



HRVATSKI SABOR

KLASA: 021-12/21-09/17

URBROJ: 65-21-02

Zagreb, 31. ožujka 2021.



Hs**NP*021-12/21-09/17*65-21-02**Hs

**ZASTUPNICAMA I ZASTUPNICIMA
HRVATSKOGA SABORA**

**PREDSJEDNICAMA I PREDSJEDNICIMA
RADNIH TIJELA**

Na temelju članka 33. stavka 1. podstavka 3. Poslovnika Hrvatskoga sabora u prilogu upućujem *Izvešće o radu Državnog ureda za reviziju za 2020.*, koje je predsjedniku Hrvatskoga sabora u skladu s odredbom članka 24. stavka 1. Zakona o Državnom uredu za reviziju ("Narodne novine", broj 25/19), dostavio glavni državni revizor, aktom od 29. ožujka 2021. godine.

U radu Hrvatskoga sabora i njegovih radnih tijela, sudjelovat će mr. Ivan Klešić, glavni državni revizor.

PREDSJEDNIK

Gordan Jandroković



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 003-05/21-05/1

URBROJ: 613-01-01-21-3

REPUBLIKA HRVATSKA
65 - HRVATSKI SABOR
ZAGREB, Tr. Sv. Marka 5

Primiti: 29-03-2021	
021-12/21-03/14	05
613-21-01	5x 0

Zagreb, 29. ožujka 2021.



Hs**NP*021-12/21-09/17*613-21-01**Hs

HRVATSKI SABOR

n/p Gordan Jandroković, predsjednik

Predmet: dostava godišnjeg izvješća o radu

Poštovani,

u skladu s odredbom članka 24., stavka 1. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), u prilogu se dostavlja Izvješće o radu Državnog ureda za reviziju za 2020.

U radu Hrvatskog sabora i njegovih radnih tijela, u ime Državnog ureda za reviziju, sudjelovat će mr. Ivan Klešić, dipl. oec., glavni državni revizor.

S poštovanjem

GLAVNI DRŽAVNI REVIZOR



mr. Ivan Klešić, dipl. oec.

Prilog: kao u dopisu



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Izvješće o radu
DRŽAVNOG UREDA ZA REVIZIJU

za **2020.**

Zagreb, ožujak 2021.



M i s i j a

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

V i z i j a

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

V r i j e d n o s t i

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





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

Ciljevi

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

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

Uloga u sprječavanju i otkrivanju prijevare i korupcije



Korupcija je prisutna u većoj ili manjoj mjeri u svim zemljama te sprječavanje korupcije zahtijeva sveobuhvatnu i trajnu brigu svih institucija u cilju izgradnje etičke kulture, uz aktivno sudjelovanje svih građana.

U sprječavanju korupcije većina vrhovnih revizijskih institucija u svijetu ima važnu iako najčešće neizravnu ulogu. Neovisna vrhovna revizijska institucija temeljni je uvjet za uspostavu odgovornosti u javnom sektoru za zakonito, pošteno i svrhovito upravljanje javnom imovinom. Jedna od važnijih zadaća svake vrhovne revizijske institucije, pa tako i Državnog ureda za reviziju, je promicati odgovornost, integritet i transparentnost u javnom sektoru.

Kao i većina vrhovnih revizijskih institucija, Ured nema izravnu zadaću ni ovlasti za sprječavanje prijevare i korupcije, ali je neizravno uključen u aktivnosti povezane s navedenim područjima, čime pridonosi očuvanju i zaštiti javne imovine od nedopuštenih i neprihvatljivih radnji. Iako Ured ima značajnu ulogu u promicanju kulture dobrog upravljanja, zaštita od prijevare i korupcije prvenstveno je odgovornost subjekta revizije i izvršne vlasti. U tome im Ured neizravno pomaže obavljanjem revizije čiji rezultat su utvrđene nepravilnosti i propusti te dani nalozi i preporuke.

Na taj način Ured postaje čimbenik u otkrivanju i sprječavanju prijevare i korupcije, iako to nije izričita odgovornost Ureda.

Napori koji se ulažu radi otklanjanja nepravilnosti (praćenje provedbe naloga i preporuka) pridonose unaprjeđenju poslovanja subjekata revizije i smanjenju prijevare i korupcije.

Osim toga, državna revizija može djelovati i kao snažan mehanizam za odvratanje od prijevarenih i koruptivnih aktivnosti, samo ako se ulože odgovarajući napori da se isprave i otklone nepravilnosti u prikupljanju i trošenju javnih sredstava i ako se osigura da se svi nalozi i preporuke revizije provode u cijelosti.

U tablici u nastavku daje se broj obavljenih financijskih revizija po grupama subjekata revizije od 2009. do 2019. te broj danih naloga i preporuka u prijašnjim revizijama i njihov status, koji je utvrđen u idućoj reviziji.



Tablica broj 1

Obavljene revizije po grupama subjekata revizije od 2009. do 2019., broj naloga i preporuka danih u prijašnjim revizijama i njihov status

Redni broj	Grupe subjekata revizije	Broj obavljenih revizija	Broj naloga i preporuka u prijašnjim revizijama	Postupljeno/ Djelomično postupljeno/ U postupku provedbe	Nije postupljeno	Nije primjenjivo
1.	Državni proračun i korisnici	950	3 808	2 740	1 037	31
2.	Lokalne jedinice	1 528	8 774	5 458	3 261	55
3.	Trgovačka društva	390	924	601	322	1
4.	Neprofitne organizacije	378	1 085	782	272	31
5.	Političke stranke, nezavisni zastupnici i vijećnici	393	1 266	758	486	22
6.	Projekti	21	60	48	12	0
Ukupno 2009. – 2019.		3 660	15 917	10 387	5 390	140



Od ukupno 15 917 naloga i preporuka, postupljeno je odnosno djelomično postupljeno ili je u postupku provedbe 65,2 % naloga i preporuka, nije postupljeno po 33,9 % naloga i preporuka, dok nije primjenjivo 0,9 % naloga i preporuka.

Što smo učinili tijekom 2020.?

- Hrvatskom saboru dostavljeno je 185 izvješća o obavljenoj reviziji, od kojih se 160 odnosi na financijsku reviziju, a 25 na reviziju učinkovitosti kako bi informirali Hrvatski sabor o pravilnosti i učinkovitosti poslovanja subjekata revizije u upravljanju javnim sredstvima.
- U tijeku je ili završeno u 2021. obavljanje 56 financijskih revizija (pet korisnika državnog proračuna, jedne lokalne jedinice, dva trgovačka društva u državnom vlasništvu, sedam trgovačkih društava u vlasništvu lokalnih jedinica, 40 turističkih zajednica i jedne druge neprofitne organizacije), 22 revizije učinkovitosti (20 revizija upravljanje komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave i dvije revizije gospodarenje komunalnim otpadom) te tri revizije usklađenosti (financijske institucije i dva trgovačka društva u državnom vlasništvu).
- Za 160 subjekata obuhvaćenih financijskom revizijom izraženo je o financijskim izvještajima 78 bezuvjetnih i 82 uvjetna mišljenja, a o usklađenosti poslovanja 83 bezuvjetna i 75 uvjetnih mišljenja (za dva subjekta izražena su samo mišljenja o financijskim izvještajima). Ovim subjektima revizije dano je 1 359 naloga i preporuka. Također, utvrđeno je da je od ukupno 954 naloga i preporuka danih ovim subjektima u prošlim revizijama, 611 ili 64,0 % provedeno, 80 ili 8,4 % je djelomično provedeno, 72 ili 7,5 % je u postupku provedbe, a 137 ili 14,4 % nije provedeno, dok nije primjenjivo 54 ili 5,7 % naloga i preporuka.
- U 25 revizija učinkovitosti obuhvaćeno je 30 subjekata revizije, od kojih je 12 dobilo ocjenu učinkovito, pri čemu su potrebna određena poboljšanja, a 16 djelomično učinkovito; u reviziji Spremnost RH za implementaciju ciljeva održivog razvoja iz Programa održivog razvoja do 2030., kojom su obuhvaćena tri subjekta, dana je (jedna) ocjena učinkovitosti, pri čemu su potreba određena poboljšanja. Ovim subjektima dano je 270 preporuka.
- Za područja koja nisu ili nisu dovoljno normativno uređena ili propisi nisu usklađeni te subjekti revizije različito postupaju, Državni ured za reviziju predložio je da se ta područja normativno urede. To se, između ostalog, odnosi na propise o proračunskom računovodstvu. U tim slučajevima, Ured dostavlja obavijesti o obavljenim revizijama tijelima nadležnim za provedbu normativnog uređenja tih područja.
- Sva konačna izvješća o obavljenoj reviziji dostavljena su Hrvatskom saboru. Saborski odbori raspravljali su na svojim sjednicama o Izvješću o radu Ureda za 2019. i o deset objedinjenih izvješća o obavljenoj reviziji, a na plenarnoj sjednici raspravljano je o Izvješću o radu Ureda za 2019.





- Ured je surađivao s Državnim odvjetništvom Republike Hrvatske, kojem su dostavljena sva izvješća o obavljenoj reviziji te obavijesti za 19 subjekata koji nisu Uredu u propisanom roku dostavili plan provedbe naloga i preporuka, za 22 subjekta koja nisu provela naloge i preporuke u rokovima navedenim u planu provedbe naloga i preporuka, kao i za 30 političkih stranaka i tri nezavisna zastupnika kod kojih su utvrđene povrede Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referenduma. Također, na zahtjev odvjetništava, dostavljena su izvješća, dokumentacija i dodatna pojašnjenja za 104 subjekta revizije.
- Osim toga, Ured je surađivao i s Ministarstvom unutarnjih poslova, kojem su na zahtjev dostavljena izvješća, dokumentacija i dodatna pojašnjenja za 14 subjekata, Ministarstvu financija za sedam subjekata i sudovima za dva subjekta revizije.
- Zapošljavanjem i izobrazbom jačani su kapaciteti, kako bi se osigurali preduvjeti za profesionalan i etičan te odgovoran i transparentan rad Ureda. Tako je putem premještaja zaposleno devet zaposlenika, dvoje zaposlenika steklo je visoku stručnu spremu i jedna zaposlenica višu stručnu spremu, a ispit za stjecanje zvanja ovlaštenoga državnog revizora položilo je sedam pomoćnih revizora. Osim toga, tijekom 2020. ostvareno je ukupno 419 sati izobrazbe zaposlenika Ureda.
- Izrađen je novi Etički kodeks i Etički okvir te Popis potrebnih kompetencija zaposlenika Ureda.
- Usklađen je Priručnik za reviziju učinkovitosti s Okvirom profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI), a u tijeku je i usklađenje Priručnika za obavljanje financijske revizije s navedenim Okvirom.
- Donesen je Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutarnjem redu Ureda, Pravilnik o stručnom usavršavanju i izobrazbi te novi Program za polaganje ispita za stjecanje zvanja ovlaštenoga državnog revizora i novi Pravilnik o napredovanju ovlaštenih državnih revizora.
- Državni ured za reviziju sudjelovao je u međunarodnim aktivnostima koje su pridonijele ujednačavanju metodologije rada s međunarodnim standardima, ostvarivanju strateških ciljeva strukovnih međunarodnih organizacija, čiji je Državni ured za reviziju član, praćenju razvoja revizijske profesije u svijetu, razvoju revizijske profesije na temelju vlastitih znanja i iskustava te razmjeni znanja i iskustva vrhovnih revizijskih institucija. Nastavljeno je sudjelovanje u radu EUROSAI Radne skupine za reviziju i etiku te Radne skupine za reviziju općina, a obavljena je paralelna revizija s vrhovnim revizijskim institucijama Bugarske, Latvije, Mađarske i Slovačke te paralelna revizija s vrhovnim revizijskim institucijama Albanije, Bosne i Hercegovine, Crne Gore, Italije i Slovenije, kojom Ured ujedno i koordinira.





- Odgovoreno je na 94 upita pravnih i fizičkih osoba te predstavnika medija, a održana je i konferencija za medije, na kojoj su predstavnici medija upoznati s informacijama o obavljenim revizijama i utvrđenim nepravilnostima, u cilju upoznavanja javnosti s radom Državnog ureda za reviziju, ali i s poslovanjem subjekata revizije.
- O Državnom uredu za reviziju objavljene su u medijima 494 objave, od kojih je 96,0 % pozitivno.
- Unaprijeđen je sustav administrativne informacijske podrške (e-pisarnica) te sustav financijsko-računovodstvenog poslovanja (povezani su programi za računovodstveno poslovanje s e-računima, e-pisarnicom i integracija s državnom riznicom).
- Također, unaprijeđen je informatički program za praćenje tijeka revizije s novim modulima (modul izvješćivanje i modul kontrola kvalitete) te je moderniziran IT sustav nabavom opreme i informatičkog programa za potrebe revizije. Redizajnirane su mrežne stranice Ureda.





UVODNA RIJEČ GLAVNOGA DRŽAVNOG REVIZORA



Poslovanje Državnog ureda za reviziju u 2020., kao uostalom i svih drugih poslovnih subjekata kako u našoj zemlji, tako i u cijelom svijetu zbog pandemije izazvane bolešću COVID-19, bilo je specifično, nesvakidašnje i drukčije. Osim toga, u potresima u ožujku i prosincu 2020. oštećene su poslovne zgrade Ureda u Zagrebu i Sisku. U ovakvim okolnostima, Ured je morao organizirati rad od kuće, ograničiti odlaske državnih revizora u subjekte revizije i izravnu komunikaciju sa zaposlenicima subjekata revizije. Informatička oprema i informatički programi omogućavaju zaposlenicima nesmetani rad u novim okolnostima, ali izazov je predstavljao dio poslova koje državni revizori obavljaju u izravnom

kontaktnu s predstavnicima subjekata revizije. U skladu s poštovanjem mjera Stožera civilne zaštite Republike Hrvatske, ovaj dio poslova obavljan je većim dijelom putem elektroničke pošte, *on-line* sastanaka i dijeljenjem datoteka u oblaku, što je utjecalo na produživanje rokova, zbog čega je manji broj revizija koje su započele u 2020. završen ili je u tijeku u 2021. No unatoč ovim okolnostima, zaposlenici Ureda su sve zakonom propisane obveze obavili u rokovima. Zbog posljedica pandemije i potrebnih ušteta u državnom proračunu, Ured je u 2020. reorganiziranjem aktivnosti uštedio 3.191.586,00 kn. Također, u tijeku 2020. započele su opsežne pripreme na organizaciji i realizaciji sanacije štete izazvane potresom na poslovnim zgradama Ureda u Zagrebu. Pripremljeni su projekti sanacije i u tijeku je pribavljanje potrebnih suglasnosti.

Zbog povećanog opsega poslova koji proizlaze iz novog Zakona o Državnom uredu za reviziju, Ured treba povećati kapacitete, što podrazumijeva povećanje broja zaposlenika, ali i poslovnog prostora. Stoga je u lipnju 2020. Ured dobio na korištenje poslovnu zgradu u Zagrebu, koja je u državnom vlasništvu, a u kojoj se, između ostalog, nakon rekonstrukcije planira smjestiti edukacijski centar Ureda. Obnova i adaptacija zgrada financirat će se iz EU sredstava i manjem djelom iz državnog proračuna.

mr. Ivan Klešić, dipl. oec.





REVIZIJE



*U prihode i primitke te rashode i izdatke nisu uključeni prihodi i primitci u iznosu od 175.366.502.959,00 kn, te rashodi i izdaci u iznosu od 170.133.421.114,00 kn Državnog proračuna





NAJUČESTALJE POJAVE NEPRAVILNOSTI I PROPUSTA

R AČUNOVODSTVENO POSLOVANJE	80 SUBJEKATA
R ASHODI	54 SUBJEKATA
J AVNA NABAVA	43 SUBJEKATA
P RIHODI	33 SUBJEKATA
P LANIRANJE	24 SUBJEKTA

REVIZIJE UČINKOVITOSTI

TEME

Upravljanje listama čekanja za postupke magnetske rezonance

Upravljanje intervencijama kod iznenadnih onečišćenja u Jadranskom moru

Spremnost RH za implementaciju ciljeva održivog razvoja iz Programa održivog razvoja do 2030.

Prodaja dionica i poslovnih udjela

30
subjekata

25
revizija

dane ocjene

12 učinkovito,
pri čemu su potrebna
određena poboljšanja

16 djelomično
učinkovito

 **264**
preporuka

PROVJERA NALOGA I PREPORUKA IZ PROŠLIH REVIZIJA

 **954**

naloga i preporuka

611 ili **64,0 %**
provedeno

152 ili **15,9 %**
djelomično provedeno ili
u postupku provedbe

137 ili **14,4 %**
nije provedeno

54 ili **5,7 %**
nije primjenjivo



SURADNJA S DRUGIM TIJELIMA

DOSTAVA IZVJEŠĆA O OBAVLJENIM REVIZIJAMA I OBAVIJESTI DRŽAVNOM ODVJETNIŠTVU

185
izvješća

74
obavijesti

za **19** subjekata koji nisu u roku dostavili plan provedbe naloga i preporuka

za **22** subjekata koja nisu provela naloge i preporuke u roku

za **30** političkih stranaka i **3** nezavisna zastupnika zbog povrede Zakona o financiranju izborne promidžbe i referendumu

DOSTAVA DOKUMENTACIJE I DODATNIH POJAŠNJEŃA (NA ZAHTEJEV)

DRŽAVNOM
ODVJETNIŠTVU

za **104**
subjekata

MINISTARSTVU
UNUTARNJIH POSLOVA

za **14**
subjekata

MINISTARSTVU
FINANCIJA

za **7**
subjekata

SUDOVIMA

za **2**
subjekata



ODNOSI S JAVNOŠĆU

94 upita pravnih i fizičkih osoba

1 konferencija za medije

494 objave u medijima o Državnom uredu za reviziju

96,0 % pozitivno



MEĐUNARODNA SURADNJA

2 paralelne revizije s vrhovnim revizijskim institucijama drugih zemalja

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

1. nagrada za projekt vizualizacije podataka na međunarodnom Hackathonu vrhovnih revizijskih institucija, zajedno sa predstavnicima Francuske i Estonije

Vanjski revizor za EUOSAI

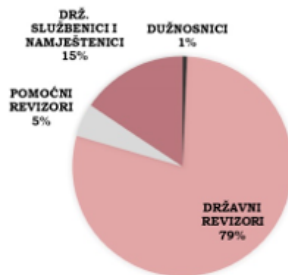
Uvid u etički okvir Europskog revizorskog suda (u suradnji s Državnim uredom za reviziju Poljske) tijekom 2018. i 2019. te prezentacija rezultata revizije u Luksemburgu početkom 2020.

Sudjelovanje:

- u aktivnostima Kontaktnog odbora čelnika vrhovnih revizijskih institucija zemalja članica EU-a te njegovih radnih skupina
- u NATO-ovoj Skupini kompetentnih nacionalnih revizijskih tijela (CNAB)
- u radu međunarodnih organizacija: INTOSAI, EUOSAI, NATO, bilateralne suradnje



STRUKTURA ZAPOSLENIH



85,1 % visoka stručna sprema

48,3 godina prosječna starost

81,8 % žene

419 sati izobrazbe zaposlenika Ureda



GODIŠNJI FINACIJSKI IZVJEŠTAJI UREDA

Ostvareni prihodi 63.107.957,00 kn

Ostvareni rashodi 62.708.398,00 kn

Višak prihoda 399.559,00 kn

Imovina odnosno obveze i vlastiti izvori 70.615.501,00 kn



S A Ź E T A K	i
I. O UREDU	2
Nadležnost	2
Revizija i postupci revizije	3
Mišljenje prema ISSAI standardima	5
Ocjena učinkovitosti prema ISSAI standardima	6
II. GODIŠNJI PROGRAM I PLAN RADA	7
III. REVIZIJE OBAVLJENE U 2020.	9
A) FINANCIJSKE REVIZIJE	9
<i>GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU DRŽAVNOG PRORAČUNA</i>	11
<i>KORISNICI DRŽAVNOG PRORAČUNA</i>	17
<i>LOKALNE JEDINICE</i>	23
<i>PRORAČUNSKI KORISNICI LOKALNIH JEDINICA</i>	31
<i>TRGOVAČKA DRUŠTVA U DRŽAVNOM VLASNIŠTVU</i>	33
<i>TRGOVAČKA DRUŠTVA U VLASNIŠTVU LOKALNIH JEDINICA</i>	35
<i>POLITIČKE STRANKE I NEZAVISNI ZASTUPNICI</i>	42
<i>DRUGE NEPROFITNE ORGANIZACIJE</i>	51
B) REVIZIJE UČINKOVITOSTI	53
<i>PRODAJA DIONICA I POSLOVNIH UDJELA U TRGOVAČKIM DRUŠTVIMA U DRŽAVNOM VLASNIŠTVU</i>	55
<i>SPREMNOST REPUBLIKE HRVATSKE ZA IMPLEMENTACIJU CILJEVA ODRŽIVOG RAZVOJA IZ PROGRAMA ODRŽIVOG RAZVOJA DO 2030.</i>	57
<i>UPRAVLJANJE INTERVENCIJAMA KOD IZNENADNIH ONEČIŠĆENJA U JADRANSKOM MORU</i>	59
<i>UPRAVLJANJE LISTAMA ČEKANJA ZA POSTUPKE MAGNETSKE REZONANCE</i>	64
C) PROVJERA PROVEDBE NALOGA I PREPORUKA	69



IV. DRUGI POSLOVI UREDA	72
Suradnja s pravosudnim i drugim tijelima	72
Međunarodna suradnja	73
Odnosi s javnošću	74
V. STRATEŠKI PLAN ZA 2018. – 2022.	76
VI. OCJENA KVALITETE RADA UREDA	79
Ocjena Odbora za financije i državni proračun	79
Ocjena subjekata revizije	81
VII. ZAPOSLENICI	82
VIII. REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA UREDA	83
Izvješće neovisnog vanjskog revizora	83
Izvješće unutarnje revizije	83
 POPIS TABLICA I GRAFIČKIH PRIKAZA	 85
Prilog broj 1: Godišnji financijski izvještaji i Izvješće neovisnog revizora za 2020.	 87





SAŽETAK

Državni ured za reviziju planirao je tijekom 2020. obaviti 216 financijskih revizija, 46 revizija učinkovitosti i tri revizije usklađenosti. U tijeku je ili završeno u 2021. obavljanje 56 financijskih revizija (pet korisnika državnog proračuna, jedne lokalne jedinice, dva trgovačka društva u državnom vlasništvu, sedam trgovačkih društava u vlasništvu lokalnih jedinica, 40 turističkih zajednica i jedne druge neprofitne organizacije), 22 revizije učinkovitosti (20 revizija upravljanje komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave i dvije revizije gospodarenje komunalnim otpadom) te tri revizije usklađenosti (financijske institucije i dva trgovačka društva u državnom vlasništvu). Sve druge revizije obavljene su i izvješća dostavljena Hrvatskom saboru. U okviru ovog Izvješća o radu Državnog ureda za reviziju za 2020., ukratko su navedeni rezultati obavljenih revizija prema grupama subjekata revizije, a više o rezultatima revizije može se pročitati u pojedinačnim i objedinjenim izvješćima o obavljenim revizijama, objavljenim na mrežnim stranicama Državnog ureda za reviziju (www.revizija.hr).

A) FINANCIJSKE REVIZIJE

Financijskom revizijom obuhvaćeno je 160 subjekata na državnoj i lokalnoj razini: državni proračun i korisnici državnog proračuna, lokalne jedinice, proračunski korisnici lokalnih jedinica, trgovačka društva u državnom vlasništvu, trgovačka društva u vlasništvu lokalnih jedinica, političke stranke, nezavisni zastupnici i druge neprofitne organizacije.

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

U ovim revizijama izraženo je o financijskim izvještajima 78 bezuvjetnih i 82 uvjetna mišljenja. O usklađenosti poslovanja izražena su 83 bezuvjetna i 75 uvjetnih mišljenja (za Godišnji izvještaj o izvršenju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2019. i Hrvatske vode nisu izražena mišljenja o usklađenosti poslovanja).

Nepravilnosti koje su utjecale na izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja odnosile su se na sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje proračuna/plana, računovodstveno poslovanje i financijsko izvještavanje, prihode, rashode, imovinu, javnu nabavu, objave na mrežnim stranicama, sustave unutarnjih kontrola i druge nepravilnosti.

Najučestalije pojave nepravilnosti i propusta odnose se na računovodstveno poslovanje i financijsko izvještavanje, a utvrđene su kod 80 subjekata revizije. Zatim slijede rashodi (nepravilnosti su utvrđene kod 54 subjekata revizije), javna nabava (nepravilnosti su utvrđene kod 43 subjekata revizije), prihodi (nepravilnost utvrđena kod 33 subjekata) te planiranje (nepravilnost su utvrđene kod 24 subjekata).

GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU DRŽAVNOG PRORAČUNA



Ured je obavio reviziju Godišnjeg izvještaja o izvršenju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2019. godinu.

Revizija je planirana i obavljena u cilju izražavanja mišljenja je li Godišnji izvještaj za 2019. u svim značajnim odrednicama sastavljen u skladu s propisanim okvirom izvještavanja.

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

Za Godišnji izvještaj za 2019. izraženo je uvjetno mišljenje.

Ukupni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 175.366.502.959,00 kn, a ukupni rashodi i izdaci u iznosu od 170.133.421.114,00 kn. Iskazan je višak prihoda u iznosu od 49.593.703,00 kn.

Prema podacima Ministarstva financija, dug državnog proračuna koncem 2019. iznosio je 246.745.991.703,00 kn, što s ukupnim jamstvima kao potencijalnim obvezama koje iznose 46.350.340.265,00 kn iznosi 293.096.331.968,00 kn.

Iz proračuna Europske unije u 2019. primljeno je 1.783.662.638,00 EUR (13.288.286.655,00 kn), a uplaćeno na ime doprinosa Republike Hrvatske u proračun Europske unije 510.288.634,00 EUR (3.783.275.084,00 kn).

Sredstva proračunske zalihe planirana su u iznosu od 191.290.300,00 kn, a utrošena su u iznosu od 170.881.579,00 kn.

Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti u području pripreme i izvršavanja državnog proračuna, računovodstvenog okvira i izvještavanja, Računa financiranja i državnih jamstava.

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

Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste dano je 18 naloga i preporuka čija bi provedba pridonijela transparentnijem i realnijem iskazivanju podataka u godišnjem izvještaju o izvršenju državnog proračuna te pravilnijem izvještavanju državnog proračuna i korisnika proračuna.

Revizijom je također utvrđeno da je od 64 naloga i preporuka dana u prošlim revizijama provedeno 35, a pet je djelomično provedeno, dok su 24 naloga i preporuke u postupku provedbe jer nije donesen novi Zakon o proračunu, a provedba većeg dijela tih naloga i preporuka uvjetovana je njegovim donošenjem.

KORISNICI DRŽAVNOG PRORAČUNA



Ured je obavio financijsku reviziju 16 korisnika državnog proračuna, kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje za 2019.

Ukupni prihodi i primici ovih subjekata iznosili su 13.652.294.337,00 kn, rashodi i izdaci 12.549.805.603,00 kn, a vrijednost ukupne imovine odnosno obveza i vlastitih izvora na koncu 2019. iskazana je u iznosu od 91.707.123.794,00 kn.

O financijskim izvještajima korisnika proračuna izraženo je sedam bezuvjetnih i devet uvjetnih mišljenja, a o usklađenosti poslovanja jedanaest bezuvjetnih i četiri uvjetna mišljenja (za Hrvatske vode izraženo je samo mišljenje o financijskim izvještajima).

Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti u području djelokruga i unutarnjeg ustrojstva, planiranja i izvršenja plana, računovodstvenog poslovanja, rashoda, imovine i javne nabave.

Pojedinim zakonima predviđeno je donošenje određenih provedbenih propisa (pravilnika) u zakonom propisanom roku. Proračunski korisnici pojedine provedbene propise nisu donijeli ili ih nisu donijeli u propisanom roku.

Podaci iz financijskih planova koje su usvojila nadležna tijela pojedinih korisnika proračuna nisu istovjetni podacima u državnom proračunu.

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

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

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

Pojedini proračunski korisnici u poslovnim knjigama imaju evidentirane i nekretnine koje ne koriste. Najčešće se radi o nekretninama koje su nabavljene prijašnjih godina, a za njihovo uređenje i privođenje svrsi za koju su nabavljene nisu osigurana financijska sredstva.

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

Pojedini korisnici proračuna provodili su nabavu roba, radova i usluga koje nisu planirane planom nabave ili nije proveden dio planiranih nabava jer nisu pravodobno završene potrebne prethodne radnje ili su zbog žalbi ponuditelja postupci poništeni rješenjima Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave.

Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste Ured je dao 155 naloga i preporuka, čija bi provedba pridonijela realnijem iskazivanju podataka u financijskim izvještajima te povećanju usklađenosti poslovanja sa zakonima i drugim propisima.



Ovim subjektima dano je u prošlim revizijama 105 naloga i preporuka, od kojih je provedeno 67 naloga ili preporuka, djelomično je provedeno sedam, a u postupku provedbe su četiri naloga i preporuke. Nije proveden 21 nalog i preporuka, dok nije primjenjivo šest naloga ili preporuka i to zbog promijenjenih propisa.

LOKALNE JEDINICE

Ured je obavio financijsku reviziju 63 lokalne jedinice (devet gradova i 54 općine), kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje za 2019.

Ukupni prihodi i primici navedenih lokalnih jedinica za 2019. iznosili su 1.033.680.016,00 kn, rashodi i izdaci 1.056.555.596,00 kn te manjak prihoda i primitaka 22.875.580,00 kn. Ukupni višak prihoda i primitaka raspoloživ za sljedeće razdoblje u iznosu od 88.576.948,00 kn iskazalo je 36 lokalnih jedinica, a ukupni manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu od 42.775.656,00 kn 27 lokalnih jedinica.

Vrijednost ukupne imovine iskazana je u iznosu od 6.119.513.352,00 kn, ukupne obveze (bez odgođenog plaćanja rashoda i prihoda budućih razdoblja) iznosile su 189.635.516,00 kn i ukupna potraživanja 171.282.323,00 kn.

O financijskim izvještajima lokalnih jedinica izraženo je 18 bezuvjetnih i 45 uvjetnih mišljenja, kao i o usklađenosti poslovanja.

Nepravilnosti i propusti utvrđeni su u području planiranja i izvršenja proračuna, računovodstvenog poslovanja i financijskog izvještavanja, prihoda i potraživanja, rashoda i obveza, javne nabave i imovine.

Proračuni nisu doneseni u skladu s propisima jer nisu uravnoteženi, nisu sastavljeni prema propisanim proračunskim klasifikacijama i ne sadrže vlastite i namjenske prihode proračunskih korisnika te rashode koji se njima financiraju.

Evidentiranje u poslovnim knjigama nije temeljeno na urednim i vjerodostojnim te prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama, što upućuje na slabosti u sustavu kontrola i provjere ispravnosti knjigovodstvene dokumentacije.

Određeni prihodi, rashodi i imovina nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana, a umjesto načela nastanka događaja, kod evidentiranja nekih rashoda primijenjeno je načelo novčanog tijeka.

Popis imovine i obveza nije obavljen ili popisom nije obuhvaćen dio imovine ili obveza te nije postignuta osnovna svrha popisa – usklađenje knjigovodstvenog stanja i stanja utvrđenog popisom.

Za dospjela potraživanja dužnicima su u pravilu upućene opomene, dok druge mjere za naplatu potraživanja nisu poduzimane ili nisu poduzimane sustavno (istim mjerama naplate nisu obuhvaćena sva potraživanja).

Obavljanje komunalnih djelatnosti izravno je povjeravano pravnim i fizičkim osobama, bez provedenih postupaka javnih natječaja ili prikupljanja ponuda. S izvoditeljima nisu zaključeni ugovori o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti. Neki programi održavanja i građenja komunalne infrastrukture ne sadrže propisane elemente.



Proračunsku zalihu su pojedine lokalne jedinice planirale i koristile u iznosu većem od propisanog ili su proračunsku zalihu koristile za rashode koji su bili predvidivi te ih je bilo moguće planirati proračunom.

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

U poslovnim knjigama nije evidentirana pojedina dugotrajna imovina koja je u vlasništvu lokalnih jedinica (poslovni prostori, stanovi, zemljišta) jer nisu riješeni imovinskopravni odnosi ili nisu pribavljeni podaci o vrijednosti.

Unutarnje kontrole u lokalnim jedinicama nisu zadovoljavajuće jer poslovni procesi nisu u cijelosti definirani unutarnjim aktima, odlukama i uputama ili se nisu primjenjivali.

Za utvrđene nepravilnosti i propuste lokalnim jedinicama dano je 696 naloga i preporuka, čija bi provedba pridonijela realnijem iskazivanju podataka u financijskim izvještajima i povećanju usklađenosti poslovanja sa zakonima i drugim propisima te unutarnjim aktima.

Osim toga, utvrđeno je da su od 520 naloga i preporuka danih u prošlim revizijama provedena 352 naloga i preporuke, 75 nije provedeno, djelomično su provedena ili su u postupku provedbe 53, a zbog izmjene propisa ili neprovođenja aktivnosti nije primjenjivo 40 naloga i preporuka.

PRORAČUNSKI KORISNICI LOKALNIH JEDINICA

Ured je obavio financijsku reviziju sedam proračunskih korisnika, i to šest domova za starije i nemoćne osobe i Zavoda za prostorno uređenje Brodsko-posavske županije. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje za 2019.

Ukupni prihodi domova za starije i nemoćne osobe iznosili su 94.610.670,00 kn, a ukupni rashodi 94.053.463,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi u iznosu od 66.236.591,00 kn ostvareni su od smještaja i drugih usluga koje se pružaju korisnicima.

Tri doma iskazala su višak prihoda za 2019. u iznosu od 1.846.837,00 kn, a tri doma manjak prihoda u ukupnom iznosu od 1.289.630,00 kn.

O financijskim izvještajima proračunskih korisnika izraženo je pet bezuvjetnih i dva uvjetna mišljenja, kao i o usklađenosti poslovanja.

Nepravilnosti i propusti utvrđeni su u području planiranja, računovodstvenog poslovanja i financijskog izvještavanja te javne nabave.

Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste dana su 44 naloga i preporuke, čija bi provedba pridonijela realnijem iskazivanju podataka u financijskim izvještajima te povećanju usklađenosti poslovanja sa zakonima i drugim propisima.



TRGOVAČKA DRUŠTVA U DRŽAVNOM VLASNIŠTVU



Ured je obavio financijsku reviziju tri trgovačka društva u vlasništvu Republike Hrvatske, kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje za 2019., i to Brijuni Rivijera d.o.o., Hrvatski operator tržišta energije d.o.o. i Središnje klirinško depozitarno društvo d.d.

Ukupni prihodi navedenih društava iznosili su 66.542.659,00 kn, rashodi 57.209.184,00 kn i dobit 9.333.475,00 kn. Ukupna vrijednost imovine odnosno obveza i kapitala iznosila je 1.133.806.929,00 kn. Potraživanja su iznosila 297.027.287,00 kn (od čega se na dospjela potraživanja odnosi 23.237.249,00 kn), a ukupne obveze 938.787.421,00 kn (od čega se na dospjele obveze odnosi 172.811.556,00 kn).

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

Revizijom su utvrđene nepravilnosti u području djelokruga, sustava unutarnjih kontrola, planiranja, računovodstvenog poslovanja, prihoda, rashoda, ulaganja u vrijednosne papire i javnu nabavu, što je detaljnije navedeno u pojedinačnim izvješćima koja su objavljena na mrežnim stranicama Ureda.

Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste dano je 47 naloga i preporuka, čija bi provedba pridonijela većoj usklađenosti poslovanja sa zakonima i drugim propisima te višoj razini javne odgovornosti za racionalno upravljanje javnim sredstvima, postizanju ušteda pri nabavi roba, radova i usluga te većoj transparentnosti u postupcima nabave.

TRGOVAČKA DRUŠTVA U VLASNIŠTVU LOKALNIH JEDINICA

Ured je obavio financijsku reviziju 17 trgovačkih društava u vlasništvu lokalnih jedinica (županija, gradova i općina).

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

Ukupni prihodi trgovačkih društava iznosili su 1.159.422.090,00 kn, a rashodi 1.154.866.335,00 kn. Vrijednost imovine odnosno obveza i kapitala iznosila je 8.195.725.574,00 kn. Potraživanja su iznosila 611.289.435,00 kn (od čega se na dospjela potraživanja odnosi 48.216.458,00 kn), a vrijednosno najznačajnija (95,2 %) su potraživanja od kupaca za pružene komunalne i druge usluge. Ukupne obveze iznosile su 2.886.676.839,00 kn (od čega se na dospjele obveze odnosi 51.324.640,00 kn), a vrijednosno najznačajnije (79,5 %) odnose se na dugoročni dio odgođenih prihoda.

O financijskim izvještajima trgovačkih društava u vlasništvu lokalnih jedinica izraženo je 12 bezuvjetnih i pet uvjetnih mišljenja, a o usklađenosti poslovanja tri bezuvjetna i 14 uvjetnih mišljenja.

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



Unutarnja revizija nije uspostavljena.

Poslovni plan nije bio detaljno razrađen. Kapitalna ulaganja bila su samo opisno planirana. Nisu navedene pojedinačne vrijednosti i razdoblje u kojem se planiraju ostvariti.

Kapitalna ulaganja ostvarena su u znatno manjim vrijednostima od planiranih. Planirana su ulaganja za koja nije bilo realno očekivati da će se pokrenuti u okviru izvora financiranja koji se mogu realno osigurati.

Popis imovine i obveza nije sveobuhvatan jer dio imovine ili obveza nije bio popisano te knjigovodstveno stanje nije usklađeno sa stanjem utvrđenim popisom.

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

Plan nabave nije donesen pravodobno, odnosno prije početka godine na koju se odnosi. Planom nabave nije planirana nabava roba i radova koju je bilo propisano planirati. Za nabave roba, radova i usluga nisu poštovani načini nabave propisani unutarnjim aktima, jer su nabave obavljene ispostavljanjem narudžbenice dobavljaču prema vlastitom izboru ili izravnim ugovaranjem, a trebalo je provesti postupak prikupljanja ponuda ili objave poziva za dostavu ponuda na mrežnim stranicama. Društva su zaključivala dodatke ugovoru za radove u vrijednosti većoj od vrijednosti radova u osnovnom ugovoru. Nisu valjano odredila procijenjenu vrijednost nabave u trenutku početka nabave. Nisu planirala nabavu ni provela odgovarajući postupak nabave. Trebala su nabavu obaviti do visine ugovorene vrijednosti nabave. Zaključivala su dodatke ugovorima za izmjenu rokova izvođenja radova. Nisu realno utvrdila rokove izvođenja radova u natječajnoj dokumentaciji, uzimajući u obzir sve okolnosti koje je bilo moguće predvidjeti.

Društva nisu vodila primjerenu brigu o svojim obvezama u pogledu objava na mrežnim stranicama. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave nije objavljen na mrežnim stranicama društava. Na svojim mrežnim stranicama nisu objavila popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njim povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje.

Društva su poslovala s gubitkom. Kod nekih je gubitak bio značajno veći od visine kapitala. S obzirom na visinu prenesenog gubitka, utvrđeno je kako postoji rizik postizanja dugoročno održivog poslovanja. Skupštine društava nisu donijele odluku o pokriću gubitka te nisu odlučile o načinu na koji će ga pokriti.

Društva koja pružaju vodne usluge imala su neprihvatljivo visoke gubitke vode.

Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste Ured je dao 173 naloga i preporuke, čija bi provedba pridonijela postizanju istinitosti i vjerodostojnosti poslovnih knjiga i financijskih izvještaja te većoj usklađenosti poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje društava. Također, pridonijela bi većoj razini javne odgovornosti za gospodarsko i racionalno upravljanje sredstvima, postizanju ušteda pri nabavi roba, radova i usluga te većoj transparentnosti u postupcima nabave.



POLITIČKE STRANKE I NEZAVISNI ZASTUPNICI



Ured je obavio financijsku reviziju 44 političke stranke i šest nezavisnih zastupnika, kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje za 2019.

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

Ukupni prihodi političkih stranaka iznosili su 120.167.235,00 kn, ukupni rashodi 117.044.226,00 kn te je višak prihoda na koncu 2019. iznosio 3.123.009,00 kn (30 političkih stranaka iskazalo je višak prihoda nad rashodima u iznosu od 8.274.582,00 kn, a 14 manjak u iznosu od 5.151.573,00 kn). Manjak prihoda nad rashodima političke stranke podmirile su iz viška prihoda prenesenih iz prethodnih godina ili su planirale pokriti manjak u sljedećem razdoblju. Ukupna vrijednost imovine odnosno obveza i vlastitih izvora političkih stranaka iskazana je u iznosu od 112.184.502,00 kn.

O financijskim izvještajima izraženo je 27 bezuvjetnih i 17 uvjetnih mišljenja, a o usklađenosti poslovanja 39 bezuvjetnih i pet uvjetnih mišljenja.

Revizijom političkih stranaka utvrđene su nepravilnosti i propusti u području planiranja, financijskih izvještaja, računovodstvenog poslovanja, prihoda i rashoda te zabrane financiranja i pogodovanja.

Godišnji program rada sadrži ciljeve, planirane aktivnosti, sredstva potrebna za njihovu realizaciju te izvore financiranja, ali za planirane aktivnosti rashodi nisu utvrđeni prema vrstama utvrđenima računskim planom za neprofitne organizacije te se ne prati ostvarenje rashoda po aktivnostima utvrđenima godišnjim programom rada. Financijskim planom prihodi i rashodi nisu realno planirani, nisu donesene izmjene i dopune financijskog plana te financijski plan ne sadrži rezultat poslovanja iz prethodne godine niti je sastavljeno obrazloženje financijskog plana.

Temeljni financijski izvještaji nisu sastavljeni na propisan način, zbog čega ne pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja, a Bilješke uz financijske izvještaje (uz Bilancu i uz Izvještaj o приходima i rashodima) nisu sastavljene ili nisu potpune.

Pojedine političke stranke nisu evidentirale rashode prema rasporedu računa za neprofitne organizacije ili rashodi nisu evidentirani u izvještajnom razdoblju na koje se odnose. Poslovne knjige za 2019., iako zaključene, nisu uvezene i potpisane ni zaštićene elektroničkim potpisom, a poslovni događaji u pojedinim slučajevima evidentirani su bez vjerodostojne dokumentacije ili su evidentirani na temelju knjigovodstvenih isprava iz kojih se ne može nedvojbeno utvrditi vrsta poslovnog događaja, odnosno pružene usluge, kao ni potvrditi da su financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada, u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, koji je bio na snazi do 24. ožujka 2019., te Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, koji je na snazi od 24. ožujka 2019.



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

Prihod od dobrovoljnog priloga (donacije) evidentiran je u poslovnim knjigama na temelju odluke Predsjedništva političke stranke iz 2019., iako su se uvjeti za njegovo evidentiranje stekli nakon okončanja parlamentarnih izbora u 2011. te nije iskazan u Izvješću o primljenim donacijama za potporu političkog djelovanja. Dobrovoljni prilozi (donacije) iz nedopuštenih izvora nisu u zakonom propisanom roku uplaćeni u državni proračun te prijavljeni Uredu i Državnom izbornom povjerenstvu.

Kod tri političke stranke utvrđene su nepravilnosti pri obračunu putnih naloga za službena putovanja (između ostalog, izvješća o službenom putovanju nisu sastavljena, datum sastavljanja putnog naloga unesen je nakon datuma već obavljenog službenog puta te nedostaju potpisi podnositelja obračuna, likvidatora i blagajnika).

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

Kod pet nezavisnih zastupnika utvrđeno je da su financijski izvještaji sastavljeni i poslovanje obavljano u svim važnijim odrednicama u skladu s propisima i unutarnjim aktima. Uvjetno mišljenje izraženo je kod nezavisne zastupnice kod koje su utvrđene nepravilnosti i propusti u okviru računovodstvenog poslovanja i financijskih izvještaja te rashoda.

Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste Ured je dao 181 nalog i preporuku, od čega se na političke stranke odnosi 168, a na nezavisne zastupnike 13 naloga i preporuka, čija bi provedba pridonijela istinitom, pouzdanom i točnom iskazivanju i evidentiranju podataka pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora u financijskim izvještajima i poslovnim knjigama, kao i povećanju usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te učinkovitosti korištenja sredstava.


Također, utvrđeno je da je od 188 naloga i preporuka danih političkim strankama u prošlim revizijama provedeno 108 naloga i preporuka, 28 je u postupku provedbe, djelomično je provedeno 20, nije provedeno 28, a četiri naloga i preporuke nisu primjenjivi, zbog promjene propisa ili neprovođenja aktivnosti.

DRUGE NEPROFITNE ORGANIZACIJE

Ured je obavio financijsku reviziju tri neprofitne organizacije, i to Hrvatske zaklade za znanost i Hrvatskog autokluba za 2019. te Hrvatskog Crvenog križa Gradskog društva Crvenog križa Ogulin za 2018.

Neprofitne organizacije obuhvaćene revizijom ostvarile su ukupne prihode u iznosu od 320.092.860,00 kn, rashode u iznosu od 328.030.206,00 kn te manjak prihoda u iznosu od 7.937.346,00 kn (dvije neprofitne organizacije iskazale su višak prihoda nad rashodima u iznosu od 19.284.335,00 kn, a jedna manjak u iznosu od 27.221.681,00 kn). Ukupna vrijednost imovine odnosno obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 383.312.892,00 kn.





O financijskim izvještajima izražena su jedno bezuvjetno i dva uvjetna mišljenja, kao i o usklađenosti poslovanja.

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

Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste dano je 45 naloga i preporuka, čija bi provedba pridonijela realnijem iskazivanju podataka u financijskim izvještajima i povećanju usklađenosti poslovanja sa zakonima i drugim propisima te unutarnjim aktima.

B) REVIZIJE UČINKOVITOSTI

U ovom izvještajnom razdoblju revizijama učinkovitosti obuhvaćene su sljedeće teme: prodaja dionica i poslovnih udjela u trgovačkim društvima u državnom vlasništvu, spremnost Republike Hrvatske za implementaciju ciljeva održivog razvoja iz Programa održivog razvoja do 2030., upravljanje intervencijama kod iznenadnih onečišćenja u Jadranskom moru i upravljanje listama čekanja za postupke magnetske rezonance. Ovim revizijama obuhvaćeno je 30 subjekata.

Dvanaest subjekata dobilo je ocjenu učinkovito, pri čemu su potrebna određena poboljšanja, a 16 ocjenu djelomično učinkovito (u reviziji Spremnost RH za implementaciju ciljeva održivog razvoja iz Programa održivog razvoja do 2030. za tri subjekta obuhvaćena revizijom dana je jedna ocjena).

PRODAJA DIONICA I POSLOVNIH UDJELA U TRGOVAČKIM DRUŠTVIMA U DRŽAVNOM VLASNIŠTVU

Ured je obavio dvije revizije učinkovitosti u trgovačkim društvima u vlasništvu Republike Hrvatske, i to reviziju učinkovitosti prodaje dionica u Hrvatskom mirovinskom investicijskom društvu d.o.o. za razdoblje 2016. – 2018. i reviziju učinkovitosti prodaje dionica i poslovnih udjela u društvu Hrvatske ceste d.o.o. za razdoblje 2015. – 2018.

Ciljevi revizije bili su provjeriti jesu li prodajom dionica ostvareni ciljevi u skladu sa strateškim i regulatornim zahtjevima, provjeriti je li prodaja dionica društava planirana i obavljena u skladu s propisima te ocijeniti je li ostvarena svrha prodaje.

Predmet revizije u **Hrvatskom mirovinskom investicijskom društvu d.o.o.** bila je prodaja dionica društava iz portfelja Kapitalnog fonda kojim upravlja Društvo.

Revizijom je obuhvaćena prodaja dionica 24 društva iz portfelja Kapitalnog fonda. Obuhvaćene su dionice 21 društva prodane od 2016. do 2018. za 313.383.696,00 kn. Osim navedenih dionica, revizijom je obuhvaćena i prodaja 3 899 297 dionica tri društva nominalne vrijednosti od 11.160.050,00 kn.

Ured je ocijenio da je Društvo prodavalo dionice iz portfelja Kapitalnog fonda **svrhovito i ekonomično, pri čemu su potrebna određena poboljšanja.**



Obavljenom revizijom utvrđene su slabosti i propusti koje se odnose na ostvarivanje svrhe prodaje dionica kod osam društava, za što su dane četiri preporuke.

Predmet revizije u društvu **Hrvatske ceste d.o.o.** bile su aktivnosti u vezi s prodajom dionica i poslovnih udjela društava u vlasništvu Društva.

Društvo je od 2001. do 2014. steklo dionice i poslovne udjele jedanaest društava ukupne nominalne vrijednosti od 10.938.965,00 kn.

Ured je ocijenio da bi **na postizanje veće učinkovitosti prodaje dionica i poslovnih udjela utjecalo poduzimanje određenih aktivnosti.**

Obavljenom revizijom utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje prodaje dionica i poslovnih udjela društava, prodaju dionica i poslovnih udjela te ostvarivanje svrhe prodaje, za što je dano osam preporuka, a što je detaljnije navedeno u izvješću koje je objavljeno na mrežnim stranicama Ureda.

SPREMNOST REPUBLIKE HRVATSKE ZA IMPLEMENTACIJU CILJEVA ODRŽIVOG RAZVOJA IZ PROGRAMA ODRŽIVOG RAZVOJA DO 2030.

Ured je obavio reviziju učinkovitosti Spremnost Republike Hrvatske za implementaciju ciljeva održivog razvoja iz Programa održivog razvoja do 2030.

Subjekti revizije bili su Ministarstvo regionalnog razvoja i fondova Europske unije, Ministarstvo vanjskih i europskih poslova i Državni zavod za statistiku.

Predmet revizije bile su aktivnosti koje nadležne institucije i tijela RH poduzimaju kako bi bile spremne za implementaciju ciljeva održivog razvoja iz Programa održivog razvoja do 2030.

Osnovni cilj revizije bio je ocijeniti spremnost institucija i tijela RH za implementaciju ciljeva održivog razvoja iz Programa održivog razvoja do 2030.

Ured je ocijenio da su aktivnosti, koje nadležne institucije i tijela RH poduzimaju kako bi bile spremne za implementaciju ciljeva održivog razvoja, **učinkovite pri čemu su potrebna određena poboljšanja.**

Utvrđeno je da je RH provela dio aktivnosti za ostvarenje ciljeva održivog razvoja iz Programa održivog razvoja do 2030., koje se odnose na uspostavu strateškog i pravnog okvira, što uključuje donošenje Zakona o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske te donošenje Nacionalne razvojne strategije. Nadalje, institucionalni okvir je uspostavljen, odnosno određene su institucije i tijela RH za provedbu ciljeva održivog razvoja, ali nisu jasno definirane nadležnosti, uloge i odgovornosti te ne postoje procedure o njihovoj suradnji.

Za otklanjanje utvrđenih nedostataka i propusta dane su sljedeće četiri preporuke:





Osigurati stalnu dostupnost mrežne stranice www.hrvatska2030.hr na način da bude kontinuirano aktivna i ažurirana u svrhu transparentnosti, javne dostupnosti i raspoloživosti informacija vezanih za proces pripreme, izrade, provedbe, praćenja izvješćivanja, financiranja i vrednovanja Nacionalne razvojne strategije.

Izraditi nacionalni akcijski plan u koordinaciji s drugim posjednicima statističkih podataka i nositeljima službene statistike, kao i donositeljima odluka, za sustavno praćenje i izvještavanje o ciljevima održivog razvoja.

Odrediti odgovorne institucije u koordinaciji s drugim posjednicima statističkih podataka i nositeljima službene statistike, kao i donositeljima odluka, koje će biti zadužene za proizvodnju pokazatelja iz svog djelokruga.

Poduzeti potrebne aktivnosti u koordinaciji s drugim posjednicima statističkih podataka i nositeljima službene statistike, kao i donositeljima odluka, kako bi se provelo mapiranje raspoloživosti podataka nužnih za izračunavanje pokazatelja održivog razvoja.

Ured je mišljenja da bi provedba navedenih preporuka pridonijela otklanjanju utvrđenih nedostataka i propusta, čime bi se povećala spremnost nadležnih institucija i tijela RH za učinkovitu implementaciju ciljeva održivog razvoja iz Programa održivog razvoja do 2030.

UPRAVLJANJE INTERVENCIJAMA KOD IZNENADNIH ONEČIŠĆENJA U JADRANSKOM MORU

Ured je obavio reviziju učinkovitosti upravljanja intervencijama kod iznenadnih onečišćenja u Jadranskom moru.

Subjekti revizije bili su Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture, Primorsko-goranska županija i Splitsko-dalmatinska županija.

Predmet revizije bile su aktivnosti planiranja, organiziranja, postupanja i izvještavanja o obavljenim poslovima upravljanja intervencijama kod iznenadnih onečišćenja u Jadranskom moru.

Ciljevi revizije bili su provjeriti zakonodavni okvir te organizaciju upravljanja intervencijama kod iznenadnog onečišćenja mora, ocijeniti učinkovitost sustava pri upravljanju intervencijama kod iznenadnog onečišćenja mora te provjeriti postupanja nadležnih tijela u slučajevima intervencija kod iznenadnog onečišćenja mora.

Ured je ocijenio da je upravljanje intervencijama kod iznenadnih onečišćenja u Jadranskom moru u nadležnosti **Primorsko-goranske i Splitsko-dalmatinske županije učinkovito, pri čemu su potrebna određena poboljšanja**, jer su utvrđeni određeni propusti koji ne utječu bitno na upravljanje intervencijama kod iznenadnih onečišćenja u Jadranskom moru.

Upravljanje intervencijama kod iznenadnih onečišćenja u Jadranskom moru u nadležnosti **Ministarstva mora, prometa i infrastrukture, Ured ocjenjuje djelomično učinkovitim**, jer Nacionalni plan intervencija nije usklađen s izmjenama i dopunama Pomorskog zakonika, Republika Hrvatska ne raspolaže dostatnom opremom za sprječavanje i ograničavanje onečišćenja mora većih razmjera, program edukacije nije organiziran na način da postoji tvrtka ili institucija koja provodi akreditiran program edukacije, ne ažurira se popis



pravnih osoba i obrtnika registriranih i ovlaštenih za provođenje mjera intervencije odnosno uklanjanje posljedica nastalih iznenadnim onečišćenjem mora i obale i njihove opreme i sredstava s popisima županijskih operativnih centara te Nacionalnim planom intervencija nisu jasno utvrđene odgovornosti i zadaci članova Stožera i županijskih operativnih centara.

Revizijom su utvrđeni propusti u području normativnog uređenja zaštite i očuvanja morskog okoliša, financiranja sustava upravljanja intervencijama kod iznenadnih onečišćenja Jadranskog mora te postupanja nadležnih tijela kod iznenadnih onečišćenja Jadranskog mora.

Za otklanjanje utvrđenih nedostataka i propusta subjektima revizije dano je 16 preporuka i sedam mišljenja koja se odnose na zakonodavni okvir, sustav upravljanja intervencijama te postupanje i izvještavanje o obavljenim poslovima upravljanja intervencijama kod iznenadnih onečišćenja u Jadranskom moru.

UPRAVLJANJE LISTAMA ČEKANJA ZA POSTUPKE MAGNETSKE REZONANCE

Ured je obavio 21 reviziju učinkovitosti upravljanja listama čekanja za postupke magnetske rezonance.

Revizijom su obuhvaćeni Ministarstvo zdravstva i Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje te 20 zdravstvenih ustanova.

Predmet revizije bile su aktivnosti Ministarstva zdravstva i Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje te zdravstvenih ustanova u vezi s vođenjem liste čekanja i upravljanjem listama čekanja za postupke magnetske rezonance te nadzorom nad vođenjem i upravljanjem listama čekanja.

Prema podacima zdravstvenih ustanova, na koncu rujna 2019. bilo je 47 397 upisanih pacijenata na Listama čekanja za postupke magnetske rezonance s prosječno 331 danom čekanja. Prosječan broj dana čekanja za postupke magnetske rezonance po zdravstvenim ustanovama je od 50 do 608 dana.

Ured je ocijenio da je upravljanje Listama čekanja za postupke magnetske rezonance u **sedam zdravstvenih ustanova učinkovito, pri čemu su potrebna određena poboljšanja**, jer su utvrđeni određeni propusti koji ne utječu bitno na upravljanje Listama čekanja za postupke magnetske rezonance. Upravljanje Listama čekanja za postupke magnetske rezonance u **Ministarstvu, Zavodu i 13 zdravstvenih ustanova ocijenio je djelomično učinkovitim**, jer su utvrđene značajnije nepravilnosti i propusti u vezi s vođenjem Lista čekanja i evidentiranjem podataka o čekanju na postupke magnetske rezonance, osiguravanjem jednakog tretmana pacijenata u pristupu postupcima magnetske rezonance te funkcioniranjem sustava nadzora nad vođenjem i upravljanjem Listama čekanja.

Revizijom su utvrđeni propusti u vezi s vođenjem Lista čekanja, upravljanjem Listama čekanja te nadzora nad vođenjem i upravljanjem Listama čekanja za postupke magnetske rezonance, za što su dane 232 preporuke.





Ured je mišljenja da bi se provedbom navedenih preporuka postigla poboljšanja u vezi s vođenjem Liste čekanja i evidentiranjem podataka o čekanju na zdravstvene usluge, osiguravanjem jednakog tretmana pacijenata u pristupu zdravstvenim uslugama te funkcioniranjem sustava nadzora nad vođenjem i upravljanjem Listama čekanja, čime bi se povećala učinkovitost upravljanja Listama čekanja u Ministarstvu zdravstva, Hrvatskom zavodu za zdravstveno osiguranje i zdravstvenim ustanovama.

C) PROVJERA PROVEDBE NALOGA I PREPORUKA

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

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

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

U ovom izvještajnom razdoblju, utvrđeno je da je od ukupno 954 naloga i preporuka danih subjektima u prošlim revizijama 611 provedeno, 80 je djelomično provedeno, 72 su u postupku provedbe, a 137 nije provedeno, dok nisu primjenjiva 54 naloga i preporuke.

D) DRUGI POSLOVI UREDA

Osim poslova revizije, Ured obavlja i poslove suradnje s pravosudnim i drugim tijelima, poslove međunarodne suradnje te poslove odnosa s javnošću.

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

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

Navedenim tijelima dostavljena su na zahtjev izvješća, dokumentacija i dodatna pojašnjenja za 127 subjekata revizije, od čega na zahtjev državnih odvjetništava za 104 subjekata, Ministarstva unutarnjih poslova za 14 subjekata, Ministarstva financija za sedam subjekata i sudova za dva subjekta revizije.

Osim toga, u skladu s odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, Ured je Državnom odvjetništvu Republike Hrvatske dostavio i obavijesti za 19 subjekata koji nisu u zakonom propisanom roku Uredu dostavili plan provedbe naloga i preporuka te za 22 subjekata koja nisu provela naloge i preporuke dane u revizijama u 2019. u rokovima navedenim u planu provedbe naloga i preporuka, a što je utvrđeno u revizijama obavljenim u 2020.

U skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, Državnom odvjetništvu Republike Hrvatske dostavljene su i obavijesti o utvrđenim povredama ovoga Zakona s cjelokupnom dokumentacijom za 30 političkih stranaka i tri nezavisna zastupnika.





Međunarodna suradnja Državnog ureda za reviziju temelji se na sljedećim glavnim ciljevima: stalno ujednačavanje metodologije rada s međunarodnim standardima, suradnja na ostvarivanju strateških ciljeva međunarodnih organizacija vrhovnih revizijskih institucija čiji je Ured član, praćenje modernih pravaca razvoja revizijske profesije u svijetu, doprinos razvoju revizijske profesije na temelju vlastitih znanja i iskustava te informiranje drugih o radu, rezultatima i profesionalnim dostignućima Ureda.

Kao član Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i njezine regionalne organizacije – EUROSAI, navedeni ciljevi ostvaruju se sudjelovanjem na međunarodnim kongresima, konferencijama, seminarima i radionicama te u strukovnim odborima i radnim skupinama, kao i bilateralnom suradnjom s vrhovnim revizijskim institucijama drugih zemalja. Zbog pandemije COVID-19, međunarodne aktivnosti su tijekom 2020. bile smanjene.

Ured ima status revizora EUROSAI-a za razdoblje 2017. – 2020., u kojem obavlja redovne godišnje financijske revizije, a nastavljeno je i s aktivnim sudjelovanjem u radu EUROSAI Radne skupine za reviziju i etiku te EUROSAI Radne skupine za reviziju općina.

Obavljena je i paralelna revizija s vrhovnim revizijskim institucijama Bugarske, Latvije, Mađarske i Slovačke te paralelna revizija s vrhovnim revizijskim institucijama Albanije, Bosne i Hercegovine, Crne Gore, Italije i Slovenije, kojom Ured ujedno i koordinira.

U 2020. Ured je u konzorciju s Nacionalnim uredom za reviziju Republike Bugarske i u svojstvu vodećeg partnera izabran za provoditelja dvogodišnjeg *twinning* projekta u Republici Sjevernoj Makedoniji.

Na poziv Europskog revizorskog suda, Ured je tijekom 2018. i 2019., s Državnim uredom za reviziju Poljske, obavio uvid u etički okvir Europskog revizorskog suda te je početkom 2020. u Luksemburgu prezentirao rezultate uvida članovima Europskog revizorskog suda.

Osim toga, kao član Kontaktnog odbora čelnika vrhovnih revizijskih institucija zemalja članica EU-a, Ured je uključen u aktivnosti Odbora, kao i njegovih radnih skupina.

Također, nastavljen je i rad predstavnika Ureda u NATO-ovoj Skupini kompetentnih nacionalnih revizijskih tijela (CNAB)¹, čija je uloga rasprava i davanje komentara na obavljene revizije i godišnje izvješće Međunarodnog revizorskog odbora za NATO o aktivnostima NATO-a.

Tijekom 2020. je 20 predstavnika Ureda sudjelovalo na nizu *on-line* edukacija i međunarodnih konferencija, regionalnih foruma, okruglih stolova i radionica.

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

Unutarnja komunikacija provodi se putem sastanaka, radionica, kolegija, godišnjih seminara te elektroničkih oblika komunikacije (elektronička pošta i Intranet).

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

¹ eng. *Competent National Audit Bodies*



Prema Zakonu o Državnom uredu za reviziju, Ured dostavlja Hrvatskom saboru godišnje izvješće o radu Ureda, izvješće o obavljenoj reviziji godišnjeg izvještaja o izvršenju državnog proračuna i sva konačna izvješća o obavljenoj reviziji.

Tako je u ovom izvještajnom razdoblju Hrvatskom saboru dostavljeno 185 izvješća o obavljenoj reviziji te pet skupnih izvješća.

Komunikacija sa subjektima revizije također je propisana Zakonom o Državnom uredu za reviziju, i to dostavljanje nacрта izvješća, izvješća s ugrađenim očitovanjem i konačnog izvješća subjektu revizije, kao i obveze subjekata revizije u vezi s dostavom plana provedbe naloga i preporuka i izvještavanjem o provedbi.

Komunikacija s predstavnicima medija i sveukupnom javnosti obavlja se putem elektroničke pošte, mrežnih stranica Ureda, konferencija za medije, priopćenja i izjava.

Drugi poslovi odnosa s javnošću odnose se na objave na mrežnim stranicama i Intranetu, praćenje objava u medijima te poslove u skladu sa Zakonom o pravu na pristup informacijama.

E) STRATEŠKI PLAN ZA 2018. – 2022.

Strateški plan ključni je dokument u kojem su navedene smjernice za rad i unaprjeđenje rada, odnosno razvoja institucije državne revizije u Republici Hrvatskoj.

U lipnju 2020. donesene su Izmjene i dopune Strateškog plana za 2018. – 2022., prema kojima su revizijske aktivnosti usmjerene i na područja revizije koja se odnose na spremnost subjekata revizije za krizna stanja s fokusom na elementarne nepogode i epidemije u Republici Hrvatskoj (upravljanje robnim zalihama i materijalnim dobrima te pomoćima za vrijeme i nakon katastrofa na državnoj i lokalnoj razini).

Svrha obavljanja navedenih revizija je na temelju utvrđenih činjenica dati preporuke koje će povećati učinkovitost upravljanja robnim zalihama, materijalnim dobrima i pomoćima u slučaju katastrofa, povećati usklađenost postupaka obnove infrastrukture nakon potresa s propisima te poboljšanje komunikacije i suradnje svih dionika na državnoj i lokalnoj razini.

Rezultati koji se očekuju provedbom Strateškog plana odnose se, između ostalog, na daljnje povećanje vjerodostojnosti, kvalitete i profesionalnosti rada zaposlenika Ureda te ostvarenje organizacijskih pretpostavki koje obuhvaćaju kontrolu kvalitete, neovisnost, transparentnost, odgovornost i etičnost u radu državnih revizora i drugih zaposlenika.

Tijekom 2020. izrađen je novi Etički kodeks i Etički okvir te Popis potrebnih kompetencija zaposlenika Ureda, usklađeni su priručnici s Okvirom profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI), doneseni su novi unutarnji akti, unaprijeđen je sustav administrativne informacijske podrške i sustav financijsko-računovodstvenog poslovanja te informatički program za praćenje tijeka revizije, moderniziran je IT sustav i redizajnirane su mrežne stranice Ureda.

F) OCJENA KVALITETE RADA UREDA

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



U skladu s navedenim, Ured je proveo anketu na temelju upitnika dostavljenih Odboru za financije i državni proračun. Većina članova Odbora (88,9 %) ocijenila je sadržaj i strukturu godišnjeg izvješća o radu Ureda primjerenom njihovim potrebama, a svi članovi Odbora smatraju da je kvaliteta izvješća o obavljenoj reviziji vrlo visoka ili visoka.

Subjekti revizije ocijenili su rad Ureda u ovom izvještajnom razdoblju prosječnom ocjenom 4,8.

G) ZAPOSLENICI

U Uredu je sistematizirano 370 radnih mjesta, a 31. prosinca 2020. bilo je popunjeno 288 radnih mjesta. Tijekom 2020. iz Ureda je otišlo 16 zaposlenika (od čega sedam u mirovinu), a putem premještaja zaposleno je devet zaposlenika. Upraznjena radna mjesta (22,2 %) pretežito se odnose na ovlaštene državne revizore.

Ured organizira i provodi stručno usavršavanje i izobrazbu državnih revizora, i to samostalno u okviru svog djelokruga rada čime državni revizori stječu nova znanja, vještine te usvajaju nove tehnike u obavljanju revizije. Izvan Ureda, u okviru stručnog usavršavanja, državni revizori i drugi zaposlenici sudjeluju na seminarima i savjetovanjima u zemlji i inozemstvu, u organizaciji znanstvenih i stručnih institucija. Tijekom 2020. ostvareno je ukupno 419 sati izobrazbe zaposlenika Ureda. Ispit za stjecanje zvanja ovlaštenoga državnog revizora položilo je sedam pomoćnih revizora, dvoje zaposlenika steklo je visoku stručnu spremu i jedna zaposlenica višu stručnu spremu.

Prema kvalifikacijskoj strukturi, 245 zaposlenika ili 85,1 % ima visoku stručnu spremu, prema spolnoj strukturi 81,8 % su žene, a prosječna starost zaposlenika je 48,3 godine.

H) REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA

Državni ured za reviziju sastavlja svoje financijske izvještaje u skladu sa zakonom kojim se uređuju proračunski procesi i njegovim podzakonskim propisima. Godišnji financijski izvještaji podliježu reviziji, koja se obavlja sukladno revizijskim propisima. Prema mišljenju neovisnog revizora, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama istinito i fer prikazuju financijski položaj Državnog ureda za reviziju na dan 31. prosinca 2020. te financijsku uspješnost ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) Državnog ureda za reviziju za 2020., sukladno Pravilniku o proračunskom računovodstvu i računskom planu. Godišnji financijski izvještaji i Izvješće neovisnog revizora za 2020. sastavni su dio ovog Izvješća (Prilog broj 1).



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 003-05/21-05/2
URBROJ: 613-01-01-21-1

IZVJEŠĆE O RADU DRŽAVNOG UREDA ZA REVIZIJU ZA 2020.

U skladu s odredbom članka 24. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), glavni državni revizor izvješćuje Hrvatski sabor o radu Državnog ureda za reviziju (dalje u tekstu: Ured).

U Izvješću o radu za 2020., uz informacije o nadležnosti Ureda, izraženim mišljenjima i ocjenama, daju se podaci o godišnjem programu i planu rada te podaci o obavljenim revizijama prema vrstama revizije, grupama subjekata i predmetu revizije. Izvješće sadrži i podatke o provedbi naloga i preporuka te informacije o drugim poslovima koje Ured obavlja, Strateškom planu za 2018. – 2022., ocjeni korisnika i subjekata revizije o kvaliteti rada Ureda i podatke o zaposlenicima. Osim toga, sastavni dio ovog Izvješća je Izvješće neovisnog revizora o reviziji Godišnjih financijskih izvještaja Ureda za 2020.





I. O UREDU

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

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

Nadležnost

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

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

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

Subjekti revizije su:

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





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

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

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

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

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

Revizija i postupci revizije

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

IFPP okvir čine INTOSAI načela (INTOSAI-P), INTOSAI standardi (ISSAI) te INTOSAI smjernice (GUID). INTOSAI načela (INTOSAI-P) daju osnovne pretpostavke za dobro organiziranje i profesionalno postupanje vrhovnih revizijskih institucija, dok INTOSAI standardi (ISSAI) sadrže temeljna načela revizije javnog sektora i postavljaju zahtjeve prema kojima vrhovne revizijske institucije trebaju obavljati reviziju subjekata iz javnog sektora. Za svaku vrstu revizije (financijsku reviziju, reviziju učinkovitosti i reviziju usklađenosti) usvojena su posebna načela i standardi.





INTOSAI smjernice (GUID) nisu obvezujuće za vrhovne revizijske institucije, ali su donesene u cilju da pomognu revizorima u boljem razumijevanju i primjeni ISSAI načela i standarda. IFPP okvir obuhvaća i standarde kompetencije (COMP) koje tek treba razviti.

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

ISSAI standardi razlikuju tri glavne vrste revizije javnog sektora: financijsku reviziju, reviziju učinkovitosti i reviziju usklađenosti, ali vrhovne revizijske institucije mogu obavljati i kombinirane revizije.

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

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

Revizijom usklađenosti provjerava se i ocjenjuje je li predmet revizije u skladu s mjerodavnim podlogama koje su određene kao kriteriji. Revizijom usklađenosti ocjenjuje se jesu li aktivnosti, financijske transakcije i informacije u svakom bitnom pogledu u skladu s mjerodavnim podlogama kojima se subjekt revizije rukovodi u svom radu.

Te mjerodavne podloge mogu obuhvaćati zakone i druge propise, pravila, odluke, politike, kodekse, dogovorene uvjete ili opća načela kojima se rukovodi dobro financijsko upravljanje u javnom sektoru i postupanje javnih dužnosnika. Na temelju utvrđenih činjenica sastavlja se izvješće o obavljenoj reviziji. Svrha izrade izvješća je priopćiti rezultate revizije onima kojima je namijenjeno, učiniti dostupnim javnosti rezultate kako bi se održala transparentnost te olakšalo praćenje provedbe naloga i preporuka, kao i utvrdilo jesu li poduzete odgovarajuće aktivnosti u cilju provedbe preporuka.

Izvješće o financijskoj reviziji i reviziji usklađenosti sadrži informacije o reviziji i rezultatima revizije, što obuhvaća opće podatke o subjektu revizije, ciljeve i područja revizije, kriterije za izražavanje mišljenja, metode i postupke revizije te nalaz i mišljenje o financijskih izvještajima i o usklađenosti poslovanja.

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





Mišljenje prema ISSAI standardima

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

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

Za izražavanje mišljenja odlučujuću ulogu ima prag značajnosti, koji čine značajnost po vrijednosti i značajnost po prirodi ili sadržaju.

Značajnost po vrijednosti određuje se u apsolutnom i relativnom iznosu (postotak od ukupnih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka ili vrijednosti imovine), a značajnost po prirodi ili sadržaju ovisi o vrsti poslovnih događaja koji su utjecali na financijske izvještaje ili na usklađenost poslovanja s propisima.

Za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja odlučujuću ulogu ima značajnost po prirodi ili sadržaju, koja se temelji na ocjeni jesu li aktivnosti, financijske transakcije i informacije u svakom bitnom pogledu u skladu s mjerodavnim podlogama, odnosno zakonima i drugim propisima te unutaršnjim aktima kojima je uređeno poslovanje subjekta revizije i koji su na temelju procjene rizika određeni kao kriterij za izražavanje mišljenja.

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

Bezuvojetno mišljenje izražava se kada su u svim značajnim aspektima:

- financijski izvještaji sastavljeni uz dosljednu primjenu prihvaćenih računovodstvenih politika
- financijski izvještaji sastavljeni u skladu sa zakonima i drugim propisima
- zaključci u financijskim izvještajima u skladu s revizijom utvrđenim činjenicama
- objavljene sve značajne činjenice u vezi s financijskim izvještajima
- ako je poslovanje obavljano u skladu s propisima.

Uvjetno mišljenje izražava se kada postoji sumnja u jednu ili više pozicija u financijskim izvještajima koja je značajna, ali nije odlučujuća za razumijevanje financijskih izvještaja, odnosno ako se poslovanje u manjoj mjeri nije obavljalo u skladu s propisima koji su na snazi. Upućuje na bezuvojetno mišljenje, ali i na jasno isticanje razloga zbog kojeg se daje uvjetno mišljenje. U slučajevima kada je bilo moguće, kvantificirani su financijski učinci utvrđenih nepravilnosti.

Nepovoljno mišljenje izražava se kada su utvrđene nepravilnosti u financijskim izvještajima i poslovanju tako značajne da uvjetno mišljenje ne bi bilo odgovarajuće. Izražavanje takvog mišljenja ukazuje da financijski izvještaji nisu fer iskazani, a poslovanje u značajnom dijelu nije obavljeno u skladu sa zakonima i drugim propisima. U mišljenju se navode područja u kojima su utvrđene nepravilnosti, a u slučajevima kada je moguće, kvantificiraju se njihovi financijski učinci.





Suzdržano mišljenje izražava se kada se zbog značajnih nejasnoća u financijskim izvještajima ili ograničenja opsega revizije ne može izraziti drukčije mišljenje. Izražavanje suzdržanosti jasno ukazuje da se mišljenje o financijskim izvještajima i poslovanju ne može dati, navodeći nejasnoće i ograničenja.

Ocjena učinkovitosti prema ISSAI standardima

Ocjena učinkovitosti sastavni je dio izvješća o obavljenoj reviziji učinkovitosti.

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

Ocjene učinkovitosti mogu biti:

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

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

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

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

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





II. GODIŠNJI PROGRAM I PLAN RADA

Godišnji program i plan rada Ureda donio je glavni državni revizor prema kriterijima koji su utvrđeni Zakonom o Državnom uredu za reviziju, a to su:

- odredbe ovog Zakona
- procjena rizika
- financijska značajnost subjekta revizije
- rezultati prijašnje revizije
- prikupljene informacije o poslovanju subjekata revizije.

Programom i planom rada za 2020. planirane su revizije i obuhvaćeni subjekti revizije za koje je odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju i Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu (Narodne novine 29/19 i 89/19) propisana obveza obavljanja revizije svake godine, a to su godišnji izvještaj o izvršenju državnog proračuna te revizija političkih stranaka i nezavisnih zastupnika. Svi drugi subjekti revizije za koje je obavljena financijska revizija te revizije učinkovitosti određeni su na temelju kriterija propisanih navedenim Zakonom.

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





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

Redni broj	Vrsta revizije/grupe subjekata	Planirano		Obavljeno	
		broj revizija	broj subjekata	broj revizija	broj subjekata
	1	2	3	4	5
I.	Financijske revizije	216	216	160	160
1.	Državni proračun i korisnici državnog proračuna	22	22	17*	17
2.	Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave	64	64	63*	63
3.	Proračunski korisnici lokalnih jedinica	7	7	7	7
4.	Trgovačka društva u državnom vlasništvu	5	5	3*	3
5.	Trgovačka društva u vlasništvu lokalnih jedinica	24	24	17*	17
6.	Turističke zajednice	40	40	U tijeku	
7.	Političke stranke	44	44	44	44
8.	Nezavisni zastupnici	6	6	6	6
9.	Druge neprofitne organizacije	4	4	3*	3
II.	Revizije učinkovitosti	46	568	25	30
1.	Gospodarenje komunalnim otpadom	2	2	U tijeku	
2.	Prodaja dionica i poslovnih udjela u trgovačkim društvima u državnom vlasništvu	1	1	2**	2
3.	Spremnost RH za implementaciju ciljeva održivog razvoja iz Programa održivog razvoja do 2030.	1	3	1	3
4.	Upravljanje intervencijama kod iznenadnih onečišćenja u Jadranskom moru	1	3	1	3
5.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave	20	537	U tijeku*	
6.	Upravljanje listama čekanja za postupke magnetske rezonance	21	22	21	22
III.	Revizije usklađenosti	3	3	U tijeku*	
1.	Financijska institucija	1	1	U tijeku*	
2.	Trgovačka društva u državnom vlasništvu	2	2	U tijeku*	
Ukupno (I. + II. + III.)		265	787	185	190

* U tijeku je ili završeno u 2021. obavljanje 56 financijskih revizija (pet korisnika državnog proračuna, jedne lokalne jedinice, dva trgovačka društva u državnom vlasništvu, sedam trgovačkih društava u vlasništvu lokalnih jedinica, 40 turističkih zajednica i jedne druge neprofitne organizacije), 22 revizije učinkovitosti (20 revizija upravljanje komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave i dvije revizije gospodarenje komunalnim otpadom) te tri revizije usklađenosti (financijske institucije i dva trgovačka društva u državnom vlasništvu).

** Jedna revizija planirana je u 2019., a završena u 2020.

Osim poslova revizije, planirani su i poslovi suradnje s pravosudnim i drugim tijelima, poslovi međunarodne suradnje te poslovi odnosa s javnošću.





III. REVIZIJE OBAVLJENE U 2020.

U ovom izvještajnom razdoblju bilo je planirano obaviti 265 revizija, od kojih se 216 odnosilo na financijske revizije, 46 na revizije učinkovitosti i tri na revizije usklađenosti. Obavljeno je 185 revizija, i to 160 financijskih revizija i 25 revizija učinkovitosti. U tijeku je ili završeno u 2021. obavljanje 56 financijskih revizija, 22 revizije učinkovitosti i tri revizije usklađenosti. Konačna izvješća o obavljenoj reviziji dostavljena su Hrvatskom saboru, a u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15), objavljena su i na mrežnim stranicama Ureda (www.revizija.hr).

A) FINACIJSKE REVIZIJE

Tijekom 2020. Ured je obavio 160 financijskih revizija, kojima su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje subjekata na državnoj i lokalnoj razini.

U financijskim revizijama izražena su mišljenja o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja. O financijskim izvještajima izraženo je 78 ili 48,8 % bezuvjetnih mišljenja i 82 ili 51,2 % uvjetnih mišljenja. O usklađenosti poslovanja izražena su 83 ili 52,5 % bezuvjetnih mišljenja i 75 ili 47,5 % uvjetnih mišljenja (za Godišnji izvještaj o izvršenju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2019. i Hrvatske vode izražena su samo mišljenja o financijskim izvještajima).

Nepravilnosti koje su utjecale na izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja odnosile su se na sljedeća područja:

- djelokrug i unutarnje ustrojstvo
- planiranje i izvršenje proračuna/plana
- računovodstveno poslovanje i financijsko izvještavanje
- prihode
- rashode
- imovinu
- javnu nabavu
- objave na mrežnim stranicama
- sustave unutarnjih kontrola
- druge nepravilnosti.

Najučestalije pojave nepravilnosti i propusta odnose se na računovodstveno poslovanje i financijsko izvještavanje, a utvrđene su kod 80 subjekata revizije. Zatim slijede rashodi (nepravilnosti su utvrđene kod 54 subjekata revizije), javna nabava (nepravilnosti su utvrđene kod 43 subjekata revizije), prihodi (nepravilnosti su utvrđene kod 33 subjekata) te planiranje (nepravilnost su utvrđena kod 24 subjekata).

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



Tablica broj 3

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

Redni broj	Grupe subjekata revizije	Broj subjekata	Mišljenje					
			o financijskim izvještajima			o usklađenosti poslovanja		
			Bezuvjetno	Uvjetno	Nepovoljno	Bezuvjetno	Uvjetno	Nepovoljno
	1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Državni proračun i korisnici državnog proračuna*	17	7	10	0	11	4	0
2.	Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave	63	18	45	0	18	45	0
3.	Proračunski korisnici lokalnih jedinica	7	5	2	0	5	2	0
4.	Trgovačka društva u državnom vlasništvu	3	3	0	0	1	2	0
5.	Trgovačka društva u vlasništvu lokalnih jedinica	17	12	5	0	3	14	0
6.	Političke stranke	44	27	17	0	39	5	0
7.	Nezavisni zastupnici	6	5	1	0	5	1	0
8.	Druge neprofitne organizacije	3	1	2	0	1	2	0
	Ukupno	160	78	82	0	83	75	0

*Za Godišnji izvještaj o izvršenju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2018. i Hrvatske vode izraženo je samo mišljenje o financijskim izvještajima.



GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU DRŽAVNOG PRORAČUNA



Ured je obavio reviziju Godišnjeg izvještaja o izvršenju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2019. godinu (dalje u tekstu: Godišnji izvještaj za 2019.).

Revizija je planirana i obavljena u cilju izražavanja mišljenja je li Godišnji izvještaj za 2019. u svim značajnim odrednicama sastavljen u skladu s propisanim okvirom izvještavanja.

Ciljevi revizije bili su provjeriti cjelovitost i točnost iskazanih podataka u Godišnjem izvještaju za 2019., provjeriti procese planiranja i izvršavanja državnog proračuna, provjeriti ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s Državnim proračunom Republike Hrvatske za 2019., provjeriti zaduživanje, izdavanje jamstava i odobravanje sredstava iz proračunske zalihe te ispitati organizaciju i vođenje računovodstva državnog proračuna.

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

Za Godišnji izvještaj za 2019. izraženo je uvjetno mišljenje.

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

Državni proračun Republike Hrvatske za 2019. godinu i projekcije za 2020. i 2021. godinu donio je Hrvatski sabor u prosincu 2018., a izmjene i dopune u studenom 2019.

Nakon izmjena i dopuna Državnog proračuna za 2019. ukupni prihodi i primici planirani su u iznosu od 174.220.867.630,00 kn, a ukupni rashodi i izdaci u iznosu od 171.868.236.306,00 kn. Deficit državnog proračuna, odnosno manjak prihoda, planiran je u iznosu od 1.264.545.308,00 kn.

U Godišnjem izvještaju za 2019. ukupni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 175.366.502.959,00 kn, a ukupni rashodi i izdaci u iznosu od 170.133.421.114,00 kn. Iskazan je višak prihoda u iznosu od 49.593.703,00 kn. Prema podacima Ministarstva financija, dug državnog proračuna koncem 2019. iznosio je 246.745.991.703,00 kn, što s ukupnim jamstvima kao potencijalnim obvezama koje iznose 46.350.340.265,00 kn iznosi 293.096.331.968,00 kn.



Prema podacima Ministarstva financija, Sektora za poslove Nacionalnog fonda, iz proračuna Europske unije u 2019. primljeno je 1.783.662.638,00 EUR (13.288.286.655,00 kn), a uplaćeno na ime doprinosa Republike Hrvatske u proračun Europske unije 510.288.634,00 EUR (3.783.275.084,00 kn).

Sredstva proračunske zalihe planirana su u iznosu od 191.290.300,00 kn, a utrošena su u iznosu od 170.881.579,00 kn.

Nalazi revizije

Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti u području pripreme i izvršavanja državnog proračuna, računovodstvenog okvira i izvještavanja, Računa financiranja i državnih jamstava.

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

• Priprema i izvršavanje državnog proračuna

Priprema i donošenje državnog proračuna propisani su Zakonom o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15) i uputama Ministarstva financija. Načine i uvjete izvršavanja državnog proračuna propisuju godišnji zakoni o izvršavanju državnog proračuna, Pravilnik o načinu i uvjetima izvršavanja državnog proračuna te o načinu povrata sredstava u državni proračun i vođenja evidencija o povratu sredstava (Narodne novine 48/11 i 126/17) te Uputa Izvršavanje državnog proračuna.

- Prijenosi sredstava između proračunskih korisnika dijelom nisu pravilno planirani i iskazani, što je utjecalo na pravilnost iskazane strukture prihoda i rashoda u Godišnjem izvještaju za 2019. Prihodi i rashodi od prijenosa sredstava trebaju biti iskazani u istom iznosu, a rashodi od prijenosa sredstava iskazani su u većem iznosu za 24.070.471,00 kn.
- U okviru rashoda za zaposlene iskazani su rashodi za plaće i ostale rashode za zaposlenike osnovnih i srednjih škola u iznosu od 7.815.405.652,00 kn. S obzirom na to da su osnovne i srednje škole u najvećem broju korisnici proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, navedeni rashodi trebali su biti iskazani u okviru rashoda za pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna. Način iskazivanja navedenih rashoda utjecao je na pravilnost iskazane strukture rashoda državnog proračuna.





- Dodijeljene potpore poslodavcima koje propisuje Zakon o obnovi i razvoju Grada Vukovara nisu u Godišnjem izvještaju za 2019. iskazane u okviru rashoda, nego su manje iskazani prihodi od doprinosa za mirovinsko osiguranje za 19.113.645,00 kn, jer Zakonom o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2019. godinu dodjeljivanje navedenih potpora nije uređeno na pravilan i transparentan način.
- Prihodi od konzularnih usluga iskazani su u iznosu izvršenih rashoda i izdataka iz sredstava ostvarenih iz konzularnih usluga, što je 20.572.173,00 kn manje od ostvarenih.
- Prijenosi sredstava s računa državnog proračuna na račune proračunskih korisnika u pojedinim slučajevima provedeni su prije nego što je proračunskom korisniku nastao rashod, odnosno obveza. U izvještaju o izvršenju državnog proračuna iskazuje se rashod u trenutku prijena sredstava na račune proračunskih korisnika. Stoga je izvršenje financijskih planova onih proračunskih korisnika koji sredstva dijelom nisu utrošili iskazano u većem iznosu za neutrošena sredstva na računima proračunskih korisnika u poslovnim bankama.

• Računovodstveni okvir i izvještavanje

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

- Odredbom Zakona o proračunu propisano je da se u okviru godišnjeg izvještaja o izvršenju državnog proračuna sastavlja zaseban izvještaj o provedbi strategije upravljanja javnim dugom, a odredbom Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna propisano je da se o provedbi navedene strategije izvještava kroz izvještaj o zaduživanju na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala iz čega proizlazi da navedene odredbe nisu usklađene.
- Dio realiziranih tečajnih razlika te razlike proizašle iz primjene valutne klauzule nastale iz transakcija u vezi s javnim dugom nisu evidentirane na način propisan Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, što je utjecalo na iskazanu visinu prihoda, rashoda i izdataka te na razliku prihoda i rashoda državnog proračuna.





- **Račun financiranja**

Prema Pravilniku o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna, opći dio proračuna čini Račun prihoda i rashoda i Račun financiranja. Određeni analitički podaci iz Računa financiranja iskazuju se u izvještaju o zaduživanju na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala.

- U okviru Izvještaja o zaduživanju na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala sastavljen je i Izvještaj o provedbi Strategije o upravljanju javnim dugom. Navedeni Izvještaj obuhvaća samo podatke koji se odnose na dug državnog proračuna, koji je jedna od sastavnica javnog duga. U Strategiji upravljanja javnim dugom za razdoblje 2019. – 2021., pojam državni dug, odnosno obuhvat podataka o državnom dugu, nije usklađen s pojmom državni dug koji propisuje Zakon o proračunu. Prema Zakonu o proračunu, državni dug obuhvaća dug državnog proračuna i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna, a u Strategiji je državni dug određen kao dio javnog duga koji se izravno podmiruje iz državnog proračuna.

- **Državna jamstva**

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

- U Izvještaju o danim državnim jamstvima i izdacima po državnim jamstvima, između ostalog, dani su i podaci o potencijalnim obvezama na temelju danih aktivnih jamstava. Navedene potencijalne obveze iskazane su koncem 2019. u iznosu od 46.350.340.265,00 kn, a obuhvaćaju aktivna jamstva čije je stanje utvrđeno na temelju različitih kriterija. Tako stanje nekih aktivnih jamstava obuhvaća ukupne nominalne iznose danih jamstava koji se odnose i na neiskorištene kredite te na predujmove koji još nisu primljeni, a stanje drugih obuhvaća samo iznos jamstava u visini povučenih kredita i primljenih predujmova za koja su jamstva dana.

Područja u kojima su utvrđene nepravilnosti koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja o Godišnjem izvještaju za 2019. su: priprema i izvršavanja državnog proračuna te računovodstveni okvir i izvještavanje.

Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste dano je 18 naloga i preporuka čija bi provedba pridonijela transparentnijem i realnijem iskazivanju podataka u godišnjem izvještaju o izvršenju državnog proračuna te pravilnijem izvještavanju državnog proračuna i korisnika proračuna.





Revizijom je također provjereno je li Ministarstvo financija postupilo po nalogima i preporukama danim u prošlim revizijama, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka. Od 64 naloga i preporuka, 35 ili 54,7 % je provedeno, a pet ili 7,8 % je djelomično provedeno. Značajan broj naloga i preporuka, njih 24 ili 37,5 %, je u postupku provedbe zbog toga što nije donesen novi Zakon o proračunu, a provedba većeg dijela tih naloga i preporuka uvjetovana je njegovim donošenjem.

• Unaprjeđenje propisa

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

Zbog nedovoljno jasnih ili neusklađenih propisa o proračunskom računovodstvu, korisnici proračuna različito su postupali pri evidentiranju promjena u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, otpisa potraživanja i obveza, evidentiranju dionica, udjela, vrijednosnih papira te primitaka od zaduživanja, kao i pri iskazivanju vrijednosti dionica, udjela, vrijednosnih papira, novčanih sredstva u stranoj valuti te potraživanja i obveza ugovorenih u stranoj valuti. Također, neki su obavljali popis imovine i obveza evidentiranih u okviru izvan bilančnih zapisa, a neki nisu. Ured je predložio navedena područja poslovanja urediti propisima o proračunskom računovodstvu.

Nadalje, s obzirom na to da se prihodi od konzularnih usluga raspoređuju u namjenske prihode, a namjena im nije propisana, predloženo je poduzeti aktivnosti kako bi se uskladile odredbe propisa o tim prihodima.

Također, radi veće transparentnosti, sveobuhvatnosti i objektivnosti izvještavanja, predloženo je dopuniti propise koji uređuju sadržaj izvještaja o zaduživanju na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala te propisima urediti način iskazivanja potencijalnih obveza po danim jamstvima.

Skrenuta je pozornost na to da velik broj korisnika proračuna posluje putem svojih računa u poslovnim bankama. Nadležna tijela trebaju prenositi proračunska sredstva na njihove račune na temelju dospjelih i nastalih obveza, a u nekim slučajevima sredstva su im prenošena na temelju plana te pojedini korisnici proračuna primljena sredstva dijelom nisu utrošili. Za neutrošena proračunska sredstva propisana je obveza povrata na račun državnog proračuna, a neki korisnici proračuna ta sredstva nisu vratili. Ured je izrazio mišljenje da korisnici proračuna trebaju uspostaviti bolje kontrole prijenosa sredstava na račune onih korisnika proračuna za koje su nadležni.





Tijekom 2020. provedene su određene preporuke, dane za 2019. i prijašnje godine, u vezi s normativnim uređenjem određenih područja, čime je Ured pridonio pravilnijem i transparentnijem poslovanju i izvještavanju državnog proračuna i korisnika proračuna.

Izmijenjen je i dopunjen Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu:

- dopunjene su odredbe o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza
- propisan je način evidentiranja otpisa potraživanja i obveza
- propisan je način evidentiranja stjecanja vrijednosnih papira, dionica i udjela
- propisana je obveza i način usklađivanja vrijednosti imovine i obveza ugovorenih u stranoj valuti na dan sastavljanja bilance
- propisano je da se u popis imovine i obveza uključuju i izvanbilančni zapisi
- propisano je da se plaćanja po danim jamstvima evidentiraju u okviru rashoda
- propisan je način evidentiranja razlika proizašlih iz primjene valutne klauzule
- propisan je način evidentiranja diskonta i premije na izdane obveznice
- propisano je da račune u okviru skupine Izvanredni rashodi koriste isključivo proračuni i to samo za planiranje nepredviđenih rashoda.

Dopunjen je Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna:

- proširen je sadržaj izvještaja o zaduživanju na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala s podacima koji se odnose na zaduživanje korisnika proračuna i davanje zajmova.

•



KORISNICI DRŽAVNOG PRORAČUNA



Ured je obavio financijsku reviziju 16 korisnika državnog proračuna (Tablica broj 4), od kojih su 14 proračunski korisnici, a dva izvanproračunski korisnici (Fond za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost i Hrvatske vode).

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji za 2019. i usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na financijsko poslovanje, osim kod Hrvatskih voda kod kojih je obuhvaćena revizija financijskih izvještaja za 2019.

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

Revizija je planirana i obavljena u cilju izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s propisanim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima te unutarnjim aktima. Provjerena je i provedba naloga i preporuka iz prošlih revizija.

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

Ukupni prihodi i primici subjekata obuhvaćenih revizijom iznose 13.652.294.337,00 kn, a rashodi i izdaci 12.549.805.603,00 kn. U financijskim izvještajima korisnika proračuna obuhvaćenih revizijom, vrijednost ukupne imovine odnosno obveza i vlastitih izvora na koncu 2019. iskazana je u iznosu od 91.707.123.794,00 kn.

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

O financijskim izvještajima korisnika proračuna izraženo je sedam bezuvjetnih i devet uvjetnih mišljenja, a o usklađenosti poslovanja jedanaest bezuvjetnih i četiri uvjetna mišljenja (za Hrvatske vode izraženo je samo mišljenje o financijskim izvještajima).

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





Tablica broj 4

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

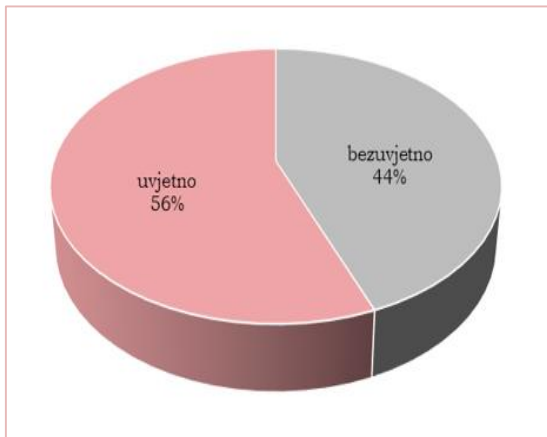
Redni broj	Korisnici proračuna	Mišljenje o financijskim izvještajima	Mišljenje o usklađenosti poslovanja
	1	2	3
1.	Agencija za obalni linijski pomorski promet	bezuovjetno	bezuovjetno
2.	Agencija za osiguranje radničkih tražbina	uvjetno	bezuovjetno
3.	Agencija za pravni promet i posredovanje nekretninama	uvjetno	uvjetno
4.	Agencija za sigurnost željezničkog prometa	bezuovjetno	bezuovjetno
5.	Agencija za ugljikovodike	uvjetno	bezuovjetno
6.	Agencija za zaštitu osobnih podataka	uvjetno	uvjetno
7.	Dom za odrasle osobe Borova	uvjetno	bezuovjetno
8.	Fond za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost	uvjetno	uvjetno
9.	Hrvatska agencija za civilno zrakoplovstvo	bezuovjetno	bezuovjetno
10.	Hrvatska agencija za malo gospodarstvo, inovacije i investicije HAMAG – BICRO	uvjetno	bezuovjetno
11.	Hrvatska regulatorna agencija za mrežne djelatnosti	bezuovjetno	bezuovjetno
12.	Hrvatske vode	bezuovjetno	-
13.	Hrvatski audiovizualni centar	uvjetno	uvjetno
14.	Ministarstvo obrane	bezuovjetno	bezuovjetno
15.	Ministarstvo zaštite okoliša i energetike	bezuovjetno	bezuovjetno
16.	Sveučilište Sjever, Koprivnica	uvjetno	bezuovjetno



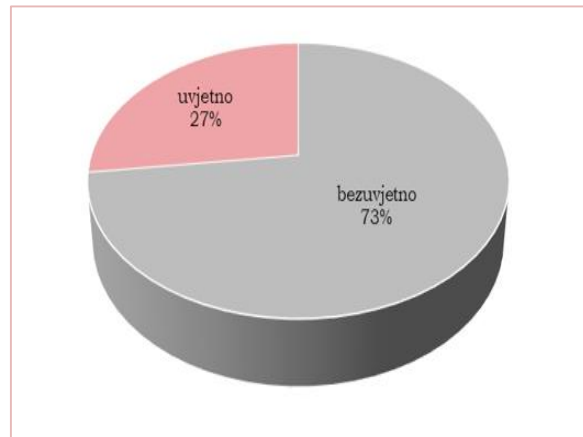
Struktura izraženih mišljenja o

financijskim izvještajima

usklađenosti poslovanja



Grafički prikaz broj 1



Grafički prikaz broj 2

Nalazi revizije

Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti u području djelokruga i unutarnjeg ustrojstva, planiranja i izvršenja plana, računovodstvenog poslovanja, rashoda, imovine i javne nabave.

U nastavku su opisane značajnije nepravilnosti u navedenim područjima.

• Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

- Pojednim zakonima predviđeno je donošenje određenih provedbenih propisa (pravilnika) u zakonom propisanom roku. Proračunski korisnici pojedine provedbene propise nisu donijeli ili ih nisu donijeli u propisanom roku.
- Kod pojedinih korisnika proračuna nisu međusobno usklađeni unutarnji akti ili nisu doneseni akti predviđeni statutom.

• Planiranje i izvršenje plana

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

- Podaci iz financijskih planova koje su usvojila nadležna tijela pojedinih korisnika proračuna nisu istovjetni podacima u državnom proračunu.
- Financijski planovi nisu sastavljeni prema propisanim proračunskim klasifikacijama.
- U financijskom planu rashodi nisu planirani na odgovarajućim računima Računskoga plana za proračunsko računovodstvo.



• Računovodstveno poslovanje

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

- Kod pojedinih korisnika državnog proračuna podaci u glavnoj knjizi i pomoćnim knjigama nisu usklađeni.
- Pojedini rashodi nisu evidentirani u poslovnim knjigama za razdoblje na koje se odnose, nego u razdoblju kada su računi plaćeni, što je utjecalo na realnost iskazanih rashoda i obveza.
- U poslovnim knjigama rashodi nisu evidentirani na računima propisanim Računskim planom proračuna, što je utjecalo na iskazanu strukturu rashoda u financijskim izvještajima.
- U poslovnim knjigama evidentirana su potraživanja čija je naplata neizvjesna, a ispravak vrijednosti navedenih potraživanja nije obavljan, što je utjecalo na realnost iskazanih potraživanja.
- Kod pojedinih korisnika proračuna popisom nije obuhvaćen dio imovine ili obveza čime nije postignuta osnovna svrha popisa – usklađenje knjigovodstvenog stanja i stanja utvrđenog popisom.
- Podaci iskazani u financijskim izvještajima nisu usuglašeni s podacima evidentiranim u poslovnim knjigama.

• Rashodi

Provjerom usklađenosti izvršavanja rashoda s mjerodavnim propisima, kod pojedinih korisnika proračuna utvrđene su određene nepravilnosti, što je detaljnije opisano u pojedinačnim izvješćima o obavljenim revizijama.

• Imovina

U poslovnim knjigama korisnika proračuna iskazana je imovina u vrijednosti od 91.707.123.794,00 kn, a sastoji se od nefinancijske i financijske imovine. Prema obvezujućoj Uputi o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske, korisnici proračuna u svojim poslovnim knjigama evidentiraju imovinu čiji su vlasnici i/ili koja im je dana na korištenje. Prema odredbama Zakona o proračunu, nefinancijska dugotrajna imovina može se stjecati kupnjom samo u opsegu potrebnom za ispunjavanje zadaća proračunskih korisnika.

- Pojedini proračunski korisnici u poslovnim knjigama imaju evidentirane i nekretnine koje ne koriste. Najčešće se radi o nekretninama koje su nabavljene prijašnjih godina, a za njihovo uređenje i privođenje svrsi za koju su nabavljene nisu osigurana financijska sredstva.
- U okviru financijske imovine iskazana su značajna potraživanja za naplatu prihoda. Pojedini korisnici proračuna nisu poduzimali sve raspoložive mjere naplate prihoda ili ih nisu poduzimali pravodobno.





- **Javna nabava**

U postupcima javne nabave korisnici proračuna obvezni su primjenjivati odredbe Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16).

- U pojedinim slučajevima kod jednostavne nabave nisu primijenjeni postupci propisani unutarnjim aktima korisnika.
- Pojedini korisnici proračuna provodili su nabavu roba, radova i usluga koje nisu planirane planom nabave ili nije proveden dio planiranih nabava jer nisu pravodobno završene potrebne prethodne radnje ili su zbog žalbi ponuditelja postupci poništeni rješenjima Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave.
- Pojedini korisnici proračuna nisu ustrojili registar ugovora i okvirnih sporazuma, a pojedini nisu izradili statističko izvješće o javnoj nabavi.

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



Tablica broj 5

Područja u kojima su utvrđene nepravilnosti koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, prema korisnicima državnog proračuna

Redni broj	Korisnik državnog proračuna	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	Planiranje i izvršenje plana	Računovodstveno poslovanje	Rashodi	Imovina	Javna nabava
	1	2	3	4	5	6	7
1.	Agencija za osiguranje radničkih tražbina			*			
2.	Agencija za pravni promet i posredovanje nekretninama		*	*	*	*	
3.	Agencija za ugljikovodike			*			
4.	Agencija za zaštitu osobnih podataka	*		*			*
5.	Dom za odrasle osobe Borova			*			
6.	Fond za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost	*		*			
7.	Hrvatska agencija za malo gospodarstvo, inovacije i investicije HAMAG - BICRO			*			
8.	Hrvatski audiovizualni centar	*	*	*		*	*
9.	Sveučilište Sjever, Koprivnica			*			





Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste Ured je dao 155 naloga i preporuka, čija bi provedba pridonijela realnijem iskazivanju podataka u financijskim izvještajima te povećanju usklađenosti poslovanja sa zakonima i drugim propisima te unutarnjim aktima.

Osim toga, utvrđeno je da je od ukupno 105 naloga i preporuka danih u prošlim revizijama, provedeno 67 ili 63,8 %, djelomično provedeno sedam ili 6,7 %, u postupku provedbe četiri ili 3,8 %, nije provedeno 21 ili 20,0 %, dok zbog promijenjenih propisa, nije primjenjivo šest ili 5,7 % naloga ili preporuka.

LOKALNE JEDINICE

Ured je obavio financijsku reviziju 63 lokalne jedinice (devet gradova i 54 općine) (Tablica broj 6). Subjekti revizije odabrani su prema kriterijima utvrđenim Zakonom o Državnom uredu za reviziju. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje za 2019.

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

Revizija je planirana i obavljena u cilju izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s propisanim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima te unutarnjim aktima. Provjerena je i provedba naloga i preporuka iz prošlih revizija.

Ukupni prihodi i primici navedenih lokalnih jedinica za 2019. iznosili su 1.033.680.016,00 kn, rashodi i izdaci 1.056.555.596,00 kn te manjak prihoda i primitaka 22.875.580,00 kn. Ukupni višak prihoda i primitaka raspoloživ za sljedeće razdoblje u iznosu od 88.576.948,00 kn iskazalo je 36 lokalnih jedinica, a ukupni manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu od 42.775.656,00 kn 27 lokalnih jedinica.

Vrijednost ukupne imovine koncem 2019. iskazana je u financijskim izvještajima u iznosu od 6.119.513.352,00 kn. Ukupne obveze (bez odgođenog plaćanja rashoda i prihoda budućih razdoblja) lokalnih jedinica iskazane su u iznosu od 189.635.516,00 kn, a ukupna potraživanja u iznosu od 171.282.323,00 kn.

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

O financijskim izvještajima lokalnih jedinica izraženo je 18 bezuvjetnih i 45 uvjetnih mišljenja, kao i o usklađenosti poslovanja.





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

Tablica broj 6

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

Redni broj	Lokalna jedinica	Mišljenje	
		o financijskim izvještajima	o usklađenosti poslovanja
	1	2	3
Gradovi:			
1.	Benkovac	uvjetno	uvjetno
2.	Hrvatska Kostajnica	uvjetno	uvjetno
3.	Križevci	bezuovjetno	bezuovjetno
4.	Lepoglava	uvjetno	bezuovjetno
5.	Mali Lošinj	uvjetno	uvjetno
6.	Nin	uvjetno	uvjetno
7.	Obrovac	uvjetno	uvjetno
8.	Vis	uvjetno	uvjetno
9.	Zabok	bezuovjetno	bezuovjetno
Općine:			
10.	Andrijaševci	bezuovjetno	bezuovjetno
11.	Babina Greda	uvjetno	uvjetno
12.	Brestovac	uvjetno	bezuovjetno
13.	Brinje	uvjetno	bezuovjetno
14.	Cernik	uvjetno	uvjetno
15.	Crnac	uvjetno	bezuovjetno
16.	Čaglin	uvjetno	bezuovjetno
17.	Čepin	uvjetno	uvjetno
18.	Domašinec	bezuovjetno	uvjetno
19.	Donji Lapac	uvjetno	uvjetno
20.	Dugi Rat	uvjetno	uvjetno
21.	Dvor	bezuovjetno	uvjetno
22.	Ervenik	uvjetno	uvjetno
23.	Farkaševac	bezuovjetno	uvjetno
24.	Feričanci	uvjetno	uvjetno
25.	Gradac	uvjetno	uvjetno
26.	Gundinci	bezuovjetno	bezuovjetno
27.	Gunja	uvjetno	uvjetno
28.	Kaptol	bezuovjetno	uvjetno
29.	Kijevo	bezuovjetno	uvjetno
30.	Klana	uvjetno	uvjetno
31.	Koprivnički Bregi	uvjetno	uvjetno
32.	Kraljevec na Sutli	bezuovjetno	uvjetno
33.	Kravarско	bezuovjetno	bezuovjetno
34.	Krnjak	bezuovjetno	bezuovjetno
35.	Kršan	uvjetno	uvjetno
36.	Lovinac	uvjetno	uvjetno
37.	Maruševac	uvjetno	bezuovjetno



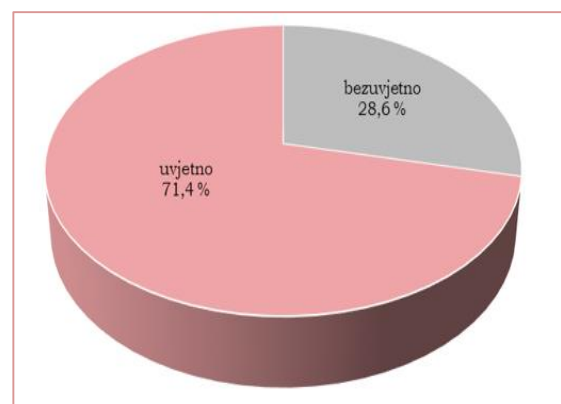
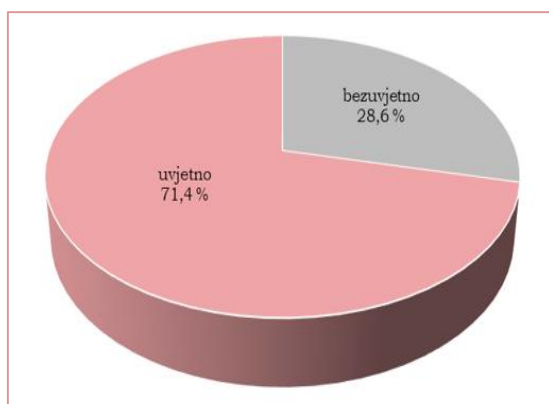


Redni broj	Lokalna jedinica	Mišljenje	
		o financijskim izvještajima	o usklađenosti poslovanja
	1	2	3
38.	Mrkopalj	bezuwjetno	uwjetno
39.	Novigrad Podravski	uwjetno	bezuwjetno
40.	Orle	uwjetno	uwjetno
41.	Podgora	uwjetno	uwjetno
42.	Podturen	uwjetno	uwjetno
43.	Pojezerje	uwjetno	uwjetno
44.	Radoboj	uwjetno	bezuwjetno
45.	Raša	bezuwjetno	bezuwjetno
46.	Rugvica	uwjetno	uwjetno
47.	Satnica Đakovačka	uwjetno	uwjetno
48.	Severin	uwjetno	uwjetno
49.	Sibinj	uwjetno	uwjetno
50.	Sveti Martin na Muri	uwjetno	uwjetno
51.	Špišić Bukovica	uwjetno	uwjetno
52.	Trpanj	uwjetno	uwjetno
53.	Tučepi	uwjetno	uwjetno
54.	Unešić	uwjetno	uwjetno
55.	Veliki Bukovec	uwjetno	bezuwjetno
56.	Veliko Trojstvo	bezuwjetno	bezuwjetno
57.	Visoko	bezuwjetno	uwjetno
58.	Vođinci	bezuwjetno	bezuwjetno
59.	Vojnić	uwjetno	uwjetno
60.	Vrhovine	bezuwjetno	uwjetno
61.	Zažablje	uwjetno	uwjetno
62.	Zdenci	uwjetno	uwjetno
63.	Zrinski Topolovac	uwjetno	uwjetno

Struktura izraženih mišljenja o

financijskim izvještajima

usklađenosti poslovanja



Grafički prikaz broj 3

Grafički prikaz broj 4

Za devet lokalnih jedinica izražena su bezuwjetna mišljenja i o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja.





Za 36 lokalnih jedinica izražena su uvjetna mišljenja i o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja. Za 18 lokalnih jedinica izražena su različita mišljenja o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja (bezuvjetno i uvjetno).

Nalazi revizije

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

U nastavku su opisane značajnije nepravilnosti u navedenim područjima.

• Planiranje i izvršenje proračuna

Postupci planiranja, donošenja i izvršavanja proračuna lokalnih jedinica propisani su Zakonom o proračunu i uputama Ministarstva financija. Uz proračun za 2019. lokalne jedinice bile su obvezne donijeti projekcije proračuna za sljedeće dvije godine, odluku o izvršavanju proračuna, kojom se uređuju posebnosti u izvršavanju proračuna, te plan razvojnih programa. Sadržaj i donošenje izvještaja o izvršenju proračuna propisani su Pravilnikom o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna. Vezano uz planiranje i izvršavanje proračuna utvrđene su sljedeće nepravilnosti:

- Proračuni nekih lokalnih jedinica nisu doneseni u skladu s propisima jer nisu uravnoteženi, nisu sastavljeni prema propisanim proračunskim klasifikacijama i ne sadrže vlastite i namjenske prihode proračunskih korisnika te rashode koji se njima financiraju.
- Lokalne jedinice su, izuzev jedne, donijele plan razvojnih programa, ali neke samo za jednu proračunsku godinu, a ne za trogodišnje razdoblje, a neke nisu planovima utvrdile ciljeve i prioritete razvoja povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna, što je potrebno u cilju praćenja provedbe aktivnosti odnosno projekata.
- Pojedine lokalne jedinice nisu sastavile izvještaj o izvršenju proračuna ili ne sadrži pojedine obvezne elemente ili podaci u izvještajima nisu točni.

• Računovodstveno poslovanje i financijsko izvještavanje

Lokalne jedinice obvezne su primjenjivati proračunsko računovodstvo u skladu sa Zakonom o proračunu i provedbenim propisima. Nepravilnosti u području računovodstvenog poslovanja i financijskog izvještavanja utvrđene su kod većine revizijom obuhvaćenih lokalnih jedinica.





- Neke analitičke evidencije nisu ustrojene, ne sadrže propisane podatke ili podaci u analitičkim evidencijama nisu usklađeni s podacima u glavnoj knjizi.
- Evidentiranje u poslovnim knjigama nije temeljeno na urednim i vjerodostojnim te prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama, što upućuje na slabosti u sustavu kontrola i provjere ispravnosti knjigovodstvene dokumentacije.
- Određeni prihodi, rashodi i imovina nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana, što je utjecalo na njihovu strukturu iskazanu u financijskim izvještajima.
- Umjesto načela nastanka događaja, kod evidentiranja nekih rashoda primijenjeno je načelo novčanog tijeka, što je utjecalo na financijski rezultat i obveze.
- Neke lokalne jedinice u okviru dugotrajne imovine u pripremi iskazale su imovinu čija je izgradnja i nabava završena u prethodnim godinama, a neke su ulaganja u dugotrajnu imovinu iskazale na računima imovine u uporabi, iako izgradnja odnosno nabava imovine nije završena.
- Nekoliko lokalnih jedinica nije obavilo popis imovine i obveza, a kod većeg broja lokalnih jedinica popis nije proveden u skladu s propisima ili nije cjelovit, jer popisom nije obuhvaćen dio imovine ili obveza.
- Za dospjela potraživanja s kašnjenjem u naplati preko godine dana lokalne jedinice nisu obavljale ispravak vrijednosti ili ispravak vrijednosti nije obavljen za dio potraživanja za koja je trebalo obaviti.
- U okviru izvanbilančnih zapisa nisu iskazani podaci o primljenim i danim instrumentima osiguranja plaćanja ili su iskazani kao razlika danih i primljenih instrumenata osiguranja plaćanja umjesto prema brutonačelu. Također, nisu iskazane potencijalne obveze po sudskim sporovima u tijeku.

• **Prihodi i potraživanja**

Ukupni prihodi i primici revizijom obuhvaćenih lokalnih jedinica ostvareni su u iznosu od 1.033.680.016,00 kn. Koncem 2019. dospjela potraživanja iskazana su u iznosu od 128.136.420,00 kn i čine 74,8 % ukupno iskazanih potraživanja.

- Lokalne jedinice ne pridaju dovoljno pozornosti naplati potraživanja jer se dužnicima u pravilu upućuju opomene, dok druge mjere za naplatu potraživanja nisu poduzimane ili nisu poduzimane sustavno (istim mjerama naplate nisu obuhvaćena sva potraživanja).
- Neke lokalne jedinice nisu donosile programe u cilju praćenja korištenja namjenskih prihoda, iako je obveza donošenja tih programa utvrđena propisima.
- Neke lokalne jedinice nisu komunalnu naknadu i komunalni doprinos obračunale u skladu s propisima.





• **Rashodi i obveze**

Ukupni rashodi i izdaci za 2019. ostvareni su u iznosu od 1.056.555.596,00 kn. Proračunska sredstva lokalne jedinice trebaju koristiti za financiranje rashoda, funkcija i programa tijela lokalnih jedinica te drugih proračunskih i izvanproračunskih korisnika lokalnih jedinica u visini raspoloživih sredstava utvrđenih proračunom te u skladu s načelima ekonomičnosti, učinkovitosti i djelotvornosti.

- Obavljanje komunalnih djelatnosti izravno je povjeravano pravnim i fizičkim osobama, bez provedenih postupaka javnih natječaja ili prikupljanja ponuda. S izvoditeljima nisu zaključeni ugovori o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti, tako da vrsta i opseg poslova, vrijeme na koje se poslovi povjeravaju, način određivanja cijene za obavljanje poslova te način i rok plaćanja nisu ugovoreni.
- Neki programi održavanja i građenja komunalne infrastrukture ne sadrže propisane elemente.
- Neke lokalne jedinice nisu propisale uvjete, kriterije i procedure za dodjelu donacija, za odabir programa odnosno projekata nisu provodile javne natječaje ili nisu provodile kontrolu namjenskog utroška sredstava.
- Proračunsku zalihu su pojedine lokalne jedinice planirale i koristile u iznosu većem od propisanog ili su proračunsku zalihu koristile za rashode koji su bili predvidivi te ih je bilo moguće planirati proračunom.
- Lokalne jedinice koje imaju iskazane značajne dospjele obveze i ukupni manjak prihoda i primitaka nisu donijele plan o načinu podmirenja obveza i pokriću manjka prihoda i primitaka.

• **Javna nabava**

Lokalne jedinice obveznice su primjene Zakona o javnoj nabavi. Prema podacima iz statističkih izvješća o javnoj nabavi (dvije lokalne jedinice statističko izvješće nisu sastavile), vrijednost nabave revizijom obuhvaćenih lokalnih jedinica, na koju se primjenjivao Zakon o javnoj nabavi iznosila je 256.034.072,00 kn, a vrijednost jednostavne nabave 218.150.955,00 kn.

- Većina lokalnih jedinica donijela je plan nabave, ali pojedini planovi te izmjene i dopune planova nisu objavljeni u Elektroničkom oglasniku javne nabave.
- Pojedini planovi nisu cjeloviti jer ne sadrže podatke o nekim predmetima nabave koji su tijekom godine nabavljeni.
- Manji broj lokalnih jedinica nije za pojedine nabave proveo postupke javne nabave ili nije poštovao načine nabave propisane unutarnjim aktima.
- Pojedini registri ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nisu ažurirani u propisanom roku ili ne sadrže neke predmete nabave i neke obvezne elemente.





- Na mrežnim stranicama pojedinih lokalnih jedinica nije objavljen popis gospodarskih subjekata s kojima su predstavnici ili s njime povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje.

• Imovina i druge nepravilnosti

Imovina revizijom obuhvaćenih lokalnih jedinica je koncem 2019. iskazana u vrijednosti od 6.119.513.352,00 kn, od čega se na nefinancijsku imovinu odnosi 89,5 %, a na financijsku imovinu 10,5 %. Lokalne jedinice trebaju upravljati i raspolagati imovinom pažnjom dobrog gospodara, a osnovni preduvjet za učinkovito upravljanje su cjeloviti podaci o imovini.

- U poslovnim knjigama nije evidentirana pojedina dugotrajna imovina koja je u vlasništvu lokalnih jedinica (poslovni prostori, stanovi, zemljišta) jer nisu riješeni imovinskopravni odnosi ili nisu pribavljeni podaci o vrijednosti.
- Pojedine lokalne jedinice ne raspoložu točnim brojem poslovnih prostora i stanova.
- Pojedini poslovni prostori, stanovi i javne površine dani su u zakup odnosno najam, a pojedina zemljišta prodana su bez provedenog javnog natječaja.
- Unutarnje kontrole u lokalnim jedinicama nisu zadovoljavajuće jer poslovni procesi nisu u cijelosti definirani unutarnjim aktima, odlukama i uputama ili se nisu primjenjivali.

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

Tablica broj 7

Područja u kojima su utvrđene nepravilnost koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, prema lokalnim jedinicama

Redni broj	Lokalna jedinica	Planiranje i izvršenje proračuna	Računovodstveno poslovanje i financijsko izvještavanje	Prihodi i potraživanja	Rashodi i obveze	Javna nabava	Imovina i druge nepravilnosti
	1	2	3	4	5	6	7
Gradovi:							
1.	Benkovac		X	X	X		
2.	Hrvatska Kostajnica		X	X	X	X	
3.	Lepoglava		X	X			
4.	Mali Lošinj		X	X			X
5.	Nin		X	X	X		
6.	Obrovac		X	X	X	X	
7.	Vis	X	X	X	X		X
Općine:							
8.	Babina Greda	X	X	X			
9.	Brestovac		X				
10.	Brinje		X				



Redni broj	Lokalna jedinica	Planiranje i izvršenje proračuna	Računovodstveno poslovanje i financijsko izvještavanje	Prihodi i potraživanja	Rashodi i obveze	Javna nabava	Imovina i druge nepravilnosti
	1	2	3	4	5	6	7
11.	Cernik	x	x		x		
12.	Crnac		x				
13.	Čaglin		x				
14.	Čepin	x	x		x	x	x
15.	Domašinec			x	x	x	x
16.	Donji Lapac		x		x	x	
17.	Dugi Rat		x	x	x		x
18.	Dvor				x	x	
19.	Ervenik	x	x		x	x	
20.	Farkaševac				x	x	
21.	Feričanci		x	x	x	x	
22.	Gradac		x	x	x		
23.	Gunja	x	x			x	
24.	Kaptol				x	x	x
25.	Kijevo			x	x		
26.	Klana		x	x	x		
27.	Koprivnički Bregi		x		x	x	
28.	Kraljevec na Sutli	x			x	x	
29.	Kršan		x		x		x
30.	Lovinac		x	x	x	x	
31.	Maruševac		x				
32.	Mrkopalj			x	x	x	
33.	Novigrad Podravski		x				
34.	Orle		x	x	x	x	
35.	Podgora		x	x	x		
36.	Podturen		x	x	x	x	
37.	Pojezerje	x	x		x	x	x
38.	Radoboj		x				
39.	Rugvica		x	x	x		
40.	Satnica Đakovačka	x	x	x	x		
41.	Severin	x	x	x	x	x	
42.	Sibinj		x		x		
43.	Sveti Martin na Muri		x	x	x		
44.	Špišić Bukovica	x	x	x		x	
45.	Trpanj	x	x	x	x	x	
46.	Tučepi		x	x	x		
47.	Unešić		x	x	x	x	
48.	Veliki Bukovec		x	x			
49.	Visoko	x		x	x		
50.	Vojnić		x		x		
51.	Vrhovine				x		
52.	Zažablje	x	x	x	x	x	
53.	Zdenci		x		x	x	
54.	Zrinski Topolovac	x	x	x	x	x	



Za utvrđene nepravilnosti i propuste, lokalnim jedinicama dano je 696 naloga i preporuka, čija bi provedba pridonijela realnijem iskazivanju podataka u financijskim izvještajima i povećanju usklađenosti poslovanja sa zakonima i drugim propisima te unutarnjim aktima.

Lokalnim jedinicama je u prošlim revizijama dano 520 naloga i preporuka.

Financijskom revizijom za 2019., utvrđeno je da su 352 ili 67,7 % naloga i preporuka provedena, 75 ili 14,4 % nije provedeno, djelomično su provedena ili su u postupku provedbe 53 ili 10,2 % naloga i preporuka, a zbog izmjene propisa ili neprovođenja aktivnosti nije primjenjivo 40 ili 7,7 % naloga i preporuka.

PRORAČUNSKI KORISNICI LOKALNIH JEDINICA

Ured je obavio financijsku reviziju sedam proračunskih korisnika, i to šest domova za starije i nemoćne osobe i Zavoda za prostorno uređenje Brodsko-posavske županije (Tablica broj 8). Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje za 2019.

Osnivač domova za starije i nemoćne osobe je Republika Hrvatska, koja je osnivačka prava prenijela na županije i Grad Zagreb. Koncem 2019. u domovima za starije i nemoćne osobe obuhvaćenih revizijom bilo je smješteno 1 760 korisnika. Prema listama čekanja, koncem godine je za smještaj u navedene domove bilo zainteresirano 3 126 osoba.

Ciljevi revizije bili su utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja, analizirati ostvarenje prihoda i rashoda u skladu s planom, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje, provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava te provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem proračunskih korisnika.

Ukupni prihodi domova za starije i nemoćne osobe iznosili su 94.610.670,00 kn, a ukupni rashodi 94.053.463,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi u iznosu od 66.236.591,00 kn ostvareni su od smještaja i drugih usluga koje se pružaju korisnicima. Iz proračuna županija odnosno Grada Zagreba primljena su sredstva za financiranje decentraliziranih funkcija i raznih projekata u iznosu od 27.392.020,00 kn. U okviru rashoda vrijednosno su najznačajniji rashodi za zaposlene u iznosu od 55.989.458,00 kn.

Tri doma iskazala su višak prihoda za 2019. u iznosu od 1.846.837,00 kn, a tri doma manjak prihoda u ukupnom iznosu od 1.289.630,00 kn.

Koncem 2019. vrijednost imovine domova za starije i nemoćne osobe iskazana je u iznosu od 153.280.005,00 kn. Potraživanja su iznosila 2.805.899,00 kn, od čega se na dospelja potraživanja odnosi 2.263.238,00 kn. Ukupne obveze koncem 2019. iznosile su 10.582.806,00 kn, od čega se na dospjele obveze odnosi 896.279,00 kn.

Zavod za prostorno uređenje Brodsko-posavske županije ostvario je prihode u iznosu od 1.393.991,00 kn, od čega se 1.310.158,00 kn odnosi na prihode iz proračuna osnivača.





Rashodi su ostvareni u iznosu od 1.397.793,00 kn, a vrijednosno su najznačajniji rashodi za zaposlene u iznosu od 1.048.899,00 kn.

Manjak prihoda u iznosu od 3.802,00 kn pokriven je viškom prihoda iz prethodnih godina. Imovina je iskazana u vrijednosti od 335.789,00 kn. Koncem 2019. potraživanja su iznosila 134.712,00 kn, a obveze 2.523,00 kn.

O financijskim izvještajima proračunskih korisnika izraženo je pet bezuvjetnih i dva uvjetna mišljenja, kao i o usklađenosti poslovanja.

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

Tablica broj 8

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

Redni broj	Proračunski korisnik	Mišljenje	
		o financijskim izvještajima	o usklađenosti poslovanja
	1	2	3
1.	Dom za starije i nemoćne osobe Čakovec	bezuovjetno	bezuovjetno
2.	Dom za starije i nemoćne osobe Đakovo	bezuovjetno	bezuovjetno
3.	Dom za starije osobe Bjelovar	bezuovjetno	uvjetno
4.	Dom za starije osobe Centar, Zagreb	uvjetno	bezuovjetno
5.	Dom za starije osobe Ksaver, Zagreb	uvjetno	uvjetno
6.	Dom za starije osobe Trnje, Zagreb	bezuovjetno	bezuovjetno
7.	Zavod za prostorno uređenje Brodsko-posavske županije	bezuovjetno	bezuovjetno

Nalazi revizije

Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti u području planiranja, računovodstvenog poslovanja i financijskog izvještavanja te javne nabave, što je detaljnije navedeno u pojedinačnim izvješćima koja su objavljena na mrežnim stranicama Ureda. Najveći broj nepravilnosti odnosi se na tri proračunska korisnika.

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





Područja u kojima su utvrđene nepravilnosti koje su
utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja,
prema proračunskim korisnicima

Redni broj	Proračunski korisnik	Planiranje	Računovodstveno poslovanje i financijsko izvještavanje	Javna nabava
	1	2	3	4
1.	Dom za starije osobe Bjelovar	x		x
2.	Dom za starije osobe Centar, Zagreb		x	
3.	Dom za starije osobe Ksaver, Zagreb	x	x	x

Unaprjeđenje sustava evidentiranja imovine

Osim navedenog, revizijom je utvrđeno da su zgrade u kojima većina domova za starije i nemoćne osobe obavlja djelatnost u vlasništvu Hrvatskog zavoda za mirovinsko osiguranje (dalje u tekstu: Zavod) ili Grada Zagreba, a da ih u svojim poslovnim knjigama i domovi i Zavod odnosno Grad Zagreb evidentiraju kao svoju imovinu te je vrijednost navedene imovine dvostruko iskazana. Domovima za starije i nemoćne osobe preporučeno je poduzimanje aktivnosti u cilju uređivanja imovinskopravnih odnosa sa Zavodom i Gradom Zagrebom te u skladu s uređenim odnosima evidentirati vrijednost imovine u poslovnim knjigama. Zbog navedenog je obavijest o ovoj reviziji dostavljena Zavodu te Gradu Zagrebu i županijama na koja su prenesena osnivačka prava nad domovima.

Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste, dana su 44 naloga i preporuke, čija bi provedba pridonijela realnijem iskazivanju podataka u financijskim izvještajima te povećanju usklađenosti poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

Osim toga, utvrđeno je da je od 15 naloga danih proračunskim korisnicima lokalnih jedinica, provedeno 12 naloga, nisu provedena dva naloga, zbog promijenjenih propisa jedan nalog nije primjenjiv.

TRGOVAČKA DRUŠTVA U DRŽAVNOM VLASNIŠTVU

Ured je obavio financijsku reviziju tri trgovačka društva u vlasništvu Republike Hrvatske, kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje za 2019., i to Brijuni Rivijera d.o.o., Hrvatski operator tržišta energije d.o.o. i Središnje klirinško depozitarno društvo d.d.

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



Ukupni prihodi revizijom obuhvaćenih trgovačkih društava za 2019. iznosili su 66.542.659,00 kn, rashodi 57.209.184,00 kn i dobit 9.333.475,00 kn.

Koncem 2019. ukupna vrijednost imovine odnosno obveza i kapitala iznosila je 1.133.806.929,00 kn. Potraživanja su iznosila 297.027.287,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 23.237.249,00 kn. Ukupne obveze koncem 2019. iznosile su 938.787.421,00 kn, od čega se na dospjele obveze odnosi 172.811.556,00 kn.

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

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

Tablica broj 10

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

Redni broj	Trgovačko društvo	Mišljenje	
		o financijskim izvještajima	o usklađenosti poslovanja
	1	2	3
1.	Brijuni Rivijera d.o.o.	bezuovjetno	bezuovjetno
2.	Hrvatski operator tržišta energije d.o.o.	bezuovjetno	uvjetno
3.	Središnje klirinško depozitarno društvo d.d.	bezuovjetno	uvjetno

Nalazi revizije

Revizijom su utvrđene nepravilnosti u području djelokruga, sustava unutarnjih kontrola, planiranja, računovodstvenog poslovanja, prihoda, rashoda, ulaganja u vrijednosne papire i javne nabave, što je detaljnije navedeno u pojedinačnim izvješćima koja su objavljena na mrežnim stranicama Ureda.

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





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

Redni broj	Naziv trgovačkog društva	Objave na mrežnim stranicama	Sustav unutarnjih kontrola	Prihodi	Rashodi	Javna nabava
	1	2	3	4	5	6
1.	Hrvatski operator tržišta energije d.o.o.	x	x	x	x	x
2.	Središnje klirinško depozitarno društvo d.d.				x	x

Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste, Ured je dao 47 naloga i preporuka, čija bi provedba pridonijela većoj usklađenosti poslovanja sa zakonima i drugim propisima te višoj razini javne odgovornosti za racionalno upravljanje javnim sredstvima, postizanje ušteda pri nabavi roba, radova i usluga te većoj transparentnosti u postupcima nabave.

Osim toga, revizijom je utvrđeno da su jednom trgovačkom društvu u prošloj reviziji dana tri naloga i preporuka koje su provedeni.

TRGOVAČKA DRUŠTVA U VLASNIŠTVU LOKALNIH JEDINICA

Ured je obavio financijsku reviziju 17 trgovačkih društava u vlasništvu lokalnih jedinica (županija, gradova i općina) (Tablica broj 12).

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji i usklađenost poslovanja društava sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na njihovo poslovanje. Kod 16 trgovačkih društava predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji i usklađenost poslovanja za 2019., osim kod društva Komunalac d.o.o., Konjščina, za koje su predmet revizije bili godišnji financijski izvještaji i usklađenost poslovanja za 2018.

Revizija je planirana i obavljena u cilju izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s propisanim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Provjerena je i provedba naloga i preporuka iz prošlih revizija.

Ukupni prihodi revizijom obuhvaćenih trgovačkih društava iznosili su 1.159.422.090,00 kn, a rashodi 1.154.866.335,00 kn. Vrijednost imovine odnosno obveza i kapitala iznosila je 8.195.725.574,00 kn.



Potraživanja su iznosila 611.289.435,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 48.216.458,00 kn, a na nedospjela 563.072.977,00 kn. Vrijednosno najznačajnija potraživanja (95,2 % ukupnih potraživanja) odnose se na potraživanja od kupaca za pružene komunalne i druge usluge. Ukupne obveze trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom iznosile su 2.886.676.839,00 kn, od čega se na dospjele obveze odnosi 51.324.640,00 kn, a na nedospjele 2.835.352.199,00 kn. Vrijednosno najznačajnije obveze (79,5 % ukupnih obveza) odnose se na dugoročni dio odgođenih prihoda. Društva su imala 2 558 zaposlenika.

O financijskim izvještajima trgovačkih društava u vlasništvu lokalnih jedinica izraženo je 12 bezuvjetnih i pet uvjetnih mišljenja, a o usklađenosti poslovanja tri bezuvjetna i 14 uvjetnih mišljenja.

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

Tablica broj 12

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

Redni broj	Trgovačka društva	Mišljenje	
		o financijskim izvještajima	o usklađenosti poslovanja
	1	2	3
1.	Eko Moslavina d.o.o., Kutina	bezuovjetno	uvjetno
2.	Gradska plinara Zagreb d.o.o., Zagreb	bezuovjetno	uvjetno
3.	Istarski vodozaštitni sustav d.o.o., Buzet	bezuovjetno	uvjetno
4.	Kaštijun d.o.o. za gospodarenje otpadom, Pula	bezuovjetno	uvjetno
5.	Komunalac d.o.o., Konjščina	bezuovjetno	bezuovjetno
6.	Komunalac Davor d.o.o., Davor	bezuovjetno	uvjetno
7.	Komunalac Požega d.o.o., Požega	bezuovjetno	bezuovjetno
8.	Komunalno poduzeće d.o.o., Križevci	bezuovjetno	uvjetno
9.	Krakom – vodoopskrba i odvodnja d.o.o., Krapina	uvjetno	uvjetno
10.	Leć d.o.o., Vodice	uvjetno	uvjetno
11.	Periska d.o.o., Vinkovci	bezuovjetno	uvjetno
12.	Slatina Kom d.o.o., Slatina	uvjetno	uvjetno
13.	Tehnološko-inovacijski centar Međimurje d.o.o., Čakovec	bezuovjetno	bezuovjetno
14.	Vodoopskrba i odvodnja d.o.o., Zagreb	bezuovjetno	uvjetno
15.	Vodovod grada Vukovara d.o.o. za vodoopskrbu i odvodnju, Vukovar	bezuovjetno	uvjetno
16.	Vodovod Zapadne Slavonije d.o.o., Nova Gradiška	uvjetno	uvjetno
17.	Zagorski vodovod d.o.o., Zabok	uvjetno	uvjetno





Nalazi revizije

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

U nastavku su opisane značajnije nepravilnosti u navedenim područjima.

• Sustav unutarnjih kontrola

Prema odredbama članka 24. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, unutarnja revizija uspostavlja se ustrojavanjem neovisne jedinice za unutarnju reviziju, imenovanjem unutarnjeg revizora, osnivanjem zajedničke jedinice za unutarnju reviziju ili sporazumom o obavljanju poslova unutarnje revizije s institucijom koja unutarnju reviziju uspostavi na jedan od navedenih načina. Također, odredbom članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru, neovisnu jedinicu za unutarnju reviziju obvezna su ustrojiti trgovačka društva i druge pravne osobe koji imaju više od 50 zaposlenih i godišnje prihode veće od 400.000.000,00 kn. Odredbom članka 17. Zakona o računovodstvu (Narodne novine 78/15) propisano je da je poduzetnik dužan sastavljati i prezentirati godišnje financijske izvještaje primjenom Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja ili Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

- Nije uspostavljena unutarnja revizija.
- Nisu usklađene računovodstvene politike s odredbama Zakona o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koje primjenjuju za vođenje računovodstvenih evidencija i sastavljanje financijskih izvještaja.

• Planiranje

Prema odredbama članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19), odgovorna osoba institucije odgovorna je za razvoj učinkovitog i djelotvornog sustava unutarnjih kontrola unutar institucije, na način da osigurava izradu i provedbu strateških i drugih planova, kao i programa za ostvarivanje poslovnih ciljeva institucije, usklađenost strateških i drugih planova te programa s proračunom, odnosno financijskim planom institucije, unutarnje ustrojstvo koje je prikladno zadacima institucije, s jasno definiranim ovlastima i odgovornostima za učinkovitu i djelotvornu provedbu poslovnih ciljeva i korištenje financijskih sredstava dodijeljenih za njihovu provedbu, uspostavu sustava izvještavanja u skladu s prenesenim ovlastima i odgovornostima radi praćenja rezultata i učinaka ostvarenih dodijeljenim financijskim sredstvima, upravljanje rizicima i donošenje strategije upravljanja rizicima, uspostavu kontrola radi osiguranja pravilnog, etičnog, ekonomičnog, učinkovitog i djelotvornog upravljanja prihodima, rashodima, imovinom i obvezama, uspostavu





učinkovitih i djelotvornih informacijskih i komunikacijskih sustava, praćenje i procjenu učinkovitosti i djelotvornosti sustava unutarnjih kontrola te definiranje načina suradnje s institucijama iz nadležnosti, uključujući sustav izvještavanja.

Nepravilnosti u vezi s planiranjem odnose se na poslovne planove i kapitalna ulaganja.

- Poslovni plan nije bio detaljno razrađen. Kapitalna ulaganja bila su samo opisno planirana. Nisu navedene pojedinačne vrijednosti i razdoblje u kojem se planiraju ostvariti.
- Kapitalna ulaganja ostvarena su u znatno manjim vrijednostima od planiranih. Planirana su ulaganja za koja nije bilo realno očekivati da će se pokrenuti u okviru izvora financiranja koji se mogu realno osigurati.

• **Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji**

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

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

- Društva su u okviru prihoda od prodaje evidentirala prihode od naknade za razvoj, a u okviru ostalih poslovnih prihoda evidentirala su prihode od kapitalnih potpora. Naknada za razvoj i potpore za izgradnju cjevovoda i kućnih priključaka trebale su biti kao izvor financiranja dodijeljene određenoj investiciji i evidentirane na računu odgođenog priznavanja prihoda. Nakon prijenosa ulaganja u dugotrajnu imovinu, a pri obračunu amortizacije, pripadajući dio potrebno je evidentirati u prihodima tekućeg razdoblja. Kapitalne potpore trebalo je priznati kao prihod tijekom više razdoblja kako bi se suočili s odgovarajućim rashodima.
- Dugoročne obveze evidentirane su kao kratkoročne obveze, a kratkoročne kao dugoročne.
- U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima društava dani i primljeni instrumenti osiguranja, koji se odnose na osiguranje plaćanja, odnosno naplate, izvršenja radova i usluga te kvalitete, nisu evidentirani. Trebalo ih je evidentirati kao izvanbilančne zapise.
- Drugi troškovi, koji su u glavnoj knjizi evidentirani na propisanim računima, u financijskim izvještajima iskazani su u okviru materijalnih troškova, što je utjecalo na strukturu rashoda iskazanih u financijskim izvještajima.





- Rezerviranja za započete sudske sporove iskazana su u financijskim izvještajima u okviru odgođenog plaćanja troškova i prihoda budućeg razdoblja. Depozit je iskazan u financijskim izvještajima u okviru novca u banci i blagajni, a trebao je biti iskazan u okviru danih zajmova, depozita i slično. Navedeno je utjecalo na strukturu rashoda i imovine iskazanih u financijskim izvještajima.
- Popis imovine i obveza nije sveobuhvatan jer dio imovine ili obveza nije bio popisano.
- Knjigovodstveno stanje nije usklađeno sa stanjem utvrđenim popisom.

• **Rashodi i obveze**

Nepravilnosti u vezi s rashodima i obvezama odnose se na obračun amortizacije i zaduživanje.

- Društva su donijela odluku o utvrđivanju nižih amortizacijskih stopa u odnosu na stope utvrđene računovodstvenim politikama, pri čemu nisu obrazložila razloge njihova smanjenja. Smanjenjem amortizacijskih stopa, rashodi za amortizaciju manje su obračunani, što je izravno utjecalo na povećanje poslovnog rezultata društva.
- Dugoročno su se zaduživala za nabavu dugotrajne imovine, pri čemu nije pribavljena suglasnost većinskog vlasnika, odnosno osnivača.

• **Javna nabava**

U postupcima javne nabave trgovačka društva obvezna su primjenjivati odredbe Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16), Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17) i druge provedbene propise koji uređuju područje javne nabave. Postupke nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn te radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) društva su obvezna urediti unutarnjim aktima. Prema podacima iz statističkih izvješća o javnoj nabavi, vrijednost nabave revizijom obuhvaćenih trgovačkih društava na koju se primjenjivao Zakon o javnoj nabavi iznosila je 924.331.694,00 kn, od čega je vrijednost jednostavne nabave iznosila 110.705.117,00 kn.

Nepravilnosti i propusti u vezi s javnom nabavom utvrđene su kod 14 društava. Odnose se na plan nabave, objave u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te objave na mrežnim stranicama društava.

- Plan nabave nije donesen pravodobno, odnosno prije početka godine na koju se odnosi. Planom nabave nije planirana nabava roba i radova koju je bilo propisano planirati.





- Za nabave roba, radova i usluga nisu poštovani načini nabave propisani unutarnjim aktima, jer su nabave obavljene ispostavljanjem narudžbenice dobavljaču prema vlastitom izboru ili izravnim ugovaranjem, a trebalo je provesti postupak prikupljanja ponuda ili objave poziva za dostavu ponuda na mrežnim stranicama. Društva su zaključivala dodatke ugovoru za radove u vrijednosti većoj od vrijednosti radova u osnovnom ugovoru. Nisu valjano odredila procijenjenu vrijednost nabave u trenutku početka nabave. Nisu planirala nabavu ni provela odgovarajući postupak nabave. Trebala su nabavu obaviti do visine ugovorene vrijednosti nabave. Zaključivala su dodatke ugovorima za izmjenu rokova izvođenja radova. Nisu realno utvrdila rokove izvođenja radova u natječajnoj dokumentaciji, uzimajući u obzir sve okolnosti koje je bilo moguće predvidjeti.
- Društva nisu u propisanom roku poslala na objavu u Elektronički oglasnik javne nabave Republike Hrvatske plan nabave, obavijest o dodjeli ugovora i obavijesti o izmjeni ugovora za dodatne radove koji nisu bili predviđeni osnovnim ugovorom.
- U registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nisu navedeni podaci o predmetima nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn. Nadalje, nisu navedeni podaci o datumu izvršenja ugovora i ukupno isplaćenom iznosu s porezom na dodanu vrijednost.
- Društva nisu vodila primjerenu brigu o svojim obvezama u pogledu objava na mrežnim stranicama. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave nije objavljen na mrežnim stranicama društava. Na svojim mrežnim stranicama nisu objavila popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njim povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje.

- **Druge nepravilnosti**

Druge nepravilnosti odnose se na potraživanja, pokriće gubitka i gubitke vode.

- Unatoč poduzetim mjerama za naplatu dospjelih potraživanja, potraživanja su i nadalje vrijednosno značajna.
- Društva su poslovala s gubitkom. Kod nekih je gubitak bio značajno veći od visine kapitala. S obzirom na visinu prenesenog gubitka, utvrđeno je kako postoji rizik postizanja dugoročno održivog poslovanja. Skupštine društava nisu donijele odluku o pokriću gubitka te nisu odlučile o načinu na koji će ga pokriti.
- Društva koja pružaju vodne usluge imala su neprihvatljivo visoke gubitke vode.

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





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

Redni broj	Trgovačko društvo	Sustav unutarnjih kontrola	Planiranje	Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji	Rashodi i obveze	Javna nabava	Druge nepravilnosti
	1	2	3	4	5	6	7
1.	Eko Moslavina d.o.o., Kutina					x	
2.	Gradska plinara Zagreb d.o.o., Zagreb		x	x		x	
3.	Istarski vodozaštitni sustav d.o.o., Buzet						x
4.	Kaštijun d.o.o. za gospodarenje otpadom, Pula		x				x
5.	Komunalac Davor d.o.o., Davor					x	
6.	Komunalno poduzeće d.o.o., Križevci					x	
7.	Krakom – vodoopskrba i odvodnja d.o.o., Krapina			x		x	
8.	Leč d.o.o., Vodice			x	x	x	
9.	Periska d.o.o., Vinkovci					x	x
10.	Slatina Kom d.o.o., Slatina				x	x	
11.	Vodoopskrba i odvodnja d.o.o., Zagreb	x			x	x	x
12.	Vodovod grada Vukovara d.o.o. za vodoopskrbu i odvodnju, Vukovar						x
13.	Vodovod Zapadne Slavonije d.o.o., Nova Gradiška			x	x	x	x
14.	Zagorski vodovod d.o.o., Zabok			x			x

Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste Ured je dao 173 naloga i preporuke, čija bi provedba pridonijela postizanju istinitosti i vjerodostojnosti poslovnih knjiga i financijskih izvještaja te većoj usklađenosti poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje društava. Također, pridonijela bi većoj razini javne odgovornosti za gospodarsko i racionalno upravljanje sredstvima, postizanju ušteda pri nabavi roba, radova i usluga te većoj transparentnosti u postupcima nabave. Osim toga, utvrđeno je da je od 46 naloga i preporuka danih u prošlim revizijama, 27 ili 58,7 % provedeno, tri ili 6,5 % djelomično proveden, u postupku provedbe je osam ili 17,4 %, nije provedeno pet ili 10,9 %, a za tri ili 6,5 % naloga ili preporuke provedba nije primjenjiva zbog statusnih promjena i promjena propisa.



POLITIČKE STRANKE I NEZAVISNI ZASTUPNICI



Ured je obavio financijsku reviziju 44 političke stranke (Tablica broj 14) i šest nezavisnih zastupnika (Tablica broj 16), kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje za 2019. Revizijom su obuhvaćene političke stranke i nezavisni zastupnici koji su u 2019. ostvarili prihode iznad 100.000,00 kn, i to: 20 parlamentarnih (9. saziva Hrvatskoga sabora) i 24 izvanparlamentarne političke stranke te šest nezavisnih zastupnika (9. saziva Hrvatskoga sabora) u skladu s odredbama članka 9. Zakona o Državnom uredu za reviziju, članka 31. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 – pročišćeni tekst, 2/14 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 96/16 i 70/17), koji je bio na snazi do 24. ožujka 2019., te članka 53. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referenduma (Narodne novine 29/19 i 98/19), koji je na snazi od 24. ožujka 2019.

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

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

Ukupni prihodi političkih stranaka obuhvaćenih revizijom za 2019. iznosili su 120.167.235,00 kn, ukupni rashodi 117.044.226,00 kn te višak prihoda na koncu 2019. iznosi 3.123.009,00 kn (30 političkih stranaka iskazalo je višak prihoda nad rashodima u iznosu od 8.274.582,00 kn, a 14 manjak u iznosu od 5.151.573,00 kn). Manjak prihoda nad rashodima političke stranke podmirile su iz viška prihoda prenesenih iz prethodnih godina ili su planirale pokriti manjak u sljedećem razdoblju.

Na 31. prosinca 2019. ukupna vrijednost imovine odnosno obveza i vlastitih izvora političkih stranaka obuhvaćenih revizijom iskazana je u iznosu od 112.184.502,00 kn, od čega se 105.253.126,00 kn ili 93,8 % odnosi na parlamentarne, a 6.931.376,00 kn ili 6,2 % na izvanparlamentarne političke stranke.

O financijskim izvještajima političkih stranaka za 2019. izraženo je 27 bezuvjetnih i 17 uvjetnih mišljenja, a o usklađenosti poslovanja 39 bezuvjetnih i pet uvjetnih mišljenja.





Prihodi nezavisnih zastupnika iznosili su 2.247.125,00 kn, a rashodi 2.253.887,00 kn te manjak prihoda iznosi 6.762,00 kn.

Na 31. prosinca 2019. ukupna vrijednost imovine nezavisnih zastupnika obuhvaćenih revizijom iskazana je u iznosu od 1.608.166,00 kn te obveza i vlastitih izvora u iznosu od 1.603.692,00 kn, što je 4.474,00 kn manje, jer u Bilanci na dan 31. prosinca 2019. nezavisne zastupnice nisu iskazane ostale obveze u navedenom iznosu.

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja bili su zakoni i drugi propisi te unutarnji akti kojima je uređen okvir financijskog izvještavanja i poslovanje političkih stranaka i nezavisnih zastupnika.

a) POLITIČKE STRANKE

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

Tablica broj 14

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

Redni broj	Politička stranka	Mišljenje	
		o financijskim izvještajima	o usklađenosti poslovanja
	1	2	3
1.	Abeceda demokracije (Abeceda)	uvjetno	bezuovjetno
2.	Akcija mladih (AM)	uvjetno	bezuovjetno
3.	Bandić Milan 365 – Stranka rada i solidarnosti (365 Stranka rada i solidarnosti)	bezuovjetno	bezuovjetno
4.	Blok umirovljenici zajedno (BUZ)	uvjetno	uvjetno
5.	Demokrati	bezuovjetno	bezuovjetno
6.	Dubrovačka stranka (DUSTRA)	uvjetno	bezuovjetno
7.	Dubrovački demokratski sabor (DDS)	bezuovjetno	bezuovjetno
8.	Duspara Mirko – Nezavisna lista (Duspara Mirko – NL)	bezuovjetno	bezuovjetno
9.	Građansko-liberalni savez (Glas)	bezuovjetno	bezuovjetno
10.	HRAST – Pokret za uspješnu Hrvatsku	bezuovjetno	bezuovjetno
11.	Hrvatska demokratska zajednica (HDZ)	bezuovjetno	bezuovjetno
12.	Hrvatska demokršćanska stranka (HDS)	bezuovjetno	bezuovjetno
13.	Hrvatska konzervativna stranka (HKS)	bezuovjetno	bezuovjetno
14.	Hrvatska narodna stranka – liberalni demokrati (HNS)	bezuovjetno	bezuovjetno
15.	Hrvatska seljačka stranka (HSS)	uvjetno	bezuovjetno
16.	Hrvatska socijalno-liberalna stranka (HSLs)	uvjetno	bezuovjetno
17.	Hrvatska stranka prava (HSP)	uvjetno	bezuovjetno
18.	Hrvatska stranka prava dr. Ante Starčević (HSP AS)	uvjetno	bezuovjetno
19.	Hrvatska stranka umirovljenika (HSU)	uvjetno	bezuovjetno
20.	Hrvatski demokratski savez Slavonije i Baranje (HDSSB)	uvjetno	bezuovjetno
21.	Hrvatski laburisti – Stranka rada (Laburisti)	uvjetno	bezuovjetno



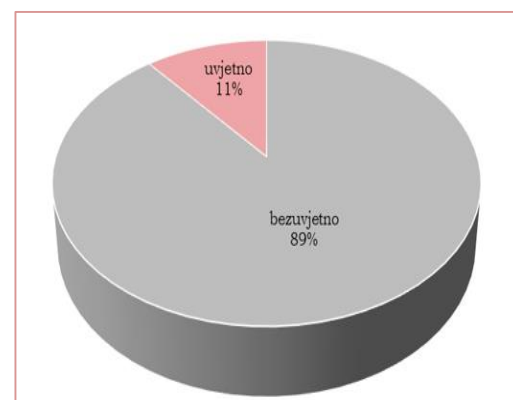
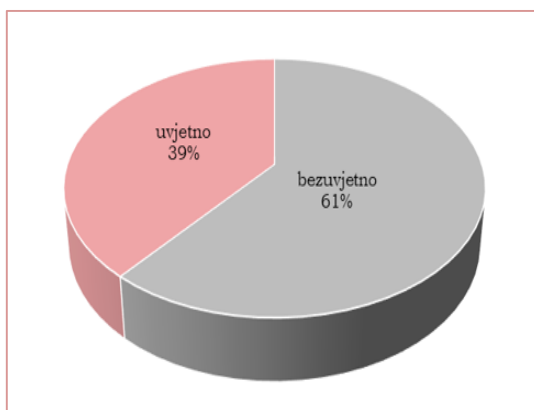


Redni broj	Politička stranka	Mišljenje	
		o financijskim izvještajima	o usklađenosti poslovanja
	1	2	3
22.	Istarski demokratski sabor (IDS)	bezuovjetno	bezuovjetno
23.	Most nezavisnih lista (MOST)	bezuovjetno	bezuovjetno
24.	Možemo! – politička platforma	bezuovjetno	bezuovjetno
25.	Mreža nezavisnih lista (MREŽA)	bezuovjetno	bezuovjetno
26.	Naprijed Hrvatska! – Progresivni savez (Naprijed Hrvatska!)	uvjetno	bezuovjetno
27.	Narodna stranka – reformisti (REFORMISTI)	bezuovjetno	bezuovjetno
28.	Neovisni za Hrvatsku (NHR)	uvjetno	uvjetno
29.	Nezavisna lista Stipe Petrina (NLSP)	uvjetno	bezuovjetno
30.	Nezavisna lista Višnjan (NLV)	bezuovjetno	bezuovjetno
31.	Nezavisna lista Zagreb (NLZG)	bezuovjetno	bezuovjetno
32.	Pametno	uvjetno	uvjetno
33.	Primorsko goranski savez (PGS)	bezuovjetno	bezuovjetno
34.	Promijenimo Hrvatsku (PH)	bezuovjetno	bezuovjetno
35.	Radnička fronta (RF)	bezuovjetno	bezuovjetno
36.	Samostalna demokratska srpska stranka (SDSS)	bezuovjetno	bezuovjetno
37.	Snaga – Stranka narodnog i građanskog aktivizma (Snaga)	bezuovjetno	bezuovjetno
38.	Socijaldemokratska partija Hrvatske (SDP)	bezuovjetno	bezuovjetno
39.	Stranka demokratske akcije Hrvatske (SDA Hrvatske)	bezuovjetno	uvjetno
40.	Unija Kvarnera (UNIJA)	uvjetno	bezuovjetno
41.	Zagreb je naš!	bezuovjetno	bezuovjetno
42.	Željko Kerum – Hrvatska građanska stranka (HGS)	bezuovjetno	bezuovjetno
43.	Željko Lacković – Nezavisne liste	bezuovjetno	bezuovjetno
44.	Živi zid	uvjetno	uvjetno

Struktura izraženih mišljenja o

financijskim izvještajima

usklađenosti poslovanja



Grafički prikaz broj 5

Grafički prikaz broj 6



Nalazi revizije

Revizijom političkih stranaka utvrđene su nepravilnosti i propusti u području planiranja, financijskih izvještaja, računovodstvenog poslovanja, prihoda i rashoda te zabrane financiranja i pogodovanja.

U nastavku su opisane značajnije nepravilnosti utvrđene u navedenim područjima.

• Planiranje

Prema odredbama članka 2. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, koji je bio na snazi do 24. ožujka 2019., te članka 4. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referenduma, koji je na snazi od 24. ožujka 2019., političke stranke mogu financijska sredstva koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada i financijskim planom.

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

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

• Financijski izvještaji

Političke stranke, prema odredbama članka 52. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referenduma, koji je na snazi od 24. ožujka 2019., obvezne su sastavljati godišnje financijske izvještaje za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca te ih, zajedno s propisanim priložima (godišnji program rada, financijski plan, izvješće o donacijama primljenima tijekom godine), dostaviti Uredu, unosom u informacijski sustav za nadzor financiranja, u roku od 60 dana od dana isteka izvještajnog razdoblja. Prvi godišnji financijski izvještaji, zajedno s priložima, koji se sastavljaju i dostavljaju Uredu i Državnom izbornom povjerenstvu u skladu s odredbama ovoga Zakona odnose se na izvještajno razdoblje od 1. siječnja 2019., a trebalo ih je dostaviti do 2. ožujka 2020.





U vezi s financijskim izvještajima kod pojedinih političkih stranaka utvrđene su sljedeće nepravilnosti:

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

• **Računovodstveno poslovanje**

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

- Pojedine političke stranke nisu evidentirale rashode prema rasporedu računa za neprofitne organizacije ili rashodi nisu evidentirani u izvještajnom razdoblju na koje se odnose ili su evidentirani na temelju izvoda žiroračuna.
- Poslovne knjige za 2019., iako zaključene, nisu uvezene i potpisane ni zaštićene elektroničkim potpisom.
- Poslovni događaji u pojedinim slučajevima evidentirani su bez vjerodostojne dokumentacije, odgovorna osoba nije prethodno ovjerala i kontrolirala knjigovodstvene isprave na temelju kojih su evidentirani poslovni događaji ili su poslovni događaji evidentirani na temelju knjigovodstvenih isprava iz kojih se ne može nedvojbeno utvrditi vrsta poslovnog događaja, odnosno pružene usluge, kao ni potvrditi da su financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada, u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, koji je bio na snazi do 24. ožujka 2019., te Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, koji je na snazi od 24. ožujka 2019.
- Blagajničko poslovanje nije vođeno uredno, a popis imovine i obveza nije obavljen u skladu s propisima.





- **Prihodi**

Prema odredbama članka 2. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, koji je bio na snazi do 24. ožujka 2019., odnosno članka 4. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referenduma, koji je na snazi od 24. ožujka 2019., propisano je da političke stranke mogu radi ostvarivanja svojih političkih ciljeva stjecati prihode od imovine u svojem vlasništvu, članarina, odnosno članskog doprinosa, izdavačke djelatnosti, dobrovoljnih priloga (donacija), prodaje propagandnog materijala, organiziranja stranačkih manifestacija te iz drugih zakonom dopuštenih izvora.

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

Ukupni prihodi revizijom obuhvaćenih političkih stranaka ostvareni su u iznosu od 120.167.235,00 kn, a vrijednosno značajniji su prihodi iz državnog proračuna u iznosu od 55.139.227,00 kn te prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu od 41.247.405,00 kn. Također su značajni i prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) koji su ostvareni u iznosu od 6.529.432,00 kn. Kod pojedinih političkih stranaka revizijom su utvrđene sljedeće nepravilnosti koje se odnose na prihode od dobrovoljnih priloga (donacija), pri čemu je dio tih nepravilnosti opisan u okviru područja financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje te zabrane financiranja i pogodovanja:

- Prihod od dobrovoljnog priloga (donacije) evidentiran je u poslovnim knjigama na temelju odluke Predsjedništva političke stranke iz 2019., iako su se uvjeti za njegovo evidentiranje (na temelju ugovora o pozajmici iz 2011.) stekli nakon okončanja parlamentarnih izbora u 2011. Spomenuti dobrovoljni prilog (donacija) u iznosu od 50.000,00 kn nije iskazan u Izvješću o primljenim donacijama za potporu političkog djelovanja.
- Dobrovoljni prilozima (donacije) iz nedopuštenih izvora nisu u zakonom propisanom roku uplaćeni u državni proračun te prijavljeni Uredu i Državnom izbornom povjerenstvu.

Osim toga, u vezi s primljenim dobrovoljnim prilozima (donacijama), revizijom proračuna i proračunskih korisnika, lokalnih jedinica i drugih subjekata revizije provjereno je jesu li donatori političkih stranaka ujedno bili i dobavljači subjekata revizije te jesu li utvrđene nepravilnosti u provedbi postupaka javne nabave. Utvrđeno je da su od 2 893 dobavljača u 132 subjekata revizije 15 dobavljača bili i donatori tri političke stranke, ali revizijom nisu utvrđene nepravilnosti koje bi ukazivale na neetično ponašanje pri odabiru dobavljača – donatora političkih stranaka.





- **Rashodi**

Političke stranke, prema odredbama članka 2. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, koji je bio na snazi do 24. ožujka 2019., te članka 4. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, koji je na snazi od 24. ožujka 2019., mogu financijska sredstva koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i godišnjim financijskim planom.

Ukupni rashodi revizijom obuhvaćenih političkih stranaka ostvareni su u iznosu od 117.044.226,00 kn, a vrijednosno značajniji su materijalni rashodi u iznosu od 78.062.400,00 kn (od čega se na rashode za promidžbu i informiranje odnosi 25.200.206,00 kn, a druge materijalne rashode 52.862.194,00 kn) te rashodi za zaposlene u iznosu od 26.527.095,00 kn. Revizijom su utvrđene sljedeće nepravilnosti koje se odnose na rashode za službena putovanja:

- Kod tri političke stranke utvrđeno je da pri obračunu putnih naloga za službena putovanja pojedini putni nalozi nemaju naznačena početna i završna stanja brojila, izvješća o službenom putovanju nisu sastavljena, datum sastavljanja putnog naloga unesen je nakon datuma već obavljenog službenog puta te nedostaju potpisi podnositelja obračuna, likvidatora i blagajnika.

- **Zabrana financiranja i pogodovanja**

U području zabrane financiranja i pogodovanja utvrđene su nepravilnosti i propusti u vezi s postupanjem s dobrovoljnim priložima (donacijama) kod jedne političke stranke.

Između ostalog, utvrđeno je da podaci o dobrovoljnim priložima (donacijama) koji su evidentirani u poslovnim knjigama te iskazani u financijskim izvještajima nisu istovjetni podacima iskazanima u izvješćima o primljenim donacijama (za redovne političke aktivnosti i financiranje izborne promidžbe); dobrovoljni prilozi (donacije) iz nedopuštenih izvora za financiranje redovitih političkih aktivnosti političke stranke nisu u zakonom propisanom roku uplaćeni u državni proračun te prijavljeni Uredu i Državnom izbornom povjerenstvu; dobrovoljni prilozi (donacije) za financiranje izborne promidžbe, za koje s donatorima nisu zaključeni ugovori o donaciji niti su pribavljene izjave da se protiv njih ne vodi postupak naplate nepodmirenih obveza prema državnom proračunu odnosno proračunu jedinice samouprave ili zaposlenicima, nisu uplaćeni u državni proračun najkasnije u roku od 15 dana od dana primljenih uplata.

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





Područja u kojima su utvrđene nepravilnosti kod političkih stranaka, a utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja

Redni broj	Politička stranka	Financijski izvještaji	Računovodstveno poslovanje	Planiranje / Godišnji program rada	Prihodi	Rashodi	Zabrana financiranja i pogodovanja
	1	2	3	4	5	6	7
Parlamentarne stranke							
1.	Hrvatska seljačka stranka (HSS)		X				
2.	Hrvatska socijalno-liberalna stranka (HSLŠ)	X	X				
3.	Hrvatska stranka umirovljenika (HSU)		X				
4.	Hrvatski demokratski savez Slavonije i Baranje (HDSSB)		X				
5.	Neovisni za Hrvatsku (NHR)		X			X	
6.	Živi zid	X	X			X	X
Izvanparlamentarne stranke							
1.	Abeceda demokracije (Abeceda)	X	X				
2.	Akcija mladih (AM)		X				
3.	Blok umirovljenici zajedno (BUŽ)		X		X	X	
4.	Dubrovačka stranka (DUSTRA)		X				
5.	Hrvatska stranka prava (HSP)	X	X				
6.	Hrvatska stranka prava dr. Ante Starčević (HSP AS)	X	X				
7.	Hrvatski laburisti – Stranka rada (Laburisti)		X				
8.	Naprijed Hrvatska! – Progresivni savez (Naprijed Hrvatska!)	X	X				
9.	Nezavisna lista Stipe Petrina (NLSP)	X					
10.	Pametno		X	X			
11.	Stranka demokratske akcije Hrvatske (SDA Hrvatske)					X	
12.	Unija Kvarnera (UNIJA)	X	X				

Također, utvrđeno je da je od 188 naloga i preporuka danih političkim strankama u prošlim revizijama, provedeno 108 naloga i preporuka, 28 je u postupku provedbe, djelomično je provedeno 20, nije provedeno 28, a četiri naloga i preporuke nisu primjenjivi, zbog promjene propisa ili neprovođenje aktivnosti.

b) NEZAVISNI ZASTUPNICI

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





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

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

Nalazi revizije

Kod pet nezavisnih zastupnika utvrđeno je da su financijski izvještaji za 2019. sastavljeni u svim važnijim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referenduma te Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Također je utvrđeno da je poslovanje navedenih zastupnika za 2019. u svim važnijim odrednicama obavljano u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Provjerom financijskih izvještaja i usklađenosti poslovanja navedenih zastupnika u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene znatnije nepravilnosti i propusti.

Kod nezavisne zastupnice utvrđene su nepravilnosti i propusti u okviru računovodstvenog poslovanja i financijskih izvještaja (evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama i iskazivanje u financijskim izvještajima) te rashoda (službena putovanja i usluge tekućeg i investicijskog održavanja).





Utvrđeni propusti i nepravilnosti, između ostalog, odnose se na neistovjetnost podataka iskazanih u Bilanci i evidentiranih u poslovnim knjigama, zbog čega podaci u financijskim izvještajima za 2019. ne pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja nezavisne zastupnice; pojedine knjigovodstvene isprave (ulazni računi) na temelju kojih su poslovni događaji evidentirani u poslovnim knjigama nisu vjerodostojne; u pojedinim slučajevima rashodi i imovina nisu evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima na računima propisanim računskim planom ili podaci iskazani u financijskim izvještajima nisu istovjetni podacima u poslovnim knjigama; za dio putnih naloga nisu priložene isprave kojima se dokazuje da je putovanje stvarno obavljeno, a u okviru rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja evidentirani su rashodi za servis privatnog automobila.

Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste u poslovanju političkih stranaka i nezavisnih zastupnika Ured je dao naloge i preporuke, čija bi provedba pridonijela istinitom, pouzdanom i točnom iskazivanju i evidentiranju podataka pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora u financijskim izvještajima i poslovnim knjigama, kao i povećanju usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te učinkovitosti korištenja sredstava. Revizijom za 2019. dan je 181 nalog i preporuka, od čega se na političke stranke odnosi 168 ili 92,8 % te nezavisne zastupnike 13 ili 7,2 %.

Osim toga, revizijom je utvrđeno da je u prošlim revizijama političkim strankama i nezavisnim zastupnicima dan 201 nalog i preporuka od kojih je 115 ili 57,2 % provedeno, 34 ili 16,9 % nije provedeno, 48 ili 23,9 % je djelomično provedeno ili u postupku provedbe te nisu primjenjiva četiri ili 2,0 % naloga i preporuka.

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

DRUGE NEPROFITNE ORGANIZACIJE

Ured je obavio financijsku reviziju tri druge neprofitne organizacije, kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje, i to Hrvatske zaklade za znanost i Hrvatskog autokluba za 2019. te Hrvatskog Crvenog križa Gradskog društva Crvenog križa Ogulin za 2018.

Ciljevi revizije Hrvatske zaklade za znanost i Hrvatskog autokluba bili su provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja, usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje, provjeriti pravilnost stjecanja prihoda i ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom, kao i provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem.





Ciljevi revizije Hrvatskog Crvenog križa Gradskog društva Crvenog križa Ogulin bili su provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja, primjenu zakona i drugih propisa u vezi s organizacijom i financijsko-računovodstvenim poslovanjem, pravilnost stjecanja prihoda i ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena u skladu s predviđenim namjenama, pravilnost izvršenja drugih transakcija i usklađenost provedenih aktivnosti s programom rada te ocijeniti efikasnost Crvenog križa u ostvarenju ciljeva utvrđenih statutom i godišnjim programom rada.

Neprofitne organizacije obuhvaćene revizijom ostvarile su ukupne prihode u iznosu od 320.092.860,00 kn, rashode u iznosu od 328.030.206,00 kn te manjak prihoda u iznosu od 7.937.346,00 kn (dvije neprofitne organizacije iskazale su višak prihoda nad rashodima u iznosu od 19.284.335,00 kn, a jedna manjak u iznosu od 27.221.681,00 kn).

Ukupna vrijednost imovine odnosno obveza i vlastitih izvora neprofitnih organizacija iskazana je u iznosu od 383.312.892,00 kn.

Na temelju revizijom utvrđenih činjenica i kriterija koji proizlaze iz zakona i drugih propisa te unutarnjih akata koji uređuju poslovanje ovih subjekata izražena su mišljenja.

O financijskim izvještajima izražena su jedno bezuvjetno i dva uvjetna mišljenja, kao i o usklađenosti poslovanja.

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

Tablica broj 17

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

Redni broj	Druga neprofitna organizacija	Mišljenje	
		o financijskim izvještajima	o usklađenosti poslovanja
	1	2	3
1.	Hrvatska zaklada za znanost	bezuovjetno	bezuovjetno
2.	Hrvatski autoklub	uvjetno	uvjetno
3.	Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Ogulin	uvjetno	uvjetno





Nalazi revizije

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

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

Tablica broj 18

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

Redni broj	Druge neprofitne organizacije	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	Planiranje i računovodstveno poslovanje	Financijski izvještaji	Rashodi	Javna nabava
	1	2	3	4	5	6
1.	Hrvatski autoklub	x	x	x	x	x
2.	Hrvatski Crveni križ Gradsko društvo Crvenog križa Ogulin	x	x			x

Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste Ured je dao 45 naloga i preporuka, čija bi provedba pridonijela realnijem iskazivanju podataka u financijskim izvještajima i povećanju usklađenosti poslovanja sa zakonima i drugim propisima te unutarnjim aktima.

B) REVIZIJE UČINKOVITOSTI

Tijekom 2020. Ured je obavio 25 revizija učinkovitosti, kojima je obuhvaćeno 30 subjekata revizije.

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





Tablica broj 19

Broj subjekata revizije učinkovitosti i vrsta ocjene, prema predmetu revizije

Redni broj	Revizija učinkovitosti (predmet revizije)	Broj subjekata revizije	Ocjena učinkovitosti			
			Učinkovito	Učinkovito, pri čemu su potrebna određena poboljšanja	Djelomično učinkovito	Neučinkovito
	1	2	3	4	5	6
1.	Prodaja dionica i poslovnih udjela u trgovačkim društvima u državnom vlasništvu	2	0	2	0	0
2.	Spremnost RH za implementaciju ciljeva održivog razvoja iz Programa održivog razvoja do 2030.	3	0	1*	0	0
3.	Upravljanje intervencijama kod iznenadnih onečišćenja u Jadranskom moru	3	0	2	1	0
4.	Upravljanje listama čekanja za postupke magnetske rezonance	22	0	7	15	0
Ukupno		30	0	12	16	0

*U ovoj reviziji dana je jedna ocjena na razini aktivnosti koje su nadležne institucije i tijela poduzimala kako bi RH bila spremna implementirati ciljeve održivog razvoja iz Programa održivog razvoja do 2030.





PRODAJA DIONICA I POSLOVNIH UDJELA U TRGOVAČKIM DRUŠTVIMA U DRŽAVNOM VLASNIŠTVU

Ured je obavio dvije revizije učinkovitosti u trgovačkim društvima u vlasništvu Republike Hrvatske, i to reviziju učinkovitosti prodaje dionica u Hrvatskom mirovinskom investicijskom društvu d.o.o. za razdoblje 2016. – 2018. i reviziju učinkovitosti prodaje dionica i poslovnih udjela u društvu Hrvatske ceste d.o.o. za razdoblje 2015. – 2018.

Predmet revizije u **Hrvatskom mirovinskom investicijskom društvu d.o.o.** bila je prodaja dionica društava iz portfelja Kapitalnog fonda kojim upravlja Društvo.

Ciljevi revizije bili su provjeriti jesu li prodajom dionica ostvareni ciljevi u skladu sa strateškim i regulatornim zahtjevima, provjeriti je li prodaja dionica društava planirana i obavljena u skladu s propisima te ocijeniti je li ostvarena svrha prodaje.

Prema analitičkim evidencijama, koncem 2016. portfelj Kapitalnog fonda sastojao se od financijskih instrumenata (dionice, ulaganja u investicijske fondove i obveznice) 42 društva ukupne tržišne vrijednosti od 1.355.226.443,00 kn, koncem 2017. portfelj su činili financijski instrumenti (dionice, ulaganja u novčane fondove i obveznice) 38 društava ukupne tržišne vrijednosti od 1.421.562.088,00 kn, a koncem 2018. portfelj Kapitalnog fonda činili su financijski instrumenti (dionice, ulaganja u novčane fondove i obveznice) 31 društva ukupne tržišne vrijednosti od 1.177.371.075,00 kn.

Ovisno o tržišnim uvjetima, Društvo u skladu sa strateškom i taktičkom alokacijom imovine donosi investicijske odluke o kupnji ili prodaji.

Kriteriji za izražavanje ocjene učinkovitosti bili su:

- jesu li prodajom dionica ostvareni ciljevi u skladu sa strateškim i regulatornim zahtjevima
- je li prodaja dionica društava planirana u skladu s propisima
- je li obavljena u skladu s propisima
- je li ostvarena svrha prodaje.

Revizijom je obuhvaćena prodaja dionica 24 društva iz portfelja Kapitalnog fonda. Obuhvaćene su dionice 21 društva prodane od 2016. do 2018. za 313.383.696,00 kn. Osim navedenih dionica, revizijom je obuhvaćena i prodaja 3 899 297 dionica tri društva nominalne vrijednosti od 11.160.050,00 kn. Spomenuta društva obuhvaćena su revizijom, jer su u stečajnom postupku, a tržišna vrijednost dionica spomenutih društava u portfelju Kapitalnog fonda od 2016. do 2018. iskazana je u iznosu od 0,00 kn. Od spomenuta tri društva, prodaja dionica dva društva obavljena je od 2016. do 2018., a dionice jednog društva prodane su u 2019.





Na temelju utvrđenih činjenica te uzimajući u obzir ciljeve revizije, Ured je ocijenio da je Društvo prodavalo dionice iz portfelja Kapitalnog fonda **svrhovito i ekonomično, pri čemu su potrebna određena poboljšanja.**

Nalazi revizije

Obavljenom revizijom utvrđene su slabosti i propusti koje se odnose na ostvarivanje svrhe prodaje dionica kod osam društava, za što su dane četiri preporuke, a što je detaljnije navedeno u izvješću koje je objavljeno na mrežnim stranicama Ureda.

Predmet revizije u društvu **Hrvatske ceste d.o.o.** bile su aktivnosti u vezi s prodajom dionica i poslovnih udjela društava u vlasništvu Društva.

Ciljevi revizije bili su provjeriti jesu li prodajom dionica i poslovnih udjela ostvareni ciljevi u skladu sa strateškim i regulatornim zahtjevima, provjeriti je li prodaja dionica i poslovnih udjela društava planirana i obavljena u skladu s propisima te ocijeniti je li ostvarena svrha prodaje.

Društvo je od 2001. do 2014. steklo dionice i poslovne udjele jedanaest društava (Poduzeće za ceste Varaždin d.d., Varaždin, Ceste d.d., Bjelovar, Ceste Karlovac d.d., Karlovac, Istarske ceste d.o.o., Pula, Ceste Sisak d.o.o., Sisak, Ceste Zadarske županije d.o.o., Zadar, Cesting d.o.o., Osijek, Privredna banka Zagreb d.d., Zagreb, Istarska kreditna banka Umag d.d., Umag, Pevec d.d. Bjelovar i Industrogradnja d.d. Zagreb) ukupne nominalne vrijednosti od 10.938.965,00 kn na temelju ugovora o prijenosu dionica i poslovnih udjela u postupku privatizacije društava zaključenih sa županijama te predstečajne nagodbe s jednim društvom (Industrogradnja d.d. Zagreb) radi namirenja tražbina.

Kriteriji za izražavanje ocjene učinkovitosti bili su:

- jesu li prodajom dionica i poslovnih udjela ostvareni ciljevi u skladu sa strateškim i regulatornim zahtjevima
- je li prodaja dionica i poslovnih udjela društava planirana u skladu s propisima
- je li obavljena u skladu s propisima
- je li ostvarena svrha prodaje.

Na temelju utvrđenih činjenica te uzimajući u obzir ciljeve revizije, Ured je ocijenio da bi **na postizanje veće učinkovitosti prodaje dionica i poslovnih udjela utjecalo poduzimanje određenih aktivnosti.**





Nalazi revizije

Obavljenom revizijom utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje prodaje dionica i poslovnih udjela društava, prodaju dionica i poslovnih udjela te ostvarivanje svrhe prodaje, za što je dano osam preporuka, a što je detaljnije navedeno u izvješću koje je objavljeno na mrežnim stranicama Ureda.

Ured je ocijenio da bi se provedbom navedenih preporuka povećala učinkovitost prodaje dionica i poslovnih udjela, uz istodobno postizanje više razine dobrog upravljanja javnom imovinom.

SPREMNOST REPUBLIKE HRVATSKE ZA IMPLEMENTACIJU CILJEVA ODRŽIVOG RAZVOJA IZ PROGRAMA ODRŽIVOG RAZVOJA DO 2030.

Ured je obavio reviziju učinkovitosti Spremnost Republike Hrvatske za implementaciju ciljeva održivog razvoja iz Programa održivog razvoja do 2030.

Subjekti revizije bili su Ministarstvo regionalnog razvoja i fondova Europske unije, Ministarstvo vanjskih i europskih poslova i Državni zavod za statistiku.

Predmet revizije bile su aktivnosti koje nadležne institucije i tijela RH poduzimaju kako bi bile spremne za implementaciju ciljeva održivog razvoja iz Programa održivog razvoja do 2030.

Osnovni cilj revizije bio je ocijeniti spremnost institucija i tijela RH za implementaciju ciljeva održivog razvoja iz Programa održivog razvoja do 2030.

Posebni ciljevi revizije bili su: provjeriti jesu li donesene strategije, nacionalni programi i planovi te akcijski planovi za provedbu ciljeva održivog razvoja, provjeriti je li uspostavljen institucionalni okvir za implementaciju ciljeva održivog razvoja iz Programa održivog razvoja do 2030. s jasno utvrđenom organizacijskom i koordinacijskom strukturom te provjeriti jesu li jasno definirane nadležnosti, uloge i odgovornosti institucija i tijela RH, provjeriti prati li se provedba ciljeva održivog razvoja iz Programa održivog razvoja do 2030. i provjeriti izvješćuje li se o provedbi ciljeva održivog razvoja iz Programa održivog razvoja do 2030.

Program održivog razvoja do 2030. je 15-godišnji program Ujedinjenih naroda (dalje u tekstu: UN) koji utvrđuje skup od 17 globalnih ciljeva održivog razvoja, a od država članica UN-a očekuje se uspostava sustava za implementaciju globalnih ciljeva održivog razvoja u nacionalne politike i praćenje provedbe putem dogovorenih pokazatelja, uzimajući u obzir razinu razvoja, nacionalni kontekst i vlastite sposobnosti.





Preuzimanjem obveze provedbe Programa održivog razvoja do 2030., Republika Hrvatska je također u obvezi što prije pridonijeti lakšem preuzimanju globalnih ciljeva održivog razvoja iz Programa održivog razvoja do 2030. te ih ugraditi u vlastite nacionalne strategije, sektorske strategije, nacionalne programe, akcijske planove te kroz međunarodnu suradnju pridonijeti postizanju ciljeva održivog razvoja na globalnoj razini.

Ova revizija obavljena je sa svrhom da se potaknu odgovorna tijela i nadležne institucije RH na djelovanje, odnosno pruže konstruktivne preporuke u ranoj fazi implementacije ciljeva održivog razvoja te pridonese osiguranju kontinuiranog praćenja, analize i izvješćivanja o ciljevima održivog razvoja.

Kriteriji za izražavanje ocjene učinkovitosti bili su:

- Je li određen strateški i pravni okvir za implementaciju ciljeva održivog razvoja iz Programa održivog razvoja do 2030.?
- Je li određen institucionalni okvir za implementaciju ciljeva održivog razvoja iz Programa održivog razvoja do 2030. s jasno utvrđenom organizacijskom i koordinacijskom strukturom?
- Prati li se i izvješćuje o ciljevima održivog razvoja iz Programa održivog razvoja do 2030.?

Na temelju utvrđenih činjenica, primjenjujući navedene kriterije, Ured je ocijenio da su aktivnosti, koje nadležne institucije i tijela RH poduzimaju kako bi bile spremne za implementaciju ciljeva održivog razvoja, **učinkovite pri čemu su potrebna određena poboljšanja.**

Nalazi revizije

Utvrđeno je da je RH provela dio aktivnosti za ostvarenje ciljeva održivog razvoja iz Programa održivog razvoja do 2030., koje se odnose na uspostavu strateškog i pravnog okvira, što uključuje donošenje Zakona o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske te donošenje Nacionalne razvojne strategije. Nadalje, institucionalni okvir je uspostavljen, odnosno određene su institucije i tijela RH za provedbu ciljeva održivog razvoja, ali nisu jasno definirane nadležnosti, uloge i odgovornosti te ne postoje procedure o njihovoj suradnji.

Za otklanjanje utvrđenih nedostataka i propusta dane su četiri preporuke koje se odnose na područje informiranja javnosti, praćenja pokazatelja i izvješćivanje:

- Osigurati stalnu dostupnost mrežne stranice www.hrvatska2030.hr na način da bude kontinuirano aktivna i ažurirana u svrhu transparentnosti, javne dostupnosti i raspoloživosti informacija vezanih za proces pripreme, izrade, provedbe, praćenja izvješćivanja, financiranja i vrednovanja Nacionalne razvojne strategije.





- Izraditi nacionalni akcijski plan u koordinaciji s drugim posjednicima statističkih podataka i nositeljima službene statistike, kao i donositeljima odluka, za sustavno praćenje i izvještavanje o ciljevima održivog razvoja.
- Odrediti odgovorne institucije u koordinaciji s drugim posjednicima statističkih podataka i nositeljima službene statistike, kao i donositeljima odluka, koje će biti zadužene za proizvodnju pokazatelja iz svog djelokruga.
- Poduzeti potrebne aktivnosti u koordinaciji s drugim posjednicima statističkih podataka i nositeljima službene statistike, kao i donositeljima odluka, kako bi se provelo mapiranje raspoloživosti podataka nužnih za izračunavanje pokazatelja održivog razvoja.

S obzirom na to da je, prema Indikativnom popisu akata strateškog planiranja iz Nacionalne razvojne strategije, razdoblje primjene za većinu navedenih strateških akata (njih 38) započelo, potrebno je da nositelji izrade žurno poduzmu aktivnosti za njihovo donošenje. Također, uvidom u Nacionalnu razvojnu strategiju utvrđeno je da su ciljevi održivog razvoja povezani s ciljevima iz Nacionalne razvojne strategije, međutim, nisu poznate mjere, aktivnosti, rokovi i nositelji mjera za ostvarenje ciljeva održivog razvoja, što je potrebno urediti strateškim aktima u skladu sa Zakonom o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske. Nadalje, Ured je mišljenja da bi se u okviru izrade strateških dokumenata, predviđenih Nacionalnom razvojnom strategijom, trebale jasno odrediti institucije odgovorne za pojedine pokazatelje za praćenje ciljeva održivog razvoja iz Programa održivog razvoja do 2030. Također, potrebno je jasnije definirati nadležnosti, uloge i odgovornosti institucija i tijela RH te uspostaviti procedure o njihovoj suradnji.

Ured je mišljenja da bi provedba navedenih preporuka pridonijela otklanjanju utvrđenih nedostataka i propusta, čime bi se povećala spremnost nadležnih institucija i tijela RH za učinkovitu implementaciju ciljeva održivog razvoja iz Programa održivog razvoja do 2030.

UPRAVLJANJE INTERVENCIJAMA KOD IZNENADNIH ONEČIŠĆENJA U JADRANSKOM MORU

Ured je obavio reviziju učinkovitosti upravljanja intervencijama kod iznenadnih onečišćenja u Jadranskom moru.

Subjekti revizije bili su Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture, Primorsko-goranska županija i Splitsko-dalmatinska županija.

Predmet revizije bile su aktivnosti planiranja, organiziranja, postupanja i izvještavanja o obavljenim poslovima upravljanja intervencijama kod iznenadnih onečišćenja u Jadranskom moru.





Upravljanje intervencijama kod iznenadnih onečišćenja u Jadranskom moru podrazumijeva provedbu postupaka i mjera predviđanja, sprječavanja, ograničavanja te spremnosti za reagiranja kod iznenadnog onečišćenja mora.

Ciljevi revizije bili su provjeriti zakonodavni okvir te organizaciju upravljanja intervencijama kod iznenadnog onečišćenja mora, ocijeniti učinkovitost sustava pri upravljanju intervencijama kod iznenadnog onečišćenja mora te provjeriti postupanja nadležnih tijela u slučajevima intervencija kod iznenadnog onečišćenja mora.

Nadležna tijela koja sudjeluju u provedbi Plana intervencija kod iznenadnih onečišćenja mora (Narodne novine 92/08) (dalje u tekstu: Nacionalni plan intervencija) su: Stožer, Nacionalna središnjica za usklađivanje traganja i spašavanja na moru sa sjedištem u Rijeci (dalje u tekstu: Nacionalna središnjica) i županijski operativni centri.

Stožer je tijelo odgovorno za provedbu postupaka i mjera predviđanja, sprječavanja, ograničavanja, spremnosti za i reagiranja po Nacionalnom planu intervencija i Subregionalnom planu intervencija za sprječavanje, spremnost za i reagiranje na iznenadna onečišćenja Jadranskog mora većih razmjera (dalje u tekstu: Subregionalni plan).

Nacionalna središnjica je tijelo nadležno za operativno djelovanje Stožera te koordinaciju Stožera i županijskih operativnih centara u slučaju iznenadnih onečišćenja mora u Republici Hrvatskoj. Njegovi glavni zadaci su operativno djelovanje po Nacionalnom planu intervencija i koordinativno djelovanje po županijskim planovima intervencija. Nacionalna središnjica koordinira, a operativno djelovanje preuzima Županijski operativni centar Primorsko-goranske županije za područje Istarske, Primorsko-goranske, Ličko-senjske i Zadarske županije odnosno Županijski operativni centar Splitsko-dalmatinske županije za područje Šibensko-kninske, Splitsko-dalmatinske i Dubrovačko-neretvanske županije.

Županijski operativni centar je tijelo odgovorno za provedbu postupaka i mjera predviđanja, sprječavanja, ograničavanja, spremnosti za i reagiranja po županijskom planu intervencija i za operativno sudjelovanje u provedbi Nacionalnog plana intervencija i Subregionalnog plana.

Najvažniji problemi zaštite okoliša, a time i održivog razvitka hrvatskog dijela Jadrana jesu: nedostatak uređaja za pročišćavanje urbanih i industrijskih otpadnih voda, iznenadna i operativna onečišćenja mora s pomorskih objekata, nesreće pri prijevozu i pretovaru nafte i naftnih prerađevina, problem unosa stranih morskih mikroorganizama i patogena u morski okoliš (balastne vode), izlov i prelov ribljeg fonda te pretjerana gradnja na obalnom području.





Mjere sprječavanja i ograničavanja opasnosti od onečišćenja mora obuhvaćaju: utvrđivanje, smanjivanje i uklanjanje opasnosti od onečišćenja mora. Postupci i mjere reagiranja za smanjenje šteta u morskom okolišu obuhvaćaju postupke i mjere vezane uz obavješćivanje i djelovanje po Nacionalnom planu intervencija i županijskim planovima intervencija te Subregionalnom planu. Nacionalnim planom intervencija predviđena je provedba interventnih mjera u izvanrednim slučajevima onečišćenja mora, i to u slučaju izlivanja ulja i/ili smjese ulja, onečišćenja opasnim i štetnim tvarima i u slučaju izvanrednog prirodnog događaja u moru za što su određena područja prednosti u provedbi Nacionalnog plana intervencija, prestanak djelovanja i dokumentacija o djelovanju po Nacionalnom planu intervencija. Sredstva na nacionalnoj razini za provedbu Nacionalnog plana intervencija planirana su na aktivnostima Ministarstva mora, prometa i infrastrukture. Od 2017. do 2019. Ministarstvo je ostvarilo rashode za potrebe provođenja navedenog plana u iznosu od 3.911.780,00 kn. Rashodi za potrebe provođenja Plana intervencija kod iznenadnog onečišćenja mora od 2017. do 2019. u Primorsko-goranskoj županiji ostvareni su u iznosu od 6.452.411,00 kn, a u Splitsko-dalmatinskoj županiji u iznosu od 4.470.617,00 kn.

Kriteriji za izražavanje ocjene učinkovitosti bili su:

- je li uspostavljen zakonodavni okvir za zaštitu i očuvanje morskog okoliša te sprječavanje i uklanjanje onečišćenja
- je li sustav upravljanja intervencijama kod iznenadnih onečišćenja Jadranskog mora organiziran na državnoj razini te županijskim i operativnim razinama
- je li financiranje sustava upravljanja intervencijama kod iznenadnih onečišćenja Jadranskog mora uređeno na zadovoljavajući način
- je li postupanje nadležnih tijela kod iznenadnih onečišćenja Jadranskog mora učinkovito.

Na temelju revizijom utvrđenih činjenica, primjenjujući utvrđene kriterije, Ured je ocijenio da su Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture, Primorsko-goranska i Splitsko-dalmatinska županija u skladu s propisima ustrojili odgovorna tijela (Stožer, Nacionalna središnjica i županijski operativni centri) te poduzimaju aktivnosti koje se odnose na provedbu postupaka i mjera predviđanja, sprječavanja, ograničavanja te spremnosti za reagiranja kod iznenadnog onečišćenja Jadranskog mora. Republika Hrvatska normativno je i organizacijski uredila upravljanje intervencijama kod iznenadnog onečišćenja mora, pri čemu je potrebno uskladiti odredbe Nacionalnog plana intervencija sa Zakonom o izmjenama i dopunama Pomorskog zakonika (Narodne novine 17/19). Međutim, utvrđene su određene slabosti sustava koje se odnose na nedostatnu opremu i manjak stručnih osoba pri upravljanju intervencijom kod iznenadnog onečišćenja Jadranskog mora pogonskim gorivom u Raškom zaljevu u 2018.





Utvrđeno je da se županijski planovi intervencija Primorsko-goranske i Splitsko-dalmatinske županije ne aktiviraju za manja onečišćenja mora i havarije brodova i brodica, ali nadležni županijski operativni centri uspješno na svojem području provode intervencije ograničavanja onečišćenja te sanaciju onečišćenja mora manjih razmjera kao i sprječavanje potencijalnih havarija brodova.

Slijedom navedenog, Ured je ocijenio da je upravljanje intervencijama kod iznenadnih onečišćenja u Jadranskom moru u nadležnosti **Primorsko-goranske i Splitsko-dalmatinske županije učinkovito, pri čemu su potrebna određena poboljšanja**, jer su utvrđeni određeni propusti koji ne utječu bitno na upravljanje intervencijama kod iznenadnih onečišćenja u Jadranskom moru.

Upravljanje intervencijama kod iznenadnih onečišćenja u Jadranskom moru u nadležnosti **Ministarstva mora, prometa i infrastrukture, Ured ocjenjuje djelomično učinkovitim**, jer Nacionalni plan intervencija nije usklađen s izmjenama i dopunama Pomorskog zakonika, Republika Hrvatska ne raspolaže dostatnom opremom za sprječavanje i ograničavanje onečišćenja mora većih razmjera, program edukacije nije organiziran na način da postoji tvrtka ili institucija koja provodi akreditiran program edukacije, ne ažurira se popis pravnih osoba i obrtnika registriranih i ovlaštenih za provođenje mjera intervencije odnosno uklanjanje posljedica nastalih iznenadnim onečišćenjem mora i obale i njihove opreme i sredstava s popisima županijskih operativnih centara te Nacionalnim planom intervencija nisu jasno utvrđene odgovornosti i zadaci članova Stožera i županijskih operativnih centara.

Nalazi revizije

Revizijom su utvrđeni propusti u području normativnog uređenja zaštite i očuvanja morskog okoliša, financiranja sustava upravljanja intervencijama kod iznenadnih onečišćenja Jadranskog mora te postupanja nadležnih tijela kod iznenadnih onečišćenja Jadranskog mora.

Za otklanjanje utvrđenih nedostataka i propusta subjektima revizije dano je 16 preporuka i sedam mišljenja koja se odnose na zakonodavni okvir, sustav upravljanja intervencijama te postupanje i izvještavanje o obavljenim poslovima upravljanja intervencijama kod iznenadnih onečišćenja u Jadranskom moru:

- Nacionalnim planom intervencija utvrditi način i uvjete stručnog osposobljavanja i programe stručnog osposobljavanja sudionika u provedbi postupaka i mjera, način i uvjete opremanja i korištenja materijalnih, tehničkih i drugih sredstava, način i uvjete provedbe postupaka i mjera pri odobalnom istraživanju i eksploataciji ugljikovodika te način održavanja reda i sigurnosti u intervencijama.





- U Nacionalnom planu intervencija odrediti način na koji koncesionari luka posebne namjene i lučke uprave trebaju sudjelovati u provedbi Nacionalnog plana intervencija, s obzirom na to da su prema odredbama Pomorskog zakonika dužni bez odgađanja poduzeti mjere radi sprječavanja širenja onečišćenja te otklanjanja onečišćenja.
- Redovno ažurirati popis pravnih osoba i obrtnika registriranih i ovlaštenih za provođenje mjera intervencije (uklanjanje posljedica nastalih iznenadnim onečišćenjem mora i obale) te njihove opreme i sredstava s popisima županijskih operativnih centara.
 - Nacionalnim planom intervencija odrediti niži raspon (manje od 2 000 m³) razlivenog ulja u more za djelovanje županijskih operativnih centara po županijskim planovima intervencija u skladu s potrebama i mogućnostima.
- U suradnji s Ministarstvom obrane, utvrditi potrebnu opremu za djelovanje Obalne straže u sprječavanju i ograničavanju onečišćenja mora u području ZERP-a, a po potrebi i u teritorijalnom moru i unutarnjim morskim vodama.
- Nabaviti i/ili unajmiti opremu i plovila koja će biti na raspolaganju u slučaju iznenadnog onečišćenja mora manjih i većih razmjera.
- Nacionalnim planom intervencija i županijskim planovima intervencija propisati stupnjevanu proceduru djelovanja te voditi dnevnik tijeka djelovanja za sva onečišćenja mora.
- Zatražiti od županijskih operativnih centara procjenu opsega onečišćenja mora za svako iznenadno onečišćenje mora i podatke javno objaviti na mrežnim stranicama županije.

Ured je mišljenja da bi se provedbom navedenih preporuka postigla poboljšanja u vezi s usklađivanjem odredaba Nacionalnog plana intervencija s Pomorskim zakonikom, utvrđivanjem jasnijih odgovornosti i zadataka članova Stožera i županijskih operativnih centara, povećanom sposobnošću upravljanja intervencijama kod iznenadnog onečišćenja mora velikih razmjera, usklađenijom evidencijom pravnih osoba i obrtnika te njihove opreme i sredstava, odnosno trenutnom dostupnosti i redovnim održavanjem opreme, angažiranjem stručnih osoba i edukacijom osoba koje sudjeluju u odlučivanju i provedbi mjera sprječavanja i ograničavanja onečišćenja mora prema programu koji je akreditiralo nadležno tijelo, čime bi se povećala učinkovitost pri upravljanju intervencijama kod iznenadnih onečišćenja mora u Republici Hrvatskoj.





UPRAVLJANJE LISTAMA ČEKANJA ZA POSTUPKE MAGNETSKE REZONANCE

Ured je obavio 21 reviziju učinkovitosti upravljanja listama čekanja za postupke magnetske rezonance.

Revizijom su obuhvaćeni Ministarstvo zdravstva i Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje te 20 zdravstvenih ustanova.

Predmet revizije bile su aktivnosti Ministarstva zdravstva i Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje te zdravstvenih ustanova u vezi s vođenjem liste čekanja i upravljanjem listama čekanja za postupke magnetske rezonance te nadzorom nad vođenjem i upravljanjem listama čekanja.

U ovoj reviziji pod pojmom liste čekanja podrazumijeva se jedinstvena lista naručenih osiguranih osoba (pacijenata) na temelju koje zdravstvena ustanova određuje redoslijed (termin) njihova prijama na zdravstvene usluge iz obveznog zdravstvenog osiguranja na koje se čeka (dalje u tekstu: Lista čekanja).

Ciljevi revizije bili su provjeriti vode li zdravstvene ustanove Liste čekanja u skladu s propisima i imaju li cjelovite podatke o čekanju na postupke magnetske rezonance, provjeriti normativno uređenje upravljanja Listama čekanja za postupke magnetske rezonance, provjeriti poduzimaju li se aktivnosti u vezi sa smanjenjem Liste čekanja, provjeriti osiguravaju li zdravstvene ustanove jednak tretman pacijenata u pristupu postupcima magnetske rezonance te ocijeniti učinkovitost sustava nadzora nad vođenjem i upravljanjem Listama čekanja.

Revizijom je obuhvaćeno 20 zdravstvenih ustanova (svih pet kliničkih bolničkih centara, tri kliničke bolnice, jedna klinika, deset općih zdravstvenih ustanova i jedna specijalna zdravstvena ustanova) koje su, prema podacima Zavoda, početkom 2019. imale uređaje za magnetsku rezonancu. Ugovorom o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite koji je Zavod zaključio s javnim zdravstvenim ustanovama uređuju se međusobna prava i obveze u vezi s provođenjem bolničke i specijalističko-konzilijarne zaštite, u što su uključeni i postupci magnetske rezonance.

Ministarstvo i Zavod započeli su u kolovozu 2012. s provođenjem projekta eListe čekanja i e-Naručivanje koji su dio sustava Centralnog zdravstvenog informatičkog sustava Hrvatske (dalje u tekstu: CEZIH). Ciljevi projekta eListe čekanja su objedinjavanje podataka o bolničkim listama čekanja na razini Republike Hrvatske s jedinstvenom listom usluga i jasno definiranim setom podataka.

Ciljevi projekta e-Naručivanje su dobivanje najpovoljnijeg termina iz ordinacija primarne zdravstvene zaštite, izbor zdravstvene ustanove koja pacijentu najviše odgovara prema lokaciji, bolja organizacija i iskorištenost bolničkih resursa, transparentnost naručivanja i značajno skraćivanje čekanja za pojedine specijalističke pretrage i medicinske postupke.





U tablici u nastavku daju se podaci o načinu vođenja lista čekanja po zdravstvenim ustanovama i povezanost s CEZIH-om.

Tablica broj 20

Način vođenja lista čekanja po zdravstvenim ustanovama i povezanost s CEZIH-om

Redni broj	Zdravstvena ustanova	Elektronički	Objava na mrežnoj stranici	Poveznica s CEZIH-om
	1	2	3	4
1.	OŽB Pakrac	da	da	da
2.	KB Merkur, Zagreb	da	da	da
3.	OB Koprivnica	da	da	da
4.	SB Thalassotherapie Opatija	da	da	da
5.	Klinika za dječje bolesti, Zagreb	da	da	da
6.	KB Dubrava, Zagreb	da	da	ne
7.	OB Pula	da	da	ne
8.	OB Bjelovar	da	da	ne
9.	KBC Zagreb	da	da	ne
10.	KBC Osijek	da	da	ne
11.	OB Zadar	da	da	ne
12.	KB Sv. Duh, Zagreb	da	da	ne
13.	NMB Vukovar	da	da	ne
14.	OB Gospić	da	da	ne
15.	KBC Rijeka	da	ne	da
16.	OŽB Požega	da	ne	da
17.	KBC Split	da	ne	da
18.	OB Slavonski Brod	da	ne	da
19.	OB Dubrovnik	da	ne	ne
20.	KBC Sestre milosrdnice, Zagreb	da	ne	ne

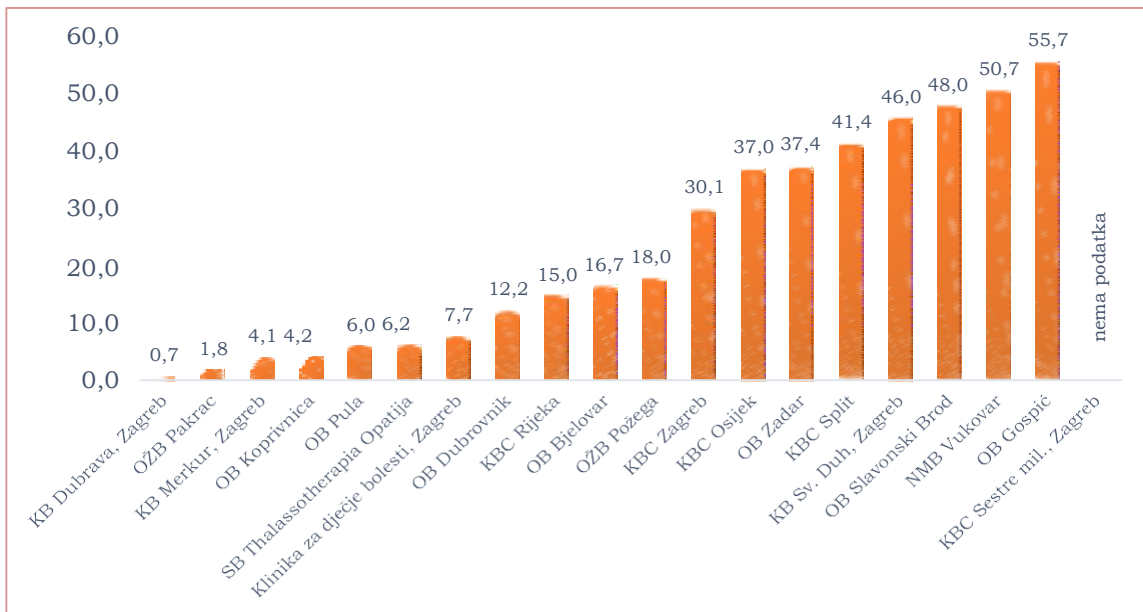
Postupci magnetske rezonance u zdravstvenim ustanovama u kojima je obavljena revizija obavljani su na ukupno 30 uređaja, a tijekom 2019. obavljeno je ukupno 136 746 postupaka magnetske rezonance, od čega se na ambulantne pacijente odnosi njih 116 257 ili 85,0 %, dok se na bolničke pacijente odnosi 20 489 ili 15,0 %. Revizijom je utvrđeno da je u listopadu 2019. u zdravstvenim ustanovama pregledano ukupno 8 551 ambulantni pacijent, od čega njih 2 111 ili 24,7 % nije bilo upisano na Listu čekanja. Broj neupisanih pacijenata na Liste čekanja u zdravstvenim ustanovama bio je od 0,7 % do 55,7 % od ukupno pregledanih ambulantnih pacijenata.

U grafičkom prikazu u nastavku daju se podaci o broju pregledanih pacijenata koji nisu bili upisani na liste čekanja, po zdravstvenim ustanovama.





Broj pregledanih pacijenata koji nisu bili upisani na liste čekanja, po zdravstvenim ustanovama (u %)



Grafički prikaz broj 7

U bolničkom informacijskom sustavu se pri naručivanju na postupak magnetske rezonance ne označavaju svi predviđeni indikatori, kao što su slučajevi kada se radi o maloljetniku, hitnom terminu za pacijenta u vezi s malignom i hematološkom bolešću i predtransplantacijskom obradom, zbog čega u sustavu nije vidljivo da je pojedini pacijent imao prioritet pri naručivanju na postupak magnetske rezonance. Isto tako, ne označava se radi li se o pacijentima naručenim na prvi ili kontrolni pregled magnetskom rezonancom. Navedeno je posebice važno za ostvarenje jednakog tretmana pacijenata u pristupu zdravstvenim uslugama te pružanje zdravstvenih usluga pacijentima u najkraćem mogućem vremenu čekanja.

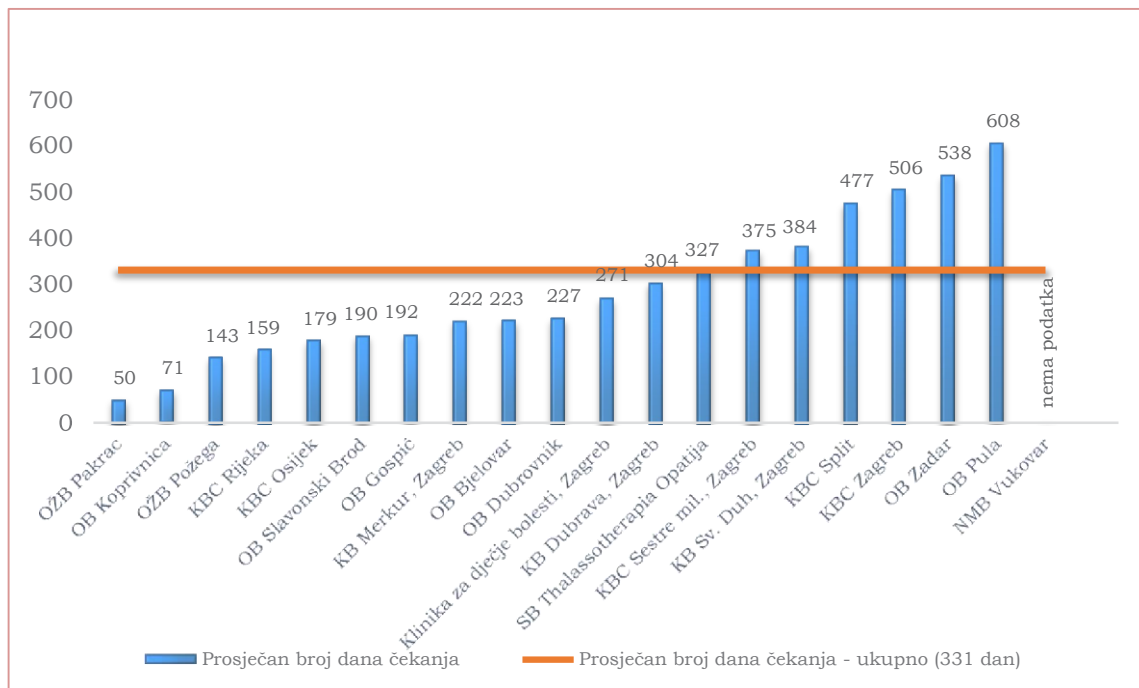
Prema podacima zdravstvenih ustanova, na koncu rujna 2019. bilo je 47 397 upisanih pacijenata na Listama čekanja za postupke magnetske rezonance s prosječno 331 danom čekanja. Najmanji broj upisanih pacijenata je 174, a najveći 9 619. Prosječan broj dana čekanja za postupke magnetske rezonance je od 50 do 608 dana.

U grafičkom prikazu u nastavku daje se prosječan broj dana čekanja na postupke magnetske rezonance po zdravstvenim ustanovama.





Prosječan broj dana čekanja na postupke magnetske rezonance



Grafički prikaz broj 8

Kriteriji za izražavanje ocjene učinkovitosti bili su:

- prikuplja li Zavod podatke o Listama čekanja u skladu s propisima i ima li cjelovite podatke o čekanju za postupke magnetske rezonance po zdravstvenim ustanovama
- vode li zdravstvene ustanove Listu čekanja u skladu s propisima i imaju li cjelovite podatke o čekanju na postupke magnetske rezonance
- je li pacijentima osigurana dostupnost i jednak tretman u pristupu postupcima magnetske rezonance
- jesu li zdravstvene ustanove uspostavile učinkovit sustav nadzora nad vođenjem i upravljanjem Listama čekanja.

Na temelju revizijom utvrđenih činjenica, primjenjujući utvrđene kriterije, Ured je ocijenio da je upravljanje Listama čekanja za postupke magnetske rezonance u **sedam zdravstvenih ustanova učinkovito, pri čemu su potrebna određena poboljšanja**, jer su utvrđeni određeni propusti koji ne utječu bitno na upravljanje Listama čekanja za postupke magnetske rezonance. Upravljanje Listama čekanja za postupke magnetske rezonance u **Ministarstvu, Zavodu i 13 zdravstvenih ustanova ocijenio je djelomično učinkovitim**, jer su utvrđene značajnije nepravilnosti i propusti u vezi s vođenjem Lista čekanja i evidentiranjem podataka o čekanju na postupke magnetske rezonance, osiguravanjem jednakog tretmana pacijenata u pristupu postupcima magnetske rezonance te funkcioniranjem sustava nadzora nadvođenjem i upravljanjem Listama čekanja.



Nalazi revizije

Revizijom su utvrđeni propusti u vezi s vođenjem Lista čekanja, upravljanjem Listama čekanja te nadzora nad vođenjem i upravljanjem Listama čekanja za postupke magnetske rezonance, za što su dane 232 preporuke.

Između ostalog, dane su sljedeće preporuke:

- Ažurirati sadržaj mrežne stranice CEZIH-a kako bi poveznica usmjeravala na Listu čekanja pojedine zdravstvene ustanove.
- Na mrežnim stranicama zdravstvenih ustanova osigurati poveznicu s mrežnim stranicama CEZIH-a i sustavom eLista na mrežnim stranicama Zavoda, u skladu s Općim uvjetima ugovora o provođenju specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja, kojom bi se osigurane osobe uputilo na pristup podacima o slobodnim terminima za naručivanje kod drugih zdravstvenih ustanova koje pružaju istu zdravstvenu uslugu.
- Na mrežnim stranicama zdravstvenih ustanova redovito ažurirati podatke o Listama čekanja.
- U Listi čekanja na mrežnim stranicama zdravstvenih ustanova objavljivati podatke o slobodnim terminima za zdravstvene usluge na koje se čeka, kako bi pacijenti imali potpune informacije o dostupnosti zdravstvenih usluga koje zdravstvena ustanova pruža.
- Provjeriti ažurnost Listi narudžbi na mrežnoj stranici Zavoda u dijelu dostavljaju li sve zdravstvene ustanove koje pružaju postupke magnetske rezonance ažurne podatke te, ako nisu ažurne, zatražiti od zdravstvenih ustanova da to žurno učine.
- Osigurati usklađenost podataka na Listi čekanja u bolničkom informacijskom sustavu, CEZIH-u i sustavu eLista na mrežnim stranicama Zavoda.
- Omogućiti zdravstvenim ustanovama uvid u slobodne termine za isti zdravstveni postupak u svim javnim ustanovama te informatičkim rješenjima onemogućiti istodobno upisivanje narudžbe za određenog pacijenta za isti postupak u više zdravstvenih ustanova, čime bi se smanjila mogućnost naručivanja pacijenata u dvije ili više zdravstvenih ustanova odnosno povećavanje dana čekanja.
- Donijeti pravilnik o određivanju medicinski opravdanog roka u kojem se mora pružiti potrebna zdravstvena zaštita propisana odredbama Zakona o obveznom zdravstvenom osiguranju.
- Uz sudjelovanje stručnih medicinskih društava, strukovnih komora i drugih zainteresiranih ustanova, organizacija, skupina i pojedinaca, ubrzati rad na donošenju kliničkih smjernica radi racionalnije uporabe svih medicinskih uređaja.
- Izraditi analizu uzroka povećanja dana čekanja na postupke magnetske rezonance prije ugovaranja odnosno dodatnog ugovaranja navedenih postupaka s privatnim zdravstvenim ustanovama.





- Sve ambulantne pacijente koji ostvaruju pravo na naručene zdravstvene usluge iz obveznog zdravstvenog osiguranja, koje zdravstvena ustanova obavlja, uvrstiti na Listu čekanja te za svakog uvrštenog pacijenta na Listi koja se objavljuje na mrežnim stranicama zdravstvene ustanove i u bolničkom informacijskom sustavu naznačiti radi li se o djetetu, prvom pregledu, kontrolnom pregledu, hitnom terminu u vezi s malignom i hematološkom bolešću i predtransplantacijskom obradom ili medicinski uvjetovanom terminu, kako bi se osigurala potpuna transparentnost upravljanja Listama čekanja te jednak tretman svih pacijenata u pristupu zdravstvenim uslugama, u skladu s utvrđenim stupnjem hitnosti.
- Izraditi i uvesti pisane procedure kako bi se osiguralo transparentno vođenje Liste čekanja, u skladu s akcijskim planovima uz Strategiju suzbijanja korupcije za razdoblje od 2015. do 2020.
- Redovito provoditi kontrolu izvršavanja ugovornih obveza zdravstvenih ustanova, posebice nadzora Listi čekanja s obzirom na to da su izvanrednim kontrolama u većem broju zdravstvenih ustanova utvrđene nepravilnosti.
- Analizirati uzroke nastanka i rasta Liste čekanja u zdravstvenim ustanovama te poduzimati aktivnosti na smanjenju, odnosno otklanjanju uzroka njezina nastanka.
- Izraditi i na mrežnim stranicama Ministarstva zdravstva objaviti analizu rada povjerenstva za Listu čekanja i zaprimljenih pritužbi građana na Listu čekanja, u skladu s akcijskim planovima uz Strategiju suzbijanja korupcije za razdoblje od 2015. do 2020.

Ured je mišljenja da bi se provedbom navedenih preporuka postigla poboljšanja u vezi s vođenjem Liste čekanja i evidentiranjem podataka o čekanju na zdravstvene usluge, osiguravanjem jednakog tretmana pacijenata u pristupu zdravstvenim uslugama te funkcioniranjem sustava nadzora nad vođenjem i upravljanjem Listama čekanja, čime bi se povećala učinkovitost upravljanja Listama čekanja u Ministarstvu zdravstva, Hrvatskom zavodu za zdravstveno osiguranje i zdravstvenim ustanovama.

C) PROVJERA PROVEDBE NALOGA I PREPORUKA

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

U skladu s odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, Ured provjerava je li subjekt proveo dane naloge i preporuke.

Osim u spomenutom Zakonu, praćenje provedbe naloga i preporuka, koje su vrhovne revizijske institucije dale subjektima revizije, utvrđeno je i u Međunarodnim revizijskim standardima, u točki 51. ISSAI 100 – Temeljna načela revizije javnog sektora i točki 60. ISSAI 400 – Načela revizije usklađenosti.





Prema odredbama članka 22. Zakona o Državnom uredu za reviziju, zakonski predstavnik subjekta revizije odnosno zakonski predstavnik subjekta na kojeg se odnosi dani nalog ili preporuka u roku od 60 dana od dana primitka konačnog izvješća o obavljenoj reviziji obvezan je dostaviti Uredu plan provedbe naloga i preporuka, u kojem su navedene aktivnosti za otklanjanje nepravilnosti i planirano vrijeme za njihovu provedbu.

Subjekt revizije obvezan je provesti naloge i preporuke dane u izvješću o obavljenoj reviziji u rokovima i na način naveden u planu provedbe naloga i preporuka te u pisanom obliku izvijestiti Ured o provedbi pojedinog naloga ili preporuke u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

Spomenutim Zakonom, propisane su i sankcije (za subjekt revizije od 20.000,00 kn do 50.000,00 kn i za zakonskog predstavnika subjekta revizije od 2.000,00 kn do 20.000,00 kn), i to za sljedeće prekršaje:

- ako ne stavi na raspolaganje ovlaštenom državnom revizoru traženu dokumentaciju i informacije za potrebe obavljanja revizije
- ako u propisanom roku ne dostavi plan provedbe naloga i preporuka
- ako ne provede naloge i preporuke dane u izvješću o obavljenoj reviziji u rokovima i na način naveden u planu provedbe naloga i preporuka.

Ured provjerava provedbu naloga i preporuka u opsegu predviđenom godišnjim programom i planom rada, na način da u okviru svake financijske revizije provjerava je li subjekt postupio po danim nalogima i preporukama i otklanja li utvrđene nepravilnosti i propuste u rokovima navedenim u planu provedbe naloga i preporuka. Status naloga i preporuka (provedeno, djelomično provedeno, u postupku provedbe, nije provedeno ili nije primjenjivo) navodi se u izvješću o obavljenoj reviziji, koje se dostavlja subjektu revizije i Hrvatskom saboru.

U okviru obavljenih financijskih revizija u ovom izvještajnom razdoblju, utvrđeno je da je od ukupno 954 naloga i preporuka danih u prošlim revizijama, 611 ili 64,0 % provedeno, 80 ili 8,4 % je djelomično provedeno, 72 ili 7,5 % je u postupku provedbe, a 137 ili 14,4 % nije provedeno, dok nisu primjenjiva 54 ili 5,7 % naloga i preporuka.

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



Tablica broj 21



Provedba naloga i preporuka danih u prošlim revizijama

Redni broj	Grupe subjekata	Broj subjekata revizije	Broj naloga i preporuka	Provedeno	Djelomično provedeno	U postupku provedbe	Nije provedeno	Nije primjenjivo
	1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Državni proračun i korisnici državnog proračuna	17	169	102	12	28	21	6
2.	Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave	63	520	352	45	8	75	40
3.	Proračunski korisnici lokalnih jedinica	7	15	12	0	0	2	1
4.	Trgovačka društva u državnom vlasništvu	3	3	3	0	0	0	0
5.	Trgovačka društva u vlasništvu lokalnih jedinica	17	46	27	3	8	5	3
6.	Političke stranke i nezavisni zastupnici	50	201	115	20	28	34	4
7.	Druge neprofitne organizacije*	3	-	-	-	-	-	-
Ukupno		160	954	611	80	72	137	54

* Prvi put obavljena revizija.





IV. DRUGI POSLOVI UREDA

Osim poslova revizije, Ured obavlja i poslove suradnje s pravosudnim i drugim tijelima, poslove međunarodne suradnje te poslove odnosa s javnošću.

Suradnja s pravosudnim i drugim tijelima

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

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

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

Navedenim tijelima dostavljena su na zahtjev izvješća, dokumentacija i dodatna pojašnjenja za 127 subjekata revizije, od čega na zahtjev državnih odvjetništava za 104 subjekta, Ministarstva unutarnjih poslova za 14 subjekata, Ministarstva financija za sedam subjekata i sudova za dva subjekta revizije.

Osim toga, prema odredbi članka 23., stavka 4. spomenutog Zakona, Ured obavještava nadležna državna odvjetništva o nalogima i preporukama koji nisu provedeni te o nedostavljanju plana provedbe naloga i preporuka u propisanom roku, za što su spomenutim Zakonom propisane sankcije.

U skladu s navedenim, Ured je Državnom odvjetništvu Republike Hrvatske dostavio obavijesti za 19 subjekata koji nisu u zakonom propisanom roku (60 dana od zaprimanja konačnog izvješća o obavljenoj reviziji) Uredu dostavili plan provedbe naloga i preporuka te za 22 subjekta koja nisu proveli naloge i preporuke dane u revizijama u 2019. u rokovima navedenim u planu provedbe naloga i preporuka, a što je utvrđeno u revizijama obavljenim u 2020.

Osim toga, u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referenduma, Ured je Državnom odvjetništvu Republike Hrvatske dostavio obavijesti o utvrđenim povredama ovoga Zakona s cjelokupnom dokumentacijom za 30 političkih stranaka i tri nezavisna zastupnika za koje su obavljenom revizijom u 2020. utvrđene nepravilnosti u poslovanju.





Međunarodna suradnja

Ured međunarodnu suradnju temelji na sljedećim glavnim ciljevima:

- stalno ujednačavanje metodologije rada s međunarodnim standardima
- suradnja na ostvarivanju strateških ciljeva međunarodnih organizacija vrhovnih revizijskih institucija čiji je Ured član
- praćenje modernih pravaca razvoja revizijske profesije u svijetu
- doprinos razvoju revizijske profesije na temelju vlastitih znanja i iskustava
- informiranje drugih o radu, rezultatima i profesionalnim dostignućima Ureda.

Kao član Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i njezine regionalne organizacije – EUROSAI, Ured navedene ciljeve ostvaruje sudjelovanjem na međunarodnim kongresima, konferencijama, seminarima i radionicama te sudjelovanjem u radu različitih strukovnih odbora i radnih skupina, kao i bilateralnom suradnjom s vrhovnim revizijskim institucijama drugih zemalja. S obzirom na situaciju uzrokovanu pandemijom COVID-19, opseg spomenutih međunarodnih aktivnosti je tijekom 2020. bio znatno smanjen, a većina planiranih događanja otkazana ili odgođena za narednu godinu.

Ured ima status vanjskog revizora EUROSAI-a za razdoblje 2017. – 2020., u kojem obavlja redovne godišnje financijske revizije. U ovom izvještajnom razdoblju Ured je nastavio s aktivnim sudjelovanjem u radu EUROSAI Radne skupine za reviziju i etiku te Radne skupine za reviziju općina.

Također, tijekom ovog izvještajnog razdoblja, Ured je obavljao paralelnu reviziju s vrhovnim revizijskim institucijama Bugarske, Latvije, Mađarske i Slovačke te paralelnu reviziju s vrhovnim revizijskim institucijama Albanije, Bosne i Hercegovine, Crne Gore, Italije i Slovenije, kojom Ured ujedno i koordinira.

U izvještajnom razdoblju Ured je, u konzorciju s Nacionalnim uredom za reviziju Republike Bugarske i u svojstvu vodećeg partnera, izabran za provoditelja dvogodišnjeg *twinning* projekta u Republici Sjevernoj Makedoniji.

Nadalje, tijekom ovog izvještajnog razdoblja, održan je bilateralni sastanak s čelnikom i zamjenikom čelnika vrhovne revizijske institucije Malte, dok su drugi dogovoreni bilateralni susreti odgođeni do daljnjega.

Na poziv Europskog revizorskog suda, Ured je tijekom 2018. i 2019., s Državnim uredom za reviziju Poljske, obavio uvid u etički okvir Europskog revizorskog suda te je početkom 2020. u Luksemburgu prezentirao rezultate uvida članovima Europskog revizorskog suda.





Kao član Kontaktnog odbora čelnika vrhovnih revizijskih institucija zemalja članica EU-a, Ured je uključen u aktivnosti Odbora, kao i njegovih radnih skupina: za fiskalnu politiku, za EU bankarsku uniju, za prevenciju i borbu protiv nepravilnosti i prijevara te za neovisno ocjenjivanje nacionalnih ekonomskih politika. Tijekom 2020. Ured je bio zadužen za organizaciju pripremnog sastanka *liaison officera* i sudjelovanje u pripremi godišnjeg sastanka Kontaktnog odbora EU-a. Zbog situacije uzrokovane pandemijom COVID-19, sastanak *liaison officera* održan je elektroničkim putem, dok je sastanak Kontaktnog odbora odgođen za 2021.

Također, nastavljen je i rad predstavnika Ureda u NATO-ovoj Skupini kompetentnih nacionalnih revizijskih tijela (CNAB)², čija je uloga rasprava i davanje komentara na obavljene revizije i godišnje izvješće Međunarodnog revizorskog odbora za NATO o aktivnostima NATO-a, a koja je u studenome 2020. održala virtualni godišnji sastanak.

Tijekom 2020. je 20 predstavnika Ureda sudjelovalo na nizu *on-line* edukacija, međunarodnih konferencija, regionalnih foruma, okruglih stolova i radionica na aktualne teme, kao što je revidiranje na daljinu (*INTOSAI webinar on remote auditing – technological challenges and solutions*), inovacije u vrhovnim revizijskim institucijama (*IDI webinar Innovative SAIs going F.A.R.*), revizijska istraživanja (*EUROSAI Investigation webinar*), etika i integritet u javnoj upravi (*ECA on-line conference on Ethics and Integrity in Public Administration – International perspectives*), upravljanje imovinom u javnom sektoru (*CEF webinar on Managing Public Sector Assets*), revizija zaštite okoliša (*Environmental Auditing*) i dr.

Odnosi s javnošću

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

Unutarnja komunikacija u Uredu provodi se putem sastanaka, radionica, kolegija, godišnjih seminara te elektroničkih oblika komunikacije, kao što su elektronička pošta i Intranet, kao vrlo značajno sredstvo unutarnje komunikacije. Od 2020. zbog posebnih okolnosti izazvanih pandemijom bolesti COVID-19, u Uredu se većina sastanaka i edukacija održava *on-line*.

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

² eng. *Competent National Audit Bodies*



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

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

Tako je u ovom izvještajnom razdoblju Hrvatskom saboru dostavljeno 185 izvješća o obavljenoj reviziji te pet objedinjenih izvješća, u kojima su navedeni objedinjeni podaci za pojedinu grupu subjekata (korisnike državnog proračuna, lokalne jedinice, trgovačka društva u vlasništvu lokalnih jedinica, političke stranke i nezavisne zastupnike te upravljanje listama čekanja za postupke magnetske rezonance).

Glavni državni revizor i/ili suradnici sudjeluje na raspravama o izvješćima Ureda na saborskim odborima i plenarnoj sjednici Hrvatskoga sabora.

Tijekom 2020. saborski odbori raspravljali su o Izvješću o radu Ureda za 2019. i o deset objedinjenih izvješća o obavljenoj reviziji, a na plenarnoj sjednici raspravljano je o Izvješću o radu Ureda za 2019. Navedena izvješća prihvaćena su s prosječno 90,0 % glasova.

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

Osim toga, Zakonom o Državnom uredu za reviziju, propisana je komunikacija i s drugim tijelima državne vlasti, na način da Ured, između ostalog, dostavlja dokumentaciju i informacije koje se koriste za obavljanje revizije pravosudnim tijelima i policiji na njihov zahtjev, s time da ne dovodi u pitanje svoju samostalnost i neovisnost.³

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

³ Više o tome pod Suradnja s pravosudnim i drugim tijelima.





Komunikacija s predstavnicima medija i sveukupnom javnosti obavlja se putem elektroničke pošte i mrežnih stranica Ureda (u 2020. redizajnirane su mrežne stranice Ureda), i to odgovorima na upite pravnih i fizičkih osoba te predstavnika medija. Osim toga, za predstavnike medija organiziraju se konferencije za medije (u 2020. je zbog pandemije održana jedna konferencija), daju priopćenja i izjave.

Osim navedenog, drugi poslovi odnosa s javnošću odnose se na objave na mrežnim stranicama i Intranetu, praćenje objava u medijima o Uredu (u 2020. bile su 494 objave, od kojih 96,0 % pozitivno) i o subjektima revizije te obavljanje poslova u skladu sa Zakonom o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15), što obuhvaća vođenje službenog upisnika, provođenje testa razmjernosti i javnog interesa te sastavljanje godišnjeg izvješća o provedbi Zakona o pravu na pristup informacijama.

V. STRATEŠKI PLAN ZA 2018. – 2022.

Ured pridaje veliku pozornost strateškom planiranju. Strateški plan ključni je dokument u kojem su navedene smjernice za rad i unaprjeđenje rada, odnosno razvoja institucije državne revizije u Republici Hrvatskoj.

Strateški plan za 2018. – 2022. donesen je u prosincu 2017. U lipnju 2020. donesene su Izmjene i dopune Strateškog plana za 2018. – 2022., prema kojem su revizijske aktivnosti usmjerene i na područja revizije koja se odnose na spremnost subjekata revizije za krizna stanja s fokusom na elementarne nepogode i epidemije u Republici Hrvatskoj (upravljanje robnim zalihama i materijalnim dobrima te pomoćima za vrijeme i nakon katastrofa na državnoj i lokalnoj razini).

Svrha obavljanja navedenih revizija je na temelju utvrđenih činjenica dati preporuke koje će povećati učinkovitost upravljanja robnim zalihama, materijalnim dobrima i pomoćima u slučaju katastrofa, povećati usklađenost postupaka obnove infrastrukture nakon potresa s propisima te poboljšanje komunikacije i suradnje svih dionika na državnoj i lokalnoj razini.

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

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

Posebni ciljevi Ureda su:

- jačanje institucionalnog i pravnog okvira
- razvoj kapaciteta
- daljnje razvijanje i usklađivanje metodologije i načina rada s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija
- povećanje učinkovitosti Ureda i
- jačanje suradnje s vrhovnim revizijskim institucijama drugih zemalja.





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

Rezultati koji se očekuju provedbom Strateškog plana odnose se, između ostalog, na daljnje povećanje vjerodostojnosti, kvalitete i profesionalnosti rada zaposlenika Ureda te ostvarenje organizacijskih pretpostavki koje obuhvaćaju kontrolu kvalitete, neovisnost, transparentnost, odgovornost i etičnost u radu državnih revizora i drugih zaposlenika.

U 2020. Ured je obavljao aktivnosti u skladu sa Strateškim i Akcijskim planom.

Hrvatskom saboru dostavljeno je 185 izvješća o obavljenoj reviziji, od čega 160 izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji, 25 izvješća o obavljenoj reviziji učinkovitosti te pet objedinjenih izvješća u cilju informiranja Hrvatskoga sabora o poslovanju subjekata revizije.

Financijske revizije odnose se na Godišnji izvještaj o izvršenju Državnog proračuna za 2019., 16 korisnika državnog proračuna, 63 lokalne jedinice, sedam proračunskih korisnika lokalnih jedinica, tri trgovačka društva u državnom vlasništvu, 17 trgovačkih društava u vlasništvu lokalnih jedinica, 44 političke stranke i šest nezavisnih zastupnika te tri druge neprofitne organizacije.

Revizije učinkovitosti odnose se na dvije revizije prodaje dionica i poslovnih udjela u trgovačkim društvima u državnom vlasništvu, reviziju spremnost RH za implementaciju ciljeva održivog razvoja iz Programa održivog razvoja do 2030., reviziju upravljanja intervencijama kod iznenadnih onečišćenja u Jadranskom moru te 21 reviziju upravljanja listama čekanja za postupke magnetske rezonance.

Tijekom 2020. organizirano je stručno usavršavanje zaposlenika putem videoseminara u organizaciji Ureda i drugih institucija u zemlji i inozemstvu, u cilju jačanja kapaciteta kako bi se osigurali preduvjeti za profesionalan i etičan te odgovoran i transparentan način obavljanja revizije. Ažuriran je i Program stručnog usavršavanja za nove zaposlenike u skladu s kojim je provedeno stručno usavršavanje koje se nastavlja i u 2021.

Izrađen je novi Etički kodeks i Etički okvir te Popis potrebnih kompetencija zaposlenika Ureda.

Usklađen je Priručnik za reviziju učinkovitosti s Okvirom profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI), a u tijeku je i usklađenje Priručnika za obavljanje financijske revizije s navedenim Okvirom.

Donesen je Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutarnjem redu Ureda, Pravilnik o stručnom usavršavanju i izobrazbi te je donesen novi Program za polaganje ispita za stjecanje zvanja ovlaštenoga državnog revizora i novi Pravilnik o napredovanju ovlaštenih državnih revizora.





Nadalje, unaprijeđen je sustav administrativne informacijske podrške (e-pisarnica) te sustav financijsko-računovodstvenog poslovanja (povezani su programi za računovodstveno poslovanje s e-računima, e-pisarnicom i integracija s državnom riznicom).

Također, unaprijeđen je informatički program za praćenje tijeka revizije s novim modulima (modul izvješćivanje i modul kontrola kvalitete) te je moderniziran IT sustav nabavom opreme i informatičkog programa za potrebe revizije. Redizajnirane su mrežne stranice Ureda.





VI. OCJENA KVALITETE RADA UREDA

Prema revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija, ISSAI 40 – Kontrola kvalitete u vrhovnim revizijskim institucijama, vrhovne revizijske institucije trebaju uspostaviti proces praćenja kvalitete svoga rada. Taj proces obuhvaća i povratne informacije od subjekata revizije i drugih korisnika izvješća o korisnosti izvješća o obavljenim revizijama.

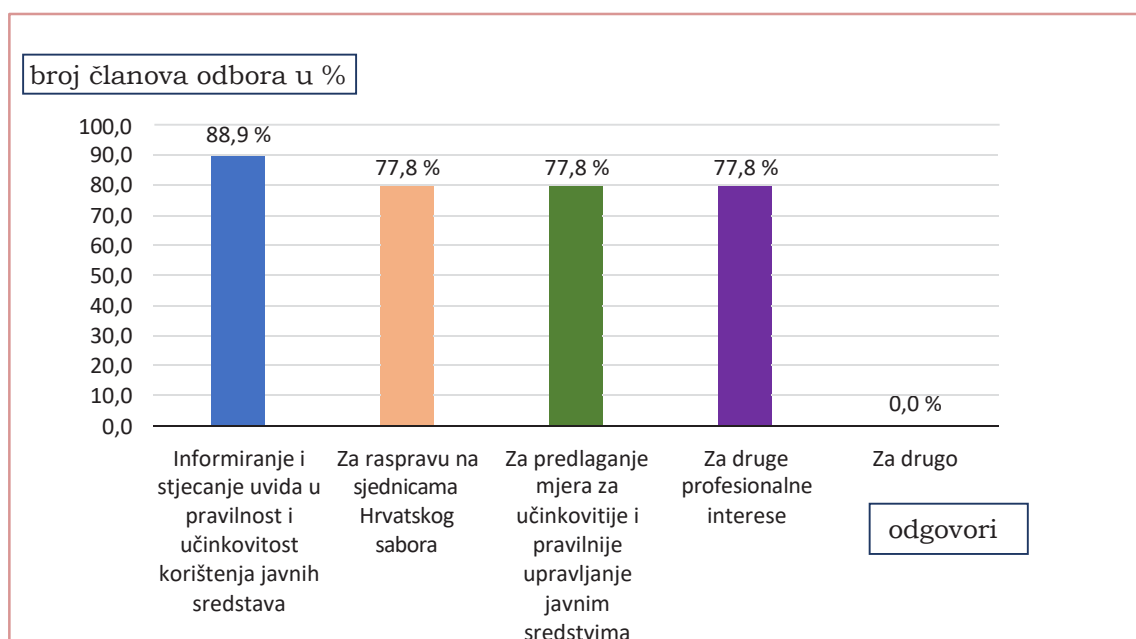
U skladu s navedenim, Ured je proveo anketu na temelju upitnika dostavljenih Odboru za financije i državni proračun (dalje u tekstu: Odbor) jer su izvješća Ureda o obavljenim revizijama u djelokrugu navedenog Odbora. Osim toga, anketni upitnici dostavljeni su i subjektima u kojima je revizija obavljena u 2020. (korisnicima državnog proračuna, lokalnim jedinicama i proračunskim korisnicima lokalnih jedinica, trgovačkim društvima u državnom vlasništvu i vlasništvu lokalnih jedinica, političkim strankama i nezavisnim zastupnicima te drugim neprofitnim organizacijama).

Ocjena Odbora za financije i državni proračun

Na temelju analize dostavljenih odgovora, ocijenjena je korisnost i kvaliteta izvješća o radu Ureda i izvješća o obavljenim revizijama. Za ocjenu korisnosti revizijskih izvješća postavljena su dva pitanja, a za ocjenu kvalitete pet pitanja.

U nastavku se daje grafički prikaz odgovora članova Odbora, koji se odnose na svrhu korištenja godišnjeg izvješća o radu Ureda i izvješća o obavljenim revizijama.

U koju svrhu koristite izvješća Ureda?



Grafički prikaz broj 9



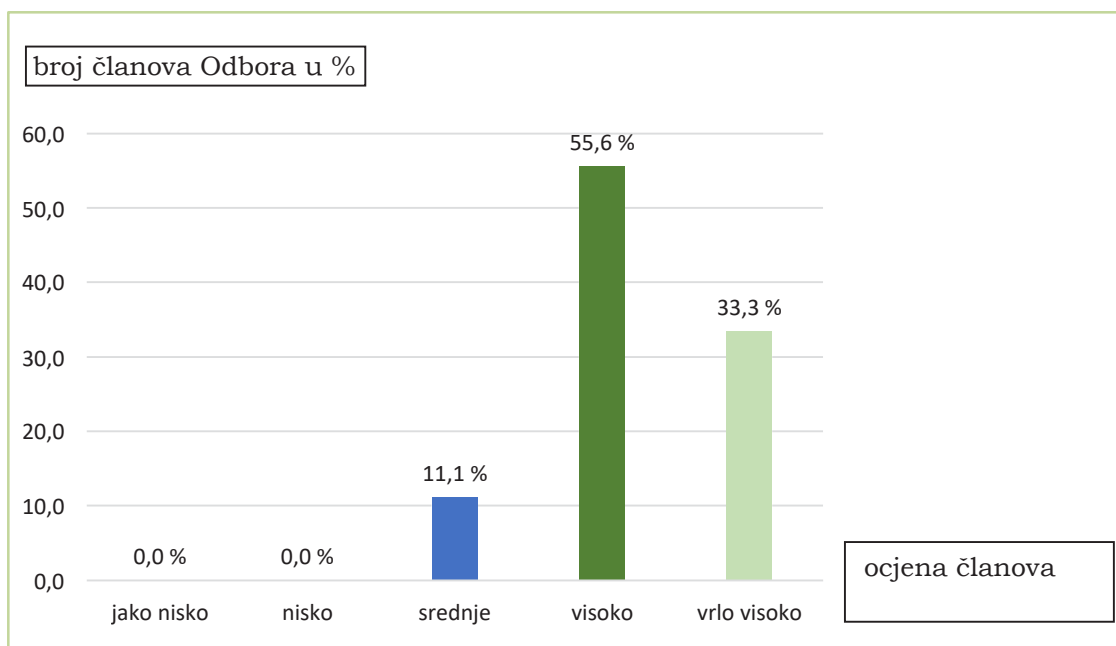


Na navedeno pitanje članovi Odbora mogli su dati jedan ili više odgovora. Rezultati pokazuju da svi članovi Odbora koji su dostavili odgovore koriste revizijska izvješća. Za informiranje i stjecanje uvida u pravilnost i učinkovitost korištenja javnih sredstava izvješća koristi 88,9 % članova odbora, 77,8 % ih koristi za raspravu na sjednicama Hrvatskog sabora, a 77,8 % i za predlaganje mjera za učinkovitije i pravilnije upravljanje javnim sredstvima. Također, 77,8 % ih koristi i za druge profesionalne interese.

Osim toga, članovi Odbora ocijenili su korisnost godišnjeg izvješća o radu Ureda i izvješća o obavljenim revizijama o kojima je Odbor raspravljao tijekom 2020.

U nastavku se daje grafički prikaz ocjene članova Odbora o korisnosti godišnjeg izvješća o radu Ureda i izvješća o obavljenim revizijama.

Kako ocjenjujete korisnost godišnjeg izvješća o radu Ureda i izvješća o obavljenoj reviziji, o kojima je Odbor raspravljao tijekom 2020.?



Grafički prikaz broj 10

Osim navedenog, 88,9 % članova Odbora koji su sudjelovali u ovoj anketi odgovorili su da je sadržaj i struktura godišnjeg izvješća o radu Ureda primjerena njihovim potrebama, dok je 11,1 % članova dalo negativan odgovor.

Također, 44,4 % ih je ocijenilo da je kvaliteta navedenih izvješća vrlo visoka, a 55,6 % da je kvaliteta navedenih izvješća visoka. Također, 77,8 % članova Odbora koji su sudjelovali u anketi navelo je da nije potrebno povećavati kvalitetu izvješća Ureda, dok je 22,2 % članova dalo potvrđan odgovor, ali nisu naveli što bi trebalo učiniti za povećanje kvalitete revizijskih izvješća.





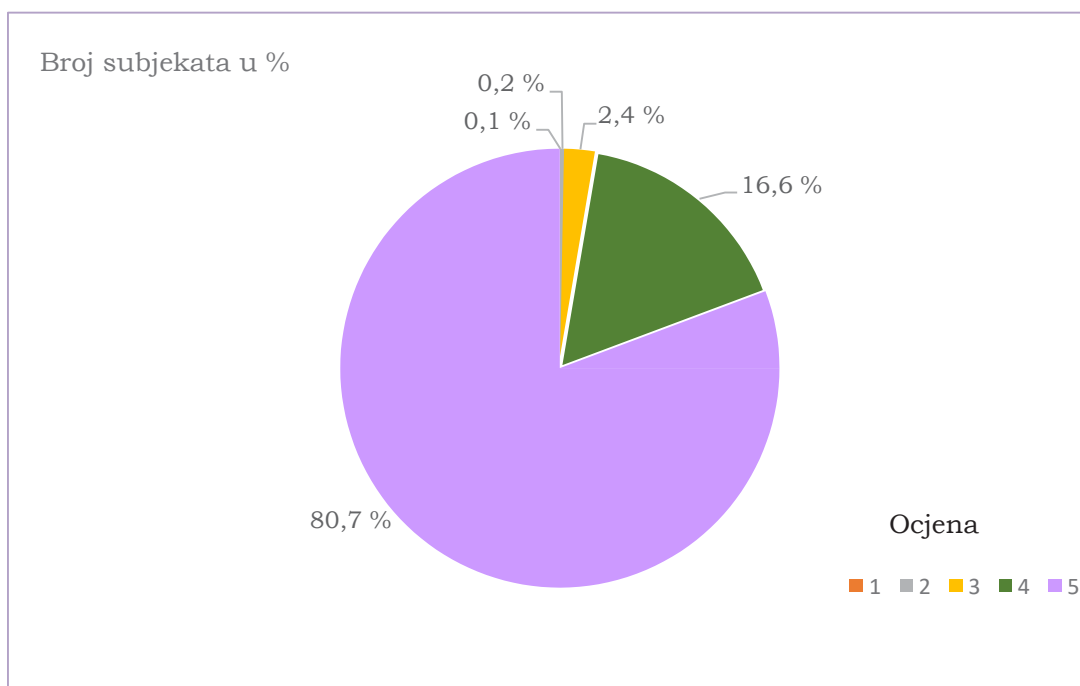
Osim toga, jedan član Odbora je u odgovoru na upitnik naveo da bi za utjecaj na poboljšanje zakona bilo važno isticati konkretne negativne primjere (na koje Ured nailazi), iako razumije potrebu zaštite privatnosti, ali smatra kako je načelo prava javnosti da je upoznata s tim informacijama jače. Također, jedan član Odbora istaknuo je da Ured radi kvalitetno svoj posao, ali da je pitanje što je sa sankcijama za neprovođenje preporuka.

Ocjena subjekata revizije

Anketni upitnik dostavljen je na e-adrese 182 subjekata revizije, a odgovore je dostavio 91 subjekt revizije ili 50,0 %. Subjekti revizije ocijenili su rad Ureda u ovom izvještajnom razdoblju prosječnom ocjenom 4,8.

U nastavku se daje grafički prikaz ocjene subjekata revizije o radu Ureda.

Ocjena subjekata revizije o radu Ureda



Grafički prikaz broj 11





VII. ZAPOSLENICI

U Uredu, koji čine Središnji ured i 20 područnih ureda, sistematizirano je 370, a 31. prosinca 2020. bilo je popunjeno 288 radnih mjesta. Od navedenog broja zaposlenika, dva su dužnosnika, 227 državnih revizora i 14 pomoćnih revizora. Osim navedenog, 36 državnih službenika i devet namještenika obavlja informatičke, financijsko-računovodstvene, kadrovske i administrativne poslove, javnu i jednostavnu nabavu, poslove sigurnosti i zaštite na radu te opće i tehničke poslove. Tijekom 2020. iz Ureda je otišlo 16 zaposlenika (od čega sedam u mirovinu), a putem premještanja zaposleno je devet zaposlenika, od čega dva državna revizora i sedam viših državnih revizora. Upražnjena radna mjesta (22,2 %) pretežito se odnose na ovlaštene državne revizore.

Ured organizira i provodi stručno usavršavanje i izobrazbu državnih revizora. Stručno usavršavanje provodi samostalno u okviru svog djelokruga rada i time državni revizori stječu nova znanja, vještine te usvajaju nove tehnike u obavljanju revizije. Izvan Ureda, u okviru stručnog usavršavanja, državni revizori i drugi zaposlenici sudjeluju na seminarima i savjetovanjima u zemlji i inozemstvu, u organizaciji znanstvenih i stručnih institucija. Tijekom 2020. ostvareno je ukupno 419 sati izobrazbe zaposlenika Ureda. Ispit za stjecanje zvanja ovlaštenoga državnog revizora položilo je sedam pomoćnih revizora, dvoje zaposlenika steklo je visoku stručnu spremu i jedna zaposlenica višu stručnu spremu.

U tablici u nastavku daju se podaci o broju zaposlenika Ureda od 2013. do 2020., prema vrsti poslova koje obavljaju.

Tablica broj 22

Broj zaposlenika Ureda od 2013. do 2020., prema vrsti poslova

Redni broj	Vrsta poslova	Godina							
		2013.	2014.	2015.	2016.	2017.	2018.	2019.	2020.
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Poslovi revizije	228	233	229	222	232	250	241	241
2.	Službenici i namještenici	47	46	44	40	45	47	48	45
3.	Dužnosnici	2	2	2	2	2	2	2	2
	Ukupno	277	281	275	264	279	299	291	288





Prema kvalifikacijskoj strukturi, 245 zaposlenika ili 85,1 % ima visoku stručnu spremu (ekonomske, pravne, informatičke ili druge odgovarajuće struke), od čega su četiri doktora znanosti, 14 magistara znanosti i tri magistra specijalista. Od ukupnog broja zaposlenika, 81,8 % su žene.

Prosječna starost zaposlenika Ureda je 48,3 godine, a 145 ili 50,3 % zaposlenika ima 50 ili više godina.

VIII. REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA UREDA

Ured je prema Zakonu o proračunu proračunski korisnik državnog proračuna.

Sredstva za rad Ureda osiguravaju se u državnom proračunu na način propisan odredbama članka 4. Zakona o Državnom uredu za reviziju.

Ured je obvezan kod vođenja poslovnih knjiga i sastavljanja financijskih izvještaja primjenjivati proračunsko računovodstvo u skladu s odredbama Zakona o proračunu, Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

Izješće neovisnog vanjskog revizora

Prema odredbi članka 25. Zakona o Državnom uredu za reviziju, Ured sastavlja financijske izvještaje u skladu sa zakonom kojim se uređuju proračunski procesi i podzakonskim propisima. Godišnji financijski izvještaji Ureda podliježu reviziji neovisnog vanjskog revizora. Neovisnog vanjskog revizora za obavljanje revizije Godišnjih financijskih izvještaja Ureda za 2020. imenovao je Odbor za financije i državni proračun na prijedlog glavnoga državnog revizora.⁴

Izješće o obavljenoj reviziji Godišnjih financijskih izvještaja Ureda sastavni je dio ovog Izješća (Prilog 1).

Izješće unutarnje revizije

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19), Ured je obvezan uspostaviti unutarnju reviziju.

⁴ Ured je u okviru provedbe postupka jednostavne nabave usluge revizije Godišnjih financijskih izvještaja Ureda za 2020. proveo analizu tržišta i uputio Poziv za dostavu ponuda na adrese pet gospodarskih subjekata, od kojih su tri dostavila ponude. Ponuditelja koji je dostavio ekonomski najpovoljniju ponudu glavni državni revizor predložio je Odboru za financije i državni proračun.





U skladu s navedenim, funkcija unutarnje revizije u Uredu je uspostavljena ustrojavanjem Odjela za unutarnju reviziju, koji je funkcionalno neovisan od drugih odjela i izravno odgovoran glavnom državnom revizoru.

Odjel za unutarnju reviziju obavlja reviziju svih organizacijskih jedinica, programa i aktivnosti te procesa koji se odvijaju u Uredu, a prioritetno ključnog procesa koji se odnosi na obavljanje revizije te funkcionalnih procesa, u skladu sa Strateškim planom unutarnje revizije za razdoblje 2019. – 2021. te Godišnjim planom unutarnje revizije za 2020.

Planirana je provjera primjene propisane metodologije i procedura rada pri obavljanju revizija te revizija pravilnosti evidentiranja poslovnih promjena u poslovnim knjigama.

Druge aktivnosti planirane u Godišnjem planu su: priprema i izrada godišnjeg izvještaja o radu Odjela za unutarnju reviziju za 2020., izrada godišnjeg izvještaja o kontinuiranom stručnom usavršavanju, izrada Mišljenja unutarnjih revizora o sustavu unutarnjih kontrola za revidirana područja u prethodnoj godini, ažuriranje baze provedenih i neprovedenih preporuka, ažuriranje programa za osiguranje kvalitete unutarnje revizije, praćenje provedbe preporuka unutarnje revizije te stalno stručno usavršavanje. Tijekom 2020. obavljani su planirani poslovi.

Prema mišljenju unutarnje revizije, sustav unutarnjih kontrola u procesima koji su revidirani je uspostavljen i primjenjuje se, odnosno učinkovit je.

Sustav unutarnjih kontrola u procesima koji su revidirani u 2020. u pogledu primjene zakona i drugih propisa je uspostavljen i primjenjuje se.

Rashodi su izvršeni za namjene utvrđene financijskim planom. Financijski i drugi podaci koji se odnose na poslovne događaje evidentirani su u poslovnim knjigama istinito i točno.





POPIS TABLICA I GRAFIČKIH PRIKAZA

stranica

Tablica broj 1	Obavljene revizije po grupama subjekata revizije od 2009. do 2019., broj naloga i preporuka danih u prijašnjim revizijama i njihov status	
Tablica broj 2	Broj planiranih i obavljenih revizija te obuhvaćenih subjekata revizije, prema vrstama revizije i grupama subjekata	8
Tablica broj 3	Broj izraženih mišljenja u financijskim revizijama, prema grupama subjekata revizije i vrstama mišljenja	10
Tablica broj 4	Mišljenja o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja, prema korisnicima državnog proračuna	18
Tablica broj 5	Područja u kojima su utvrđene nepravilnosti koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, prema korisnicima državnog proračuna	22
Tablica broj 6	Mišljenja o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja, prema lokalnim jedinicama	24
Tablica broj 7	Područja u kojima su utvrđene nepravilnosti koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, prema lokalnim jedinicama	29
Tablica broj 8	Mišljenja o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja, prema proračunskim korisnicima	32
Tablica broj 9	Područja u kojima su utvrđene nepravilnosti koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, prema proračunskim korisnicima	33
Tablica broj 10	Mišljenja o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja, prema trgovačkim društvima	34
Tablica broj 11	Područja u kojima su utvrđene nepravilnosti koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, prema trgovačkim društvima	35
Tablica broj 12	Mišljenja o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja, prema trgovačkim društvima	36
Tablica broj 13	Područja u kojima su utvrđene nepravilnosti koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, prema trgovačkim društvima	41
Tablica broj 14	Mišljenja o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja, prema političkim strankama	43
Tablica broj 15	Područja u kojima su utvrđene nepravilnosti kod političkih stranaka, a utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja	49





Tablica broj 16	Mišljenja o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja, prema nezavisnim zastupnicima	50
Tablica broj 17	Mišljenja o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja, prema drugim neprofitnim organizacijama	52
Tablica broj 18	Područja u kojima su utvrđene nepravilnosti koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, prema drugim neprofitnim organizacijama	53
Tablica broj 19	Broj subjekata revizije učinkovitosti i vrsta ocjene, prema predmetu revizije	54
Tablica broj 20	Način vođenja lista čekanja po zdravstvenim ustanovama i povezanost s CEZIH-om	65
Tablica broj 21	Provedba naloga i preporuka danih u prošlim revizijama	71
Tablica broj 22	Broj zaposlenika Ureda od 2013. do 2020., prema vrsti poslova	82
Grafički prikaz broj 1	Struktura izraženih mišljenja o financijskim izvještajima	19
Grafički prikaz broj 2	Struktura izraženih mišljenja o usklađenosti poslovanja	19
Grafički prikaz broj 3	Struktura izraženih mišljenja o financijskim izvještajima	25
Grafički prikaz broj 4	Struktura izraženih mišljenja o usklađenosti poslovanja	25
Grafički prikaz broj 5	Struktura izraženih mišljenja o financijskim izvještajima	44
Grafički prikaz broj 6	Struktura izraženih mišljenja o usklađenosti poslovanja	44
Grafički prikaz broj 7	Broj pregledanih pacijenata koji nisu bili upisani na liste čekanja, po zdravstvenim ustanovama (u %)	66
Grafički prikaz broj 8	Prosječan broj dana čekanja na postupke magnetske rezonance	67
Grafički prikaz broj 9	U koju svrhu koristite izvješća Ureda?	79
Grafički prikaz broj 10	Kako ocjenjujete korisnost godišnjeg izvješća o radu Ureda i izvješća o obavljenoj reviziji, o kojima je Odbor raspravljao tijekom 2020.?	80
Grafički prikaz broj 11	Ocjena subjekata revizije o radu Ureda	81



**Prilog broj 1: Godišnji financijski izvještaji i Izvješće
neovisnog revizora za 2020.**

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

**Godišnji financijski izvještaji i
Izvješće neovisnog revizora za 2020. godinu**

	<u>Stranica</u>
Odgovornost za financijske izvještaje	1
Izvešće neovisnog revizora	2 – 3
Izveštaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima	4 - 6
Izveštaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji	7
Bilanca	8 - 9
Izveštaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza	10
Izveštaj o obvezama	11
Bilješke uz financijske izvještaje	12 – 32

ODGOVORNOST ZA FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Sukladno Zakonu o proračunu, Državni ured za reviziju (u nastavku „Ured“) za svaku proračunsku godinu sastavlja financijske izvještaje Ureda u skladu sa Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN 03/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18, 126/19 i 145/20) i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu (NN 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20) koji pružaju informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) proračuna Ureda za proračunsku godinu.

Sukladno Zakonu o proračunu, Glavni državni revizor, kao čelnik Ureda, odgovoran je za:

- planiranje i izvršavanje svog dijela proračuna,
- prikupljanje prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti i njihovo uplaćivanje u proračun,
- preuzimanje obveza, verifikaciju obveza, izdavanje naloga za plaćanje na teret proračunskih sredstava tijela koje vodi i utvrđivanje prava naplate te za izdavanje naloga za naplatu u korist proračunskih sredstava,
- zakonitost, svrhovitost, učinkovitost i za ekonomično raspolaganje proračunskim sredstvima.

Proračunskim računovodstvom uređuju se poslovne knjige, knjigovodstvene isprave i obrada podataka, sadržaj računa računskog plana, priznavanje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka, procjenjivanje bilančnih pozicija, revalorizacija, financijsko izvještavanje i druga područja u svezi s proračunskim računovodstvom.


Proračunsko računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima: točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja, te na međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor.

Glavni državni revizor odgovoran je za ustroj te za zakonito i pravilno vođenje proračunskog računovodstva. Glavni državni revizor je odgovoran za vođenje odgovarajućih računovodstvenih evidencija, koje u svakom trenutku s opravdanom točnošću prikazuju financijski položaj Ureda i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) Ureda. Također, Glavni državni revizor je dužan pobrinuti se da financijski izvještaji budu u skladu sa Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu. Pored toga, Glavni državni revizor je odgovoran za čuvanje imovine Ureda, te za poduzimanje opravdanih koraka za sprječavanje i otkrivanje prijevare i drugih nepravilnosti.

Za sastavljanje financijskih izvještaja odgovorna je osoba koja rukovodi službom računovodstva Ureda. Financijske izvještaje Ureda potpisuje Glavni državni revizor i odgovoran je za njihovo podnošenje.

Za i u ime Državnog ureda za reviziju

Glavni državni revizor


mr. Ivan Klesić, dipl.oec.



Državni ured za reviziju
Tkalčićeva 19
10 000 Zagreb
Republika Hrvatska

U Zagrebu, 1. veljače 2021. godine

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Hrvatskom saboru

Izvješće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja Državnog ureda za reviziju

Mišljenje

Obavili smo reviziju priloženih godišnjih financijskih izvještaja Državnog ureda za reviziju, Zagreb, Tkalčićeva 19 („Ured“), za godinu koja je završila 31. prosinca 2020., koji obuhvaćaju Bilancu na dan 31. prosinca 2020. na Obrascu: BIL te Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima na obrascu PR-RAS, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji na Obrascu: RAS-funkcijski, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza na Obrascu: P-VRIO i Izvještaj o obvezama na Obrascu: OBVEZE za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2020., kao i Bilješke uz financijske izvještaje za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2020. koje su dopuna podataka uz financijske izvještaje za 2020. godinu.

Prema našem mišljenju, priloženi financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama, istinito i fer prikazuju financijski položaj Ureda na 31. prosinca 2020. godine, te financijsku uspješnost ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) Ureda za 2020. godinu sukladno Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

Osnova za Mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu sa Međunarodnim revizijskim standardima ("MRevS-i"). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem Izvješću neovisnog revizora u odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju financijskih izvještaja. Neovisni smo od Ureda u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe ("IESBA Kodeks") i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Odgovornosti Glavnog državnog revizora i onih koji su zaduženi za upravljanje za godišnje financijske izvještaje

Glavni državni revizor odgovoran je za ustroj te za zakonito i pravilno vođenje proračunskog računovodstva. Glavni državni revizor odgovoran je za vođenje odgovarajućih računovodstvenih evidencija, koje u svakom trenutku s opravdanom točnošću prikazuju financijski položaj Ureda i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) Ureda, i za one interne kontrole za koje odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja financijskih izvještaja Ureda koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

Ta odgovornost uključuje: oblikovanje, uvođenje i održavanje internih kontrola relevantnih za točnosti, istinitosti, pouzdanosti financijskih izvještaja bez značajnih pogrešnih prikazivanja uslijed pogrešaka ili prijevare. Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni za nadziranje procesa financijskog izvještavanja kojeg je ustanovio Ured.

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li godišnji financijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške i izdati Izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viša razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbroju, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih godišnjih financijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s MRevS-ima, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- prepoznajemo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilazanje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Ureda.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava Ureda.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo s onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.

U Zagrebu, 26. veljače 2021. godine



Vedrana Stipić, član Uprave

BDO CROATIA
BDO Croatia d.o.o.
za pružanje revizorskih, konzalting
i računovodstvenih usluga
Zagreb, J. F. Kennedy 6/b



Angelina Nižić, ovlaštenu revizor

DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2020.

Račun iz rač. plana	Naziv stavke	AOP	Ostvareno u izvještajnom razdoblju preth. godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
Prihodi i rashodi poslovanja					
6	PRIHODI POSLOVANJA (AOP 002+039+045+074+105+123+130+136)	001	59.621.259	63.107.957	105,8
66	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija (AOP 124+127)	123	979.225	294.527	30,1
661	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (AOP 125+126)	124	979.225	294.527	30,1
6614	Prihodi od prodaje proizvoda i robe	125	21.132	34.652	164,0
6615	Prihodi od pruženih usluga	126	958.093	259.875	37,1
67	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza (AOP 131+135)	130	58.642.034	62.808.378	107,1
671	Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika (AOP 132 do 134)	131	58.642.034	62.808.378	107,1
6711	Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja	132	57.491.978	60.269.886	104,8
6712	Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine	133	1.150.056	2.538.492	220,7
3	RASHODI POSLOVANJA (AOP 149+160+193+212+221+246+257)	148	58.400.939	60.747.121	104,0
31	Rashodi za zaposlene (AOP 150+155+156)	149	50.007.008	53.528.044	107,0
311	Plaće (bruto) (AOP 151 do 154)	150	42.133.320	44.964.946	106,7
3111	Plaće za redovan rad	151	42.023.366	44.790.001	106,6
3113	Plaće za prekovremeni rad	153	109.954	174.945	159,1
312	Ostali rashodi za zaposlene	155	1.121.407	1.343.769	119,8
313	Doprinosi na plaće (AOP 157 do 159)	156	6.752.281	7.219.329	106,9
3132	Doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje	158	6.693.671	7.219.329	107,9
3133	Doprinosi za obvezno osiguranje u slučaju nezaposlenosti	159	58.610	-	-
32	Materijalni rashodi (AOP 161+166+174+184+185)	160	8.319.211	7.143.490	85,9
321	Naknade troškova zaposlenima (AOP 162 do 165)	161	2.565.374	1.242.951	48,5
3211	Službena putovanja	162	1.273.893	200.954	15,8
3212	Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	163	1.203.054	1.016.145	84,5
3213	Stručno usavršavanje zaposlenika	164	86.931	25.852	29,7
3214	Ostale naknade troškova zaposlenima	165	1.496	-	-
322	Rashodi za materijal i energiju (AOP 167 do 173)	166	1.356.773	1.289.751	95,1
3221	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	167	443.737	476.132	107,3
3223	Energija	169	760.828	648.887	85,3
3224	Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje	170	13.707	14.590	106,4
3225	Sitni inventar i auto gume	171	117.501	126.142	107,4
3227	Službena, radna i zaštitna odjeća i obuća	173	21.000	24.000	114,3
323	Rashodi za usluge (AOP 175 do 183)	174	3.910.702	4.327.238	110,7
3231	Usluge telefona, pošte i prijevoza	175	338.449	293.451	86,7
3232	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	176	1.141.182	1.294.043	113,4
3233	Usluge promidžbe i informiranja	177	81.137	70.240	86,6
3234	Komunalne usluge	178	320.902	377.229	117,6
3235	Zakupnine i najamnine	179	139.614	509.772	365,1
3236	Zdravstvene i veterinarske usluge	180	4.406	1.875	42,6
3237	Intelektualne i osobne usluge	181	736.953	560.799	76,1

Bilješke u nastavku su dopuna ovih financijskih izvještaja.

DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
IZVJEŠTAJ O RASHODIMA PREMA FUNKCIJSKOJ KLASIFIKACIJI
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2020.

Račun iz rač. plana	Naziv stavke	AOP	Ostvareno u izvještajnom razdoblju preth. godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
Prihodi i rashodi poslovanja					
3238	Računalne usluge	182	287.265	213.270	74,2
3239	Ostale usluge	183	860.794	1.006.559	116,9
324	Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa	184	62.614		-
329	Ostali nespomenuti rashodi poslovanja (AOP 186 do 192)	185	423.748	283.550	66,9
3291	Naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično	186	47.612	53.896	113,2
3292	Premije osiguranja	187	77.789	56.150	72,2
3293	Reprezentacija	188	168.483	57.776	34,3
3294	Članarine i norme	189	15.199	18.856	124,1
3295	Pristojbe i naknade	190	60.535	72.656	120,0
3299	Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	192	54.130	24.216	44,7
34	Financijski rashodi (AOP 194+199+207)	193	40.720	40.087	98,4
342	Kamate za primljene kredite i zajmove (AOP 200 do 206)	199	36.173	39.060	108,0
3423	Kamate za primljene kredite i zajmove od kreditnih i ostalih financijskih institucija izvan javnog sektora	202	36.173	39.060	108,0
343	Ostali financijski rashodi (AOP 208 do 211)	207	4.547	1.027	22,6
3431	Bankarske usluge i usluge platnog prometa	208	4.547	1.027	22,6
37	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade (AOP 247+253)	246	34.000	35.500	104,4
372	Ostale naknade građanima i kućanstvima iz proračuna (AOP 254 do 256)	253	34.000	35.500	104,4
3721	Naknade građanima i kućanstvima u novcu	254	34.000	35.500	104,4
	Ukupni rashodi poslovanja (AOP 148-279+280)	281	58.400.939	60.747.121	104,0
	VIŠAK PRIHODA POSLOVANJA (AOP 001-281)	282	1.220.320	2.360.836	193,5
92211	Višak prihoda poslovanja - preneseni	284		136.843	-
Prihodi i rashodi od nefinancijske imovine					
4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine (AOP 342+354+387+391+393)	341	1.509.045	1.961.277	130,0
41	Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine (AOP 343+347)	342	0	246.858	-
412	Nematerijalna imovina (AOP 348 do 353)	347	0	246.858	-
4123	Licence	350		246.858	-
42	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine (AOP 355+360+369+374+379+382)	354	1.509.045	1.134.279	75,2
422	Postrojenja i oprema (AOP 361 do 368)	360	801.056	1.134.279	141,6
4221	Uredska oprema i namještaj	361	508.514	1.108.030	217,9
4222	Komunikacijska oprema	362	34.012	6.298	18,5
4223	Oprema za održavanje i zaštitu	363	258.530	19.951	7,7
423	Prijevozna sredstva (AOP 370 do 373)	369	707.989		-
4231	Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	370	707.989		-
45	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini (AOP 394 do 397)	393	0	580.140	-
451	Dodatna ulaganja na građevinskim objektima	394		580.140	-
	MANJAK PRIHODA OD NEFINANCIJSKE IMOVINE (AOP 341-289)	399	1.509.045	1.961.277	130,0
92212	Višak prihoda od nefinancijske imovine - preneseni	400	35.673		
92222	Manjak prihoda od nefinancijske imovine - preneseni	401		1.267.601	-

Bilješke u nastavku su dopuna ovih financijskih izvještaja.

DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
IZVJEŠTAJ O RASHODIMA PREMA FUNKCIJSKOJ KLASIFIKACIJI
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2020.

Račun iz rač. plana	Naziv stavke	AOP	Ostvareno u izvještajnom razdoblju preth. godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
Primici i izdaci					
	UKUPNI PRIHODI (AOP 001+289)	403	59.621.259	63.107.957	105,8
	UKUPNI RASHODI (AOP 281+341)	404	59.909.984	62.708.398	104,7
	UKUPAN VIŠAK PRIHODA (AOP 403-404)	405	0	399.559	-
	UKUPAN MANJAK PRIHODA (AOP 404-403)	406	288.725	0	-
9221x, 9222x	Višak prihoda - preneseni (AOP 284+400-285-401)	407	35.673	0	-
9221x, 9222x	Manjak prihoda - preneseni (AOP 285+401-284-400)	408	0	1.130.758	-
Primici i izdaci					
8	Primici od financijske imovine i zaduživanja (AOP 411+449+462+474+505)	410	707.989	0	-
84	Primici od zaduživanja (AOP 475+480+484+485+492+497)	474	707.989	0	-
844	Primljeni krediti i zajmovi od kreditnih i ostalih financijskih institucija izvan javnog sektora (AOP 486 do 491)	485	707.989	0	-
8443	Primljeni krediti od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora	486	707.989	0	-
5	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova (AOP 519+557+570+583+615)	518	317.045	538.026	169,7
54	Izdaci za otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova (AOP 584+589+593+595+602+607)	583	317.045	538.026	169,7
544	Otplata glavnice primljenih kredita i zajmova od kreditnih i ostalih financijskih institucija izvan javnog sektora (AOP 596 do 601)	595	317.045	538.026	169,7
5443	Otplata glavnice primljenih kredita od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora	596	317.045	538.026	169,7
	VIŠAK PRIMITAKA OD FINACIJSKE IMOVINE I OBVEZA (AOP 410-518)	625	390.944	0	-
	MANJAK PRIMITAKA OD FINACIJSKE IMOVINE I OBVEZA (AOP 518-410)	626	0	538.026	-
92213	Višak primitaka od financijske imovine - preneseni	627		1.268.650	-
	UKUPNI PRIHODI I PRIMICI (AOP 403+410)	629	60.329.248	63.107.957	104,6
	UKUPNI RASHODI I IZDACI (AOP 404+518)	630	60.227.029	63.246.424	105,0
	VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA (AOP 629-630)	631	102.219	0	-
	MANJAK PRIHODA I PRIMITAKA (AOP 630-629)	632	0	138.467	-
9221-9222	Višak prihoda i primitaka - preneseni (AOP 407-408+627-628)	633	35.673	137.892	386,5
	Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju (AOP 631+633-632-634)	635	137.892	0	-
	Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju (AOP 632+634-631-633)	636	0	575	-
19	Unaprijed plaćeni rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja)	637	4.333.475	4.627.633	106,8

Bilješke u nastavku su dopuna ovih financijskih izvještaja.

DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
IZVJEŠTAJ O RASHODIMA PREMA FUNKCIJSKOJ KLASIFIKACIJI
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2020.

Brojč. ozn. funk. klas.	Opis stavke	AOP	Ostvareno u prethodnoj godini	Ostvareno u tekućoj godini	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
01	Opće javne usluge (AOP 002+006+009+013 do 017)	001	59.909.984	62.708.398	104,7
011	Izvršna i zakonodavna tijela, financijski i fiskalni poslovi, vanjski poslovi (AOP 003 do 005)	002	59.909.984	62.708.398	104,7
0111	Izvršna i zakonodavna tijela	003			-
0112	Financijski i fiskalni poslovi	004	59.909.984	62.708.398	104,7
0113	Vanjski poslovi	005			-

Bilješke u nastavku su dopuna ovih financijskih izvještaja.

DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
BILANCA
na dan 31. prosinca 2020. godine

Račun iz rač. plana	Opis stavke	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
	IMOVINA (AOP 002+063)	001	63.678.588	70.615.501	110,9
0	Nefinancijska imovina (AOP 003+007+046+047+051+058)	002	58.971.460	59.108.393	100,2
01	Neproizvedena dugotrajna imovina (AOP 004+005-006)	003	0	398.070	-
012	Nematerijalna imovina	005	889.423	900.219	101,2
019	Ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine	006	889.423	502.149	56,5
02	Proizvedena dugotrajna imovina (AOP 008+014+024+030+036+040)	007	58.971.460	58.130.183	98,6
021 i 02921	Građevinski objekti (AOP 009 do 012 - 013)	008	55.326.345	54.562.062	98,6
0212	Poslovni objekti	010	61.142.679	61.142.679	100,0
02921	Ispravak vrijednosti građevinskih objekata	013	5.816.334	6.580.617	113,1
022 i 02922	Postrojenja i oprema (AOP 015 do 022 - 023)	014	2.166.378	2.422.381	111,8
0221	Uredska oprema i namještaj	015	9.118.810	9.655.087	105,9
0222	Komunikacijska oprema	016	786.231	749.983	95,4
0223	Oprema za održavanje i zaštitu	017	1.158.690	1.126.619	97,2
02922	Ispravak vrijednosti postrojenja i opreme	023	8.897.353	9.109.308	102,4
023 i 02923	Prijevozna sredstva (AOP 025 do 028 - 029)	024	1.453.136	1.098.521	75,6
0231	Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	025	3.645.531	2.935.257	80,5
02923	Ispravak vrijednosti prijevoznih sredstava	029	2.192.395	1.836.736	83,8
024 i 02924	Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti (AOP 031 do 034 - 035)	030	25.601	47.219	184,4
0242	Umjetnička djela (izložena u galerijama, muzejima i slično)	032	25.788	47.219	183,1
02924	Ispravak vrijednosti knjiga, umjetničkih djela i ostalih izložbenih vrijednosti	035	187		-
04	Sitni inventar (AOP 048+049-050)	047	0	0	-
042	Sitni inventar u upotrebi	049	999.691	1.000.786	100,1
049	Ispravak vrijednosti sitnog inventara	050	999.691	1.000.786	100,1
05	Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi (AOP 052 do 057)	051	0	580.140	-
051	Građevinski objekti u pripremi	052		580.140	-
1	Financijska imovina (AOP 064+073+082+113+129+141+158+164)	063	4.707.128	11.507.108	244,5
11	Novac u banci i blagajni (AOP 065+070 do 072)	064	302.355	29.351	9,7
111	Novac u banci (AOP 066 do 069)	065	283.178	0	-
1111	Novac na računu kod Hrvatske narodne banke	066	283.178		-
112	Izdvojena novčana sredstva	070	1.000		-
113	Novac u blagajni	071	18.177	29.351	161,5
12	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo (AOP 074 + 077 do 079 - 080 + 081)	073	71.298	263.113	369,0
123	Potraživanja od zaposlenih	078	274	946	345,3
129	Ostala potraživanja	081	71.024	262.167	369,1
16	Potraživanja za prihode poslovanja (AOP 142 do 144 + 152 do 156-157)	141	0	6.586.511	-
167	Potraživanja za prihode iz proračuna	155		6.586.511	-
17	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine (AOP 159 do 162 - 163)	158	0	500	-
172	Potraživanja od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	160		500	-

DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
BILANCA
na dan 31. prosinca 2020. godine

Bilješke u nastavku su dopuna ovih financijskih izvještaja.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
19	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (AOP 165 do 167)	164	4.333.475	4.627.633	106,8
191	Unaprijed plaćeni rashodi budućih razdoblja	165	47.256	88.753	187,8
193	Kontinuirani rashodi budućih razdoblja	167	4.286.219	4.538.880	105,9
	OBVEZE I VLASTITI IZVORI (AOP 169+229)	168	63.678.587	70.615.501	110,9
2	Obveze (AOP 170+181+182+198+226)	169	5.837.886	12.238.307	209,6
23	Obveze za rashode poslovanja (AOP 171 do 173 + 177 do 180)	170	4.569.236	11.507.072	251,8
231	Obveze za zaposlene	171	4.215.224	4.492.992	106,6
232	Obveze za materijalne rashode	172	329.690	387.661	117,6
234	Obveze za financijske rashode (AOP 174 do 176)	173	4.218	2.429	57,6
2342	Obveze za kamate na primljene kredite i zajmove	175	4.218	2.429	57,6
239	Ostale tekuće obveze	180	20.104	6.623.990	>>100
24	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	181		611	-
26	Obveze za kredite i zajmove (AOP 199+216)	198	1.268.650	730.624	57,6
	Obveze za kredite i zajmove - tuzemne (AOP 200 do 215)	199	1.268.650	730.624	57,6
2643	Obveze za kredite od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora	204	1.268.650	730.624	57,6
9	Vlastiti izvori (AOP 230 + 238 - 242 + 246 do 248)	229	57.840.701	58.377.194	100,9
91	Vlastiti izvori i ispravak vlastitih izvora (AOP 231-234)	230	57.702.809	58.377.769	101,2
911	Vlastiti izvori (AOP 232+233)	231	58.971.459	59.108.393	100,2
9111	Vlastiti izvori iz proračuna	232	39.004.044	39.140.978	100,4
9112	Ostali vlastiti izvori	233	19.967.415	19.967.415	100,0
912	Ispravak vlastitih izvora za obveze (AOP 235+236)	234	1.268.650	730.624	57,6
9121	Ispravak vlastitih izvora iz proračuna za obveze	235	1.268.650	730.624	57,6
9221	Višak prihoda (AOP 239 do 241)	238	137.892	730.660	529,9
92211	Višak prihoda poslovanja	239	137.892	36	0,0
92213	Višak primitaka od financijske imovine	241		730.624	-
9222	Manjak prihoda (AOP 243 do 245)	242	0	731.235	-
92222	Manjak prihoda od nefinancijske imovine	244		731.235	-
99	Izvanbilančni zapisi (= 0)	249	0	0	-
991	Izvanbilančni zapisi - aktiva (AOP 251)	250	1.058.833	12.745.997	1.203,8
996	Izvanbilančni zapisi - pasiva	251	1.058.833	12.745.997	1.203,8

Bilješke u nastavku su dopuna ovih financijskih izvještaja.

DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U VRIJEDNOSTI I OBUJMU IMOVINE I OBVEZA
Za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2020.

Račun iz rač. plana	NAZIV	AOP	Iznos povećanja	Iznos smanjenja
1	2	3	4	5
9151	Promjene u vrijednosti i obujmu imovine (AOP 002+018)	001	0	0
91511	Promjene u vrijednosti (revalorizacija) imovine (AOP 003+010)	002	0	0
	Promjene u vrijednosti (revalorizacija) nefinancijske imovine (AOP 004 do 009)	003	0	0
	Neproizvedena dugotrajna imovina	004		
	Proizvedena dugotrajna imovina	005		
	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti	006		
	Sitni inventar	007		
	Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi	008		
	Proizvedena kratkotrajna imovina	009		
	Promjene u vrijednosti (revalorizacija) financijske imovine (AOP 011 do 017)	010	0	0
	Novac u banci i blagajni	011		
	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	012		
	Potraživanja za dane zajmove	013		
	Vrijednosni papiri	014		
	Dionice i udjeli u glavnici	015		
	Potraživanja za prihode poslovanja	016		
	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	017		
91512	Promjene u obujmu imovine (AOP 019+026)	018	0	0
	Promjene u obujmu nefinancijske imovine (AOP 020 do 025)	019	0	0
	Neproizvedena dugotrajna imovina	020	0	0

Bilješke u nastavku su dopuna ovih financijskih izvještaja.

DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2020.

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Iznos
1	2	3	4
	Stanje obveza 1. siječnja (=AOP 036* iz Izvještaja o obvezama za prethodnu godinu)	001	5.837.888
	Povećanje obveza u izvještajnom razdoblju (AOP 003+004+012+013)	002	69.738.641
	Međusobne obveze proračunskih korisnika	003	
23	Obveze za rashode poslovanja (AOP 005 do 011)	004	67.778.413
231	Obveze za zaposlene	005	54.032.785
232	Obveze za materijalne rashode	006	7.020.883
234	Obveze za financijske rashode	007	39.060
237	Obveze za naknade građanima i kućanstvima	009	35.500
239	Ostale tekuće obveze	011	6.650.185
24	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	012	1.960.228
	Podmirene obveze u izvještajnom razdoblju (AOP 020+021+029+030)	019	63.338.223
	Međusobne obveze proračunskih korisnika	020	
23	Obveze za rashode poslovanja (AOP 022 do 028)	021	60.840.580
231	Obveze za zaposlene	022	53.755.018
232	Obveze za materijalne rashode	023	6.962.913
234	Obveze za financijske rashode	024	40.849
237	Obveze za naknade građanima i kućanstvima	026	35.500
239	Ostale tekuće obveze	028	46.300
24	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	029	1.959.617
dio 25,26	Obveze za financijsku imovinu (AOP 031 do 035)	030	538.026
262,263,2643,2644,2645,2653,2654,267	Obveze za tuzemne kredite i zajmove	034	538.026
	Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja (AOP 001+002-019) i (AOP 037+090)	036	12.238.306
	Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (AOP 038+043+079+084)	037	0
	Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (AOP 091 do 094)	090	12.238.306
	Međusobne obveze proračunskih korisnika	091	
23	Obveze za rashode poslovanja	092	11.507.072
24	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	093	611
dio 25,26	Obveze za financijsku imovinu	094	730.623

Bilješke u nastavku su dopuna ovih financijskih izvještaja.

**DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2019. godine**

I OPĆI PODACI

Prema odredbama članka 54. Ustava Republike Hrvatske (Narodne novine 85/10), Državni ured za reviziju je najviša revizijska institucija Republike Hrvatske, koja je samostalna i neovisna u svom radu.

Državnim uredom za reviziju upravlja glavni državni revizor koji o njegovom radu izvještava Hrvatski sabor. Osnivanje, ustrojstvo, nadležnosti i način rada Državnog ureda za reviziju (u nastavku „Ured“) određuje se Zakonom o državnoj reviziji. Prema strukturi teksta Ustava, odnosno Ustavne odredbe o Uredu, Ured ne pripada ni sudbenoj ni zakonodavnoj ni izvršnoj vlasti.

Djelokrug Ureda utvrđen je odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, a obuhvaća reviziju:

- državnih prihoda i rashoda

- financijskih izvještaja i financijskih transakcija:

- jedinica državnog sektora
- jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave
- pravnih osoba koje se financiraju iz proračuna
- pravnih osoba kojima je osnivač Republika Hrvatska ili jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, društava i drugih pravnih osoba u kojima Republika Hrvatska, odnosno jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave imaju većinsko vlasništvo nad dionicama, odnosno udjelima te
- korištenje sredstava Europske unije i drugih međunarodnih organizacija ili institucija za financiranje javnih potreba.

Prema odredbama Zakona o državnoj reviziji, revizija izvještaja o izvršenju državnog proračuna obavlja se svake godine, a revizija drugih subjekata prema godišnjem programu i planu rada.

Osim toga, prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst, 2/14, 96/16 i 70/17), Ured je ovlašten za obavljanje revizije financijskog poslovanja i financijskih izvještaja političkih stranaka, nezavisnih zastupnika i članova predstavničkih tijela lokalnih jedinica. Revizija se obvezno obavlja svake kalendarske godine za prethodnu godinu, ako su prihodi i vrijednost imovine navedenih subjekata iskazani u godišnjim financijskim izvještajima veći od 100.000 kuna.

Revizija se obavlja na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

ISSAI standardi razlikuju tri glavne vrste revizije javnog sektora, financijsku reviziju, reviziju učinkovitosti i reviziju usklađenosti, međutim vrhovne revizijske institucije mogu obavljati i kombinirane revizije. U skladu s ISSAI standardima, revizija javnog sektora obavlja se u okruženju u kojem su tijela javne vlasti i drugi subjekti javnog sektora odgovorni za ekonomično upravljanje i pravilno korištenje javnih sredstava pri pružanju usluga građanima i drugim korisnicima.

Prema odredbama Zakona o državnoj reviziji sredstva za rad Ureda osiguravaju se u državnom proračunu Republike Hrvatske. Ured samostalno planira sredstva potrebna za svoj rad, a utvrđuje ih Hrvatski sabor u državnom proračunu Republike Hrvatske.

II TEMELJ ZA SASTAVLJANJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijski izvještaji Ureda sastavljeni su sukladno Pravilniku o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (u daljnjem tekstu: Pravilnik) se definiraju knjigovodstvene isprave, poslovne knjige, organizacija knjigovodstva, sadržaj računa Računskog plana i druga područja koja se odnose na proračunsko računovodstvo.

Proračunsko računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. Proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio Pravilnika. Proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Svi iznosi su prikazani u hrvatskim kunama.

III SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Načela iskazivanja imovine, obveza, vlastitih izvora, prihoda i rashoda definirana su Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

3.1. Iskazivanje prihoda i rashoda

Prihodi i rashodi se priznaju u izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja.

Modificirano računovodstveno načelo nastanka događaja znači da se:

- ne iskazuje rashod amortizacije nefinancijske dugotrajne imovine,
- ne iskazuju prihodi i rashodi uslijed promjena vrijednosti nefinancijske imovine,
- prihodi priznaju u izvještajnom razdoblju u kojemu su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti,
- rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju,
- rashodi za utrošak kratkotrajne nefinancijske imovine priznaju se u trenutku nabave i u visini njene nabavne vrijednosti. Iznimno, u djelatnosti zdravstva te u obavljanju vlastite trgovačke i proizvođačke djelatnosti rashodi za kratkotrajnu nefinancijsku imovinu iskazuju se u trenutku stvarnog utroška odnosno prodaje,
- za donacije nefinancijske imovine iskazuju se prihodi i rashodi.

Prihod je povećanje ekonomskih koristi tijekom izvještajnog razdoblja u obliku priljeva novca i novčanih ekvivalenata. Prihodi se temeljno klasificiraju na prihode poslovanja i prihode od prodaje nefinancijske imovine. Prihodi poslovanja klasificiraju se na prihode od poreza, prihode od doprinosa, pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna, prihode od imovine, prihode od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihode od donacija, prihode iz nadležnog proračuna i od HZZO-a temeljem ugovornih obveza te kazne, upravne mjere i ostale prihode. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine klasificiraju se prema vrstama prodane nefinancijske imovine.

Rashodi su smanjenja ekonomskih koristi u obliku smanjenja imovine ili povećanja obveza. Rashodi se temeljno klasificiraju na rashode poslovanja i rashode za nabavu nefinancijske imovine. Rashodi poslovanja klasificiraju se na rashode za zaposlene, materijalne rashode, financijske rashode, subvencije, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna, naknade i ostale rashode. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine klasificiraju se po vrstama nabavljene nefinancijske imovine. Primici su priljevi novca i novčanih ekvivalenata po svim osnovama. Izdaci su odljevi novca i novčanih ekvivalenata po svim osnovama.

3.2. Iskazivanje imovine i obveza

Imovina, obveze i vlastiti izvori određuju financijski položaj proračuna odnosno proračunskih korisnika. Imovina jesu resursi koje kontrolira proračun odnosno proračunski korisnici kao rezultat prošlih događaja i od kojih se očekuju buduće koristi u obavljanju djelatnosti. Obveze su neizmirena dugovanja proračuna odnosno proračunskih korisnika proizašle iz prošlih događaja, za čiju se namiru očekuje odljev resursa.

Imovina se klasificira po svojoj vrsti, trajnosti i funkciji u obavljanju djelatnosti. Obveze se klasificiraju prema namjeni i ročnosti. Vlastiti izvori su ostatak imovine nakon odbitka svih obveza. Imovina i obveze iskazuju se po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška. Imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti), odnosno po procijenjenoj vrijednosti.

Dugotrajna imovina je financijska i nefinancijska imovina čiji je vijek uporabe duži od jedne godine i koja duže od jedne godine zadržava isti javni oblik.

Dugotrajna nefinancijska materijalna imovina čiji je pojedinačni trošak nabave (nabavna vrijednost) niži od 3.500,00 kn može se otpisati jednokratno, stavljanjem u upotrebu, uz obvezu pojedinačnog ili skupnog praćenja u korisnom vijeku upotrebe.

3.2. Iskazivanje imovine i obveza (nastavak)

Kratkotrajna nefinancijska imovina je imovina namijenjena obavljanju djelatnosti ili daljnjoj prodaji u roku kraćem od godinu dana.

Trošak nabave (nabavnu vrijednost) nefinancijske imovine čini kupovna cijena uvećana za carine, nepovratne poreze na promet, troškove prijevoza i sve druge troškove koji se mogu izravno dodati troškovima nabave i osposobljavanja za početak uporabe.

Vrijednost pojedinog predmeta dugotrajne nefinancijske imovine ispravlja se linearnom metodom u korisnom vijeku uporabe.

Vrijednosti zemljišta, obnovljivih prirodnih bogatstava, knjiga, umjetničkih djela i ostalih izložbenih vrijednosti te plemenitih metala i ostalih pohranjenih vrijednosti u pravilu se ne ispravljaju. Osnovica za ispravak vrijednosti dugotrajne imovine jest njen početni ili revalorizirani trošak nabave (nabavna vrijednost) odnosno procijenjena vrijednost.

3.3. Strana valuta

Transakcije iskazane u stranim sredstvima plaćanja preračunate su u HRK (hrvatske kune) po tečaju važećem na datum transakcije. Hrvatska kuna je važeća valuta Ureda te su u toj valuti prezentirani financijski izvještaji. Monetarna imovina i obveze iskazane u stranim sredstvima plaćanja preračunate su u kune na dan bilance po tečaju koji je važio na taj dan. Tečajne razlike proizašle iz preračunavanja stranih sredstava plaćanja priznaju se u izvještaju o prihodima i rashodima. Nemonetarne stavke izražene u stranoj valuti vrednovane po fer vrijednosti preračunate su u kune po tečaju važećem na dan određivanja fer vrijednosti. Zaprimanje novca u stranim valutama koji ima namjenu realizacije projekata iskazane u stranim valutama plaćanja preračunate su u hrvatskim kunama na dan bilance po tečaju koji je važio na taj dan.

3.4. Sadržaj i primjena računskog plana

Računskim planom proračuna utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke. Računi su razvrstani na: razrede, skupine, podskupine, odjeljke i osnovne račune. Osnovni računi iz Računskog plana mogu se raščlanjivati, prema potrebama, na analitičke i podanalitičke račune. Raščlanjivanje osnovnih računa u Računskom planu obavlja se po dekadnom sustavu.

**DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2020. godine - nastavak**

**BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2020.**

1. AOP 001 Prihodi poslovanja

Prihodi poslovanja ostvareni su u iznosu od 63.107.957 kuna, što je povećanje za 5,8% u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje, a odnose se na prihode iz državnog proračuna u iznosu od 62.808.378 kuna, prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihode od donacija u iznosu 294.527 kuna, te ostale prihode u iznosu od 5.052 kune, kako je prikazano:

Naziv stavke	AOP	Ostvareno	Ostvareno
		2019. HRK	2020. HRK
Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	123	979.225	294.527
Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	130	58.642.034	62.808.378
Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	136	-	5.052
UKUPNO	001	59.621.259	63.107.957

Prihodi poslovanja u 2020. veći su za 3.486.698 kuna, odnosno 5,8% u odnosu na godinu prije. U okviru prihoda poslovanja 99,5% ostvarenih prihoda su prihodi iz nadležnog proračuna, dok se ostatak ostvarenih prihoda odnosi na vlastite i ostale prihode.

Vrijednosno značajnije povećanje odnosi se na prihode iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine (AOP 133) koji iznose 2.538.492 kune, što je 120,7% više u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje.

AOP 130 Prihodi iz nadležnog proračuna prikazani su kako slijedi:

Naziv stavke	AOP	Ostvareno	Ostvareno
		2019. HRK	2020. HRK
Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja	132	57.491.978	60.269.886
Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine	133	1.150.056	2.538.492
UKUPNO	130	58.642.034	62.808.378

AOP 132 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja prikazani su kako slijedi:

Naziv stavke	AOP	Ostvareno	Ostvareno
		2019. HRK	2020. HRK
Prihodi za financiranje rashoda za zaposlene		50.007.008	53.528.044
Prihodi za financiranje rashoda za naknade troškova zaposlenima		2.230.296	1.200.931
Prihodi za financiranje rashoda za materijal i energiju		1.415.425	1.303.743
Prihodi za financiranje rashoda za usluge		3.439.851	3.898.120
Prihodi za financiranje ostalih rashoda poslovanja		360.851	302.521
Prihodi za financiranje financijskih rashoda		4.547	1.027
Naknade građanima i kućanstvima		34.000	35.500
UKUPNO	132	57.491.978	60.269.886

**DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2020. godine - nastavak**

AOP 133 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine prikazani su kako slijedi:

Naziv stavke	AOP	Ostvareno	Ostvareno
		2019. HRK	2020. HRK
Uredska oprema i namještaj		508.514	1.106.370
Komunikacijska oprema		34.012	6.298
Oprema za održavanje i zaštitu		258.530	19.952
Dodatna ulaganja u građevinske objekte		-	580.140
Licence		-	246.858
Prijevozna sredstva u cestovnom prometu		317.045	542.149
Kamate na primljene zajmove		31.955	36.725
UKUPNO	133	1.150.056	2.538.492

AOP 123 Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga prikazani su kako slijedi:

Naziv stavke	AOP	Ostvareno	Ostvareno
		2019. HRK	2020. HRK
Prihodi od prodaje proizvoda i robe	125	21.132	34.652
Prihodi od pruženih usluga	126	958.093	259.875
UKUPNO	123	979.225	294.527

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (AOP 123) u iznosu od 294.527 kuna ostvareni su uglavnom, kako je prethodno prikazano, od obavljenih usluga u okviru twinning projekata i tehničke pomoći (AOP 126).

Prihodi od pruženih usluga (AOP 126) smanjeni su za 72,9% u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje i iznose 259.875 kuna iz razloga što je twinning projekt „Jačanje kapaciteta vanjske revizije i efikasnost korištenja najbolje prakse EU“ Makedonija završen krajem 2019. godine. Pri tome, prihodi ostvareni u 2020. u cjelosti se odnose na projekt „Razvoj i jačanje kapaciteta državne revizorske institucije Crne Gore“, kako je prikazano:

Naziv stavke	AOP	Ostvareno	Ostvareno
		2019. HRK	2020. HRK
Razvoj i jačanje kapaciteta državne revizorske institucije Crne Gore		345.593	259.875
Twinning Projekt Makedonija		607.373	-
Twinning Projekt Albanija		5.127	-
UKUPNO	126	958.093	259.875

AOP 125 Prihodi od prodaje proizvoda i roba

Prihodi u iznosu od 34.652 kune odnose se na prodaju toplih napitaka zaposlenicima za vrijeme radnog vremena. Prodajna cijena utvrđena je u visini nabavne cijene.

**DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2020. godine - nastavak**

2. AOP 148 Rashodi poslovanja

Rashodi poslovanja ostvareni su u iznosu od 60.747.121 kunu, što je povećanje za 4%, odnosno za 2.346.182 kune u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje, a odnose se na rashode za zaposlene, materijalne rashode, financijske rashode i naknade građanima i kućanstvima – školarine, kako je prikazano:

Naziv stavke	AOP	Ostvareno	Ostvareno
		2019. HRK	2020. HRK
Rashodi za zaposlene	149	50.007.008	53.528.044
Materijalni rashodi	160	8.319.211	7.143.490
Financijski rashodi	193	40.720	40.087
Naknade građanima i kućanstvima - školarina	246	34.000	35.500
UKUPNO	148	58.400.939	60.747.121

3. AOP 149 Rashodi za zaposlene

Plaće zaposlenih obračunane se u skladu sa odredbama Zakona o plaćama ovlaštenih državnih revizora i Zakona o državnim službenicima, te prema koeficijentima utvrđenim Uredbom o nazivu radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u državnoj službi.

Rashodi za zaposlene prikazani su kako slijedi:

Naziv stavke	AOP	Ostvareno	Ostvareno
		2019. HRK	2020. HRK
Plaće za redovan rad	151	42.023.366	44.790.001
Plaće za prekovremeni rad	153	109.954	174.945
Ostali rashodi za zaposlene	155	1.121.407	1.343.769
Doprinosi na plaće	156	6.752.281	7.219.329
UKUPNO	149	50.007.008	53.528.044

AOP 151 Plaće za redovan rad zaposlenih u 2020. iznose 44.790.001 kunu i porasle su u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje za 6,6%, zbog povećanja osnovice plaća prema Dodatku II. Kolektivnog ugovora za državne službenike i namještenike, napredovanja zaposlenika, te premještaja državnih i drugih službenika.

AOP 155 Ostali rashodi za zaposlene iznose 1.343.769 kuna i veći su za 19,8% u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje zbog povećanja jednokratnih materijalnih prava prema Dodatku II. Kolektivnog ugovora za državne službenike i namještenike i isplate jubilarnih nagrada zaposlenicima koji ostvaruju na to pravo, a prikazani su kako slijedi:

Naziv stavke	AOP	Ostvareno	Ostvareno
		2019. HRK	2020. HRK
Božićnica		361.663	432.000
Regres za godišnji odmor		366.250	442.500
Jubilarne nagrade		127.959	242.034
Naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj		108.221	56.530
Otpremnine		82.499	72.475
Darovi za djecu		66.500	81.600
Ostale naknade i potpore (potpore za rođenje djeteta)		8.315	16.630
UKUPNO	155	1.121.407	1.343.769

**DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2020. godine - nastavak**

4. AOP 160 Materijalni rashodi

Materijalni rashodi iznosili su u 2020. godini 7.143.490 kuna (2019. godina 8.319.211 kuna), te su činili 11,8% rashoda poslovanja Ureda. U odnosu na godinu prije materijalni rashodi su smanjeni za 14,1%, odnosno za 1.175.721 kunu, a na pad materijalnih rashoda u 2020. godini u najznačajnijem dijelu rezultat je pada troškova službenih putovanja, odnosno naknada troškova zaposlenima (AOP 161) kako je u nastavku objašnjeno.

Materijalni rashodi prikazani su kako slijedi:

Naziv stavke	AOP	Ostvareno	Ostvareno
		2019.	2020.
		HRK	HRK
Naknade troškova zaposlenima	161	2.565.374	1.242.951
Rashodi za materijal i energiju	166	1.356.773	1.289.751
Rashodi za usluge	174	3.910.702	4.327.238
Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa	184	62.614	-
Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	185	423.748	283.550
UKUPNO	160	8.319.211	7.143.490

AOP 161 Naknade troškova zaposlenicima iskazane u izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2020. godinu u iznosu od 1.242.951 kunu i manji su za 51,5% (2019. godine 2.565.374 kune) zbog smanjenja službenih putovanja, naknada za prijevoz za rad na terenu i odvojeni život, te smanjenja stručnog usavršavanja uslijed pandemije koronavirusa, kako je prikazano:

Naziv stavke	AOP	Ostvareno	Ostvareno
		2019.	2020.
		HRK	HRK
Službena putovanja	162	1.273.893	200.954
Naknade za prijevoz s posla i na posao	163	1.203.054	1.016.145
Stručno usavršavanje zaposlenika	164	86.931	25.852
Ostale naknade troškova zaposlenima	165	1.496	-
UKUPNO	161	2.565.374	1.242.951

AOP 162 Rashodi za službena putovanja ostvareni su u iznosu 200.954 kune, a odnose se na službena putovanja za redovnu djelatnost, službena putovanja eksperata u okviru tehničke pomoći te na službena putovanja koja se odnose na stručno usavršavanje državnih revizora. Službena putovanja zaposlenika Ureda uređena su propisima o izdacima za službena putovanja za korisnike državnog proračuna, Kolektivnim ugovorom za državne službenike i namještenike te internim Pravilnikom o načinu odobravanja i provedbe službenih putovanja, a prikazani su kako slijedi:

Naziv stavke	AOP	Ostvareno	Ostvareno
		2019.	2020.
		HRK	HRK
Dnevnice za službeni put uključujući dnevnicu „per diem“		432.495	72.448
Naknade za smještaj na službenom putu		406.622	38.777
Naknade za prijevoz na službenom putu		406.464	85.063
Ostali rashodi za službena putovanja		28.312	4.666
UKUPNO	162	1.273.893	200.954

U okviru troškova službenog puta značajni iznosi se odnose na projekte financirane iz sredstava Europske unije, odnosno projekt Razvoj i jačanje kapaciteta državne revizorske institucije Crne Gore u 2020. godini, te twinning projekte u Makedoniji i Albaniju u prethodnim godinama, kako je prikazano u nastavku.

**DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2020. godine - nastavak**

Naziv stavke	AOP	Ostvareno 2019.	Ostvareno 2020.
		HRK	HRK
Službena putovanja – redovna djelatnost i stručno usavršavanje		916.297	171.510
Službena putovanja u okviru twinnig projekata i tehničke pomoći		357.596	29.444
UKUPNO	162	1.273.893	200.954

AOP 163 Ured isplaćuje naknadu za prijevoz svojim zaposlenicima sukladno odredbama Kolektivnog ugovora za državne službenike i namještenike, odnosno odredbama Temelnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama. Prosječna mjesečna naknada za prijevoz po zaposleniku u 2020. godini iznosila je 291 kunu po zaposleniku (2019: 352 kune po zaposleniku).

AOP 164 Stručno usavršavanje zaposlenika u iznosu od 25.852 kune (2019.: 86.931 kunu) odnose se na kotizacije za seminare s ciljem stručnog usavršavanja zaposlenika Ureda.

AOP 166 Rashodi za materijal i energiju iznose ukupno 1.289.751 kunu i manji su za 4,9% u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje, a prikazani su kako slijedi:

Naziv stavke	AOP	Ostvareno 2019.	Ostvareno 2020.
		HRK	HRK
Uredski materijal		224.286	266.291
Stručna literatura		97.802	74.591
Materijal i sredstva za čišćenje i održavanje		99.845	97.440
Ostali materijal za potrebe redovnog poslovanja		21.804	37.810
Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	167	443.737	476.132
Električna energija		304.324	285.744
Plin i topla voda		250.260	234.317
Motorni benzin i dizel gorivo		206.244	128.826
Ukupno energija	169	760.828	648.887
Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje	170	13.707	14.590
Sitni inventar i auto gume	171	117.501	126.142
Službena, radna i zaštitna odjeća i obuća	173	21.000	24.000
UKUPNO	166	1.356.773	1.289.751

Do značajnijeg smanjenja došlo je kod troškova energije (AOP 169) za 14,7% zbog manje potrošnje energenata uslijed rada od kuće.

AOP 174 Rashodi za usluge prikazani su kako slijedi:

Naziv stavke	AOP	Ostvareno 2019.	Ostvareno 2020.
		HRK	HRK
Usluge telefona, pošte i prijevoza	175	338.449	293.451
Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	176	1.141.182	1.294.043
Usluge promidžbe i informiranja	177	81.137	70.240
Komunalne usluge	178	320.902	377.229
Zakupnine i najamnine	179	139.614	509.772
Zdravstvene i veterinarske usluge	180	4.406	1.875
Intelektualne i osobne usluge	181	736.953	560.799
Računalne usluge	182	287.265	213.270
Ostale usluge	183	860.794	1.006.559
UKUPNO	174	3.910.702	4.327.238

**DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2020. godine - nastavak**

AOP 175 Usluge telefona, pošte i prijevoza iznose 293.451 kunu i manji su za 13,3% u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje zbog smanjenja usluga prijevoza otkazivanjem godišnjeg seminara državnih revizora uslijed pandemije koronavirusa, a prikazane su kako slijedi:

Naziv stavke	AOP	Ostvareno 2019.	Ostvareno 2020.
		HRK	HRK
Usluge telefona		142.995	182.036
Usluge interneta		69.002	75.080
Poštarina (pisma- tiskanice i slično)		38.778	28.118
Ostale usluge prijevoza		87.674	8.217
UKUPNO	175	338.449	293.451

AOP 176 Usluge tekućeg i investicijskog održavanja prikazane su kako slijedi:

Naziv stavke	AOP	Ostvareno 2019.	Ostvareno 2020.
		HRK	HRK
Usluge održavanja građevinskih objekata		867.180	1.114.730
Održavanje postrojenja i opreme		130.530	68.159
Održavanje prijevoznih sredstava		85.527	64.206
Ostale usluge održavanja		57.945	46.948
UKUPNO	176	1.141.182	1.294.043

Na rashodima za usluge tekućeg i investicijskog održavanja (AOP 176) došlo je do povećanja za 13,4% i iznose 1,294.043 kune, a odnose se na uređenje poslovnih prostora u Područnom uredu Split prema sklopljenom sporazumu s Ministarstvom financija, Porezna uprava, Klasa: 372-01/20-01/03; UrBroj 613-01-01-20-3 od 21. prosinca 2020., te uređenje poslovnih prostora u Područnom uredu Dubrovnik i poslovnih prostora Središnjeg ureda u Zagrebu,.

AOP 178 Komunalne usluge iznose 377.229 kuna i veće su za 17,6% u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje zbog uređenja novog poslovnog prostora na lokaciji Tkalčićeva 67, Zagreb dobivenog na korištenje, a uključuju:

Naziv stavke	AOP	Ostvareno 2019.	Ostvareno 2020.
		HRK	HRK
Opskrba vodom		74.544	76.684
Iznošenje i odvoz smeća		68.108	86.546
Dimnjačarske i ekološke usluge		8.324	7.141
Pričuva		35.436	33.236
Ostale komunalne usluge		134.490	173.622
UKUPNO	178	320.902	377.229

AOP 179 Zakupnine i najamnine prikazane su kako slijedi:

Naziv stavke	AOP	Ostvareno 2019.	Ostvareno 2020.
		HRK	HRK
Zakupnine za građevinske objekte		62.852	67.245
Licence		-	401.973
Zakupnine i najamnine za prijevozna sredstva		76.762	40.554
UKUPNO	179	139.614	509.772

Rashodi za zakupnine i najamnine iznose 509.772 kune i veći su za 265,1% u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje. Povećani rashodi se odnose na plaćanje Microsoft licenci za 2019. i 2020. čiju je nabavu provodio Središnji državni ured za javnu nabavu. Licence nisu plaćene tijekom 2019. s obzirom da zbog žalbenog postupka nije zaključen Okvirnu sporazum u 2019. godini.

**DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2020. godine - nastavak**

AOP 181 Intelektualne i osobne usluge iznose 560.799 kuna i manje su za 23,9% u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje zbog završetka twinning projekta „Jačanje kapaciteta vanjske revizije i efikasnost korištenja najbolje prakse EU“ Makedonija u kojem su se isplaćivali autorski honorari zaposlenicima koji su sudjelovali u projektu. Intelektualne i osobne usluge prikazane su kako slijedi:

Naziv stavke	AOP	Ostvareno	Ostvareno
		2019.	2020.
		HRK	HRK
Autorski honorari		270.735	21.431
Ugovori o djelu		323.405	339.223
Revizorske usluge		121.250	122.250
Usluge odvjetnika i pravnog savjetnika		9.375	17.500
Usluge student servisa i usluge agencija		7.288	5.520
Ostale intelektualne usluge		4.900	54.875
UKUPNO	181	736.953	560.799

Rashodi za autorske honorare i ugovore o djelu u najznačajnijem dijelu odnose se na rashode u provedbi Twining projekata. Tako se od ukupnih 339.223 kune rashoda ugovora o djelu u 2020., rashodi u iznosu od 318.159 kuna odnose na aktivnosti projekta Razvoj i jačanje kapaciteta državne revizorske institucije Crne Gore.

AOP 182 Računalne usluge iznose 213.270 kuna i smanjene su u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje za 25,8% odnosno za 73.995 kuna zbog izrade nove web stranice u prethodnom izvještajnom razdoblju.

AOP 183 Ostale usluge iznose 1.006.559 kuna i veće su za 16,9% u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje zbog većih izdataka za usluge čišćenja i pranja, usluga čuvanja imovine i osoba uslijed veće tržišne cijene pri nabavi ovih usluga. Ostale usluge prikazane su kako slijedi:

Naziv stavke	AOP	Ostvareno	Ostvareno
		2019.	2020.
		HRK	HRK
Usluge čišćenja i uređenja poslovnih prostora		401.015	491.927
Usluge čuvanja imovine i osoba		396.353	461.342
Usluge registracije vozila		28.242	21.102
Grafičke i tiskarske usluge		8.815	17.857
Film i izrada fotografija		1.534	140
Ostale usluge		24.835	14.191
UKUPNO	183	860.794	1.006.559

AOP 185 Ostali nespomenuti rashodi poslovanja iskazani u izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2020. godinu u iznosu od 283.550 kuna i manji su za 33,1% u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje (2019.: 423.748 kuna), kako je prikazano:

Naziv stavke	AOP	Ostvareno	Ostvareno
		2019.	2020.
		HRK	HRK
Naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstva	186	47.612	53.896
Premije osiguranja	187	77.789	56.150
Reprezentacija	188	168.483	57.776
Članarine	189	15.199	18.856
Pristojbe i naknade	190	60.535	72.656
Rashodi protokola i ostali rashodi poslovanja	192	54.130	24.216
UKUPNO	185	423.748	283.550

**DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2020. godine - nastavak**

5. AOP 193 Financijski rashodi

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 40.087 kuna uključuju kamate za financijski leasing za nabavu automobila u iznosu 39.060 kuna, te naknade za usluge platnog prometa u iznosu od 1.027 kuna, kako je prikazano:

Naziv stavke	AOP	Ostvareno	Ostvareno
		2019.	2020.
		HRK	HRK
Kamate na primljene kredite i zajmove	199	36.173	39.060
Bankarske i usluge platnog prometa	208	4.547	1.027
UKUPNO	193	40.720	40.087

6. AOP 246 Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade

Naknade građanima i kućanstvima u iznosu od 35.500 kuna (2019. godina 34.000 kuna) odnose se na plaćene školarine za diplomске i poslijediplomske studije zaposlenicima Ureda.

7. AOP 341 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 1.961.278 kuna, što je povećanje za 30% u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje, a odnose se na dodatna ulaganja u građevinske objekte, nabavu licenci, uredske opreme i namještaja, opreme za održavanje i zaštitu, te komunikacijske opreme, kako je prikazano:

Naziv stavke	AOP	Ostvareno	Ostvareno
		2019.	2020.
		HRK	HRK
Licence	350	-	246.858
Uredska oprema i namještaj	361	508.514	1.108.030
Komunikacijska oprema	362	34.012	6.298
Oprema za održavanje i zaštitu	363	258.530	19.951
Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	369	707.989	-
Dodatna ulaganja na građevinskim objektima	394	-	580.140
UKUPNO	341	1.509.045	1.961.277

AOP 350 Licence: Rashodi za licence iskazani u 2020. godini u iznosu od 246.858 kuna odnose se na rashode instalacija, puštanje u redovitu uporabu i korištenju programskog paketa računalnih programa za poslove pisarnice, financija i računovodstva koji će, između ostalog, omogućiti integraciju Ureda s državnim riznicom.

AOP 361 Uredska oprema i namještaj: Rashodi za uredsku opremu i namještaj u najznačajnijem dijelu se odnose na nabavu računala i računalne opreme u okviru potprograma informatizacija. Rashodi za nabavu uredske opreme i namještaja povećani su za 117,9% u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje, a uključuje nabavu prijenosnih računala, multifunkcionalnih uređaja, polica za arhivu i ostalu uredsku opremu.

AOP 394 Dodatna ulaganja na građevinskim objektima: Rashodi dodatnih ulaganja na građevinskim objektima odnose se na pripreme radove na poslovnim objektima u Zagrebu nakon posljedice potresa od 22. ožujka 2020. godine i preuređenje novog poslovnog prostora na lokaciji Tkalčićeva 67 u Zagreb dobivenog na korištenje od Ministarstva državne imovine odnosno Ministarstva prostornog uređenja, graditeljstva i državne imovine. Rashodi u iznosu od 580.140 kuna uključuju: istražne radove radi utvrđivanja stanja statike poslovnih zgrada, izradu elaborata ocjene postojećeg stanja građevinske konstrukcije poslovnih zgrada, te izradu građevinskog projekta popravka građevinske konstrukcije za poslovne zgrade na lokaciji Tkalčićeva 19 i Bogovićeve 1a u Zagrebu i preuređenje novog poslovnog prostora na lokaciji Tkalčićeva 67 u Zagrebu.

**DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2020. godine - nastavak**

AOP 369 Prijevozna sredstva u prethodnom izvještajnom razdoblju iznose 707.989 kuna, dok u 2020. nisu iskazani rashodi iz razloga što nije bilo nabave službenih automobila.

AOP 518 Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni su u iznosu od 538.026 kuna, što je povećanje za 69,7% u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje zbog otplate glavnice za nabavu službenih automobila putem financijskog leasinga.

AOP 632 Ukupni manjak prihoda i primitaka

Iskazani manjak prihoda u iznosu od 138.468 kuna odnosi se najvećim dijelom na obveze iz 2020. koje su podmirene u siječnju 2021. godine, i to zbog modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja u proračunskom računovodstvu odnosno zbog raskoraka u priznavanju prihoda i rashoda, prema kojem se rashodi priznaju u trenutku nastanka događaja, a prihodi u trenutku u kojem su postali raspoloživi.

8. AOP 637 Unaprijed plaćeni rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda

Unaprijed plaćeni rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda odnose se na plaću za prosinac 2020. koja je isplaćena u siječnju 2021., unaprijed plaćene rashode za pretplatu na časopise i naknade za prijevoz na posao i s posla.

**DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2020. godine - nastavak**

BILJEŠKE UZ BILANCU na dan 31. prosinca 2020.

1. AOP 001 Imovina

Ukupna vrijednost imovine na 31. prosinca 2020. iznosi 70.615.501 kunu, što je za 10,9% više u odnosu na stanje iskazano početkom godine. Pri tome, povećanje vrijednosti imovine u najznačajnijem dijelu odnosi se na povećanje financijske imovine, odnosno potraživanja za prihode poslovanja temeljem uplaćenog predujma za usluge Ureda u provedbi twinning projekta MK 18 IPA FI 03 20 "Poboljšanje vanjske revizije i parlamentarnog nadzora" u Republici Sjevernoj Makedoniji (AOP180).

2. AOP 002 Nefinancijska imovina

Nefinancijska imovina na 31. prosinca 2020. iskazana je u iznosu od 58.528.253 kune, a odnosi se na:

Naziv stavke	AOP	31.12.2019.	31.12.2020.
		HRK	HRK
Neproizvedena dugotrajna imovina (licence)	003	-	398.070
Građevinski objekti	008	55.326.345	54.562.062
Postrojenja i oprema	014	2.166.378	2.422.381
Prijevozna sredstva	024	1.453.136	1.098.521
Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti	030	25.601	47.219
Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi	051	-	580.140
UKUPNO	002	58.971.460	59.108.393

Povećanja nefinancijske imovine iznosila su u 2020. godini 1.961.277 kuna (2019.: 6.549.125 kuna), a u najznačajnijem dijelu odnosila su se na nabavu računala i računalne opreme, kako je prikazano u okviru Rashoda za nabavu nefinancijske imovine (AOP 361).

Dodatna ulaganja na građevinskim objektima odnose se na pripremne radove na poslovnim objektima u Zagrebu nakon posljedice potresa od 22. ožujka 2020. godine. Pri tome, rashodi u iznosu od 580.140 kuna uključuju: istražne radove radi utvrđivanja stanja statike poslovnih zgrada, izradu elaborata ocjene postojećeg stanja građevinske konstrukcije poslovnih zgrada, te izradu građevinskog projekta popravka građevinske konstrukcije za poslovne zgrade na lokaciji Tkalčićeva 19 i Bogovićeve 1a u Zagrebu, kako je prikazano u okviru Rashoda za nabavu nefinancijske imovine (AOP 394).

Povećanja neproizvedene dugotrajne imovine odnose se na licence za korištenje programskog paketa računalnih programa koji će, između ostalog, omogućiti integraciju Ureda s državnom riznicom (AOP 350), dok se preostala povećanja licenci odnose na naknadno priznanje prava korištenja informacijskog sustava za praćenje tijekom revizije u ukupnom iznosu od 290.000 kuna nabavne vrijednosti, koji su stečeni u prethodnim godinama.

Tijekom 2020. na temelju prijedloga i zapisnika povjerenstva te Odluke o rashodovanju i isknjiženju nefinancijske imovine rashodovala se nefinancijska imovina koja se odnosila na računalnu opremu, namještaj i ostale uredske opreme. Ukupna nabavna vrijednost imovine za otpis iznosila je 1.192.382 kune, dok je neotpisana sadašnja vrijednost iznosila 0 kuna. Nadalje, u 2020. Ured je prodao sedam (7) osobnih vozila koji na dan prodaje nisu imali sadašnje vrijednosti u knjigama Ureda, a prodajna vrijednost iznosila je 42.700 kuna, što je uplaćeno u državni proračun.

3.

DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2020. godine - nastavak

Pregled kretanja nefinancijske imovine prikazan je kako slijedi:

Naziv stavke	Neproizvedena dugotrajna imovina	Proizvedena dugotrajna imovina				Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi	UKUPNO
		Nematerijalna imovina - ostala prava	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Prijevozna sredstva		
	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK
NABAVNA VRIJEDNOST							
Stanje 1. siječnja 2019. godine	889.423	56.102.599	10.401.445	3.716.974	26.288	-	71.136.729
Povećanja imovine	-	5.040.080	801.056	707.989	-	-	6.549.125
Preknjiženja	-	-	-	(57.998)	-	-	(57.998)
Rashodovanje i prodaja	-	-	(138.770)	(721.434)	(500)	-	(860.704)
Stanje 31. prosinca 2019. godine	889.423	61.142.679	11.063.731	3.645.531	25.788	-	76.767.152
Povećanja imovine	246.858	-	1.134.279	-	-	580.140	1.961.277
Unos po inventuri i ostala povećanja	290.000	-	-	-	21.431	-	311.431
Rashodovanje i prodaja	(526.062)	-	(666.321)	(710.274)	-	-	(1.902.657)
Stanje 31. prosinca 2020. godine	900.219	61.142.679	11.531.689	2.935.257	47.219	580.140	77.137.203
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI							
Stanje 1. siječnja 2019. godine	889.423	5.115.051	8.284.104	2.680.113	187	-	16.968.878
Ispravak vrijednosti	-	701.283	750.515	236.616	-	-	1.688.414
Preknjiženja	-	-	-	(2.900)	-	-	(2.900)
Rashodovanje i prodaja	-	-	(137.266)	(721.434)	-	-	(858.700)
Stanje 31. prosinca 2019. godine	889.423	5.816.334	8.897.353	2.192.395	187	-	17.795.692
Ispravak vrijednosti	29.000	764.283	878.089	354.615	-	-	2.025.987
Unos po inventuri	109.788	-	-	-	-	-	109.788
Reklasifikacija	-	-	187	-	(187)	-	-
Rashodovanje i prodaja	(526.062)	-	(666.321)	(710.274)	-	-	(1.902.657)
Stanje 31. prosinca 2020. godine	502.149	6.580.617	9.109.308	1.836.736	-	-	18.028.810
SADAŠNJA VRIJEDNOST							
Stanje 31. prosinca 2019. godine	-	55.326.345	2.166.378	1.453.136	25.601	-	58.971.460
Stanje 31. prosinca 2020. godine	398.070	54.562.062	2.422.381	1.098.521	47.219	580.140	59.108.253

**DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2020. godine - nastavak**

AOP 008 Građevinski objekti u iznosu od 54.562.062 kune čine 92% ukupne nefinancijske imovine i 77% ukupne imovine Ureda iskazane u bilanci na 31. prosinca 2020.

Sukladno članku 25. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, s obzirom da nije moguće odvojiti vrijednost objekta od vrijednosti zemljišta čitav iznos evidentiran je na imovini koja ima veću vrijednost odnosno na građevinskim objektima.

Prema Uputi o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske, proračunski i izvanproračunski korisnici bilančno vode državnu imovinu čiji su vlasnici i/ili koja im je dana na korištenje.

Za dio nekretnina iskazanih u poslovnim knjigama Državni ured za reviziju je u zemljišnim knjigama iskazan kao vlasnik, dok je za dio nekretnina vlasnik Republika Hrvatska, odnosno Financijska agencija, s obzirom da je za upis vlasništva potrebna izrada elaborata posebnih dijelova zgrade za poslovne prostore koji su pripali Uredu 2011. nakon konačnog sporazuma o raspodjeli nekretnina između Financijske agencije i Državnog ureda za reviziju. Na navedenim zemljištem i građevinskim objektima nema tereta od strane vjerovnika.

Naime, Vlada Republike Hrvatske je krajem 1993. godine donijela Odluku o utvrđivanju imovine i obveza Službe društvenog knjigovodstva Hrvatske (u nastavku „SDK“) koju preuzimaju Zavod za platni promet, Financijska policija i Državni ured za reviziju. Prema spomenutoj Odluci Ured preuzima imovinu koja je služila za obavljanje ekonomsko-financijske revizije (100%), pravnih poslova (1,1%) te odgovarajućeg dijela ostalih poslova. Tijekom 1996. godine realizirana je podjela imovine na pravne sljednike u skladu sa Odlukom Vlade Republike Hrvatske o načinu razgraničenja imovine bivše SDK, a prema stanju zatečenom na dan prestanka rada SDK 18. listopada 1993. godine.

Tijekom 2011. godine, odnosno 28. veljače 2011. sklopljen je sporazum o utvrđivanju poslovnih prostora bivše SDK radi izvršenja Odluke Vlade Republike Hrvatske od 30. prosinca 1993. Predmet ovog Sporazuma je utvrđivanje poslovnih prostora bivše SDK koju preuzimaju Zavod za platni promet (odnosno Financijska agencija) i Državni ured za reviziju, a točan popis naveden je na Sporazumu. Nadalje, 20. listopada 2011. godine sklopljen je Dodatak Sporazumu o utvrđivanju poslovnih prostora bivše SDK radi izvršenja Odluke Vlade RH od 30. prosinca 1993. kojim su utvrđene određene izmjene u raspodjeli prostora između Financijske agencije i Državnog ureda za reviziju u odnosu na Sporazum od 28. veljače 2011. godine. Navedenim Sporazumom zaključenim između Financijske agencije i Ureda okončana je dioba imovine bivše SDK.

Uz prethodno navedene nekretnine stečene u postupku podjele SDK, preostali, manji dio nekretnina iskazanih u poslovnim knjigama, Državni ured za reviziju je stekao kupnjom u prvim godinama nakon osnutka.

3. AOP 063 Financijska imovina

Financijska imovina u iznosu od 11.507.108 kuna odnosi se na:

Naziv stavke	AOP	31.12.2019.	31.12.2020.
		HRK	HRK
Novac u banci i blagajni	064	302.355	29.351
Potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	073	71.298	263.113
Potraživanja za prihode poslovanja	141	-	6.586.511
Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	158	-	500
Rashodi budućih razdoblja i nedospijela naplata prihoda	164	4.333.475	4.627.633
UKUPNO	063	4.707.129	11.507.108

**DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2020. godine - nastavak**

AOP 064 Novac u banci i blagajni

Naziv stavke	AOP	31.12.2019.	31.12.2020.
		HRK	HRK
Novac u blagajni	071	18.177	29.351
Novac na računu kod HNB	066	283.178	-
Izdvojena novčana sredstva	070	1.000	-
UKUPNO	064	302.355	29.351

AOP 073 Potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo

Naziv stavke	AOP	31.12.2019.	31.12.2020.
		HRK	HRK
Potraživanja od zaposlenih	078	274	946
Ostala potraživanja	081	71.024	262.167
UKUPNO	073	71.298	263.113

AOP 081 Ostala potraživanja iskazana u bilanci na dan 31. prosinca 2020. godine u najznačajnijem iznosu se odnose na potraživanja za naknade bolovanja od HZZO-a, kako je prikazano:

Naziv stavke	AOP	31.12.2019.	31.12.2020.
		HRK	HRK
Potraživanja za plaćene predujmove		50.920	29.882
Potraživanja za naknade bolovanja od HZZO-a		20.104	232.286
UKUPNO	081	71.024	262.168

AOP 141 Potraživanja za prihode poslovanja

Naziv stavke	AOP	31.12.2019.	31.12.2020.
		HRK	HRK
Potraživanja za prihode proračunskih korisnika uplaćene u proračun	155	-	6.586.511
UKUPNO	141	-	6.586.511

Potraživanja za prihode proračunskih korisnika uplaćene u proračun iskazana u bilanci na dan 31. prosinca 2020. godine u iznosu od 6.586.511 kuna odnose na uplaćena sredstva na račun državnog proračuna kod Hrvatske narodne banke. Pri tome, u najznačajnijem dijelu radi se o uplaćenom predujmu za usluge Ureda u provedbi twinning projekta MK 18 IPA FI 03 20 "Poboljšanje vanjske revizije i parlamentarnog nadzora" u Republici Sjevernoj Makedoniji (AOP180).

AOP 164 Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda

Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda iskazani u bilanci na 31. prosinca 2020. godine u iznosu od 4.627.634 kune prikazani su kako slijedi:

Naziv stavke	AOP	31.12.2019.	31.12.2020.
		HRK	HRK
Unaprijed plaćeni rashodi budućih razdoblja	165	47.256	88.753
Kontinuirani rashodi budućih razdoblja	167	4.286.219	4.538.880
UKUPNO	164	4.333.475	4.627.633

**DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2020. godine - nastavak**

AOP 167 Kontinuirani rashodi budućih razdoblja odnose se na plaću za zaposlene za prosinac 2020. koja je isplaćena u siječnju 2021.

AOP 165 Unaprijed plaćeni rashodi budućih razdoblja prikazani su kako slijedi:

Naziv stavke	AOP	31.12.2019.	31.12.2020.
		HRK	HRK
Unaprijed plaćeni troškovi pretplate na stručne časopise		23.035	71.740
Unaprijed plaćeni troškovi godišnje karte za prijevoz zaposlenih		24.221	-
Unaprijed plaćeni troškovi parkinga i ostali unaprijed plaćeni troškovi		-	17.013
UKUPNO	165	47.256	88.753

4. AOP 169 Obveze

Naziv stavke	AOP	31.12.2019.	31.12.2020.
		HRK	HRK
Obveze za rashode poslovanja	170	4.569.236	11.507.072
Obveze za nabavu nefinancijske imovine	181	-	611
Obveze za kredite i zajmove	198	1.268.650	730.624
UKUPNO	169	5.837.886	12.238.307

AOP 170 Obveze za rashode poslovanja

Naziv stavke	AOP	31.12.2019.	31.12.2020.
		HRK	HRK
Obveze za zaposlene	171	4.215.224	4.492.992
Obveze za materijalne rashode	172	329.690	387.661
Obveze za financijske rashode	173	4.218	2.429
Ostale tekuće obveze	180	20.104	6.623.990
UKUPNO	170	4.569.236	11.507.072

AOP 180 Ostale tekuće obveze iskazana u bilanci na dan 31. prosinca 2020. godine u iznosu od 6.623.990 kuna (31. prosinca 2019. godine 20.104 kune) odnose se na obveze za primljene predujmove te obvezu za povrat sredstava u proračun, kako je prikazano:

Naziv stavke	AOP	31.12.2019.	31.12.2020.
		HRK	HRK
Obveze za primljene predujmove za usluge		-	6.391.204
Obveze za naplaćene tuđe prihode		-	500
Obveze proračunskih korisnika za povrat u proračun		20.104	232.286
UKUPNO	180	20.104	6.623.990

Obveze za primljene predujmove za usluge u iznosu od 6.391.204 kune odnose se na obveze po uplaćenom predujmu za usluge Ureda u provedbi Twinning projekta MK 18 IPA FI 03 20 "Poboljšanje vanjske revizije i parlamentarnog nadzora" u Republici Sjevernoj Makedoniji (AOP155).

**DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2020. godine - nastavak**

AOP 193 Obveze za kredite i zajmove

Iznos od 730.624 kune obveza za kredite i zajmove iskazanih u bilanci na 31. prosinca 2020. godine odnosi se na neotplaćenu glavnica po četrnaest ugovora o financijskom leasingu koja dopijeva u mjesečnim iznosima do studenog 2022. godine. Pri tome, ukupna mjesečna plaćanja po predmetnim ugovorima, zajedno s kamatama, iznose 48.240 kuna do listopada 2021., a nakon toga, do studenog 2022. godine 20.898 kuna mjesečno zajedno s kamatama.

Ured je u listopadu 2019. godine, nakon provedenog postupka javne nabave za nabavu šest (6) službenih osobnih automobila putem financijskog leasinga, sklopio pojedinačne ugovore o financijskom leasingu sa Unicredit leasing Croatia d.o.o. Vrijeme trajanja ovog ugovora je 36 mjeseci, odnosno 3 godine, a u tom razdoblju dopijeva 35 mjesečnih rata za pojedino vozilo, te otkupna vrijednost objekta leasinga pri redovnom isteku ugovora koja je u otplatnom planu evidentirana kao 36 rata, zadnja mjesečna otplatna rata odnosno otkupna rata. Nakon isporuke vozila cijena leasing obroka je nepromjenjiva za cijelo vrijeme trajanja leasinga i iznosi ukupno za svih šest ugovora 20.898 kuna mjesečno u razdoblju do studenog 2022. godine, što uključuje i kamate.

Uz navedene ugovore sklopljene u 2019. Ured je u rujnu 2018. sklopio pojedinačne ugovore o financijskom leasingu za nabavu osam (8) službenih osobnih automobila putem financijskog leasinga. Leasing obrok po ovim ugovorima iznosi za svih osam ugovora zajedno sa kamatama 27.342 kune mjesečno u razdoblju do listopada 2021. godine.

Tablica broj 1 Popis ugovornih odnosa

Redni broj	Datum primanja jamstva	Instrument osiguranja	Iznos primljenog jamstva	Primatelj jamstva	Namjena	Dokument
1.	12.09.2018.	zadužnica	98.430,62 kune	UniCredit Leasing croatia d.o.o.	Uredno ispunjenje ugovora	Ugovor o financijskom leasingu KLASA 406-01/18-01/5
2.	10.09.2019.	zadužnica	61.421,73 kune	UniCredit Leasing croatia d.o.o.	Uredno ispunjenje ugovora	Ugovor o financijskom leasingu KLASA 406-01/19-01/28

5. AOP 223 Vlastiti izvori

Vlastiti izvori iznose 58.377.194 kune, a prikazani su kako slijedi:

Opis stavke	Vlastiti izvori iz proračuna	Ostali vlastiti izvori	Ispravak vlastitih izvora iz proračuna za obveze	Višak/(manjak) prihoda	UKUPNO
	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK
Stanje 1. siječnja 2019. godine	34.200.436	19.967.415	(984.306)	90.357	53.273.902
Promjene tijekom godine	4.803.608	-	(284.344)	(54.684)	4.464.580
Višak prihoda tekuće godine	-	-	-	102.219	102.219
Stanje 31. prosinca 2019. godine	39.004.044	19.967.415	(1.268.650)	137.892	57.840.701
Promjene tijekom godine	136.934	-	538.026	-	674.960
Višak prihoda tekuće godine	-	-	-	(138.467)	(138.467)
Stanje 31. prosinca 2020. godine	39.140.978	19.967.415	(730.624)	(575)	58.377.194

6. AOP 245 Izvanbilančni zapisi

Izvanbilančni zapisi iznose 12.745.997 kuna (2019.: 1.058.833 kuna) i veći su za 1.104%, a do povećanja u odnosu na stanje iskazano početkom godine došlo je zbog uknjiženja poslovnog prostora za Područni ured Dubrovnik u iznosu 4.964.707 kuna na temelju ugovora o korištenju poslovnog prostora s Ministarstvom financija KLASA 372-01/19-01/6, URBROJ 613-01-01-20-1 od 28. svibnja 2020. godine, dobivenog poslovnog prostora u Zagrebu, Tklačićeve 67 u iznosu od 6.460.000 kuna, temeljem Ugovora o uporabi poslovnog prostora s Ministarstvom državne imovine (Ministarstvo prostornog uređenja, graditeljstva i državne imovine) od 25. lipnja 2020. godine, KLASA 372-01/20-02-99, URBROJ 536-03-01-02/02-20-03, primljenih jamstava za dobro izvršenje ugovora ili otklanjanja nedostatak u jamstvenom roku u iznosu 624.895 kuna, te obveza po sudskim sporovima u iznosu od 50.000 kuna (Tablica broj 2).

7. Popis sudskih sporova u tijeku

Tablica broj 2 Popis sudskih sporova u tijeku

Redni broj	Tužitelj	Tuženik	Sažeti opis prirode	Iznos glavnice	Procjena financijskog učinka	Procijenjeno vrijeme odljeva	Početak sudskog spora
1.	Fizička osoba	Državni ured za reviziju	Zaštita prava zaposlenika, zahtjev za naknadu štete	50.000 kuna	Najmanje 50.000 kuna sa zakonskim zateznim kamatama	Kraj 2021.	09.01.2018.

Opis prirode spora i procjena financijskog učinka: Odnosi se na sudski spor koji je tužbom pokrenula zaposlenica Državnog ureda za reviziju zbog uznemiravanja na radnom mjestu odnosno zaštite njezinih prava. U tužbi je istaknut zahtjev za naknadu štete u iznosu od 50.000 kuna.

U 2020. godini uvažena je tužba tužiteljice odnosno usvojen je tužbeni zahtjev i donesena presuda 26. studenog 2020. Protiv navedene presude Državni ured za reviziju izjavio je žalbu u zakonom propisanom roku, odnosno 9. prosinca 2020. godine. S obzirom na navode na temelju kojih je donesena presuda te činjenice iznesene u žalbi, Državni ured za reviziju očekuje pozitivno rješavanje predmetne žalbe. Iz navedenog tužbenog zahtjeva može proizići financijska obveza za Državni ured za reviziju u iznosu od najmanje 50.000 kuna sa zakonskim zateznim kamatama.

**BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U VRIJEDNOSTI I OBUJMU IMOVINE I OBVEZA
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2020.**

1. AOP 018 Promjene u obujmu imovine i obveze

U razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2020. nije bilo promjena u vrijednosti i obujmu imovine i obveza.

**BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2020.**

1. AOP 090 Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja

Nedospjele obveze na kraju izvještajnog razdoblja ukupno iznose 12.238.306 kuna, a odnose se na plaću za zaposlene u iznosu 4.492.992 kune za prosinac 2020. koja je isplaćena u siječnju 2021., obveze materijalne rashode za isporučenu robu i usluge u iznosu od 387.661 kunu koje su podmirene u siječnju 2021., obveze za kamate za financijski leasing u iznosu od 2.429 kuna, obveze za primljene predujmove za usluge vezane uz twinning projekt „Jačanje vanjske revizije i parlamentarnog nadzora, sjeverna Makedonija“ u iznosu 6.391.204 kune, obveze za naplaćene tuđe prihode u iznosu od 500 kuna, obveze za povrat u proračun u iznosu 232.286 kuna, obveze za nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu od 611 kuna, te obveze za kredite i zajmove od kreditnih i ostalih financijskih institucija izvan javnog sektora u iznosu od 730.624 kune,



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 470-06/21-04/1
URBROJ: 613-01-01-21-1

REPUBLIKA HRVATSKA
65 - HRVATSKI SABOR
ZAGREB, Trg Sv. Marka 6

Primijeno:	31-03-2021	10572607
Klasifikacijski oznaka:	021-12/21-09/17	65
Uredbeni broj:	613-21-04	31

Zagreb, 30. ožujka 2021.



HRVATSKI SABOR
Trg sv. Marka 6
10 000 ZAGREB

PREDMET: Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2020.
- dostavlja se

Na temelju odredbi članka 34. stavka 2. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 11/18) i članka 35. stavka 3., čelnici obveznika koji su izravno odgovorni Hrvatskom saboru dostavljaju Izjavu o fiskalnoj odgovornosti i druge akte Hrvatskom saboru, uz godišnje izvješće o radu, radi provjere njihova sadržaja.

Nadalje odredbama članka 24. stavka 1. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19) propisano je da glavni državni revizor izvješćuje Hrvatski sabor o radu Državnog ureda za reviziju za prethodnu godinu do kraja ožujka tekuće godine.

S obzirom na propisane rokove o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti te citiranu odredbu članka 24. stavka 1. Zakona o Državnom uredu za reviziju, prema kojoj je propisani rok za dostavu izvješća o radu Državnog ureda za reviziju za 2020. Hrvatskom saboru do kraja ožujka 2021., u prilogu se dostavlja Izjava glavnoga državnog revizora o fiskalnoj odgovornosti za 2020.

Također se dostavljaju popunjeni Upitnik o fiskalnoj odgovornosti za Državni ured za reviziju kao obveznika u registru proračunskih i izvanproračunskih korisnika za proračunsku godinu 2020. i Mišljenje unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola za područja koja su bila revidirana u 2020.

S poštovanjem,



Prilog:

- Izjava o fiskalnoj odgovornosti
- Popunjeni Upitnik o fiskalnoj odgovornosti za proračunsku godinu 2020.
- Mišljenje unutarnje revizije o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za revidirana područja

IZJAVA O FISKALNOJ ODGOVORNOSTI*

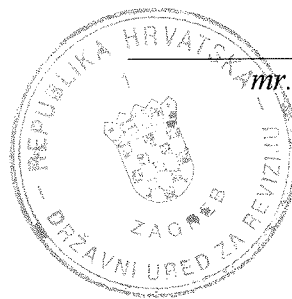
ZA 2020. GODINU

Ja, glavni državni revizor, mr. Ivan Klešić dipl. oec. čelnik Državnog ureda za reviziju na temelju popunjenog Upitnika o fiskalnoj odgovornosti, nalaza vanjske revizije te raspoloživih informacija, potvrđujem:

- zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava,
- učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola u okviru proračunom odnosno financijskim planom utvrđenih sredstava.

GLAVNI DRŽAVNI REVIZOR

Zagreb, 30. ožujka 2021.



mr. Ivan Klešić, dipl. oec.

* Obrazac Izjave o fiskalnoj odgovornosti, koja se daje ako nisu uočene slabosti i nepravilnosti

Obveznik DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

**UPITNIK O FISKALNOJ ODGOVORNOSTI ZA OBVEZNIKE UTVRĐENE U REGISTRU PRORAČUNSKIH I
IZVANPRORAČUNSKIH KORISNIKA ZA PRORAČUNSKU GODINU 2020.**

Redni broj	Pitanje	Odgovor			Referenca ¹
		N/P	DA	NE ²	
PLANIRANJE PRORAČUNA/FINANCIJSKOG PLANA					
1.	<p>U uputama za izradu proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, odnosno uputama upravnih tijela utvrđeni su i dostavljeni limiti u apsolutnim iznosima odnosno visina financijskog plana po upravnim tijelima i proračunskim i izvanproračunskim korisnicima jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave za sljedeću proračunsku godinu i za sljedeće dvije godine, koji su raspoređeni na:</p> <ul style="list-style-type: none"> - sredstva potrebna za provedbu postojećih programa, odnosno aktivnosti, koje proizlaze iz trenutno važećih propisa i - sredstva potrebna za uvođenje i provedbu novih ili promijenu postojećih programa, odnosno aktivnosti, <p>a u razdoblju privremenog financiranja, u uputama su utvrđeni i dostavljeni limiti u apsolutnim iznosima odnosno visina financijskog plana po upravnim tijelima odnosno proračunskim i izvanproračunskim korisnicima iz svoje nadležnosti za razdoblje privremenog financiranja (odgovaraju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave koje u svojoj nadležnosti imaju proračunske i izvanproračunske korisnike)</p>				preslike odnosno reference dopisa i uputa
2.	<p>Ministarstvo je nakon primitka uputa za izradu prijedloga državnog proračuna od Ministarstva financija izradilo i dostavilo proračunskim korisnicima iz svoje nadležnosti upute s limitima u apsolutnom iznosu, odnosno s visinama financijskog plana po proračunskim korisnicima za sljedeću proračunsku godinu i za sljedeće dvije godine, koje su raspoređene na:</p>	X			preslika, odnosno referenca dopisa i upute
		X			

¹ Stupac Referenca se ne popunjava već su u njemu dane upute koja je vrsta dokaza podloga za davanje odgovora na pitanje

² Za svaki negativan odgovor evidentirati slabost, odnosno nepravilnost u Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti

	<p>- visinu sredstava potrebnih za provedbu postojećih programa, odnosno aktivnosti, koje proizlaze iz trenutno važećih propisa i</p> <p>- visinu sredstava potrebnih za uvođenje i provedbu novih ili promjenu postojećih programa, odnosno aktivnosti,</p> <p>a u razdoblju privremenog financiranja, ministarstvo je, nakon primitka uputa za izradu financijskih planova proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna za prva tri mjeseca proračunske godine od Ministarstva financija, izradilo i dostavilo upute s limitima plana za prva tri mjeseca proračunske godine korisnicima iz svoje nadležnosti (odgovaraju ministarstva koja u svojoj nadležnosti imaju proračunske korisnike)</p>			
3.	<p>Financijski plan proračunskog i izvanproračunskog korisnika državnog proračuna za naredno trogodišnje razdoblje je uravnotežen, uključujući i procjenu donosa sredstava iz prethodne, odnosno odnosa u sljedeću godinu</p>	X		<p>preslika, odnosno referenca financijskog plana</p>
4.	<p>Financijski plan proračunskog i izvanproračunskog korisnika jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, odnosno proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave za naredno trogodišnje razdoblje je uravnotežen, uključujući i procjenu ukupnog rezultata poslovanja koji se prenosi u sljedeću(e) proračunsku(e) godinu(e)</p>	X		<p>preslika, odnosno referenca financijskog plana odnosno proračuna</p>
5.	<p>Obrazloženje proračuna, odnosno financijskog plana sastoji se od obrazloženja općeg dijela proračuna odnosno financijskog plana i obrazloženja posebnog dijela proračuna, odnosno financijskog plana. Obrazloženje općeg dijela proračuna, odnosno financijskog plana sadrži obrazloženje prihoda i rashoda, primitaka i izdataka. Obrazloženje posebnog dijela proračuna, odnosno financijskog plana sastoji se od obrazloženja programa koje se daje kroz obrazloženje aktivnosti i projekata zajedno s ciljevima i pokazateljima uspješnosti</p>	X		<p>preslika, odnosno referenca obrazložena proračuna, odnosno financijskog plana usvojenog do 31. prosinca</p> <p>pitanje nije primjenjivo za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave te proračunske i izvanproračunske korisnike za godinu u kojoj se donosi odluka o privremenom financiranju za prva tri mjeseca naredne godine</p>
6.	<p>Usklađeni prijedlog financijskog plana ministarstva sastavljen je temeljem prikupljenih i objedinjenih prijedloga financijskih planova proračunskih korisnika (odgovaraju ministarstva koja u svojoj nadležnosti imaju proračunske korisnike)</p>	X		<p>preslika, odnosno referenca ministarstva sastavljen je temeljem prikupljenih i objedinjenih prijedloga financijskih planova proračunskih korisnika (odgovaraju ministarstva bez proračunskih korisnika te usporede s podacima u usklađenom financijskom planu</p>

7.	<p>Posebni dio proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave sastavljen je od prikupljenih i objedinjenih prijedloga financijskih planova proračunskih korisnika proračuna jedinice u koji su uključeni svi vlastiti i namjenski prihodi i primici proračunskih korisnika (odgovaraju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave)</p>	X		<p>financijski plan proračunskog korisnika jedinice usvojen od strane upravljačkog tijela odgovara financijskom planu tog proračunskog korisnika sadržanom u posebnoj dijelu proračuna jedinice, a kod zajedničkih proračunskih glava zbroju financijskih planova svih proračunskih korisnika unutar te glave</p>
8.	<p>Rashodi i izdaci koji se financiraju iz EU sredstava planirani su realno, odnosno odstupanje između plana usvojenog od strane Hrvatskog sabora i konačnog izvršenja nije veće od 5% (odgovaraju ministarstva i druga tijela državne uprave na razini razdjela organizacijske klasifikacije)</p>	X		<p>usporedba izvornog financijskog plana (iz posljednjih izmjena i dopuna Državnog proračuna koje je donio Hrvatski sabor) i izvještaja o izvršenju odstupanje od 5% podrazumijeva 5% ispod planiranih veličina</p>
9.	<p>U slučaju sukcesivnog planiranja trošenja viškova, odnosno pokriva manjkova, uz proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, odnosno financijski plan proračunskog i izvanproračunskog korisnika proračuna lokalne i područne (regionalne) samouprave doneseni su odgovarajući akti: (odgovaraju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i proračunski i izvanproračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave)</p>			
9.1.	<p>U slučaju sukcesivnog planiranja trošenja viškova donesen je akt koji sadrži analizu nastanka tako značajnog viška, mjere za smanjenje ili ukidanje određenih naknada koje se naplaćuju za usluge koje pružaju proračunski korisnici te način i svrhu za koju će se upotrijebiti navedeni višak</p>	X		<p>preslika, odnosno referenca akta usvojenog od strane predstavničkog tijela, odnosno upravnog vijeća ili drugog upravljačkog tijela</p>
9.2.	<p>U slučaju pokriva manjkova donesen je akt koji sadrži analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja, prijedlog mjera za otklanjanja utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja te mjera za stabilno održivo poslovanje te akcijski plan provedbe navedenih mjera (s opisom mjere, načinom provedbe, rokom provedbe, imenom i prezimenom odgovorne osobe) s očekivanim financijskim i ekonomskim učinkom</p>	X		<p>preslika, odnosno referenca akta usvojenog od strane predstavničkog tijela, odnosno upravnog vijeća ili drugog upravljačkog tijela</p>
10.	<p>Izrađen je godišnji plan rada koji sadrži podatke o cijevima koji se planiraju ostvariti te opći prikaz zadaća i poslova (odgovaraju ministarstva i druga tijela državne uprave na razini razdjela organizacijske klasifikacije)</p>		X	<p>preslika odnosno referenca godišnjeg plana rada</p>

11.	Čelnik je u roku 30 dana od stupanja na snagu državnog proračuna donio odluku o prijenosu ovlasti i odgovornosti za ostvarenje strateških ciljeva i upravljanje proračunskim sredstvima osiguranim u financijskom planu (odgovaraju ministarstva i druga tijela državne uprave na razini razdjela organizacijske klasifikacije)	X		preslika, odnosno referenca odluke
12.	Jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave se zaduživala/davala suglasnost za zaduživanje/jamstvo sukladno odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o postupku zaduživanja te davanja jamstava i suglasnosti jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (odgovaraju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave)			
12.1.	Jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave je sukladno odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o postupku zaduživanja te davanja jamstava i suglasnosti jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ishodila suglasnost Vlade za dugoročno zaduživanje	X		preslike, odnosno reference dobivenih suglasnosti
12.2.	Jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave je sukladno odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o postupku zaduživanja te davanja jamstava i suglasnosti jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ishodila suglasnost ministra financija za sve odluke o davanju jamstva pravnoj osobi u njezinu većinskom izravnom ili neizravnom vlasništvu i ustanovi čiji je osnivač za ispunjenje obveza pravne osobe i ustanove	X		preslike, odnosno reference dobivenih suglasnosti
12.3.	Jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave je sukladno odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o postupku zaduživanja te davanja jamstava i suglasnosti jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ishodila suglasnost ministra financija za sve odluke o davanju suglasnosti izvanproračunskim korisnicima za zaduživanje i davanje jamstva	X		preslike, odnosno reference dobivenih i danih suglasnosti
12.4.	Jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave je sukladno odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o postupku zaduživanja davala suglasnost na zaduživanje pravnoj osobi u njezinu većinskom vlasništvu i ustanovi čiji je osnivač	X		preslike, odnosno reference danih suglasnosti

Napomena:

Sva pitanja u Upitniku moraju biti odgovorena upisivanjem oznake "X" u odgovarajući stupac

Ako pitanje nije primjenjivo na obveznika oznaka "X" stavlja se u stupac N/P

Ako se u različitim pitanjima traži isti dokaz, potrebno ga je priložiti samo jednom

U ćelije označene sivom bojom nije dozvoljeno upisivati odgovor

Redni broj	Pitanje	Odgovor				Referenca
		N/P	DA	NE ³	DJELOMIČNO ⁴	
IZVRŠAVANJE PRORAČUNA/FINACIJSKOG PLANA						
13.	Procedura stvaranja ugovornih obveza jasno je definirana i dostupna svim ustrojitvenim jedinicama/upravnim odjelima		X			preslika, odnosno referenca pisane procedure
14.	Obveze po ugovorima koji zahtijevaju plaćanje iz proračuna u sljedećim godinama preuzimale su se isključivo uz suglasnost ministra financija/Vlade Republike Hrvatske, odnosno općinskog načelnika /gradonačelnika /župana (odgovaraju proračunski korisnici državnog proračuna i proračunski korisnici proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave)		X			preslike, odnosno reference dobivenih suglasnosti na uzorku od najviše 20
15.	Obveze po investicijskim projektima preuzimaju se isključivo ako su predviđene u proračunu i projekcijama, financijskom planu i po provedenom stručnom vrednovanju i ocjeni opravdanosti te učinkovitosti investicijskog projekta					na uzorku od najviše 10 investicijskih projekata dokazati povezanost s proračunom i projekcijama, odnosno s financijskim planom i priložiti preslike, odnosno reference provedenih vrednovanja
16.	Jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave je sredstva proračunske zalihe koristila samo za elementarne nepogode i druge nepredvidive događaje	X				izvješća o korištenju proračunske zalihe
17.	Postoji jasna procedura naplate prihoda	X				preslika, odnosno referenca pisane procedure iz koje su vidljive vrste prihoda koje se naplaćuju, mjere naplate koje će poduzimati, vremensko razdoblje nakon kojeg se pokreće pojedina mjera naplate, slučajeve u kojima treba pribaviti instrumente osiguranja plaćanja, praćenje naplate po poduzetim mjerama, osobe koje će obavljati navedene poslove i slično

³ Za svaki negativan odgovor evidentirati slabost, odnosno nepravilnost u Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti

⁴ Za svaki djelomično potvrđen odgovor evidentirati slabost, odnosno nepravilnost u Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti

18.	Poduzete su sve potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti i uplatu u proračun prema važećim propisima	X				na uzorku od 10% dospjelih nenaplaćenih potraživanja sa starijem 31. prosinca dokazi o poduzetim radnjama za naplatu (preslike, odnosno reference odgovarajućih dopisa, opomena), a najviše 100
19.	Uređen je sustav ostvarivanja i korištenja vlastitih prihoda					preslika akta
19.1.	Ministarstvo/jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave donijelo je akt kojim su uređena mjerila i način korištenja vlastitih prihoda proračunskih korisnika iz svoje nadležnosti (odgovaraju ministarstva i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave koje u svojoj nadležnosti imaju proračunske korisnike)	X				preslika akta
19.2.	Upravljачko tijelo proračunskog korisnika donijelo je akt kojim je uređeno ostvarivanje i korištenje vlastitih prihoda (a koji je u skladu s aktom nadležnog ministarstva/jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave kojim su uređena mjerila i način korištenja vlastitih prihoda proračunskih korisnika, ako je to primjenjivo)	X				izvještaj o izvršenju proračuna za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave iz kojeg se vidi da nije utrošeno više sredstva od odobrenih proračunom (osim za vlastite i namjenske prihode i primitke u skladu sa Zakonom o proračunu)
20.	Sredstva su utrošena u skladu s proračunom, odnosno financijskim planom				X	usporedba izvršenja i financijskog plana iz koje se vidi da nije utrošeno više sredstva od odobrenih financijskim planom (osim za vlastite i namjenske prihode i primitke u skladu sa Zakonom o proračunu) za proračunske i izvanproračunske korisnike
21.	Isplata sredstava temeljila se na vjerodostojnoj dokumentaciji				X	nasumično odabrano najmanje pet isplata po svakoj od vrsta rashoda na razini definiranoj u Tablici: Testiranja uz pitanje 21 danoj u dodatku 1 Uputnika
22.	Pratilo se i kontroliralo namjensko isplaćivanje donacija, pomoći, subvencija do krajnjeg korisnika te korištenje istih					

22.1.	Dostupne su preslike, odnosno reference ugovora koji su podloga za isplate	X				Preslika, odnosno referenca ugovora na uzorku od 5% ukupnog broja svih transfera i minimalno 5% ukupne vrijednosti svih transfera, a najviše 100
22.2.	Postoji izvješće od krajnjeg korisnika o utrošku sredstava/realizaciji projekta	X				preslika, odnosno referenca izvješća na uzorku od 5% ukupnog broja svih transfera i minimalno 5% ukupne vrijednosti svih transfera, a najviše 100
22.3.	Objavljene su provjere na licu mjesta na odabranom uzorku od onih krajnjih korisnika kojima je na godišnjoj razini isplaćeno 20.000,00 kuna ili više	X				preslika, odnosno referenca zapisnika o izvršenoj kontroli kod 10%, a najviše 100 krajnjih korisnika kojima je na godišnjoj razini isplaćeno 20.000,00 kuna ili više
23.	Evidencijski nalozi (EV nalozi) dostavljani su Ministarstvu financija u skladu sa Zakonom o izvršavanju Državnog proračuna i uputom Ministarstva financija					
23.1.	Nadležno ministarstvo/središnji državni ured dostavio je proračunskim korisnicima iz svoje nadležnosti uputu s rokom do kojeg su mu isti dužni dostaviti mjesečne podatke o ostvarenju vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka izuzetih od obveze uplate u državni proračun i rashoda i izdataka financiranih iz istih (mjesečne evidencijske naloge) (odgovaraju ministarstva i središnji državni uredi koji u svojoj nadležnosti imaju proračunske korisnike koji su izuzeti od obveze uplate vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka u državni proračun)	X				preslika upute i dokaz o dostavi proračunskim korisnicima
23.2.	Proračunski korisnici dostavljali su mjesečne podatke o ostvarenim vlastitim i namjenskim prihodima i primicima, koji su izuzeti od obveze uplate u državni proračun, te rashodima i izdacima financiranim iz njih (evidencijske – EV – naloge) u skladu s rokom danim u uputi nadležnog ministarstva/središnjeg državnog ureda (odgovaraju proračunski korisnici državnog proračuna koji su izuzeti od obveze uplate vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka u državni proračun)					dokaz o pravovremenom dostavljanju podataka
23.3.	Ministarstvo/središnji državni ured je tijekom godine dostavljalo evidencijske naloge (EV naloge) Ministarstvu financija najkasnije do 10. u mjesecu za prethodni mjesec (odgovaraju ministarstva i središnji državni uredi koji u svojoj nadležnosti imaju proračunske korisnike koji su	X				dokaz o pravovremenom dostavljanju podataka

	izuzeti od obveze uplate vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka u državni proračun)						
24.	Prilikom isporuke opreme/izvođenja radova obavljene su sve potrebne provjere						provjera na uzorku 5% ukupnog broja svih nabava dugotrajne nefinancijske imovine i minimalno 5% ukupne vrijednosti svih nabava dugotrajne nefinancijske imovine
24.1.	Oprema je isporučena/Radovi su izvedeni na način utvrđen ugovorom			X			priložiti odgovarajući dokaz
24.2.	Oprema je isporučena/Radovi su izvedeni u skladu s vremenskim rokovima iz ugovora			X			priložiti odgovarajući dokaz
24.3.	Oprema je isporučena/Radovi su izvedeni u skladu sa zahtjevima količine i kvalitete iz ugovora			X			priložiti odgovarajući dokaz
24.4.	Oprema je isporučena/Radovi su izvedeni na lokacijama koje su navedene u ugovoru			X			priložiti odgovarajući dokaz
24.5.	Oprema je isporučena/Radovi su izvedeni prema opisu iz ugovora			X			priložiti odgovarajući dokaz
24.6.	Oprema je isporučena/Radovi su izvedeni sukladno nacrtima, analizama, modelima i uzorcima iz ugovora			X			priložiti odgovarajući dokaz
24.7.	Oprema je instalirana i u upotrebi			X			priložiti odgovarajući dokaz
25.	Propisana je procedura zaprimanja računa, njihove provjere u odgovarajućim ustrojstvenim jedinicama/upravnim odjelima i pravovremenog plaćanja			X			preslika, odnosno referenca pisane procedure
26.	Propisana je procedura blagajničkog poslovanja kojom su definirane sve aktivnosti vezane uz promet gotovim novcem			X			preslika, odnosno referenca pisane procedure
27.	Propisana je procedura izdavanja i obračunavanja putnih naloga			X			preslika, odnosno referenca pisane procedure
28.	Prije isplate sredstava neprofitnoj organizaciji sklopljen je ugovor u kojem su definirana prava i obveze neprofitne organizacije i isplattelja		X				uzorak od 5% ukupnog broja svih ugovora, a najviše 20
29.	Pravomoćne presude izvršavale su se bez postupka prisilne naplate						sve pravomoćne presude s dospelcem u godini za koju se ispunjava Upitnik ili u ranijim godinama, a nepodmirene su, te izvodi ili drugi dokumenti koji dokazuju da je plaćeno

Napomena:

Sva pitanja u Upitniku moraju biti odgovorena upisivanjem oznake "X" u odgovarajući stupac

Ako pitanje nije primjenjivo na obveznika oznaka "X" stavlja se u stupac N/P

Ako se u različitim pitanjima traži isti dokaz, potrebno ga je priložiti samo jednom

U ćelije označene sivom bojom nije dozvoljeno upisivati odgovor

Redni broj	Pitanje	Odgovor				Referenca
		N/P	DA	NE ⁵	DJELOMIČNO ⁶	
JAVNA NABAVA						dokazati na uzorku od 20% financijski najznačajnijih ugovora/objava/provedenih postupaka javne nabave, a najviše 50
30.	U zaključenim ugovorima o nabavama velike vrijednosti ugovoreni su instrumenti za osiguranje urednog ispunjenja ugovornih obveza ili odredbe o ugovornoj kazni	X				preslike, odnosno reference ugovora, navesti članak u kojem stoje odredbe o instrumentima urednog ispunjenja ugovornih obveza ili odredbe o ugovornoj kazni
31.	Ugovori o javnoj nabavi zaključeni su u skladu s uvjetima određenim u dokumentaciji o nabavi		X			preslike, odnosno reference dokumentacije o provedenim postupcima i preslike, odnosno reference ugovora
32.	Za sve predmete javne nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 200.000,00 kuna za nabavu robe i usluga, odnosno za nabavu radova jednaka ili veća od 500.000,00 kuna provedeni su postupci javne nabave sukladno odredbama Zakona o javnoj nabavi		X			oznake i datum objave
33.	Za ugovore o javnoj nabavi koji su se tijekom njegova trajanja značajno izmijenili, proveden je novi postupak javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi	X				Registar sklopljenih ugovora preslika, odnosno referenca dodataka ugovora
34.	Donesen je i redovito ažuriran plan nabave koji je objavljen na mrežnim stranicama u skladu s propisima o javnoj nabavi					adresa mrežne stranice gdje je objavljen plan nabave i poveznica na objavljeni plan nabave u Elektroničkom oglasniku javne nabave za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost nabave jednaka ili veća od 20.000,00 kuna
35.	Donesena je interna odluka kojom je imenovano stručno povjerenstvo za javnu nabavu koje je pripremalo i provodilo postupak javne nabave, a najmanje jedan član stručnog povjerenstva imao je važeći certifikat u području javne nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi		X			preslika, odnosno referenca potvrda i internih odluka o imenovanju stručnih povjerenstava za javnu nabavu

⁵ Za svaki negativan odgovor evidentirati slabost, odnosno nepravilnost u Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti

⁶ Za svaki djelomično potvrđen odgovor evidentirati slabost, odnosno nepravilnost u Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti

36.	Osobe koje prate provedbu ugovora različite su od osoba koje su bile članovi stručnog povjerenstva	X			imena osoba koje su sudjelovale u provedbi postupka i osoba koje prate provedbu ugovora te preslika, odnosno referenca internih odluka o imenovanju ovlaštenih predstavnika naručitelja
37.	Naručitelj vodi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma koji je objavljen na mrežnim stranicama, a sadrži podatke u skladu s propisima o javnoj nabavi	X			adresa mrežne stranice gdje je objavljen registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma i poveznica na objavljeni registar ugovora u Elektroničkom oglasniku javne nabave za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost nabave jednaka ili veća od 20.000,00 kn
38.	Do 31. ožujka tijelu nadležnom za politiku javne nabave dostavljeno je statističko izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu koje sadrži podatke sukladno Zakonu o javnoj nabavi	X			preslika, odnosno referenca izvješća u EOJN, preslika, odnosno referenca izvješća o javnoj nabavi koje sadrži i ukupan iznos jednostavne nabave prema vrsti predmeta nabave (roba, usluga i radovi)
39.	Donesen je akt kojim su uređena pitanja jednostavne nabave za nabavu robe i usluga, odnosno za nabavu radova na koje se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi te je akt objavljen na mrežnim stranicama	X			preslika, odnosno referenca akta adresa mrežne stranice na kojoj je objavljen akt

Napomena:

Sva pitanja u Upitniku moraju biti odgovorena upisivanjem oznake "X" u odgovarajući stupac

Ako pitanje nije primjenjivo na obveznika oznaka "X" stavlja se u stupac N/P

Ako je provođenje postupaka javne nabave objedinjeno na razini osnivača, obveznik odgovara „NIJE PRIMJENJIVO – N/P“

Ako se u različitim pitanjima traži isti dokaz, potrebno ga je priložiti samo jednom

U ćelije označene sivom bojom nije dozvoljeno upisivati odgovor

Redni broj	Pitanje	Odgovor				Referenca
		N/P	DA	NE ⁷	DJELOMIČNO ⁸	
RAČUNOVODSTVO						
40.	Narudžbenice su valjano ispunjene na način da se vidi tko je nabavu inicirao, tko je nabavu odobrio, koja vrsta roba/usluga/radova se nabavlja, uz detaljnu specifikaciju jedinica mjere, količina, jediničnih cijena te ukupnih cijena		X			uzorak 1% svih narudžbenica, a najviše 100
41.	U potpisanim ugovorima s dobavljačima/pružateljima usluga/izvršiteljima radova detaljno je utvrđena vrsta robe/usluga/radova koji se nabavljaju		X			uzorak 5% svih ugovora i minimalno 5% ukupne vrijednosti svih ugovora
42.	Iz primke, otpremnice i drugog odgovarajućeg dokumenta potpisanog od skladištara ili druge osobe zadužene za zaprimanje robe i dobavljača vidljivo je da je prilikom preuzimanja robe utvrđena količina, stanje i kvaliteta zaprimljene robe		X			preslike, odnosno reference dokumenata na uzorku 5% svih dokumenata, a najviše 100
43.	Postoji izvještaj o obavljenoj usluzi, odnosno druga vrsta pisanog odobrenja ili dokumentacije kojom se potvrđuje izvršenje usluge		X			preslika, odnosno referenca izvještaja ili druge dokumentacije na uzorku 1% izvršenih usluga, a najviše 100
44.	O izvedenim radovima, sukladno definiranoj proceduri odobrenja radova, postoji privremena, odnosno konačna obračunska situacija, koju odobrava osoba, odnosno tijelo koje nadzire i odobrava radove	X				preslike, odnosno reference odobrenih privremenih, odnosno konačnih situacija na uzorku 5% svih ugovora
45.	Na zaprimljenim računima navedeni su svi elementi računa u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima		X			uzorak 1% svih računa, a najviše 100
46.	Računi sadrže detaljnu specifikaciju roba/usluga/radova koje odgovaraju opisu i specifikaciji roba/usluga/radova definiranih narudžbenicom, odnosno ugovorom		X			uzorak 1% svih računa, a najviše 100
47.	Za svaki račun obavljena je matematička kontrola ispravnosti iznosa koji je zaračunan što je evidentno u postupku obrade računa		X			uzorak 1% svih računa, a najviše 100

⁷ Za svaki negativan odgovor evidentirati slabost, odnosno nepravilnost u Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti

⁸ Za svaki djelomično potvrđen odgovor evidentirati slabost, odnosno nepravilnost u Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti

48.	Provjereno je postojanje potpisa, žiga ili elektroničke oznake kojom se može potvrditi da je račun odobren za plaćanje		X		uzorak 1% svih računa, a najviše 100
49.	Za primijene i dane donacije nefinancijske imovine u glavnoj knjizi evidentirani su prihodi i rashodi, a međusobni prijenos nefinancijske imovine proračuna i proračunskih korisnika evidentiran je preko promjena u obujmu imovine (odgovaraju obveznici primijene proračunskog računovodstva)	X			uzorak 5% svih donacija i minimalno 5% ukupne vrijednosti svih primljenih i danih donacija
50.	S dužnicima su usklađeni podaci o potraživanjima na datum 31. listopada		X		preslika, odnosno reference izvoda otvorenih stavaka na uzorku 10%, ali ne više od 20 izvoda otvorenih stavaka
51.	Izvjestaj o obavljenom popisu sadrži popis potraživanja i obveza po pojedinom vjerovniku, odnosno dužniku		X		preslika popisa vjerovnika i dužnika s iznosim potraživanja i obveza po pojedinom vjerovniku, odnosno dužniku
52.	Uspostavljene računovodstvene evidencije omogućile su praćenje korištenja sredstva po izvorima financiranja i programima (projektima/aktivnostima)		X		dio analitičke evidencije po izvorima financiranja i programima (projektima i aktivnostima) ili referenca iz pitanja 21.
53.	Prati se stvaranje ugovornih obveza i njihov financijski učinak				
53.1.	Uspostavljena je evidencija svih ugovora, uključujući ugovore vezane uz zaposlene		X		preslika, odnosno referenca dijela evidencije
53.2.	Organizacijska jedinica, odnosno osoba zadužena za financijsko-računovodstvene poslove ima uvid u sve sklopljene ugovore iz kojih proizilaze financijski učinci		X		preslika procedure u kojoj je propisano da se sve kopije ugovora dostavljaju na znanje ustrojstvenoj jedinici za financije
54.	Provodio se ispravak vrijednosti potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu				uzorak 10% potraživanja od čijeg je dospjeća prošlo više od godinu dana, odnosno potraživanja od dužnika nad kojima je pokrenut stečajni i/ili likvidacijski postupak, ali ne više od 20 pojedinačnih
55.	Proračunski korisnik koji je doznačio sredstva proračunskom korisniku istog proračuna, a iskazao ih je unutar podskupine računa 369 <i>Prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna</i> , uskladio je evidencije s proračunskim korisnikom koji su sredstva primili i iskazali ih unutar podskupine računa 639 <i>Prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna</i> , (odgovaraju proračunski korisnici državnog proračuna i proračunski korisnici proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ako su njeni upravni odjeli dodjeljivali	X			preslika, odnosno referenca usklađenja s proračunskim korisnicima istog proračuna, odnosno pisani trag kojim se informira primatelja sredstava, na uzorku 10%, ali ne više od 20 dokumenata usklađenja s proračunskim korisnicima

	sredstva proračunskim korisnicima u nadležnosti drugih upravnih odjela te jedinice)					
56.	Vodi se analitička evidencija dugotrajne nefinancijske imovine i usklađena je s glavnim knjigom	X				preslika, odnosno referenca dijela evidencije
57.	Ulaganja u dugotrajnu imovinu prenose se u glavnoj knjizi s računa imovine u pripremi na račune imovine u upotrebi odmah po završetku ulaganja		X			uzorak 20% okončanih građevinskih situacija
58.	Najkasnije u roku od 15 dana od isplate naknade za bolovanje na teret Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (HZZO), HZZO-u je dostavljen zahtjev za refundaciju			X		zahtjevi za refundaciju za svaki mjesec u kojem je bila isplata bolovanja

Napomena:

Sva pitanja u Upitniku moraju biti odgovorena upisivanjem oznake "X" u odgovarajući stupac

Ako pitanje nije primjenjivo na obveznika oznaka "X" stavlja se u stupac N/P

Ako se u različitim pitanjima traži isti dokaz, potrebno ga je priložiti samo jednom

U celije označene sivom bojom nije dozvoljeno upisivati odgovor

Redni broj	Pitanje	Odgovor			Referenca
		N/P	DA	NE ⁹	
IZVJEŠTAVANJE I OSTALO					
59.	Kod predaje finansijskih izvještaja poštivali su se rokovi i način predaje utvrđeni Pravilnikom o finansijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (odgovaraju obveznici primijere proračunskog računovodstva)		X		preslike, odnosno reference referentnih stranica finansijskih izvještaja
60.	Jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izvještavala je Ministarstvo financija o zaduženjima/danim suglasnostima za zaduženja/jamstva sukladno odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o postupku zaduživanja te davanja jamstava i suglasnosti jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (odgovaraju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave)	X			preslika, odnosno referenca dopisa ili elektroničke pošte
61.	Jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (korisnik pomoći izravnjanja) dostavila je izvještaj o utrošenim sredstvima resomom ministarstvu ili nadležnom tijelu državne uprave na propisan način i u rokovima utvrđenima Uredbom o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i odlukama o kriterijima i mjerilima za osiguranje minimalnog finansijskog standarda javnih potreba u djelatnostima osnovnog i srednjeg školstva, socijalne skrbi, zdravstva i vatrogastva (odgovaraju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave - nositelji decentraliziranih funkcija)			X	preslika, odnosno referenca dopisa
62.	Izvještaj o izvršenju finansijskog plana izrađen je i dostavljen upravljačkom tijelu (odgovaraju proračunski i izvanproračunski korisnici jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave te proračunski korisnici državnog proračuna, izuzev onih koji nemaju upravljačka tijela)	X			preslika, odnosno referenca izvještaja o izvršenju finansijskog plana dostavljenog upravljačkom tijelu

⁹ Za svaki negativan odgovor evidentirati slabost, odnosno nepravilnost u Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti

63.	<p>Obrazloženje godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna sadrži elemente propisane Pravilnikom o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (odgovaraju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave)</p>				
63.1.	<p>Obrazloženje godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna sadrži stanje nenaplaćenih potraživanja za prihode jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihovih proračunskih korisnika</p>	X			preslika, odnosno referenca godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna iz koje je vidljivo da sadrži tražene elemente
63.2.	<p>Obrazloženje godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna sadrži stanje nepodmirenih dospjelih obveza jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihovih proračunskih korisnika</p>	X			preslika, odnosno referenca godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna iz koje je vidljivo da sadrži tražene elemente
63.3.	<p>Obrazloženje godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna sadrži stanje potencijalnih obveza po osnovi sudskih postupaka jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihovih proračunskih korisnika</p>	X			preslika, odnosno referenca godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna iz koje je vidljivo da sadrži tražene elemente
64.	<p>Kod predaje polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave poštivali su se rokovi utvrđeni Zakonom o proračunu (odgovaraju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave)</p>				
64.1.	<p>Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave za prethodnu godinu dostavljen je predstavničkom tijelu do 1. lipnja tekuće proračunske godine</p>	X			preslika, odnosno referenca dopisa odnosno drugi dokaz da je godišnji izvještaj predan predstavničkom tijelu
64.2.	<p>Polugodišnji izvještaj o izvršenju proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave za prvo polugodište tekuće proračunske godine dostavljen je predstavničkom tijelu do 15. rujna tekuće proračunske godine</p>	X			preslika, odnosno referenca dopisa odnosno drugi dokaz da je polugodišnji izvještaj predan predstavničkom tijelu
65.	<p>Provedene su suštinske i formalne kontrole dostavljenih Izjava o fiskalnoj odgovornosti (odgovaraju nadležna ministarstva i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave kojima se dostavljaju izjave o fiskalnoj odgovornosti)</p>	X			preslika, odnosno referenca dopisa ili pismena o izvršenim kontrolama
66.	<p>Uspostavljen je sustav dokumentiranja podataka o rizicima koji sadrži najznačajnije strateške i operativne rizike, mjere za postupanje po riziku te odgovorne osobe i rokove za provedbu mjera (odgovaraju ministarstva i druga tijela državne uprave na razini razdjela organizacijske klasifikacije)</p>	X			preslika dijela registra rizika

67.	Internim aktom (uputom, sporazumom) uređen je način komunikacije, izvještavanja i drugih aktivnosti s proračunskim i izvanproračunskim korisnicima iz nadležnosti (odgovaraju ministarstva i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave koji imaju proračunske i izvanproračunske korisnike)	X		preslika, odnosno referenca akta
-----	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---	--	----------------------------------

Napomena:

Sva pitanja u Upitniku moraju biti odgovorena upisivanjem oznake "X" u odgovarajući stupac

Ako pitanje nije primjenjivo na obveznika oznaka "X" stavlja se u stupac N/P

Ako se u različitim pitanjima traži isti dokaz, potrebno ga je priložiti samo jednom

U ćelije označene sivom bojom nije dozvoljeno upisivati odgovor

Redni broj	Pitanje	Odgovor			Referenca
		N/P	DA	NE ¹⁰	
TRANSPARENTNOST					
68.	Godišnji plan rada je objavljen na mrežnim stranicama (odgovaraju ministarstva i druga tijela državne uprave na razini razdjela organizacijske klasifikacije)		X		poveznica na mrežnu stranicu
69.	Na mrežnim stranicama jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave objavljeni su svi proračunski dokumenti (odgovaraju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave)				
69.1.	Na mrežnim stranicama jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u strojno čitljivom formatu objavljen je od strane predstavničkog tijela usvojen proračun koji uključuje opći i posebni dio te obrazloženje	X			poveznica na mrežnu stranicu na kojoj je objavljen opći i posebni dio proračuna te obrazloženje
69.2.	Na mrežnim stranicama jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u strojno čitljivom formatu objavljene su od strane predstavničkog tijela usvojene izmjene i dopune proračuna	X			poveznica na mrežnu stranicu na kojoj su objavljene izmjene i dopune proračuna
69.3.	Na mrežnim stranicama jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave objavljena je od strane predstavničkog tijela usvojena odluka o izvršavanju proračuna	X			poveznica na mrežnu stranicu na kojoj je objavljena odluka o izvršavanju proračuna
69.4.	Na mrežnim stranicama jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave objavljene su od strane predstavničkog tijela usvojene izmjene i dopune odluke o izvršavanju proračuna	X			poveznica na mrežnu stranicu na kojoj su objavljene izmjene i dopune odluke o izvršavanju državnog proračuna
69.5.	Na mrežnim stranicama jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave objavljen je od strane predstavničkog tijela usvojen polugodišnji izvještaj o izvršenju proračuna, odnosno, ako predstavničko tijelo ne donese izvještaj u roku od 60 dana od dana podnošenja predstavničkom tijelu, objavljen je prijedlog polugodišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna	X			poveznica na mrežnu stranicu na kojoj je objavljen polugodišnji izvještaj o izvršenju proračuna

¹⁰ Za svaki negativan odgovor evidentirati slabost, odnosno nepravilnost u Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti

69.6.	Na mrežnim stranicama jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave objavljen je od strane predstavničkog tijela usvojen godišnji izvještaj o izvršenju proračuna, odnosno, ako predstavničko tijelo ne donese izvještaj u roku od 60 dana od dana podnošenja predstavničkom tijelu, objavljen je prijedlog godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna	X			poveznica na mrežnu stranicu na kojoj je objavljen godišnji izvještaj o izvršenju proračuna
70.	Uz proračune jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izrađen je i objavljen vodič za građane	X			poveznica na mrežnu stranicu na kojoj je objavljen vodič za građane
71.	Nakon usvajanja državnog proračuna od strane Hrvatskog sabora, odnosno upravljačkih tijela, financijski planovi objavljeni su na vlastitim mrežnim stranicama, odnosno na mrežnim stranicama nadležnog ministarstva ako ne posjeduju mrežnu stranicu (odgovaraju ministarstva i proračunski korisnici državnog proračuna)		X		poveznica na mrežnu stranicu na kojoj su financijski planovi objavljeni
72.	Godišnji financijski izvještaji objavljeni su u roku od 8 dana od propisanog roka za predaju godišnjih financijskih izvještaja na vlastitim mrežnim stranicama, odnosno na mrežnim stranicama nadležnog proračuna ako ne posjeduju mrežnu stranicu			X	poveznica na mrežnu stranicu na kojoj su izvještaji objavljeni

Napomena:

Sva pitanja u Upitniku moraju biti odgovorena upisivanjem oznake "X" u odgovarajući stupac

Ako pitanje nije primjenjivo na obveznika oznaka "X" stavlja se u stupac N/P

Ako se u različitim pitanjima traži isti dokaz, potrebno ga je priložiti samo jednom

U ćelije označene sivom bojom nije dozvoljeno upisivati odgovor

Redni broj	Pitanje	Odgovor				Referenca
		N/P	DA	NE ¹¹	DJELOMIČNO ¹²	
UPRAVLJANJE IMOVINOM						
73.	Doneseni su strateški i provedbeni dokumenti za upravljanje i raspolaganje nekretninama (odgovaraju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave)					
73.1.	Donesena je strategija upravljanja i raspolaganja nekretninama	X				preslika strategije, odnosno poveznica na mrežnu stranicu na kojoj je objavljena strategija
73.2.	Na temelju strategije upravljanja i raspolaganja nekretninama donesen je godišnji plan za ostvarenje ciljeva utvrđenih u strategiji	X				preslika godišnjeg plana, odnosno poveznica na mrežnu stranicu na kojoj je objavljen godišnji plan
74.	Za nekretnine u vlasništvu upisane su vlasnička prava u zemljišnim knjigama		X			preslika popisa imovine i obveza te preslikte zemljišnoknjižnih izvadaka
75.	Ustrojen je registar imovine jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave koji sadrži podatke i informacije propisane za Središnji registar državne imovine (odgovaraju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave)	X				preslika registra
76.	Državna imovina kojom se raspolaže/upravlja neovisno o pravnoj osnovi korištenja te imovine (knjižno vlasništvo, izvan knjižno vlasništvo, druga pravna osnovna korištenja, bez dokumentirane pravne osnove) evidentirana je u glavnoj knjizi onog tko raspolaže s/upravlja imovinom, u skladu s Uputom Ministarstva financija o priznavanju, mjeranju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske			X		priložiti odgovarajući dokaz
77.	Utvrđena je namjena nekretnina s kojima se upravlja i raspolaže		X			popis nekretnina s utvrđenom namjenom ili drugi odgovarajući dokaz

¹¹ Za svaki negativan odgovor evidentirati slabost, odnosno nepravilnost u Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti

¹² Za svaki djelomično potvrđen odgovor evidentirati slabost, odnosno nepravilnost u Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti

78.	Za nekretnine kojima je definirana namjena utvrđeno je jesu li u funkciji ili ne, odnosno koriste li se ili ne u skladu s namjenom		X		popis nekretnina s utvrđenom namjenom i korištenjem (jesu li u funkciji ili ne) ili drugi odgovarajući dokaz
79.	Za nekretnine koje nisu u funkciji poduzimane su aktivnosti za stavljanje istih u funkciju, odnosno korištenje prema utvrđenoj namjeni		X		popis nekretnina za koje je utvrđena namjena, a nisu u funkciji i odgovarajući dokazi o poduzimanim aktivnostima (dopisi, zahtjevi...)
80.	Za imovinu za koju nisu riješeni imovinsko-pravni odnosi poduzimane su aktivnosti za rješavanje istih		X		priložiti odgovarajući dokaz
81.	Prije stjecanja nekretnina izrađena je analiza kojom je utvrđena opravdanost odabranog oblika stjecanja nekretnine	X			dokaz za ovo pitanje je preslika analize za svaku pojedinu nekretninu koja je stečena u godini za koju se popunjava Upitnik o fiskalnoj odgovornosti
82.	Isknjižavanje imovine iz poslovnih knjiga provodi se isključivo nakon prodaje, darovanja ili drugog načina otuđenja ili uništenja imovine, a temeljem izlaznog računa, ugovora o kupoprodaji, zapisnika o uništenju, potvrde o odvozu na otpad i slične dokumentacije		X		preslike ugovor/akta o prodaji, darovanju ili drugom načinu otuđenja ili uništenja imovine
83.	Čelnik je donio interni akt o načinu korištenja službenih automobila		X		preslika, odnosno referenca na interni akt
84.	Postoji pisana procedura kojom su detaljno utvrđeni poslovi upravljanja i raspolaganja nekretninama te ovlasti i nadležnosti zaposlenika za obavljanje i kontrolu navedenih poslova			X	preslika donesene procedure s popisanim aktivnostima, osobama i ovlaštenjima na temelju kojih se upravlja i raspolaze nekretninama i osigurana je koordinacija odjela u slučaju ako se poslovi u vezi s evidentiranjem, procjenom i praćenjem nekretnina obavljaju u više odjela

Napomena:

Sva pitanja u Upitniku moraju biti odgovorena upisivanjem oznake "X" u odgovarajući stupac

Ako pitanje nije primjenjivo na obveznika oznaka "X" stavlja se u stupac N/P

Ako se u različitim pitanjima traži isti dokaz, potrebno ga je priložiti samo jednom

U ćelije označene sivom bojom nije dozvoljeno upisivati odgovor

Obveznik: DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

**MIŠLJENJE UNUTARNJE REVIZIJE
O SUSTAVU UNUTARNJIH KONTROLA ZA PODRUČJA KOJA SU
BILA REVIDIRANA
U 2020. GODINI**

**I. MIŠLJENJE O FUNKCIONIRANJU SUSTAVA UNUTARNJIH
KONTROLA
ZA REVIDIRANA PODRUČJA**

Mišljenje o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola daje se na temelju obavljene revizije u prethodnoj godini iz područja:

- revizija pravilnosti evidentiranja poslovnih događaja u poslovnim knjigama.

Mišljenje unutarnje revizije o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola za područja koja su bila revidirana je **zadovoljavajuće – pozitivno**.

Sustav unutarnjih kontrola u procesima koji su revidirani (računovodstveni procesi) je zadovoljavajući u pogledu primjene zakona i drugih propisa kojima su regulirana navedena područja. Financijski i drugi podaci važni za donošenje odluka evidentirani su u poslovnim knjigama istinito. Rashodi su izvršeni za namjene utvrđene Financijskim planom odnosno odobrenim proračunom. Materijalno značajnije slabosti koje bi utjecale na izražavanje drukčijeg mišljenja unutarnje revizije nisu utvrđene.

II. BROJ PLANIRANIH I OBAVLJENIH REVIZIJA U 2020. GODINI

Ukupno planirane revizije	Ukupno obavljene revizije	Obrazloženje
2	2	-

III. PODACI O OBAVLJENIM REVIZIJAMA I PREPORUKAMA UNUTARNJE REVIZIJE U 2020. GODINI

Rb	Obavljena revizija	Datum konačnog revizijskog izvješća	Područje revidiranja	Izraženo mišljenje	Pozitivni nalazi	Utvrdene slabosti	Preporuke za unaprijeđenje	Status provedbe preporuka
1.	Revizija pravilnosti evidentiranja poslovnih događaja u poslovnim knjigama	prosinac 2020.	- računovodstvo	zadovoljavajuće – pozitivno	<ul style="list-style-type: none"> • Sustav unutarnjih kontrola u revizijom obuhvaćenim procesima je zadovoljavajući u pogledu primjene zakona i drugih propisa. • Evidentiranje poslovnih promjena obavljeno je u skladu s propisima kojima je regulirano proračunsko računovodstvo. 	Nisu utvrđene značajnije slabosti koje bi utjecale na izražavanje drukčijeg mišljenja.	-	-

2.	<p>Provjera provedbe preporuka danih u revizijama primijene propisane metodologije i procedura rada kod obavljanja revizija u područnim uredima u 2018. i 2019.</p>	<p>prosinac 2020.</p>	<p>Proces revizije – nije područje iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti.</p>					
----	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------	------------------------------------------------------------------------------	--	--	--	--	--

IV. PODACI O PREPORUKAMA UNUTARNJE REVIZIJE IZ RANIJIH RAZDOBLJA KOJE SU PROVEDENE U 2020. GODINI

Rb	Obavljena revizija	Datum konačnog revizijskog izvješća	Područje revidiranja	Provedene preporuke iz ranijih razdoblja
1.	<p>Revizija procesa planiranja i izvršenja plana</p>	<p>prosinac 2019.</p>	<p>– planiranje, izvršenje plana</p>	<p>Provedene preporuke iz ranijih razdoblja Napomena: Nisu dane preporuke jer nisu bile utvrđene značajnije slabosti u procesu planiranja i izvršenja plana.</p>

V. PODACI O NEPROVEDENIM PREPORUKAMA UNUTARNJE REVIZIJE IZ RANIJIH RAZDOBLJA

Rb	Obavljena revizija	Datum konačnog revizijskog izvješća	Područje revidiranja	Preporuke za unaprjeđenje	Rok provedbe preporuka	Razlog neprovođenja preporuka	Poduzete mjere
1.	Revizija procesa planiranja i izvršenja plana	prosinac 2019.	– planiranje – izvršenje plana	Napomena: Nisu dane preporuke jer nisu bile utvrđene značajnije slabosti u procesu planiranja i izvršenja plana.	-	-	-

Mjesto i datum: Zagreb, 16. ožujka 2021.	Odjel za unutarnju reviziju Martina Breković, dipl. oec.
---------------------------------------------	-------------------------------------------------------------