnosno postojeće mogućnosti i funkcionalnosti ISUDIO sustava. S obzirom na navedeno bilo je potrebno prilagoditi pravila obveznosti podataka i izvršiti izmjenu povezanih pravila za unos i uvoz podataka u sustav. Nadalje, navodi da su upareni i korišteni isključivo podaci o 380 181 nekretnini uparenoj s katastarskom česticom iz katastarskog plana. Obrazlaže da su od 1 067 071 podatka dostupnih s navedenog mrežnog mjesta bila 426 884 podatka o nekretninama bez upisane adrese, zatim 46 877 nekretnina bez upisane katastarske općine ili katastarske čestice, dok su 1 020 194 nekretnine imale upisanu katastarsku općinu i katastarsku česticu.

Također, navodi da je migracijom podataka u ISUDIO sustav uočena potreba da obveznici nad uvezenim podacima izvrše provjeru unesenih podataka u sustavu za podatke iz vlastite nadležnosti. Obrazlaže da je dana programska mogućnost svim obveznicima dostave podataka u sustav, kako bi izvršili provjeru postojećih podataka prije same javne objave podataka u Središnjem registru. Navedenu mogućnost iskoristio je dio obveznika te su inicijalni podaci o 380 181 uparenoj nekretnini s katastarskom česticom iz katastarskog plana smanjeni na 289 910 uparenih nekretnina s katastarskom česticom iz katastarskog plana. Navodi da je koncem 2022. evidentirano novo stanje od 355 865 nekretnina usklađenih s katastarskom česticom i katastarskim planom.

Nadalje, Ured u Očitovanju navodi da je revizijom utvrđeno kako pojedini podaci nemaju unesen javni oblik i obrazlaže da se navedeno odnosi isključivo na inicijalno preuzeti set podataka u kojem obveznici nisu ažurirali podatke nakon uvoza te će navedeni podaci nedostajati dok sami obveznici ne ažuriraju navedeni podatak za pojedini unos nekretnine. Obrazlaže da je rješavanje navedenog planirano kroz pojedine automatizirane aktivnosti koje bi pomogle obveznicima dostave podataka. Navedene aktivnosti obuhvaćene su provedbom aktivnosti predviđenih EU projektom Unaprjeđenje sustava evidencije i upravljanja državne imovine, u okviru kojih je planirano rješavanje ostalih podataka koji nedostaju, a rezultat su uvoza podataka iz 2019. Ured nadalje obrazlaže da u Središnjem registru često nedostaju podaci vezani za procjenu vrijednosti nekretnina, što je potrebno razriješiti provedbom izdvojenih aktivnosti koje nisu nužno vezane za Središnji registar, a tiču se nadležnosti drugih tijela prilikom izrade jedinstvene metodologije procjene i iskazivanja vrijednosti stanova, poslovnih prostora i drugog zemljišta te ostalih pojava oblika nekretnina. Ured ističe da obveznici dostave podataka nemaju kompetencije ni znanja bitna za samostalno procjenjivanje tržišne vrijednosti nekretnina te bi dostava računovodstvenih vrijednosti koje su u prosjeku znatno manje od stvarnih tržišnih vrijednosti, bila neispravna, zbog čega vrijednosti nekretnina većim dijelom nisu unesene u Središnji registar. Navodi da su podaci o vrijednosti nekretnina dostupni u Središnjem registru povezani s obveznicima koji su zbog poslovne namjene angažirali procjenitelja u okviru određenih aktivnosti s nekretninama ili su vrijednost nekretnina utvrdili drugim načinima.



*Vežano za određivanje aktivnosti i rokova za uspostavu cjelovitog i funkcionalnog registra državne imovine, Ured navodi da je u okviru provedbe EU projekta Unaprjeđenje sustava evidencije i upravljanja državne imovine određio projektne aktivnosti i rokove za uspostavu cjelovitog i funkcionalnog registra državne imovine.*

*Ured nadalje obrazlaže da Središnji registar omogućuje obveznicima unos 36 pojava oblika državne imovine što predstavlja zatečeno stanje u sustavu te je navedeni broj tijekom korištenja smanjen na 21 pojava oblik državne imovine koji zadovoljava većinu potreba obveznika dostave podataka i izvještajnog dijela sustava.*

*Nadalje, navodi da je Zakonom o Središnjem registru državne imovine propisano da se u Središnji registar prikupljaju i evidentiraju podaci na temelju valjanih isprava i ostale dokumentacije propisane Pravilnikom o tehničkoj strukturi podataka i načinu upravljanja Središnjim registrom, koji je čelnik Ureda trebao donijeti u roku od 60 dana od dana stupanja na snagu Uredbe o Središnjem registru državne imovine (do 16. ožujka 2020.).* *Obrazlaže da se Središnji registar državne imovine još uvijek nalazi u procesu nadogradnje te bez nadogradnje nije u mogućnosti prihvatiti sve informacije o novim pojava oblicima državne imovine koje obveznici dostave podataka moraju dostaviti temeljem navedenog Zakona. Ured navodi da će Pravilnik o tehničkoj strukturi podataka i načinu upravljanja Središnjim registrom donijeti nakon što se Središnji registar nadogradi odnosno bude u mogućnosti prihvatiti sve podatke o novim pojava oblicima koji su definirani navedenim Zakonom. Nadalje, obrazlaže da donošenje navedenog Pravilnika ili pozivanje na obveze propisane odredbama članka 8. Zakona o Središnjem registru državne imovine, bez programskog rješenja koje podržava sve potrebne mogućnosti unosa traženih podataka, ne može biti primjedba obveznicima dostave podataka za nepoštovanje navedenog Zakona. U skladu s navedenim obveznicima dostave podataka u Središnji registar Ured će obavijestiti i pozvati na obveze propisane navedenim Zakonom kada budu stvoreni programsko-tehnički preduvjeti, odnosno kada sustav bude nadograđen. Ured napominje da je nadogradnja Središnjeg registra složen proces kojim će se omogućiti funkcionalnosti brzog i jednostavnog unosa, pretraživanja i dohvata podataka kako bi se obveznicima omogućila bolja kontrola i nadzor nad državnom imovinom u vlasništvu te kako bi navedene informacije bile transparentne i dostupne široj javnosti. U međuvremenu, Ured će nastaviti s prikupljanjem podataka o državnoj imovini u skladu s važećim propisima te će sve informacije biti pohranjene i obrađivane u Središnjem registru sukladno njegovim trenutnim mogućnostima.*

*Ured u Očitovanju navodi da je odredbama Zakona o Središnjem registru državne imovine određeno da jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave imaju obvezu dostavljati podatke o svojoj imovini u Središnji registar. Odredbama navedenog Zakona propisano je da se u Središnji registar prikupljaju i evidentiraju podaci o svim nefinancijskim i financijskim oblicima državne imovine, uključujući imovinu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, trgovačkih društava, zavoda i drugih pravnih osoba čiji je osnivač Republika Hrvatska i/ili jedinica lokalne odnosno područne (regionalne) samouprave, ustanova kojima je jedan od osnivača Republika Hrvatska i/ili jedinica lokalne odnosno područne (regionalne) samouprave te pravnih osoba s javnim ovlastima. Obrazlaže da će navedeno biti u cijelosti omogućeno nakon što Središnji registar bude nadograđen novim funkcionalnostima za prihvatanje traženih podataka odnosno svih pojava oblika. Kako bi se osigurala potpuna i točna evidencija, predstavnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su upućeni kako će biti obvezni ažurirati i dostaviti podatke o svim pojava oblicima državne imovine u Središnji registar.*

Navedena obveza odnosi se na sve obveznike dostave podataka, uključujući proračunske i izvanproračunske korisnike državnog proračuna, trgovačka društva, zavode i druge pravne osobe čiji je osnivač Republika Hrvatska i jedinica lokalne odnosno područne (regionalne) samouprave, ustanove kojima je jedan od osnivača Republika Hrvatska i jedinica lokalne odnosno područne (regionalne) samouprave te pravne osobe s javnim ovlastima. Navodi da su obveznici dužni, u skladu s odredbama Zakona o Središnjem registru državne imovine, voditi evidenciju o pojavnim oblicima državne imovine kojom upravljaju, raspoložu ili im je dana na korištenje te dostaviti i unijeti podatke o svim pojavnim oblicima državne imovine kojom upravljaju ili raspoložu.

Vežano za neostvarene planirane rashode za 2021. za provedbu EU projekta Unaprjeđenje sustava evidencije i upravljanja državne imovine, Ured obrazlaže da su rashodi manje ostvareni od planiranih zbog nepredviđenih okolnosti, odnosno zbog žalbe u postupku javne nabave usluga analize postojećeg stanja registra državne imovine. Također, navodi da se unatoč dugotrajnom postupku navedeni projekt dalje provodi te su zaključeni svi potrebni ugovori za provedbu projekta, uključujući glavnu nabavu usluga nadogradnje registra državne imovine.

Ured navodi da trenutačno u evidenciji državne imovine nedostaju pojedine informacije o vrijednostima zemljišta, dionicama, poslovnim udjelima, ispravnim nazivima tijela državne uprave, vrijednostima stanova i korisne površine te druge informacije o pojavnim oblicima definirani navedenim Zakonom. Obrazlaže da su navedeni nedostaci jedan od niza razloga zbog kojih je pokrenut projekt nadogradnje registra državne imovine te se spomenutom nadogradnjom planira djelomično ili cjelovito rješavanje navedenog problema s integracijama s drugim sustavima, odnosno preuzimanjem podataka iz vanjskih relevantnih izvora za čiju su ažurnost i točnost podataka odgovorna nadležna tijela. Također, navodi da će nedostatak oznake računa iz Računskog plana za proračunsko računovodstvo, Računskog plana za neprofitne organizacije i kontnog plana poduzetnika na kojima je imovina evidentirana u poslovnim knjigama, kao i nepostojanje broja obveznika dostave i unosa podataka iz Registra proračunskih i izvanproračunskih korisnika, biti riješeno kroz nadogradnju registra državne imovine i planiranim integracijama s više od 30 drugih vanjskih relevantnih sustava.

Ured napominje da u Republici Hrvatskoj ne postoji programsko rješenje i praksa upravljanja cjelokupnom državnom imovinom osim Središnjeg registra čiji je cilj sveobuhvatno konsolidirati državnu imovinu. Također, ukazuje kako nije poznat obujam i vrijednost državne imovine ni koristi i učinci upravljanja imovinom, što otežava učinkovito i brzo donošenje odluka o upravljanju i raspolaganju državnom imovinom i nadzor nad raspolaganjem i stanjem državne imovine. Navodi da će se nadogradnjom Središnjeg registra ostvariti željeni preduvjeti za sustavno evidentiranje cjelokupne državne imovine kroz nadograđeno programsko rješenje te će se planom nadzornih aktivnosti osigurati dostava podataka obveznika koji svoje obveze nisu uskladili sa zakonskim rokovima i obvezama.

Nadalje, navodi da su dosadašnji ciljevi vođenja Središnjeg registra državne imovine ostvareni u cijelosti u kontekstu mogućnosti programskog rješenja, odnosno mogućnosti prihvata traženih podataka putem postojećeg programskog rješenja za upravljanje državnom imovinom te temeljem dostavljenih, uvezenih i ažuriranih podataka obveznika. Obrazlaže kako je preuzeti sustav 2019. sadržavao svega 28 obveznika i ukupno 105 korisnika te se broj obveznika znatno povećao, odnosno trenutačno sustav ima 3 766 obveznika s ukupno 4 585 korisnika.

*Navodi da su ovaj impresivni rast obveznika i činjenica da je prilikom preuzimanja registra 2019. sustav sadržavao ukupno 63 701 strukturirani podatak o nekretninama, dok danas sadrži 356 192 strukturirana podatka o nekretninama, što predstavlja rast od 459,2 %, samo neki od pokazatelja uspješnosti te potvrda nastojanja Ureda pri ispravnom vođenju Središnjeg registra, odnosno ostvarenju cilja za cjelovitom evidencijom sveukupne državne imovine u Središnjem registru.*

*Ured u Očitovanju navodi da je, iako ne upravlja podacima u samom registru, svjestan važnosti cjelovitog i ažurnog vođenja registra državne imovine, kao i točnosti i potpunosti podataka potrebnih za donošenje odluka o upravljanju državnom imovinom te poduzima korake, koji su u njegovoj nadležnosti, za unaprjeđenje programskog rješenja i cjelovitog rješavanja problematike vođenja Središnjeg registra državne imovine.*

## 2. Planiranje i izvršenje plana

- 2.1. Financijski plan Ureda za 2021. iznosio je 306.938.114,00 kn. Izmjenama i dopunama Državnog proračuna za 2021. u lipnju i studenome 2021. te preraspodjelama sredstava iz ožujka i prosinca 2021., financijski plan je smanjen za 4.842.000,00 kn ili 1,6 % te iznosi 302.096.114,00 kn.

Prema podacima Državne riznice, rashodi Ureda u 2021. izvršeni su u iznosu od 101.118.958,00 kn, što je 200.977.156,00 kn ili 66,5 % manje od planiranih. Rashodi u okviru devet aktivnosti izvršeni su u značajno manjem iznosu od planiranih financijskim planom, iako su posljednje izmjene i dopune financijskog plana provedene u studenome 2021., a nakon preraspodjela provedenih u prosincu 2021. financijski plan je dodatno smanjen.

Rashodi su izvršeni manje od planiranih najvećim dijelom jer nisu obavljene planirane nabave u provedbi projekata financiranih iz EU sredstava.

Vrijednosno značajnije manje od planiranih izvršeni su rashodi za provedbu aktivnosti Operativni program Konkurentnost i kohezija u iznosu od 167.978.701,00 kn ili 86,7 %, aktivnosti Operativni program Učinkoviti ljudski potencijali u iznosu od 15.143.692,00 kn ili 31,5 %, aktivnosti Prilagodba informacijskih sustava tijela javnog sektora u iznosu od 3.713.003,00 kn ili 69,3 %, tekućeg projekta Unaprjeđenje sustava evidencije i upravljanja državne imovine u iznosu od 3.041.711,00 kn ili 93,6 % i aktivnosti Platforma za središnji katalog u iznosu od 1.956.259,00 kn ili 39,5 %. Financijskim planom planirana su sredstva u iznosu od 5.425.234,00 kn za provedbu četiri aktivnosti, a rashodi za provedbu navedenih aktivnosti nisu izvršeni.

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

- 2.2. Ured prihvaća preporuku te obrazlaže da su razlike između financijskog plana i izvršenja financijskog plana nastale zbog dugog trajanja postupaka nabava.

## 3. Računovodstveno poslovanje

- 3.1. Ured vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Ustrojene su propisane poslovne knjige i sastavljeni financijski izvještaji.

Pojedini prihodi i rashodi nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana. Prihodi su ostvareni u iznosu od 101.118.958,00 kn i odnose se na pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 52.782.503,00 kn i prihode iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 48.336.455,00 kn. U poslovnim knjigama su u okviru podskupine računa 671 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika evidentirani prihodi u iznosu od 1.435.693,00 kn koji se odnose na sredstva Europskog fonda za regionalni razvoj. Navedeni prihodi odnose se na pomoći i trebali su biti iskazani u okviru podskupine 632 Pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU. Navedeno je utjecalo na točnost i strukturu prihoda evidentiranih u poslovnim knjigama i iskazanih u financijskim izvještajima.

Odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da su Računskim planom proračuna utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke.

Nadalje, u poslovnim knjigama su u okviru podskupine računa 671 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika evidentirani prihodi u iznosu od 420.364,00 kn u okviru izvora financiranja Pomoći (561 Europski socijalni fond), a odnose se na sredstva Općih prihoda i primitaka (izvor financiranja 11).

Odredbom članka 18. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama propisano je da u izvor financiranja – opći prihodi i primici proračunski korisnik uključuje prihode koje ostvari iz nadležnog proračuna te da se u izvor financiranja – pomoći uključuju prihodi koji se ostvaruju od inozemnih vlada, međunarodnih organizacija, drugih proračuna i od ostalih subjekata unutar općeg proračuna.

***Državni ured za reviziju nalaže ostvarene prihode evidentirati na propisanim računima Računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, nalaže evidentiranje prihoda prema proračunskim klasifikacijama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskim klasifikacijama.***

Za provedbu osam projekata financiranih iz EU sredstava u 2021. ostvareni su rashodi u iznosu od 61.864.611,00 kn ili 60,0 % ukupno ostvarenih rashoda u iznosu od 103.150.905,00 kn.

U okviru Operativnog programa Učinkoviti ljudski potencijali ostvareni su rashodi u iznosu od 36.858.744,00 kn za provedbu sedam projekata financiranih iz sredstava Europskog socijalnog fonda.

U okviru Operativnog programa Konkurentnost i kohezija ostvareni su rashodi u iznosu od 25.005.867,00 kn u vezi s realizacijom projekta Uspostava Centra dijeljenih usluga, korištenjem sredstava Europskog fonda za regionalni razvoj.

Ostvareni rashodi za provedbu EU projekata u iznosu od 61.864.611,00 kn evidentirani su u okviru rashoda za subvencije u iznosu od 37.218.160,00 kn, rashoda za računala i računalnu opremu u iznosu od 12.973.680,00 kn, rashoda za usluge (intelektualne i osobne usluge te usluge promidžbe i informiranja) u iznosu od 11.599.663,00 kn te na računu rashoda za naknade troškova zaposlenima u iznosu od 73.108,00 kn.

Za iznos rashoda za računala i računalnu opremu u poslovnim knjigama evidentirano je povećanje vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine i vlastitih izvora, dok za iznos od 48.890.931,00 kn preostalih rashoda za provedbu EU projekata u poslovnim knjigama nije evidentirano povećanje vrijednosti imovine (računalnih programa) i vlastitih izvora.

Prema ugovorima o dodjeli bespovratnih sredstava za financiranje navedenih projekata zaključenim između Upravljačkog tijela i Posredničkog tijela razine 2 – PT2 i Ministarstva uprave odnosno Ureda (korisnik bespovratnih sredstava), sporazumima o partnerstvu u provedbi projekta, ugovorima zaključenima s izvršiteljima za provedbu projekata, ugovorene su usluge razvoja i izrade računalnih i informatičkih aplikacija, baza i platformi, aplikativnih i programskih rješenja, podatkovne i programske nadogradnje, uspostave i unaprjeđenja poslovnih sustava, usluge adaptivnog održavanja informatičkog sustava (kojima se mijenjaju svojstva i poboljšava funkcionalnost sustava).

Preostali navedeni rashodi za provedbu EU projekata u iznosu od 48.890.931,00 kn imaju obilježja ulaganja u računalne programe i trebali su, umjesto u okviru rashoda za subvencije, rashoda za usluge te rashoda za naknade troškova zaposlenima, biti evidentirani u okviru rashoda ulaganja u računalne programe i za iznos ulaganja istodobno je trebalo evidentirati povećanje vrijednosti imovine (računalnih programa) i vlastitih izvora. Za usluge razvoja i izrade računalnih i informatičkih aplikacija, baza i platformi, aplikativnih i programskih rješenja, podatkovne i programske nadogradnje, uspostave i unaprjeđenja poslovnih sustava, usluge adaptivnog održavanja informatičkog sustava u ukupnom iznosu od 48.890.931,00 kn u poslovnim knjigama manje su evidentirani, odnosno u financijskim izvještajima manje iskazani imovina i izvori vlasništva.

Za EU projekte čija je provedba započela prijašnjih godina, u poslovnim knjigama nije evidentiran iznos ulaganja u računalne programe.

Odredbom članka 25., stavka 5., točke 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu određeno je da ulaganja u računalne programe obuhvaćaju troškove kupnje ili nastale vlastite troškove izrade i razvoja programa.

Odredbama članka 18., stavaka 1. i 6. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se imovina početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti) odnosno, po procijenjenoj vrijednosti. Trošak nabave (nabavnu vrijednost) nefinancijske imovine čini kupovna cijena uvećana za carine, nepovratne poreze, troškove prijevoza i sve druge troškove koji se mogu izravno dodati troškovima nabave i osposobljavanja za početak upotrebe.

Odredbom članka 58. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da su rashodi za dodatna ulaganja, ulaganja kojima se produžuje vijek upotrebe, povećava kapacitet, mijenja namjena ili znatno poboljšavaju funkcionalna svojstva nefinancijske imovine kao npr. ulaganja u obnovu, rekonstrukciju ili povećanje nefinancijske imovine koja ne moraju biti uvjetovana stanjem imovine. Za vrijednost dodatnih ulaganja povećava se vrijednost imovine na kojoj je ulaganje izvršeno.

Izvršena ulaganja (početna ulaganja i nadogradnju) u nefinancijsku imovinu potrebno je evidentirati na računima propisanim za evidentiranje nefinancijske imovine i vlastitih izvora, prema odredbi članka 21., stavka 1. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Ured je obavezan obračunati ispravak vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine nakon njezinog stavljanja u upotrebu i obavljati popis imovine. Odredbom članka 19. navedenog Pravilnika propisano je da se vrijednost dugotrajne imovine ispravlja po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom.

***Državni ured za reviziju nalaže rashode koji se odnose na usluge razvoja i izrade računalnih i informatičkih aplikacija, baza i platformi, aplikativnih i programskih rješenja, podatkovne i programske nadogradnje, uspostave i unaprjeđenja poslovnih sustava, usluge adaptivnog održavanja informatičkog sustava u poslovnim knjigama evidentirati u okviru rashoda ulaganja u računalne programe i povećati vrijednost imovine na kojoj je ulaganje izvršeno. Također, nalaže za ulaganja koja su započela prijašnjih godina utvrditi ukupan iznos ulaganja u računalne programe te za utvrđeni iznos ulaganja povećati vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine i vlastitih izvora.***

U okviru izvanbilančnih zapisa, u poslovnim knjigama nisu evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani primljeni instrumenti osiguranja plaćanja u ukupnom iznosu od 7.005.377,00 kn. Odnose se na 31 primljeni instrument osiguranja (jamstva za ozbiljnost ponude i izvršenje ugovora), od čega se vrijednosno najznačajniji iznos od 4.100.000,00 kn odnosi na šest primljenih bjanko-zadužnica.

Prema odredbi članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to: tuđu imovinu dobivenu na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumente osiguranja plaćanja, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku i ostale izvanbilančne zapise.

***Državni ured za reviziju nalaže u okviru izvanbilančnih zapisa u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazivati izvanbilančne stavke u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji dostavljeni su Državnom uredu za reviziju i Financijskoj agenciji te su objavljeni na mrežnim stranicama Ureda. U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja ostvarenja pojedinih prihoda i rashoda u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine. Bilješke uz Bilancu ne sadrže popis primljenih instrumenata osiguranja plaćanja. U odnosu na prethodnu godinu vrijednosno značajnije povećane su subvencije za 33.012.669,00 kn ili 785,0 % i materijalni rashodi za 22.298.505,00 kn ili 155,4 %. U odnosu na prethodnu godinu smanjeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 8.703.289,00 kn ili 39,1 % te pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna za 5.973.785,00 kn ili 87,6 %. Prema podacima u Bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2021., povećana je vrijednost obveza za 2.135.402,00 kn ili 95,6 % u odnosu na stanje iskazno na početku razdoblja. Vrijednost vlastitih izvora u odnosu na stanje na početku godine smanjena je za 18.951.191,00 kn ili 22,9 %, a vrijednost nefinancijske imovine za 16.918.577,00 kn ili 20,2 %.

Odredbama članaka 13. do 16. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu koji je bio na snazi do 24. ožujka 2022., odnosno odredbama članaka 14. do 18. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 37/22), koji je stupio na snagu 24. ožujka 2022., između ostalog, propisano je da su Bilješke dopuna podataka uz financijske izvještaje u kojima je potrebno navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine.

Obvezne Bilješke uz Bilancu su popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke i slično) i popis sudskih sporova u tijeku.

**Državni ured za reviziju nalaže sastavljati Bilješke uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.**

3.2. Ured prihvaća sve naloge navedene u točki Računovodstveno poslovanje.

*U vezi s nalogom da se ostvareni prihodi evidentiraju na propisanim računima Računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, Ured u Očitovanju obrazlaže da su navedeni prihodi evidentirani u Državnoj riznici na podskupini 632 Pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU, dok omaškom navedeni prihodi nisu bili preknjiženi u poslovnim knjigama s podskupine 671 na 632.*

*Vezano za nalog da se rashodi koji se odnose na usluge razvoja i izrade računalnih i informatičkih aplikacija, baza i platformi, aplikativnih i programskih rješenja, podatkovne i programske nadogradnje, uspostave i unaprjeđenja poslovnih sustava, usluge adaptivnog održavanja informatičkog sustava u poslovnim knjigama evidentiraju u okviru rashoda ulaganja u računalne programe i poveća vrijednost imovine na kojoj je ulaganje izvršeno, Ured obrazlaže da se rashodi u iznosu od 48.890.931,00 kn odnose na projekte koji su na temelju odredaba Zakona o ustrojstvu i djelokrugu tijela državne uprave preuzeti od Ministarstva uprave, Uprave za e-Hrvatsku, a to su: Uspostava Centra dijeljenih usluga KK.02.2.1.02.0001, e-Pristojbe UP.04.1.1.14.0001, e-Poslovanje UP.04.1.1.16.0001, Uspostava platforme s elektroničkim uslugama za e/m-Potpis i e/m-Pečat UP.04.1.1.17.0001 te Informatizacija procesa i uspostava cjelovite elektroničke usluge upisa u odgojne i obrazovne ustanove UP.04.1.1.18.0001. Subvencije u iznosu od 37.218.160,00 kn isplaćene su partnerima u projektima prema odobrenim zahtjevima za nadoknadom sredstava. Za projekt Uspostava Centra dijeljenih usluga subvencije su iznosile 14.393.763,00 kn, dok su za e-Pristojbe i e-Poslovanje iznosile 22.824.397,00 kn. U vezi s nalogom da se za ulaganja koja su započela prijašnjih godina utvrdi ukupan iznos ulaganja u računalne programe te za utvrđeni iznos ulaganja poveća vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine i vlastitih izvora, Ured obrazlaže da se radi o troškovima koji se odnose na preuzete projekte od Ministarstva uprave, Uprave za e-Hrvatsku te nisu svi računi navedenih projekata iz prijašnjih godina preknjiženi na Ured. Navodi da će nakon završetka navedenih projekata sve troškove projekata koji imaju obilježja ulaganja u računalne programe evidentirati kao ulaganja u računalne programe i za iznos ulaganja povećati vrijednost imovine (računalnih programa) i vlastitih izvora.*

*U vezi s nalogom da se u okviru izvanbilančnih zapisa u poslovnim knjigama evidentiraju i u financijskim izvještajima iskažu izvanbilančne stavke u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, Ured navodi da su primljeni instrumenti osiguranja plaćanja u 2022. evidentirani u financijskim izvještajima u okviru izvanbilančnih zapisa u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.*

*Vezano za nalog koji se odnosi na sastavljanje Bilješki uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, Ured prihvaća nalog da se detaljnije pojasne financijski izvještaji u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.*

#### 4. Javna nabava

- 4.1. Planom nabave donesenim u prosincu 2020. planirana je nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti 741.600,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Posljednjom izmjenom i dopunom Plana nabave u studenome 2021. planirana je nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti 30.111.228,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2021., ukupna nabava iznosila je 4.285.521,00 kn.

Tijekom 2021. doneseno je 12 izmjena i dopuna Plana nabave kojima su obavljene dopune Plana nabave za predmetne nabave koje prethodno nisu planirane i izmjene procijenjene vrijednosti nabava koje su planirane prijašnjim dopunama i izmjenama Plana nabave. Plan nabave nije ažuriran za nabave koje su bile planirane, a za koje je bilo izvjesno da se neće realizirati u 2021. Navedeno je utjecalo na značajnu razliku vrijednosti javne nabave prema zaključenim ugovorima o nabavi u 2021. od procijenjene vrijednosti nabave planirane Planom nabave za 2021.

Navedeno odstupanje nastalo je najvećim dijelom zato što je Ured planirao nadogradnju Registra državne imovine procijenjene vrijednosti 7.440.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Navedena nabava planirana je u okviru projekta Unaprjeđenje sustava evidencije i upravljanje državne imovine u kojem su predviđeni rokovi realizacije faza projekta te pojedina faza projekta nije mogla započeti s realizacijom prije završetka prethodne faze. S obzirom na to da je u prijašnjim fazama projekta nastalo produljenje postupka nabave zbog žalbenih postupaka, što je uzrokovalo promjene rokova realizacije sljedećih faza projekta, nabava nadogradnje Registra državne imovine nije obavljena u 2021. te je obuhvaćena Planom nabave za 2022.

Nadalje, u pojedinim slučajevima postupci nabave su započeti koncem 2021., a dovršeni su u 2022. (usluga zakupa medija u projektima e-Poslovanje, e-Pristojbe i e-Upisi – tisak, portali i površine javnog oglašavanja procijenjene vrijednosti 1.775.000,00 kn odnosno TV i radio procijenjene vrijednosti 2.300.000,00 kn). Pojedine nabave nisu realizirane zbog epidemije bolesti COVID-19 (usluga promidžbe i vidljivosti procijenjene vrijednosti 2.680.577,00 kn i usluga stručnog/tehničkog nadzora procijenjene vrijednosti 1.500.000,00 kn u projektu Uspostava Centra dijeljenih usluga). Zbog izvršene izmjene elemenata projekta, preraspodjela sredstava unutar projekta i produljenja trajanja projekta Prilagodba informacijskih sustava tijela javnog sektora Portalu otvorenih podataka (*open data*) planirana nabava procijenjene vrijednosti 1.840.000,00 kn nije provedena u 2021. i nije uvrštena u Plan nabave za 2022., jer je do vremena obavljanja revizije (listopad 2022.) bila u izradi javno nabavna strategija i detaljni plan projekta (element projekta tri: Implementacija unaprjeđenog modela otvorenih podataka – projekt za odabrani skup institucija).

Odredbom članka 28., stavka 1. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22), propisano je da je naručitelj obavezan donijeti plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu te ga ažurirati po potrebi. Skreće se pozornost da je u siječnju 2023. stupio na snagu Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 114/22), u dijelu u kojim se iznosi propisani u kunama zamjenjuju iznosima propisanim u eurima.

***Državni ured za reviziju preporučuje ažurirati plan nabave kako ne bi sadržavao postupke nabave roba i usluga za koje je izvjesno da neće biti provedeni u tekućoj proračunskoj godini.***

- 4.2. Ured prihvaća preporuku te navodi da će ubuduće ažurirati plan nabave.