



**HRVATSKI SABOR**

KLASA: 021-03/24-09/24

URBROJ: 65-24-2

Zagreb, 21. svibnja 2024.

**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 2023.*, 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 28. ožujka 2024. 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: 026-02/24-05/1  
URBROJ: 613-01-01-24-3

Zagreb, 28. ožujka 2024.



Hs\*\*NP\*021-03/24-09/24\*613-24-1\*\*Hs

REPUBLIKA HRVATSKA  
**65 - HRVATSKI SABOR**  
ZAGREB, Trg Sv. Marka 6

Primljeno: 28-03-2024		
Klasifikacijski oznaka	Org. jed.	
021-03/24-09/24	65	
Uredbeni broj	Pril.	Vrij.
613-24-1	SPS	(9)

HRVATSKI SABOR  
n/p Gordan Jandroković, predsjednik

Predmet: Dostava Izvješća o radu Državnog ureda za reviziju za 2023.

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 2023.

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.

*Ivan Klešić*

Prilog: kao u dopisu



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 026-02/24-05/1  
URBROJ: 613-01-01-24-1

# Izvješće o radu DRŽAVNOG UREDA ZA REVIZIJU

za **2023.**

Zagreb, ožujak 2024.



## UVODNA RIJEČ GLAVNOGA DRŽAVNOG REVIZORA



Poštovani,

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

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

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

S obzirom na činjenicu da se svijet i dalje suočava s globalnim problemima kao što su usporeni gospodarski rast, posljedice pandemije, neizvjesnost povezana s ratnim djelovanjima, inflacija, ograničenja i izazovi na tržištu rada te razne prirodne nepogode, Državni ured za reviziju pažljivo je pratio društvena kretanja te smo moji suradnici i ja, ocjenjujući moguće rizike u vezi s upravljanjem javnim novcem, planirali revizije kako bismo svojim nalogima i preporukama potaknuli subjekte revizije na daljnje unaprjeđenje pravilnosti i učinkovitosti poslovanja i time pridonijeli većoj odgovornosti i transparentnosti. O rezultatima našeg rada kontinuirano informiramo i širu javnost.

Državni ured za reviziju je u prošloj godini radio u vrlo složenim i izazovnim okolnostima u kojima je morao isticati određene probleme i postupke koji bi mogli utjecati na našu neovisnost. Moji suradnici i ja smo i dalje spremni rad Državnog ureda za reviziju održavati na iznimnoj razini koja je već godinama prepoznata u Hrvatskom saboru, među subjektima revizije i u široj javnosti. Iako su nam trenutačni uvjeti rada skromniji, s obzirom na veličinu poslovnog prostora u koji je Ured preselio zbog sanacije naših zgrada od posljedica potresa, poduzimali smo moguće aktivnosti kako to ne bi utjecalo na kvalitetu i rezultate našeg rada.

Tako je tijekom 2023. obavljena 181 revizija i jedna provjera provedbe naloga i preporuka iz prošlih revizija, dok će 46 revizija i dvije provjere provedbe naloga i preporuka, koje su započele u 2023., biti završene u 2024. Obavljene revizije odnose se na 147 financijskih revizija, 29 revizija učinkovitosti, pet revizija usklađenosti i jednu provjeru provedbe naloga i preporuka, kojima je obuhvaćen 491 subjekt revizije.

Ured u svojim revizijskim izvješćima daje pouzdane informacije Hrvatskom saboru i javnosti o načinu na koji su subjekti revizije koristili javni novac, odnosno daje informacije o tome jesu li subjekti revizije poslovali u skladu s propisima. Također, izvješća Državnog ureda za reviziju sadrže informacije o nepravilnostima i propustima te nalogima i preporukama koje su dane kako bismo pomogli subjektima revizije u otklanjanju slabosti ili rizika, poboljšanju pravilnosti poslovanja i povećanju učinkovitosti upravljanja javnim novcem.

Državni ured za reviziju je tijekom obavljenih revizija u 2023. dao ukupno 2 045 naloga i preporuka nakon čega su subjekti revizije dostavili planove provedbe naloga i preporuka s aktivnostima i rokovima u kojima se planiraju provesti.





Također, provjerom provedbe naloga i preporuka iz prethodnih revizija utvrđeno je da je, od 1 144 naloga i preporuke, u cijelosti provedeno 666 naloga i preporuka ili 58,2 %, da je djelomično proveden ili je u postupku provedbe 231 nalog i preporuka ili 20,2 %, 206 naloga i preporuka nije provedeno, a 41 nalog i preporuka zbog promjene propisa ili drugih poslovnih okolnosti nije primjenjiv. Usporedbom podataka iz 2023. s podacima iz prethodne godine, utvrđen je porast broja provedenih naloga i preporuka, djelomično provedenih ili naloga i preporuka u postupku provedbe, za 6,3 %.

Posebno bih želio istaknuti činjenicu da je Državni ured za reviziju prepoznao zdravstvo kao područje od posebnog interesa, kako za Hrvatski sabor, tako i za cjelokupnu javnost, te je s obzirom na probleme koji se povezuju s navedenim područjem, tijekom 2023. obavio reviziju 38 bolničkih zdravstvenih ustanova, dok je 18 revizija navedenih subjekata u tijeku. Područja u kojima su u reviziji dani nalozi i preporuke odnose se na obveze prema dobavljačima i HZZO-u, upravljanje zalihama lijekova i medicinskog potrošnog materijala, prekovremeni rad te informacijske sustave. Poseban problem u zdravstvu, uz značajan iznos obveza, predstavlja manjak te su potrebne detaljne analize kako bi se otklonili uzroci koji su doveli do tako negativnog poslovnog rezultata, iako su unatrag nekoliko godina zdravstvenom sustavu doznačena značajna sredstva iz državnog proračuna. U tom smislu, Ured je dao HZZO-u preporuku kako se značajno mogu smanjiti međusobne obveze i potraživanja, odnosno manjak i višak iskazan u HZZO-u i bolničkim zdravstvenim ustanovama.

Nadalje, tijekom 2023. obavljene su i revizije učinkovitosti kojima su obuhvaćene sljedeće teme: dostupnost obiteljske (opće) medicine, zaštite zdravlja žena i predškolske djece u javnom zdravstvu, upravljanje građevinama za navodnjavanje i mješovitim melioracijskim građevinama, upravljanje i održavanje skloništa za slučajeve katastrofa te unaprjeđenje kvalitete vode i dostupnost vode za ljudsku potrošnju.

Ovdje želim istaknuti i činjenicu da Državni ured za reviziju kontinuirano surađuje s Državnim odujetništvom Republike Hrvatske, kojem dostavlja sva izvješća o obavljenim revizijama te informacije o nepravilnostima koje mogu imati obilježja kažnjivih djela.

Kako bi uspješno obavljao funkciju vrhovne revizijske institucije, Državni ured za reviziju posebnu pažnju pridaje izobrazbi svojih zaposlenika te jačanju kapaciteta Ureda. Zaposlenici Državnog ureda za reviziju kontinuirano se educiraju i sudjeluju na raznim izobrazbama (u Republici Hrvatskoj i inozemstvu) kako bi dodatno unaprijedili svoje znanje i vještine. Nadalje, Državni ured za reviziju je ustrajan u svojem naumu da radne procese digitalizira u najvećoj mogućoj mjeri kako bi olakšao komunikaciju i razmjenu informacija sa subjektima revizije i drugim zainteresiranim stranama (npr. Državno odujetništvo). Navedeno se provodi kroz nabavu informatičke opreme i programa koji uvelike olakšavaju rad državnih revizora i drugih zaposlenika te povećavaju učinkovitost rada Ureda.

Uz sve navedeno, potrebno je napomenuti i suradnju Državnog ureda za reviziju s drugim vrhovnim revizijskim institucijama i drugim međunarodnim institucijama/organizacijama. Državni ured za reviziju je u prošloj godini razvio novi metodološki pristup obavljanju revizije učinkovitosti, tzv. agilni pristup reviziji kojim se želi potaknuti subjekte revizije na što bržu i učinkovitiju provedbu naloga i preporuka u cilju bržeg unaprjeđenja rada i poslovanja te je svoje znanje i iskustvo prezentirao kolegama iz drugih vrhovnih revizijskih institucija.

Državni ured za reviziju i dalje veliku važnost pridaje razvoju kapaciteta Ureda pa ovim putem želim istaknuti činjenicu da se Ured tijekom prošle godine suočavao, ali i dalje se suočava s manjkom zaposlenika, prvenstveno zbog odlaska značajnog dijela naših zaposlenika u mirovinu u posljednjih nekoliko godina te da je potrebno zaposlenicima Državnog ureda za reviziju osigurati adekvatne uvjete za rad kako bismo bili u mogućnosti motivirati i privući u naš Ured osobe sa značajnim radnim iskustvom i znanjima koji bi dodatno unaprijedili učinkovitost rada Ureda.



*Sva izvešća o obavljenim revizijama, kao i sve važne informacije o drugim poslovima i aktivnostima Ureda, objavljene su na mrežnim stranicama Ureda, što pridonosi povećanju transparentnosti rada i odgovornosti Državnog ureda za reviziju i subjekata revizije. Važno je napomenuti da su i u ovoj poslovnoj godini mediji pokazali značajan interes za naš rad i revizijska izvešća te su time pridonijeli informiranosti najšire javnosti o radu Ureda, ali i o poslovanju subjekata revizije.*

*Na kraju, želim zahvaliti svim zastupnicima u Hrvatskom saboru na podršci i prepoznavanju značaja rada Državnog ureda za reviziju, očuvanju neovisnosti Ureda te osiguranju dostatnih sredstava za uspješno obavljanje poslova iz naše nadležnosti.*



# S A D R Ź A J

stranica

---

<b>UVODNA RIJEČ GLAVNOGA DRŽAVNOG REVIZORA</b>	<b>i</b>
<b>VIZIJA, MISIJA, VRIJEDNOSTI I CILJEVI</b>	<b>1</b>
<b>ŠTO SMO UČINILI TIJEKOM 2023.?</b>	<b>3</b>
<b>VIZUALIZACIJA REZULTATA RADA UREDA ZA 2023.</b>	<b>7</b>
<b>POPIS KRATICA</b>	<b>15</b>
<b>S A Ź E T A K</b>	<b>16</b>
<b>I. UVOD</b>	<b>36</b>
<b>II. O UREDU</b>	<b>36</b>
<b>Nadležnost</b>	<b>37</b>
<b>Revizija i postupci revizije</b>	<b>38</b>
<b>Mišljenja prema ISSAI standardima</b>	<b>40</b>
<b>Ocjene učinkovitosti prema ISSAI standardima</b>	<b>41</b>
<b>III. GODIŠNJI PROGRAM I PLAN RADA UREDA</b>	<b>42</b>
<b>IV. REVIZIJE OBAVLJENE U 2023.</b>	<b>44</b>
<b>A) FINANCIJSKE REVIZIJE I REVIZIJE USKLAĐENOSTI</b>	<b>46</b>
GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU DRŽAVNOG PRORAČUNA	
REPUBLIKE HRVATSKE ZA 2022. GODINU	48
KORISNICI DRŽAVNOG PRORAČUNA	55
JEDINICE LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE)	
SAMOUPRAVE	66
BOLNIČKE ZDRAVSTVENE USTANOVE	76
NEPROFITNE ORGANIZACIJE	90
TRGOVAČKA DRUŠTVA U DRŽAVNOM VLASNIŠTVU I	
VLASNIŠTVU JEDINICA LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE)	
SAMOPRAVE	93
POLITIČKE STRANKE I NEZAVISNI ZASTUPNICI	115
FINANCIJSKA INSTITUCIJA	127
<b>B) REVIZIJE UČINKOVITOSTI</b>	<b>133</b>
DOSTUPNOST OBITELJSKE (OPĆE) MEDICINE, ZAŠTITE	
ZDRAVLJA ŽENA I PREDŠKOLSKE DJECE	
U JAVNOM ZDRAVSTVU	134
UPRAVLJANJE GRAĐEVINAMA ZA NAVODNJAVANJE I	
MJEŠOVITIM MELIORACIJSKIM GRAĐEVINAMA U REPUBLICI	
HRVATSKOJ	142



UPRAVLJANJE I ODRŽAVANJE SKLONIŠTA ZA SLUČAJEVE KATASTROFA	151
UNAPRJEĐENJE KVALITETE VODE I DOSTUPNOST VODE ZA LJUDSKU POTROŠNJU	161
<b>V. PROVJERA PROVEDBE NALOGA I PREPORUKA</b>	<b>168</b>
A) PROVJERE U OKVIRU REDOVNIH FINANCIJSKIH REVIZIJA I REVIZIJA USKLAĐENOSTI	168
B) PROVJERA PROVEDBE PREPORUKA U OKVIRU ZASEBNOG POSTUPKA	171
<b>VI. DRUGI POSLOVI UREDA</b>	<b>172</b>
Suradnja s pravosudnim i drugim tijelima	172
Međunarodna suradnja	173
Odnosi s javnošću	175
<b>VII. STRATEŠKI PLAN ZA 2023. – 2027.</b>	<b>179</b>
<b>VIII. OCJENA KVALITETE RADA UREDA</b>	<b>180</b>
• Ocjena Odbora za financije i državni proračun i Odbora za poljoprivredu	181
• Ocjena subjekata revizije	183
<b>IX. ZAPOSLENICI</b>	<b>184</b>
<b>X. REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA UREDA</b>	<b>186</b>
Izvješće neovisnog revizora	186
Izvješće unutarnje revizije	186
<b>XI. GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU FINANCIJSKOG PLANA ZA 2023.</b>	<b>187</b>
<b>POPIS TABLICA I GRAFIČKIH PRIKAZA</b>	<b>188</b>
Prilog broj 1: Godišnji financijski izvještaji i Izvješće neovisnog revizora za 2023.	191
Prilog broj 2: Godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana Ureda za 2023.	192



## VIZIJA, MISIJA, VRIJEDNOSTI I CILJEVI

---

Vizija, misija, vrijednosti i ciljevi Državnog ureda za reviziju određeni su Strateškim planom za razdoblje 2023. – 2027.

### **N a š a 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.

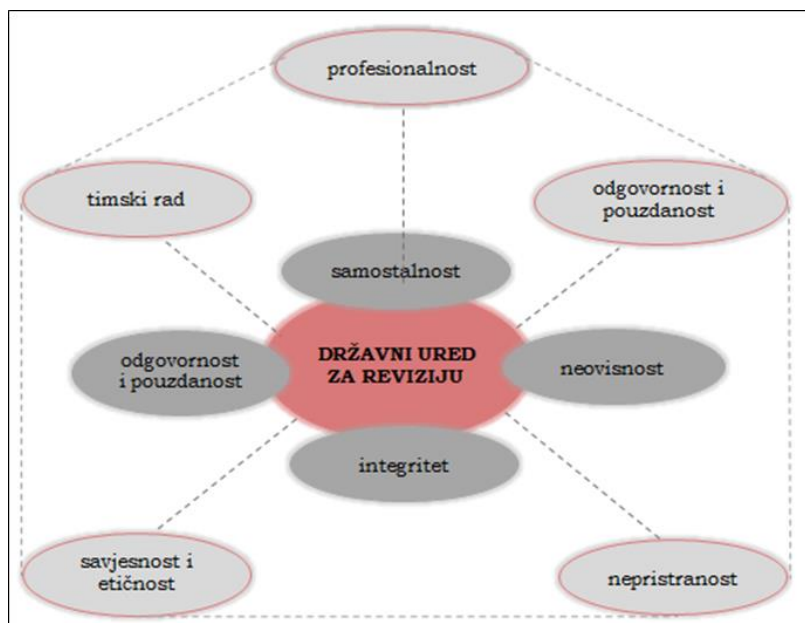
### **N a š a m i s i j a**

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 usklađenost njihova poslovanja s mjerodavnim propisima te ocjenjuje ekonomičnost, djelotvornost i svrsishodnost upravljanja javnim sredstvima. Radi otklanjanja nepravilnosti i unaprjeđenja poslovanja subjektima revizije daje naloge i preporuke te obavlja provjeru njihove provedbu. O svom radu izvješćuje Hrvatski sabor i druge zainteresirane javnosti.

### **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 neovisnost, samostalnost, integritet te odgovornost i pouzdanost u rad Državnog ureda za reviziju, kao i profesionalnost, odgovornost i pouzdanost, nepristranost, savjesnost i etičnost te timski rad zaposlenika.

## Vrijednosti Državnog ureda za reviziju i zaposlenika



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

## 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 te jačanje međunarodne suradnje i odnosa s javnošću.



## ŠTO SMO UČINILI TIJEKOM 2023.?

Državni ured za reviziju je i ove godine kao i u proteklih 30 godina obavio veliki broj financijskih revizija, revizija učinkovitosti, kao i revizija usklađenosti. Ukupno 181 reviziju i jednu provjeru provedbe preporuka, kojima je obuhvaćen 491 subjekt revizije. Osim toga, 46 financijskih revizija koje su započele u 2023. i dvije provjere provedbe preporuka bit će završene tijekom 2024.

Ukupno je dano 2 045 naloga i preporuka. O financijskim izvještajima izraženo je 76 ili 51,7 % bezuvjetnih mišljenja i 71 ili 48,3 % uvjetnih mišljenja. O usklađenosti poslovanja izraženo je 85 ili 56,3 % bezuvjetnih, 65 ili 43,0 % uvjetnih te jedno ili 0,7 % nepovoljnih mišljenja.

Osim navedenog, u okviru obavljenih financijskih revizija i revizija usklađenosti, utvrđeno je da je, od 1 144 naloga i preporuke danih u prošlim revizijama, 666 ili 58,2 % provedeno, 156 ili 13,6 % djelomično provedeno, 75 ili 6,6 % je u postupku provedbe, 206 ili 18,0 % naloga i preporuka nije provedeno, dok nije primjenjiv 41 ili 3,6 % naloga i preporuka. Također je u okviru posebne provjere provedbe preporuka provjereno jesu li subjekti revizije (601) donijeli i objavili akte strateškog planiranja iz Indikativnog popisa akata strateškog planiranja. Analizom prikupljenih podataka od 295 subjekata utvrđeno je da su 222 donijela akte strateškog planiranja, kod 53 subjekta izrada akata strateškog planiranja je u tijeku, a njih 20 nije donijelo odnosno izradilo navedene akte.

**Što nam govore ovi podaci? Jesmo li mi kao Ured kao i naši subjekti revizije napredovali prema „bezuvtetnoj reviziji“?**

Statistički podaci potvrđuju da je u 2023. porastao broj bezuvjetnih mišljenja o financijskim izvještajima u odnosu na broj bezuvjetnih mišljenja izraženih u 2022. za 12,0 %.





Također je porastao broj bezuvjetnih mišljenja o usklađenosti poslovanja u 2023. u odnosu na broj izraženih bezuvjetnih mišljenja u 2022. za 6,9 %.

Važan podatak odnosi se i na broj provedenih naloga i preporuka koji pokazuje da je čak 78,4 % naloga i preporuka danih u prošlim revizijama provedeno.

**Iako je porastao broj bezuvjetnih mišljenja u 2023. te je proveden značajan broj naloga i preporuka danih u prošlim revizijama, još uvijek je broj izraženih uvjetnih mišljenja kako o financijskim izvještajima tako i o usklađenosti poslovanja značajan te subjekti revizije trebaju poduzeti dodatne napore kako bi proveli sve dane naloge i preporuka te kako se nepravilnosti i propusti ne bi ponavljali. Time bi se ostvario cilj – „bezuvtetna revizija”.**

Jedna od važnih zadaća Ureda kao vrhovne revizijske institucije odnosi se i na pokretanje promjena u životu građana. Tako su tijekom 2023. obavljene revizije učinkovitosti kojima su obuhvaćene teme važne za građane, kao što su: dostupnost obiteljske (opće) medicine, zaštite zdravlja žena i predškolske djece u javnom zdravstvu, upravljanje građevinama za navodnjavanje i mješovitim melioracijskim građevinama, upravljanje i održavanje skloništa za slučajeve katastrofa te unaprjeđenje kvalitete vode i dostupnost vode za ljudsku potrošnju. U ovim revizijama je dano 330 naloga i preporuka čija će provedba imati značajan utjecaj na živote građana i gospodarski rast.

Za područja revizije koja nisu ili su djelomično normativno uređena, Ured je predložio nadležnim tijelima da se ta područja normativno urede.

Izješća o obavljenim revizijama koja sadrže utvrđene činjenice te naloge i preporuke na temelju kojih su izražena mišljenja o financijskim izvještajima i mišljenja o usklađenosti poslovanja, kao i ocjene o učinkovitosti, dostavljena su subjektima revizije, Hrvatskom saboru te objavljena na mrežnim stranicama Ureda.



Također su sva izvješća o obavljenim revizijama dostavljena i Državnom odvjetništvu Republike Hrvatske. Osim toga, Državnom odvjetništvu Republike Hrvatske dostavljene su i obavijesti zbog nedostavljanja plana provedbe naloga i preporuka u propisanom roku, neprovođenja danih naloga i preporuka te zbog nepravilnosti koje se odnose na povrede odredbi Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe i referendumima.

Ured je značajnu pozornost pridavao unaprjeđenju kapaciteta Ureda i stručnom usavršavanju i izobrazbi zaposlenika kako bi uspješno i učinkovito obavljao poslove iz svoje nadležnosti te osigurao preduvjete za profesionalan, etičan te odgovoran i transparentan rad zaposlenika. Nadalje, tijekom 2023. putem premještaja zaposleno je sedam zaposlenika. Osim toga, povećan je broj ovlaštenih državnih revizora koji su tijekom 2023. položili ispit za stjecanje zvanja ovlaštenoga državnog revizora (13 revizora).

Ured je kontinuirano razvijao i usklađivao metodologiju rada s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija. Objavljena je Odluka o objavi okvira profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI), usvojen je dokument Elementi za ocjenu učinkovitosti i učinaka Državnog ureda za reviziju te su doneseni Kriteriji za ocjenu rada revizora. Također, započele su aktivnosti na uvođenju agilnog pristupa reviziji, čije su glavne značajke kratak vremenski okvir za obavljanje revizije i izvještavanje o rezultatima revizije, kako bi rezultati revizije, odnosno dane preporuke u kratkom roku pridonijele otklanjanju nepravilnosti i propusta.

Nadalje, Državni ured za reviziju je nastavio digitalizirati poslovne procese nabavom potrebne informatičke opreme i razvojem informacijskog sustava za praćenje tijeka revizije, kao i drugih poslovnih procese kako bi unaprijedio komunikaciju i razmjenu informacija sa subjektima revizije i drugim zainteresiranim stranama.



Predstavници Ureda sudjelovali su u međunarodnim aktivnostima radi razmjene znanja i iskustva u vezi s usklađenjem metodologije rada s međunarodnim standardima, ostvarivanjem strateških ciljeva strukovnih međunarodnih organizacija čiji je Ured član te praćenjem razvoja revizijske profesije u svijetu.

Ured je također pridavao veliku važnost komunikaciji s medijima te drugim zainteresiranim javnostima. Tako je tijekom 2023. odgovoreno na sve upite pravnih i fizičkih osoba, kao i upite predstavnika medija, a putem *briefinga*, danih izjava te priopćenja približio rezultate rada Ureda široj javnosti. O Uredu je objavljeno u medijima 473 objava, od kojih je 99,8 % bilo pozitivno.

U 2023. Ured je donio novi Strateški plan za razdoblje 2023. – 2027. s Akcijskim planom, čijom provedbom se planiraju ostvariti ciljevi koji su usmjereni na daljnje unaprjeđenje rada Ureda, osiguranje neovisnosti, kako financijske, tako i funkcionalne i operativne, te povećanje pravilnosti i učinkovitosti poslovanja korisnika javnih sredstava.

**U skladu s navedenim, mišljenja smo da je Ured kao i do sada, u svom radu postupao na način da osigura primjenu načela odgovornosti, transparentnosti i integriteta subjekata u javnom sektoru. Također, kao vrhovna revizijska institucija Ured je primjenjivao i načela koja se odnose na njegovu važnu ulogu za Hrvatski sabor i građane te druge dionike, u skladu s Ustavom Republike Hrvatske, Zakonom o Državnom uredu za reviziju te Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija.**

**U stalnoj težnji da bude uzorna vrhovna revizijska institucija, Ured primjenjuje načela koja osiguravaju transparentnost i odgovornost, dobro upravljanje, usklađenost s Etičkim kodeksom Ureda te stalno stručno usavršavanje i izobrazbu zaposlenika, a povratne informacije od zastupnika u Hrvatskom saboru i subjekata revizije primjenjuje za unaprjeđenje rada. Detaljnije informacije o rezultatima rada Ureda daju se u nastavku.**

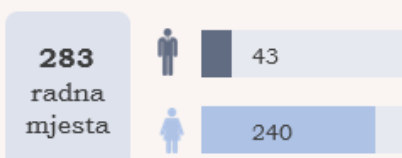


# VIZUALIZACIJA REZULTATA RADA UREDA ZA 2023.

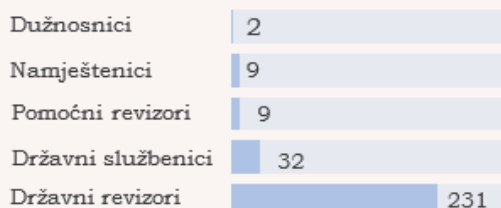
## O UREDU

### ZAPOSLENICI

#### STRUKTURA ZAPOSLENIKA PREMA SPOLU



#### STRUKTURA ZAPOSLENIKA PREMA PODRUČJU RADA



Prosječna starost  
zaposlenika je  
**48,3** godine



**86,6 %** zaposlenika  
ima visoku stručnu  
spremu



**10 833** sata  
stručnog  
usavršavanja

### FINANCIJSKO POSLOVANJE UREDA

Ukupni prihodi	11.037.874,48 eura
Ukupni rashodi i izdaci	11.013.321,48 eura
Višak prihoda	24.553,00 eura
Preneseni manjak	6.314,75 eura
Višak prihoda za prijenos u sljedeće razdoblje	18.238,25 eura



Imovina odnosno  
obveze i vlastiti  
izvori

**10.418.803,88 eura**

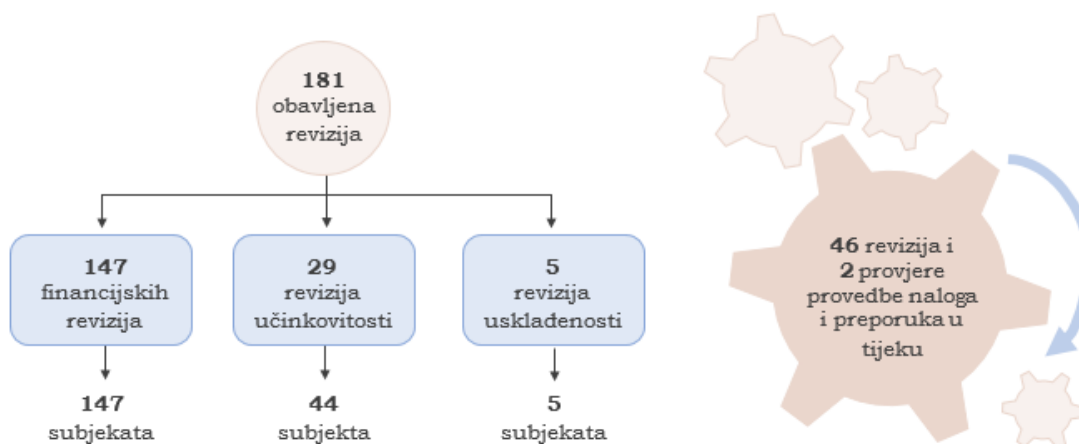




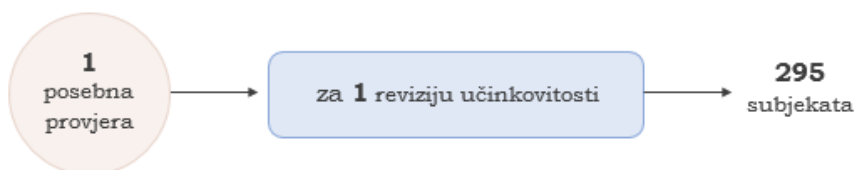
## SUBJEKTI REVIZIJE



## PROVEDENE REVIZIJE

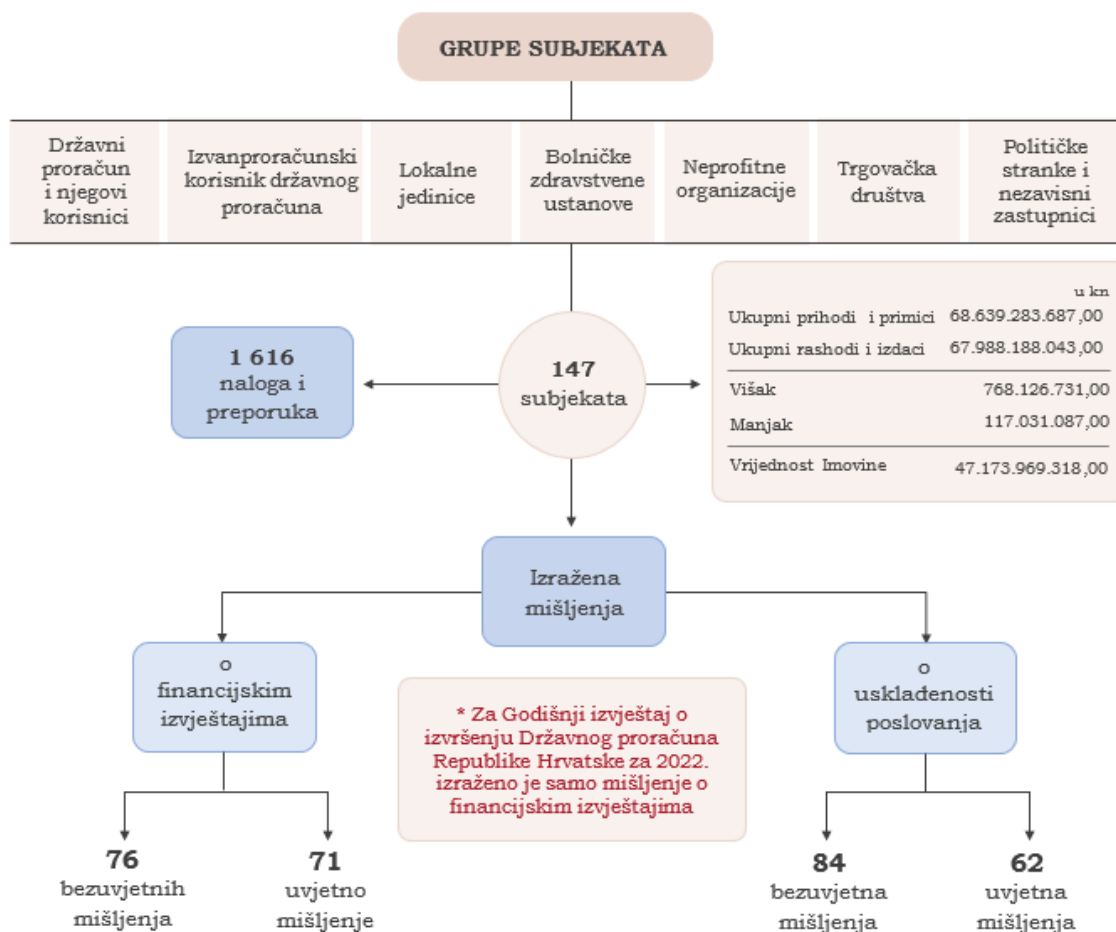


## POSEBNA PROVJERA PROVEDBE NALOGA I PREPORUKA





## FINANCIJSKE REVIZIJE

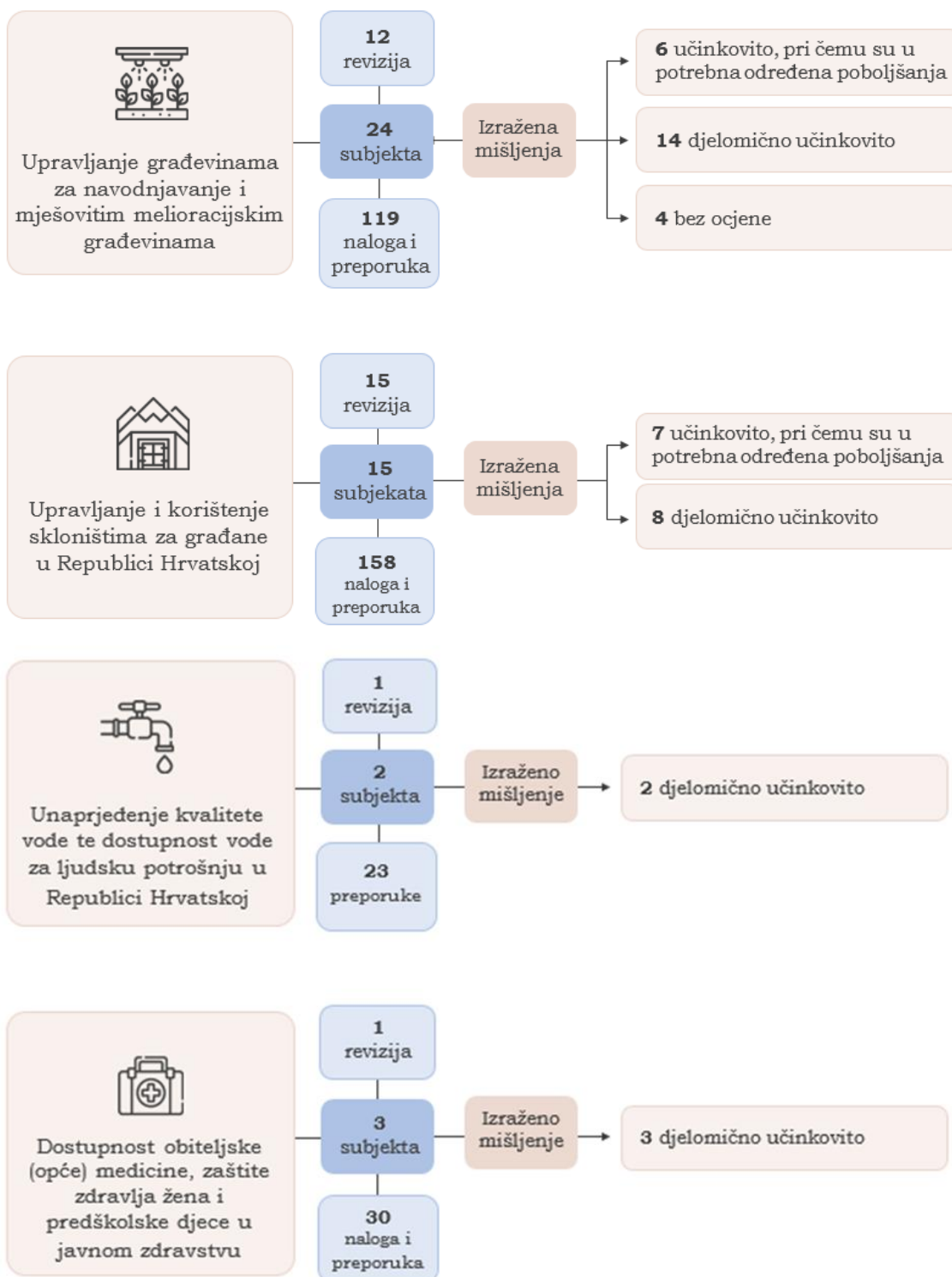


## NAJČEŠĆE POJAVE NEPRAVILNOSTI I PROPUSTA





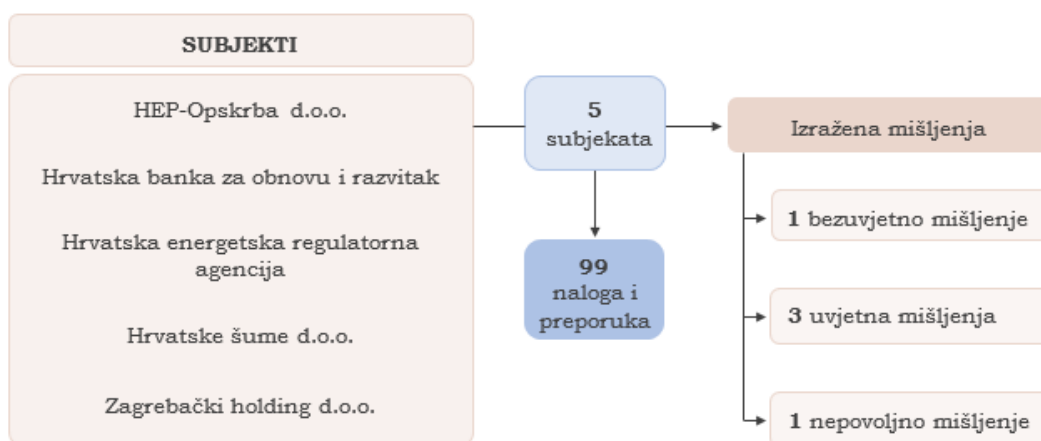
## REVIZIJE UČINKOVITOSTI





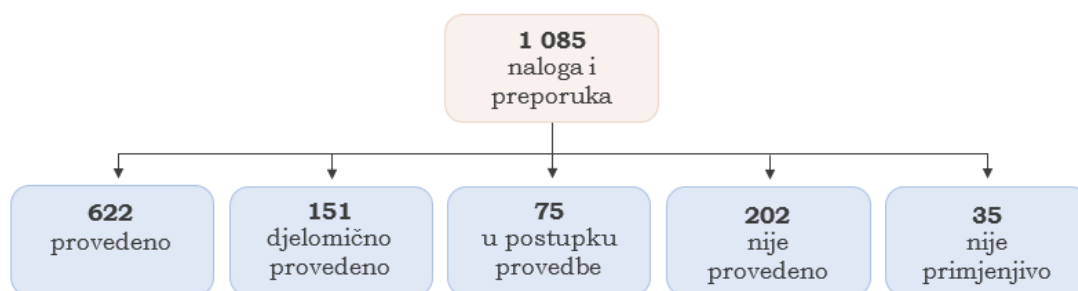


## REVIZIJE USKLADENOSTI

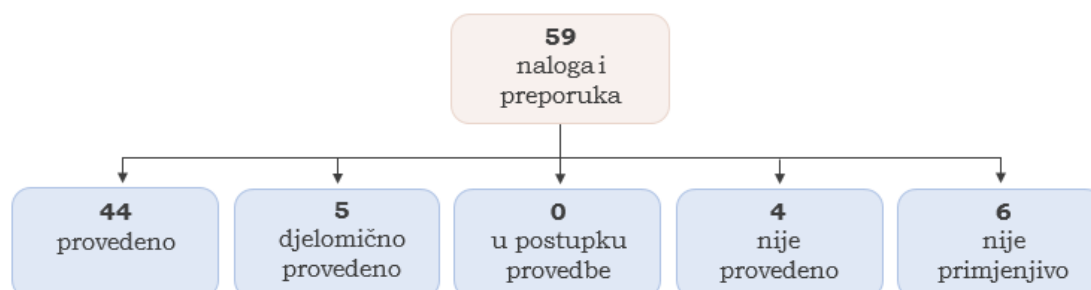




## PROVJERA PROVEDBE NALOGA I PREPORUKA U OKVIRU REDOVNIH FINANCIJSKIH

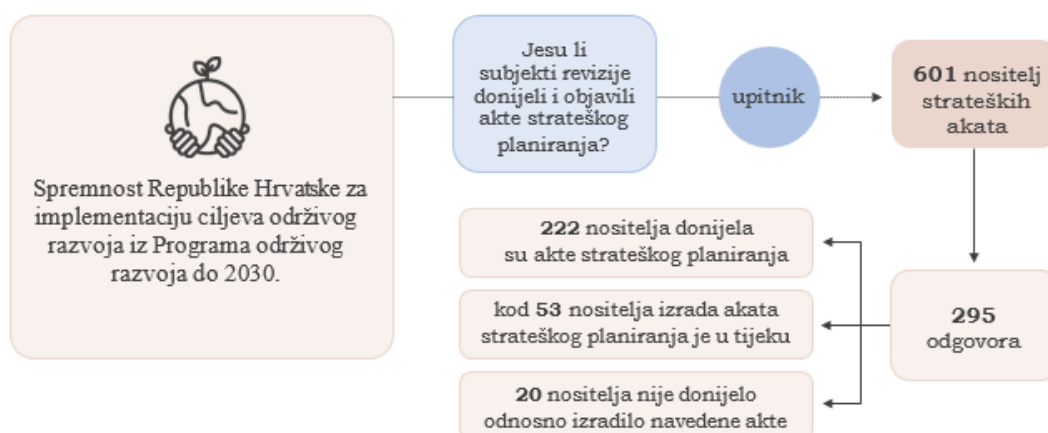


## PROVJERA PROVEDBE NALOGA I PREPORUKA U OKVIRU REDOVNIH REVIZIJA USKLADENOSTI



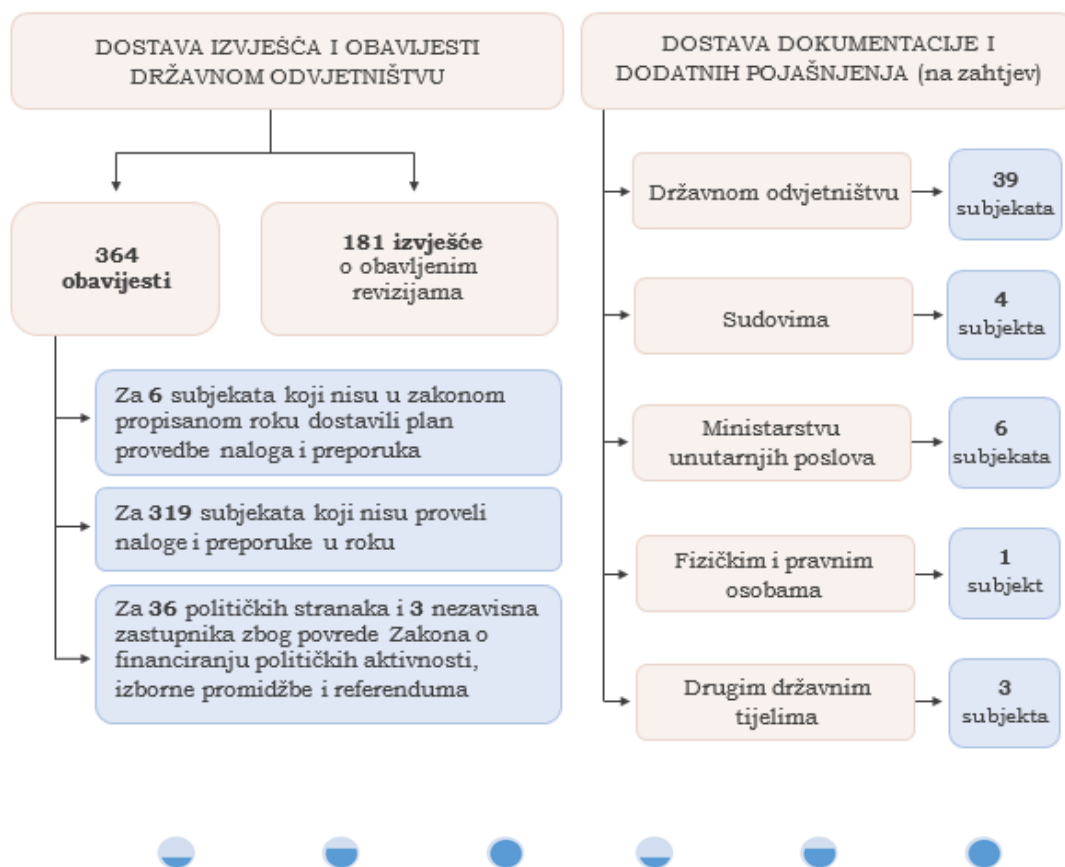
**Ukupno je provedeno, djelomično provedeno ili u postupku provedbe 897 naloga i preporuka ili 78,4 %, odnosno 81,3 % s obzirom na to da 41 nalog i preporuka nije primjenjiv!**

## PROVJERA PROVEDBE PREPORUKA U OKVIRU ZASEBNOG POSTUPKA









## SURADNJA S PRAVOSUDNIM I DRUGIM TIJELIMA










## MEĐUNARODNA SURADNJA

 <p><b>BILATERALNI SASTANCI</b> Održani su bilateralni sastanci s čelnicima i predstavnicima vrhovnih revizijskih institucija drugih zemalja</p>  <p><b>PARALELNA REVIZIJA</b> Jedna paralelna revizija vezana za cilj održivog razvoja UN-a broj 6 „Pitka voda i higijenski uvjeti”</p>  <p><b>KONTAKTNI ODBOR EU</b> Ured je uključen u aktivnosti Kontaktnog odbora EU te njegovih radnih skupina</p>  <p><b>EUROSAI MREŽA ZA ETIKU</b> Ured upravlja EUROSAI Mrežom za etiku, kao stalnom platformom na kojoj se objavljuju teme upravljanja etikom</p>	<p><b>SUDJELOVANJA</b></p> <p>Sudjelovanje na sastanku čelnika vrhovnih revizijskih institucija zemalja sudionica Inicijative triju mora</p> <p>Sudjelovanje na međunarodnoj konferenciji povodom 20. obljetnice osnivanja vrhovne revizijske institucije na Kosovu</p> <p>Sudjelovanje Ureda na globalnoj konferenciji o profesionalizaciji državnih revizora</p> <p>Sudjelovanje Ureda na godišnjem sastanku INTOSAI Odbora za razvoj kapaciteta</p>
---	--










## ODNOSI S JAVNOŠĆU

### KOMUNIKACIJA S HRVATSKIM SABOROM

 <b>184</b> dostavljena izvješća	Izvješća su prihvaćena s <b>99,9 %</b> glasova	
 Odobrenje prijedloga financijskog plana Ureda za <b>2024.</b>	 <b>13</b> rasprava na Odboru za financije i državni proračun	 <b>1</b> rasprava na Odboru za poljoprivredu
 Imenovanje neovisnog vanjskog revizora	 <b>1</b> rasprava na Odboru za regionalni razvoj i fondove EU	 <b>2</b> rasprave na plenarnim sjednicama

### KOMUNIKACIJA S PREDSTAVNICIMA MEDJA I PRAVNIM I FIZIČKIM OSOBAMA

### DJELOVANJE U MEDIJIMA

 <b>95</b> odgovora na upite fizičkih i pravnih osoba	 <b>5</b> izjava predstavnicima medija	 <b>475</b> objava u medijima <b>99,8 %</b> pozitivno
 <b>28</b> riješenih zahtjeva za ostvarenje prava na pristup informacijama	 <b>3</b> održana <u>briefinga</u> za predstavnike medija	
 <b>21</b> odgovor na upite predstavnika medija	 <b>3</b> dana priopćenja medijima	





## POPIS KRATICA

ACER	Agencija za suradnju energetske regulatora (engl. Agency for the Cooperation of Energy Regulators)
ARKOD	Evidencija uporabe poljoprivrednog zemljišta na području Republike Hrvatske
CNAB	Skupina kompetentnih nacionalnih revizijskih tijela (engl. Competent National Audit Bodies)
COVID	Koronavirusna bolest (engl. coronavirus disease)
EU	Europska unija
EUROSAI	Europska organizacija vrhovnih revizijskih institucija (engl. European Organisation of Supreme Audit Institutions)
HBOR	Hrvatska banka za obnovu i razvitak
HEP	Hrvatska elektroprivreda
HZJZ	Hrvatski zavod za javno zdravstvo
HZZO	Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje
HŽ	Hrvatske željeznice
IBRD	Međunarodna banka za obnovu i razvoj (engl. International Bank for Reconstruction and Development)
IDI	INTOSAI-jeva Razvojna inicijativa (engl. INTOSAI Development Initiative)
IFPP	Okvir profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (engl. INTOSAI Framework of Professional Pronouncements)
INTOSAI	Međunarodna organizacija vrhovnih revizijskih institucija (engl. International Organization of Supreme Audit Institutions)
ISSAI	Međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (engl. International Standards of Supreme Audit Institutions)
IT	Informatička tehnologija (engl. information technology)
NAPNAV	Nacionalni projekt navodnjavanja i gospodarenja poljoprivrednim zemljištem i vodama u Republici Hrvatskoj
NATO	Sjevernoatlantski savez ili Organizacija Sjevernoatlantskog sporazuma (engl. North Atlantic Treaty Organization)
NPOO	Nacionalni plan oporavka i otpornosti 2021. – 2026.
OECD	Organizacija za gospodarsku suradnju i razvoj (engl. Organisation for Economic Co-operation and Development)
PDV	Porez na dodanu vrijednost



## **S A Ž E T A K**

U okviru ovog Izvješća o radu Državnog ureda za reviziju (dalje u tekstu: Ured) za 2023. ukratko su navedene informacije o nadležnosti Ureda, postupcima revizije, izraženim mišljenjima i danim ocjenama, podaci o godišnjem programu i planu rada te podaci o obavljenim revizijama prema vrstama revizije, grupama subjekata i predmetu revizije, kao i o provjeri provedbe naloga i preporuka. Izvješće sadrži i informacije o drugim poslovima koje Ured obavlja, Strateškom planu za 2023. – 2027., ocjeni korisnika i subjekata revizije o kvaliteti rada Ureda, o unutarnjoj reviziji te podatke o zaposlenicima Ureda. Osim toga, sastavni dio ovog Izvješća je i Izvješće neovisnog revizora o reviziji Godišnjih financijskih izvještaja Ureda za 2023.

Ured je tijekom 2023. planirao obaviti 219 revizija, i to: 184 financijske revizije, 29 revizija učinkovitosti, četiri revizije usklađenosti te dvije provjere provedbe naloga i preporuka. Obavljena je 181 revizija, i to: 147 financijskih revizija, 29 revizija učinkovitosti i pet revizija usklađenosti te jedna provjera provedbe naloga i preporuka, dok je u tijeku 46 revizija te dvije provjere provedbe naloga i preporuka.

### **A) FINACIJSKE REVIZIJE I REVIZIJE USKLAĐENOSTI**

Financijskom revizijom obuhvaćeno je 147 subjekata na državnoj i lokalnoj razini, i to: državni proračun i pet proračunskih korisnika državnog proračuna, jedan izvanproračunski korisnik državnog proračuna, 29 jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, 38 bolničkih zdravstvenih ustanova, tri neprofitne organizacije, jedno trgovačko društvo u državnom vlasništvu, 16 trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, 48 političkih stranaka i pet nezavisnih zastupnika. Predmet revizije bili su financijski izvještaji i poslovanje subjekata revizije. Ciljevi revizije bili su provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja, usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje, provedbu naloga i preporuka iz prošlih revizija, kao i druge aktivnosti u vezi s poslovanjem subjekata revizije te izraziti mišljenje jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Revizijom usklađenosti obuhvaćeno je pet subjekata, i to: jedna financijska institucija, dva trgovačka društva u državnom vlasništvu, jedno trgovačko društvo u vlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave te jedan proračunski korisnik državnog proračuna. Ciljevi revizije usklađenosti bili su provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje, provedbu naloga i preporuka iz prošlih revizija te druge aktivnosti u vezi s poslovanjem subjekata revizije.



**U ovim revizijama izraženo je o financijskim izvještajima 76 bezuvjetnih mišljenja i 71 uvjetno. O usklađenosti poslovanja izraženo je 85 bezuvjetnih, 65 uvjetnih te jedno nepovoljno mišljenje. Za Godišnji izvještaj o izvršenju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2022. izraženo je samo mišljenje o financijskim izvještajima, i to uvjetno.**

Najčešće nepravilnosti i propusti kod subjekata obuhvaćenih financijskom revizijom odnose se na računovodstveno poslovanje i financijsko izvještavanje (111 subjekata), planiranje te izvršenje plana odnosno ostvarenje godišnjeg programa rada (76 subjekata), rashode i obveze (73 subjekta), javnu nabavu (65 subjekata), sustave unutarnjih kontrola (48 subjekata) te prihode i potraživanja (44 subjekta).

### ***GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU DRŽAVNOG PRORAČUNA***

Revizija Godišnjeg izvještaja o izvršenju Državnog proračuna Republike Hrvatske obavljena je za 2022. Revizija je planirana i obavljena u cilju izražavanja mišljenja je li Godišnji izvještaj za 2022. u svim značajnim odrednicama sastavljen u skladu s propisanim okvirom izvještavanja. Kriteriji za izražavanje mišljenja bili su propisi kojima je uređen okvir financijskog izvještavanja o izvršenju proračuna.

#### **O Godišnjem izvještaju za 2022. izraženo je uvjetno mišljenje.**

Ukupni prihodi za 2022. iskazani su u iznosu od 171.734.208.905,00 kn, a ukupni rashodi u iznosu od 175.054.616.009,00 kn te je iskazan manjak državnog proračuna (deficit) u iznosu od 3.320.407.104,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja iskazani su u iznosu od 43.148.269.601,00 kn, a izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu od 48.296.929.646,00 kn te manjak primitaka iznosi 5.148.660.045,00 kn.

Nenaplaćena potraživanja za prihode državnog proračuna i proračunskih korisnika državnog proračuna na koncu 2022. iznose 11.265.888.172,00 kn, a dospjele nepodmirene obveze proračunskih korisnika državnog proračuna iznose 1.879.137.063,00 kn.

Dug državnog proračuna koji se odnosi na obveze za vrijednosne papire, kredite i zajmove koje je ugovorilo ili preuzelo Ministarstvo financija koncem 2022. iznosio je 300.826.631.376,00 kn, od čega se na dugoročne obveze odnosi 280.146.969.547,00 kn, a na kratkoročne 20.679.661.829,00 kn. Računajući s ukupnim jamstvima kao potencijalnim obvezama koje su iskazane u iznosu od 51.821.197.576,00 kn, sveukupni dug iznosi 352.647.828.952,00 kn.

Za sve utvrđene nepravilnosti dano je 19 naloga i preporuka, čija bi provedba pridonijela povećanju transparentnosti korištenja proračunskih sredstava.





Revizijom je, također, utvrđeno da je, od 51 naloga i preporuke danih u prošlim revizijama, deset provedeno, 39 je u postupku provedbe, dok su dva djelomično provedena.

### **KORISNICI DRŽAVNOG PRORAČUNA**

U ovom izvještajnom razdoblju obavljena je financijska revizija pet proračunskih korisnika državnog proračuna i jednog izvanproračunskog korisnika državnog proračuna te revizija usklađenosti jednog proračunskog korisnika državnog proračuna.

#### **– Proračunski korisnici državnog proračuna**

Programom i planom rada Ureda za 2023. bilo je planirano obavljanje financijske revizije četiri proračunska korisnika državnog proračuna, od čega su obavljene revizije dva proračunska korisnika, a revizije dva proračunska korisnika su u tijeku. Nadalje, dovršene su financijske revizije tri proračunska korisnika državnog proračuna, koje su započele u 2022.

Predmet financijske revizije kod dva proračunska korisnika državnog proračuna (Ministarstvo financija i Ministarstvo zdravstva) bili su financijski izvještaji i poslovanje za 2022., dok su kod tri proračunska korisnika državnog proračuna (Institut društvenih znanosti Ivo Pilar, Zagreb, Središnji državni ured za razvoj digitalnog društva te Ministarstvo gospodarstva i održivog razvoja) predmet financijske revizije bili financijski izvještaji i poslovanje za 2021.

Ukupni prihodi i primici proračunskih korisnika državnog proračuna kod kojih su revizijom bili obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje za 2021. iznosili su 5.851.931.887,00 kn, a ukupni rashodi i izdaci 5.853.969.480,00 kn. Vrijednost ukupne imovine te obveza i vlastitih izvora ovih korisnika državnog proračuna iskazana je u iznosu od 2.748.450.204,00 kn.

Ukupni prihodi i primici proračunskih korisnika državnog proračuna kod kojih su bili obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje za 2022. iznosili su 6.988.250.198,00 kn, a ukupni rashodi i izdaci 6.969.913.367,00 kn. Vrijednost ukupne imovine te obveza i vlastitih izvora ovih korisnika državnog proračuna iskazana je u iznosu od 1.671.015.900,00 kn.

**O financijskim izvještajima izražena su četiri bezuvjetna i jedno uvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja tri bezuvjetna i dva uvjetna mišljenja.**

Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti u području djelokruga i unutaršnjeg ustrojstva, Središnjeg registra državne imovine, planiranja i izvršenja plana, računovodstvenog poslovanja i financijskog izvještavanja, prihoda i potraživanja te javne nabave.



Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste proračunskim korisnicima državnog proračuna dan je 41 nalog i preporuka.

Osim toga, utvrđeno je da je, od ukupno 22 naloga i preporuke danih u prošlim revizijama, proveden 21 nalog i preporuka, a u postupku provedbe je jedan nalog.

– ***Izvanproračunski korisnik državnog proračuna***

Ured je obavio financijsku reviziju Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za 2022. Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji i usklađenost poslovanja subjekta revizije sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Ciljevi revizije bili su provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja, usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na financijsko poslovanje, provedbu naloga i preporuka iz prošle revizije te druge aktivnosti u vezi s poslovanjem.

Ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 33.877.681.662,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 33.302.966.733,00 kn te višak prihoda nad rashodima i izdacima iznosi 574.714.929,00 kn.

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

Utvrđene su nepravilnosti i propusti koji nisu imali značajniji utjecaj na financijske izvještaje i poslovanje te je dano ukupno deset naloga i preporuka.

Također, utvrđeno je da je, od devet naloga i preporuka danih u prošlim revizijama, provedeno sedam ili 77,8 %, a nisu provedena dva ili 22,2 % naloga i preporuka, po kojima je Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje i nadalje u obvezi postupati.

– ***Hrvatska energetska regulatorna agencija***

Ured je obavio reviziju usklađenosti poslovanja Hrvatske energetske regulatorne agencije za 2021. i 2022.

Predmet revizije bila je usklađenost poslovanja Agencije sa zakonima, drugim propisima te unutarnjim aktima koji uređuju rad Agencije, odnosno ostvarenje prihoda (prihoda od naknada za obavljanje poslova regulacije energetske djelatnosti), obavljanje aktivnosti praćenja gubitaka u prijenosnoj i distribucijskoj mreži, praćenja bilance proizvodnje i potrošnje električne energije, aktivnosti u vezi s uravnoteženjem elektroenergetskog sustava i pomoćne usluge, upravljanje ljudskim potencijalima s naglaskom na zapošljavanje, unaprjeđenje zaposlenika te obračun plaća, postupci javne nabave i druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Agencije.



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

U 2021. Agencija je ostvarila ukupne prihode u iznosu od 30.653.320,00 kn te ukupne rashode u iznosu od 28.731.630,00 kn. Ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iznosila je 62.178.351,00 kn.

U 2022. ostvareni su ukupni prihodi u iznosu od 32.481.672,00 kn te ukupni rashodi u iznosu od 31.270.754,00 kn. Ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iznosila je 78.021.508,00 kn.

### **O usklađenosti poslovanja izraženo je nepovoljno mišljenje.**

Obavljenom revizijom utvrđene su nepravilnosti i propusti u provođenju različitih vrsta nadzora određenih odredbama članka 11. Zakona o regulaciji energetske djelatnosti kao osnovnih poslova koje obavlja Agencija te druge nepravilnosti i propusti u obavljanju djelatnosti.

Za utvrđene nepravilnosti i propuste dana su 23 naloga i preporuke, čija bi provedba pridonijela većoj usklađenosti poslovanja sa zakonima i unutarnjim aktima te višoj razini javne odgovornosti za racionalno upravljanje javnim sredstvima.

Nadalje, utvrđeno je da su u prošloj reviziji Agencije dana tri naloga i preporuke, od kojih su provedena dva ili 66,7 %, a djelomično je proveden jedan nalog ili 33,3 %.

### ***JEDINICE LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE***

Ured je obavio financijsku reviziju 29 jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (za potrebe ovog izvješća u daljnjem tekstu koristit će se izraz: lokalne jedinice).

Predmet revizije kod pet županija, 12 gradova i sedam općina bili su financijski izvještaji i poslovanje za 2022., dok su kod dva grada i tri općine bili financijski izvještaji i poslovanje za 2021.

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

Ukupni prihodi i primici jedinica lokalne samouprave kod kojih su predmet revizije bili financijski izvještaji i poslovanje za 2021. iznosili su 198.068.046,00 kn, a ukupni rashodi i izdaci 187.944.730,00 kn. Višak prihoda i primitaka koji su iskazale tri jedinice lokalne samouprave iznosio je 13.283.220,00 kn, a manjak prihoda i primitaka za dvije jedinice iznosio je 3.159.904,00 kn. Ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 982.172.140,00 kn.



Ukupni prihodi i primici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave kod kojih su predmet revizije bili financijski izvještaji i poslovanje za 2022. iznosili su 3.262.976.860,00 kn, a ukupni rashodi i izdaci 3.115.201.852,00 kn. Višak prihoda i primitaka koji je iskazalo 17 jedinica iznosio je 158.433.854,00 kn, dok je manjak prihoda i primitaka za sedam jedinica iznosio 10.658.846,00 kn. Ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 17.961.755.304,00 kn. **O financijskim izvještajima izraženo je 14 bezuvjetnih i 15 uvjetnih mišljenja, a o usklađenosti poslovanja 13 bezuvjetnih i 16 uvjetnih mišljenja.**

Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti u području sustava unutarnjih kontrola, planiranja i izvršenja proračuna, računovodstvenog poslovanja i financijskog izvještavanja, prihoda, primitaka i potraživanja, rashoda, izdataka i obveza, javne nabave te upravljanja imovinom.

Za utvrđene nepravilnosti i propuste jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave dano je ukupno 414 naloga i preporuka.

Nadalje, revizijom je utvrđeno da su, od 189 naloga i preporuka danih ovim subjektima revizije u prošlim revizijama, provedena 132 ili 69,8 %, djelomično je provedeno 28 ili 14,8 %, u postupku provedbe su dva ili 1,1 %, nije provedeno 20 ili 10,6 %, a zbog izmjene propisa ili neprovođenja aktivnosti nije primjenjivo sedam ili 3,7 % naloga i preporuka.

### ***BOLNIČKE ZDRAVSTVENE USTANOVE***

Ured je obavio financijsku reviziju 38 bolničkih zdravstvenih ustanova, od kojih osam kliničkih ustanova (pet kliničkih bolničkih centara, jedna klinička bolnica te dvije klinike), 19 općih bolnica te jedanaest specijalnih bolnica, dok su u tijeku financijske revizije 18 bolničkih zdravstvenih ustanova, od kojih pet kliničkih ustanova (dvije kliničke bolnice i tri klinike), dvije opće bolnice i jedanaest specijalnih bolnica. Predmet revizije bili su financijski izvještaji i poslovanje za 2022.

Ciljevi revizije bili su provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja, provjeriti ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planiranim aktivnostima i namjenama, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na financijsko poslovanje, provjeriti mogućnost podmirenja obveza, provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošle revizije te provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem.

Ukupni prihodi i primici bolničkih zdravstvenih ustanova iznosili su 17.467.920.380,00 kn, a ukupni rashodi i izdaci 17.575.226.942,00 kn. Višak prihoda i primitaka koji je iskazalo 16 bolničkih zdravstvenih ustanova iznosio je 246.484.290,00 kn, dok je manjak prihoda i primitaka za 22 ustanove iznosio 353.790.852,00 kn. Ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 12.008.147.314,00 kn.



**O financijskim izvještajima bolničkih zdravstvenih ustanova izraženo je 17 bezuvjetnih i 21 uvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja 13 bezuvjetnih i 25 uvjetnih mišljenja.**

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

Za utvrđene nepravilnosti i propuste bolničkim zdravstvenim ustanovama dano je sveukupno 558 naloga i preporuka.

Također, utvrđeno je da je, od 410 naloga i preporuka danih u prošlim revizijama (za 37 bolničkih zdravstvenih ustanova jer jedna nije prethodno bila obuhvaćena revizijom), provedeno 266 ili 64,9 %, nisu provedena 83 ili 20,2 %, djelomično je provedeno 45 ili 11,0 %, zbog izmjene propisa i drugih okolnosti nije primjenjivo 12 ili 2,9 %, a u postupku provedbe su četiri ili 1,0 % naloga i preporuka.

### ***NEPROFITNE ORGANIZACIJE***

Ured je obavio financijsku reviziju tri neprofitne organizacije za 2022. Revizije ovih subjekata obavljene su prvi put.

Ukupni prihodi ovih subjekata iznosili su 69.197.603,00 kn, a ukupni rashodi 69.741.502,00 kn. Manjak prihoda iskazala je jedna neprofitna organizacija u iznosu od 957.673,00 kn, a višak prihoda dvije neprofitne organizacije u iznosu od 413.774,00 kn. Ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 106.650.892,00 kn.

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

Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti u području planiranja, programa rada i izvješćivanja te računovodstvenog poslovanja i financijskih izvještaja.

Za utvrđene nepravilnosti i propuste Ured je dao 52 naloga i preporuke.

### ***TRGOVAČKA DRUŠTVA U DRŽAVNOM VLASNIŠTVU I VLASNIŠTVU JEDINICA LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE***

U ovom izvještajnom razdoblju obavljena je financijska revizija 17 trgovačkih društava (jednog trgovačkog društva u državnom vlasništvu i 16 društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave) te revizija usklađenosti tri trgovačka društva (dva društva u državnom vlasništvu i jednog društva u vlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave).



**a) FINANCIJSKE REVIZIJE**

**– Hrvatska kontrola zračne plovidbe d.o.o.**

Ured je obavio financijsku reviziju društva Hrvatska kontrola zračne plovidbe d.o.o. za 2021. u okviru koje je provjerena i usklađenost postupaka zapošljavanja i sustava unaprjeđenja zaposlenika 2019. – 2022. s propisima.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, usklađenost poslovanja Društva sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje te usklađenost postupaka zapošljavanja i sustava unaprjeđenja zaposlenika 2019. – 2022. s propisima.

Cilj revizije bio je izražavanje mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, je li poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te jesu li postupci zapošljavanja i sustava unaprjeđenja zaposlenika 2019. – 2022. usklađeni s propisima.

Ukupni prihodi društva za 2021. iznosili su 597.612.814,00 kn, ukupni rashodi 603.818.080,00 kn, a iskazani gubitak 6.205.266,00 kn. Ukupna vrijednost imovine te obveza i kapitala iskazana je u iznosu od 1.135.918.780,00 kn.

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

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

Nadalje, utvrđeno je da je u prošloj reviziji Društva dano deset naloga i preporuka, od kojih je provedeno šest ili 60,0 %, u postupku provedbe je jedna preporuka ili 10,0 %, a za tri ili 30,0 % naloga i preporuka provedba nije primjenjiva zbog promjena propisa ili promjena okolnosti u kojima spomenuto Društvo posluje.

**– Trgovačka društva u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave**

Obavljena je financijska revizija 16 trgovačkih društava u vlasništvu županija, gradova i općina. Predmet revizije kod osam trgovačkih društava bili su financijski izvještaji i poslovanje za 2021. te kod osam trgovačkih društava financijski izvještaji i poslovanje za 2022.

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

Ukupni prihodi društava kod kojih su predmet revizije bili financijski izvještaji i poslovanje za 2021. iznosili su 162.182.173,00 kn, a ukupni rashodi 164.337.111,00 kn.





Dobit koju je iskazalo šest društava iznosila je 1.285.322,00 kn, dok je gubitak kod dva društva iznosio 3.440.260,00 kn. Ukupna vrijednost imovine te obveza i kapitala iskazana je u iznosu od 1.196.105.079,00 kn.

Ukupni prihodi društava kod kojih su predmet revizije bili financijski izvještaji i poslovanje za 2022. iznosili su 54.726.630,00 kn, a ukupni rashodi 55.303.279,00 kn. Dobit koju je iskazalo pet društava iznosila je 634.853,00 kn, dok je gubitak kod tri društva iznosio 1.211.502,00 kn. Ukupna vrijednost imovine te obveza i kapitala iskazana je u iznosu od 43.066.208,00 kn.

**O financijskim izvještajima ovih trgovačkih društava izraženo je pet bezuvjetnih i jedanaest uvjetnih mišljenja, a o usklađenosti poslovanja četiri bezuvjetna i 12 uvjetnih mišljenja.**

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

Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste Ured je dao 224 naloga i preporuke.

Osim toga, utvrđeno je da su u prošlim revizijama ovih trgovačkih društava dana 44 naloga i preporuke (koji se odnose na pet trgovačkih društava jer je za jedanaest trgovačkih društava revizija obavljena prvi put ili u prošlim revizijama nisu dani nalozi i preporuke), od kojih su provedena 24 ili 54,6 %, djelomično je provedeno ili u postupku provedbe jedanaest ili 25,0 %, nije provedeno šest ili 13,6 %, a za tri ili 6,8 % naloga i preporuka provedba nije primjenjiva.

#### **b) REVIZIJE USKLAĐENOSTI**

Revizijom usklađenosti obuhvaćena su tri trgovačka društva, odnosno HEP-Opskrba d.o.o., Hrvatske šume d.o.o. te Zagrebački holding d.o.o.

Za utvrđene nepravilnosti i propuste ova tri društva dano je sveukupno 46 naloga i preporuka te je izraženo jedno bezuvjetno i dva uvjetna mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osim toga, utvrđeno je da je u prošlim revizijama ovih društava dano sveukupno 47 naloga i preporuka, od kojih je provedeno 35 ili 74,5 %, djelomično su provedena tri ili 6,4 %, nisu provedena četiri ili 8,5 %, a za pet ili 10,6 % naloga i preporuka provedba nije primjenjiva.

#### **– HEP-Opskrba d.o.o.**

Ured je obavio reviziju usklađenosti poslovanja društva HEP-Opskrba d.o.o. za 2020. Predmet revizije bila je usklađenost aktivnosti, financijskih transakcija i informacija koje se odnose na poslovanje Društva sa zakonima, propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje.





Cilj revizije bio je izražavanje mišljenja je li poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

**Revizijom usklađenosti poslovanja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti te je izraženo bezuvjetno mišljenje.**

– ***Hrvatske šume d.o.o.***

Obavljena je revizija usklađenosti poslovanja društva Hrvatske šume d.o.o. za 2021. i 2022.

Predmet revizije bila je usklađenost aktivnosti, financijskih transakcija i informacija koje se odnose na poslovanje Društva sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje u šumarstvu, upravljanje ljudskim potencijalima, gospodarenje šumama i šumskim zemljištem, prodaja drvnih sortimenata, gospodarenje lovištima, nadzor nad obavljanjem djelatnosti te javna nabava.

Cilj revizije bio je izražavanje mišljenja je li poslovanje Društva u vezi s predmetom revizije usklađeno sa zakonima, drugim propisima te unutarnjim aktima.

**O usklađenosti poslovanja izraženo je uvjetno mišljenje.**

Obavljenom revizijom utvrđene su nepravilnosti i propusti u području prihoda od prodaje drvnih sortimenata, obračuna naknade za korištenje šumske infrastrukture te zapošljavanja, unaprjeđenja i planiranja obrazovanja zaposlenika.

– ***Zagrebački holding d.o.o.***

Ured je obavio reviziju usklađenosti poslovanja društva Zagrebački holding d.o.o. za 2021., 2022. i 2023. (revizijom su obuhvaćeni podaci do konca rujna 2023.).

Predmet revizije bila je usklađenost aktivnosti, financijskih transakcija i informacija koje se odnose na naplatu potraživanja te nastanka i podmirenja obveza sa zakonima, propisima i unutarnjim aktima koji uređuju poslovanje Društva, kao i postupaka nabave sa Zakonom o javnoj nabavi i drugim propisima.

Cilj revizije bio je izražavanje mišljenja je li poslovanje Društva u vezi s predmetom revizije usklađeno sa zakonima, drugim propisima te unutarnjim aktima.

**O usklađenosti poslovanja izraženo je uvjetno mišljenje.**



Obavljenom revizijom utvrđene su nepravilnosti i propusti vezani za registar rizika, informacijski sustav, Pravilnik o naplati potraživanja, ispravak vrijednosti potraživanja od Grada Zagreba, potraživanja za izvedene radove nerazvrstanih cesta, potraživanja za obavljene usluge skladištenja i oporabe građevinskog otpada, utvrđivanje međusobnih prava i obveza s Gradom Zagrebom, obračun zatezних kamata na dospjela potraživanja od Grada Zagreba i potraživanja od Grada Zagreba za koja Društvo nema dokumentaciju.

### ***POLITIČKE STRANKE I NEZAVISNI ZASTUPNICI***

Ured je obavio financijsku reviziju 48 političkih stranaka, i to: 25 parlamentarnih stranaka i 23 izvanparlamentarne. Također, Ured je obavio provjeru dostavljanja (unosom u informacijski sustav za nadzor financiranja) godišnjih financijskih izvještaja političkih stranaka, nezavisnih zastupnika te nezavisnih vijećnika, 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, pravilnost stjecanja prihoda i ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom (političke stranke i nezavisnog zastupnika) i statutom (političke stranke), provedbu naloga i preporuka iz prošle revizije te pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Ukupni prihodi političkih stranaka iznosili su 106.934.171,00 kn, a ukupni rashodi 87.719.931,00 kn. Manjak prihoda iznosi 2.349.747,00 kn (jedanaest političkih stranaka), a višak prihoda 21.563.987,00 kn (37 političkih stranaka). Ukupna vrijednost imovine iskazana je u iznosu od 116.092.711,00 kn, a obveza i vlastitih izvora u iznosu od 115.914.495,00 kn (jer u pojedinačnim bilancama dviju političkih stranaka na dan 31. prosinca 2022. ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora nije uravnotežena).

**O financijskim izvještajima političkih stranaka za 2022. izraženo je 29 bezuvjetnih i 19 uvjetnih mišljenja, a o usklađenosti poslovanja 43 bezuvjetna i pet uvjetnih mišljenja.**

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

Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste političkim strankama je dano 256 naloga i preporuka.



Nadalje, utvrđeno je da je, od 334 naloga i preporuke danih političkim strankama u prošlim revizijama, provedeno 148 ili 44,3 % naloga i preporuka, u postupku provedbe je 28 ili 8,4 %, djelomično je provedeno 59 ili 17,7 % naloga i preporuka, nije provedeno 89 ili 26,6 %, a zbog neprovođenja aktivnosti deset ili 3,0 % naloga i preporuka nije primjenjivo.

Ukupni prihodi nezavisnih zastupnika iznosili su 1.801.263,00 kn, ukupni rashodi 2.045.036,00 kn te je manjak prihoda iznosio 243.773,00 kn. Ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 1.499.560,00 kn.

**O financijskim izvještajima nezavisnih zastupnika izražena su četiri bezuvjetna i jedno uvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja pet bezuvjetnih mišljenja.**

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

Također, utvrđeno je da je u prošlim revizijama nezavisnim zastupnicima dano 16 naloga i preporuka (za tri nezavisna zastupnika, jer za dva nisu dani nalozi i preporuke u prošlim revizijama), od kojih je osam ili 50,0 % naloga i preporuka provedeno, šest ili 37,5 % je djelomično provedeno, a dva ili 12,5 % nije provedeno.

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

Nadalje, u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, financijske izvještaje za 2022., s propisanim priložima unosom u informacijski sustav za nadzor financiranja bila je obvezna dostaviti 171 politička stranka (od čega je 18 političkih stranaka prestalo djelovati i brisano je iz Registra političkih stranaka tijekom 2022. i 2023.), pet nezavisnih zastupnika te 1 342 nezavisna vijećnika. Unosom u informacijski sustav za nadzor financiranja financijske izvještaje dostavilo je 135 političkih stranaka (128 u propisanom roku, sedam izvan propisanog roka), pet nezavisnih zastupnika te 996 nezavisnih vijećnika. Na navedeni način financijske izvještaje nije dostavilo 36 političkih stranaka te 346 nezavisnih vijećnika (307 ih je dostavilo izjave o odricanju od prava na redovito godišnje financiranje iz proračuna, a 39 nije dostavilo spomenute financijske izvještaje, izjave ni drugu dokumentaciju).

## ***FINANCIJSKA INSTITUCIJA***

Obavljena je revizija usklađenosti Hrvatske banke za obnovu i razvitak za 2021.



Predmet revizije bila je usklađenost aktivnosti, financijskih transakcija i informacija koje se odnose na poslovanje HBOR-a sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje.

Ciljevi revizije bili su provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji uređuju kreditno poslovanje HBOR-a, provjeriti usklađenost operativnih troškova te postupaka javne nabave sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, provjeriti provode li se druge aktivnosti u skladu s mjerodavnim propisima koji uređuju poslovanje HBOR-a i provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošle revizije.

Prema Izvješću o izvršenju Financijskog plana HBOR-a za 2021. ostvareni su prihodi u iznosu od 728.643.000,00 kn, rashodi u iznosu od 541.561.000,00 kn te dobit u iznosu od 187.082.000,00 kn. Ukupna imovina iznosi 28.249.988.000,00 kn, od čega se na ukupno odobrene kredite klijentima odnosi 23.014.519.000,00 kn ili 81,5 %. Ukupne obveze, kapital i rezerve iznose 28.249.988.000,00 kn. Ukupne obveze iznose 17.682.259.000,00 kn, od čega se na obveze po kreditima odnosi 16.115.237.000,00 kn ili 91,1 %.

### **O usklađenosti poslovanja izraženo je uvjetno mišljenje.**

Obavljenom revizijom za 2021. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, javnu nabavu, operativne troškove i kreditno poslovanje.

Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste Ured je dao 30 naloga i preporuka čija bi provedba pridonijela većoj usklađenosti poslovanja sa zakonima i drugim propisima te unutarnjim aktima.

Također je utvrđeno da je, od devet naloga i preporuka danih u prošloj reviziji, provedeno sedam naloga i preporuka, djelomično je provedena jedna preporuka, a jedna preporuka nije primjenjiva.

## **B) REVIZIJE UČINKOVITOSTI**

Tijekom ovog izvještajnog razdoblja Ured je obavio 29 revizija učinkovitosti, kojima su obuhvaćena 44 subjekta. Obavljene revizije učinkovitosti odnose se na reviziju Dostupnosti obiteljske (opće) medicine, zaštite zdravlja žena i predškolske djece u javnom zdravstvu, 15 revizija Upravljanja i održavanja skloništa za slučajeve katastrofa, 12 revizija Upravljanja građevinama za navodnjavanje i mješovitim melioracijskim građevinama u Republici Hrvatskoj te reviziju Unaprjeđenja kvalitete vode i dostupnosti vode za ljudsku potrošnju u Republici Hrvatskoj.



## **DOSTUPNOST OBITELJSKE (OPĆE) MEDICINE, ZAŠTITE ZDRAVLJA ŽENA I PREDŠKOLSKE DJECE U JAVNOM ZDRAVSTVU**

Ured je obavio reviziju učinkovitosti Dostupnosti obiteljske (opće) medicine, zaštite zdravlja žena i predškolske djece u javnom zdravstvu, a subjekti revizije bili su Ministarstvo zdravstva, Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje i Hrvatski zavod za javno zdravstvo.

Predmet revizije bile su aktivnosti Ministarstva zdravstva, Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje i Hrvatskog zavoda za javno zdravstvo u vezi s planiranjem i dostupnošću ljudskih resursa, koje se odnose na broj liječnika i teritorijalnu pokrivenost javnozdravstvenim uslugama primarne zdravstvene zaštite u djelatnostima obiteljske (opće) medicine, zdravstvene zaštite žena i zdravstvene zaštite predškolske djece u javnom zdravstvu na području Republike Hrvatske.

Osnovni cilj revizije bio je ocijeniti učinkovitost postizanja teritorijalne dostupnosti obiteljske (opće) medicine, zdravstvene zaštite žena i zdravstvene zaštite predškolske djece u javnom zdravstvu kroz planiranje broja liječnika.

Na temelju revizijom utvrđenih činjenica, primjenjujući utvrđene kriterije, Ured je dostupnost obiteljske (opće) medicine, zaštite zdravlja žena i predškolske djece u javnom zdravstvu ocijenio **djelomično učinkovito**.

Za utvrđene nepravilnosti i propuste Ured je dao ukupno 30 naloga i preporuka čijom bi se provedbom postigla poboljšanja u vezi s donošenjem strateških i planskih dokumenata te podzakonskih akata koji omogućavaju učinkovito planiranje broja liječnika i teritorijalnu pokrivenost javnozdravstvenih usluga, ravnomjernim pristupom primarnoj zdravstvenoj zaštiti kroz poduzimanje aktivnosti za povezivanje prostora i ljudskih resursa, cjelovitošću sustava praćenja odnosno evidencija ljudskih resursa i osiguravanjem podataka za potrebe analize i sastavljanje planskih dokumenata te omogućavanjem specijalističkog usavršavanja, čime bi se povećala dostupnost obiteljske (opće) medicine, zaštite zdravlja žena i predškolske djece na području Republike Hrvatske.

## **UPRAVLJANJE GRAĐEVINAMA ZA NAVODNJAVANJE I MJEŠOVITIM MELIORACIJSKIM GRAĐEVINAMA U REPUBLICI HRVATSKOJ**

Ured je obavio reviziju učinkovitosti Upravljanja građevinama za navodnjavanje i mješovitim melioracijskim građevinama u Republici Hrvatskoj. Subjekti revizije bili su Ministarstvo poljoprivrede, Ministarstvo gospodarstva i održivog razvoja – Uprava vodnoga gospodarstva i zaštite mora, Hrvatske vode – pravna osoba za upravljanje vodama te sve županije.



Predmet revizije bile su aktivnosti županija (kao tijela nadležnih za upravljanje građevinama za navodnjavanje), Ministarstva poljoprivrede, Ministarstva gospodarstva i održivog razvoja te Hrvatskih voda (kao sudionika u donošenju i provedbi planskih dokumenata te provedbi Nacionalnog projekta navodnjavanja i gospodarenja poljoprivrednim zemljištem i vodama u Republici Hrvatskoj – NAPNAV).

Osnovni cilj revizije bio je ocijeniti učinkovitost upravljanja građevinama za navodnjavanje i mješovitim melioracijskim građevinama.

Na temelju revizijom utvrđenih činjenica, primjenjujući utvrđene kriterije, Ured je ocijenio da su provedene aktivnosti u vezi s upravljanjem građevinama za navodnjavanje u Republici Hrvatskoj u **četiri županije koje imaju izgrađene sustave javnog navodnjavanja** te **dvije županije koje nemaju izgrađene sustave javnog navodnjavanja učinkovite, pri čemu su potrebna određena poboljšanja**, dok su aktivnosti **šest županija koje imaju izgrađene sustave javnog navodnjavanja** te **osam županija koje nemaju izgrađene sustave javnog navodnjavanja djelomično učinkovite**. Jednoj županiji nije dao ocjenu učinkovitosti upravljanja građevinama za navodnjavanje jer je županija analizom podataka utvrdila da na njezinom području nema poljoprivredne proizvodnje koja bi bila pogodna za javno navodnjavanje. Također, nije dana ocjena učinkovitosti Ministarstvu poljoprivrede, Ministarstvu gospodarstva i održivog razvoja – Uprava vodnoga gospodarstva i zaštite mora te Hrvatskim vodama, kao sudionicima u donošenju i provedbi planskih dokumenata te provedbi NAPNAV-a, jer ne upravljaju građevinama za navodnjavanje.

Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste Ured je dao ukupno 119 naloga i preporuka čijom bi se provedbom postigla poboljšanja u vezi s uspostavom pravnog, strateškog i planskog okvira za učinkovito upravljanje građevinama za navodnjavanje i mješovitim melioracijskim građevinama, evidentiranjem u poslovnim knjigama, kao i evidentiranjem građevina za navodnjavanje, gradnjom, korištenjem i održavanjem građevina za navodnjavanje i mješovitih melioracijskih građevina, korištenjem voda za navodnjavanje u skladu s vodnim potencijalom i potrebama za navodnjavanjem te provođenjem nadzora nad korištenjem voda i informiranjem o navodnjavanju i ostvarenju Nacionalnog projekta navodnjavanja i gospodarenja poljoprivrednim zemljištem i vodama u Republici Hrvatskoj – NAPNAV, čime bi se povećala učinkovitost upravljanja građevinama za navodnjavanje i mješovitim melioracijskim građevinama u Republici Hrvatskoj.





## **UPRAVLJANJE I ODRŽAVANJE SKLONIŠTA ZA SLUČAJEVE KATASTROFA**

Ured je obavio reviziju učinkovitosti Upravljanja i korištenja skloništa za građane na području Republike Hrvatske. Subjekti revizije bili su Ministarstvo unutarnjih poslova – Ravnateljstvo civilne zaštite (dalje u tekstu: Ravnateljstvo) te gradovi Bjelovar, Dubrovnik, Karlovac, Koprivnica, Osijek, Pula, Rijeka, Slavonski Brod, Split, Varaždin, Velika Gorica, Zadar, Zaprešić i Zagreb, na čijem se području nalazi najveći broj skloništa.

Predmet revizije bio je upravljanje i korištenje javnih i drugih skloništa za građane na području Republike Hrvatske.

Osnovni cilj revizije bio je ocijeniti jesu li aktivnosti Ravnateljstva i gradova u vezi s upravljanjem i korištenjem javnih skloništa te uspostavljenog sustava upravljanja javnim i drugim skloništima za građane u sustavu civilne zaštite u Republici Hrvatskoj bile učinkovite.

Na temelju revizijom utvrđenih činjenica, Ured je ocijenio da su aktivnosti provedene u vezi s upravljanjem i korištenjem skloništa za građane na području Republike Hrvatske **u sedam gradova učinkovite, pri čemu su potrebna određena poboljšanja, dok su aktivnosti u sedam gradova i Ravnateljstvu djelomično učinkovite.**

Za utvrđene nepravilnosti i propuste Ured je dao ukupno 158 naloga i preporuka, čijom bi se provedbom postigla poboljšanja u vezi s uspostavom pravnog, strateškog i planskog okvira upravljanja i korištenja javnih i drugih skloništa, evidencijom javnih i drugih skloništa, planiranjem, izgradnjom i održavanjem te korištenjem javnih skloništa, nadzorom nad upravljanjem i održavanjem skloništa za građane te informiranjem javnosti o skloništima i aktivnostima koje se provode u sustavu civilne zaštite, čime bi se povećala učinkovitost upravljanja i korištenja skloništa za građane na području Republike Hrvatske.

## **UNAPRJEĐENJE KVALITETE VODE I DOSTUPNOST VODE ZA LJUDSKU POTROŠNJU**

Ured je obavio reviziju učinkovitosti Unaprjeđenja kvalitete vode te dostupnosti vode za ljudsku potrošnju u Republici Hrvatskoj. Subjekti revizije bili su Ministarstvo gospodarstva i održivog razvoja i Hrvatske vode, pravna osoba za upravljanje vodama.

Republika Hrvatska se, kao članica Ujedinjenih naroda i kao članica Europske unije, obvezala provoditi i ostvarivati ciljeve Programa Ujedinjenih naroda o održivom razvoju do 2030., tzv. Agenda 2030.





Predmet revizije bila je provedba aktivnosti i ostvarenje ciljeva Ministarstva i Hrvatskih voda u vezi s unaprjeđenjem kvalitete vode te dostupnosti vode za ljudsku potrošnju u Republici Hrvatskoj, odnosno provedba aktivnosti u svrhu ostvarenja podcilja UN-a 6.3. Unaprjeđenje kvalitete vode i podcilja UN-a 6.1. Sigurna i pristupačna voda za piće (dostupnost vode).

Osnovni cilj revizije bio je ocijeniti učinkovitost provedbe aktivnosti i ostvarenja ciljeva Ministarstva i Hrvatskih voda u vezi s unaprjeđenjem kvalitete vode te dostupnosti vode za ljudsku potrošnju.

Na temelju revizijom utvrđenih činjenica, primjenjujući utvrđene kriterije, Ured je ocijenio da su aktivnosti provedene u vezi s unaprjeđenjem kvalitete vode te dostupnosti vode za ljudsku potrošnju u Ministarstvu i Hrvatskim vodama **djelomično učinkovite**.

Za utvrđene propuste Ured je dao ukupno 23 preporuke, čijom bi se provedbom postigla poboljšanja u vezi s uspostavom zakonodavnog i institucionalnog okvira, provedbom i financiranjem projekata javne vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda te ostvarenjem aktivnosti, ciljeva i planiranih pokazatelja i praćenjem ostvarenja ciljeva, čime bi se povećala učinkovitost provedbe aktivnosti i ostvarenja ciljeva unaprjeđenja kvalitete vode te dostupnosti vode za ljudsku potrošnju u Republici Hrvatskoj, odnosno provedba aktivnosti u svrhu ostvarenja podciljeva UN-a 6.3. i 6.1.

### **C) PROVJERA PROVEDBE NALOGA I PREPORUKA**

Provjera provedbe naloga i preporuka obavljena je u okviru redovnih financijskih revizija i revizija usklađenosti.

Provjerom provedbe naloga i preporuka obuhvaćena su 1 144 naloga i preporuke dane u prošlim revizijama. Utvrđeno je da je u cijelosti provedeno 666 naloga i preporuka, djelomično je provedeno 156, u postupku provedbe je 75, nije provedeno 206, dok nije primjenjiv 41 nalog i preporuka.

S obzirom na to da je u cijelosti provedeno 58,2 % naloga i preporuka, da je djelomično provedeno ili u postupku provedbe 20,2 %, odnosno ukupno 78,4 % naloga i preporuka, može se zaključiti da je značajan broj subjekata revizije poduzimao aktivnosti na unaprjeđenju usklađenosti poslovanja s propisima i unutarnjim aktima te povećanju učinkovitosti poslovanja. Međutim, s obzirom na to da nije provedeno 18,0 % naloga i preporuka te da nije primjenjivo 3,6 % naloga i preporuka, Ured će i nadalje pratiti njihovu provedbu kroz redovne financijske revizije.



Nadalje, u okviru zasebnog postupka obavljena je provjera provedbe preporuka danih u reviziji učinkovitosti Spremnost Republike Hrvatske za implementaciju ciljeva održivog razvoja iz Programa održivog razvoja do 2030., koju je Ured obavio u 2021. Provjerena je provedba aktivnosti u vezi s donošenjem akata strateškog planiranja na temelju Nacionalne razvojne strategije.

Provjerom je utvrđeno, da je od 601 subjekta revizije koji je bio obavezan izraditi i objaviti navedene akte, podatke dostavilo 295 subjekata. Također je utvrđeno da su subjekti koji su dostavili podatke (295) donijeli i objavili većinu akata strateškog planiranja, dok manji broj strateških akata nije donesen ili je njihova izrada u tijeku.

#### **D) DRUGI POSLOVI UREDA**

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

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

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

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

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

U 2023. u okviru međunarodne suradnje, glavni državni revizor sa suradnicima je sudjelovao na godišnjem sastanku INTOSAI Odbora za razvoj kapaciteta – tijela INTOSAI-ja čiji je Ured član.

Nastavljene su aktivnosti Ureda u svojstvu vanjskog revizora EUROSAI-ja, u trećem mandatu. Isto tako, tijekom 2023. predstavnici Ureda nastavili su sudjelovanje u redovnim aktivnostima EUROSAI-jevih radnih skupina i projektnih grupa čiji je Ured član, kao i na različitim simpozijima, seminarima i radionicama u njihovoj organizaciji.

Također, Ured je nastavio upravljati EUROSAI Mrežom za etiku, kao stalnom platformom na kojoj se objavljuju teme upravljanja etikom, radi promicanja važnosti integriteta državnih revizija te revizijskih inicijativa povezanih s etikom i antikorupcijom.



Tijekom ovog izvještajnog razdoblja, Ured je nastavio s aktivnostima vezanim za sudjelovanje u obavljanju paralelne revizije s vrhovnim revizijskim institucijama Mađarske, Poljske, Ukrajine i Srbije vezano za cilj održivog razvoja UN-a broj 6 „Pitka voda i higijenski uvjeti”. U okviru navedene aktivnosti, Ured je obavio reviziju učinkovitosti Unaprjeđenje kvalitete vode te dostupnost vode za ljudsku potrošnju u Republici Hrvatskoj.

Osim toga, kao član Kontaktnog odbora EU, Ured je uključen u aktivnosti Odbora i njegovih radnih skupina. Također, nastavljen je i rad predstavnika Ureda u NATO-ovoj Skupini kompetentnih nacionalnih revizijskih tijela (CNAB)<sup>1</sup>, čija je uloga rasprava i davanje komentara na obavljene revizije i Godišnje izvješće Međunarodnog revizorskog odbora za NATO o aktivnostima NATO-a.

U prosincu 2023. predstavnici Ureda sudjelovali su na sastanku čelnika vrhovnih revizijskih institucija zemalja sudionica *Inicijative triju mora*, održanom u Poljskoj, na kojem je usvojena zajednička deklaracija o suradnji zemalja sudionica Inicijative.

Tijekom godine održani su bilateralni sastanci s čelnicima i predstavnicima drugih vrhovnih revizijskih institucija. Osim toga, u Uredu je tijekom 2023. održan i niz sastanaka s predstavnicima međunarodnih organizacija, institucija i tijela, kao što su Europska komisija, OECD, Svjetska banka, Vijeće Europe – kongres za lokalnu samoupravu i drugi.

U okviru poslova odnosa s javnošću tijekom ovog izvještajnog razdoblja Ured je Hrvatskom saboru dostavio sva konačna izvješća o obavljenoj reviziji, prijedlog financijskog plana Ureda za 2024. te prijedlog glavnoga državnog revizora za imenovanje neovisnog vanjskog revizora Ureda, a predstavnici Ureda sudjelovali su na sjednicama Odbora za financije i državni proračun, Odbora za poljoprivredu i Odbora za regionalni razvoj i fondove Europske unije te plenarnim sjednicama na kojima su raspravljane teme iz nadležnosti Ureda. Tijekom 2023. odgovoreno je na 144 upita pravnih i fizičkih osoba te predstavnika medija, dano je pet izjava, održana su tri *briefinga* i dana tri priopćenja. Od 475 objava u medijima o radu Ureda, 99,8 % bilo je pozitivno.

## **E) STRATEŠKI PLAN ZA 2023. – 2027.**

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

Uz viziju, misiju, vrijednost i ciljeve, Strateški plan za 2023. – 2027. 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 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.

---

<sup>1</sup> engl. *Competent National Audit Bodies*



Uz Strateški plan za 2023. – 2027. donesen je i Akcijski plan za provedbu Strateškog plana za razdoblje 2023. – 2027., u kojem su detaljno utvrđene aktivnosti, rokovi i osobe odgovorne za njihovu provedbu te pokazatelji rezultata provedbe.

Rezultati koji se očekuju provedbom Strateškog plana za 2023. – 2027. odnose se, između ostalog, na daljnje povećanje vjerodostojnosti, kvalitete i profesionalnosti rada zaposlenika Ureda te unaprjeđenje rada Ureda koje obuhvaća kontrolu kvalitete, neovisnost, transparentnost, odgovornost i etičnost u radu državnih revizora i drugih zaposlenika.

## **F) OCJENA KVALITETE RADA UREDA**

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

Subjekti revizije ocijenili su rad Ureda s prosječnom ocjenom 4,74.

## **G) ZAPOSLENICI**

U Uredu je sistematizirano 370 radnih mjesta, a na 31. prosinca 2023. bila su popunjena 283 radna mjesta. Tijekom 2023. iz Ureda je otišlo jedanaest, a zaposleno sedam zaposlenika.

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

Tijekom 2023. u organizaciji Ureda, drugih stručnih institucija, međunarodnih institucija te kroz samoizobrazbu zaposlenika, ukupno su ostvarena 10 833 sata stručnog usavršavanja.

U 2023. ispit za stjecanje zvanja ovlaštenoga državnog revizora položilo je 13 zaposlenika.



## **H) REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA UREDA**

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

Za obavljanje revizije Godišnjih financijskih izvještaja Ureda za 2023., neovisnog vanjskog revizora imenovao je Odbor za financije i državni proračun Hrvatskoga sabora, na prijedlog glavnoga državnog revizora.

Izješće o obavljenoj reviziji Godišnjih financijskih izvještaja Ureda sastavni je dio ovog Izješća.

Prema mišljenju neovisnog vanjskog revizora, godišnji financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama, istinito i fer prikazuju financijski položaj Ureda na dan 31. prosinca 2023. te financijsku uspješnost ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) Ureda za 2023. sukladno Pravilniku o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

### **I. UVOD**

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

U Izješću o radu za 2023., uz informacije o nadležnosti Ureda, daju se podaci o godišnjem programu i planu rada te podaci o postupcima revizije, obavljenim revizijama prema vrstama revizije, grupama subjekata i predmetu revizije te izraženim mišljenjima i danim ocjenama o učinkovitosti poslovanja subjekata revizije. Izješće sadrži i informacije o drugim poslovima koje Ured obavlja, podatke o zaposlenicima Ureda, Strateškom planu za 2023. – 2027. te ocjeni korisnika i subjekata revizije o kvaliteti rada Ureda. Osim toga, sastavni dio ovog Izješća je Izješće unutarnje revizije i Izješće neovisnog revizora o reviziji Godišnjih financijskih izvještaja Ureda za 2023.

### **II. O UREDU**

Ured je prema odredbama članka 54. Ustava Republike Hrvatske (Narodne novine 56/90, 135/97, 8/98 – pročišćeni tekst, 113/00, 124/00 – pročišćeni tekst, 28/01, 41/01 – pročišćeni tekst, 55/01 – ispravak, 76/10, 85/10 – pročišćeni tekst i 5/14 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske) najviša revizijska institucija Republike Hrvatske, koja je samostalna i neovisna u svom radu. To podrazumijeva financijsku, funkcionalnu i operativnu neovisnost Ureda od zakonodavne, izvršne i sudbene vlasti. Na taj način Ured predstavlja jedan od važnih elemenata parlamentarne demokracije.

Uredom upravlja glavni državni revizor, koji o njegovu radu izvješćuje Hrvatski sabor. Ustrojstvo, nadležnost i način rada Ureda uređeni su Zakonom o Državnom uredu za reviziju.



## Nadležnost

U skladu s odredbama Ustava Republike Hrvatske, osnivanje, ustrojstvo, nadležnost i upravljanje Uredom, način rada i izvješćivanje, dužnosti i prava ovlaštenih državnih revizora i drugih zaposlenika te suradnja Ureda s drugim tijelima propisana je Zakonom o Državnom uredu za reviziju.

Prema navedenom Zakonu, Ured je nadležan za obavljanje poslova revizije.

Reviziji podliježu prihodi i rashodi, imovina i obveze, financijski izvještaji, financijske transakcije te programi, projekti i aktivnosti subjekta revizije. Prema navedenom Zakonu, Ured obavlja reviziju prihoda i rashoda, imovine i obveza, financijskih izvještaja, financijskih transakcija te programa, projekata i aktivnosti subjekata revizije.

Subjekti revizije su:

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

U smislu navedenog Zakona, pod jedinicama državnog sektora podrazumijevaju se sva tijela zakonodavne, izvršne i sudbene vlasti.

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





Prema odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, revizije se obavljaju u skladu s godišnjim programom i planom rada, koji na temelju zakonom propisanih kriterija donosi glavni državni revizor.

Svake godine obvezno se obavlja revizija godišnjeg izvještaja o izvršenju državnog proračuna, a izvješće o obavljenoj reviziji dostavlja se Hrvatskom saboru do 15. lipnja tekuće godine za prethodnu godinu.

Nadalje, prema Zakonu o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu (Narodne novine 29/19 i 98/19), Ured je obvezan svake godine obaviti reviziju političkih stranaka, nezavisnih zastupnika i nezavisnih vijećnika čiji su prihodi veći od 100.000,00 kn (13.272,28 eura), a izvješća o obavljenoj reviziji dostaviti Hrvatskom saboru do konca tekuće godine za prethodnu godinu.

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

### **Revizija i postupci revizije**

Revizija se obavlja na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 66/23) (dalje u tekstu: IFPP okvir) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

IFPP okvir čine INTOSAI načela, INTOSAI standardi (ISSAI) te INTOSAI smjernice. INTOSAI načela daju osnovne pretpostavke za organiziranje i profesionalno postupanje vrhovnih revizijskih institucija, dok INTOSAI standardi (ISSAI) sadrže temeljna načela revizije javnog sektora i postavljaju zahtjeve prema kojima vrhovne revizijske institucije trebaju obavljati reviziju.

U okviru INTOSAI načela je i Limska deklaracija, koja ima povijesni značaj te određuje ulogu i funkcije vrhovnih revizijskih institucija. Sadrži odredbe o neovisnosti, o odnosu s parlamentom i izvršnom vlasti te o ovlastima, načinu rada i izvještavanju. Vrhovne revizijske institucije mogu ispunjavati svoje zadatke objektivno i učinkovito samo ako su neovisne od subjekta revizije i ako su zaštićene od vanjskih utjecaja. Neovisnost vrhovnih revizijskih institucija je čvrsto povezana s neovisnošću njezinih čelnika. Neovisnost treba biti osigurana ustavom. INTOSAI smjernice nisu obvezujuće za vrhovne revizijske institucije, ali su donesene da pomognu revizorima u boljem razumijevanju i primjeni ISSAI načela i standarda.

Prema ISSAI 100 Temeljnim načelima revizije javnog sektora, vrhovne revizijske institucije obično provode tri vrste revizija: financijsku reviziju, reviziju usklađenosti i reviziju učinkovitosti, ali mogu obavljati i kombinirane revizije koje obuhvaćaju elemente dviju ili više vrsta revizije. Za svaku vrstu revizije (financijsku reviziju, reviziju učinkovitosti i reviziju usklađenosti) usvojena su posebna načela i standardi.





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

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

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

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

Na temelju utvrđenih činjenica sastavlja se izvješće o obavljenoj reviziji. Svrha izvješća je informirati subjekt revizije, ali i druge javnosti o rezultatima revizije. Sva konačna izvješća dostavljaju se Hrvatskom saboru i Državnom odvjetništvu Republike Hrvatske te objavljuju na mrežnoj stranici Ureda, kako bi se osigurala transparentnost poslovanja subjekta revizije, ali i rada vrhovne revizijske institucije.

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

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

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.



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

### **Mišljenja prema ISSAI standardima**

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

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

**Bezuovjetno mišljenje** izražava se kada su u svim značajnim aspektima financijski izvještaji sastavljeni u skladu sa zakonima i drugim propisima uz dosljednu primjenu prihvaćenih računovodstvenih politika, ako su objavljene sve značajne činjenice u vezi s financijskim izvještajima, a poslovanje obavljano u skladu sa zakonima i drugim propisima.

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

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

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

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



Revizijski postupci ne pružaju apsolutno jamstvo istinitosti ili pouzdanosti informacija u financijskim izvještajima ili drugom predmetu revizijskih postupaka.

Ured je obvezan, u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija, steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške te izraziti mišljenje o financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje.

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

### **Ocjene učinkovitosti prema ISSAI standardima**

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

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

Ocjene učinkovitosti mogu biti:

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

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

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

Ocjena **djelomično učinkovito** daje se ako su utvrđene nepravilnosti i propusti 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.

### III. GODIŠNJI PROGRAM I PLAN RADA UREDA

U skladu s odredbama članka 19. Zakona o Državnom uredu za reviziju, glavni državni revizor donio je koncem 2022. Program i plan rada Ureda za 2023., a tijekom 2023. donesene su Izmjene i dopune koje su objavljene na mrežnim stranicama Ureda.

Opseg godišnjeg programa rada i plana rada Ureda utvrđen je na temelju:

- odredbi navedenog Zakona
- procjene rizika
- financijske značajnosti subjekta revizije
- rezultata prijašnjih revizija
- prikupljenih informacija iz različitih izvora o poslovanju subjekata revizije.

Programom i planom rada Ureda za 2023. planirana je revizija godišnjeg izvještaja o izvršenju državnog proračuna te revizija političkih stranaka i nezavisnih zastupnika, koja se u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu također obavlja svake godine.

Revizije svih drugih subjekata za koje je obavljena financijska revizija, revizija učinkovitosti i revizija usklađenosti te provjera provedbe naloga i preporuka koji su subjektima dani u prošlim revizijama određena je na temelju spomenutih kriterija propisanih Zakonom o Državnom uredu za reviziju.

Nadalje, u ovom izvještajnom razdoblju je u okviru zasebnog postupka obavljena provjera provedbe preporuka danih u reviziji učinkovitosti Spremnost Republike Hrvatske za implementaciju ciljeva održivog razvoja iz Programa održivog razvoja do 2030., koju je Ured obavio u 2021. Provjerena je provedba aktivnosti u vezi s donošenjem akata strateškog planiranja na temelju Nacionalne razvojne strategije.

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



Tablica broj 1

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

Red. broj	Vrsta revizije/grupe subjekata	Planirano		Obavljeno	
		broj revizija	broj subjekata	broj revizija	broj subjekata
<b>I.</b>	<b>Financijske revizije</b>	<b>184</b>	<b>184</b>	<b>147</b>	<b>147</b>
1.	Državni proračun i korisnici državnog proračuna*	5	5	6	6
2.	Izvanproračunski korisnik državnog proračuna	1	1	1	1
3.	Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave**	49	49	29*	29*
4.	Bolničke zdravstvene ustanove***	56	56	38*	38*
5.	Neprofitne organizacije	3	3	3	3
6.	Trgovačko društvo u državnom vlasništvu	1	1	1	1
7.	Trgovačka društva u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	16	16	16	16
8.	Političke stranke	48	48	48	48
9.	Nezavisni zastupnici	5	5	5	5
<b>II.</b>	<b>Revizije učinkovitosti</b>	<b>29</b>	<b>42</b>	<b>29</b>	<b>44</b>
1.	Dostupnost obiteljske (opće) medicine, zaštite zdravlja žena i predškolske djece u javnom zdravstvu****	-	-	1	3
2.	Upravljanje i održavanje skloništa za slučajeve katastrofa	15	15	15	15
3.	Upravljanje građevinama za navodnjavanje i mješovitim melioracijskim građevinama u Republici Hrvatskoj	12	24	12	24
4.	Unaprjeđenje kvalitete vode i dostupnost vode za ljudsku potrošnju u Republici Hrvatskoj	1	2	1	2
5.	Upravljanje županijskim i lokalnim cestama	1	1	U tijeku	
<b>III.</b>	<b>Revizije usklađenosti</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>5</b>
1.	Financijska institucija*****	-	-	1	1
2.	Proračunski korisnik	1	1	1	1
3.	Trgovačka društva u državnom vlasništvu i vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	3	3	3	3
<b>IV.</b>	<b>Provjera provedbe naloga i preporuka</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>U tijeku</b>	
1.	Financijska revizija proračunskog korisnika državnog proračuna	1	1	U tijeku	
2.	Revizija učinkovitosti	1	1	U tijeku	
<b>Ukupno (I. + II. + III. + IV.)</b>		<b>219</b>	<b>232</b>	<b>181</b>	<b>196</b>

\* Tijekom 2023. završene su tri revizije korisnika državnog proračuna koje su započele u 2022. te revizije dva proračunska korisnika koje su planirane i obavljene u 2023., kao i revizija Izvještaja o izvršenju Državnog proračuna za 2022., dok su revizije dva proračunska korisnika u tijeku, koje je bilo planirano obaviti u 2023.

\*\*Tijekom 2023. završeno je pet revizija lokalnih jedinica koje su započele u 2022. te 24 revizije koje su planirane i obavljene u 2023., dok je u tijeku 25 revizija lokalnih jedinica koje je bilo planirano obaviti u 2023.

\*\*\* Od planiranih 56 financijskih revizija bolničkih zdravstvenih ustanova obavljeno je 38 revizija, dok je u tijeku 18 financijskih revizija.

\*\*\*\*Revizija je bila planirana u izvještajnom razdoblju 2022., a dovršena tijekom 2023.

\*\*\*\*\* Tijekom 2023. završena je revizija usklađenosti financijske institucije koja je bila planirana i započeta u 2022.



Osim navedenog, obavljena je provjera provedbe preporuka danih u reviziji učinkovitosti Spremnost Republike Hrvatske za implementaciju ciljeva održivog razvoja iz Programa održivog razvoja do 2030., odnosno provjera provedbe aktivnosti subjekata obuhvaćenih revizijom u vezi s donošenjem i objavom akata strateškog planiranja.

U tablici u nastavku prikazani su podaci o obavljenoj provjeri provedbe preporuka danih u navedenoj reviziji učinkovitosti, odnosno provjeri jesu li subjekti revizije donijeli i objavili akte strateškog planiranja.

Tablica broj 2

Provjera provedbe preporuka u vezi s donošenjem akata strateškog planiranja

Podaci o provjerenoj provedbi aktivnosti subjekata revizije	
Subjekti obuhvaćeni provjerom	601
Subjekti koji su dostavili odgovore*	295
Utvrđeno provjerom:	
– Broj subjekata koji je donio strateške akte	222
– Broj subjekata kod kojih je izrada strateških akata u tijeku (subjekti koji su trebali donijeti više akata neke su akte donijeli, a neke nisu ili je donošenje navedenih akata u tijeku)	53
– Broj subjekata koji nisu donijeli strateške akte	20

\*306 subjekata nije dostavilo odgovore (do ožujka 2024.)

Provjera je obavljena na način da su subjekti revizije pozvani da Uredu dostave podatke o nazivu akta strateškog planiranja koje su bili obvezni izraditi i objaviti te poveznicu s mrežnom stranicom na kojoj su akti objavljeni.

Provjerom je utvrđeno, da je od 601 subjekta revizije koji je bio obvezan izraditi i objaviti navedene akte, podatke dostavilo 295 subjekata. Također je utvrđeno da su subjekti koji su dostavili podatke (295) donijeli i objavili većinu akata strateškog planiranja, dok manji broj strateških akata nije donesen ili je njihova izrada u tijeku.

U okviru Programa i plana rada Ureda za 2023. planirani su i poslovi koji se odnose na metodologiju rada, suradnju s pravosudnim i drugim tijelima, međunarodnu suradnju, odnose s javnošću, zaposlenike i druge poslove.

#### IV. REVIZIJE OBAVLJENE U 2023.

U ovom izvještajnom razdoblju bilo je planirano obaviti 217 revizija, od kojih se 184 odnosilo na financijske revizije, 29 na revizije učinkovitosti i četiri na revizije usklađenosti, kojima je ukupno bilo planirano obuhvatiti 230 subjekata revizije. Osim toga, bilo je planirano obaviti i dvije provjere provedbe naloga i preporuka (u okviru zasebnog revizijskog postupka) za dva subjekta revizije.





Obavljena je 181 revizija, i to 147 financijskih revizija, 29 revizija učinkovitosti te pet revizija usklađenosti, kojima je ukupno obuhvaćeno 196 subjekata revizije.

U tijeku je 46 revizija te dvije provjere provedbe naloga i preporuka, koje su bile planirane i započele u 2023., a bit će završene tijekom 2024.

Osim navedenog, kod 295 subjekata revizije obavljena je provjera jesu li navedeni subjekti donijeli i objavili akte strateškog planiranja.

Prema navedenim revizijama i provjerama provedbe naloga i preporuka, obuhvaćen je ukupno 491 subjekt revizije.

Subjektima revizije je za sve utvrđene nepravilnosti i propuste dano 2 045 naloga i preporuka.

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

<b>219</b> <b>planiranih revizija i provjera provedbe naloga i preporuka</b>			
184 financijske revizije	29 revizija učinkovitosti	4 revizije usklađenosti	2 provjere provedbe naloga i preporuka

<b>230</b> <b>obavljenih revizija i provjera provedbe naloga i preporuka te revizija i provjera provedbe koje su u tijeku</b>				
147 financijskih revizija	29 revizija učinkovitosti	5 revizija usklađenosti	1 provjera provedbe naloga i preporuka	<b>u tijeku</b> 46 revizija i 2 provjere provedbe

<b>2 045</b> <b>danih naloga i preporuka</b>		
---	--	--

1 616 u financijskoj reviziji	330 u reviziji učinkovitosti	99 u reviziji usklađenosti
-------------------------------------	------------------------------------	----------------------------------

Grafički prikaz broj 1





Konačna izvješća o obavljenoj reviziji dostavljena su Hrvatskom saboru i Državnom odvjetništvu Republike Hrvatske te su objavljena na mrežnim stranicama Ureda ([www.revizija.hr](http://www.revizija.hr)) u skladu s odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju i Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22).

## **A) FINACIJSKE REVIZIJE I REVIZIJE USKLAĐENOSTI**

Tijekom 2023., u skladu s Godišnjim programom i planom rada Ureda, obavljeno je 147 financijskih revizija kojima su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje subjekata revizije te pet revizija usklađenosti kojima je obuhvaćeno poslovanje subjekata revizije.

U financijskim revizijama izražena su mišljenja o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja, osim za Godišnji izvještaj o izvršenju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2022. za koji je izraženo samo mišljenje o financijskim izvještajima. U revizijama usklađenosti (pet revizija usklađenosti) izraženo je samo mišljenje o usklađenosti poslovanja.

### **O financijskim izvještajima izraženo je (147 subjekata):**

- 76 ili 51,7 % bezuvjetnih mišljenja
- 71 ili 48,3 % uvjetnih mišljenja.

### **O usklađenosti poslovanja izraženo je (151 subjekt):**

- 85 ili 56,3 % bezuvjetnih mišljenja
- 65 ili 43,0 % uvjetnih mišljenja
- jedno ili 0,7 % nepovoljnih mišljenja (Hrvatska energetska regulatorna agencija).

Najčešće nepravilnosti i propusti kod subjekata obuhvaćenih financijskom revizijom odnose se na računovodstveno poslovanje i financijsko izvještavanje (111 subjekata), planiranje te izvršenje plana odnosno ostvarenje godišnjeg programa rada (76 subjekata), rashode i obveze (73 subjekta), javnu nabavu (65 subjekata), sustave unutarnjih kontrola (48 subjekata) te prihode i potraživanja (44 subjekta).

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



Tablica broj 3

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

Redni broj	Grupe subjekata revizije	Broj subjekata	Mišljenje				
			o financijskim izvještajima		o usklađenosti poslovanja		
			bezuvjetno	uvjetno	bezuvjetno	uvjetno	nepovoljno
Financijske revizije		147	76	71	84	62	0
1.	Državni proračun i proračunski korisnici državnog proračuna*	6	5	1	3	2	0
2.	Izvanproračunski korisnik državnog proračuna	1	1	0	1	0	0
3.	Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave	29	14	15	13	16	0
4.	Bolničke zdravstvene ustanove	38	17	21	13	25	0
5.	Neprofitne organizacije	3	0	3	2	1	0
6.	Trgovačka društva u državnom vlasništvu i vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	17	6	11	4	13	0
7.	Političke stranke	48	29	19	43	5	0
8.	Nezavisni zastupnici	5	4	1	5	0	0
Revizije usklađenosti**		5	-	-	1	3	1
1.	Financijska institucija	1	-	-	0	1	0
2.	Proračunski korisnik državnog proračuna	1	-	-	0	0	1
3.	Trgovačka društva u državnom vlasništvu i vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	3	-	-	1	2	0
<b>Ukupno</b>		<b>152</b>	<b>76</b>	<b>71</b>	<b>85</b>	<b>65</b>	<b>1</b>

\* Za Godišnji izvještaj o izvršenju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2022. izraženo je samo mišljenje o financijskim izvještajima.

\*\* U revizijama usklađenosti (pet subjekata revizije) izražena su samo mišljenja o usklađenosti poslovanja.



## **GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU DRŽAVNOG PRORAČUNA REPUBLIKE HRVATSKE ZA 2022. GODINU**

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

U skladu s navedenim, Ured je obavio reviziju Godišnjeg izvještaja o izvršenju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2022. godinu (dalje u tekstu: Godišnji izvještaj za 2022.).

Revizija je planirana i obavljena u cilju izražavanja mišljenja je li Godišnji izvještaj za 2022. u svim značajnim odrednicama sastavljen u skladu s propisanim okvirom **financijskog izvještavanja**.

Ciljevi revizije bili su provjeriti: cjelovitost i točnost iskazanih podataka u Godišnjem izvještaju za 2022., procese planiranja i izvršavanja državnog proračuna, ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s Državnim proračunom Republike Hrvatske za 2022., zaduživanje, izdavanje jamstava i odobravanje sredstava iz proračunske zalihe te organizaciju i vođenje računovodstva državnog proračuna.

### **O Godišnjem izvještaju za 2022. izraženo je uvjetno mišljenje.**

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

Prema odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 144/21), 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.

Ministarstvo financija sastavilo je Godišnji izvještaj za 2022., koji sadrži osam elemenata, s obzirom na to da je izvještaj o provedbi strategije upravljanja javnim dugom sastavljen u okviru izvještaja o zaduživanju na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala.

Državni proračun Republike Hrvatske za 2022. godinu i projekcije za 2023. i 2024. godinu donio je Hrvatski sabor u prosincu 2021., a izmjene i dopune donesene su u lipnju i studenome 2022.

U tablici u nastavku daju se osnovni podaci o izvršenju Državnog proračuna za 2022., prema podacima iz Općeg dijela Godišnjeg izvještaja o izvršenju Državnog proračuna za 2022.



Tablica broj 4

## Izvršenje Državnog proračuna za 2022.

u kn

Redni broj	Opis	Tekući plan za 2022.	Ostvareno za 2022.	Indeks (3/2)
<b>A) Račun prihoda i rashoda</b>				
1.	Prihodi poslovanja	170.410.627.754,00	170.257.040.452,00	99,9
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.397.543.645,00	1.477.168.453,00	105,7
3.	Ukupno prihodi (1 + 2)	171.808.171.399,00	171.734.208.905,00	100,0
4.	Rashodi poslovanja	174.258.003.744,00	166.989.932.825,00	95,8
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	10.474.691.285,00	8.064.683.184,00	77,0
6.	Ukupno rashodi (4 + 5)	184.732.695.029,00	175.054.616.009,00	94,8
7.	Razlika prihoda i rashoda (3 - 6)	-12.924.523.630,00	-3.320.407.104,00	25,7
<b>B) Račun financiranja</b>				
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	43.747.425.636,00	43.148.269.601,00	98,6
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	36.234.508.591,00	48.296.929.646,00	133,3
10.	Prijenos depozita iz prethodne godine	17.485.040.847,00	17.485.040.847,00	100,0
11.	Prijenos depozita u narednu godinu	12.073.434.262,00	9.015.973.698,00	74,7
12.	Neto financiranje (8 - 9 + 10 - 11)	12.924.523.630,00	3.320.407.104,00	25,7
<b>C) Sveukupno proračunska sredstva</b>				
13.	Ukupno prihodi i primici (3 + 8)	215.555.597.035,00	214.882.478.506,00	99,7
14.	Ukupno rashodi i izdaci (6 + 9)	220.967.203.620,00	223.351.545.655,00	101,1
15.	Promjene u stanju depozita (13 - 14) = (11 - 10)	-5.411.606.585,00	-8.469.067.149,00	156,5

Prema računu prihoda i rashoda, ukupni prihodi za 2022. iskazani su u iznosu od 171.734.208.905,00 kn, a ukupni rashodi u iznosu od 175.054.616.009,00 kn te je iskazan manjak državnog proračuna (deficit) u iznosu od 3.320.407.104,00 kn. Manjak državnog proračuna iskazan je u manjem iznosu od planiranog za 9.604.116.526,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja iskazani su u iznosu od 43.148.269.601,00 kn, a izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu od 48.296.929.646,00 kn te manjak primitaka iznosi 5.148.660.045,00 kn.

Prema podacima iz Obrazloženja ostvarenja prihoda i primitaka, rashoda i izdataka za 2022., potraživanja za prihode državnog proračuna i proračunskih korisnika državnog proračuna na koncu 2022. iznose 11.265.888.172,00 kn, od čega se vrijednosno najznačajnija odnose na Ministarstvo financija.



Dospjele nepodmirene obveze proračunskih korisnika državnog proračuna koncem 2022. iznose 1.879.137.063,00 kn, a vrijednosno najznačajnije odnose se na proračunske korisnike iz razdjela Ministarstva zdravstva.

Prema podacima iz Izvještaja o zaduživanju na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala za 2022., dug državnog proračuna koji se odnosi na obveze za vrijednosne papire, kredite i zajmove koje je ugovorilo ili preuzelo Ministarstvo financija koncem 2022. iznosio je 300.826.631.376,00 kn, od čega se na dugoročne obveze odnosi 280.146.969.547,00 kn, a na kratkoročne 20.679.661.829,00 kn.

Računajući s ukupnim jamstvima kao potencijalnim obvezama koje su iskazane u iznosu od 51.821.197.576,00 kn, sveukupni dug iznosi 352.647.828.952,00 kn.

Prema Izvještaju o danim državnim jamstvima i izdacima po državnim jamstvima u 2022. dano je jedanaest jamstava u ukupnom iznosu od 8.830.090.874,00 kn. Sva jamstva dana su na temelju odluka Vlade Republike Hrvatske.

Sredstva proračunske zalihe planirana su u iznosu od 100.000.000,00 kn. Iz proračunske zalihe financirani su rashodi u iznosu od 79.862.642,00 kn u skladu sa Zakonom o izvršenju proračuna za 2022.

### **Nalazi revizije**

Nepравilnosti koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja o Godišnjem izvještaju za 2022. utvrđene su u području pripreme i izvršavanja državnog proračuna te računovodstvenog okvira i izvještavanja.

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

#### **• Priprema i izvršavanje državnog proračuna**

Priprema i donošenje Državnog proračuna za 2022. propisani su Zakonom o proračunu koji se primjenjivao do konca 2021. (Narodne novine 87/08, 132/12, 136/12 i 15/15) i Uputama za izradu prijedloga državnog proračuna Republike Hrvatske za razdoblje 2022. – 2024. Ministarstva financija, donesenim na temelju navedenog Zakona.

Načini i uvjeti izvršavanja državnog proračuna propisani su Zakonom o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2022. godinu, Pravilnikom 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 Uputom Ministarstva financija – Izvršavanje državnog proračuna. Novi Zakon o proračunu kojim se uređuje planiranje, izrada, donošenje i izvršavanje proračuna, upravljanje imovinom i obvezama, upravljanje dugom općeg proračuna, zaduživanje i jamstva Republike Hrvatske i jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, računovodstvo, proračunski nadzor i druga pitanja u vezi s upravljanjem javnim financijama u primjeni je od početka 2022., s tim da se na pripremu i donošenje Državnog proračuna za 2022. primjenjivao prethodno doneseni Zakon o proračunu.



U vezi s navedenim propisima utvrđene su sljedeće nepravilnosti:

- Primici od tri zajma primljena od međunarodnih financijskih institucija, zajma primljenog od Europske unije te tuzemne financijske institucije, kojima je ugovorima utvrđena namjena, a raspoređeni su prema izvorima financiranja u izvor 11 – Opći prihodi i primici, iskazani su u Godišnjem izvještaju za 2022. u iznosu od 6.342.588.559,00 kn. Prema odredbama Pravilnika o proračunskim klasifikacijama, primici kojima je ugovorom određena namjena raspoređuju se u izvore financiranja u razredu 8 – Namjenski primici.  
Način raspoređivanja namjenskih primitaka od zajmova ugovorenih s međunarodnim financijskim institucijama, Europskom unijom te tuzemnom financijskom institucijom utjecao je na pravilnost i realnost podataka o primicima iskazanih prema izvorima financiranja, ali nije utjecao na visinu iskazanog manjka državnog proračuna u Godišnjem izvještaju za 2022.
- U Godišnjem izvještaju za 2022. u okviru primitaka od zaduživanja iskazani su primici u iznosu od 600.261.336,00 kn, a raspoređeni su u izvore financiranja Fondovi EU (izvor 56) te Mehanizam za oporavak i otpornost (izvor 581). Također, u okviru primitaka od povrata danih depozita te prodaje dionica i udjela u glavnicu iskazani su primici u iznosu od 8.541.310,00 kn, raspoređeni u izvor financiranja Ostali prihodi za posebne namjene (izvor 43). Prema proračunskim propisima, u navedene izvore financiranja raspoređuju se isključivo prihodi. Navedeni način raspoređivanja pojedinih primitaka utjecao je na pravilnost i realnost podataka o primicima iskazanim prema izvorima financiranja u Godišnjem izvještaju za 2022., ali nije utjecao na visinu iskazanih primitaka.

#### • **Računovodstveni okvir i izvještavanje**

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

- U izračun prijenosa depozita iz prethodne godine u Godišnjem izvještaju za 2022. nisu uključena neutrošena vlastita i namjenska novčana sredstva iz prethodnih godina na računima proračunskih korisnika u poslovnim bankama, koja su koncem 2021. iznosila 2.721.497.168,00 kn.





- S obzirom na to da godišnji izvještaji o izvršenju državnog proračuna obuhvaćaju i transakcije izvršene s navedenih računa proračunskih korisnika državnog proračuna u poslovnim bankama, neutrošena novčana sredstva iz prethodnih godina od vlastitih i namjenskih prihoda na računima proračunskih korisnika u poslovnim bankama koja su izuzeta od uplate na jedinstveni račun državnog proračuna trebala su biti u Godišnjem izvještaju za 2022. iskazana u okviru prijenosa depozita iz prethodne godine te uzeta u obzir pri iskazivanju prijenosa depozita u narednu godinu.
- Pri evidentiranju i iskazivanju premija na izdane obveznice nije postupljeno u skladu s Uputom o primjeni modificiranog novčanog načela u postupku planiranja i izvršavanja državnog proračuna i financijskih planova izvanproračunskih korisnika državnog proračuna jer su premije evidentirane i iskazane u okviru prihoda, umjesto kao umanjenje rashoda. Zbog navedenog načina evidentiranja, ukupni prihodi i ukupni rashodi u Godišnjem izvještaju za 2022. iskazani su više za 164.387.007,00 kn. Navedeni način iskazivanja premije na obveznice nije utjecao na izračun manjka državnog proračuna, ali je utjecao na visinu prihoda i rashoda iskazanih u Godišnjem izvještaju za 2022. jer su za taj iznos više iskazani i prihodi i rashodi.
- Tečajne razlike nastale pri otplati zajmova Međunarodne banke za obnovu i razvoj (IBRD) nisu obračunane i evidentirane u Glavnoj knjizi državnog proračuna pa je otplata navedenih zajmova, koja uključuje i tečajne razlike, u cijelosti evidentirana u okviru izdataka. Navedena nepravilnost utjecala je na visinu iskazanih prihoda, rashoda i izdataka u Godišnjem izvještaju za 2022. Prihodi i rashodi od realiziranih pozitivnih i negativnih tečajnih razlika proizašlih iz transakcija povezanih s javnim dugom iskazani su u Godišnjem izvještaju za 2022. u brutoiznosu, odnosno iskazane su i pozitivne i negativne tečajne razlike, umjesto u netoiznosu, kako to određuje Uputa o primjeni modificiranog novčanog načela u postupku planiranja i izvršavanja državnog proračuna i financijskih planova izvanproračunskih korisnika državnog proračuna. Način iskazivanja realiziranih tečajnih razlika nije utjecao na izračun manjka državnog proračuna, ali je utjecao na visinu prihoda i rashoda iskazanih u Godišnjem izvještaju za 2022.
- U Glavnoj knjizi državnog proračuna evidentirane su obveze u iznosu od 166.314.086,00 kn koje se odnose na dugoročni kredit iz 2007. namijenjen financiranju druge faze projekta razvoja Kliničkog bolničkog centra Zagreb. Osim u Glavnoj knjizi državnog proračuna, obveze po navedenom kreditu evidentirane su i u poslovnim knjigama te iskazane u Bilanci Kliničkog bolničkog centra Zagreb za 2022. u iznosu od 166.314.086,00 kn. Zbog navedenog, u Izvještaju o zaduživanju na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala, u okviru Godišnjeg izvještaja za 2022., obveze su iskazane dvostruko, odnosno 166.314.086,00 kn više od stvarnih.

Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste, Ured je dao 19 naloga i preporuka, čija bi provedba pridonijela istinitosti i realnosti podataka Godišnjem izvještaju o izvršenju Državnog proračuna te povećanju transparentnosti korištenja proračunskih sredstava.





Revizijom je također provjereno je li Ministarstvo financija postupilo prema nalozima i preporukama danim u prošlim revizijama, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka. Utvrđeno je da je, od 51 naloga i preporuke danih u prošlim revizijama, deset provedeno, 39 je u postupku provedbe, dok su dva djelomično provedena. Nalozi i preporuke koji su djelomično provedeni ili su u postupku provedbe planiraju se provesti donošenjem provedbenih akata na temelju novog Zakona o proračunu, koji je u primjeni od početka 2022. U vrijeme obavljanja revizije, odnosno u travnju 2023., pripremljeni su nacrti navedenih provedbenih akata. Do njihovog donošenja primjenjuju se provedbeni propisi doneseni na temelju Zakona o proračunu koji se primjenjivao do konca 2021.

- **Isticanje pitanja**

Osim utvrđenih nepravilnosti i propusta, Ured je skrenuo pozornost na određene činjenice koje nisu utjecale na izražavanje mišljenja o Godišnjem izvještaju za 2022., ali mogu, prema ocjeni Ureda, imati utjecaj na državni proračun u narednim godinama.

**a) Korištenje sredstava iz Fonda solidarnosti Europske unije**

S obzirom na to da je do konca 2022. iskorišteno 33,1 % primljenih sredstava iz Fonda solidarnosti Europske unije, Ured je skrenuo pozornost na činjenice u vezi s korištenjem sredstava pomoći iz Fonda solidarnosti EU, namijenjenih za sanaciju šteta od potresa zbog rizika za državni proračun u idućem razdoblju, ako se navedena sredstva ne iskoriste u cijelosti do isteka roka korištenja. Rok korištenja sredstava za sanaciju štete od potresa iz ožujka i prosinca 2020. bio je 30. lipnja 2023., a na raspolaganju nam je bilo 7.541.536.820,00 kn (1.002.932.882,00 eura).

Tijekom 2020., 2021. i 2022. sredstvima Fonda solidarnosti EU namijenjenim za sanaciju štete nastale uslijed potresa u ožujku i prosincu 2020. financirani su rashodi u ukupnom iznosu od 2.499.778.274,00 kn, od čega u 2020. u iznosu od 4.928.391,00 kn, u 2021. u iznosu od 253.159.230,00 kn, a tijekom 2022. financirani su rashodi u iznosu od 2.241.690.653,00 kn.


Koncem 2022. primljena, a neutrošena sredstva Fonda solidarnosti EU za sanaciju štete od potresa u iznosu od 5.056.577.223,00 kn (671.123.129,95 eura) evidentirana su u okviru obveza za primljene predujmove.

Prema podacima Ministarstva financija, od ukupno odobrenih sredstava za sanaciju štete od potresa u iznosu od 1.002.932.882,00 eura, do konca travnja 2023. utrošena su sredstva u iznosu od 658.495.176,00 eura ili 65,7 %.

**b) Rashodi za transfer HZZO-u i za podmirenje obveza bolničkih zdravstvenih ustanova**

Ured je također skrenuo pozornost na poteškoće zdravstvenog sustava i visinu dospjelih obveza zdravstvenih ustanova i HZZO-a, za čije podmirenje su doznačena sredstva iz državnog proračuna putem transfera HZZO-u.

U razdoblju od 2020. do 2022., osim za redovni transfer HZZO-u, iz državnog proračuna su putem transfera isplaćena dodatna sredstva za



podmirenje obveza HZZO-a prema ljekarnama u iznosu od 3.554.548.329,00 kn (2.627.214.996,00 kn u 2020. i 2021. te 927.333.333,00 kn u 2022.) i dodatna sredstva bolničkim zdravstvenim ustanovama za podmirenje dijela dospjelih obveza prema dobavljačima lijekova i medicinskog potrošnog materijala u iznosu od 3.000.000.000,00 kn.

Također, unatrag više godina se izmjenama i dopunama državnog proračuna i njegovim preraspodjelama osiguravaju i sredstva za podmirenje obveza bolničkih zdravstvenih ustanova na temelju odluka Vlade Republike Hrvatske. Tako su, u razdoblju od 2020. do 2022., na temelju odluka Vlade Republike Hrvatske, bolničkim zdravstvenim ustanovama isplaćene namjenske pomoći za podmirenje obveza prema dobavljačima lijekova i medicinskog potrošnog materijala u iznosu od 5.958.612.800,00 kn.

Unatoč tome što su iz državnog proračuna u 2022. kao i prijašnjih godina isplaćivane pomoći bolničkim zdravstvenim ustanovama za podmirenje dospjelih obveza, one i dalje nemaju dovoljno financijskih sredstava za poslovanje, a njihove obveze se ne smanjuju, nego rastu.

Ukupne obveze za rashode poslovanja i nabavu nefinancijske imovine zdravstvenih ustanova i HZZO-a (bez obveza za kredite i zajmove) koncem 2022. iznosile su 14.672.450.317,00 kn (obveze bolnica 10.818.704.611,00 kn, a HZZO-a 3.853.745.706,00 kn), od čega se 4.695.620.900,00 kn odnosi na dospjele, a 9.976.829.417,00 kn na nedospjele obveze. I nakon podmirenja dijela obveza dodatnim sredstvima iz državnog proračuna, ukupne obveze u zdravstvu veće su za 368.541.009,00 kn u odnosu na stanje koncem 2021. kada su iznosile 14.303.909.308,00 kn. U odnosu na isto razdoblje prethodne godine dospjele obveze veće su za 22.838.013,00 kn te su i dalje značajne, a u nekim zdravstvenim ustanovama kasni se s podmirivanjem obveza i preko dvije godine.

S obzirom na to da dosad poduzete mjere u vezi sa zdravstvenim sustavom nisu osigurale financijsku stabilnost zdravstvenog sustava, Ured je skrenuo pozornost na važnost rješavanja problema zdravstvenog sustava te na fiskalne rizike za državni proračun u narednim godinama zbog značajnih obveza ustanova u sustavu zdravstva.

### **c) Nagodba s društvom HŽ Cargo d.o.o.**

Ured je skrenuo pozornost na neusklađenost evidentiranja poslovnih događaja u poslovnim knjigama između Ministarstva financija te Ministarstva mora, prometa i infrastrukture u vezi s poslovnim događajima koji proizlaze iz Nagodbe zaključene između Republike Hrvatske i društva HŽ Cargo d.o.o. Nagodbom je, između ostalog, utvrđeno da HŽ Cargo d.o.o. ima određena materijalno-pravna potraživanja od Republike Hrvatske proizašla iz podjele društva HŽ – Hrvatske željeznice d.o.o. iz 2006., na ime manje prenesenog temeljnog kapitala zbog izuzete imovine u javno dobro – željezničke infrastrukture. Prema Nagodbi, manje preneseni temeljni kapital za podmirenje iznosi 1.016.222.020,00 kn, a podmirit će ga u ime Republike Hrvatske Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture u iznosu od 511.318.329,00 kn te Ministarstvo financija u iznosu od 504.903.691,00 kn. Ministarstvo mora je u 2022. evidentiralo rashod u iznosu od 109.611.369,00 kn, a preostali dio duga u iznosu od 401.706.960,00 kn će isplatiti u pet obroka u razdoblju od 2023. do 2027., dok je Ministarstvo financija u svom dijelu preuzelo obvezu plaćanja dva kredita HŽ Carga d.o.o., za koja zadnja rata dospijeva u srpnju 2026.



S obzirom na to da navedena ministarstva nisu uskladila evidentiranje poslovnih događaja koji proizlaze iz Nagodbe, Ured je preporučio Ministarstvu financija, u suradnji s Ministarstvom mora, prometa i infrastrukture, dogovoriti način evidentiranja poslovnih događaja koji proizlaze iz Nagodbe, u cilju cjelovitog evidentiranja učinaka Nagodbe.

#### **d) Rashodi za podmirenje obveza u postupku pred Međunarodnim centrom za rješavanje investicijskih sporova**

Ured je skrenuo pozornost na značajan iznos planiranih rashoda za kamate po pravorijeku u arbitražnom postupku pred Međunarodnim centrom za rješavanje investicijskih sporova, koji je društvo MOL Hungarian Oil and Gas Company PLC (dalje u tekstu: MOL) 2013. pokrenulo protiv Republike Hrvatske te njihov mogući rast do ispunjenja obveze. Prema pravorijeku, Republika Hrvatske dužna je nadoknaditi štetu MOL-u u iznosu od 183.940.000,00 USD uvećano za zatezne kamate obračunane od 1. travnja 2014. do dana isplate te podmiriti troškove arbitražnog postupka u iznosu od 1.121.995,00 USD.

Iako su drugim Izmjenama i dopunama Državnog proračuna za 2022., u okviru razdjela Ministarstva gospodarstva i održivog razvoja, planirani rashodi i osigurana sredstva za podmirenje naknade štete i zateznih kamata MOL-u u iznosu od 1.800.000.000,00 kn, do konca 2022. izvršeni su rashodi za dio troškova arbitražnog postupka u iznosu od 1.433.908,00 kn, dok naknada štete MOL-u i zatezne kamate te ostatak troškova arbitražnog postupka nisu plaćeni.

#### **e) Državna jamstva**

Ured je skrenuo pozornost i na rizike za državni proračun u vezi s davanjem državnih jamstava poduzetnicima u poteškoćama jer predstavljaju značajan financijski rizik za državni proračun, iako se daju u svrhu postizanja ciljeva kao što su gospodarska i socijalna stabilnost te utjecaj na regionalni razvitak.

Potencijalne obveze na temelju danih aktivnih jamstava iskazane su u iznosu od 51.821.197.576,00 kn, a potraživanja za isplaćena jamstva iz državnog proračuna i obračunane zatezne kamate iskazana su u iznosu od 7.442.480.634,00 kn.

Protestirana jamstva iznose 1.894.053.213,00 kn i u odnosu na 2021. veća su za 82.704.957,00 kn ili 4,6 %. Vrijednosno značajnija protestirana jamstva odnose se na jamstva dana društvima iz područja željezničkog prometa. Jamstva koja su protestirana davana su od 2014. do 2022., a uskoro bi mogla teretiti sredstva državnog proračuna. Za jamstva koja su protestirana postoji značajan rizik da korisnik kredita uz državno jamstvo neće biti u mogućnosti ispuniti svoje obveze po kreditu te će se one naplatiti iz sredstava državnog proračuna.

## **KORISNICI DRŽAVNOG PRORAČUNA**

U ovom izvještajnom razdoblju obavljena je **financijska revizija** pet proračunskih korisnika državnog proračuna i jednog izvanproračunskog korisnika državnog proračuna te **revizija usklađenosti** jednog proračunskog korisnika državnog proračuna.



## - PRORAČUNSKI KORISNICI DRŽAVNOG PRORAČUNA

Programom i planom rada Ureda za 2023. bilo je planirano obavljanje financijske revizije četiri proračunska korisnika državnog proračuna, od čega su obavljene revizije dva proračunska korisnika, a revizije dva proračunska korisnika su u tijeku. Nadalje, dovršene su financijske revizije tri proračunska korisnika državnog proračuna, koje su započele u 2022. odnosno sveukupno je u izvještajnom razdoblju 2023. obavljeno pet revizija proračunskih korisnika državnog proračuna.

Predmet financijske revizije kod tri proračunska korisnika državnog proračuna (Institut društvenih znanosti Ivo Pilar, Zagreb, Središnji državni ured za razvoj digitalnog društva te Ministarstvo gospodarstva i održivog razvoja) bili su financijski izvještaji i poslovanje za 2021., dok su kod dva proračunska korisnika državnog proračuna (Ministarstvo financija i Ministarstvo zdravstva) predmet revizije bili financijski izvještaji i poslovanje za 2022.

Ciljevi financijske 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 prošlih revizija te provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem proračunskih korisnika državnog proračuna.

U tablici u nastavku daju se financijski pokazatelji proračunskih korisnika državnog proračuna za 2021. odnosno za 2022.

Tablica broj 5

### Financijski pokazatelji poslovanja proračunskih korisnika državnog proračuna

u kn

Financijski pokazatelji proračunskih korisnika državnog proračuna za 2021. (tri korisnika)	
Ukupni prihodi i primici	5.851.931.887,00
Ukupni rashodi i izdaci	5.853.969.480,00
Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima (jedan korisnik državnog proračuna)	2.081.318,00
Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima (dva korisnika državnog proračuna)	-4.118.911,00
Vrijednost ukupne imovine te obveza i vlastitih izvora	2.748.450.204,00
Financijski pokazatelji proračunskih korisnika državnog proračuna za 2022. (dva korisnika)	
Ukupni prihodi i primici	6.988.250.198,00
Ukupni rashodi i izdaci	6.969.913.367,00
Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima (jedan korisnik državnog proračuna)	19.195.791,00
Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima (jedan korisnik državnog proračuna)	-858.960,00
Vrijednost ukupne imovine te obveza i vlastitih izvora	1.671.015.900,00

**O financijskim izvještajima proračunskih korisnika državnog proračuna izražena su četiri bezuvjetna i jedno uvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja tri bezuvjetna i dva uvjetna mišljenja.**

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

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

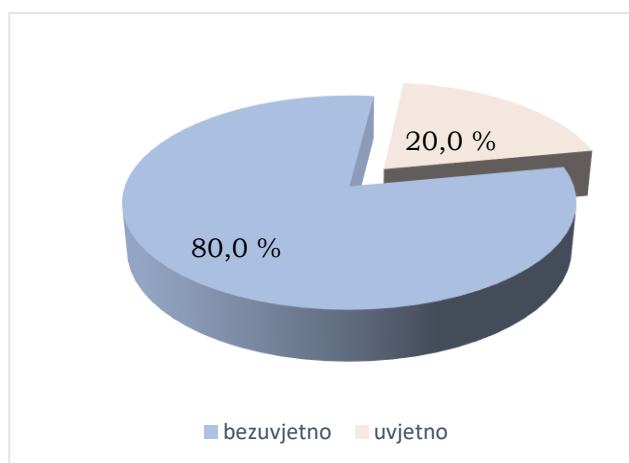
Tablica broj 6

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

Redni broj	Proračunski korisnici državnog proračuna	Mišljenje	
		o financijskim izvještajima	o usklađenosti poslovanja
1.	Institut društvenih znanosti Ivo Pilar, Zagreb	bezuvtetno	bezuvtetno
2.	Ministarstvo financija	bezuvtetno	bezuvtetno
3.	Ministarstvo gospodarstva i održivog razvoja	bezuvtetno	bezuvtetno
4.	Ministarstvo zdravstva	bezuvtetno	uvjetno
5.	Središnji državni ured za razvoj digitalnog društva	uvjetno	uvjetno

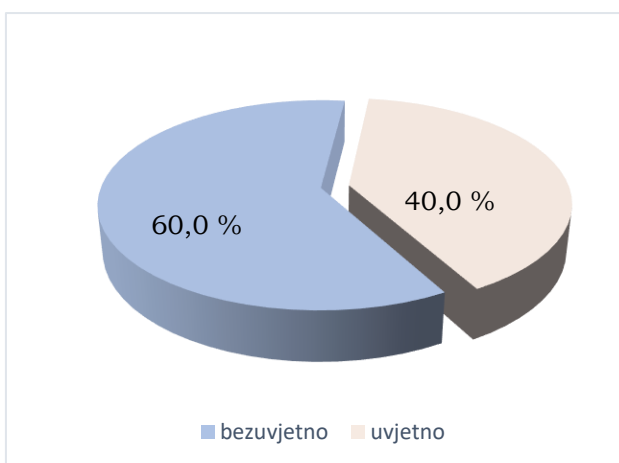
### Struktura izraženih mišljenja

o financijskim izvještajima



Grafički prikaz broj 2

o usklađenosti poslovanja



Grafički prikaz broj 3





## **Nalazi revizije**

Financijskom revizijom utvrđene su značajnije nepravilnosti i propusti u području djelokruga i unutarnjeg ustrojstva, Središnjeg registra državne imovine, planiranja i izvršenja plana, računovodstvenog poslovanja i financijskog izvještavanja te prihoda i potraživanja.

### **• Djelokrug i unutarnje ustrojstvo**

Djelokrug tijela državne uprave određen je odredbama Zakona o ustrojstvu i djelokrugu tijela državne uprave (Narodne novine 85/20 i 21/23). Za druga tijela javne vlasti (javne službe), koja su također proračunski korisnici državnog proračuna, djelokrug je uređen nizom propisa kojima se uređuje njihovo osnivanje i djelokrug.

Vežano za djelokrug i unutarnje ustrojstvo kod pojedinih proračunskih korisnika državnog proračuna utvrđene su nepravilnosti i propusti, od čega su značajnije sljedeće:

- U dijelu analiza i mišljenja priloženih uz prijedloge odluka o davanju jamstva koja se dostavljaju Vladi Republike Hrvatske na donošenje nisu jasno prikazani propisani elementi: ocjena temelja donošenja prijedloga dodjele jamstva, ocjena boniteta tražitelja, stanje zaduženosti, efekti novog zaduženja na mogućnost razvoja i likvidnosti te stručno mišljenje i jasno opredjeljenje prema odobrenju predloženog jamstva, uključujući pravnu i financijsku analizu svih elemenata državnog jamstva i prisutnih rizika za vrijeme trajanja jamstva.
- Nije izrađen srednjoročni (trogodišnji) plan davanja koncesija iz područja vodnoga gospodarstva.
- Unutarnji akt o naplati prihoda nije usklađen s unutarnjim ustrojstvom.
- Nije donesen niz propisa iz nadležnosti proračunskog korisnika državnog proračuna, a s donošenjem pojedinih podzakonskih propisa kasni se više od 15 godina. Jedinствена i sveobuhvatna evidencija s cjelovitim popisom svih zakona i podzakonskih propisa iz nadležnosti te okvirnim planom za donošenje podzakonskih propisa koji nisu doneseni nije ustrojena.

### **• Središnji registar državne imovine**

Odredbama Zakona o Središnjem registru državne imovine (Narodne novine 112/18) propisano je da Središnji registar predstavlja sveobuhvatnu i cjelovitu, metodološki standardiziranu i kontinuirano ažuriranu evidenciju državne imovine. Navedenim Zakonom uređuje se vođenje i ciljevi vođenja Središnjeg registra, podaci koji se prikupljaju i evidentiraju u Središnjem registru te obveznici dostave i unosa podataka u Središnji registar. Ciljevi vođenja Središnjeg registra su evidencija, uvid u opseg i strukturu pojava oblika državne imovine, učinkovitije upravljanje i nadzor nad raspolaganjem i stanjem državne imovine te kvalitetnije i brže donošenje odluka o upravljanju i raspolaganju državnom imovinom i praćenje koristi i učinaka upravljanja pojavnim oblicima imovine.

U vezi sa Središnjim registrom državne imovine kod jednog proračunskog korisnika državnog proračuna utvrđene su nepravilnosti i propusti, od čega su značajnije sljedeće:



- Pravilnik o tehničkoj strukturi podataka i načinu upravljanja Središnjim registrom državne imovine nije donesen iako je rok za donošenje istekao u prethodnim godinama (do 16. ožujka 2020.).
- Uneseni podaci u Središnji registar državne imovine nisu potpuni jer za veći dio nekretnina nije iskazana vrijednost ni korisna površina. Središnji registar nije cjelovit jer sadrži samo manji broj nekretnina razvrstanih u 16 pojavnih oblika, iako je omogućen unos 36 pojavnih oblika državne imovine.

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

- Plan kojim bi se odredili aktivnosti i rokovi za uspostavu cjelovitog i funkcionalnog Središnjeg registra državne imovine nije donesen. Ciljevi vođenja Središnjeg registra nisu ostvareni jer nije u cijelosti evidentirana ukupna državna imovina te nije poznat obujam i vrijednost državne imovine ni koristi i učinci upravljanja tom imovinom, što otežava učinkovito i brzo donošenje odluka o upravljanju i raspolaganju državnom imovinom i nadzor nad raspolaganjem i stanjem državne imovine.

#### • **Planiranje i izvršenje plana**

Prema odredbama Zakona o proračunu, Ministarstvo financija sastavlja upute za izradu prijedloga državnog proračuna na temelju kojih proračunski korisnici državnog proračuna izrađuju prijedlog svog financijskog plana.

Vežano za planiranje i izvršenje plana utvrđene su nepravilnosti i propusti, od čega su značajnije bili sljedeći:

- Ne posvećuje se dovoljno pozornosti planiranju jer iako su izmjene i dopune financijskih planova dva proračunska korisnika državnog proračuna donesene koncem godine, kada su se mogli realno procijeniti rashodi do konca godine, neki ostvareni rashodi značajno odstupaju od planiranih.
- U obrazloženju financijskog plana jednog proračunskog korisnika državnog proračuna za 2022. nisu navedeni elementi na kojima se temelji izračun planiranih sredstava za transfer Hrvatskom zavodu za zdravstveno osiguranje.

#### • **Računovodstveno poslovanje i financijsko izvještavanje**

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

U vezi s računovodstvenim poslovanjem i financijskim izvještavanjem kod svih proračunskih korisnika državnoga proračuna utvrđene su nepravilnosti i propusti, od čega su najznačajniji sljedeći:





- Pojedini rashodi nisu evidentirani u poslovnim knjigama za razdoblje na koje se odnose, nego u razdoblju kada su računi (rashodi) plaćeni, odnosno podmirene obveze. Evidentiranje rashoda u trenutku plaćanja, a ne u trenutku nastanka obveze, utjecalo je na realnost iskazanih podataka o rashodima i obvezama u financijskim izvještajima.
- Pojedini prihodi i pojedini rashodi nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana, što je utjecalo na točnost i strukturu iskazanih podataka o prihodima i rashodima u financijskim izvještajima. Pojedini rashodi odnosili su se na ulaganja u imovinu (računalne programe) te je za iznos ulaganja istodobno trebalo evidentirati povećanje vrijednosti imovine i vlastitih izvora. Nadalje, pojedini rashodi (rashodi za korištenje licenci u razdoblju od jedne godine) evidentirani su i kao povećanje vrijednosti imovine i vlastitih izvora, iako se ne radi o ulaganjima u imovinu. Navedeno je utjecalo na točnost iskazanih podataka o imovini i vlastitim izvorima u financijskim izvještajima.
- Dio rashodovane dugotrajne imovine isknižen je iz poslovnih knjiga na temelju prijedloga popisnog povjerenstva i odluke čelnika proračunskog korisnika državnog proračuna, a prije predaje na zbrinjavanje.
- Za pojedina potraživanja i obveze pogrešno su u financijskim izvještajima iskazani podaci o dospjelim i nedospjelim potraživanjima i obvezama.
- Na računima izvanbilančnih zapisa u poslovnim knjigama nisu evidentirane i u financijskim izvještajima iskazane potencijalne obveze koje na temelju zaključenih ugovora u 2022. i prethodnih godina, uz ispunjenje određenih uvjeta, u sljedećim razdobljima mogu postati stvarne obveze te potencijalne obveze po sudskim sporovima i primljeni instrumenti osiguranja plaćanja.
- Bilješke uz Bilancu nisu potpune jer ne sadrže podatke o potencijalnim obvezama na temelju zaključenih ugovora i sudskim sporovima u tijeku. Osim toga, Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine.

## • **Prihodi i potraživanja**

Prihodi državnog proračuna uplaćuju se na jedinstveni račun državnog proračuna, osim onih namjenskih i vlastitih prihoda koji su godišnjim zakonima o izvršavanju državnog proračuna izuzeti od obveze uplate te se uplaćuju na račune koji su izvan sustava državne riznice.

Bez obzira na koji se račun prihodi uplaćuju, za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti odgovorni su proračunski korisnici, što je propisano odredbom članka 51. Zakona o proračunu.

Utvrđeno je da jedan proračunski korisnik državnog proračuna nije obavljao nadzor nad ostvarivanjem i korištenjem vlastitih prihoda proračunskih korisnika iz svoje nadležnosti od kojih nisu tražena izvješća o ostvarenju i korištenju donacija i vlastitih prihoda za određena razdoblja.

Područja revizije u kojima su utvrđene nepravilnosti koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja su djelokrug i unutarnje ustrojstvo, Središnji registar državne imovine te računovodstveno poslovanje i financijsko izvještavanje.



Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste Ured je proračunskim korisnicima državnog proračuna dao 41 nalog i preporuku, čija bi provedba pridonijela točnijem i realnijem iskazivanju podataka u financijskim izvještajima te povećanju usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Osim toga, utvrđeno je da je, od ukupno 22 naloga i preporuke danih u prošlim revizijama, proveden 21 nalog i preporuka ili 95,5 %, a u postupku provedbe je jedan nalog ili 4,5 %.

#### **- IZVANPRORAČUNSKI KORISNIK DRŽAVNOG PRORAČUNA**

Obavljena je financijska revizija jednog izvanproračunskog korisnika – Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO). Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji i usklađenost poslovanja HZZO-a sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje za 2022.

HZZO je obvezan pri vođenju poslovnih knjiga i sastavljanju financijskih izvještaja primjenjivati proračunsko računovodstvo propisano odredbama Zakona o proračunu i njegovim provedbenim propisima.

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

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 33.877.681.662,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 33.302.966.733,00 kn te višak prihoda nad rashodima i izdacima iznosi 574.714.929,00 kn.

U okviru ukupnih prihoda te rashoda i izdataka, iskazani su prihodi, rashodi i izdaci obveznog i dopunskog zdravstvenog osiguranja, s obzirom na to da obvezno i dopunsko zdravstveno osiguranje u okviru HZZO-a posluju kao jedna pravna osoba. Na prihode obveznog zdravstvenog osiguranja odnosi se 32.496.984.265,00 kn ili 95,9 %, a na prihode dopunskog zdravstvenog osiguranja 1.380.697.397,00 kn ili 4,1 % ukupnih prihoda. Na rashode i izdatke obveznog zdravstvenog osiguranja odnosi se 31.928.858.296,00 kn ili 95,9 %, a na rashode dopunskog zdravstvenog osiguranja 1.374.108.437,00 kn ili 4,1 % ukupnih rashoda i izdataka.

Prema podacima iz Bilance koncem 2022., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 9.203.095.226,00 kn.

U okviru financijske imovine vrijednosno značajna su potraživanja za dane predujmove zdravstvenim ustanovama za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite koja su na početku 2022. iznosila 5.054.117.213,00 kn, a na koncu 2022. iznosila su 5.354.010.894,00 kn. Na povećanje potraživanja za dane predujmove zdravstvenim ustanovama najvećim dijelom je utjecalo povećanje limita bolničkim zdravstvenim ustanovama, u skladu s odlukama Upravnog vijeća HZZO-a o utvrđivanju maksimalnog iznosa sredstava za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz obveznog osiguranja.



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

### **O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.**

Utvrđene su nepravilnosti i propusti koji nisu imali značajniji utjecaj na financijske izvještaje i poslovanje te je dano ukupno deset naloga i preporuka.

Također, utvrđeno je da je, od devet naloga i preporuka danih u prošlim revizijama, provedeno sedam ili 77,8 %, a nisu provedena dva ili 22,2 % naloga i preporuka, po kojima je HZZO i nadalje u obvezi postupati.

#### **• Isticanje pitanja**

Ured je skrenuo pozornost na određene činjenice u vezi s doznačenim dodatnim sredstvima bolničkim zdravstvenim ustanovama iz državnog proračuna putem transfera HZZO-u, za podmirenje obveza prema dobavljačima lijekova i sanitetskog materijala, a koje nisu utjecale na izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja za 2022., ali utječu na realno iskazivanje ukupnih obveza zdravstvenog sustava.

HZZO za dane predujmove bolničkim zdravstvenim ustanovama za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite (ugovoreni limit) te za dodatna sredstva izvan ugovorenog limita doznačena iz državnog proračuna putem transfera HZZO-a za podmirenje dospjelih obveza prema dobavljačima lijekova i sanitetskog materijala iskazuje potraživanja, a bolničke zdravstvene ustanove iskazuju obveze za primljene predujmove i obvezne su primljena sredstva pravdati računima za izvršene zdravstvene usluge. Većina zdravstvenih ustanova nije izvršila zdravstvene usluge u ugovorenim iznosima i isplaćenim predujmovima te koncem godine imaju iskazane obveze prema HZZO-u, a HZZO ima iskazana potraživanja od bolničkih zdravstvenih ustanova.

Koncem 2022. potraživanja HZZO-a od bolničkih zdravstvenih ustanova za isplaćene predujmove koje bolničke zdravstvene ustanove nisu opravdale izvršenim radom evidentirana su u iznosu od 5.354.010.894,00 kn. Od navedenog iznosa na provođenje ugovorene bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite (ugovoreni limit) i predujmove za dodatna sredstva iz drugih prihoda HZZO-a odnosi se 2.584.863.174,00 kn, a na manje izvršeni rad u odnosu na dodatna sredstva iz državnog proračuna (dana bolnicama u 2020. i 2021.) odnosi se 2.769.147.720,00 kn.

Dodatna sredstva iz državnog proračuna putem HZZO-a u 2020. i 2021. dobila je 41 bolnička zdravstvena ustanova u iznosu od 3.000.000.000,00 kn, a koncem 2022. njih 40 nisu opravdale dodatna sredstva izvršenim radom u iznosu od 2.769.147.720,00 kn te u navedenom iznosu imaju evidentirane obveze prema HZZO-u.



Zbog navedenih dodatnih sredstava doznačenih iz državnog proračuna u 2020. i 2021. značajno su povećana potraživanja HZZO-a od bolničkih zdravstvenih ustanova za dane predujmove (koncem 2022. veća su za 2.021.774.576,00 kn u odnosu na konac 2019. kada su iznosila 747.373.144,00 kn).

Navedene činjenice nisu utjecale na izražavanje mišljenja.

## **- HRVATSKA ENERGETSKA REGULATORNA AGENCIJA**

Ured je obavio reviziju usklađenosti poslovanja Hrvatske energetske regulatorne agencije (dalje u tekstu: Agencija) za 2021. i 2022.

Predmet revizije bila je usklađenost poslovanja Agencije sa zakonima, drugim propisima te unutarnjim aktima koji uređuju rad Agencije, odnosno ostvarenje prihoda (prihoda od naknada za obavljanje poslova regulacije energetske djelatnosti), obavljanje aktivnosti praćenja gubitaka u prijenosnoj i distribucijskoj mreži, praćenja bilance proizvodnje i potrošnje električne energije, aktivnosti u vezi s uravnoteženjem elektroenergetskog sustava i pomoćne usluge, upravljanje ljudskim potencijalima s naglaskom na zapošljavanje, unaprjeđenje zaposlenika te obračun plaća, postupke javne nabave i druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Agencije.

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

Agencija je pravni sljednik Vijeća za regulaciju energetske djelatnosti, a osnivač je Republika Hrvatska. Osnovana je u prosincu 2004. na temelju Zakona o regulaciji energetske djelatnosti (Narodne novine 120/12 i 68/18).

Osnovni poslovi Agencije uređeni su odredbama Zakona o energiji (Narodne novine 120/12, 14/14, 95/15, 102/15 i 68/18), Zakona o regulaciji energetske djelatnosti, Zakona o tržištu električne energije (Narodne novine 22/13, 95/15, 102/15, 68/18 i 52/19) koji je bio na snazi do 22. listopada 2021. i Zakona o tržištu električne energije (Narodne novine 111/21) koji je na snazi od 22. listopada 2021. te drugim zakonima i provedbenim aktima kojima se uređuju pojedina tržišta energije.

U 2021. Agencija je ostvarila ukupne prihode u iznosu od 30.653.320,00 kn te ukupne rashode u iznosu od 28.731.630,00 kn. Ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iznosila je 62.178.351,00 kn.

U 2022. ostvareni su ukupni prihodi u iznosu od 32.481.672,00 kn te ukupni rashodi u iznosu od 31.270.754,00 kn. Ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iznosila je 78.021.508,00 kn.

Revizijom usklađenosti obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, ostvarenje prihoda, obavljanje poslova i aktivnosti Agencije, javna nabava, upravljanje ljudskim potencijalima te provjera provedbe naloga i preporuka iz prošle financijske revizije.



## O usklađenosti poslovanja izraženo je nepovoljno mišljenje.

### Nalazi revizije

Obavljenom revizijom utvrđene su nepravilnosti i propusti u provođenju različitih vrsta nadzora određenih odredbama članka 11. Zakona o regulaciji energetske djelatnosti kao osnovnih poslova koje obavlja Agencija te druge nepravilnosti i propusti u obavljanju djelatnosti.

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

- Predsjednik Upravnog vijeća nije imenovan. Agencija ima tri člana Upravnog vijeća, umjesto pet članova kako je određeno odredbama Zakona o regulaciji energetske djelatnosti i Statuta.
- Agencija nije uspostavila registar rizika u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.
- Unutarnjim aktima Agencije nije detaljno uređen način provedbe pojedinih osnovnih poslova utvrđenih odredbama Zakona o regulaciji energetske djelatnosti. Nije utvrđeno što obuhvaća i kako se provodi nadzor energetske subjektata u obavljanju energetske djelatnosti, nadzor poštivanja zabrane subvencija između energetske djelatnosti u skladu sa zakonima kojima se uređuju pojedina tržišta energije, nadzor poštivanja načela transparentnosti, objektivnosti i nepristranosti u radu operatora tržišta energije, nadzor operatora prijenosnog, transportnog i distribucijskog sustava, odnosno vlasnika sustava, drugog energetske subjekta ili korisnika sustava u pridržavanju obveza propisanih Zakonom o regulaciji energetske djelatnosti, zakonom kojim se uređuje energetske sektor i drugim zakonima i uredbama, nadzor transparentnosti funkcioniranja tržišta energije, nadzor stupnja otvorenosti, natjecanja i zlouporaba na tržištu energije i u opskrbi kupaca. Također, nisu utvrđeni postupci i rokovi odobravanja suglasnosti na opće akte kojima se uređuje tržište energije.
- Tijekom 2021. i 2022. Agencija nije obavljala poslove utvrđene odredbama članka 11. Zakona o regulaciji energetske djelatnosti koji se odnose na nadzor transparentnosti funkcioniranja tržišta energije, nadzor stupnja otvorenosti, natjecanja i zlouporaba na tržištu energije i u opskrbi kupaca, nadzor ograničavajućih ugovora, nadzor povjerljivosti podataka kupaca o potrošnji energije, nadzor primjene propisanih kriterija za utvrđivanje pristupa sustavu skladišta plina te izvještavanje drugih mjerodavnih državnih tijela, Agencije za suradnju energetske regulatora sa sjedištem u Republici Sloveniji (dalje u tekstu: ACER), Europske komisije i drugih tijela Europske unije, odnosno podnošenje godišnjeg izvješća ACER-u i Europskoj komisiji koje sadrži informacije o poduzetim aktivnostima i postignutim rezultatima vezano za djelokrug poslova. Godišnje izvješće o radu za 2021. dostavljeno je ACER-u i Europskoj komisiji u vrijeme obavljanja revizije, odnosno u srpnju 2023., a Godišnje izvješće o radu za 2022. nije dostavljeno. Godišnji plan nadzora energetske subjektata i tržišta energije nije donesen.
- Agencija nije obavljala poslove nadzora u skladu s odredbama Uredbe (EU) br. 1227/2011 Europskog parlamenta i Vijeća od 25. listopada 2011. o cjelovitosti i transparentnosti veleprodajnog tržišta energije.





Također, tijekom 2021. i 2022., kao niti u vrijeme obavljanja revizije (srpanj 2023.) Agencija nije imala pristup podacima koje s veleprodajnih tržišta prikuplja ACER jer nije ispunila zahtjeve za osiguranje informacijske sigurnosti. Nije izgradila izdvojenu računalnu mrežu za potrebe provedbe navedene Uredbe, uz uvođenje sustava upravljanja informacijskom sigurnošću. Nije ACER-u dostavljala obavijesti o uočenim nepravilnostima s obzirom na to da nije utvrdila okolnosti na sumnju o povredama odredaba navedene Uredbe. Naime, navedenom Uredbom određeno je da bi veća cjelovitost i transparentnost veleprodajnih tržišta energije trebala imati za cilj jačanje otvorenog i poštenog tržišnog natjecanja na veleprodajnim tržištima energije u korist krajnjih potrošača energije, da bi nacionalna regulatorna tijela (Agencija) koja imaju sveobuhvatno razumijevanje kretanja na tržištima energije u svojim državama članicama trebala imati važnu ulogu pri osiguravanju učinkovitog nadzora tržišta na nacionalnoj razini te da su suradnja i usklađen rad ACER-a i nacionalnih tijela potrebni radi osiguravanja primjerenog nadzora i transparentnosti tržišta energije, određeno je da nacionalna regulatorna tijela bez odgađanja obavještavaju ACER na što precizniji način ako imaju utemeljene razloge za sumnju da se u toj državi članici ili u drugoj državi članici izvršavaju ili su izvršena djela kojima se krši navedena Uredba, određeno je da je za učinkovit nadzor tržišta potreban redovit i pravodoban pristup evidenciji o transakcijama, kao i pristup strukturnim podacima o kapacitetu i korištenju sustava za proizvodnju, skladištenje, potrošnju ili prijenos električne energije ili transport prirodnog plina, određeno je da nacionalna regulatorna tijela surađuju na regionalnoj razini s ACER-om pri izvršavanju nadzora veleprodajnih tržišta energije te imaju pristup odgovarajućim informacijama koje ACER čuva i prikuplja, a nacionalna regulatorna tijela također mogu nadzirati aktivnosti trgovanja veleprodajnim energetske proizvodima na nacionalnoj razini.

- Utvrđeno je da je Agencija u 12 postupaka za izdavanje dozvola izdala dozvole za obavljanje energetske djelatnosti, pri čemu energetske subjekti nisu dostavili dokaze da sa zaposlenicima imaju zaključen ugovor o radu, što nije u skladu s odredbama članka 6. Pravilnika o dozvolama za obavljanje energetske djelatnosti i vođenju registra izdanih i oduzetih dozvola za obavljanje energetske djelatnosti.
- U okviru iste vrste energetske djelatnosti različito su određena razdoblja važenja dozvola za obavljanje energetske djelatnosti. Unutarnjim aktom Agencije nisu određeni kriteriji na temelju kojih se utvrđuje razdoblje na koje se produžavaju dozvole za obavljanje energetske djelatnosti u okviru pojedinih vrsta energetske djelatnosti.
- Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji sistematizirana su 173 radna mjesta, a koncem 2022. Agencija je imala 82 zaposlenika, što je 91 ili 52,6 % manje u odnosu na broj zaposlenika predviđen sistematizacijom. Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji nisu obuhvaćeni poslovi nadzora povjerljivosti podataka kupaca o potrošnji energije te nadzora primjene propisanih kriterija za utvrđivanje pristupa sustavu skladišta plina koji su prema odredbama Zakona o regulaciji energetske djelatnosti određeni kao osnovni poslovi Agencije. Nije utvrđen stvarno potreban broj zaposlenih koji će osigurati provedbu poslova utvrđenih odredbama Zakona o regulaciji energetske djelatnosti.



- Godišnji planovi zapošljavanja za 2021. i 2022. nisu doneseni. Prije provedbe postupaka zapošljavanja predsjednik Upravnog vijeća nije donosio pisane odluke u kojima je obrazložena potreba zasnivanja radnog odnosa s novim zaposlenicima, što nije u skladu s odredbama Pravilnika o radu kojima je određeno da odluku o potrebi zasnivanja radnog odnosa s novim zaposlenikom donosi predsjednik Upravnog vijeća. Također, unutarnjim aktom nije propisano osnivanje povjerenstva za provođenje postupaka izbora kandidata, sastavljanje zapisnika i donošenje odluka o odabiru kandidata te nisu uređeni postupci i kriteriji za ocjenjivanje, vrednovanje i izbor kandidata kod zasnivanja radnog odnosa. Nakon obavljenih razgovora i provedenih psiholoških testiranja s kandidatima i zaprimanja dokumentacije o dokazima ispunjavanja uvjeta za pojedino radno mjesto rangiranje kandidata nije obavljano te rezultati izbora kandidata nisu objavljeni na mrežnim stranicama.
- Unutarnjim aktima nisu utvrđeni kriteriji i mjerila za vrednovanje rezultata rada u svrhu transparentnosti dodjele koeficijenta zaposlenicima za isto radno mjesto te nisu uređeni postupci, uvjeti i kriteriji za unaprjeđenje zaposlenika na radno mjesto s višim koeficijentom.

Za utvrđene nepravilnosti i propuste dana su 23 naloga i preporuke, čija bi provedba pridonijela većoj usklađenosti poslovanja sa zakonima i unutarnjim aktima te višoj razini javne odgovornosti za racionalno upravljanje javnim sredstvima.

Nadalje, utvrđeno je da su u prošloj reviziji Agencije dana tri naloga i preporuke, od kojih su provedena dva ili 66,7 %, a djelomično je proveden jedan nalog ili 33,3 %.

## **JEDINICE LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE**

U ovom izvještajnom razdoblju bilo je planirano obaviti financijsku reviziju 49 lokalnih jedinica i završiti reviziju pet lokalnih jedinica koje su započele u 2022. Ured je obavio financijsku reviziju 29 lokalnih jedinica (pet županija, 14 gradova i deset općina). U tijeku je revizija 25 lokalnih jedinica.

Predmet revizije kod pet lokalnih jedinica (gradovi Popovača i Slatina te općine Čavle, Ližnjan-Lisignano i Žumberak) bili su financijski izvještaji i poslovanje za 2021., dok su kod 24 lokalne jedinice (pet županija, 12 gradova i sedam općina) predmet revizije bili financijski izvještaji i poslovanje za 2022.

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 provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem lokalnih jedinica.

U tablici u nastavku daju se financijski pokazatelji poslovanja lokalnih jedinica obuhvaćenih financijskom revizijom, zasebno za 2021. i za 2022.





Tablica broj 7

## Financijski pokazatelji poslovanja lokalnih jedinica

u kn

Financijski pokazatelji za 2021. (pet lokalnih jedinica)	Iznos
Ukupni prihodi i primici	198.068.046,00
Ukupni rashodi i izdaci	187.944.730,00
Višak prihoda i primitaka (tri lokalne jedinice)	13.283.220,00
Manjak prihoda i primitaka (dvije lokalne jedinice)	-3.159.904,00
Ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora	982.172.140,00
Financijski pokazatelji za 2022. (24 lokalne jedinice)	Iznos
Ukupni prihodi i primici	3.262.976.860,00
Ukupni rashodi i izdaci	3.115.201.852,00
Višak prihoda i primitaka (17 lokalnih jedinica)	158.433.854,00
Manjak prihoda i primitaka (sedam lokalnih jedinica)	-10.658.846,00
Ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora	17.961.755.304,00

**O financijskim izvještajima lokalnih jedinica izraženo je 14 bezuvjetnih i 15 uvjetnih mišljenja, a o usklađenosti poslovanja 13 bezuvjetnih i 16 uvjetnih mišljenja.**

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

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

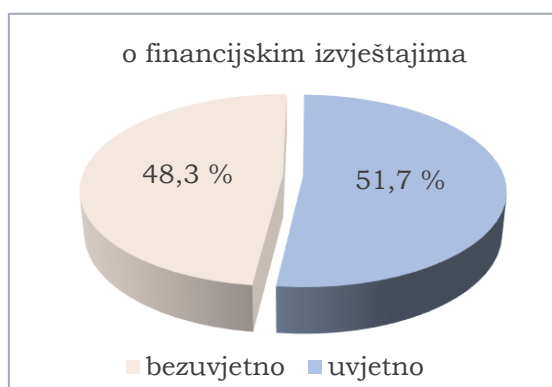
Tablica broj 8

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

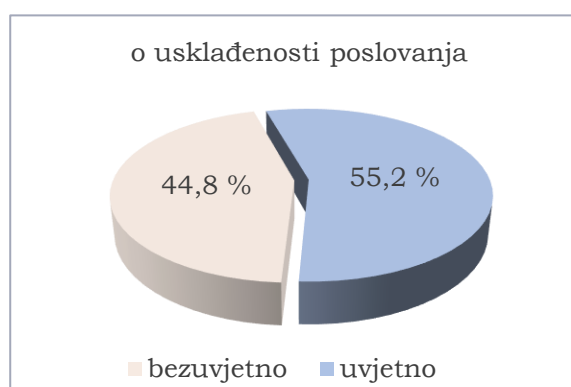
Redni broj	Lokalne jedinice	Mišljenje	
		o financijskim izvještajima	o usklađenosti poslovanja
Županije			
1.	Karlovačka	bezuovjetno	bezuovjetno
2.	Krapinsko-zagorska	bezuovjetno	bezuovjetno
3.	Međimurska	uvjetno	uvjetno
4.	Šibensko-kninska	uvjetno	uvjetno
5.	Zadarska	bezuovjetno	bezuovjetno
Gradovi			
6.	Dubrovnik	uvjetno	uvjetno
7.	Gospić	uvjetno	bezuovjetno
8.	Kaštela	uvjetno	uvjetno
9.	Krapina	bezuovjetno	bezuovjetno
10.	Metković	uvjetno	uvjetno

11.	Pazin	uvjetno	bezuvjetno
12.	Popovača	uvjetno	uvjetno
13.	Slatina	uvjetno	uvjetno
14.	Slavonski Brod	bezuvjetno	bezuvjetno
15.	Šibenik	bezuvjetno	bezuvjetno
16.	Vinkovci	bezuvjetno	bezuvjetno
17.	Vodnjan-Dignano	uvjetno	uvjetno
18.	Vukovar	bezuvjetno	bezuvjetno
19.	Zabok	bezuvjetno	bezuvjetno
Općine			
20.	Bedekovčina	bezuvjetno	bezuvjetno
21.	Blato	uvjetno	uvjetno
22.	Čavle	uvjetno	uvjetno
23.	Donji Andrijevci	bezuvjetno	uvjetno
24.	Hercegovac	bezuvjetno	bezuvjetno
25.	Jasenice	bezuvjetno	uvjetno
26.	Kumrovec	bezuvjetno	uvjetno
27.	Ližnjan-Lisignano	uvjetno	uvjetno
28.	Seget	uvjetno	uvjetno
29.	Žumberak	uvjetno	uvjetno

### Struktura izraženih mišljenja



Grafički prikaz broj 4



Grafički prikaz broj 5

Za jedanaest lokalnih jedinica izražena su bezuvjetna mišljenja, a za 13 lokalnih jedinica uvjetna mišljenja i o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja. Za pet lokalnih jedinica izražena su različita mišljenja o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja (bezuvjetno ili uvjetno).

### Nalazi revizije

Financijskom revizijom lokalnih jedinica utvrđene su nepravilnosti i propusti u području sustava unutarnjih kontrola, planiranja i izvršenja proračuna, računovodstvenog poslovanja i financijskog izvještavanja, prihoda, primitaka i potraživanja, rashoda, izdataka i obveza, javne nabave te upravljanja imovinom.

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



- **Sustav unutarnjih kontrola**

Sustav unutarnjih kontrola je skup načela, metoda i postupaka unutarnjih kontrola uspostavljenih u svrhu obavljanja poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, usklađenosti poslovanja sa zakonima i drugim propisima, zaštite sredstava od gubitaka, zlouporabe i štete, jačanja odgovornosti za ostvarenje poslovnih ciljeva te pouzdanosti i sveobuhvatnosti financijskih i drugih izvještaja. Odgovorna osoba lokalne jedinice treba uspostaviti kontrole koje uključuju pisana pravila, procedure, postupke i druge mjere radi smanjenja rizika na prihvatljivu razinu. Samoprocjena funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola provodi se davanjem Izjave o fiskalnoj odgovornosti u skladu s odredbama Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18 i 83/23).

Vezano za sustav unutarnjih kontrola u pojedinim lokalnim jedinicama, utvrđene su nepravilnosti i propusti, od čega su značajniji sljedeći:

- Upravljanje rizicima kao proces utvrđivanja, procjenjivanja i praćenja rizika nije uspostavljen odnosno rizici nisu utvrđeni, nije procijenjena vjerojatnost nastanka i učinak rizika, nisu utvrđene mjere za postupanje po utvrđenim rizicima i odgovorne osobe za njihovu realizaciju, rizici nisu dokumentirani u registru rizika te nije uspostavljen sustav izvještavanja o utvrđenim rizicima i realizaciji mjera za njihovo smanjenje.
- Samoprocjeni rada sustava unutarnjih kontrola nije posvećeno dovoljno pozornosti jer su u upitniku o fiskalnoj odgovornosti, na temelju kojeg se daje Izjava o fiskalnoj odgovornosti, dani potvrdni odgovori u područjima u kojima su revizijom utvrđene nepravilnosti.
- Lokalne jedinice nisu donijele etički kodeks kojim se trebaju urediti etičke vrijednosti i načela koje bi zaposlenici primjenjivali u međusobnim odnosima, u odnosu prema radu i prema građanima.
- Iz proračuna lokalnih jedinica doznaju se vrijednosno značajna sredstva krajnjim korisnicima putem subvencija, pomoći i donacija. Kontrola namjenskog trošenja sredstava obavljena je provjerom dokumentacije krajnjih korisnika i neposrednom kontrolom kod korisnika sredstava (kontrolom na licu mjesta). Godišnji plan kontrola na licu mjesta kojim bi se trebao urediti postupak planiranja, organiziranja i obavljanja kontrola, izrada izvješća i izvještavanje o obavljenim kontrolama lokalne jedinice nisu donijele, nego se kontrola obavljala kod nasumično odabranih krajnjih korisnika.
- Lokalne jedinice nisu uključivale javnost u proces donošenja općih akata na način da prije njihova donošenja provedu savjetovanje s javnošću, što je njihova obveza u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.

- **Planiranje i izvršenje proračuna**

Planiranje, izrada, donošenje i izvršavanje proračuna uređeno je Zakonom o proračunu i provedbenim propisima donesenim na temelju navedenog Zakona. Proračuni trebaju sadržavati prihode i primitke te rashode i izdatke lokalnih jedinica i njihovih proračunskih korisnika.



Vežano za planiranje i izvršavanje proračuna, u pojedinim lokalnim jedinicama utvrđene su sljedeće nepravilnosti i propusti:

- Proračuni nisu doneseni u skladu s propisima jer prihodi i rashodi nisu iskazani prema propisanim proračunskim klasifikacijama; rashodi su proračunima planirani kroz aktivnosti i projekte koji su povezani u programe, ali pojedini proračuni sadrže samo opisno obrazloženja programa, a ne i ciljeve koji se namjeravaju postići njihovom realizacijom; prije uključivanja prihoda i rashoda proračunskih korisnika u proračun nije obavljeno usklađenje te rashodi proračunskih korisnika planirani u proračunu nisu jednaki rashodima planiranim u njihovim financijskim planovima.
- Nakon povećanja ili smanjenja prihoda i rashoda u odnosu na planirane iznose nisu donesene izmjene proračuna ili izmjenama proračuna nije realno procijenjeno ostvarenje do konca godine te ostvareni prihodi i rashodi značajno odstupaju od planiranih.
- Programi mjera za sukcesivno pokriće manjka prihoda i primitaka ne sadrže financijske učinke po svakoj mjeri, odgovorne osobe za provedbu mjera niti je utvrđena obveza izvještavanja o provedenim mjerama.
- Izvještaji o izvršenju proračuna ne sadrže neke obvezne podatke (stanje potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova, stanje nenaplaćenih potraživanja i nepodmirenih dospjelih obveza proračunskih korisnika).

#### • **Računovodstveno poslovanje i financijsko izvještavanje**

Lokalne jedinice su obvezne voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo. Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20) propisana je, između ostalog, primjena načela proračunskog računovodstva, knjigovodstvene isprave i poslovne knjige, sadržaj računa Računskog plana, pravila evidentiranja poslovnih događaja te popis imovine i obveza. Oblik i sadržaj financijskih izvještaja propisani su Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 37/22).

Nepravilnosti u području računovodstvenog poslovanja i financijskog izvještavanja utvrđene su kod većeg broja lokalnih jedinica, a značajnije su sljedeće:

- Pojedine županije i gradovi koji imaju veći broj proračunskih korisnika nisu ustrojili riznicu, odnosno jedinstveni račun na kojem se trebaju ostvarivati svi priljevi i izvršavati svi odljevi lokalne jedinice i njezinih proračunskih korisnika ili u sustav riznice nisu uključeni svi proračunski korisnici.
- Lokalne jedinice vode dnevnik i glavnu knjigu, ali ne vode analitičku evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine, potraživanja i obveza, a izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige ne osiguravaju se propisani podaci o navedenoj imovini i obvezama. Podaci u analitičkim evidencijama i glavnoj knjizi nisu usklađeni.



- Evidentiranje pojedinih rashoda u poslovnim knjigama nije temeljeno na urednim i vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama te se ne može potvrditi da je poslovni događaj nastao.
- Određeni prihodi, rashodi i imovina nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana, što je utjecalo na njihovo pogrešno iskazivanje u financijskim izvještajima.
- Pojedina potraživanja i obveze nisu evidentirani ili nisu evidentirani u točnom iznosu zbog čega ni podaci o potraživanjima i obvezama u financijskim izvještajima nisu točni.
- Za dospjela potraživanja s kašnjenjem u naplati preko godine dana nije obavljen ispravak vrijednosti ili ispravak vrijednosti nije obavljen za sva potraživanja za koja je trebalo obaviti.
- U okviru izvanbilančnih zapisa nisu evidentirani instrumenti osiguranja plaćanja, potencijalne obveze po sudskim sporovima i tuđa imovina dobivena na korištenje, zbog čega nije osigurano praćenje njihovog mogućeg utjecaja na pojedine pozicije bilance.
- Sve lokalne jedinice su obavile popis imovine i obveza, ali kod većeg broja nije proveden u skladu s propisima jer popisom nije obuhvaćen dio imovine ili obveza ili je popis obavljen formalno, prepisivanjem podataka iz glavne knjige.
- Podaci o dospjelim i nedospjelim potraživanjima i obvezama, koji su obvezni analitički podaci u financijskim izvještajima, razlikuju se od podataka u poslovnim knjigama. Bilješke uz financijske izvještaje nisu cjelovite, jer ne sadrže neke propisane podatke ni obrazloženja značajnijih odstupanja u odnosu na prethodnu godinu.

#### • **Prihodi, primici i potraživanja**

Lokalne jedinice ostvaruju prihode od poreza, od pomoći te vlastite i namjenske prihode u skladu s posebnim propisima. Prema Zakonu o proračunu, odgovorne su, između ostalog, i za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti te za njihovu uplatu u proračun. Ukupni prihodi i primici revizijom obuhvaćenih lokalnih jedinica ostvareni su u iznosu od 3.461.044.906,00 kn, a vrijednosno značajniji su prihodi od poreza u iznosu od 1.347.920.649,00 kn i prihodi od pomoći (u okviru kojih su iskazana sredstva fiskalnog izravnjanja iz državnog proračuna) u iznosu od 1.201.487.120,00 kn. Dospjela potraživanja iskazana su u iznosu od 387.353.756,00 kn i čine 83,0 % ukupno iskazanih potraživanja.

Vežano za prihode, primitke i potraživanja, utvrđene su kod pojedinih lokalnih jedinica sljedeće nepravilnosti i propusti:

- Lokalne jedinice nisu donosile programe u cilju praćenja korištenja namjenskih prihoda od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, iako je obveza donošenja tih programa utvrđena propisima.
- Početni iznos zakupnine za zakup poslovnih prostora i korištenje javnih površina odredio je zakonski predstavnik lokalne jedinice, a unutarnji akt kojim je trebalo utvrditi uvjete, mjerila i kriterije za početni iznos zakupnine nije donesen.



Pojedini vlastiti prihodi nisu obračunavani ni naplaćivani iako su donesene odluke predstavničkih tijela o njihovoj visini. Pri obračunu pojedinih prihoda nisu primjenjivani elementi za obračun utvrđeni odlukom predstavničkog tijela.

- Prihodi od komunalne naknade te od prodaje i zamjene nefinancijske imovine nisu utrošeni za propisane namjene, nego za druge proračunske potrebe.
- Lokalne jedinice nisu poduzimale dostatne mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja jer su za dospjela potraživanja dužnicima u pravilu upućene samo opomene, a ovrhe su pokrenute za manji dio potraživanja. Iako se upućivanjem opomena naplati dio potraživanja, uz opomene je potrebno poduzimati i druge mjere za naplatu potraživanja kako bi se smanjio rizik nenaplativosti dospjelih potraživanja zbog zastare.

#### • **Rashodi, izdaci i obveze**

Lokalne jedinice sredstva trebaju koristiti za izvršavanje programa, projekata i aktivnosti planiranih proračunom. Ukupni rashodi i izdaci revizijom obuhvaćenih lokalnih jedinica ostvareni su u iznosu od 3.303.146.582,00 kn, a vrijednosno značajniji su pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 995.694.950,00 kn, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 696.163.827,00 kn i materijalni rashodi u iznosu od 595.883.362,00 kn. Dospjele obveze iskazane su u iznosu od 108.523.921,00 kn i čine 10,2 % ukupno iskazanih obveza.

Vežano za rashode, izdatke i obveze, utvrđene su kod pojedinih lokalnih jedinica sljedeće nepravilnosti i propusti:

- Za isplatu novčanih nagrada za radne rezultate nisu utvrđeni mjerljivi kriteriji.
- Pojedine poslove iz nadležnosti lokalnih jedinica obavljale su pravne osobe na temelju ugovora o poslovnoj suradnji i fizičke osobe na temelju ugovora o djelu, i to kontinuirano tijekom cijele godine (upravni, stručni, administrativno-računovodstveni poslovi).
- Pojedini programi održavanja i programi građenja komunalne infrastrukture ne sadrže propisane elemente. Obavljanje nekih komunalnih djelatnosti nije povjereno u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu jer su poslove obavljale pravne osobe kojima su istekli ugovori, fizičke osobe na temelju ugovora o djelu ili su komunalne djelatnosti koje je trebao obavljati vlastiti komunalni pogon povjerene pravnim i fizičkim osobama na temelju ugovora odnosno narudžbenica.
- Lokalne jedinice nisu donijele program javnih potreba u kulturi i program javnih potreba u sportu. Kod izravne dodjele donacija udrugama nije obrazložena opravdanost dodjele sredstava bez javnog natječaja, s udrugama nisu zaključeni ugovori o dodjeli sredstava i nije provedena kontrola namjenskog utroška sredstava. Informacije o dodijeljenim donacijama u pojedinim slučajevima nisu objavljene na mrežnim stranicama lokalne jedinice.





- Sredstva proračunske zalihe nisu korištena za propisane namjene, nego za dodjelu novčanih pomoći i financiranje poslovanja udruga.

- **Javna nabava**

U postupcima javne nabave lokalne jedinice su obvezne primjenjivati Zakon o javnoj nabavi i provedbene propise donesene na temelju navedenog Zakona. Postupke nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn te radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) obvezne su urediti unutarnjim aktom.

Prema podacima iz statističkih izvješća o javnoj nabavi, vrijednost nabave na temelju provedenih postupaka javne nabave iznosila je 964.361.808,00 kn, a vrijednost jednostavne nabave 215.783.694,00 kn. Postupcima revizije obuhvaćena je nabava roba radova i usluga u vrijednosti od 769.807.283,00 kn, od čega se na javnu nabavu odnosi 707.451.756,00 kn, a na jednostavnu nabavu 62.355.527,00 kn.

Nepravilnosti i propusti u vezi s nabavom odnose se na plan nabave, postupke nabave i evidencije o nabavi (statističko izvješće o javnoj nabavi i registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma).

- Plan nabave donijele su sve lokalne jedinice, ali pojedine ga nisu objavile s točnim podacima u Elektroničkom oglasniku javne nabave. Planovi nabave ne pružaju realne potrebe lokalnih jedinica za nabavom roba, radova i usluga jer ne sadrže podatke o pojedinim predmetima nabave koji su tijekom godine nabavljani, a ostvarena nabava znatno odstupa od planirane, iako je tijekom godine donesen veći broj izmjena i dopuna planova nabave.
- Manji broj lokalnih jedinica nije za pojedine nabave proveo postupke javne nabave ili nije poštovao načine nabave propisane unutarnjim aktima. Bez provedbe postupaka javne nabave lokalne jedinice su nabavile robu, radove i usluge u vrijednosti od 7.887.331,00 kn, a za nabavu u vrijednosti od 3.729.117,00 kn nisu poštovane procedure nabave propisane unutarnjim aktima o jednostavnoj nabavi.
- Podaci u statističkom izvješću o javnoj nabavi i registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nisu točni jer ne sadrže podatke o nabavi nekih roba, radova ili usluga. Navedeno se u pravilu odnosi na jednostavne nabave putem narudžbenica. Pojedini registri ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nisu ažurirani u propisanom roku od šest mjeseci ili ne sadrže neke obvezne elemente (datum izvršenja ugovora, podatak o ukupno isplaćenom iznosu ugovaratelju).

- **Upravljanje imovinom**

Imovina revizijom obuhvaćenih lokalnih jedinica iskazana je u vrijednosti od 18.943.927.444,00 kn, od čega se na nefinancijsku imovinu (zemljište, građevinski objekti, oprema, imovina u pripremi i druga imovina) odnosi 15.679.501.026,00 kn ili 82,8 %. Lokalne jedinice trebaju imovinom upravljati i raspolagati pažnjom dobrog gospodara.





Nepravilnosti i propusti u području imovine utvrđene su kod pojedinih lokalnih jedinica, od čega su značajnije sljedeće:

- Iako raspolažu vrijednosno značajnom imovinom, lokalne jedinice nisu donijele strategiju upravljanja i raspolaganja imovinom kojom treba utvrditi srednjoročne ciljeve i smjernice upravljanja i raspolaganja imovinom uvažavajući gospodarske i razvojne interese lokalne jedinice ni godišnji plan upravljanja i raspolaganja imovinom, kojim je potrebno odrediti kratkoročne ciljeve i smjernice upravljanja imovinom te provedbene mjere u svrhu provođenja strategije.
- Prije preuzimanja obveza po investicijskim projektima nije provedeno stručno vrednovanje te ocjena opravdanosti i učinkovitosti investicijskog projekta kojim, između ostalog, treba utvrditi ukupnu vrijednost ulaganja, izvore financiranja, dinamiku ulaganja po godinama i rok završetka kako bi se proračunska sredstva koristila u skladu s načelima ekonomičnosti i učinkovitosti.
- Za utvrđivanje početne kupoprodajne cijene kod nabave ili prodaje imovine lokalne jedinice su u pravilu pribavile procjembene elaborate. Međutim, nisu zatražile suglasnost procjeniteljskog povjerenstva o ocjeni usklađenosti procjembenih elaborata sa Zakonom o procjeni vrijednosti nekretnina.
- Lokalne jedinice su poslovne prostore dale na korištenje udrugama u obliku nefinancijske podrške za financiranje njihovih programa i projekata, bez prethodno provedenog javnog natječaja. Uvjeti i kriteriji za davanje poslovnih prostora na korištenje udrugama bez naknade nisu utvrđeni unutarnjim aktima.
- Lokalne jedinice sufinanciraju razne projekte i nabavu dugotrajne imovine svojih proračunskih korisnika, a s proračunskim korisnicima nisu zaključile ugovore kojima se trebaju urediti prava i obveze u vezi s preuzetim obvezama sufinanciranja.

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 lokalnim jedinicama.



Tablica broj 9

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

Redni broj	Lokalne jedinice	Sustav unutarnjih kontrola	Planiranje i izvršenje proračuna	Računovodstvo no poslovanje i financijsko izvještavanje	Prihodi i primici te potraživanja	Rashodi i izdaci te obveze	Javna nabava	Upravljanje imovinom
Županije								
1.	Međimurska		x	x		x		x
2.	Šibensko-kninska			x			x	x
Gradovi								
3.	Dubrovnik	x		x	x	x	x	
4.	Gospić			x				
5.	Kaštela			x	x	x		x
6.	Metković	x		x	x	x	x	
7.	Pazin			x				
8.	Popovača			x	x	x	x	
9.	Slatina		x	x		x	x	x
10.	Vodnjan-Dignano	x	x	x	x	x		
Općine								
11.	Blato	x		x		x	x	
12.	Čavle			x	x	x	x	
13.	Donji Andrijevci				x	x	x	
14.	Jasenice				x	x		
15.	Kumrovec					x	x	
16.	Ližnjan-Lisignano			x	x		x	x
17.	Seget		x	x	x	x	x	
18.	Žumberak		x	x	x	x	x	

Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste, lokalnim jedinicama dano je 414 naloga i preporuka, čija bi provedba pridonijela realnijem iskazivanju podataka u financijskim izvještajima i povećanju usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Nalozi su dani kad lokalna jedinica nije postupila u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, a preporuke kad je ocijenjeno da bi se njihovom provedbom pridonijelo većoj transparentnosti i odgovornosti u trošenju proračunskih sredstava.

Najveći broj naloga dan je u području računovodstvenog poslovanja odnosno za nepravilnosti koje su utjecale na točnost i realnost podataka iskazanih u financijskim izvještajima. Veći broj naloga dan je i za nepravilnosti u području naplate potraživanja, ostvarivanja rashoda te u području javne nabave. Preporuke su u pravilu dane u cilju unaprjeđenja sustava unutarnjih kontrola radi osiguranja pravilnosti u poslovanju, sprječavanja i otklanjanja pogrešaka te osiguranja kvalitete računovodstvenog poslovanja. Nadalje, lokalnim jedinicama su dane preporuke za donošenje srednjoročnih (strategija) i godišnjih planova upravljanja i raspolaganja imovinom kako bi se stvorili preduvjeti za učinkovito i transparentno upravljanje i raspolaganje imovinom.

Lokalnim jedinicama je u prošlim revizijama dano 189 naloga i preporuka, od kojih je utvrđeno da je provedeno 132 ili 69,8 %, djelomično je provedeno 28 ili 14,8 %, u postupku provedbe su dva ili 1,1 %, nije provedeno 20 ili 10,6 %, a zbog izmjene propisa ili neprovođenja aktivnosti nije primjenjivo sedam ili 3,7 % naloga i preporuka. Iako je većina naloga i preporuka iz prošlih revizija provedena u cijelosti ili djelomično, dio nepravilnosti je ponovljen. Lokalne jedinice su i nadalje u obvezi postupati prema nalogima i preporukama koji nisu provedeni ili nisu u cijelosti provedeni.

## **BOLNIČKE ZDRAVSTVENE USTANOVE**

Programom i planom rada Ureda za 2023. bilo je planirano obavljanje financijske revizije za 2022. za 56 bolničkih zdravstvenih ustanova, i to 13 kliničkih ustanova (pet kliničkih bolničkih centara, tri kliničke bolnice i pet klinika), 21 opća bolnica te 22 specijalne bolnice<sup>2</sup>. Bolničke zdravstvene ustanove upisane su u Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika, od kojih je, prema upisu koncem 2022., jedanaest korisnika državnog proračuna i 45 korisnika proračuna jedinica lokalne i regionalne (područne) samouprave<sup>3</sup>.

Ured je obavio financijsku reviziju 38 bolničkih zdravstvenih ustanova, od kojih osam kliničkih ustanova (pet kliničkih bolničkih centara, jedna klinička bolnica te dvije klinike), 19 općih bolnica te jedanaest specijalnih bolnica, dok su u tijeku financijske revizije 18 bolničkih zdravstvenih ustanova, od kojih pet kliničkih ustanova (dvije kliničke bolnice i tri klinike), dvije opće bolnice i jedanaest specijalnih bolnica.

<sup>2</sup> Financijskom revizijom nije obuhvaćena Opća bolnica „Dr. Ivo Pedišić” Sisak zbog posljedica potresa.

<sup>3</sup> Jedinice područne (regionalne) samouprave i Grad Zagreb 1. siječnja 2024. prestaju biti osnivači općih bolnica, a osnivač postaje Republika Hrvatska.

Ciljevi financijske revizije bili su provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja, provjeriti ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planiranim aktivnostima i namjenama, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na financijsko poslovanje, provjeriti mogućnost podmirenja obveza, provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošle revizije te provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem.

U tablici u nastavku daju se financijski pokazatelji bolničkih zdravstvenih ustanova za koje je Ured obavio financijsku reviziju (za njih 38).

Tablica broj 10

### Financijski pokazatelji bolničkih zdravstvenih ustanova

u kn

Financijski pokazatelji bolničkih zdravstvenih ustanova	
Ukupni prihodi i primici	17.467.920.380,00
Ukupni rashodi i izdaci	17.575.226.942,00
Višak prihoda i primitaka (16 bolničkih zdravstvenih ustanova)	246.484.290,00
Manjak prihoda i primitaka (22 bolničke zdravstvene ustanove)	-353.790.852,00
Vrijednost ukupne imovine	12.008.147.314,00
Vrijednost obveza	9.934.186.633,00
Vrijednost vlastitih izvora	2.073.960.681,00

**O financijskim izvještajima bolničkih zdravstvenih ustanova za 2022. izraženo je 17 bezuvjetnih i 21 uvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja 13 bezuvjetnih i 25 uvjetnih mišljenja.**

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

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

Tablica broj 11

### Mišljenja o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja, prema bolničkim zdravstvenim ustanovama

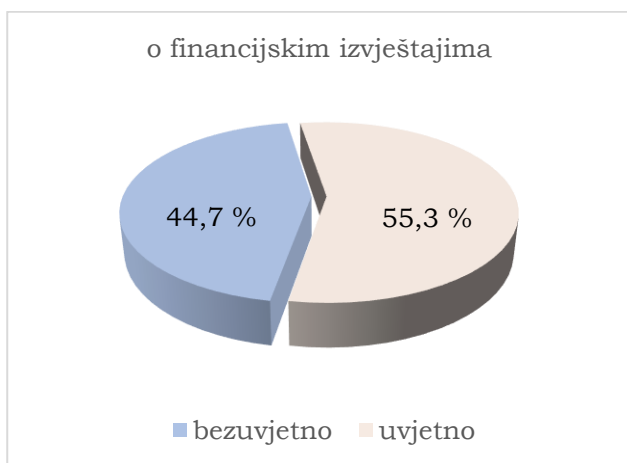
Redni broj	Bolničke zdravstvene ustanove	Mišljenje	
		o financijskim izvještajima	o usklađenosti poslovanja
Kliničke ustanove			
1.	Klinički bolnički centar Osijek	uvjetno	uvjetno
2.	Klinički bolnički centar Rijeka	uvjetno	uvjetno



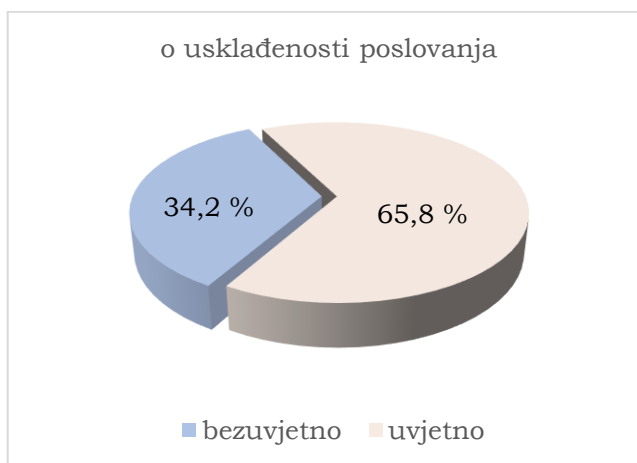
Redni broj	Bolničke zdravstvene ustanove	Mišljenje	
		o financijskim izvještajima	o usklađenosti poslovanja
3.	Klinički bolnički centar Sestre milosrdnice, Zagreb	uvjetno	uvjetno
4.	Klinički bolnički centar Split	uvjetno	uvjetno
5.	Klinički bolnički centar Zagreb	uvjetno	uvjetno
6.	Klinička bolnica Merkur, Zagreb	uvjetno	uvjetno
7.	Klinika za infektivne bolesti „Dr. Fran Mihaljević”, Zagreb	uvjetno	uvjetno
8.	Klinika za ortopediju Lovran	uvjetno	bezuwjetno
Opće bolnice			
9.	Nacionalna memorijalna bolnica „Dr. Juraj Njavro” Vukovar	bezuwjetno	uvjetno
10.	Opća bolnica „Dr. Anđelko Višić” Bjelovar	uvjetno	uvjetno
11.	Opća bolnica „Dr. Josip Benčević” Slavonski Brod	bezuwjetno	uvjetno
12.	Opća bolnica „Dr. Tomislav Bardek” Koprivnica	uvjetno	bezuwjetno
13.	Opća bolnica Dubrovnik	uvjetno	uvjetno
14.	Opća bolnica Gospić	bezuwjetno	bezuwjetno
15.	Opća bolnica Karlovac	bezuwjetno	uvjetno
16.	Opća bolnica Nova Gradiška	bezuwjetno	uvjetno
17.	Opća bolnica Pula – Ospedale Generale di Pola	uvjetno	bezuwjetno
18.	Opća bolnica Šibensko-kninske županije	uvjetno	uvjetno
19.	Opća bolnica Varaždin	uvjetno	uvjetno
20.	Opća bolnica Zabok i bolnica hrvatskih veterana	bezuwjetno	bezuwjetno
21.	Opća bolnica Zadar	uvjetno	uvjetno
22.	Opća i veteranska bolnica „Hrvatski ponos” Knin	bezuwjetno	uvjetno
23.	Opća županijska bolnica Našice	bezuwjetno	uvjetno
24.	Opća županijska bolnica Pakrac i bolnica hrvatskih veterana	bezuwjetno	bezuwjetno
25.	Opća županijska bolnica Požega	bezuwjetno	bezuwjetno
26.	Opća županijska bolnica Vinkovci	bezuwjetno	uvjetno
27.	Županijska bolnica Čakovec	bezuwjetno	uvjetno
Specijalne bolnice			
28.	DARUVARSKE TOPLICE Specijalna bolnica za medicinsku rehabilitaciju	bezuwjetno	bezuwjetno
29.	Psihijatrijska bolnica Ugljan	uvjetno	bezuwjetno
30.	Specijalna bolnica za medicinsku rehabilitaciju Biokovka, Makarska	uvjetno	uvjetno
31.	Specijalna bolnica za medicinsku rehabilitaciju Kalos, Vela Luka	uvjetno	uvjetno
32.	Specijalna bolnica za medicinsku rehabilitaciju Krapinske Toplice	bezuwjetno	uvjetno
33.	Specijalna bolnica za medicinsku rehabilitaciju Stubičke Toplice	bezuwjetno	bezuwjetno
34.	Specijalna bolnica za ortopediju Biograd na Moru	bezuwjetno	uvjetno
35.	Specijalna bolnica za ortopediju i rehabilitaciju „Martin Horvat” Rovinj – Rovigno – Ospedale specialistico per l’ortopedia e la riabilitazione „Martin Horvat” Rovinj – Rovigno	uvjetno	bezuwjetno

Redni broj	Bolničke zdravstvene ustanove	Mišljenje	
		o financijskim izvještajima	o usklađenosti poslovanja
36.	Specijalna bolnica za produženo liječenje Duga Resa	bezuwjetno	bezuwjetno
37.	Specijalna bolnica za zaštitu djece s neurorazvojnim i motoričkim smetnjama, Zagreb	uwjetno	uwjetno
38.	Thalassotherapia Opatija – Specijalna bolnica za medicinsku rehabilitaciju bolesti srca, pluća i reumatizma	uwjetno	bezuwjetno

### Struktura izraženih mišljenja



Grafički prikaz broj 6



Grafički prikaz broj 7

Za sedam bolničkih zdravstvenih ustanova izražena su bezuwjetna mišljenja, a za 15 bolničkih zdravstvenih ustanova uwjetna mišljenja i o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja. Za 16 bolničkih zdravstvenih ustanova izražena su različita mišljenja o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja.

### Nalazi revizije

Financijskom revizijom utvrđene su nepravilnosti i propusti u području planiranja i izvršenja plana, računovodstvenog poslovanja i financijskog izvještavanja, prihoda i potraživanja, rashoda, obveza i manjka prihoda te javne nabave, a u nastavku su opisane značajnije.

- **Planiranje i izvršenje plana**

Bolničke zdravstvene ustanove su proračunski korisnici te su obvezne sastavljati financijski plan u skladu s odredbama Zakona o proračunu i uputama Ministarstva financija za izradu državnog proračuna, odnosno proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Financijski plan za razdoblje 2022. – 2024. trebao je sadržavati prihode i primitke iskazane po vrstama, rashode i izdatke predviđene za trogodišnje razdoblje, razvrstane prema proračunskim klasifikacijama i obrazloženje prijedloga financijskog plana. Osim toga, financijski plan bolničkih zdravstvenih ustanova koje su proračunski korisnici državnog proračuna treba sadržavati i prikaz stanja ukupnih i dospjelih obveza na kraju prethodne proračunske godine, projekcije stanja obveza na kraju tekuće godine te trogodišnjeg razdoblja za koje se izrađuje plan. U slučaju predviđanja dospjelih obveza s koncem godine, ustanove u zdravstvu obvezne su uz financijski plan donijeti i akt koji će sadržavati analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja ustanove, prijedlog mjera za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja i mjera za stabilno održivo poslovanje te akcijski plan provedbe navedenih mjera.

Kod pojedinih bolničkih zdravstvenih ustanova utvrđene su nepravilnosti i propusti, od čega su značajniji sljedeći:

- Financijski plan za 2022. ne sadrži prikaz stanja ukupnih i dospjelih obveza na kraju prethodne proračunske godine ni projekcije stanja obveza na kraju tekuće godine, ali i trogodišnjeg razdoblja za koje se izrađuje plan.
- Financijski plan nije realan, s obzirom na značajna odstupanja ostvarenih u odnosu na planirane vrijednosti.
- Financijski plan koji je usvojilo upravno vijeće nije usklađen s prikazanim planom bolničke zdravstvene ustanove u državnom proračunu.

Nadalje, značajnije nepravilnosti i propusti utvrđeni kod većeg broja bolničkih zdravstvenih ustanova odnosili su se na sljedeće:

- Nije donesen program i plan razvoja ili je donesen opisno (nisu planirana sredstva za njegovu provedbu), nema poveznice s financijskim planom te nisu stvoreni preduvjeti za kontrolu korištenja sredstava po aktivnostima.
- Iako su ostvorena značajna ulaganja u objekte i opremu te za održavanje objekata, opreme i postrojenja, nije donesen plan ulaganja u objekte i opremu niti plan tekućeg i investicijskoga održavanja objekata, opreme i postrojenja, a prema vrsti i lokaciji radova i usluga, izvorima financiranja te određivanju prioriteta sa svrhom jednakog razvijanja pojedinih odjela uzimajući u obzir postojeće stanje po odjelima, opremljenost odjela te ulaganja u prethodnim godinama.

#### • **Računovodstveno poslovanje i financijsko izvještavanje**

Bolničke zdravstvene ustanove obvezne su primjenjivati proračunsko računovodstvo, propisano odredbama Zakona o proračunu i njegovim provedbenim propisima. Vezano za područje računovodstvenog poslovanja i financijskog izvještavanja utvrđene su sljedeće značajnije nepravilnosti i propusti:

- Veći broj bolničkih zdravstvenih ustanova nije ustrojio određene analitičke knjigovodstvene evidencije ili evidencije ne sadrže sve propisane podatke. U pojedinim slučajevima podaci u analitičkim knjigovodstvenim evidencijama i glavnoj knjizi nisu usklađeni, a u pravilu se to odnosi na evidencije dugotrajne nefinancijske imovine.



- U pojedinim slučajevima podaci evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima nisu istovjetni.
- Dio poslovnih događaja evidentiran je u poslovnim knjigama na temelju knjigovodstvene dokumentacije koja nije potpuna.
- Kod većeg broja bolničkih zdravstvenih ustanova prihodi i rashodi te imovina u poslovnim knjigama nisu evidentirani na računima propisanim Računskim planom, što je utjecalo na točnost i strukturu podataka o prihodima, rashodima i imovini iskazanim u financijskim izvještajima.
- Prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo, bolničke zdravstvene ustanove obvezne su evidentirati rashode za kratkotrajnu nefinancijsku imovinu u trenutku stvarnog utroška odnosno prodaje. Utvrđeno je da bolničke zdravstvene ustanove, u pravilu, imaju ustrojenu analitičku knjigovodstvenu evidenciju lijekova i medicinskog potrošnog materijala u bolničkoj ljekarni te je koncem godine popisano stvarno stanje usklađeno s knjigovodstvenim stanjem. Nadalje, utvrđeno je da veći broj bolničkih zdravstvenih ustanova ne vodi analitičku knjigovodstvenu evidenciju za lijekove i medicinski potrošni materijal na bolničkim odjelima te se rashodi za utrošene lijekove i medicinski potrošni materijal evidentiraju u trenutku izdavanja iz bolničke ljekarne na bolničke odjele, a ne u trenutku stvarnog utroška. Dio navedenih bolničkih zdravstvenih ustanova je obavio popis zaliha na bolničkim odjelima koncem godine te, na temelju stanja zaliha na bolničkim odjelima utvrđenog popisom, usklađivao evidentirane rashode i vrijednost zaliha na način da su rashodi umanjeni, a zalihe uvećane za vrijednost zaliha utvrđenih popisom na bolničkim odjelima. Dio bolničkih zdravstvenih ustanova obavio je popis lijekova na bolničkim odjelima, a popis medicinskog potrošnog materijala nije, dio nije obavio ni popis lijekova ni popis medicinskog potrošnog materijala na bolničkim odjelima te u vrijednost zaliha koncem godine nije uključena vrijednost zaliha na odjelima odnosno rashodi sadrže i rashode za lijekove i medicinski potrošni materijal koji nisu utrošeni. Zbog navedenog, podaci u vezi s lijekovima i medicinskim potrošnim materijalom kod značajnog dijela bolničkih zdravstvenih ustanova nisu realno evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima.
- Kod većeg broja bolničkih zdravstvenih ustanova utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na popis imovine i obveza. Kod pojedinih bolničkih zdravstvenih ustanova popisom nije obuhvaćen dio imovine (zemljišta, ulaganja u imovinu u pripremi, medicinska oprema, prijevozna sredstva, sitni inventar, zalihe i potraživanja) ili obveza ili nisu obuhvaćeni izvanbilančni zapisi. Kod dijela bolničkih zdravstvenih ustanova utvrđeno je da potraživanja i obveze nisu popisani po vjerovnicima i dužnicima i pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti te pravnom temelju. S obzirom na to da kod većeg broja bolničkih zdravstvenih ustanova nije obavljen cjelovit popis imovine i obveza, osnovna svrha popisa (usklađenje knjigovodstvenog stanja i stanja utvrđenog popisom), koja, između ostalog, treba osigurati vjerodostojnost financijskih izvještaja, nije postignuta. Nakon obavljenog popisa imovine i obveza, kod pojedinih bolničkih zdravstvenih ustanova imovina je isknjižena iz poslovnih knjiga bez odgovarajuće dokumentacije o prodaji, darovanju, drugom načinu otuđenja ili uništenja.

- Kod većeg broja bolničkih zdravstvenih ustanova Bilješke uz financijske izvještaje nisu potpune, s obzirom na to da ne sadrže sve propisane podatke. Primjerice, za sudske sporove ne sadrže u tijeku podatke o vrijednosti sporova i procijenjeno vrijeme trajanja spora, podatke o primljenim instrumentima osiguranja plaćanja, razlozima koji su doveli do stanja dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja i prekoračenja rokova plaćanja obveza te razlozima većih odstupanja od ostvarenja u prethodnoj godini.

- **Prihodi i potraživanja**

Financiranje bolničkih zdravstvenih ustanova propisano je odredbama članka 81. Zakona o zdravstvenoj zaštiti. Vrijednosno najznačajnije prihode bolničke zdravstvene ustanove ostvaruju od HZZO-a, na temelju ugovora o provođenju utvrđenog opsega prava na zdravstvenu zaštitu. Nadalje, pojedine imaju značajne vlastite prihode. Između ostalog, revizijom je utvrđeno sljedeće:

- Više bolničkih zdravstvenih ustanova za dospjela potraživanja nije poduzimalo mjere za naplatu potraživanja odnosno nije slalo opomene i provodilo postupke prisilne naplate te je za dio potraživanja nastupila zastara.
- Pojedine bolničke zdravstvene ustanove nisu aktom kojim se uređuje ostvarenje i korištenje vlastitih prihoda utvrdile mjerila za korištenje vlastitih prihoda.

- **Rashodi**

Bolničke zdravstvene ustanove koriste sredstva za izvršavanje planiranih zadataka i ciljeva utvrđenih svojim statutima, programima rada i razvoja te financijskim planovima. Vrijednosno najznačajniji rashodi bolničkih zdravstvenih ustanova odnose se na rashode za zaposlene i materijalne rashode (rashodi za lijekove i medicinski potrošni materijal te rashodi za usluge). Vezano za područje rashoda utvrđene su sljedeće značajnije nepravilnosti i propusti:

- U gotovo svim bolničkim zdravstvenim ustanovama značajan broj zaposlenika (bolničkih zdravstvenih zaposlenika i zaposlenika na administrativno-tehničkim poslovima) ostvario je više od Zakonom o radu i Kolektivnim ugovorom za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja propisanih 180 prekovremenih sati godišnje.
- Kod više bolničkih zdravstvenih ustanova utvrđene su nepravilnosti pri obračunu plaća. Primjenjivani su koeficijenti koji nisu bili u skladu s propisanom Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama, a najčešće se radilo o koeficijentima većim od propisanih navedenom Uredbom.
- Dio bolničkih zdravstvenih djelatnika je u kumulativnom radnom odnosu, odnosno dio sati radi u zdravstvenoj ustanovi, a dio do ukupnog fonda sati radi na visokoškolskoj ustanovi.

U pojedinim slučajevima, u ugovorima o kumulativnom radu koje su bolničke zdravstvene ustanove zaključile sa zaposlenicima i ugovorima o međusobnim odnosima odnosno sporazumima o suradnji zaključenim s visokim učilištima, nije navedeno koliko sati zaposlenik u kumulativnom radnom odnosu radi u bolničkoj zdravstvenoj ustanovi, a koliko u visokoškolskoj ustanovi, odnosno koliki je maksimalni fond sati koje zaposlenik u kumulativnom radnom odnosu može ostvariti. U nekim slučajevima, visina plaće nije proporcionalna ugovorenom radnom vremenu u zdravstvenoj ustanovi.

- U pojedinim bolničkim zdravstvenim ustanovama značajni su rashodi na temelju zaključenih ugovora o djelu. Državni ured za reviziju skrenuo je pozornost u vezi s rashodima za usluge rada po ugovoru o djelu za pružanje zdravstvenih usluga, s liječnicima koji su zaposlenici drugih zdravstvenih ustanova te umirovljenicima. Prema obrazloženju bolničkih zdravstvenih ustanova, ugovori o djelu zaključuju se zbog nedostatka liječnika specijalista, a kako bi se osigurao kontinuitet pružanja zdravstvene zaštite. Obrazlažu da bi bez angažmana dodatnih liječnika specijalista bio otežan i onemogućen normalan rad odjela i organizacija dežurstava, a da kontinuirano, bez uspjeha, raspisuju natječaje za zapošljavanje liječnika specijalista.

- **Obveze i manjak prihoda**

Bolničke zdravstvene ustanove su koncem 2022. imale iskazane obveze (bez odgođenog plaćanja rashoda i prihoda budućih razdoblja) u ukupnom iznosu od 9.914.164.256,00 kn, od čega se na obveze za primljene predujmove od HZZO-a odnosi 3.920.967.812,00 kn. Nadalje, dospjele obveze iskazane su u iznosu od 2.691.965.598,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za pokriće u sljedećem razdoblju iskazale su 34 bolničke zdravstvene ustanove u ukupnom iznosu od 7.160.817.010,00 kn, dok su četiri bolničke zdravstvene ustanove (specijalne bolnice) iskazale višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za prijenos u sljedeće razdoblje u ukupnom iznosu od 18.343.393,00 kn. Zbog značajnih iznosa nepodmirenenih dospjelih obveza prema dobavljačima lijekova i medicinskog potrošnog materijala te ostvarenja manjka prihoda u poslovanju, unatrag nekoliko godina se iz državnog proračuna i sredstava HZZO-a osiguravaju dodatna sredstva za podmirenje dospjelih obveza bolničkih zdravstvenih ustanova prema dobavljačima lijekova i medicinskog potrošnog materijala.

U tablici u nastavku daju se financijski pokazatelji o obvezama za primljene predujmove od HZZO-a te manjku prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za pokriće u sljedećem razdoblju.

Tablica broj 12

Financijski pokazatelji o obvezama za primljene predujmove od HZZO-a te manjku prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju

u kn

Financijski pokazatelji	
Obveze za primljene predujmove od HZZO-a	3.920.967.812,00
– Priljena dodatna sredstva iz državnog proračuna doznačena posredno putem HZZO-a u prethodnim godinama (u 2020. i 2021.)	2.349.746.270,00
– Priljeni predujmovi od HZZO-a koji se odnose na neizvršeni rad za bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu do ugovorenog maksimalnog iznosa sredstava i dodatna sredstva HZZO-a	1.571.221.542,00
Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za pokriće u sljedećim razdobljima	-7.160.817.010,00
– Sve kliničke ustanove (osam)	-4.478.730.147,00
– Sve opće bolnice (19)	-2.489.459.828,00
– Specijalne bolnice (sedam)	-192.627.035,00

- Iz državnog proračuna su u 2020. i 2021. isplaćena dodatna sredstva HZZO-u u iznosu od 2.580.598.548,00 kn. Navedena dodatna sredstva HZZO je doznačio bolničkim zdravstvenim ustanovama za podmirenje obveza prema dobavljačima lijekova i medicinskog potrošnog materijala. Bolničke zdravstvene ustanove doznačena sredstva evidentirale su kao obveze za primljene predujmove od HZZO-a i bile su ih obvezne pravdati ispostavljanjem računa za provedenu zdravstvenu zaštitu iz obveznog zdravstvenog osiguranja. Zbog navedenog načina ugovaranja i financiranja bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite tijekom 2020. i 2021. bolničke zdravstvene ustanove smanjile su obveze prema dobavljačima lijekova i medicinskog potrošnog materijala, a istodobno su povećale obveze za primljene predujmove od HZZO-a. Financijskom revizijom bolničkih zdravstvenih ustanova za 2022. utvrđeno je da bolničke zdravstvene ustanove nisu značajnije smanjile obveze za primljene predujmove od HZZO-a po osnovi doznačenih dodatnih sredstava iz državnog proračuna te je i ubuduće upitno pravdanje navedenih sredstava računima za provedenu zdravstvenu zaštitu iz obveznog zdravstvenog osiguranja.

Nadalje, kod većeg broja bolničkih zdravstvenih ustanova obveze za primljene predujmove povećale su se i zbog manje izvršenog rada u odnosu na maksimalni godišnji iznos sredstava za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite (limit). Naime, HZZO bolničkim zdravstvenim ustanovama unaprijed mjesečno doznačava ugovoreni maksimalni iznos sredstava (limit), a bolničke zdravstvene ustanove obvezne su ga pravdati ispostavljanjem računa za provedenu zdravstvenu zaštitu, što kod većeg broja zdravstvenih ustanova nije izvršeno.

Nadalje, u 2022. iz državnog proračuna bolničkim zdravstvenim ustanovama (32) doznačene su namjenske pomoći za podmirenje dospjelih obveza prema dobavljačima za nabavu lijekova i medicinskog potrošnog materijala u ukupnom iznosu od 2.202.888.194,00 kn.

Nakon što je navedenim pomoćima podmiren dio dospjelih obveza prema dobavljačima, dospjele obveze su i nadalje značajne.

Kod gotovo svih bolničkih zdravstvenih ustanova poduzete mjere i aktivnosti prema donesenim aktima, kojima je predviđeno povećanje prihoda i smanjenje rashoda, nisu bile dovoljne za smanjenje obveza i manjka prihoda i primitaka prenesenog iz prethodnih godina, odnosno nisu pridonijele ostvarenju pozitivnih poslovnih rezultata.

S obzirom na navedeno, dane su preporuke bolničkim zdravstvenim ustanovama da u dogovoru s HZZO-om i Ministarstvom zdravlja naprave analizu postojećeg stanja, utvrde uzroke nepodmirivanja dospjelih obveza, povećanja obveza i manjka prihoda, utvrde mjere, odrede način i rok provedbe i odgovorne osobe te kontinuirano prate provođenje predviđenih mjera u cilju ostvarenja pozitivnog financijskog rezultata.

- **Javna nabava**

U postupcima javne nabave bolničke zdravstvene ustanove obvezne su primjenjivati odredbe Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16) i provedbene propise donesene na temelju navedenog Zakona. Postupke nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn te radova do 500.000,00 kn, odnosno jednostavnu nabavu, bolničke zdravstvene ustanove uređuju unutarnjim aktima.

U tablici u nastavku daju se podaci o nabavi roba, radova i usluga.

Tablica broj 13

Podaci o nabavi roba, radova i usluga

u kn

Nabava roba, radova i usluga	
Plan nabave	
Procijenjena vrijednost nabave	11.318.823.982,00
– Javna nabava	10.688.830.262,00
– Jednostavna nabava	629.993.720,00
Statističko izvješće o javnoj nabavi*	
Ukupna nabava	5.791.894.135,00
– Javna nabava	4.795.812.006,00
– Jednostavna nabava	996.082.129,00

\* Jedna bolnička zdravstvena ustanova nije sastavila statističko izvješće o javnoj nabavi.

Postupcima revizije obuhvaćena je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti od 3.488.555.762,00 kn, od čega se na javnu nabavu odnosi 3.034.764.993,00 kn, a na jednostavnu nabavu 453.790.769,00 kn.

Nepravilnosti i propusti u području javne nabave utvrđeni su kod većeg broja bolničkih zdravstvenih ustanova, a u nastavku se navode značajnije:



- Plan nabave donijele su sve bolničke zdravstvene ustanove. Iako je tijekom godine donesen veći broj izmjena i dopuna plana nabave, pojedini planovi nabave ne iskazuju realne potrebe jer ne sadrže podatke o pojedinim predmetima nabave koji su tijekom godine nabavljani ili sadrže predmete nabave za koje je bilo izvjesno da neće biti provedeni u tekućoj proračunskoj godini. S obzirom na to da je tijekom 2022. veći broj postupaka javne nabave poništen zato što je procijenjena vrijednost nabave bila manja od cijene najpovoljnije ponude, Državni ured za reviziju je pojedinim bolničkim zdravstvenim ustanovama preporučio više pozornosti posvetiti istraživanju i analizi tržišta u cilju realnijeg određivanja procijenjene vrijednosti nabave.
- Bolničke zdravstvene ustanove imaju vrijednosno značajnu jednostavnu nabavu, a pojedine unutarnjim aktima nisu propisale rokove za dostavu ponuda gospodarskih subjekata te nisu utvrdile slučajeve kada pri provedbi postupaka jednostavne nabave postoji obveza objave poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama i/ili u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, čime bi se pridonijelo postizanju veće transparentnosti provođenja postupaka jednostavne nabave.
- Veći broj bolničkih zdravstvenih ustanova za nabave roba nije proveo propisane postupke javne nabave ili postupke jednostavne nabave propisane unutarnjim aktima. Bez provedbe propisanih postupaka nabave nabavljeni su robe, radovi i usluge u ukupnom iznosu od 1.546.457.785,00 kn, od čega lijekovi u iznosu od 1.160.670.192,00 kn i medicinski potrošni materijal u iznosu od 363.893.480,00 kn. Lijekovi i medicinski potrošni materijal, u pravilu, nabavljani su izravnim ugovaranjem, na temelju narudžbenica. Jedan od razloga nabave bez propisanih postupaka nabave koje bolničke zdravstvene ustanova navode je da postupci zajedničke nabave nisu bili pravodobno provedeni. Nadalje, bez provedbe propisanih postupaka nabave nabavljane su robe i usluge u iznosu od 20.429.537,00 kn i radovi u iznosu od 1.464.576,00 kn.
- Registri ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te statistička izvješća o javnoj nabavi ne sadrže pojedine predmete nabave, kao i pojedine propisane podatke odnosno ne ažuriraju se redovito. Veći broj bolničkih zdravstvenih ustanova ne prati izvršenje ugovora o nabavi. Pojedine obavijesti o dodjeli ugovora o nabavi nisu objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave u roku od 30 dana od dana zaključenja ugovora o javnoj nabavi ili okvirnog sporazuma.

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





Tablica broj 14

Područja u kojima su utvrđene nepravilnosti koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja,  
prema bolničkim zdravstvenim ustanovama

Redni broj	Bolničke zdravstvene ustanove	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	Planiranje i izvršenje plana	Računovodstveno poslovanje i financijsko izvještavanje	Prihodi i potraživanja	Rashodi	Obveze i manjak prihoda	Javna nabava	Imovina i druge nepravilnosti
Kliničke ustanove									
1.	Klinički bolnički centar Osijek	x	x	x	x		x	x	x
2.	Klinički bolnički centar Rijeka		x	x	x	x	x	x	
3.	Klinički bolnički centar Sestre milosrdnice, Zagreb			x	x	x	x	x	x
4.	Klinički bolnički centar Split		x	x		x	x	x	
5.	Klinički bolnički centar Zagreb		x	x	x	x	x	x	x
6.	Klinička bolnica Merkur, Zagreb		x	x	x	x		x	x
7.	Klinika za infektivne bolesti „Dr. Fran Mihaljević“, Zagreb			x	x		x	x	x
8.	Klinika za ortopediju Lovran			x					
Opće bolnice									
9.	Nacionalna memorijalna bolnica „Dr. Juraj Njavro“ Vukovar		x				x	x	
10.	Opća bolnica „Dr. Anđelko Višić“ Bjelovar			x		x	x	x	



Redni broj	Bolničke zdravstvene ustanove	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	Planiranje i izvršenje plana	Računovodstveno poslovanje i financijsko izvještavanje	Prihodi i potraživanja	Rashodi	Obveze i manjak prihoda	Javna nabava	Imovina i druge nepravilnosti
11.	Opća bolnica „Dr. Josip Benčević” Slavonski Brod							x	
12.	Opća bolnica „Dr. Tomislav Bardek” Koprivnica			x			x		
13.	Opća bolnica Dubrovnik		x	x	x			x	
14.	Opća bolnica Karlovac		x				x	x	x
15.	Opća bolnica Nova Gradiška							x	x
16.	Opća bolnica Pula – Ospedale Generale di Pola			x					
17.	Opća bolnica Šibensko-kninske županije	x	x	x			x	x	
18.	Opća bolnica Varaždin		x	x	x	x	x	x	
19.	Opća bolnica Zadar	x	x	x	x			x	
20.	Opća i veteranska bolnica „Hrvatski ponos” Knin					x	x	x	
21.	Opća županijska bolnica Našice		x				x	x	
22.	Opća županijska bolnica Vinkovci						x	x	
23.	Županijska bolnica Čakovec				x			x	
Specijalne bolnice									
24.	Psihijatrijska bolnica Ugljan			x					
25.	Specijalna bolnica za medicinsku rehabilitaciju Biokovka, Makarska		x	x				x	x



Redni broj	Bolničke zdravstvene ustanove	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	Planiranje i izvršenje plana	Računovodstveno poslovanje i financijsko izvještavanje	Prihodi i potraživanja	Rashodi	Obveze i manjak prihoda	Javna nabava	Imovina i druge nepravilnosti
26.	Specijalna bolnica za medicinsku rehabilitaciju Kalos, Vela Luka		x	x		x		x	
27.	Specijalna bolnica za medicinsku rehabilitaciju Krapinske Toplice						x	x	
28.	Specijalna bolnica za ortopediju, Biograd na Moru						x	x	
29.	Specijalna bolnica za ortopediju i rehabilitaciju „Martin Horvat” Rovinj – Rovigno – Ospedale specialistico per l’ortopedia e la riabilitazione „Martin Horvat” Rovinj – Rovigno			x					x
30.	Specijalna bolnica za zaštitu djece s neurorazvojnim i motoričkim smetnjama, Zagreb	x	x	x	x	x		x	x
31.	Thalassotherapia Opatija – Specijalna bolnica za medicinsku rehabilitaciju bolesti srca, pluća i reumatizma			x					



Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste bolničkim zdravstvenim ustanovama Ured je dao 558 naloga i preporuka, čija bi provedba pridonijela istinitom, pouzdanom i točnom iskazivanju sredstava, izvora sredstava te prihoda i primitaka i rashoda i izdataka u financijskim izvještajima, kao i povećanju usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te učinkovitosti korištenja sredstava.

Također, utvrđeno je da je u prošlim revizijama bolničkih zdravstvenih ustanova dano 410 naloga i preporuka (za 37 bolničkih zdravstvenih ustanova jer jedna nije prije obuhvaćena revizijom<sup>4</sup>) od kojih je provedeno 266 ili 64,9 %, nisu provedena 83 ili 20,2 %, djelomično je provedeno 45 ili 11,0 %, zbog izmjene propisa i drugih okolnosti nije primjenjivo 12 ili 2,9 %, a u postupku provedbe su četiri ili 1,0 % naloga i preporuka.

## **NEPROFITNE ORGANIZACIJE**

Revizijom su obuhvaćene tri neprofitne organizacije koje vode poslovne knjige i sastavljaju financijske izvještaje prema propisima koji uređuju poslovanje neprofitnih organizacija, i to: Hrvatske obrtničke komore, Hrvatske poljoprivredne komore i Hrvatskog katoličkog sveučilišta. Obuhvaćeni su financijski izvještaji i poslovanje navedenih neprofitnih organizacija za 2022. Revizije ovih subjekata obavljene su prvi put.

Ciljevi revizije bili su provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja, primjenu zakona i drugih propisa u vezi s organizacijom i financijsko-računovodstvenim poslovanjem, pravilnost stjecanja prihoda i ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom/planom rada i financijskim planom te pravilnost izvršenja drugih transakcija i aktivnosti u vezi s poslovanjem, kao i usklađenost provedenih aktivnosti s programom/planom rada. Kod Hrvatskog katoličkog sveučilišta cilj revizije bio je i provjeriti i ocijeniti pravilnost (namjensko korištenje) te svrsishodnost korištenja sredstava dobivenih iz državnog i lokalnog proračuna.

U tablici u nastavku daju se podaci o financijskim pokazateljima poslovanja neprofitnih organizacija obuhvaćenih revizijom.

---

<sup>4</sup> Iz Opće županijske bolnice Požega izdvojena je i osnovana Opća županijska bolnica Pakrac i bolnica hrvatskih veterana, a započela je s radom 1. siječnja 2018.



Tablica broj 15

Financijski pokazatelji poslovanja  
neprofitnih organizacija

u kn

Financijski pokazatelji	Iznos
Ukupni prihodi	69.197.603,00
Ukupni rashodi	69.741.502,00
Manjak prihoda (jedna neprofitna organizacija)	-957.673,00
Višak prihoda (dvije neprofitne organizacije)	413.774,00
Ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora	106.650.892,00

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

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

U tablici u nastavku navode se izražena mišljenja o financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja, prema neprofitnim organizacijama.

Tablica broj 16

Mišljenja o financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja,  
prema neprofitnim organizacijama

Redni broj	Neprofitna organizacija	Mišljenja	
		o financijskim izvještajima	o usklađenosti poslovanja
1.	Hrvatska obrtnička komora	uvjetno	bezuovjetno
2.	Hrvatska poljoprivredna komora	uvjetno	bezuovjetno
3.	Hrvatsko katoličko sveučilište	uvjetno	uvjetno

**Nalazi revizije**

Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti u području sustava unutarnjih kontrola; planiranja, programa rada i izvješćivanja; računovodstvenog poslovanja (u dijelu koji se odnosi na poslovne knjige, evidentiranje/iskazivanje poslovnih događaja te popis imovine i obveza) i financijskih izvještaja; rashoda (u dijelu koji se odnosi na naknade troškova zaposlenima, rashoda za zaposlene, ugovora o djelu, službenih putovanja i drugih rashoda) te (javne) nabave, što je detaljnije navedeno u pojedinačnim izvješćima koja su objavljena na mrežnim stranicama Ureda.



U područjima planiranja, programa rada i izvješćivanja te računovodstvenog poslovanja i financijskih izvještaja utvrđene su nepravilnosti i propusti kod svih navedenih neprofitnih organizacija. Značajnije nepravilnosti i propusti utvrđeni kod pojedinih subjekata navode se u nastavku:

- Financijski plan te njegove izmjene i dopune sadrže obrazloženja skupina prihoda i rashoda te programa, aktivnosti i projekata, ali nije vidljiv planirani rezultat poslovanja za koji se očekuje da će biti ostvaren na 31. prosinca godine koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan. Iako su donesene izmjene financijskog plana, i dalje su ostvarena značajna odstupanja pojedinih ostvarenih prihoda i rashoda u odnosu na planirane.
- Godišnji program rada ne sadrži potrebna sredstva za provedbu planiranih aktivnosti po svakom području te izvore financiranja.
- Godišnji izvještaj o radu sadrži opis aktivnosti, programa i projekata, a ne sadrži financijske pokazatelje, odnosno planirana i utrošena sredstva.
- Pojedine pomoćne poslovne knjige (obveza, danih i primljenih jamstava i garancija) nisu ustrojene, a pojedine (ulaznih računa, putnih naloga) nisu uredno vođene.
- Prihodi, rashodi i imovina nisu u pojedinim slučajevima evidentirani u poslovnim knjigama ni iskazani u financijskim izvještajima na računima propisanim računskim planom za neprofitne organizacije, a pojedini su evidentirani i iskazani na temelju knjigovodstvenih isprava koje nisu vjerodostojne, uredne ni prethodno kontrolirane.
- Popis imovine i obveza nije cjelovit, u popisne liste uneseni su podaci o količini, ali ne i podaci o vrijednosti (u novčanim izrazima), usklađenje knjigovodstvenog i stvarnog stanja nije obavljeno.
- U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine, iako su iskazana značajna odstupanja pojedinih prihoda i rashoda.

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 neprofitnim organizacijama.



Tablica broj 17

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

Redni broj	Neprofitna organizacija	Sustav unutarnjih kontrola	Planiranje, program rada i izvješćivanje	Računovodstveno poslovanje	Rashodi
1.	Hrvatska obrtnička komora			x	
2.	Hrvatska poljoprivredna komora			x	
3.	Hrvatsko katoličko sveučilište	x	x	x	x

Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste Ured je dao 52 naloga i preporuke, čija bi provedba pridonijela realnijem iskazivanju podataka u financijskim izvještajima i povećanju usklađenosti poslovanja sa zakonima i drugim propisima te unutarnjim aktima.

### **TRGOVAČKA DRUŠTVA U DRŽAVNOM VLASNIŠTVU I VLASNIŠTVU JEDINICA LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOPRAVE**

U ovom izvještajnom razdoblju obavljena je financijska revizija 17 trgovačkih društava (jednog trgovačkog društva u državnom vlasništvu i 16 društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave) te revizija usklađenosti tri trgovačka društva (dva društva u državnom vlasništvu i jednog društva u vlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave).

Za potrebe ovog izvješća dalje u tekstu će se za trgovačka društva u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koristiti izraz: trgovačka društva u vlasništvu lokalnih jedinica.

#### **– HRVATSKA KONTROLA ZRAČNE PLOVIDBE D.O.O.**

Ured je obavio **financijsku reviziju** društva Hrvatska kontrola zračne plovidbe d.o.o. (dalje u tekstu: Društvo) za 2021. u okviru koje je provjerena i usklađenost postupaka zapošljavanja i sustava unaprjeđenja zaposlenika 2019. – 2022. s propisima.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, usklađenost poslovanja Društva sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje te usklađenost postupaka zapošljavanja i sustava unaprjeđenja zaposlenika 2019. – 2022. s propisima.



Cilj revizije bio je izražavanje mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, je li poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te jesu li postupci zapošljavanja i sustava unaprjeđenja zaposlenika 2019. – 2022. usklađeni s propisima.

Društvo je osnovano 1999. prema Zakonu o osnutku Hrvatske kontrole zračne plovidbe (Narodne novine 19/98, 20/00 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 51A/13) kao društvo s ograničenom odgovornošću, a osnivač i 100-postotni vlasnik je Republika Hrvatska. Društvo je pravna osoba od posebnog interesa za Republiku Hrvatsku. Osnovne djelatnosti Društva su pružanje usluga u zračnoj plovidbi, provedba operativnih poslova zračne plovidbe, a posebice kontrola zračnog prometa, poslovi uzbunjivanja, letnih informacija i preduzetnog informiranja u cilju sigurnog, redovitog i nesmetanog odvijanja zračnog prometa te druge djelatnosti u vezi sa zračnom plovidbom u skladu s međunarodnim i nacionalnim propisima i standardima.

U tablici u nastavku daju se financijski pokazatelji poslovanja Društva za 2021.

Tablica broj 18

Financijski pokazatelji poslovanja Društva za 2021.

Financijski pokazatelji	u kn
	Iznos
Ukupni prihodi	597.612.814,00
Ukupni rashodi	603.818.080,00
Gubitak	-6.205.266,00
Ukupna vrijednost imovine te obveza i kapitala	1.135.918.780,00
Potraživanja	122.141.692,00
Obveze	161.964.017,00

Financijskom revizijom obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, prihodi, rashodi, imovina, obveze, kapital i rezerve, javna nabava te postupci zapošljavanja i sustava unaprjeđenja zaposlenika 2019. – 2022. s propisima.

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

### Nalazi revizije

Obavljenom revizijom utvrđene su nepravilnosti i propusti koji se odnose na imenovanje članova Nadzornog odbora, unutarnje akte, javnu nabavu te postupke zapošljavanja, a u nastavku se navode najznačajniji:



- Prema odredbama Zakona o osnutku Hrvatske kontrole zračne plovidbe i Statuta Društva, Nadzorni odbor čini pet članova, od kojih četiri bira i opoziva Skupština, a jedan član bira se iz reda zaposlenika. Članovi Nadzornog odbora biraju se na vrijeme od četiri godine i mogu biti ponovno birani. Izbor i imenovanje članova nadzornog odbora pravnih osoba od posebnog interesa za Republiku Hrvatsku propisani su odredbama Zakona o upravljanju državnom imovinom i Uredbe o uvjetima za izbor i imenovanje članova nadzornih odbora i uprava pravnih osoba od posebnog interesa za Republiku Hrvatsku i načinu njihovih izbora. Od veljače 2017. do vremena obavljanja revizije (lipanj 2023.) članovi Nadzornog odbora Društva koje imenuje Skupština Društva nisu imali mandat četiri godine propisan odredbama navedenog Zakona i Statuta Društva, nego šest, odnosno tri mjeseca. Skupština Društva je imenovala članove Nadzornog odbora na vrijeme od šest mjeseci u skladu s odlukom Vlade Republike Hrvatske (zaključak Vlade Republike Hrvatske kojim se predlaže Skupštini Društva imenovanje članova Nadzornog odbora), a na vrijeme od tri mjeseca bez odluke Vlade Republike Hrvatske. Nadalje, od travnja 2018. do vremena obavljanja revizije (lipanj 2023.) Društvo nije imalo pet članova Nadzornog odbora kako je propisano odredbama navedenog Zakona i Statuta, nego je imalo tri ili četiri člana, a jednog člana, kojeg izabire Radničko vijeće iz redova zaposlenika, imalo je u 2019. šest mjeseci, u 2020. četiri mjeseca, u 2022. osam mjeseci te tri mjeseca u 2023. Od 1. siječnja 2020. do 6. srpnja 2020. Društvo nije imalo Nadzorni odbor.
- Društvo je koncem 2019. imalo 749 zaposlenika, koncem 2020. imalo je 743, koncem 2021. imalo je 740 te je koncem 2022. imalo 752 zaposlenika. Od 2019. do 2022. u Društvu su zaposlena ukupno 103 nova zaposlenika, od čega se na kontrolore studente odnosi 61, a na administrativno i pomoćno zrakoplovno osoblje 42 zaposlenika. Zapošljavanje novih zaposlenika i popunjavanje slobodnih radnih mjesta zaposlenicima Društva uređeno je Kolektivnim ugovorom Društva i unutarnjim aktima Društva. Nakon provedenih javnih oglasa, u 2021. je zaposleno 29 novih zaposlenika (25 kontrolora studenata i četiri zaposlenika na radnim mjestima administrativnog i pomoćnog zrakoplovnog osoblja). Nadalje, nakon objavljenih osam internih oglasa u 2021., 21 zaposlenik Društva je preraspodijeljen na druga radna mjesta, a 16 radnih mjesta je popunjeno ponudom ugovora o radu zaposlenicima koji su u radnom odnosu u Društvu. Uvjeti za radna mjesta propisani su Pravilnikom o organizaciji koji donosi Skupština Društva, a dio uvjeta za radna mjesta kontrolora je propisan i Uredbom Komisije Europske unije o utvrđivanju tehničkih zahtjeva i administrativnih postupaka koji se odnose na dozvole i certifikate kontrolora zračnog prometa iz 2015.



Revizijom je utvrđeno da su u pojedinim javnim i internim oglasima uz uvjete propisane spomenutim Pravilnikom i Uredbom navedeni i dodatni uvjeti i prednosti koji nisu propisani Pravilnikom i Uredbom.

Nadalje, unutarnjim aktima Društva nije propisano na koji način se provodi testiranje administrativnog i pomoćnog zrakoplovnog osoblja (pisano i/ili usmeno), koji testovi se provode i za koje radno mjesto (područja testiranja po radnim mjestima), način ocjenjivanja/bodovanja rezultata testiranja, način i oblik izvješća o rezultatima testiranja i utjecaj rezultata svakog od provedenih testiranja na ukupan rezultat testiranja i odabir kandidata.

Unaprijed utvrđena pravila osigurala bi transparentnost te mjerljive pokazatelje rezultata testiranja.

Postupak odabira kandidata za zasnivanje radnog odnosa javnim oglasom i za popunjavanje radnih mjesta internim oglasom obavlja povjerenstvo koje imenuje direktor Društva. Osnivanje i zadaće povjerenstva, broj članova i sastav povjerenstva propisani su Postupkom odabira administrativnog i pomoćnog zrakoplovnog osoblja, Postupkom odabira kontrolora i Postupkom internog odabira. Navedenim unutarnjim aktima detaljnije je utvrđen postupak odabira kandidata odnosno selekcija zaprimljenih prijava te krugovi (faze) testiranja.

Revizijom je utvrđeno da u pojedinim postupcima povjerenstva nisu imala propisan broj članova. Utvrđeno je da rad povjerenstva u dijelu koji se odnosi na testiranje kandidata nije u potpunosti dokumentiran, jer uz izvješća povjerenstva nisu priloženi podaci (izvještaji/rang-liste/obraci) o rezultatima testiranja na temelju kojih su predloženi kandidati.

Postupcima odabira administrativnog i pomoćnog zrakoplovnog osoblja i Postupcima odabira kontrolora ni drugim unutarnjim aktima nije propisan oblik i sadržaj prezentiranja podataka o rezultatima testiranja (obraci testiranja) te nije propisano da rezultati testiranja trebaju biti sastavni dio izvješća povjerenstava.

Za ponudu ugovora o radu za pojedino slobodno radno mjesto zaposleniku Društva nisu unutarnjim aktima propisane procedure, odgovornosti i ovlaštenja osoba koje sudjeluju u postupku ponude ugovora o radu.

Za utvrđene nepravilnosti i propuste Državni ured za reviziju dao je 32 naloga i preporuke, čija bi provedba pridonijela većoj usklađenosti poslovanja sa zakonima i unutarnjim aktima te osiguranju preduvjeta za unaprjeđenje sustava zapošljavanja.

Nadalje, utvrđeno je da je u prošloj reviziji Društva dano deset naloga i preporuka, od kojih je provedeno šest ili 60,0 %, u postupku provedbe je jedna preporuka ili 10,0 %, a za tri ili 30,0 % naloga i preporuka provedba nije primjenjiva zbog promjena propisa ili promjena okolnosti u kojima spomenuto Društvo posluje.



## - TRGOVAČKA DRUŠTVA U VLASNIŠTVU LOKALNIH JEDINICA

Ured je obavio **financijsku reviziju** 16 trgovačkih društava u vlasništvu županija, gradova i općina.

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

U tablici u nastavku daju se pokazatelji poslovanja trgovačkih društava u vlasništvu lokalnih jedinica za 2021. (osam trgovačkih društava) i za 2022. (osam trgovačkih društava).

Tablica broj 19

### Financijski pokazatelji poslovanja trgovačkih društava u vlasništvu lokalnih jedinica

u kn

Financijski pokazatelji za 2021.	Iznos
Ukupni prihodi	162.182.173,00
Ukupni rashodi	164.337.111,00
Dobit (šest društava)	1.285.322,00
Gubitak (dva društva)	-3.440.260,00
Ukupna vrijednost imovine te obveza i kapitala	1.196.105.079,00
Financijski pokazatelji za 2022.	Iznos
Ukupni prihodi	54.726.630,00
Ukupni rashodi	55.303.279,00
Dobit (pet društava)	634.853,00
Gubitak (tri društva)	-1.211.502,00
Ukupna vrijednost imovine te obveza i kapitala	43.066.208,00

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

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

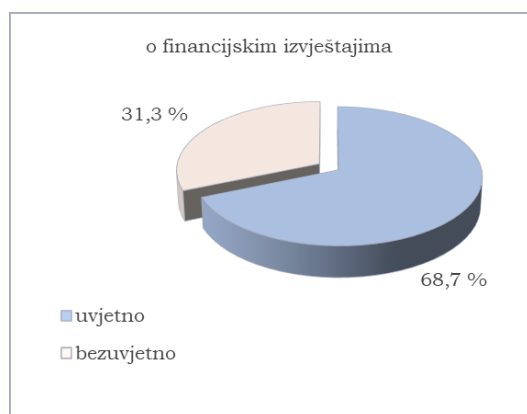
U tablici u nastavku navedena su mišljenja o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja, prema trgovačkim društvima u vlasništvu lokalnih jedinica, a u grafičkim prikazima struktura izraženih mišljenja.

Tablica broj 20

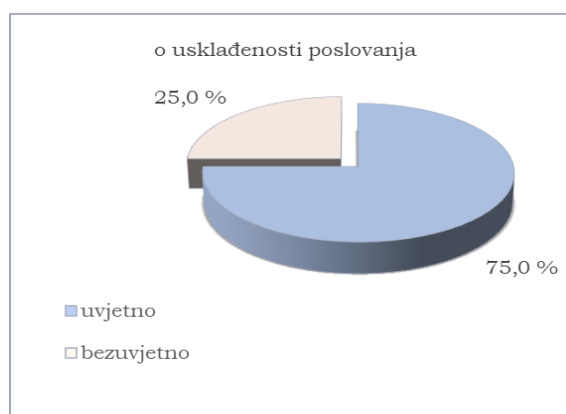
Mišljenja o financijskim izvještajima i  
o usklađenosti poslovanja, prema trgovačkim društvima u vlasništvu  
lokalnih jedinica

Redni broj	Trgovačka društva u vlasništvu lokalnih jedinica	Mišljenja	
		o financijskim izvještajima	o usklađenosti poslovanja
1.	Bošana d.o.o., Biograd na Moru	uvjetno	uvjetno
2.	Čistoća Cetinske krajine d.o.o., Sinj	uvjetno	uvjetno
3.	Čistoća Pag d.o.o.	uvjetno	uvjetno
4.	Čistoća Županja d.o.o.	bezuovjetno	uvjetno
5.	EKO ALEJA d.o.o., Krapinske Toplice	bezuovjetno	bezuovjetno
6.	Gacka d.o.o., Otočac	uvjetno	uvjetno
7.	Gradsko komunalno društvo Senj d.o.o.	uvjetno	uvjetno
8.	Humplin d.o.o., Hum na Sutli	bezuovjetno	bezuovjetno
9.	Inovativni Zadar d.o.o.	uvjetno	bezuovjetno
10.	Komunalno društvo Ivankovo d.o.o.	bezuovjetno	uvjetno
11.	Našički vodovod d.o.o.	uvjetno	uvjetno
12.	Škovacin d.o.o., Rogoznica	uvjetno	uvjetno
13.	TRGO - KOM d.o.o., Veliko Trgovišće	uvjetno	uvjetno
14.	Vodovod Dubrovnik d.o.o.	uvjetno	uvjetno
15.	Vodovod-Vir d.o.o.	uvjetno	uvjetno
16.	ZELENJAK PLIN d.o.o., Klanjec	bezuovjetno	bezuovjetno

Struktura izraženih mišljenja



Grafički prikaz broj 8



Grafički prikaz broj 9

**Nalazi revizije**

Financijskom revizijom trgovačkih društava utvrđene su nepravilnosti i propusti u području sustava unutarnjih kontrola, planiranja, računovodstvenog poslovanja i financijskih izvještaja, prihoda i potraživanja, rashoda i obveza, javne nabave i druge nepravilnosti, što je detaljnije navedeno u pojedinačnim izvješćima koja su objavljena na mrežnim stranicama Ureda.





U nastavku su opisane značajnije nepravilnosti utvrđene u pojedinim područjima.

- **Sustav unutarnjih kontrola**

Odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru propisano je da odgovorna osoba institucije treba uspostaviti kontrolno okruženje kojim je potrebno osigurati, između ostalog, jasnu misiju, viziju i poslovne ciljeve, uspostaviti upravljanje rizicima kao cjelovit proces utvrđivanja, procjenjivanja i praćenja rizika u odnosu na poslovne ciljeve te poduzimanja potrebnih mjera radi smanjenja rizika. Također, odgovorna osoba treba uspostaviti kontrole koje uključuju pisana pravila, procedure, postupke i druge mjere ili aktivnosti radi smanjenja rizika na prihvatljivu razinu, a u svrhu ostvarenja poslovnih ciljeva. Učinkovito upravljanje rizicima omogućava donošenje kvalitetnijih odluka, bolje planiranje i optimiziranje raspoloživih sredstava, bavljenje prioritetima te izbjegavanje budućih problema koji se mogu pojaviti u poslovanju.

Vezano za sustav unutarnjih kontrola u pojedinim trgovačkim društvima utvrđene su nepravilnosti, od kojih se navode najznačajnije:

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

- **Planiranje**

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

Vezano za područje planiranja u pojedinim trgovačkim društvima utvrđene su nepravilnosti, od kojih se navode najznačajnije:

- Strateški (dugoročni) planovi kojima bi se utvrdili dugoročni ciljevi razvoja na način da su konkretni, mjerljivi i vremenski određeni s utvrđenim pokazateljima rezultata i učinaka nisu doneseni. Također, nisu doneseni poslovni planovi.



- Prihodi i rashodi u financijskim planovima planirani su prema vrsti prihoda i rashoda, ali ne i prema računima iz Računskog plana, zbog čega nisu bili usporedivi s podacima o ostvarenim prihodima i rashodima iskazanim u financijskim izvještajima.
- Iako su ostvareni prihodi i rashodi značajno odstupali u odnosu na planirane, izmjene i dopune financijskog plana nisu donesene. Izvješća o ostvarenju financijskog plana, iz kojih bi bila vidljiva usporedba planiranih i ostvarenih veličina, razlozi odstupanja te usporedba pokazatelja uspješnosti s prijašnjim razdobljima, nisu sastavljena.
- Rashodi u financijskim planovima nisu realno planirani.

- **Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji**

Trgovačka društva su obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema odredbama Zakona o računovodstvu (Narodne novine 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20 – ispravak, 114/22 i 82/23) te Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (Narodne novine 95/16, 144/20 i 158/23).

Društva razvrstana u velike poduzetnike i subjekti od javnog interesa primjenjuju Međunarodne standarde financijskog izvještavanja, a srednji, mali i mikro poduzetnici primjenjuju Hrvatske standarde financijskog izvještavanja, koji su sastavni dio Odluke o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine 86/15, 105/20, 9/21 – ispravak i 150/22).

Vezano za područje računovodstvenog poslovanja i financijskih izvještaja kod pojedinih trgovačkih društava utvrđene su nepravilnosti i propusti, od kojih su značajnije sljedeće:

- Dugotrajna materijalna imovina te potraživanja evidentirana u pomoćnim knjigama nisu usklađena s dugotrajnom materijalnom imovinom te potraživanjima evidentiranim u glavnoj knjizi i iskazanim u financijskim izvještajima.
- Vrijednosti dugotrajne materijalne imovine i dugoročnih obveza evidentirane u poslovnim knjigama te iskazane u financijskim izvještajima nisu istovjetne.
- Stope amortizacije utvrđene računovodstvenim politikama te u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja nisu primjenjivane, otpis sitnog inventara i auto guma nije evidentiran u skladu s Odlukom o računovodstvenim metodama i politikama kojima je predviđen jednokratni otpis.
- Prihodi i rashodi, odgođeni prihodi, kratkotrajna imovina, potraživanja i obveze te kapitalne rezerve nisu točno evidentirani u poslovnim knjigama te iskazani u financijskim izvještajima.
- Pojedina materijalna i nematerijalna imovina te prihodi i rashodi nisu iskazani na odgovarajućim pozicijama u financijskim izvještajima. Pojedina potraživanja su iskazana u financijskim izvještajima kao dugoročna potraživanja, a trebalo ih je evidentirati kao kratkoročna potraživanja. Navedeno je utjecalo na strukturu prihoda i rashoda te strukturu imovine iskazane u financijskim izvještajima.



- Sredstva potpore iskazana su u okviru dugoročnih obveza te kapitalnih rezervi, što nije u skladu s odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.
- Popis imovine i obveza nije cjelovit jer dio imovine ili obveza nije popisano, popisne liste sadrže podatke u naturalnim, ali ne i u novčanim izrazima, a knjigovodstveno stanje nije usklađeno sa stanjem utvrđenim popisom.

#### • **Prihodi i potraživanja**

Ukupni prihodi 16 trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom iznosili su 216.908.803,00 kn, od čega su prihodi (osam trgovačkih društava) u 2021. iznosili 162.182.173,00 kn, a u 2022. su prihodi (osam trgovačkih društava) iznosili 54.726.630,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su poslovni prihodi u iznosu od 215.160.247,00 kn, koji čine 99,2 % ukupnih prihoda trgovačkih društava. Potraživanja su koncem godine iznosila 44.129.678,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 26.303.223,00 kn.

Vezano za područje prihoda i potraživanja značajnije utvrđene nepravilnosti odnose se na sljedeće:

- U zakup je dana zgrada i ekonomsko dvorište bez provedenog javnog natječaja.
- Naplata dnevne naknade za zakup prodajnih mjesta nije obavljena.
- Ugovarane su različite cijene zbrinjavanja miješanog komunalnog otpada na odlagalište s trgovačkim društvima koja se bave sakupljanjem miješanog komunalnog otpada iz četiri općine i dva grada, što nije u skladu sa Zakonom o održivom gospodarenju otpadom (Narodne novine 94/13, 73/17, 14/19 i 98/19), koji je bio u primjeni od veljače 2019. do srpnja 2021. i Zakonom o gospodarenju otpadom (Narodne novine 84/21 i 142/23), koji je u primjeni od srpnja 2021.
- Iako su poduzimane mjere za naplatu potraživanja, dospjela potraživanja su i nadalje vrijednosno značajna. Za naplatu potraživanja nisu donesene procedure kojima bi se uredila naplata prihoda, odnosno potraživanja, postupak odgode plaćanja, obročne otplate i otpisa potraživanja kako bi se osigurao učinkovit sustav nadzora naplate prihoda i potraživanja.

#### • **Rashodi i obveze**

Ukupni rashodi 16 trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom iznosili su 219.640.390,00 kn, od čega su rashodi (osam trgovačkih društava) u 2021. iznosili 164.337.111,00 kn, a u 2022. su rashodi (osam trgovačkih društava) iznosili 55.303.279,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su poslovni rashodi u iznosu od 216.564.107,00 kn, koji čine 98,6 % ukupnih rashoda. Troškovi osoblja sudjeluju u ukupnim rashodima s 36,9 %, materijalni troškovi s 30,8 %, amortizacija s 22,6 %, a svi drugi rashodi s 9,7 %.



Ukupne obveze trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom iznosile su koncem godine 235.624.584,00 kn, od čega se na dospjele obveze odnosi 20.700.703,00 kn.

U vezi s područjem rashoda i obveza kod pojedinih trgovačkih društava revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti, od kojih su značajnije sljedeće:

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

#### • **Javna nabava**

U postupcima javne nabave trgovačka društva obvezna su primjenjivati odredbe Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22), Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20) i druge provedbene propise koji uređuju područje javne nabave.

Prema podacima iz statističkih izvješća o javnoj nabavi, vrijednost nabave revizijom obuhvaćenih trgovačkih društava na koju se primjenjivao Zakon o javnoj nabavi iznosila je 287.146.339,00 kn, od čega je vrijednost javne nabave iznosila 251.986.133,00 kn, a jednostavne nabave 35.160.206,00 kn.

Nepravilnosti i propusti u vezi s nabavom utvrđene su kod jedanaest trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom. Odnose se na plan nabave, postupke nabave, statističko izvješće o javnoj nabavi te registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. U nastavku se navode značajnije utvrđene nepravilnosti:

- Plan nabave roba, radova i usluga pojedinih trgovačkih društava ne sadrži predmete nabave vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn (2.650,00 eura).
- Za pojedine nabave roba, radova i usluga nisu poštovani načini nabave propisani unutaršnjim aktima, jer su nabave obavljene ispostavljanjem narudžbenice izravno odabranom dobavljaču ili izravnim ugovaranjem, a trebalo je uputiti poziv na dostavu ponuda.
- Bez provedbe postupaka javne nabave trgovačka društva su nabavila roba, radova i usluga u vrijednosti od 5.875.535,00 kn.



- Pojedina trgovačka društva nisu izradila godišnje statističko izvješće o javnoj nabavi ili statističko izvješće o javnoj nabavi nije potpuno odnosno nisu obuhvaćeni svi predmeti nabave. Pojedina trgovačka društva nisu ustrojila registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, registar nije ažuriran te objavljen na mrežnim stranicama.
- U registru ugovora nisu navedeni podaci na temelju provedenih postupaka jednostavne nabave te podaci o robama, radovima i uslugama nabavljenim izravnim ugovaranjem, čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn (2.650,00 eura).

- **Druge nepravilnosti**

Od drugih utvrđenih nepravilnosti, najznačajnije se odnose na gubitke vode i zaduživanje.

- Od tri trgovačka društva koja pružaju vodne usluge, dva su imala neprihvatljivo visoke gubitke vode, i to jedno trgovačko društvo 37,6 %, a drugo trgovačko društvo 48,9 %. Iako su poduzimala aktivnosti za smanjenje gubitaka u javnom vodoopskrbnom sustavu, gubici vode su i nadalje visoki. Prema Strategiji upravljanja vodama (Narodne novine 91/08), potrebno je smanjiti gubitke vode iz javnih vodoopskrbnih sustava na prihvatljive vrijednosti od 15,0 % do 20,0 %, a Europska unija prihvatljivim smatra od 15,0 % do 18,0 %.
- Pojedina trgovačka društva su se dugoročno zaduživala za nabavu dugotrajne imovine, pri čemu nije pribavljena suglasnost većinskog vlasnika, odnosno osnivača.

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



Tablica broj 21

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

Redni broj	Trgovačka društva u vlasništvu lokalnih jedinica	Razdoblje revidiranja	Sustav unutarnjih kontrola	Planiranje	Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji	Prihodi i potraživanja	Rashodi i obveze	Javna nabava	Gubitak	Zaduživanje
1.	Bošana d.o.o., Biograd na Moru	2021.	x	x	x	x		x		
2.	Čistoća Cetinske krajine d.o.o., Sinj	2021.			x		x	x		
3.	Čistoća Pag d.o.o.	2021.			x		x	x		
4.	Čistoća Županja d.o.o.	2022.		x		x		x		
5.	Gacka d.o.o., Otočac	2021.			x	x	x	x		
6.	Gradsko komunalno društvo Senj d.o.o.	2022.		x	x		x	x	x	
7.	Inovativni Zadar d.o.o.	2021.			x					
8.	Komunalno društvo Ivankovo d.o.o.	2022.	x	x				x		
9.	Našički vodovod d.o.o.	2021.		x	x	x	x			
10.	Škovacin d.o.o., Rogoznica	2022.	x	x	x	x		x		
11.	TRGO - KOM d.o.o., Veliko Trgovišće	2022.	x	x	x		x	x		x
12.	Vodovod Dubrovnik d.o.o.	2021.	x	x	x	x	x	x		x
13.	Vodovod-Vir d.o.o.	2021.		x	x			x	x	

Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste Ured je dao 224 naloga i preporuke, čija bi provedba pridonijela postizanju istinitosti i vjerodostojnosti poslovnih knjiga i financijskih izvještaja, većoj usklađenosti poslovanja sa zakonima i drugim propisima, većoj razini javne odgovornosti za učinkovito upravljanje sredstvima te postizanju ušteda pri nabavi roba, radova i usluga.

Nadalje, utvrđeno je da su u prošlim revizijama ovih trgovačkih društava dana 44 naloga i preporuke (koji se odnose na pet trgovačkih društava jer je za jedanaest trgovačkih društava revizija obavljena prvi put ili u prošlim revizijama nisu dani nalozi i preporuke), od kojih su provedena 24 ili 54,6 %, djelomično je provedeno ili u postupku provedbe jedanaest ili 25,0 %, nije provedeno šest ili 13,6 %, a za tri ili 6,8 % naloga i preporuka provedba nije primjenjiva zbog statusnih promjena, promjena propisa ili promjena okolnosti u kojima spomenuta društva posluju.





## – REVIZIJE USKLAĐENOSTI TRGOVAČKIH DRUŠTAVA U DRŽAVNOM VLASNIŠTVU I VLASNIŠTVU LOKALNE JEDINICE

Ured je obavio reviziju usklađenosti dva trgovačka društva u državnom vlasništvu, od kojih reviziju usklađenosti poslovanja društva HEP-Opskrba d.o.o. za 2020., a društva Hrvatske šume d.o.o. za 2021. i 2022. te reviziju usklađenosti društva Zagrebački holding d.o.o. za 2021., 2022. i 2023.

U tablici u nastavku daju se podaci o izraženim mišljenjima o usklađenosti poslovanja prema trgovačkim društvima.

Tablica broj 22

### Mišljenja o usklađenosti prema trgovačkim društvima

Redni broj	Trgovačko društvo	Mišljenje o usklađenosti
1.	HEP-Opskrba d.o.o., Zagreb	bezuovjetno
2.	Hrvatske šume d.o.o., Zagreb	uvjetno
3.	Zagrebački holding d.o.o., Zagreb	uvjetno

Na temelju revizijom utvrđenih činjenica i kriterija koji proizlaze iz zakona, drugih propisa te unutarnjih akata koji uređuju poslovanje ovih trgovačkih društava, izražena su mišljenja o usklađenosti poslovanja, i to dva uvjetna i jedno bezuvjetno mišljenje.

U tablici u nastavku daju se financijski pokazatelji poslovanja trgovačkih društava.

Tablica broj 23

### Financijski pokazatelji poslovanja trgovačkih društava

u kn

Financijski pokazatelji	Iznos		
	2020. (jedno društvo)	2021. (dva društva)	2022. (dva društva)
Ukupni prihodi	342.258.638,00	4.434.730.116,00	5.275.488.309,00
Ukupni rashodi	340.603.317,00	4.823.028.625,00	4.668.576.850,00
Dobit (jedno društvo)	1.655.321,00	90.640.701,00	606.911.459,00
Gubitak (jedno društvo)	-	-478.939.210,00	-
Ukupna vrijednost imovine, obveza i kapitala	795.474.979,00	13.766.971.686,00	14.294.571.890,00

Za utvrđene nepravilnosti i propuste ovih društava dano je 46 naloga i preporuka, čija bi provedba pridonijela većoj usklađenosti poslovanja sa zakonima i unutarnjim aktima.



## **HEP-OPSKRBA D.O.O.**

Ured je obavio reviziju usklađenosti poslovanja društva HEP-Opskrba d.o.o. (dalje u tekstu: Društvo) za 2020.

Predmet revizije bila je usklađenost aktivnosti, financijskih transakcija i informacija koje se odnose na poslovanje Društva sa zakonima, propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje.

Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, imovina, obveze, kapital i rezerve, prihodi, rashodi te javna nabava.

Cilj revizije bio je izražavanje mišljenja je li poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Društvo je osnovano u siječnju 2003. Osnivač i jedini vlasnik Društva je društvo Hrvatska elektroprivreda d.d. Društvo posluje u okviru HEP grupe.

**Revizijom usklađenosti poslovanja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti te je o usklađenosti poslovanja izraženo bezuvjetno mišljenje.**

## **HRVATSKE ŠUME D.O.O.**

Ured je obavio reviziju usklađenosti poslovanja društva Hrvatske šume d.o.o. (dalje u tekstu: Društvo) za 2021. i 2022.

Predmet revizije bila je usklađenost aktivnosti, financijskih transakcija i informacija koje se odnose na poslovanje Društva sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje u šumarstvu, upravljanje ljudskim potencijalima, gospodarenje šumama i šumskim zemljištem, prodaja drvnih sortimenata, gospodarenje lovištima, nadzor nad obavljanjem djelatnosti te javna nabava.

Cilj revizije bio je izražavanje mišljenja je li poslovanje Društva u vezi s predmetom revizije usklađeno sa zakonima, drugim propisima te unutarnjim aktima.

Odredbama članka 17. Zakona o šumama (Narodne novine 68/18, 115/18, 98/19, 32/20, 145/20 i 101/23) propisano je da je javni šumoposjednik pravna osoba od posebnog interesa za Republiku Hrvatsku koja gospodari šumama i šumskim zemljištima u vlasništvu Republike Hrvatske. Osnivač javnog šumoposjednika kao društva s ograničenom odgovornošću je Republika Hrvatska. Naziv javnog šumoposjednika je Hrvatske šume, društvo s ograničenom odgovornošću.



Društvo je osnovano na temelju odredaba Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o šumama (Narodne novine 13/02) i Odluke Vlade Republike Hrvatske iz ožujka 2002., prema kojima je javno poduzeće Hrvatske šume p.o., Zagreb preoblikovano u trgovačko društvo Hrvatske šume d.o.o. Djelatnosti Društva su: organiziranje nabave šumskih sadnica i sjemena za obnovu šuma i pošumljavanje; proizvodnja, stavljanje na tržište ili uvoz šumskog reprodukcijanskog materijala; šumarstvo, sječa drva i usluge povezane s njima; prerada drva, proizvodnja proizvoda od drva i pluta (osim namještaja); pripremanje šumskih podloga za izgradnju šumske infrastrukture i protupožarnih prosjeka; planiranje i praćenje održavanja šumskih prometnica te kupnja i prodaja robe. Uz navedeno, Društvo obavlja i sljedeće djelatnosti: izrada projekata i elaborata šumskogospodarskih i lovnogospodarskih osnova, proizvodnja sječenog drva i iverja (sječke), gospodarenje lovištem i divljači te druge djelatnosti upisane u sudski registar.

### **O usklađenosti poslovanja izraženo je uvjetno mišljenje.**

U nastavku su opisane značajnije nepravilnosti utvrđene u pojedinim područjima.

- Prodajom drvnih sortimenata Društvo ostvaruje najznačajnije prihode iz kojih najvećim dijelom financira obavljanje djelatnosti gospodarenja šumama i šumskim zemljištem.

Prihodi od prodaje drvnih sortimenata u 2021. ostvareni su u iznosu od 2.115.957.126,00 kn ili 82,6 %, a u 2022. u iznosu od 2.558.152.138,00 kn ili 82,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Vlada Republike Hrvatske je u travnju 2017. donijela Strategiju razvoja prerade drva i proizvodnje namještaja Republike Hrvatske 2017. – 2020. s Akcijskim planom provedbe 2017. – 2020., kojom je u okviru mjere uspostava optimalnog modela opskrbe drvnom sirovinom iz državnih šuma, između ostalog, predviđena izrada kriterija za raspodjelu prava na zaključivanje ugovora za kupnju drvne sirovine. Nositelj provedbe navedene mjere je Ministarstvo poljoprivrede, a sunositelji su Društvo, Hrvatska gospodarska komora, Hrvatska udruga poslodavaca, Hrvatska obrtnička komora te Sveučilište u Zagrebu – Šumarski fakultet. Prema obrazloženju Društva, navedeni kriteriji utvrđeni su u Pismu razumijevanja za ugovaranje okvirnih i godišnjih ugovora za kupoprodaju trupaca (iz prosinca 2017.) i Pismu razumijevanja za ugovaranje okvirnih i godišnjih ugovora za kupoprodaju prostornog drva (iz travnja 2018.). Navedena pisma razumijevanja potpisali su Društvo i Udruženje drvno-prerađivačke industrije pri Hrvatskoj gospodarskoj komori na rok od deset godina. Pismima razumijevanja, između ostalog, utvrđeno je imenovanje Povjerenstva za provedbu pisama razumijevanja radi njihove operative provedbe te da se Povjerenstvo sastoji od dva člana Društva i dva člana Udruženja.



Prema obrazloženju odgovorne osobe, Društvo nije donijelo odluku kojom bi imenovalo dva člana Društva u Povjerenstvo za provedbu pisama razumijevanja te proizlazi da navedeno Povjerenstvo nije formalno osnovano. Revizijom je utvrđeno da je Društvo do travnja 2021. održavalo sastanke na kojima su bili nazočni članovi Uprave, direktorica i rukovoditelj Sektora komercijalnih poslova te dva člana Udruženja, uz koje je navedeno da su članovi Povjerenstva. Uz spomenute sudionike, na pojedinim sastancima bili su nazočni i drugi zaposlenici Društva te članovi Udruženja, koji su ujedno i kupci drvnih sortimenata. O navedenim sastancima sastavljeni su zapisnici iz kojih je vidljivo da se na sastancima razmatralo o pitanjima vezanim za prodaju drvnih sortimenata, iako je odredbama Pravilnika o prodaji proizvoda i usluga i godišnjim odlukama o načinima i uvjetima prodaje drvnih sortimenata utvrđeno da je prodaja drvnih sortimenata u nadležnosti Društva. Odredbama Pravilnika o prodaji proizvoda i usluga određen je način utvrđivanja cijena proizvoda i usluga te da cjenike proizvoda i usluga donosi Uprava Društva. U zapisniku iz studenoga 2020. sa sastanka članova Uprave i predstavnika Udruženja drveno-prerađivačke industrije pri Hrvatskoj gospodarskoj komori, koji su ujedno i ugovorni kupci Društva, navedeno je da je Uprava Društva predložila povećanje cijena proizvoda od hrasta kitnjaka i lužnjaka, međutim, odlučeno je da se cjenik glavnih šumskih proizvoda za 2021. neće mijenjati.

Na sastanku održanom 18. listopada 2021. na kojem su sudjelovali predstavnici Društva i navedenog Udruženja, dogovoren je postotak povećanja cijena pojedinih drvnih sortimenata. Uprava Društva je 28. listopada 2021. donijela novi Cjenik glavnih šumskih proizvoda u kojem su cijene povećane kako je dogovoreno na navedenom sastanku. Iz dokumentacije Društva nije vidljivo zašto je Uprava Društva, u čijoj je nadležnosti donošenje cjenika, organizirala sastanak s predstavnicima Udruženja, a posebno što su oni ujedno bili ugovorni kupci te su mogli izravno utjecati na utvrđivanje visine cijene drvnih sortimenata. Također, nije vidljivo na temelju čega je utvrđena cijena, odnosno povećanje cijena.

- Prema odredbama Pravilnika o prodaji proizvoda i usluga iz travnja 2014., cijene proizvoda i usluga Društva utvrđuju se u skladu s važećim propisima, odnosno sukladno ponudi i potražnji. Odredbama Pravilnika o prodaji proizvoda i usluga iz travnja 2022. utvrđeno je da Uprava Društva donosi cjenike na temelju prijedloga nadležnih sektora te da se cijene proizvoda i usluga Društva utvrđuju u skladu s važećim propisima, odnosno sukladno ponudi i potražnji. Uprava Društva donijela je u kolovozu 2022. novi Cjenik glavnih šumskih proizvoda te u rujnu 2022. izmjene navedenog Cjenika. Iz dostavljene dokumentacije Društva nije vidljivo na temelju čega je Uprava Društva u 2021. i 2022. utvrdila cijene i donijela cjenike glavnih šumskih proizvoda.



- Prema odredbama odluka o načinima i uvjetima prodaje drvnih sortimenata za 2021. i 2022., Društvo drvne sortimente prodaje javnim pozivima (prodaja na temelju ugovora), javnim nadmetanjima (dražba), izravnom prodajom uz gotovinsko plaćanje na blagajni te zaposlenicima Društva i ostalim kupcima na temelju pojedinačne odluke Uprave. Revizijom je utvrđeno da Društvo kada je prodavalo paket trupaca različitih dimenzija putem dražbe, kao početnu cijenu, nije primjenjivalo pojedinačnu cijenu iz važećeg Cjenika glavnih šumskih proizvoda, nego je početnu cijenu utvrđivalo metodom ponderirane cijene ili metodom aritmetičke sredine, što nije u skladu s odredbama Uredbe o dražbi određenih drvnih sortimenata kojima je propisano da početnu cijenu drvnih sortimenata čini važeća cijena po cjeniku Društva uvećana za troškove do mjesta prodaje i naknadu za korištenje šumskih cesta. Također, revizijom se nije moglo potvrditi na temelju kojeg akta su primjenjivane cijene utvrđene različitim metodama.
- Naknada o korištenju šumske infrastrukture u 2021. bila je utvrđena odredbama Pravilnika o korištenju šumske infrastrukture, a od travnja 2022. u primjeni je Pravilnik o uporabi šumske infrastrukture. Odredbama navedenih pravilnika utvrđen je način i uvjeti korištenja te plaćanje i visina naknade za korištenje šumske infrastrukture. Revizijom je utvrđeno da je Društvo u pojedinim slučajevima obračunalo naknadu za korištenje šumske infrastrukture manju nego što je utvrđeno odredbama Pravilnika o korištenju šumske infrastrukture.
- Broj zaposlenika u Društvu utvrđen je Pravilnikom o sistematizaciji radnih mjesta i planovima poslovanja za 2021. i 2022. Za 2021. bilo je predviđeno 8 706, a koncem godine bila su 7 963 zaposlenika, dok je za 2022. bilo predviđeno 8 775, a koncem godine bilo je 7 911 zaposlenika. Društvo je upravljanje ljudskim potencijalima uredilo unutarnjim aktima. Društvo nema strategiju upravljanja ljudskim potencijalima kojom bi obuhvatilo cjelokupno područje zapošljavanja i radnih odnosa (planiranje, analiza poslova, pribavljanje i odabir zaposlenika, ocjenjivanje, obrazovanje, nagrađivanje, unaprjeđenje i plaća). U okviru Plana poslovanja za 2021. i Plana poslovanja za 2022. utvrđen je plan redovitog zapošljavanja, kojim je planirano zapošljavanje radnika na radnim mjestima ispražnjenim uslijed prestanka radnog odnosa. U planovima nisu navedena radna mjesta koja se planiraju popuniti s brojem radnika. Društvo nema sveobuhvatan i detaljan plan zapošljavanja koji bi obuhvatio zapošljavanje pripravnika te radnika s iskustvom na određeno i neodređeno vrijeme s planiranim brojem radnika po radnim mjestima te obrazloženim potrebama za zapošljavanje.



Društvo je u razdoblju 2020. – 2022., na temelju odluka Uprave Društva o zapošljavanju pripravnika radi osposobljavanja za zanimanja za koja su se školovali, objavilo javne pozive (šumarska zanimanja) i javne oglase (ostala zanimanja) za zapošljavanje 257 pripravnika. U razdoblju 2020. – 2022., na temelju odluka Uprave, primljeno je 238 pripravnika, za koje su troškovi plaća ostvareni u iznosu od 14.268.600,00 kn. Po isteku pripravničkog staža, zbog povećanog obujma posla, s 82 osobe ili 34,5 % zaključeni su ugovori o radu na radnim mjestima za koja su se osposobile. Društvo je u navedenom razdoblju, osposobilo 156 pripravnika više nego što mu je bilo potrebno. Proizlazi da broj pripravnika koji je predviđen i s kojima je zaključen ugovor u svojstvu pripravnika, nije realno utvrđen s obzirom na odstupanje između broja predviđenih, broja osposobljenih pripravnika te broja osoba s kojima su, nakon isteka pripravničkog staža, zaključeni ugovori o radu za zanimanja za koja su se školovali. Zapošljavanjem većeg broja pripravnika u odnosu na broj osoba s kojima su zaključeni ugovori o radu, u navedenom razdoblju povećani su troškovi osoblja za 9.352.528,00 kn.

- Planovi obrazovanja za 2021. i 2022. sadrže financijska sredstva za osposobljavanje i stručno usavršavanje zaposlenika po Podružnicama i sektorima unutar Direkcije u ukupnim iznosima, a ne sadrže vrste obrazovnih aktivnosti i broj zaposlenika za osposobljavanje, usavršavanje, prekvalifikaciju, obrazovanje uz rad te stipendiranje učenika i studenata kako je utvrđeno odredbama Pravilnika o obrazovanju.

U Izvješću o ostvarenju planova obrazovanja za 2021. i 2022. navedena su ukupna planirana i ostvarena financijska sredstva po Podružnicama i Direkciji, a nije naveden broj osoba koje su prošle izobrazbu. Prema navedenom Izvješću, rashodi za obrazovanje za 2021. ostvareni su 39,4 % od plana, dok su za 2022. ostvareni 26,9 % od plana.

- Društvo je tijekom 2021. unaprijedilo 74, a tijekom 2022. unaprijedilo je 107 zaposlenika na način da ih je premještalo na druga više rangirana radna mjesta. Zaposlenici su unaprijeđeni na temelju zahtjeva neposredno nadređenih osoba, u kojima je najčešće kao razlog unaprjeđenja navedeno popunjavanje slobodnog više rangiranog radnog mjesta. O unaprjeđenjima se odlučuje na sjednicama Uprave Društva. Društvo nije utvrdilo procedure i kriterije na temelju kojih nadređena osoba može predložiti unaprjeđenje zaposlenika te se ne može potvrditi opravdanost unaprjeđenja zaposlenika samo zbog razloga postojanja slobodnog radnog mjesta.





## **ZAGREBAČKI HOLDING D.O.O.**

Ured je obavio reviziju usklađenosti poslovanja društva Zagrebački holding d.o.o. (dalje u tekstu: Društvo) za 2021., 2022. i 2023. (revizijom su obuhvaćeni podaci do konca rujna 2023.).

Predmet revizije bila je usklađenost aktivnosti, financijskih transakcija i informacija koje se odnose na naplatu potraživanja te nastanka i podmirenja obveza sa zakonima, propisima i unutarnjim aktima koji uređuju poslovanje Društva, kao i postupaka nabave sa Zakonom o javnoj nabavi i drugim propisima.

Revizijom usklađenosti obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, naplata potraživanja, nastanak i podmirenje obveza, javna nabava te provjera provedbe naloga i preporuka iz prošlih revizija.

Cilj revizije bio je izražavanje mišljenja je li poslovanje Društva u vezi s predmetom revizije usklađeno sa zakonima, drugim propisima te unutarnjim aktima.

Društvo je osnovano početkom 2006. pod nazivom Gradsko komunalno gospodarstvo d.o.o. prijenosom poslovnih udjela 21 trgovačkog društva u vlasništvu Grada Zagreba (dalje u tekstu: Grad). U siječnju 2007. promijenjen je naziv u Zagrebački holding d.o.o. Društvo obavlja svoju djelatnost putem 12 podružnica koje nisu pravne osobe, a njihovim poslovanjem prava i obveze stječe Društvo. Društvo posluje u javnom interesu, a temeljne djelatnosti su komunalna, prometna i tržišna. Grupi Zagrebački holding koncem rujna 2023. čini Društvo te trgovačka društva u njegovom vlasništvu Gradska plinara Zagreb d.o.o., Gradska plinara Zagreb – Opskrba d.o.o., Gradsko stambeno komunalno gospodarstvo d.o.o., Vodoopskrba i odvodnja d.o.o., Zagreb plakat d.o.o. i Ustanova Gradska ljekarna Zagreb.

U tablici u nastavku daje se pregled potraživanja i obveza Društva za 2021., 2022. te do rujna 2023.



## Tablica broj 24

Pregled potraživanja i obveza Društva za 2021., 2022. te do rujna 2023.

Redni broj	Potraživanja i obveze	2021.	2022.	Do konca rujna 2023.
1.	Ukupna potraživanja	1.377.626.976,00	1.591.748.592,00	1.290.780.891,00
1.1.	Dugotrajna potraživanja	895.235.254,00	883.861.184,00	835.732.452,00
1.2.	Kratkotrajna potraživanja	482.391.722,00	707.887.408,00	455.048.439,00
2.	Ukupne obveze	5.506.302.782,00	5.696.663.420,00	5.450.608.812,00
2.1.	Dugotrajne obveze	3.597.750.163,00	2.621.659.182,00	4.757.876.846,00
2.2.	Kratkotrajne obveze	1.908.552.619,00	3.075.004.238,00	692.731.966,00

Od ukupno iskazanih potraživanja Društva, koncem 2021. potraživanja od Grada iznosila su 925.643.838,00 kn i čine 67,2 % ukupnih potraživanja. Od ukupno iskazanih potraživanja Društva, koncem 2022. potraživanja od Grada iznosila su 1.177.306.671,00 kn i čine 74,0 % ukupnih potraživanja. Od ukupno iskazanih potraživanja Društva, koncem rujna 2023. potraživanja od Grada iznosila su 115.145.021,18 eura (867.560.162,00 kn) i čine 67,2 % ukupnih potraživanja.

**O usklađenosti poslovanja izraženo je uvjetno mišljenje.**

### **Nalazi revizije**

Obavljenom revizijom utvrđene su nepravilnosti i propusti vezani za registar rizika, informacijski sustav, Pravilnik o naplati potraživanja, ispravak vrijednosti potraživanja od Grada, potraživanja za izvedene radove nerazvrstanih cesta, potraživanja za obavljene usluge skladištenja i uporabe građevinskog otpada, utvrđivanje međusobnih prava i obveza s Gradom, obračun zateznih kamata na dospjela potraživanja od Grada i potraživanja od Grada za koja Društvo nema dokumentaciju.

U nastavku su opisane značajnije nepravilnosti:

- Društvo je u studenome 2019. ustrojilo Registar rizika prema kojem su utvrđeni operativni i strateški rizici i vjerojatnost nastanka te mjere za ublažavanje i otklanjanje rizika po organizacijskim jedinicama Društva, kao i osobe zadužene za upravljanje rizikom.



Posljednja procjena te ažuriranje Registra rizika obavljeno je u svibnju 2020., što nije u skladu s Metodologijom upravljanja rizicima kojom je određeno da se u okviru sustava upravljanja rizicima kontinuirano obavlja i procjena utvrđenih rizika te da je potrebno redovito ažurirati Registar rizika, odnosno najmanje jednom godišnje pri operativnom planiranju poslovnih aktivnosti uz praćenje djelotvornosti mjera za ublažavanje rizika.

- Podružnice Društva te Korporativni servisi ustrojani unutar Društva imaju vlastite informacijske sustave. Objedinjavanje podataka o dospelosti potraživanja i ročnosti obveza svih podružnica provodi se u Korporativnim servisima mjesečno putem tabličnih evidencija. Informacijski sustavi u Korporativnim servisima i podružnicama Društva nisu povezani s računalnim programom za nabavu u koji se ručno unose plaćeni računi u podružnicama Društva i Korporativnim servisima. Zbog navedenog postoji rizik pogreške i dobivanja nepotpunih, netočnih i neusklađenih podataka.
- Pravilnikom o naplati potraživanja iz prosinca 2011. kupci su razvrstani u četiri skupine: fizičke osobe (građanstvo), zakupnici i drugi korisnici poslovnih prostora (pravne i fizičke osobe), druge pravne osobe (osim Grada) te Grad. Za navedene skupine kupaca, osim za Grad, uređena je naplata potraživanja. Određeno je da će se odnosi s Gradom urediti posebnim dokumentom. Do konca rujna 2023. Društvo nije donijelo dokument kojim se uređuje naplata potraživanja s Gradom.
- Koncem 2021. kratkotrajna potraživanja od Grada za prodane proizvode, robu i usluge iznosila su 231.334.072,00 kn, koncem 2022. iznosila su 208.828.924,00 kn, a koncem rujna 2023. iznosila su 27.079.709,00 eura (204.032.067,00 kn). Za nenaplaćena potraživanja od Grada proveden je ispravak vrijednosti koji je koncem 2021. iznosio 30.126.239,00 kn, a koncem 2022. iznosio je 58.112.595,00 kn. Pojedine podružnice (Arena Zagreb, Robni terminali i Vladimir Nazor) te Korporativni servisi provode ispravak vrijednosti na prijedlog popisnih povjerenstava i u skladu s odlukama voditelja podružnica, dok pojedine podružnice ispravak vrijednosti provode bez odluka odgovornih osoba (Zagrebačke ceste i Čistoća). Društvo nije Računovodstvenim politikama niti drugim unutarnjim aktima uredilo postupak provođenja ispravka vrijednosti potraživanja starijih od godine dana od datuma dospijeća računa, a posljedica toga je neujednačena procedura provođenja ispravaka vrijednosti potraživanja u Društvu.



- Podružnica Zagrebačke ceste je koncem prosinca 2022. evidentirala u poslovnim knjigama obračunane prihode (nedospjela naplata prihoda) u ukupnom iznosu od 255.760.460,00 kn (33.945.247,00 eura) s porezom na dodanu vrijednost za obavljene usluge skladištenja i uporabe građevinskog otpada za 2020., 2021. i 2022., a u Financijskim izvještajima za 2022. iskazala je potraživanja od Grada. Obavljene usluge obračunane su na temelju Cjenika za skladištenje i obradu građevinskog materijala koji je donijela Uprava Društva u listopadu 2022. Podružnica Zagrebačke ceste je u siječnju 2023. ispostavila račune prema Gradu za obavljene usluge skladištenja i uporabe građevinskog otpada za 2020. u iznosu od 8.091.083,00 eura (60.962.261,00 kn) s datumom obavljenih usluga do konca svibnja 2021., za 2021. u iznosu od 16.655.308,00 eura (125.489.419,00 kn) s datumom obavljenih usluga koncem ožujka 2022. i za 2022. u iznosu od 9.198.856,00 eura (69.308.780,00 kn) s datumom obavljenih usluga koncem prosinca 2022. Računi su ispostavljeni na temelju Ugovora o podmirenju troškova skladištenja i uporabe građevinskog otpada na području Grada Zagreba nakon potresa zaključenog između Društva i Grada koncem prosinca 2022. s primjenom od 1. siječnja 2023. u iznosu od 35.617.330,00 eura (268.358.773,00 kn). Do konca lipnja 2023. naplaćena su potraživanja od Grada. Društvo nije pravodobno zaključilo ugovor kojim bi se utvrdila međusobna prava i obveze te cijene usluga skladištenja i uporabe građevinskog otpada u cilju priznavanja prihoda na temelju nastanka poslovnog događaja, odnosno stupnja dovršenosti usluge jer su usluge skladištenja i uporabe građevinskog otpada obavljene tijekom 2020., 2021. i 2022., a evidentirane u poslovnim knjigama koncem 2022. S obzirom na navedeno Podružnica Zagrebačke ceste nije pravodobno ispostavila račune prema Gradu, što nije u skladu s odredbama članaka 7. i 19. Zakona o računovodstvu kojima je, između ostalog, propisano da je poduzetnik dužan u svojim poslovnim knjigama evidentirati sve knjigovodstvene promjene u poslovnoj godini te da godišnji financijski izvještaji moraju pružiti istinit i fer prikaz financijskog položaja i uspješnosti poslovanja poduzetnika.
- Koncem 2021. potraživanja od kupaca iznosila su 94.884.834,00 kn, koncem 2022. iznosila su 106.920.148,00 kn, a koncem rujna 2023. iznosila su 16.056.427,70 eura (120.977.155,00 kn). Revizijom je utvrđeno da podružnice Društva nisu pravodobno poduzimale mjere naplate te pokretale sudske postupke protiv dužnika, što nije u skladu s odredbama Pravilnika o naplati potraživanja, kojima je određeno da se sva nenaplaćena potraživanja pravnih osoba (osim Grada) utužuju najkasnije u roku od dvije godine, a u slučaju kraćeg roka zastare najkasnije 30 dana prije isteka tog roka.



- Obveze za pozajmice od poduzetnika unutar grupe koncem 2021. iznosile su 170.535.221,00 kn, koncem 2022. iznosile su 139.525.127,00 kn, a koncem rujna 2023. iznose 17.767.760,11 eura (133.871.189,00 kn). Društvo nije donijelo unutarnji akt kojim bi bila uređena procedura zaduživanja putem pozajmica odnosno u kojim slučajevima se Društvo može zadužiti putem pozajmica, u slučaju opravdanih razloga tko pokreće postupak, tko donosi odluke i odobrava zaduživanje.

Osim toga, utvrđeno je da je u prošlim revizijama ova tri trgovačka društava dano sveukupno 47 naloga i preporuka, od kojih je provedeno 35 ili 74,5 %, djelomično su provedena tri ili 6,4 %, nisu provedena četiri ili 8,5 %, a za pet ili 10,6 % naloga i preporuka provedba nije primjenjiva zbog promjena propisa ili promjena okolnosti.

## **POLITIČKE STRANKE I NEZAVISNI ZASTUPNICI**

Ured je, prema odredbi članka 53. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu (Narodne novine 29/19 i 98/19) te članka 9. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obvezan svake kalendarske godine obaviti reviziju političkih stranaka, nezavisnih zastupnika i članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izabranih s liste grupe birača (dalje u tekstu: nezavisni vijećnici).

U skladu s navedenim, Ured je obavio financijsku reviziju 48 političkih stranaka, i to: 25 parlamentarnih i 23 izvanparlamentarne političke stranke (tablica broj 27) te pet nezavisnih zastupnika (tablica broj 29). Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje za 2022. onih političkih stranaka i nezavisnih zastupnika koji su u navedenoj godini ostvarili prihode iznad 100.000,00 kn (*nezavisni vijećnici nisu ostvarili prihode iznad navedenog iznosa*).

Također, Ured je obavio provjeru dostavljanja (unosom u informacijski sustav za nadzor financiranja) godišnjih financijskih izvještaja političkih stranaka, nezavisnih zastupnika te nezavisnih vijećnika, 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, pravilnost stjecanja prihoda i ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom (*političke stranke i nezavisnog zastupnika*) i statutom (*političke stranke*), provedbu naloga i preporuka iz prošle revizije te pravilnost izvršenja drugih transakcija.

U tablici u nastavku daju se podaci o financijskim pokazateljima poslovanja političkih stranaka obuhvaćenih revizijom.



Tablica broj 25

Financijski pokazatelji poslovanja  
političkih stranaka

u kn

Financijski pokazatelji	Iznos
Ukupni prihodi	106.934.171,00
Ukupni rashodi	87.719.931,00
Višak prihoda (37 političkih stranaka)	21.563.987,00
Manjak prihoda (jedanaest političkih stranaka)	-2.349.747,00
Ukupna vrijednost imovine	116.092.711,00
Ukupna vrijednost obveza i vlastitih izvora*	115.914.495,00

\* Ukupna vrijednost obveza i vlastitih izvora manja je za 178.216,00 kn od ukupne vrijednosti imovine, jer u pojedinačnim bilancama na dan 31. prosinca 2022. političkih stranaka Demokratski HSS i Centar ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora nije uravnotežena.

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

Vrijednosno značajniju vrijednost imovine u ukupnom iznosu od 107.082.202,00 kn te obveza i vlastitih izvora u ukupnom iznosu od 107.082.265,00 kn (ili 92,2 % ukupne imovine, odnosno 92,4 % ukupnih obveza i vlastitih izvora) iskazale su parlamentarne političke stranke. Izvanparlamentarne političke stranke iskazale su vrijednost imovine u iznosu od 9.010.509,00 kn ili 7,8 %, a obveza i vlastitih izvora u iznosu od 8.832.230,00 kn ili 7,6 % ukupno iskazane vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora.

U tablici u nastavku daju se podaci o financijskim pokazateljima poslovanja nezavisnih zastupnika obuhvaćenih revizijom.

Tablica broj 26

Financijski pokazatelji poslovanja  
nezavisnih zastupnika

u kn

Financijski pokazatelji	Iznos
Ukupni prihodi	1.801.263,00
Ukupni rashodi	2.045.036,00
Manjak prihoda	-243.773,00
Ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora	1.499.560,00

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

**a) POLITIČKE STRANKE**

**O financijskim izvještajima političkih stranaka za 2022. izraženo je 29 bezuvjetnih i 19 uvjetnih mišljenja, a o usklađenosti poslovanja 43 bezuvjetna i pet uvjetnih mišljenja.**





U tablici u nastavku navode se izražena mišljenja o financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja, po političkim strankama, a u grafičkim prikazima struktura izraženih mišljenja.

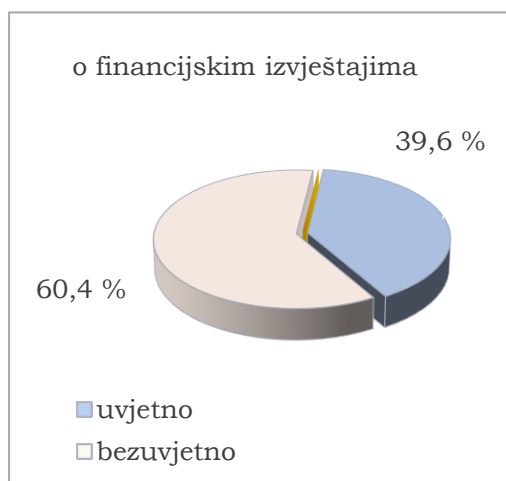
Tablica broj 27

Mišljenja o financijskim izvještajima i  
usklađenosti poslovanja, po političkim strankama

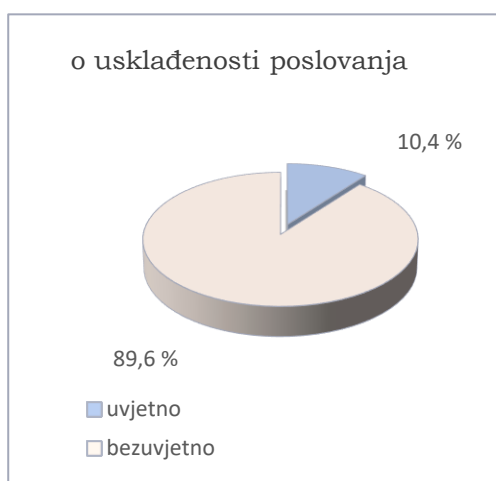
Redni broj	Političke stranke	Mišljenja	
		o financijskim izvještajima	o usklađenosti poslovanja
1.	Akcija mladih (AM)	uvjetno	bezuwjetno
2.	Bandić Milan 365 – Stranka rada i solidarnosti (365 Stranka rada i solidarnosti)	bezuwjetno	bezuwjetno
3.	Blok za Hrvatsku (Blok)	bezuwjetno	bezuwjetno
4.	Centar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

Redni broj	Političke stranke	Mišljenja	
		o financijskim izvještajima	o usklađenosti poslovanja
35.	Nezavisni	bezuvjetno	bezuvjetno
36.	Nova ljevica (NL)	bezuvjetno	bezuvjetno
37.	Pametno za Split i Dalmaciju	uvjetno	uvjetno
38.	Primorsko goranski savez (PGS)	bezuvjetno	bezuvjetno
39.	Radnička fronta (RF)	uvjetno	bezuvjetno
40.	Samostalna demokratska srpska stranka (SDSS)	bezuvjetno	bezuvjetno
41.	Socijaldemokratska partija Hrvatske (SDP)	bezuvjetno	bezuvjetno
42.	Srđ je Grad (SJG)	bezuvjetno	bezuvjetno
43.	Stjepan Kožić – nezavisna lista (SKNL)	bezuvjetno	bezuvjetno
44.	Stranka demokratske akcije Hrvatske (SDA Hrvatske)	uvjetno	bezuvjetno
45.	Stranka s Imenom i Prezimenom (IP)	bezuvjetno	bezuvjetno
46.	Unija Kvarnera (UNIJA)	uvjetno	bezuvjetno
47.	Zagreb je naš!	bezuvjetno	bezuvjetno
48.	Željko Kerum – Hrvatska građanska stranka (HGS)	uvjetno	uvjetno

### Struktura izraženih mišljenja



Grafički prikaz broj 10



Grafički prikaz broj 11

### Nalazi revizije

Financijskom revizijom političkih stranaka za 2022. utvrđene su nepravilnosti i propusti u području sustava unutarnjih kontrola, planiranja, financijskih izvještaja, računovodstvenog poslovanja, prihoda i rashoda te izborne promidžbe.

U nastavku su opisane značajnije nepravilnosti utvrđene u pojedinim prethodno navedenim područjima.

## Planiranje

Političke stranke mogu, prema odredbama članaka 4. i 50. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, financijska sredstva koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada i financijskim planom. Političke stranke dužne su do završetka tekuće godine donijeti godišnji program rada i financijski plan za iduću kalendarsku godinu, neovisno o tome vode li dvojno ili jednostavno knjigovodstvo, a političke stranke koje vode dvojno knjigovodstvo dužne su financijski plan za iduću kalendarsku godinu sastaviti u skladu s propisima kojima se uređuje financijsko poslovanje i računovodstvo neprofitnih organizacija (*Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, Narodne novine 119/15 i 134/22*).

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.

- Financijski planovi političkih stranaka sadrže planove prihoda i rashoda, ali kod pojedinih prihoda i rashoda nisu planirani prema računima iz računskog plana; pojedini financijski planovi ne sadrže plan zaduživanja i otplata (iako su se tijekom 2022. pojedine političke stranke zaduživale), a pojedini ne sadrže ni obrazloženja financijskog plana, kao ni poveznicu s programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu niti parametre koji su se koristili kod izračuna potrebnih sredstava za svaku od skupina prihoda i rashoda. Pri znatnijim odstupanjima ostvarenih i planiranih prihoda i rashoda nisu donesene izmjene i dopune financijskog plana, a nije planiran ni rezultat poslovanja za godinu koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan.
- Uz ciljeve i planirane aktivnosti u godišnjim programima rada pojedinih političkih stranaka nisu navedeni izvori financiranja potrebni za njihovu realizaciju, kao ni rashodi prema vrstama utvrđenima računskim planom za neprofitne organizacije. Također, pojedine političke stranke ne prate ostvarenje rashoda po aktivnostima utvrđenima godišnjim programom rada, a na pojedinim knjigovodstvenim ispravama (računima) nije navedena programska aktivnost na koju se rashod odnosi zbog čega nije moguće utvrditi jesu li sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada i financijskim planom.



## Financijski izvještaji

Političke stranke su, prema odredbama članka 52. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referenduma, obvezne sastavljati godišnje financijske izvještaje za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca te ih, zajedno s propisanim priložima (godišnji program rada, financijski plan, izvješće o donacijama primljenima tijekom godine), dostaviti Državnom uredu za reviziju, unosom u informacijski sustav za nadzor financiranja, u roku od 60 dana od dana isteka izvještajnog razdoblja (*trebalo ih je dostaviti do 1. ožujka 2023.*).

- Temeljni financijski izvještaji pojedinih političkih stranaka nisu sastavljeni na propisani način odnosno podaci iskazani u financijskim izvještajima nisu točni i istiniti, kao ni istovjetni podacima evidentiranim u poslovnim knjigama (između ostalog, u financijskim izvještajima pojedini prihodi, rashodi, imovina te obveze i vlastiti izvori iskazani su više/manje u odnosu na iznose koji su evidentirani u poslovnim knjigama, zbog čega su i podaci o višku/manjku prihoda, kao i o vrijednosti imovine te vlastitih izvora u financijskim izvještajima iskazani više/manje; ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana u bilanci nije uravnotežena).
- Bilješke uz financijske izvještaje pojedinih političkih stranaka, 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 poslovne knjige, evidentiranje i iskazivanje poslovnih događaja, potraživanja te popis imovine i obveza.

- Pojedine političke stranke nisu ustrojile sve propisane poslovne knjige, a izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige nisu osigurani potrebni podaci u vezi s navedenom imovinom i obvezama.
- Prihodi i rashodi nisu evidentirani u poslovnim knjigama ni iskazani u financijskim izvještajima na računima propisanim računskim planom za neprofitne organizacije ili su poslovni događaji u pojedinim slučajevima evidentirani bez vjerodostojne dokumentacije. Prihodi i rashodi, imovina i obveze pojedinih političkih stranaka nisu evidentirani u poslovnim knjigama ni iskazani u financijskim izvještajima, a pojedini rashodi koji se odnose na prethodnu godinu nisu u poslovnim knjigama evidentirani u trenutku nastanka poslovnog događaja.



- Rashodi (za reprezentaciju, troškove na službenom putu) pojedinih političkih stranaka evidentirani su u poslovnim knjigama na temelju računa dobavljača na kojima nisu navedene aktivnosti na koje se poslovni događaj odnosi (nisu navedeni razlozi ugošćivanja te korisnici usluga reprezentacije, svrha službenog putovanja, nije priložena specifikacija obavljenih usluga) ili su evidentirani bez priloženih računa na temelju izvoda žiroračuna te se ne može potvrditi nastanak poslovnog događaja, kao ni jesu li sredstva korištena za ostvarivanje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada i financijskim planom u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumima.
- Blagajničko poslovanje nije vođeno uredno, a kod pojedinih političkih stranaka popis imovine i obveza nije u cijelosti obavljen u skladu s propisima.

### **Prihodi i rashodi**

Političke stranke mogu, prema odredbama članka 4. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumima, radi ostvarivanja svojih političkih ciljeva stjecati prihode od imovine u svojem vlasništvu, članarina, odnosno članskog doprinosa, izdavačke djelatnosti, dobrovoljnih priloga (donacija), prodaje propagandnog materijala, organiziranja stranačkih manifestacija te iz drugih zakonom dopuštenih izvora. Također, mogu se financirati iz sredstava državnog proračuna, kao i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, na način i pod uvjetima utvrđenima spomenutim Zakonom.

Nadalje, političke stranke mogu financijska sredstva koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i godišnjim financijskim planom.

Ukupni prihodi revizijom obuhvaćenih političkih stranaka ostvareni su u iznosu od 106.934.171,00 kn, a vrijednosno značajniji su prihodi iz državnog proračuna u iznosu od 53.064.590,00 kn te prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu od 38.482.359,00 kn. Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) ostvareni su u iznosu od 1.797.291,00 kn.

*U vezi s primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama), revizijom proračunskih korisnika, jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i drugih subjekata revizije provjereno je jesu li donatori političkih stranaka ujedno bili i dobavljači subjekata revizije te jesu li utvrđene nepravilnosti u provedbi postupaka javne nabave.*

*Utvrđeno je da su, od 2 412 dobavljača u 118 subjekata revizije, tri dobavljača bila i donatori jedne političke stranke, ali revizijom nisu utvrđene nepravilnosti koje bi ukazivale na neetično ponašanje pri odabiru dobavljača – donatora političkih stranaka.*



Ukupni rashodi revizijom obuhvaćenih političkih stranaka ostvareni su u iznosu od 87.719.931,00 kn, a vrijednosno značajniji su materijalni rashodi u iznosu od 52.886.424,00 kn (od čega se na rashode za promidžbu i informiranje odnosi 10.853.244,00 kn, a druge materijalne rashode 42.033.180,00 kn) te rashodi za zaposlene u iznosu od 26.040.190,00 kn.

- Kod pojedinih političkih stranaka utvrđene su nepravilnosti i propusti pri obračunu putnih naloga za službena putovanja, i to, između ostalog, pojedini putni nalozi ne sadrže podatke o prijevoznom sredstvu kojim se putuje (marku i registarsku oznaku automobila, početno i završno stanje brojila – kilometar/sat); na pojedinim putnim nalogima nije navedeno vrijeme kretanja, trajanja putovanja i povratka s puta; putne naloge nisu potpisali podnositelj i odobravatelj putnog naloga, likvidator ili blagajnik i/ili odgovorna osoba odobravatelja obračuna i isplate putnog naloga; izvješće sa službenog putovanja nije priloženo uz pojedine putne naloge, dok pojedina priložena izvješća nemaju potpis osobe koja je bila na službenom putu. Nadalje, uz pojedine putne naloge nije priložena knjigovodstvena dokumentacija i/ili nije priložena vjerodostojna knjigovodstvena dokumentacija; na jednom putnom nalogu, pri obračunu troškova službenog puta, istovremeno je izvršeno obračunavanje troškova najma vozila i naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe, što nije opravdano.

### **Izborna promidžba**

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

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





- U području izborne promidžbe utvrđene su nepravilnosti i propusti u vezi s evidentiranjem poslovnih događaja, financiranjem i plaćanjem računa u vezi s izbornom promidžbom te iskazivanjem u financijskim izvještajima političkih stranaka, i to u dijelu koji se odnosi na prijevremene izbore za gradonačelnika Grada Splita kojeg su predložile političke stranke te članove Gradskog vijeća Grada Splita (u pojedinačnim izvješćima o obavljenoj *reviziji političkih stranaka, nepravilnosti i propusti su, prema prirodi i sadržaju, navedeni u okviru područja računovodstvenog poslovanja*).  
Financiranje izborne promidžbe nije u cijelosti obavljano putem posebnog računa za financiranje troškova izborne promidžbe (kandidata za gradonačelnika Grada Splita, odnosno političke stranke za izbor članova Gradskog vijeća Grada Splita u kojoj je spomenuta politička stranka sudjelovala), nego su plaćanja izvršena s redovnog računa političke stranke.

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 usklađenosti poslovanja.



Tablica broj 28

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

Redni broj	Političke stranke	Financijski izvještaji	Računovodstveno poslovanje / Poslovne knjige, potraživanja, popis imovine i obveza	Sustav unutarnjih kontrola	Planiranje / Godišnji program rada i financijski plan	Prihodi	Rashodi
1.	Akcija mladih (AM)		x				
2.	Centar	x	x				
3.	Damir Bajs Nezavisna lista (Damir Bajs NL)	x	x				
4.	Demokratski HSS (DHSS)	x	x	x	x		
5.	Domovinski pokret (DP)	x	x		x		x
6.	Hrvatska konzervativna stranka (HKS)		x				
7.	Hrvatska seljačka stranka (HSS)		x				
8.	Hrvatska stranka prava (HSP)	x	x				
9.	Hrvatska stranka umirovljenika (HSU)		x				
10.	Hrvatski suverenisti	x	x				
11.	Ključ Hrvatske (Ključ)	x	x	x	x		
12.	Nezavisna lista mladih (NLM)	x	x				
13.	Nezavisna lista Stipe Petrina (NLSP)	x	x				
14.	Nezavisna platforma sjevera (NPS)		x				
15.	Pametno za Split i Dalmaciju	x	x		x		
16.	Radnička fronta (RF)	x	x				
17.	Stranka demokratske akcije Hrvatske (SDA Hrvatske)	x	x				
18.	Unija Kvarnera (UNIJA)	x	x				
19.	Željko Kerum – Hrvatska građanska stranka (HGS)	x	x		x	x	



Također, utvrđeno je da je, od 334 naloga i preporuke dane političkim strankama u prošlim revizijama (odnosi se na svih 48 političkih stranaka), provedeno 148 ili 44,3 % naloga i preporuka, u postupku provedbe je 28 ili 8,4 %, djelomično je provedeno 59 ili 17,7 % naloga i preporuka, nije provedeno 89 ili 26,6 %, a zbog neprovođenja aktivnosti deset ili 3,0 % naloga i preporuka nije primjenjivo.

#### **b) NEZAVISNI ZASTUPNICI**

**O financijskim izvještajima nezavisnih zastupnika za 2022. izražena su četiri bezuvjetna i jedno uvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja pet bezuvjetnih mišljenja.**

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

Tablica broj 29

Mišljenja o financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja,  
po nezavisnim zastupnicima

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

#### **Nalazi revizije**

Kod četiri nezavisna zastupnika utvrđeno je da su financijski izvještaji za 2022. 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, a provjerom financijskih izvještaja navedenih zastupnika u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene znatnije nepravilnosti i propusti.



Kod nezavisne zastupnice utvrđene su nepravilnosti u području računovodstvenog poslovanja (poslovne knjige i evidentiranje/iskazivanje poslovnih događaja) te financijskih izvještaja. Utvrđene nepravilnosti, između ostalog, odnose se na neusklađenost podataka (o ispravku vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine te rashodima za donacije/pomoći) evidentiranih u poslovnim knjigama i iskazanih u financijskim izvještajima odnosno njihovo evidentiranje i iskazivanje na pogrešnim računima računskog plana; u Izvještaju o prihodima i rashodima nisu iskazani podaci o prenesenom manjku prihoda, kao ni dodatni podaci; Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima ne sadrže podatke o razlozima većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine, iako su, u odnosu na prethodnu godinu, utvrđena značajna odstupanja pojedinih rashoda).

U dijelu koji se odnosi na usklađenost poslovanja, utvrđeno je da je poslovanje nezavisnih zastupnika za 2022. u svim važnijim odrednicama obavljano u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Provjerom usklađenosti poslovanja navedenih zastupnika u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene znatnije nepravilnosti i propusti.

Također, utvrđeno je da je u prošlim revizijama nezavisnim zastupnicima dano 16 naloga i preporuka (za tri nezavisna zastupnika, jer za dva nisu dani nalozi i preporuke u prošlim revizijama), od kojih je osam ili 50,0 % naloga i preporuka provedeno, šest ili 37,5 % je djelomično provedeno, a dva ili 12,5 % nije provedeno.

Za sve revizijom utvrđene nepravilnosti i propuste u poslovanju političkih stranaka i nezavisnih zastupnika za 2022., Ured je dao 266 naloga i preporuka, od čega se na političke stranke odnosi 256 ili 96,2 %, a nezavisne zastupnike deset ili 3,8 %, čija bi provedba pridonijela istinitom, pouzdanom i točnom iskazivanju i evidentiranju podataka pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora u financijskim izvještajima i poslovnim knjigama, kao i povećanju usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te učinkovitosti korištenja sredstava.

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

Nadalje, u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referenduma, financijske izvještaje za 2022., s propisanim priložima unosom u informacijski sustav za nadzor financiranja bila je obvezna dostaviti 171 politička stranka (od čega je 18 političkih stranaka prestalo djelovati i brisano je iz Registra političkih stranaka tijekom 2022. i 2023.), pet nezavisnih zastupnika te 1 342 nezavisna vijećnika.



Unosom u informacijski sustav za nadzor financiranja financijske izvještaje dostavilo je 135 političkih stranaka (128 u propisanom roku, sedam izvan propisanog roka), pet nezavisnih zastupnika te 996 nezavisnih vijećnika. Na navedeni način financijske izvještaje nije dostavilo 36 političkih stranaka te 346 nezavisnih vijećnika (307 ih je dostavilo izjave o odricanju od prava na redovito godišnje financiranje iz proračuna, a 39 nije dostavilo spomenute financijske izvještaje, izjave ni drugu dokumentaciju). Financijski izvještaji političkih stranaka, nezavisnih zastupnika i nezavisnih vijećnika s propisanim priložima, dostavljeni unosom u informacijski sustav za nadzor financiranja, objavljeni su na mrežnim stranicama Državnog izbornog povjerenstva.

## **FINANCIJSKA INSTITUCIJA**

Obavljena je **revizija usklađenosti** Hrvatske banke za obnovu i razvitak (dalje u tekstu: HBOR) za 2021.

Predmet revizije bila je usklađenost aktivnosti, financijskih transakcija i informacija koje se odnose na poslovanje HBOR-a sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji uređuju kreditno poslovanje HBOR-a
- provjeriti usklađenost operativnih troškova te postupaka javne nabave sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima
- provjeriti provode li se druge aktivnosti u skladu s mjerodavnim propisima koji uređuju poslovanje HBOR-a i
- provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošle revizije.

Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje i izvještavanje, javna nabava, operativni troškovi te kreditno poslovanje.

Prema Izvješću o izvršenju Financijskog plana HBOR-a za 2021. ostvareni su prihodi u iznosu od 728.643.000,00 kn, rashodi u iznosu od 541.561.000,00 kn te dobit u iznosu od 187.082.000,00 kn. Ukupna imovina iznosi 28.249.988.000,00 kn, od čega se na ukupno odobrene kredite klijentima odnosi 23.014.519.000,00 kn ili 81,5 %. Ukupne obveze, kapital i rezerve iznose 28.249.988.000,00 kn. Ukupne obveze iznose 17.682.259.000,00 kn, od čega se na obveze po kreditima odnosi 16.115.237.000,00 kn ili 91,1 %.



U 2021. doneseno je 1 111 odluka o odobrenju kredita u iznosu od 4.790.947.947,00 kn. Izravno je HBOR odobrio 178 kredita u iznosu od 3.938.213.184,00 kn. Neizravnim kreditiranjem, putem poslovnih banaka, odobreno je 348 kredita u iznosu od 760.977.964,00 kn, a putem *leasing* društava odobreno je 585 kredita u iznosu od 91.756.799,00 kn. Vrijednosno najznačajnija odobrenja odnose se na kreditni program Investicije javnog sektora, kreditni program Obrtna sredstva te kreditni program COVID-19. Deset najvećih kredita odobreno je u iznosu od 2.833.230.633,00 kn, što je 59,1 % ukupno odobrenih kredita.

## **O usklađenosti poslovanja izraženo je uvjetno mišljenje.**

### **Nalazi revizije**

Obavljenom revizijom za 2021. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, javnu nabavu, operativne troškove i kreditno poslovanje. Revizijom su, između ostalog, utvrđene sljedeće nepravilnosti i propusti:

- Strategijom poslovanja HBOR-a za razdoblje 2020. – 2024. određeni su dugoročni poslovni ciljevi i načela HBOR-a. Strateški akcijski plan ne sadrži nositelje aktivnosti koji su zaduženi za njihovu provedbu niti je praćena provedba Strateškog akcijskog plana.
- Pri provođenju postupaka nabave nije provedena prethodna analiza tržišta u skladu s odredbama Pravilnika o javnoj nabavi i Pravilnika o jednostavnoj nabavi.
- Za nabavu konzultantskih usluga u području odnosa s javnošću proveden je postupak jednostavne nabave u vrijednosti od 140.000,00 kn. Objavljeni poziv na dostavu ponuda sadrži opis predmeta nabave, kriterije i rok za dostavu ponude, način i uvjete plaćanja, rok donošenja odluke o izboru ponude, način dostave ponude, troškovnik i drugo. Međutim, troškovnik ne sadrži podatke o količini predmeta nabave koji su potrebni kako bi se definirao opseg usluge.

Ugovor o nabavi usluga savjetovanja u odnosima s javnošću izvršen je u iznosu od 138.000,00 kn bez PDV-a. Ugovoreno je sukcesivno obavljanje pojedinih ugovorenih usluga, u skladu s potrebama i narudžbom HBOR-a. Ugovorene usluge su i izrada Komunikacijske strategije HBOR-a, uključujući pripremu konceptata i komunikacijskih planova, pripremu predstavnika HBOR-a za javne nastupe te pružanje usluga strateškog savjetovanja u kriznim situacijama. Navedene usluge nisu izvršene u skladu s ugovorom te uvjetima određenim u pozivu na dostavu ponuda i odabranoj ponudi.





- Zaključeno je 12 ugovora o oglašavanju za objavu oglasa i promociju aktivnosti vezanih za komunikaciju o financijskim instrumentima koje provodi HBOR u vrijednosti do 880.000,00 kn i osam ugovora o oglašavanju za objavu oglasa vezanih za program HBOR-a te promociju aktivnosti HBOR-a u vrijednosti do 550.000,00 kn. Planom nabave roba, radova i usluga za 2021. nije planirana nabava za usluge oglašavanja te nije proveden postupak nabave. Prema obrazloženju HBOR-a na usluge oglašavanja primjenjuje se izuzeće od javne nabave u skladu s odredbama članka 30. Zakona o javnoj nabavi. S obzirom na to da usluge oglašavanja nisu izuzete od primjene Zakona o javnoj nabavi, HBOR je bio obvezan u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o javnoj nabavi kojima se uređuje javna nabava planirati nabavu usluga oglašavanja te provesti odgovarajući postupak nabave.
- Za nabavu usluga elektroničkih komunikacija proveden je otvoreni postupak javne nabave. S izabranim dobavljačem je u svibnju 2021. zaključen Okvirni sporazum na dvije godine za nabavu usluga u vrijednosti od 2.178.738,00 kn bez PDV-a, na temelju kojeg je u lipnju 2021. zaključen Ugovor o javnoj nabavi, kojim je, između ostalog, određeno da će HBOR plaćati mjesečnu pretplatu za tarifne modele za okvirni broj korisnika. Iz dostavljenih podataka proizlazi da je HBOR plaćao pretplatu za određeni broj tarifnih modela koji u promatranom razdoblju nisu korišteni, odnosno nisu bili u upotrebi. Nadalje, ugovorena su četiri pretplatna tarifna modela za okvirno 379 korisnika koji su uključivali osnovnu tarifu i dodatne opcije koji su dodijeljeni zaposlenicima prema skupinama radnih mjesta. Tarifni modeli i dodatne usluge (opcije) uključuju, između ostalog, usluge odlaznih poziva, *roaming* prijenosa podataka te naknade za *roaming* dolazne i odlazne pozive za sve zaposlenike, a također i druge usluge međunarodne telefonije ovisno o skupinama radnih mjesta. Prema evidenciji putnih naloga HBOR-a tijekom 2021. na službenom putu u inozemstvu bilo je 13 zaposlenika HBOR-a, a iz opisa poslova radnih mjesta zaposlenika HBOR-a prema Pravilniku o mikroorganizaciji proizlazi da većina zaposlenika ne obavlja poslove i radne zadatke zbog kojih bi trebali koristiti usluge međunarodne telefonije, pa stoga nije postojala potreba ugovaranja međunarodnih telefonskih usluga za sve zaposlenike.
- Zaposlenici ostvaruju poticajni dio plaće ako u određenom kvartalu uspješno realiziraju prethodno definirane ciljeve i kompetencije. Na temelju ocjene ostvarenih ciljeva i kompetencija određuje se raspon poticajnog dijela plaće. Unutar tako određenog raspona rukovoditelj predlaže postotak koji se primjenjuje za izračun poticajnog dijela plaće, a potvrđuje ga Uprava. Za određivanje postotka unutar raspona nisu određeni mjerljivi kriteriji.



Zaposlenicima je u prosincu 2021. isplaćena i nagrada za radne rezultate. Isplata nagrade za radne rezultate nije propisana Pravilnikom o radu niti je obrazložena u Odluci Uprave kojom je isplata odobrena.

- Troškovi stručnog usavršavanja rukovoditelja u iznosu od 126.685,00 kn evidentirani su na temelju računa koji ne sadrže opis izvršene usluge, sudionike poslovnog događaja te nije vidljivo mjesto i trajanje održavanja usavršavanja niti je uz račun priložen program stručnog usavršavanja.
- Prodaja nekretnina koje je HBOR stekao kao zalog u svrhu osiguranja potraživanja po ugovoru o kreditu objavljena je po početnoj cijeni od 10.879.125,00 kn. Javni poziv nije sadržavao uvjete prodaje niti je određena visina jamčevine, što nije u skladu s Pravilnikom o stjecanju, upravljanju i prodaji imovine stečene u zamjenu za nenaplaćena potraživanja HBOR-a. Jedan ponuditelj dostavio je ponudu u iznosu od 10.910.000,00 kn. Povjerenstvo za prodaju imovine preuzete u zamjenu za nenaplaćena potraživanja nije sastavilo zaključak o prihvaćanju ili neprihvaćanju ponude. Na temelju Prijedloga za prodaju nekretnina koji je sastavio Sektor upravljanja imovinom, Uprava je u siječnju 2019. donijela Odluku o prihvaćanju ponude za kupnju nekretnina HBOR-a.

U siječnju 2019. zaključen je Ugovor o kupoprodaji nekretnina stambenog objekta i građevinskog zemljišta prema uvjetima iz odluke Uprave u iznosu od 10.910.000,00 kn. Kupac je u ugovorenom roku platio iznos kapare (1.091.000,00 kn) te 1.500.000,00 kn, odnosno od ukupne prodajne cijene platio je samo 2.591.000,00 kn.

Kupac nije izvršio plaćanje u ugovorenim iznosima i rokovima te su od travnja 2019. do prosinca 2019. zaključena četiri dodatka osnovnom ugovoru kojima su izmijenjeni rokovi plaćanja. Kupac je u lipnju 2019. platio još 1.850.000,00 kn. U veljači 2020. Uprava je donijela Odluku o raskidu ugovora o kupoprodaji nekretnina, međutim ugovor nije raskinut te je Odluka stavljena izvan snage u ožujku 2021. Nakon toga zaključena su dva dodatka Ugovoru kojima su mijenjani rokovi plaćanja. U kolovozu 2021. kupac je platio ukupnu ugovorenu cijenu.

- Uvjeti kreditne sposobnosti potencijalnih korisnika kredita utvrđeni su odredbama Pravilnika o upravljanju kreditnim rizikom kao temeljnog dokumenta te Metodologijom za ocjenu kreditnog rizika i Metodologijom kreditnog bodovanja koji detaljnije propisuju uvjete određivanja kreditne sposobnosti. Pravilnikom o upravljanju kreditnim rizikom iz srpnja 2021. utvrđeni su različiti uvjeti određivanja ocjene kreditne sposobnosti u odnosu na spomenute Metodologije na način da Pravilnik kao uvjet za određivanje koja će se metodologija primjenjivati propisuje ukupnu izloženost klijenta (što uključuje postojeću i novu izloženost, odnosno već odobrene kredite i novi kredit), dok je Metodologijom za ocjenu kreditnog rizika i Metodologijom kreditnog bodovanja određena nova izloženost



kao čimbenik koji određuje daljnje postupke ocjene kreditne sposobnosti. Iz navedenog proizlazi da su u primjeni unutarnji akti koji na različite načine uređuju uvjete određivanja ocjene kreditne sposobnosti.

- Prema Kreditnoj politici HBOR-a, kreditni proizvodi u pravilu su definirani kreditnim programima koji su namijenjeni ciljnim skupinama klijenata po grupama i odabranim područjima. Pri odobravanju kredita odobravana su odstupanja (izuzetci) u odnosu na uvjete određene kreditnim programima, ali i drugim unutarnjim aktima. Općim uvjetima kreditnog poslovanja HBOR-a određeno je da program kreditiranja neće predstavljati za nadležna tijela odlučivanja prepreku za razmatranje i onih zahtjeva za kredit koji u potpunosti ne udovoljavaju uvjetima kreditnih programa, međutim nisu određeni slučajevi u kojima nadležna tijela mogu odobriti odstupanje, posebice jer određena odstupanja od kreditnih programa ujedno predstavljaju i odstupanja od određenih odredbi unutarnjih akata.
- U okviru kreditnog programa Investicije javnog sektora s pravnom osobom u vlasništvu Republike Hrvatske zaključen je Ugovor o kreditu za obnovu i modernizaciju željezničkih pruga u iznosu od 400.000.000,00 kn uz jamstvo Republike Hrvatske u visini od 100,0 % iznosa kredita. Kredit je odobren uz odstupanje u vezi s kontrolom namjenskog korištenja kredita. Ugovoreno je da se neće provoditi kontrola namjenskog korištenja kredita, već se korisnik kredita obvezuje na dostavu Izvješća o namjenskom trošenju sredstava do kraja tekućeg mjeseca za prethodni mjesec. Tijekom 2021. doznačena su sredstva u ugovorenom iznosu od 400.000.000,00 kn. Od svibnja 2021. do ožujka 2023. korisnik kredita dostavio je 26 izvješća o namjenskom trošenju sredstava kredita u iznosu od 380.711.962,25,00 kn.  
U izvješćima o namjenskom korištenju navodi se da će, zbog nemogućnosti redovnog izmirenja obveza, korisnik dio sredstava kredita posuditi za podmirenje obveza iz drugog kredita te za plaćanja obveza prema dobavljačima na EU projektima. Prema Izvješću za ožujak 2023. stanje posuđenih sredstava iznosilo je 106.946.789,24 kn.  
Prema odredbama Statuta HBOR-a, stručne službe redovito obavljaju kontrolu namjenskog korištenja sredstava plasmana odobrenih neizravno ili izravno krajnjim korisnicima. Korisnik kredita sredstva je koristio za namjene koje nisu ugovorene, pri čemu HBOR nije provodio namjensku kontrolu korištenja. Također, odredba Ugovora o kreditu kojom je ugovoreno da se neće kontrolirati namjensko korištenje kredita nije u skladu s odredbama Statuta HBOR-a ni Pravilnika o upravljanju kreditnim rizikom.
- U okviru kreditnog programa Obrtna sredstva COVID-19 jedan od uvjeta za ostvarivanje kredita bila je prihvatljiva oznaka rizičnosti.



Korisnici kredita trebali su dokazati posljedice uzrokovane pandemijom COVID-19, odnosno pribaviti COVID score, pri čemu nije bilo moguće kreditiranje poslovnih subjekata čija je oznaka rizičnosti „3. – neuredan”. HBOR je izravnim kreditiranjem odobrio kredit za obrtna sredstva u iznosu od 250.000.000,00 kn za financiranje tekućeg poslovanja i podmirenje kratkoročnih obveza korisniku kredita koji je klasificiran u 3. stupanj kreditnog rizika te nije udovoljavao uvjetima kreditnog programa niti odredbama Upute za obradu zahtjeva za izravne kredite po programima Obrtna sredstva Mjera COVID-19 s obzirom na ocjenu rizičnosti koja nije bila prihvatljiva.

- U okviru kreditnog programa Investicije privatnog sektora u lipnju 2021. zaključen je Dodatak XIII. Ugovora o kreditu u iznosu od 176.982.937,00 kn. Ugovor o kreditu zaključen je 2016. u iznosu od 199.830.480,00 kn za financiranje projekta izgradnje hotela s pratećim sadržajima.

Ukupno je zaključeno 15 dodataka Ugovora o kreditu kojima su regulirane izmjene vezane za uvjete nakon čijeg ispunjenja društvo može početi koristiti kredit, vlasničku strukturu društva, rokove korištenja, rokove otplate kredita, instrumente osiguranja, kao i rokove za ispunjenje određenih ugovornih klauzula te daljnje korištenje kredita i drugo. Na taj način je rok početka korištenja kredita od prvotno ugovorenog 31. ožujka 2017. izmijenjen na 31. ožujka 2023., a rok otplate je od prvotno ugovorenog 31. ožujka 2034. izmijenjen na 30. lipnja 2040.

Kredit je odobren u okviru kreditnog programa Turizam, prema kojem iznos kredita ovisi o HBOR-ovim mogućnostima financiranja, investicijskom projektu, kreditnoj sposobnosti korisnika kredita te vrijednosti i kvaliteti ponuđenih instrumenata osiguranja.

S obzirom na to da se radilo o novoosnovanom društvu bez iskustva u djelatnosti turizma, nekvalitetnim instrumentima osiguranja, slaboj kreditnoj sposobnosti korisnika kredita te zbog drugih okolnosti, odobrena visina kredita nije određena prema odredbama kreditnog programa Turizam. Ugovorom o kreditu i dodacima Ugovora propisana je obveza izdavanja prethodne pisane suglasnosti HBOR-a za izmjenu projekta. Korisnik kredita je tijekom realizacije projekta bez potrebnih suglasnosti pokrenuo značajne izmjene inicijalno odobrenog projekta. Također, izmijenio je tehničke karakteristike objekta, ali i namjenu i osnovni cilj projekta.

Naime, odobren je projekt gradnje hotela s pripadajućim sadržajem, a izmjenama je predviđena izgradnja poslovnih prostora za zakup čija ekonomska opravdanost i izvedivost nije bila analizirana pri odobrenju kredita. HBOR zbog navedenih razloga nije zatražio raskid ugovora o kreditu, nego je predložen daljnji nastavak korištenja kredita uz prenamjenu dijela sredstava kredita.



Nadalje, iako Društvo nije osiguralo financiranje izmijenjenog projekta, HBOR nije predložio raskid Ugovora o kreditu, već je odobren zahtjev za povećanje iznosa kredita. Povećanje kredita odobreno je u okviru programa kreditiranja Investicije privatnog sektora. Ciljevi kredita koji se odobravaju u okviru navedenog kreditnog programa su modernizacija poslovanja, uvođenje novih tehnologija, povećanje kapaciteta, ulaganje u istraživanje i razvoj i uvođenje novih proizvoda ili usluga, poticanje projekata zaštite okoliša, energetske učinkovitosti i obnovljivih izvora energije, turističkih kapaciteta i sadržaja te poticanje novog zapošljavanja. Dodatak XIII. Ugovora o kreditu zaključen je radi ulaganja u poslovni prostor koji je namijenjen najmu poslovnih prostora, čime se ne pridonosi ostvarenju ciljeva kreditnog programa Investicije privatnog sektora. Izmjene Ugovora o kreditu kojima je odobren povećani iznos kredita u odnosu na prvotno odobreni kredit nisu nastupile uslijed okolnosti na koje korisnik kredita nije mogao utjecati niti se radi o izuzetno opravdanim slučajevima, a sigurnost naplate odobrenog kredita je pogoršana te stoga u skladu s odredbama Odluke o općim uvjetima kreditnog poslovanja povećanje kredita nije bilo prihvatljivo.

Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste Ured je dao 30 naloga i preporuka čija bi provedba pridonijela većoj usklađenosti poslovanja sa zakonima i drugim propisima te unutaršnjim aktima.

Također je utvrđeno da je od devet naloga i preporuka danih u prošloj reviziji provedeno sedam naloga i preporuka, djelomično je provedena jedna preporuka, a jedna preporuka nije primjenjiva.

## **B) REVIZIJE UČINKOVITOSTI**

Tijekom ovog izvještajnog razdoblja Ured je obavio 29 revizija učinkovitosti, kojima su obuhvaćena 44 subjekta revizije. Obavljene revizije učinkovitosti odnose se na reviziju Dostupnosti obiteljske (opće) medicine, zaštite zdravlja žena i predškolske djece u javnom zdravstvu, 15 revizija Upravljanja i održavanja skloništa za slučajeve katastrofa, 12 revizija Upravljanja građevinama za navodnjavanje i mješovitim melioracijskim građevinama u Republici Hrvatskoj te reviziju Unaprjeđenja kvalitete vode i dostupnosti vode za ljudsku potrošnju u Republici Hrvatskoj. Jedna revizija koja je započela u 2022. dovršena je u izvještajnom razdoblju 2023., dok je jedna revizija planirana u 2023. u tijeku i bit će dovršena u 2024.

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





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

Tablica broj 30

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

Redni broj	Revizija učinkovitosti	Broj subjekata revizije	Ocjena učinkovitosti	
			učinkovito, pri čemu su potrebna određena poboljšanja	djelomično učinkovito
1.	Dostupnost obiteljske (opće) medicine, zaštite zdravlja žena i predškolske djece u javnom zdravstvu *	3	-	3
2.	Upravljanje i održavanje skloništa za slučajeve katastrofa	15	7	8
3.	Upravljanje građevinama za navodnjavanje i mješovitim melioracijskim građevinama u Republici Hrvatskoj	24**	6	14
4.	Unaprjeđenje kvalitete vode i dostupnost vode za ljudsku potrošnju u Republici Hrvatskoj	2	-	2
<b>Ukupno</b>		<b>44</b>	<b>13</b>	<b>27</b>

\* Ova revizija započela je u 2022.

\*\* Za četiri subjekta nisu dane ocjene. Krapinsko-zagorskoj županiji nije dana ocjena učinkovitosti upravljanja građevinama za navodnjavanje jer je analizom podataka utvrdila da na njezinom području nema poljoprivredne proizvodnje koja bi bila pogodna za javno navodnjavanje. Također, nije dana ocjena učinkovitosti Ministarstvu poljoprivrede, Ministarstvu gospodarstva i održivog razvoja – Uprava vodnoga gospodarstva i zaštite mora te Hrvatskim vodama, kao sudionicima u donošenju i provedbi planskih dokumenata te provedbi NAPNAV-a, jer ne upravljaju građevinama za navodnjavanje.

Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste ovim subjektima dano je 330 naloga i preporuka.

## **DOSTUPNOST OBITELJSKE (OPĆE) MEDICINE, ZAŠTITE ZDRAVLJA ŽENA I PREDŠKOLSKE DJECE U JAVNOM ZDRAVSTVU**

Ured je obavio reviziju učinkovitosti Dostupnosti obiteljske (opće) medicine, zaštite zdravlja žena i predškolske djece u javnom zdravstvu, a subjekti revizije bili su **Ministarstvo zdravstva, Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje i Hrvatski zavod za javno zdravstvo**.

**Predmet revizije** bile su aktivnosti Ministarstva zdravstva, Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO) i Hrvatskog zavoda za javno zdravstvo (dalje u tekstu: HZJZ) u vezi s planiranjem i dostupnošću ljudskih resursa, koje se odnose na broj liječnika i teritorijalnu pokrivenost javnozdravstvenim uslugama primarne zdravstvene zaštite u djelatnostima obiteljske (opće) medicine, zdravstvene zaštite žena i zdravstvene zaštite predškolske djece u javnom zdravstvu na području Republike Hrvatske.





Revizijom je obuhvaćeno razdoblje od pristupanja Republike Hrvatske Europskoj uniji do konca 2021.

Nacionalnom strategijom razvoja zdravstva 2012. – 2020. (Narodne novine 116/12) kao jedan od temeljnih problema planiranja razvoja ljudskih resursa u zdravstvu utvrđeno je nepostojanje jasnog sustava praćenja zdravstvenih djelatnika. Uočljiva je nepodudarnost podataka iz registara HZJZ-a i Hrvatske liječničke komore, zbog čega nije moguće utvrditi točan broj ljudskih resursa u sustavu zdravstva Republike Hrvatske. Postojeći registri koje održavaju HZJZ i strukovne komore sadrže podatke koji se ažuriraju prilikom obnove licence ili prilikom novog zapošljavanja. Postoji potreba za razvojem cjelovitog sustava za praćenje ljudskih resursa u zdravstvu u Republici Hrvatskoj koji bi omogućio bolje projekcije i planiranje dostatnosti broja zdravstvenih djelatnika, posebice liječnika primarne zdravstvene zaštite u djelatnostima obiteljske (opće) medicine, zaštite zdravlja žena i predškolske djece.

Prema odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 100/18, 125/19 i 147/20) i Zakona o obveznom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 80/13, 137/13 i 98/19), svaka osoba ima pravo na zdravstvenu zaštitu i na mogućnost ostvarenja najviše moguće razine zdravlja. Cilj svakog zdravstvenog sustava jest unaprjeđenje i poboljšanje kvalitete zdravstvene zaštite. Kvaliteta zdravstvene zaštite podrazumijeva skup mjera poduzetih tijekom zdravstvenog postupka, a čiji je rezultat povoljan ishod liječenja. Time se sprječavaju neželjeni događaji koji mogu prouzrokovati negativan ishod liječenja. Zdravstvena zaštita stanovništva Republike Hrvatske provodi se na načelima sveobuhvatnosti, kontinuiranosti, dostupnosti i cjelovitog pristupa primarnoj zdravstvenoj zaštiti te specijaliziranog pristupa u specijalističko-konzilijarnoj i bolničkoj zdravstvenoj zaštiti.

Upravljanje ljudskim resursima u zdravstvenom sustavu na primarnoj razini temelji se na Mreži javne zdravstvene službe, koju donosi Ministarstvo odnosno ministar nadležan za zdravstvo. Za njezino donošenje, kao i za njezine izmjene i dopune, potrebna je suglasnost HZZO-a, HZJZ-a, nadležnih komora i jedinica područne (regionalne) samouprave. Mrežom se propisuje potreban i ujedno maksimalan broj pružatelja zdravstvene zaštite na području Republike Hrvatske. Mreža, u kojoj se definira i potreban broj pružatelja zdravstvene zaštite i liječničkih timova na primarnoj razini, donesena je u rujnu 2012. Izmjene i dopune vezane za primarnu razinu zdravstvene zaštite donesene su u ožujku 2015. te manje promjene u ožujku 2018.

**Osnovni cilj revizije** bio je ocijeniti učinkovitost postizanja teritorijalne dostupnosti obiteljske (opće) medicine, zdravstvene zaštite žena i zdravstvene zaštite predškolske djece u javnom zdravstvu kroz planiranje broja liječnika.



Revizijom učinkovitosti dostupnosti obiteljske (opće) medicine, zaštite zdravlja žena i predškolske djece u javnom zdravstvu obuhvaćena su sljedeća **područja revizije**: normativno uređenje, institucionalni okvir, strateški i planski okvir, dostupnost obiteljske (opće) medicine, zaštite zdravlja žena i predškolske djece u javnom zdravstvu, sustav evidentiranja ljudskih resursa, stručno usavršavanje te provedba nadzora i kontrola.

Za ocjenu učinkovitosti dostupnosti obiteljske (opće) medicine, zaštite zdravlja žena i predškolske djece u javnom zdravstvu utvrđeni su **kriteriji**, prema područjima revizije, koji proizlaze iz zakona i drugih propisa u skladu s kojima Ministarstvo zdravstva, HZZO i HZZJ obavljaju svoje aktivnosti u vezi s dostupnosti obiteljske (opće) medicine, zaštite zdravlja žena i predškolske djece u javnom zdravstvu te su tijekom revizije provjerene i ocijenjene sljedeće tvrdnje:

- uspostavljeno je normativno uređenje koje omogućava učinkovito planiranje broja liječnika i teritorijalnu pokrivenost javnozdravstvenim uslugama
- uspostavljene su nadležnosti za učinkovito planiranje broja liječnika
- uspostavljen je strateški i planski okvir za učinkovito planiranje broja liječnika i teritorijalnu pokrivenost javnozdravstvenih usluga
- poduzimaju se aktivnosti za povezivanje teritorija i broja liječnika
- ustrojene su evidencije te je uspostavljen učinkovit sustav praćenja ljudskih resursa
- osigurano je učinkovito specijalističko usavršavanje liječnika u javnom zdravstvu.

Na temelju revizijom utvrđenih činjenica, primjenjujući utvrđene kriterije, Ured je dostupnost obiteljske (opće) medicine, zaštite zdravlja žena i predškolske djece u javnom zdravstvu ocijenio **djelomično učinkovito**.

### **Nalazi revizije**

Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na donošenje pojedinih strateških i planskih dokumenata te podzakonskih akata koji bi trebali omogućiti učinkovito planiranje broja liječnika i teritorijalnu pokrivenost javnozdravstvenih usluga, ravnomjerni pristup primarnoj zdravstvenoj zaštiti kroz poduzimanje aktivnosti za povezivanje teritorija i ljudskih resursa, cjelovitost sustava praćenja odnosno evidencija ljudskih resursa i osiguravanje podataka za potrebe analize i sastavljanje planskih dokumenata te specijalističko usavršavanje liječnika.

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



## **Strateški i planski okvir**

Sustav zdravstva primarno je određen Zakonom o zdravstvenoj zaštiti, koji čini temeljni okvir Nacionalne strategije, krovnog dokumenta, koji utvrđuje kontekst, viziju, prioritete, ciljeve i ključne mjere u zdravstvu Republike Hrvatske.

Nacionalna strategija razvoja zdravstva 2012. – 2020., koju je usvojio Hrvatski sabor u rujnu 2012. i Strateški plan razvoja ljudskih resursa u zdravstvu Republike Hrvatske 2015. – 2020., koji je usvojila Vlada Republike Hrvatske u travnju 2015., između ostalog, ukazuju na neadekvatno i neučinkovito upravljanje ljudskim resursima u zdravstvu te na nejednaku dostupnost u pružanju zdravstvene zaštite na čitavom teritoriju Republike Hrvatske.

Vlada Republike Hrvatske donijela je Odluku o donošenju Nacionalnog plana razvoja zdravstva za razdoblje od 2021. do 2027. godine i Akcijskog plana razvoja zdravstva za razdoblje od 2021. do 2025. godine (Narodne novine 147/21). Prema navedenom Nacionalnom planu, primarna zdravstvena zaštita koja čini okosnicu zdravstvenog sustava, u nekim dijelovima zemlje ima manjak liječnika, medicinskih sestara i nepopunjenih ordinacija (naročito u ruralnim područjima i na otocima) te veoma visok prosječan broj osiguranika po liječniku u zdravstvenoj skrbi (oko 1 700). U navedenom Nacionalnom planu se nadalje navodi da je udio specijalista obiteljske (opće) medicine prenizak.

Strateški plan razvoja ljudskih resursa operativni je dokument, koji sadrži prikaz stanja po razinama zdravstvene zaštite i prikaz popunjenosti Mreže javne zdravstvene službe, prema podacima HZZO-a na 31. siječnja 2015. za djelatnosti obiteljske (opće) medicine, zdravstvene zaštite predškolske djece, zdravstvene zaštite žena, dentalne zdravstvene zaštite, zdravstvene njege u kući, preventivno-odgojnih mjera za zdravstvenu zaštitu školske djece i studenata te patronažne zdravstvene zaštite.

U navedenom planu istaknuta su deficitarna područja na svim razinama zdravstvene zaštite, posebice manjak specijalizacija, kao i područja u kojima nema dovoljnog broja pružatelja zdravstvene zaštite, odnosno neadekvatna popunjenost Mreže javne zdravstvene službe.

Jedna od mjera Strateškog plana razvoja ljudskih resursa je uspostavljanje središnjeg tijela nadležnog za upravljanje ljudskim resursima u sustavu zdravstva koje bi bilo nadležno za praćenje, procjenu i planiranje ljudskih resursa u sustavu zdravstva i koje je trebalo biti ustrojeno do konca 2015.



Odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti utvrđeno je da se zdravstvena djelatnost na primarnoj razini provodi i organizira u timskom radu te je, sukladno odredbama članka 256. Zakona o zdravstvenoj zaštiti, Pravilnik o kadrovskim standardima za određivanje timova na primarnoj razini zdravstvene djelatnosti trebalo donijeti u roku od šest mjeseci od dana stupanja na snagu navedenog Zakona, odnosno do konca lipnja 2019., a do vremena obavljanja revizije (prosinac 2022.) nije donesen.

Mrežom javne zdravstvene službe treba utvrditi jednaku dostupnost zdravstvene zaštite u djelatnostima primarne zdravstvene zaštite (obiteljska (opća) medicina, zdravstvena zaštita žena, zdravstvena zaštita predškolske djece), posebno stanovništvu na otocima i u ruralnim područjima, a potrebno ju je osigurati, između ostalog, na temelju analize ugovorenih sadržaja u pojedinim djelatnostima, gravitirajućeg broja stanovnika, raspoloživosti zdravstvenih resursa u odnosu na potrebe stanovništva određenog područja te prijedloga predstavničkih tijela županija.

Strateškim planom razvoja ljudskih resursa kao jedna od mjera utvrđeno je i uspostavljanje Nacionalnog registra pružatelja zdravstvene zaštite jer se sustav praćenja zdravstvenih radnika u Republici Hrvatskoj temelji na bazama podataka više institucija, koje nisu usklađene, kako međusobno tako niti s dionicima izvan zdravstvenog sustava. Navedeno je da su podaci nedostatni, neažurni i neusporedivi, a trebali bi biti podloga za praćenje i planiranje ljudskih resursa. Također, Strateškim planom razvoja ljudskih resursa utvrđeno je da će se u Nacionalnom registru, uz osnovne podatke o ustanovi, njezinom osnivaču, strukturi, kontaktu, odgovornim osobama, odobrenim i ugovorenim djelatnostima, definirati posteljni kapaciteti ustanove te radnici ustanove. Bit će upisani svi zdravstveni radnici i zdravstveni suradnici te će se voditi i evidencija o ostalim radnicima po pružateljima zdravstvene zaštite.

Revizijom je utvrđeno sljedeće:

- Novi strateški plan razvoja ljudskih resursa nije donesen jer je prijašnji strateški plan vrijedio za razdoblje do 2020. Jedna od mjera za provedbu posebnog cilja Nacionalnog plana razvoja zdravstva za razdoblje od 2021. do 2027. (učiniti zdravstveni sustav poželjnim mjestom za rad) odnosi se na izradu strateškog okvira razvoja ljudskih resursa. Spomenutom mjerom definiraju se konkretne kratkoročne i dugoročne potrebe za zdravstvenim djelatnicima na svim razinama sustava u Republici Hrvatskoj.
- Neovisno nadležno tijelo s jasnim zadaćama, ovlastima i odgovornostima za praćenje i planiranje ljudskih resursa, ali i informiranje te usmjeravanje dostupnih liječnika, planiranje potreba specijalizacija i održavanje optimalne Mreže kojom se zadovoljavaju potrebe stanovništva, Ministarstvo nije ustrojilo.



- Nije donesen Pravilnik o kadrovskim standardima za određivanje timova na primarnoj razini zdravstvene djelatnosti, kako bi se osigurali preduvjeti za provođenje zdravstvene djelatnosti na primarnoj razini i organiziranje timskog rada te utvrdili kadrovski standardi za određivanje timova na primarnoj razini zdravstvene djelatnosti.
- Zakonom o zdravstvenoj zaštiti koji je stupio na snagu u siječnju 2019., utvrđeno je da će Mrežu javne zdravstvene službe ministar donijeti u roku od šest mjeseci od dana stupanja na snagu navedenog Zakona. Mreža, kojom se određuje potreban broj zdravstvenih ustanova, broj zdravstvenih timova te privatnih zdravstvenih radnika s kojima HZZO sklapa ugovor o provođenju zdravstvene zaštite za područje Republike Hrvatske, do vremena obavljanja revizije (prosinac 2022.) nije donesena.
- Pravilnik o sadržaju i načinu vođenja Nacionalnog registra pružatelja zdravstvene zaštite Ministarstvo nije donijelo te spomenuti registar nije ustrojen.

### **Dostupnost obiteljske (opće) medicine, zaštite zdravlja žena i predškolske djece u javnom zdravstvu**

Prema stanju potpunosti Mreže u primarnoj zdravstvenoj zaštiti, koncem 2021. u djelatnosti obiteljske (opće) medicine nedostaje 116 timova (potrebno 2 452, ugovoreno 2 336 unutar kojih je 90 timova bez nositelja), u djelatnosti zdravstvene zaštite žena nedostaje 57 timova (potrebno 335, ugovoreno 278 unutar kojih je 48 timova bez nositelja) i u djelatnosti zdravstvene zaštite predškolske djece nedostaje 47 timova (potrebno 330, ugovoreno 283 unutar kojih je 31 tim bez nositelja). Prema podacima HZZO-a o broju ugovorenih timova u pojedinim gradskim četvrtima Grada Zagreba, odnosno gradovima i općinama za djelatnosti obiteljske (opće) medicine, zdravstvene zaštite žena i zdravstvene zaštite predškolske djece, koncem 2021. nedostaje 220 timova.

Revizijom je utvrđeno sljedeće:

- Kontinuirano se ne prate promjene u strukturi i starosti liječnika te procjena njihovog odlaska u mirovinu kroz dugoročno razdoblje niti su utvrđeni razlozi smanjenja broja liječnika u djelatnostima obiteljske (opće) medicine, zdravstvene zaštite žena i zdravstvene zaštite predškolske djece, a što bi bila osnova za dugoročno planiranje i donošenje odluka.
- Nisu predlagane aktivnosti za osiguravanje dovoljnog broja liječnika u djelatnostima obiteljske (opće) medicine, zdravstvene zaštite žena i zdravstvene zaštite predškolske djece.



## **Sustav evidentiranja ljudskih resursa**

Katalog informacijskih standarda u zdravstvu Republike Hrvatske utvrđen je Zakonom o podacima i informacijama u zdravstvu kao strukturirani skup pojmova, pravila, standarda i procedura stvaranja, prikupljanja i vođenja podataka i informacija u zdravstvu radi upravljanja organizacijom i informatizacijom zdravstva i sastavni je dio državne informacijske infrastrukture. Ministarstvo zdravstva je, između ostalog, nadležno za donošenje obvezujućih standarda zdravstvene informacijske infrastrukture Republike Hrvatske, u skladu sa standardima državne informacijske infrastrukture i utvrđivanje sadržaja Kataloga informacijskih standarda u zdravstvu Republike Hrvatske.

HZJZ vodi javnozdravstvene registre i baze podataka te podatke objavljuje u Ljetopisu (koji se objavljuju godišnje) i Statističkom ljetopisu Republike Hrvatske. HZJZ u postupku prikupljanja podataka za djelatnost obiteljske (opće) medicine u svrhu objave u Ljetopisima nije prikupio cjelovite podatke. Također, nije moguće utvrditi pouzdanost podataka koje je Ministarstvo zdravstva koristilo, s obzirom na to da su podaci HZJZ-a objavljeni u Ljetopisima nepotpuni jer svi dionici nisu HZJZ-u dostavili tražene podatke.

Revizijom je utvrđeno sljedeće:

- Nije utvrđen sadržaj Kataloga informacijskih standarda u zdravstvu Republike Hrvatske.
- Nacionalni javnozdravstveni informacijski sustav, kojim upravlja HZJZ, nije povezan s drugim sustavima državne informacijske infrastrukture.
- Nisu prikupljeni i sistematizirani potpuni podatci o ljudskim resursima za dugoročno razdoblje te nije izrađena analiza stanja i dugoročnih potreba za ljudskim resursima u djelatnostima obiteljske (opće) medicine, zdravstvene zaštite žena i zdravstvene zaštite predškolske djece.

### **Stručno usavršavanje**

Strateškim planom razvoja ljudskih resursa ustanovljena su deficitarna područja po razinama zdravstvene zaštite te je utvrđena potreba za edukacijom onih profila zdravstvenih radnika koji nedostaju, kako bi se omogućila zadovoljavajuća dostupnost zdravstvene zaštite. Stjecanje stručnog znanja i vještina potrebnih za liječenje određenih bolesti ili stanja, naglasak na određenu granu medicine te prilagodbu promjenama i napretku u medicini liječnicima omogućuje specijalizacija.

Ministar zdravstva je u rujnu 2020. donio Nacionalni plan specijalističkog usavršavanja zdravstvenih radnika za petogodišnje razdoblje 2020. – 2024. (Narodne novine 103/20), koji se temelji na potrebi razvoja zdravstvene djelatnosti na primarnoj, sekundarnoj i tercijarnoj razini, kao i potrebi zdravstvenog sustava za odgovarajućim specijalnostima zdravstvenih radnika, njihovim brojem, rasporedom te dobnom strukturom.





Navedenim Nacionalnim planom za područje Republike Hrvatske utvrđena je potreba za 504 specijalizacije iz djelatnosti obiteljske (opće) medicine, 244 specijalizacije iz djelatnosti zdravstvene zaštite predškolske djece i 185 specijalizacija iz djelatnosti zdravstvene zaštite žena.

Revizijom je utvrđeno sljedeće:

- Jedinstvena evidencija koja bi sadržavala podatke o nazivu i datumu dokumenta na temelju kojeg je zatraženo odobrenje specijalizacije po djelatnostima, usporedbi planom zatraženih i odobrenih specijalizacija, razlozima odobrenja odnosno odbijanja specijalizacije, nazivu i datumu dokumenta kojim je tražena specijalizacija odobrena odnosno odbijena, izvorima iz kojih se specijalizacije financiraju, podatke o završenim specijalizacijama, odustajanju od specijalističkog usavršavanja te učincima provedbe specijalističkog usavršavanja i druge podatke nije ustrojena.

Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste Ured je dao ukupno 30 naloga i preporuka.

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

Tablica broj 31

#### Broj danih naloga i preporuka prema područjima revizije

Područje revizije	Broj naloga i preporuka
Strateški i planski okvir	8
Dostupnost obiteljske (opće) medicine, zaštite zdravlja žena i predškolske djece u javnom zdravstvu	7
Sustav evidentiranja ljudskih resursa	10
Stručno usavršavanje	5
<b>Ukupno</b>	<b>30</b>

Ured je dao naloge i preporuke, čijom bi se provedbom postigla poboljšanja u vezi s donošenjem strateških i planskih dokumenata te podzakonskih akata koji omogućavaju učinkovito planiranje broja liječnika i teritorijalnu pokrivenost javnozdravstvenih usluga, ravnomjernim pristupom primarnoj zdravstvenoj zaštiti kroz poduzimanje aktivnosti za povezivanje prostora i ljudskih resursa, cjelovitošću sustava praćenja odnosno evidencija ljudskih resursa i osiguravanjem podataka za potrebe analize i sastavljanje planskih dokumenata te omogućavanjem specijalističkog usavršavanja, čime bi se povećala dostupnost obiteljske (opće) medicine, zaštite zdravlja žena i predškolske djece na području Republike Hrvatske.



## **UPRAVLJANJE GRAĐEVINAMA ZA NAVODNJAVANJE I MJEŠOVITIM MELIORACIJSKIM GRAĐEVINAMA U REPUBLICI HRVATSKOJ**

Ured je obavio reviziju učinkovitosti Upravljanja građevinama za navodnjavanje i mješovitim melioracijskim građevinama u Republici Hrvatskoj. Subjekti revizije bili su **Ministarstvo poljoprivrede, Ministarstvo gospodarstva i održivog razvoja – Uprava vodnoga gospodarstva i zaštite mora, Hrvatske vode – pravna osoba za upravljanje vodama** te **sve županije**.

**Predmet revizije** bile su aktivnosti županija (kao tijela nadležnih za upravljanje građevinama za navodnjavanje), Ministarstva poljoprivrede, Ministarstva gospodarstva i održivog razvoja te Hrvatskih voda (kao sudionika u donošenju i provedbi planskih dokumenata te provedbi Nacionalnog projekta navodnjavanja i gospodarenja poljoprivrednim zemljištem i vodama u Republici Hrvatskoj – NAPNAV).

Revizijom je obuhvaćeno razdoblje 2005. – 2021. u vezi s donošenjem NAPNAV-a i županijskih planova navodnjavanja te ostvarenjem ciljeva utvrđenih navedenim planovima, dok su podaci o drugim aktivnostima subjekata revizije obuhvaćeni do konca 2022.

NAPNAV je prvi dokument kojim je 2005. uređeno upravljanje sustavima za navodnjavanje. U vrijeme njegova donošenja nije bilo podataka o broju sustava za navodnjavanje te o površinama koje se navodnjavaju. Stoga je procijenjeno da se u Republici Hrvatskoj navodnjava 0,9 % poljoprivrednih površina. Planirani cilj iz NAPNAV-a o izgradnji sustava za navodnjavanje na 65 000 ha do 2020. ostvaren je s približno 50,0 %, što se djelomično temelji na procjenama s obzirom na to da nema pouzdanog podatka o ukupnim poljoprivrednim površinama u Republici Hrvatskoj za koje je osigurana mogućnost navodnjavanja, odnosno koje su pokrivene sustavima za navodnjavanje.

Javno navodnjavanje je djelatnost zahvaćanja podzemnih i površinskih voda te njihova isporuka radi natapanja poljoprivrednog zemljišta putem građevina za navodnjavanje u vlasništvu županija ili mješovitih melioracijskih građevina u vlasništvu Republike Hrvatske. Upravljanje obuhvaća poslove investitora gradnje vodnih građevina, odnosno njihovo održavanje, čuvanje i korištenje za namjene kojima vodne građevine služe.

Prema odredbama Zakona o vodama (Narodne novine 66/19, 84/21 i 47/23), vodne građevine za melioracije obuhvaćaju građevine za navodnjavanje, građevine za melioracijsku odvodnju i mješovite melioracijske građevine. Za navodnjavanje se koriste građevine za navodnjavanje i mješovite melioracijske građevine. Građevine za navodnjavanje javna su dobra u javnoj uporabi i u vlasništvu su županija.



Mješovite melioracijske građevine od interesa za Republiku Hrvatsku utvrđene Popisom građevina za osnovnu melioracijsku odvodnju i mješovitih melioracijskih građevina od interesa za Republiku Hrvatsku (Narodne novine 83/10) u vlasništvu su Republike Hrvatske, dok su mješovite melioracijske građevine koje nisu u navedenom Popisu javna dobra u javnoj uporabi u vlasništvu županija.

**Osnovni cilj revizije** bio je ocijeniti učinkovitost upravljanja građevinama za navodnjavanje i mješovitim melioracijskim građevinama.

Revizijom učinkovitosti upravljanja građevinama za navodnjavanje i mješovitim melioracijskim građevinama obuhvaćena su sljedeća **područja revizije**: pravni, strateški i planski okvir za učinkovito upravljanje građevinama za navodnjavanje i mješovitim melioracijskim građevinama, evidencije građevina za navodnjavanje, gradnja, korištenje i održavanje građevina za navodnjavanje i mješovitih melioracijskih građevina, korištenje voda za navodnjavanje u skladu s vodnim potencijalom i potrebama za navodnjavanjem te provođenje nadzora nad korištenjem voda i informiranje o navodnjavanju.

Za ocjenu učinkovitosti upravljanja građevinama za navodnjavanje i mješovitim melioracijskim građevinama utvrđeni su **kriteriji**, prema područjima revizije, koji proizlaze iz zakona i drugih propisa u skladu s kojima spomenuta ministarstva, Hrvatske vode i županije obavljaju svoje poslovanje u vezi s upravljanjem građevinama za navodnjavanje i mješovitim melioracijskim građevinama te su provjerene i ocijenjene sljedeće tvrdnje:

- uspostavljen je pravni, strateški i planski okvir za učinkovito upravljanje građevinama za navodnjavanje i mješovitim melioracijskim građevinama
- vode se evidencije građevina za navodnjavanje i mješovitih melioracijskih građevina
- provodi se gradnja, korištenje i održavanje građevina za navodnjavanje i mješovitih melioracijskih građevina
- voda za navodnjavanje se koristi u skladu s vodnim potencijalom i potrebama za navodnjavanjem
- provodi se nadzor nad korištenjem voda te informiranje o navodnjavanju i ostvarenju NAPNAV-a.

Na temelju revizijom utvrđenih činjenica, primjenjujući utvrđene kriterije, Ured je ocijenio da su aktivnosti provedene u vezi s upravljanjem građevinama za navodnjavanje u Republici Hrvatskoj u **četiri županije koje imaju izgrađene sustave javnog navodnjavanja** te **dvije županije koje nemaju izgrađene sustave javnog navodnjavanja učinkovite, pri čemu su potrebna određena poboljšanja**, dok su aktivnosti **šest županija koje imaju izgrađene sustave javnog navodnjavanja** te **osam županija koje nemaju izgrađene sustave javnog navodnjavanja djelomično učinkovite**.



Jednoj županiji nije dao ocjenu učinkovitosti upravljanja građevinama za navodnjavanje jer je županija analizom podataka utvrdila da na njezinom području nema poljoprivredne proizvodnje koja bi bila pogodna za javno navodnjavanje. Također, nije dana ocjena učinkovitosti Ministarstvu poljoprivrede, Ministarstvu gospodarstva i održivog razvoja – Uprava vodnoga gospodarstva i zaštite mora te Hrvatskim vodama, kao sudionicima u donošenju i provedbi planskih dokumenata te provedbi NAPNAV-a, jer ne upravljaju građevinama za navodnjavanje.

### **Nalazi revizije**

Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na pravni, strateški i planski okvir, evidentiranje, gradnju, korištenje i održavanje građevina za navodnjavanje i mješovitih melioracijskih građevina, korištenje vode za navodnjavanje te nadzor nad korištenjem voda i informiranje javnosti o navodnjavanju.

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

### **Pravni, strateški i planski okvir za učinkovito gospodarenje građevinama za navodnjavanje i mješovitim melioracijskim građevinama**

Područje navodnjavanja uređeno je nacionalnim propisima te strateškim i planskim dokumentima vezanim za upravljanje vodama i građevinama za navodnjavanje i mješovitim melioracijskim građevinama (NAPNAV i županijski planovi navodnjavanja).

Strategiju upravljanja vodama (Narodne novine 91/08) donio je Hrvatski sabor u srpnju 2008., kao dugoročni planski dokument kojim se utvrđuje vizija, misija, ciljevi i zadaće državne politike u upravljanju vodama. Strategijom je kao aktivnost u vezi s navodnjavanjem utvrđeno stvaranje uvjeta za razvoj navodnjavanja prema zahtjevima korisnika u skladu s NAPNAV-om. Nositelji aktivnosti su Ministarstvo poljoprivrede i županije.

Nacionalni projekt navodnjavanja i gospodarenja poljoprivrednim zemljištem i vodama u Republici Hrvatskoj – NAPNAV donijela je Vlada Republike Hrvatske 2005. za razdoblje 2006. – 2020. NAPNAV sadrži polazišta, očekivane rezultate, nacionalni okvir projekta, projektne aktivnosti i institucije uključene u provedbu projekta. Očekivani rezultat provedbe NAPNAV-a je da će mjere sustavnog organiziranja infrastrukture u poljoprivredi, okrupnjavanja poljoprivrednih površina te uvođenja navodnjavanja i novih tehnologija proizvodnje polučiti i učinkovitiju poljoprivrednu proizvodnju. Time će se potaknuti promjena strukture proizvodnje uvođenjem visokodohodovnih kultura koje se većinom uvoze te će projekt u konačnici rezultirati povoljnim makroekonomskim učinkom.



Višegodišnji program gradnje je planski dokument upravljanja vodama koji razrađuje načine postizanja ciljeva utvrđenih planovima više razine. Nositelj Višegodišnjeg programa gradnje je ministarstvo nadležno za vodno gospodarstvo.

Revizijom je utvrđeno sljedeće:

- Aktivnosti Ministarstva gospodarstva i održivog razvoja i Hrvatskih voda radi donošenja planskih dokumenata – novog NAPNAV-a i Višegodišnjeg programa gradnje nisu pravodobno poduzete.
- U pojedinim slučajevima županije nisu donijele programe gradnje sustava navodnjavanja prije početka gradnje sustava, što nije u skladu s odredbama Zakona o vodama i Pravilnika o upravljanju i uređenju sustava za navodnjavanje.
- Programe održavanja sustava navodnjavanja, za sustave koji su započeli s radom, nisu donijele pojedine županije, što nije u skladu s odredbama Zakona o vodama i Pravilnika o upravljanju i uređenju sustava za navodnjavanje.

#### **Evidencije građevina za navodnjavanje i mješovitih melioracijskih građevina**

Županije su ulagale u 96 sustava javnog navodnjavanja, a prema podacima županija ukupna vrijednost ulaganja do konca 2022. iznosila je 967.013.612,00 kn. Vrijednosno najznačajnija ulaganja odnose se na ulaganja u Vukovarsko-srijemskoj (šest sustava), Istarskoj (dva sustava) i Virovitičko-podravskoj županiji (tri sustava) u ukupnoj vrijednosti od 619.763.711,00 kn.

Revizijom je utvrđeno sljedeće:

- Katastar vodnih građevina nije ustrojen, a Registar korištenja voda za navodnjavanje ne sadrži sve propisane podatke u skladu s odredbama Pravilnika o sadržaju, obliku i načinu vođenja vodne dokumentacije.
- Županije koje upravljaju sustavima za navodnjavanje nisu ustrojile evidencije koje sadrže podatke potrebne za upravljanje sustavom za navodnjavanje, podatke o obuhvatu sustava, ulaganjima, tehnologiji, vlasništvu nad zemljištem, poljoprivrednim kulturama koje se uzgajaju, prirodu i površini na kojoj se koristilo navodnjavanje (prema godinama). Također, nisu prikupljeni podaci o prirodu poljoprivrednih proizvoda na navodnjavanom poljoprivrednom zemljištu od korisnika sustava javnog navodnjavanja kako bi se utvrdili učinci navodnjavanja.

#### **Gradnja, korištenje i održavanje građevina za navodnjavanje i mješovitih melioracijskih građevina**



Gradnja građevina za navodnjavanje u vlasništvu županija provodi se prema programu koji donosi njezino predstavničko tijelo. Gradnja mješovitih melioracijskih građevina provodi se prema Planu upravljanja vodama, koji Hrvatske vode donose za svaku godinu.

Od 2005. ukupno je ulagano u 96 sustava javnog navodnjavanja, od čega je do lipnja 2023. izgrađen 21 sustav javnog navodnjavanja (građevine za navodnjavanje) koji obuhvaća poljoprivredno zemljište ukupne površine 7 580,54 ha. Ukupna vrijednost ulaganja u izgrađene građevine javnog navodnjavanja iznosi 690.415.427,00 kn. Najznačajnija ulaganja se odnose na izgradnju dva sustava u Istarskoj županiji u iznosu od 200.270.244,00 kn i tri sustava u Virovitičko-podravskoj županiji u iznosu od 140.123.837,00 kn.

Također, od 2005. izgrađene su tri mješovite melioracijske građevine čijom je izgradnjom omogućeno navodnjavanje na površini od 5 916 ha poljoprivrednog zemljišta. Gradnja je financirana iz sredstava državnog proračuna, a ukupna ulaganja iznose 658.468.000,00 kn.

Od izgrađene 21 građevine javnog navodnjavanja u vlasništvu županija, u tablici u nastavku se daju podaci o površini poljoprivrednog zemljišta u obuhvatu izgrađenih sustava javnog navodnjavanja, površini poljoprivrednog zemljišta koju je moguće navodnjavati jer korisnici imaju opremu te površini navodnjavanog zemljišta.





Tablica broj 32

Podaci o površini poljoprivrednog zemljišta u obuhvatu izgrađenih sustava javnog navodnjavanja, površini poljoprivrednog zemljišta koju je moguće navodnjavati jer korisnici imaju opremu te površini navodnjavanog zemljišta

Redni broj	Županija	Broj izgrađenih sustava javnog navodnjavanja	Površina obuhvata sustava (u ha)	Zemljište koje je moguće navodnjavati jer korisnici imaju opremu za priključenje na sustav		Navodnjavano zemljište u 2022.	
				Površina (u ha)	Udjel u obuhvatu sustava (u %)	Površina (u ha)	Udjel u obuhvatu sustava (u %)
	1	2	3	4	5 (4/3*100)	6	7 (6/3*100)
1.	Brodsko-posavska	1	326	97,13	29,8	97,13	29,8
2.	Dubrovačko-neretvanska	1	310	0	0	0	0
3.	Istarska	2	870	380	43,7	96	11,0
4.	Međimurska	1	250	120,21	48,1	0	0
5.	Osječko-baranjska	3	854,50	0	0	0	0
6.	Požeško-slavonska	2	479	111,18	23,2	111,18	23,2
7.	Šibensko-kninska	1	274	0	0	0	0
8.	Virovitičko-podravska	3	2 171	957,61	44,1	616,10	28,4
9.	Vukovarsko-srijemska	3	1 254	52	4,1	52	4,1
10.	Zadarska	4	792,04	486,96	61,5	353,04	44,6
<b>Ukupno</b>		<b>21</b>	<b>7 580,54</b>	<b>2 205,09</b>	<b>29,1</b>	<b>1 325,45</b>	<b>17,5</b>

Prema podacima županija, opremu za priključenje na sustave javnog navodnjavanja u 2022. imalo je 127 korisnika u obuhvatu navedenih sustava, dok je od spomenutog broja korisnika 105 korisnika navodnjavalo ukupno 1 325,45 ha ili 17,5 % površine poljoprivrednog zemljišta. Primjenom određenih mjera moglo bi se postići bolje, odnosno učinkovitije korištenje javnih sustava za navodnjavanje. Mjere za poboljšanje utvrđene su NAPNAV-om i dobrom praksom. Odnose se na provođenje pilot-projekata, praćenje realizacije planiranih/postavljenih ciljeva, praćenje priroda i informiranje poljoprivrednika o prednostima navodnjavanja, osiguravanje financijskih sredstava za nabavu opreme za navodnjavanje, praćenje korištenja vode i okrupnjavanje posjeda.



Revizijom je utvrđeno sljedeće:

- Podaci o ukupnim poljoprivrednim površinama koje su pokrivene sustavima za navodnjavanje u Republici Hrvatskoj s naznakom radi li se o javnom ili privatnom sustavu se ne prikupljaju te nisu objedinjeni, a Pravilnikom o evidenciji uporabe poljoprivrednog zemljišta nije utvrđena obveza Agencije za prikupljanje podataka o opremljenosti ARKOD<sup>5</sup> parcele sustavom navodnjavanja s naznakom radi li se o javnom ili privatnom sustavu, radi prikupljanja cjelovitih podataka o stanju poljoprivrede te praćenja ostvarenja ciljeva NAPNAV-a i Strategije poljoprivrede do 2030.
- Kriteriji za izbor pilot-projekata nisu utvrđeni te dio dosadašnjih pilot-projekata nije realiziran, a također nisu bili utvrđeni ciljevi provedbe pilot-projekata, kao i načini mjerenja učinaka navodnjavanja i informiranja poljoprivrednika.
- Kod izrade Višegodišnjeg programa gradnje, nisu bili utvrđeni jasni, mjerljivi i primjenjivi kriteriji za izračun pokazatelja ostvarenja programa.
- Nisu provedeni programi stručnog obrazovanja u vezi s navodnjavanjem radi ostvarenja ciljeva utvrđenih NAPNAV-om.
- Nije provedeno informiranje šire javnosti o komasaciji s obzirom na to da je komasacija postupak izravno povezan s vlasništvom i uključuje veliki broj osoba koje najčešće nisu dovoljno informirane o postupku, učincima i prednostima komasacije.

### **Korištenje vode za navodnjavanje**

Osnovna pretpostavka za razvoj sustava javnog navodnjavanja su vodni i zemljišni potencijali. Podaci o vodnom i zemljišnom potencijalu na području Republike Hrvatske uređeni su u NAPNAV-u i Višegodišnjem programu gradnje, a podaci o vodnom i zemljišnom potencijalu na području županija u planovima navodnjavanja.

NAPNAV je na osnovi provedenih analiza pogodnosti tala, potencijala vodnih resursa i klimatskih čimbenika, a uvažavajući područja i površine na kojima se projekti navodnjavanja neće moći razvijati, utvrdio da vrlo visoku i visoku pogodnost za navodnjavanje ima 484 025 ha poljoprivrednih površina.

Županije su planove navodnjavanja donosile od 2006. do 2019.<sup>6</sup> Županijskim planovima navodnjavanja detaljnije je uređeno (obuhvaćeno) stanje voda, odnosno vodni resursi i zemljišni potencijali. Revizijom je utvrđeno da podaci o zemljišnom potencijalu u NAPNAV-u i županijskim planovima navodnjavanja nisu usklađeni.

---

<sup>5</sup> ARKOD je evidencija uporabe poljoprivrednog zemljišta na području Republike Hrvatske koju u digitalnom grafičkom obliku vodi Agencija u skladu s člankom 70. Uredbe (EU) br. 1306/2013 Europskog parlamenta i Vijeća.

<sup>6</sup> Međimurska županija je plan navodnjavanja donijela 2003.



Prema odredbama Zakona o financiranju vodnoga gospodarstva, naknada za navodnjavanje plaća se na poljoprivredno zemljište koje se navodnjava iz građevina za navodnjavanje u vlasništvu županija i na poljoprivredno zemljište kojem je dostupno navodnjavanje iz te građevine. Obveznik plaćanja naknade za navodnjavanje je vlasnik ili drugi zakoniti posjednik poljoprivrednog zemljišta. Na temelju godišnjeg programa održavanja sustava javnog navodnjavanja, predstavničko tijelo županije donosi odluku o godišnjoj visini naknade za navodnjavanje, u kojoj se posebno iskazuje naknada za pokriće fiksnih, a posebno za pokriće varijabilnih troškova.

Programima održavanja planiraju se varijabilni troškovi (troškovi električne energije potrebni za rad sustava javnog navodnjavanja, rashodi za naknadu za korištenje voda) koji se pokrivaju iz varijabilnog dijela naknade. Pojedine županije nisu planirale iznos varijabilnog dijela naknade za podmirenje rashoda za električnu energiju i naknadu za korištenje voda. Isto tako, većina županija do vremena obavljanja revizije nije sastavila izvješća o realizaciji godišnjeg programa održavanja te godišnjeg obračuna prihoda i rashoda sustava javnog navodnjavanja. Spomenuta izvješća su županije dužne dostaviti ministarstvu nadležnom za vodno gospodarstvo i Hrvatskim vodama jednom godišnje, a najkasnije do donošenja programa održavanja sustava javnog navodnjavanja za naredno razdoblje.

Revizijom je utvrđeno sljedeće:

- Odluke o visini i obvezi plaćanja naknade za navodnjavanje donijelo je pet županija, dok ostale županije nisu donijele odluke te nisu obračunavale i naplaćivale naknadu za navodnjavanje za sustave koji su započeli s radom, u skladu s odredbama Zakona o financiranju vodnoga gospodarstva i Pravilnika o upravljanju i uređenju sustava za navodnjavanje.
- Izvješća o realizaciji godišnjeg programa održavanja i godišnjeg obračuna prihoda i rashoda sustava javnog navodnjavanja županije nisu sastavljale te nisu dostavljale ministarstvu nadležnom za vodno gospodarstvo i Hrvatskim vodama, u skladu s odredbama Pravilnika o upravljanju i uređenju sustava za navodnjavanje.

### **Nadzor nad korištenjem voda i informiranje javnosti o navodnjavanju**

Inspeksijske poslove u području vodnog gospodarstva obavlja vodopravna inspekcija Državnog inspektorata. Navedeni poslovi obuhvaćaju obavljanje inspeksijskog nadzora nad provedbom zakona i drugih propisa kojima se uređuje upravljanje vodama te koji se odnose na vode, vodno dobro i vodne građevine, zaštitu voda, korištenje voda, zaštitu od štetnog djelovanja voda, postupanja po vodopravnim aktima i drugih inspeksijskih poslova u skladu s propisima iz područja vodnoga gospodarstva.



Prema Strategiji upravljanja vodama, jedna od aktivnosti i mjera za unaprjeđenje sustava navodnjavanja je informiranje javnosti o stanju i mogućnostima korištenja voda. Na mrežnim stranicama županija se objavljuju informacije o planovima navodnjavanja za područje županija, informacije o lokacijama sustava javnog navodnjavanja, izgrađenim sustavima javnog navodnjavanja, stupnju dovršenosti radova, sustavima navodnjavanja koji su u fazi izrade projektne dokumentacije, površini poljoprivrednog zemljišta obuhvaćenoj projektima navodnjavanja te informacije o suradnji županija s Hrvatskim vodama, Ministarstvom poljoprivrede i jedinicama lokalne samouprave na čijem području je planirana gradnja ili su izgrađeni sustavi javnog navodnjavanja.

Revizijom je utvrđeno sljedeće:

- Plan obavljanja vodnih nadzora korisnika vode za navodnjavanje, kojim bi bio utvrđen i način praćenja i izvješćivanja o realizaciji vodnih nadzora, Hrvatske vode nisu izradile.
- Nije informirana javnost o rezultatima provedbe NAPNAV-a i Višegodišnjeg programa gradnje te o drugim podacima u vezi s navodnjavanjem.
- Županije nisu provodile sustavne izobrazno-informativne aktivnosti korisnika navodnjavanja u vezi s koristima postojećih sustava javnog navodnjavanja, novim tehnologijama i načinom financiranja sustava javnog navodnjavanja, odabirom optimalne opreme za navodnjavanje, povećanjem priroda poljoprivrednih kultura na površinama koje se navodnjavaju, potrebom proizvodnje poljoprivrednih kultura koje se nedovoljno proizvode u Republici Hrvatskoj te drugim koristima primjene sustava javnog navodnjavanja.

Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste Ured je dao ukupno 119 naloga i preporuka.

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



Tablica broj 33

## Broj danih naloga i preporuka prema područjima revizije

Područje revizije	Broj naloga i preporuka
Pravni, strateški i planski okvir za učinkovito upravljanje građevinama za navodnjavanje i mješovitim melioracijskim građevinama	25
Evidencija građevina za navodnjavanje i mješovitih melioracijskih građevina	15
Gradnja, korištenje i održavanje građevina za navodnjavanje i mješovitih melioracijskih građevina	35
Korištenje vode za navodnjavanje	26
Nadzor nad korištenjem voda i informiranje javnosti o navodnjavanju	18
<b>Ukupno</b>	<b>119</b>

Ured je dao naloge i preporuke, čijom bi se provedbom postigla poboljšanja u vezi s uspostavom pravnog, strateškog i planskog okvira za učinkovito upravljanje građevinama za navodnjavanje i mješovitim melioracijskim građevinama, evidentiranjem u poslovnim knjigama, kao i evidentiranjem građevina za navodnjavanje, gradnjom, korištenjem i održavanjem građevina za navodnjavanje i mješovitih melioracijskih građevina, korištenjem voda za navodnjavanje u skladu s vodnim potencijalom i potrebama za navodnjavanjem te provođenjem nadzora nad korištenjem voda i informiranjem o navodnjavanju i ostvarenju Nacionalnog projekta navodnjavanja i gospodarenja poljoprivrednim zemljištem i vodama u Republici Hrvatskoj – NAPNAV, čime bi se povećala učinkovitost upravljanja građevinama za navodnjavanje i mješovitim melioracijskim građevinama u Republici Hrvatskoj.

#### **UPRAVLJANJE I ODRŽAVANJE SKLONIŠTA ZA SLUČAJEVE KATASTROFA**

Ured je obavio reviziju učinkovitosti Upravljanja i korištenja skloništa za građane na području Republike Hrvatske. Subjekti revizije bili su **Ministarstvo unutarnjih poslova – Ravnateljstvo civilne zaštite** (dalje u tekstu: Ravnateljstvo) **te gradovi Bjelovar, Dubrovnik, Karlovac, Koprivnica, Osijek, Pula, Rijeka, Slavonski Brod, Split, Varaždin, Velika Gorica, Zadar, Zaprešić i Zagreb**, na čijem se području nalazi najveći broj skloništa.



**Predmet revizije** bio je upravljanje i korištenje javnih i drugih skloništa za građane na području Republike Hrvatske. *S obzirom na to da zakonskom regulativom koja je na snazi nije utvrđeno što se podrazumijeva pod pojmom javna skloništa, **javna skloništa** u smislu ove revizije obuhvaćaju skloništa u vlasništvu i suvlasništvu gradova te skloništa kojima upravljaju gradovi, a **druga skloništa** obuhvaćaju skloništa u stambenim i poslovnim zgradama u vlasništvu i nadležnosti drugih pravnih i fizičkih osoba te druge objekte za sklanjanje ljudi (podrumske prostorije, komunalne i druge građevine ispod površine tla namijenjene javnoj uporabi kao što su garaže, trgovine i drugi pogodni prostori).*

Pod upravljanjem i korištenjem skloništa smatraju se poslovi evidentiranja javnih i drugih skloništa, reguliranja vlasničkopravnog statusa, izgradnje, tekućeg i investicijskog održavanja javnih skloništa, davanja u zakup i na korištenje javnih skloništa te obavljanje drugih poslova u vezi s javnim i drugim skloništima, u skladu s propisima i unutarnjim normativnim aktima.

Odredbama Zakona o sustavu civilne zaštite (Narodne novine 82/15, 118/18, 31/20, 20/21 i 114/22) utvrđeni su pojmovi spašavanja stanovništva te mjere koje se provode u spašavanju stanovništva, između kojih su i sklanjanje ljudi.

*Spašavanje stanovništva* je skup organiziranih i koordiniranih aktivnosti koje se provode radi očuvanja života i zdravlja ljudi.

*Sklanjanje* je organizirano upućivanje građana u najbližu namjensku građevinu za sklanjanje ili u drugi pogodan prostor koji omogućava optimalnu zaštitu sa ili bez prilagodbe (podrumske i druge prostorije u građevinama koje su prilagođene za sklanjanje te komunalne i druge građevine ispod površine tla namijenjene javnoj uporabi kao što su garaže, trgovine i drugi pogodni prostori).

Odredbama navedenog Zakona također je propisana obveza izvršnog tijela jedinice lokalne samouprave (gradonačelnika, općinskog načelnika) da osigurava uvjete za premještanje i sklanjanje ljudi te izvršava zadaće u provedbi drugih mjera civilne zaštite u zaštiti i spašavanju građana, materijalnih i kulturnih dobara i okoliša.

Prema propisima kojima je uređeno ustrojstvo i djelokrug ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave, poslovi civilne zaštite na području Republike Hrvatske su do listopada 1994. bili u djelokrugu Ministarstva obrane, od listopada 1994. do konca 2004. u djelokrugu Ministarstva unutarnjih poslova, a od početka 2005. do konca 2018. u djelokrugu Državne uprave za zaštitu i spašavanje. Od početka 2019. osnivanjem Ravnateljstva kao nove ustrojstvene jedinice poslovi civilne zaštite su ponovno u djelokrugu Ministarstva unutarnjih poslova.

**Osnovni cilj revizije** bio je ocijeniti jesu li aktivnosti Ravnateljstva i gradova u vezi s upravljanjem i korištenjem javnih skloništa te uspostavljenog sustava upravljanja javnim i drugim skloništima za građane u sustavu civilne zaštite u Republici Hrvatskoj bile učinkovite.





Revizijom učinkovitosti upravljanja i korištenja skloništa za građane na području Republike Hrvatske obuhvaćena su sljedeća **područja revizije**: pravni, strateški i planski okvir upravljanja i korištenja javnih i drugih skloništa, evidencije javnih i drugih skloništa, planiranje, izgradnja i održavanje te korištenje javnih skloništa, nadzor nad upravljanjem i održavanjem skloništa za građane te informiranje javnosti o skloništima i aktivnostima koje se provode u sustavu civilne zaštite.

Za ocjenu učinkovitosti upravljanja i korištenja skloništa za građane na području Republike Hrvatske utvrđeni su **kriteriji**, prema područjima revizije, koji proizlaze iz zakona i drugih propisa u skladu s kojima spomenuto Ravnateljstvo i gradovi obavljaju svoje poslovanje u vezi s upravljanjem i korištenjem skloništa za građane na području Republike Hrvatske te su provjerene i ocijenjene sljedeće tvrdnje:

- uspostavljen je pravni, strateški i planski okvir za učinkovito upravljanje javnim i drugim skloništima za građane
- gradovi su ustrojili evidencije o javnim i drugim skloništima na svom području
- skloništa su obuhvaćena planskim dokumentima sustava civilne zaštite, a planskim dokumentima predviđena je mogućnost izgradnje novih skloništa te se javna skloništa održavaju i koriste u skladu s unutarnjim aktima gradova i pažnjom dobrog gospodara
- Ravnateljstvo je uspostavilo efikasan upravni i inspekcijski nadzor nad upravljanjem i održavanjem javnih i drugih skloništa za građane na području Republike Hrvatske
- u sustavu civilne zaštite provodi se informiranje javnosti o aktivnostima u provedbi mjera zaštite i spašavanja građana.

Na temelju revizijom utvrđenih činjenica, Ured je ocijenio da su aktivnosti provedene u vezi s upravljanjem i korištenjem skloništa za građane na području Republike Hrvatske u sedam gradova **učinkovite, pri čemu su potrebna određena poboljšanja**, dok su aktivnosti u sedam gradova i Ravnateljstvu **djelomično učinkovite**.

### **Nalazi revizije**

Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na pravni, strateški i planski okvir, evidencije javnih i drugih skloništa, planiranje, izgradnju i održavanje te korištenje javnih skloništa, nadzor nad upravljanjem i održavanjem skloništa za građane te informiranje javnosti.

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



## **Pravni, strateški i planski okvir za učinkovito upravljanje javnim i drugim skloništima za građane**

Odredbe Zakona o sustavu civilne zaštite i podzakonski akti koji su na snazi propisuju sustav i djelovanje civilne zaštite, ali ne propisuju skloništa kao dio sustava civilne zaštite. Upravljanje i održavanje skloništa za građane djelomično je uređeno odredbama Zakona o unutarnjim poslovima (Narodne novine 55/89, 18/90, 47/90, 19/91 – pročišćeni tekst, 73/91, 19/92, 33/92, 76/94, 161/98, 128/99, 29/00, 53/00 i 129/00). Prema odredbama navedenog Zakona, sklonište je objekt ili prostorija koja pruža propisani stupanj zaštite. Skloništa i drugi objekti za zaštitu ljudi planiraju se i grade radi zaštite i spašavanja ljudi, materijalnih i drugih dobara od opasnosti i posljedica prirodnih, tehničko-tehnoloških, ekoloških nesreća te ratnih razaranja. Stupanjem na snagu Zakona o policiji u 2000. (Narodne novine 129/00 i 41/08) prestao je važiti Zakon o unutarnjim poslovima, ali su prema odredbama članka 134. Zakona o policiji, na snazi ostale odredbe Zakona o unutarnjim poslovima koje se odnose na civilnu zaštitu i skloništa. U travnju 2011. je na snagu stupio novi Zakon o policiji (Narodne novine 34/11, 130/12, 89/14, 151/14, 33/15, 121/16 i 66/19), kojim je prethodno spomenuti Zakon o policiji prestao važiti. Međutim, odredbe novog Zakona o policiji ne propisuju sustav i djelovanje civilne zaštite i postupanje sa skloništima. Sustav i djelovanje civilne zaštite je u 2015. uređen donošenjem Zakona o sustavu civilne zaštite te su zbog primjene ovog Zakona prestale važiti odredbe o civilnoj zaštiti prema Zakonu o unutarnjim poslovima. Međutim, odredbe Zakona o sustavu civilne zaštite, kao ni drugi propisi koji su, u vrijeme obavljanja revizije (siječanj 2024.) na snazi, ne uređuju postupanje sa skloništima niti je utvrđen prestanak važenja odredaba o skloništima prema Zakonu o unutarnjim poslovima. Osim navedenog, odredbama Zakona o sustavu civilne zaštite ni drugim propisima koji su na snazi nije utvrđeno što se podrazumijeva pod pojmom javnih skloništa koja su jedinice lokalne samouprave trebale preuzeti u 2015. na upravljanje i održavanje (s osnove vlasništva, stupnja zaštite skloništa i drugih kriterija) prema odredbi članka 96. Zakona o sustavu civilne zaštite. Sve naprijed navedeno utjecalo je na neujednačeno postupanje gradova prilikom preuzimanja skloništa na upravljanje i održavanje.

Nadalje, revizijom je utvrđeno da pojedini gradovi ne upravljaju skloništima koja se nalaze u stambenim i stambeno-poslovnim zgradama (kod kojih najčešće nisu riješeni imovinskopravni, odnosno vlasnički odnosi), neki gradovi upravljaju navedenim skloništima iako vlasništvo nije riješeno, a pojedini gradovi upravljaju samo skloništima koja su u njihovom vlasništvu prema zemljišnim knjigama.

Ravnateljstvo je na svojim mrežnim stranicama objavilo Preporuke za održavanje i opremanje skloništa osnovne zaštite koja se nalaze u stambenim, stambeno-poslovnim ili poslovnim građevinama te javnih skloništa.



U spomenutim Preporukama je navedeno da su skloništa u stambenim zgradama zajednički dio stambene zgrade, odnosno da je njihovo održavanje i opremanje utvrđeno odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima (Narodne novine 91/96, 68/98, 137/99, 22/00, 73/00, 129/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09, 153/09, 143/12, 152/14, 81/15 i 94/17) i Uredbe o održavanju zgrada (Narodne novine 64/97) te je u nadležnosti suvlasnika zgrada. Međutim, revizijom je utvrđeno da odredbe navedenog Zakona i Uredbe uopće ne uređuju skloništa, pa tako ni ne utvrđuju skloništa u stambenim zgradama kao zajedničke dijelove zgrade. Zbog navedenog, ne može se sa sigurnošću utvrditi da sklonište u stambenoj zgradi predstavlja zajednički dio zgrade ili se smatra zasebnim dijelom zgrade, odnosno samostalnom uporabnom cjelinom. Iz navedenog proizlazi da nadležnost upravljanja skloništima u stambenim zgradama nije normativno jasno uređena.

Revizijom je utvrđeno sljedeće:

- Aktivnosti na donošenju prijedloga propisa kojima bi se utvrdili postupci i načini upravljanja i održavanja javnih i drugih skloništa za građane Ravnateljstvo odnosno Ministarstvo unutarnjih poslova nije poduzelo. Donošenjem propisa bi se stvorili preduvjeti za uspostavu učinkovitijeg upravljanja i održavanja javnim skloništima koja su u nadležnosti jedinica lokalne samouprave te drugim skloništima za koje nadležnost upravljanja nije normativno jasno uređena.
- Veći broj gradova obuhvaćenih revizijom nije utvrdio namjenu, odnosno djelatnosti koje se mogu obavljati u javnim skloništima u mirnodopskim uvjetima te nisu utvrdili načine i uvjete korištenja i održavanja javnih skloništa.
- Gradovi nisu donosili godišnje planove upravljanja nekretninama ili navedenim planovima nisu obuhvatili i upravljanje javnim skloništima.
- U planskim i drugim dokumentima civilne zaštite gradova nisu navedeni točni i sveobuhvatni podaci o skloništima za građane na području pojedinog grada.
- Gradovi svojim donesenim planovima djelovanja civilne zaštite nisu obuhvatili i druge moguće objekte i kapacitete za sklanjanje ljudi koji omogućavaju optimalnu zaštitu sa ili bez prilagodbe, kao što su podrumske i druge prostorije u građevinama koje su prilagođene za sklanjanje te komunalne i druge građevine ispod površine tla namijenjene javnoj uporabi kao što su garaže, trgovine i drugi pogodni prostori, kako je propisano odredbama Zakona o sustavu civilne zaštite i Pravilnika o nositeljima, sadržaju i postupcima izrade planskih dokumenata u civilnoj zaštiti te načinu informiranja javnosti o postupku njihovog donošenja, u cilju osiguravanja uvjeta za sklanjanje ljudi.



## Evidencije javnih i drugih skloništa

Do 2015. su nadležna državna tijela za poslove obrane i njihovi sljednici imali obvezu vođenja registra skloništa, na temelju odredaba članka 13. Pravilnika o održavanju skloništa i drugih zaštitnih objekata u miru, koji je bio na snazi do kolovoza 2015. Nakon toga, propisima nije utvrđena obveza vođenja registra ili evidencije skloništa.

Ravnateljstvo je za potrebe obavljanja revizije prikupilo podatke o broju i kapacitetu skloništa na području pojedinih županija od područnih ureda civilne zaštite u sjedištima županija. Prema prikupljenim podacima Ravnateljstva iz rujna 2023., u Republici Hrvatskoj ima ukupno 2 040 skloništa za građane, s kapacitetom za 367 965 osoba. Navedena skloništa nalaze se na području 100 jedinica lokalne samouprave (2 007 skloništa na području 77 grada i 33 skloništa na području 23 općine). Najveći broj skloništa za građane nalazi se na području Grada Zagreba.

Iako jedinice lokalne samouprave nemaju obvezu vođenja evidencije skloništa na svom području, 14 gradova koji su obuhvaćeni revizijom ustrojili su evidencije skloništa za građane na svom području ili su navedene evidencije ustrojili tijekom obavljanja revizije.

U sljedećoj tablici daju se podaci o ukupnom broju i kapacitetu skloništa na području gradova te broju skloništa kojima gradovi upravljaju i koja se koriste.

Tablica broj 34

Podaci o ukupnom broju i kapacitetu skloništa na području gradova te broju skloništa kojima gradovi upravljaju i koja se koriste

Redni broj	Jedinica lokalne samouprave	Broj skloništa na području grada	Kapacitet skloništa (broj osoba)	Broj skloništa kojima upravljaju gradovi	
				Ukupan broj skloništa	Skloništa koja se koriste
1.	Grad Bjelovar	15	1 925	8	2
2.	Grad Dubrovnik	23	3 130	9	9
3.	Grad Karlovac	24	4 250	3	2
4.	Grad Koprivnica	15	1 747	4	2
5.	Grad Osijek	32	4 375	7	7
6.	Grad Pula	60	51 535	60	19
7.	Grad Rijeka	168	25 271	113	21
8.	Grad Slavonski Brod	17	2 700	17	8
9.	Grad Split	122	21 158	122	74
10.	Grad Varaždin	20	3 800	10	1
11.	Grad Velika Gorica	26	4 620	16	9
12.	Grad Zadar	49	7 350	17	8
13.	Grad Zagreb	1 041	168 122	84	6
14.	Grad Zaprešić	25	4 050	6	2
<b>Ukupno</b>		<b>1 637</b>	<b>304 033</b>	<b>476</b>	<b>170</b>



Na području navedenih gradova postoji 1 637 skloništa (skloništa osnovne zaštite, skloništa dopunske zaštite ili tunnelska skloništa, skloništa pojačane zaštite te skloništa za koje nije utvrđen stupanj zaštite). Od toga, gradovi obuhvaćeni revizijom upravljaju s 476 skloništa ili 29,1 % od ukupnog broja skloništa na području navedenih gradova.

Skloništa u vlasništvu i suvlasništvu gradova trebaju biti evidentirana u poslovnim knjigama gradova i obuhvaćena godišnjim popisom imovine i obveza. Također, skloništa u vlasništvu i suvlasništvu gradova i kojima upravljaju gradovi trebaju biti evidentirana u gradskom registru imovine.

Revizijom je utvrđeno sljedeće:

- Većina gradova obuhvaćenih revizijom nije javna skloništa obuhvatila godišnjim popisom imovine i obveza, što nije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza.
- Skloništa u vlasništvu i suvlasništvu gradova i kojima upravljaju gradovi u većini slučajeva nisu evidentirana u gradskim registrima imovine.
- Evidencije skloništa na području pojedinog grada ne sadrže točne podatke o skloništima te ne sadrže sve podatke koji su bitni za donošenje planova i odluka o upravljanju i korištenju skloništa.

### **Planiranje, izgradnja i održavanje te korištenje javnih skloništa**

Donošenjem Zakona o sustavu civilne zaštite u kolovozu 2015. ukinuti su provedbeni propisi (četiri pravilnika donesena prethodnih godina) kojima je normativno bilo uređeno područje gradnje, upravljanja, održavanja i korištenja skloništa, a istodobno su skloništa dana na upravljanje i održavanje jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave. Od 2000. nije propisana obveza gradnje skloništa. Zbog navedenog, prema propisima koji su na snazi, poslovi planiranja, gradnje, upravljanja i održavanja skloništa nisu zakonski regulirani. Također, ni donesenim planskim dokumentima u sustavu civilne zaštite na državnoj razini (Procjena rizika od katastrofa za Republiku Hrvatsku, Strategija upravljanja rizicima od katastrofa do 2030. i Državni plan djelovanja civilne zaštite) nije predviđena mogućnost gradnje skloništa, kao ni obveza održavanja postojećih skloništa u funkcionalnom stanju.

Za Ministarstvo unutarnjih poslova, odnosno Ravnateljstvo kao ustrojstvenu jedinicu spomenutog Ministarstva nisu normativno utvrđene obveze sudjelovanja u poslovima upravljanja skloništima te koordiniranja aktivnosti jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u provođenju navedenih poslova.



U prostornim planovima gradova obuhvaćenih revizijom navedeni su opći podaci o načinu sklanjanja stanovništva, osnovni uvjeti gradnje i planiranja mreže skloništa, ali nisu planirane lokacije za moguću gradnju skloništa.

U gradovima obuhvaćenim revizijom je tijekom 2022. i/ili prethodnih godina organiziran obilazak skloništa radi utvrđivanja njihova općeg stanja. Sedam gradova je obavilo detaljniji pregled skloništa te je zapisnicima utvrđeno stanje ispravnosti skloništa, odnosno za dio skloništa su popisani nedostaci i utvrđene potrebe za održavanjem. Preostalih sedam gradova je obavilo vizualni pregled skloništa bez sastavljanja zapisnika, a osnovni podaci o ispravnosti su navedeni u evidencijama o skloništima koje su ustrojene. Nad pojedinim skloništima (kojima gradovi ne upravljaju) nije obavljen pregled skloništa zbog nemogućnosti pristupa. U pojedinim gradovima je prethodnih godina ulagano u održavanje skloništa radi stavljanja skloništa u upotrebu ili kako bi se spriječilo daljnje propadanje skloništa.

Od 476 skloništa kojima gradovi upravljaju, 170 skloništa ili 35,7 % je na korištenju (uglavnom su skloništa dana na korištenje udrugama), a preostalih 306 skloništa se ne koristi. Gradovi većim dijelom nisu poduzimali aktivnosti za stavljanje navedenih skloništa u moguću upotrebu (davanje na povremeno korištenje ili u zakup, uz eventualno prethodno provođenje tekućeg održavanja prema potrebi).

Revizijom je utvrđeno sljedeće:

- Gradovi u većini slučajeva nisu proveli detaljni pregled i kontrolu skloništa kojima upravljaju, radi provjere ispravnosti i dotrajalosti postojeće opreme i instalacija te potrebnog tekućeg održavanja i navedene podatke nisu prikupili od vlasnika preostalih skloništa, kako bi se raspolagalo cjelovitim podacima o stanju i ispravnosti svih skloništa na području pojedinog grada.
- Veći broj gradova obuhvaćenih revizijom nije poduzimalo aktivnosti kako bi se sva javna skloništa stavila u moguću upotrebu, odnosno kako bi se učinkovitije koristila.

### **Nadzor nad upravljanjem i održavanjem skloništa**

Ministarstvo unutarnjih poslova, odnosno Ravnateljstvo provodi upravni i inspekcijski nadzor nad provedbom Zakona o sustavu civilne zaštite. Nadležni odjel Ravnateljstva je tijekom 2022. i prethodnih godina provodio inspekcijski nadzor nad provedbom obveza predstavničkih i izvršnih tijela jedinica lokalne samouprave propisanih odredbama Zakona o sustavu civilne zaštite. Inspekcijskim nadzorom nisu obuhvaćena javna skloništa jer ne postoji obveza provođenja takve kontrole.





Iz zapisnika i rješenja o provedenim nadzorima vidljivo je da su nadzorom uglavnom provjeravani rokovi donošenja planskih i drugih dokumenata u sustavu civilne zaštite prema propisanim rokovima.

Revizijom je utvrđeno sljedeće:

- Upravnim i inspekcijskim nadzorom Ministarstva unutarnjih poslova, odnosno Ravnateljstva nisu obuhvaćeni sadržaji planskih i drugih dokumenata civilne zaštite koje donose jedinice lokalne samouprave, kako bi bilo vidljivo sadrže li navedeni dokumenti sve propisane elemente, uključujući i kapacitete i objekte za sklanjanje te kapacitete za zbrinjavanje i kako bi jedinice lokalne samouprave ujednačeno postupale pri donošenju svojih dokumenata civilne zaštite.

### **Informiranje javnosti**

Odredbama Zakona o sustavu civilne zaštite propisano je da je svaki građanin dužan sudjelovati u aktivnostima sustava civilne zaštite, a na provedbu navedenih aktivnosti poziva nadležni stožer civilne zaštite putem sredstava javnog informiranja ili na drugi primjereni način. Odredbama navedenog Zakona utvrđene su i preventivne aktivnosti u sustavu civilne zaštite.

Informiranje javnosti o mogućem nastanku i razvoju katastrofe, prema odredbama Zakona o sustavu civilne zaštite, provode Ministarstvo unutarnjih poslova, nadležne službe drugih tijela državne uprave, tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i druge stručne službe u području svoje nadležnosti. Informiranje javnosti mora biti pravodobno i svima dostupno. Obveza izvršnog tijela jedinica lokalne samouprave je, između ostalog, pružati redovito i u najprimjerenijem obliku jasne i lako razumljive, preispitane i usklađene informacije o sigurnosnim mjerama i nužnom ponašanju u slučaju velike nesreće na području svoje nadležnosti.

Ravnateljstvo je na svojim mrežnim stranicama objavilo propise, strateške i planske dokumente te odluke, naputke, preporuke i druge dokumente donesene u sustavu civilne zaštite, između ostalog, i preporuke za održavanje i opremanje skloništa osnovne zaštite. Također, redovno objavljuje informacije o provođenju aktivnosti u sustavu civilne zaštite i edukaciji djece.

Gradovi na svojim mrežnim stranicama u službenim glasnicima većim dijelom imaju objavljene planske i druge dokumente u sustavu civilne zaštite (procjene rizika od velikih nesreća, planove djelovanja civilne zaštite, godišnje analize stanja sustava civilne zaštite, godišnje planove razvoja sustava civilne zaštite, smjernice za organizaciju i razvoj sustava civilne zaštite i drugo), kao i odluke i strategije upravljanja i raspolaganja nekretninama. Ako objavljeni planski i drugi dokumenti sustava civilne zaštite sadrže informacije o skloništima, odnosno kapacitetima i objektima za sklanjanje, navedene informacije su javno dostupne.



Također, neki gradovi u svojim dokumentima civilne zaštite koji se donose na godišnjoj razini objavljuju informacije o provedenim edukacijama građana u vezi sa sustavom civilne zaštite.

Revizijom je utvrđeno sljedeće:

- Gradovi nisu provodili aktivnosti na edukaciji građana u vezi sa sustavom civilne zaštite.
- Većina gradova na svojim mrežnim stranicama nije objavljivala informacije o skloništima i/ili aktivnostima koje se provode u sustavu civilne zaštite za ostvarivanje zaštite i spašavanja građana u slučajevima velikih nesreća i katastrofa te u otklanjanju posljedica terorizma i ratnih razaranja.

Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste Ured je dao ukupno 158 naloga i preporuka.

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

Tablica broj 35

#### Broj danih naloga i preporuka prema područjima revizije

Područje revizije	Broj naloga i preporuka
Pravni, strateški i planski okvir za učinkovito upravljanje skloništima na području Republike Hrvatske	53
Evidencija javnih i drugih skloništa	37
Planiranje, izgradnja i održavanje skloništa	41
Nadzor nad upravljanjem i održavanjem skloništa	1
Informiranje javnosti o skloništima i aktivnostima koje se provode u sustavu civilne zaštite	26
<b>Ukupno</b>	<b>158</b>

Ured je dao naloge i preporuke, čijom bi se provedbom postigla poboljšanja u vezi s uspostavom pravnog, strateškog i planskog okvira upravljanja i korištenja javnih i drugih skloništa, evidencijom javnih i drugih skloništa, planiranjem, izgradnjom i održavanjem te korištenjem javnih skloništa, nadzorom nad upravljanjem i održavanjem skloništa za građane te informiranjem javnosti o skloništima i aktivnostima koje se provode u sustavu civilne zaštite, čime bi se povećala učinkovitost upravljanja i korištenja skloništa za građane na području Republike Hrvatske.



## UNAPRJEĐENJE KVALITETE VODE I DOSTUPNOST VODE ZA LJUDSKU POTROŠNJU

Ured je obavio reviziju učinkovitosti Unaprjeđenja kvalitete vode te dostupnosti vode za ljudsku potrošnju u Republici Hrvatskoj. Subjekti revizije bili su **Ministarstvo gospodarstva i održivog razvoja i Hrvatske vode**, pravna osoba za upravljanje vodama.

Republika Hrvatska se, kao članica Ujedinjenih naroda i kao članica Europske unije, obvezala provoditi i ostvarivati ciljeve Programa Ujedinjenih naroda o održivom razvoju do 2030., tzv. Agenda 2030.

**Predmet revizije** bila je provedba aktivnosti i ostvarenje ciljeva Ministarstva i Hrvatskih voda u vezi s unaprjeđenjem kvalitete vode te dostupnosti vode za ljudsku potrošnju u Republici Hrvatskoj, odnosno provedba aktivnosti u svrhu ostvarenja podcilja UN-a 6.3. Unaprjeđenje kvalitete vode i podcilja UN-a 6.1. Sigurna i pristupačna voda za piće (dostupnost vode).

Ministarstvo je nadležno za vodno gospodarstvo, nositelj je vodne politike i nadležno za provedbu reforme vodno-komunalnog sektora, dok su Hrvatske vode kao provedbeno tijelo na nacionalnoj razini nadležne za provedbu aktivnosti potrebnih za provedbu i financiranje ulaganja u projekte koji se odnose na poboljšanje vodno-komunalne infrastrukture, odnosno vodno-komunalne projekte javne vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda. Vodno-komunalne projekte u suradnji s Ministarstvom gospodarstva i održivog razvoja (dalje u tekstu: Ministarstvo) i Hrvatskim vodama provode javni isporučitelji vodnih usluga, odnosno trgovačka društva ili javne ustanove koje obavljaju djelatnost javne vodoopskrbe i odvodnje otpadnih voda, čiji su osnivači jedinice lokalne samouprave.

**Osnovni cilj revizije** bio je ocijeniti učinkovitost provedbe aktivnosti i ostvarenja ciljeva Ministarstva i Hrvatskih voda u vezi s unaprjeđenjem kvalitete vode te dostupnosti vode za ljudsku potrošnju.

Revizijom učinkovitosti unaprjeđenja kvalitete vode te dostupnosti vode za ljudsku potrošnju obuhvaćena su sljedeća **područja revizije**: zakonodavni i institucionalni okvir, provedba i financiranje projekata javne vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda te ostvarenje ciljeva u vezi s unaprjeđenjem kvalitete vode i dostupnosti vode za ljudsku potrošnju.

Za ocjenu učinkovitosti unaprjeđenja kvalitete vode te dostupnosti vode za ljudsku potrošnju utvrđeni su **kriteriji**, prema područjima revizije, koji proizlaze iz zakona i drugih propisa u skladu s kojima Ministarstvo i Hrvatske vode obavljaju svoje poslovanje te su tijekom revizije provjerene sljedeće postavke:



- uspostavljen je zakonodavni i institucionalni okvir u vezi s unaprjeđenjem kvalitete vode te dostupnosti vode za ljudsku potrošnju
- provode se i financiraju projekti javne vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda u vezi s unaprjeđenjem kvalitete i dostupnosti vode za ljudsku potrošnju
- ostvaruju se aktivnosti, ciljevi i planirani pokazatelji u vezi s unaprjeđenjem kvalitete vode i dostupnosti vode za ljudsku potrošnju te se prati ostvarenje ciljeva.

Na temelju revizijom utvrđenih činjenica, primjenjujući utvrđene kriterije, Ured je ocijenio da su aktivnosti provedene u vezi s unaprjeđenjem kvalitete vode te dostupnosti vode za ljudsku potrošnju u Ministarstvu i Hrvatskim vodama **djelomično učinkovite**.

### **Nalazi revizije**

Revizijom su utvrđeni propusti koje se odnose na zakonodavni i institucionalni okvir, provedbu i financiranje projekata javne vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda te ostvarenje ciljeva u vezi s unaprjeđenjem kvalitete vode i dostupnosti vode za ljudsku potrošnju.

U nastavku su opisane značajnije utvrđene činjenice i propusti prema područjima revizije.

### **Zakonodavni i institucionalni okvir**

Zakonodavni okvir koji uređuje upravljanje vodama na području Republike Hrvatske obuhvaća brojne nacionalne propise, međunarodne ugovore i akte EU-a te strateške i planske dokumente. Tako je i provedba aktivnosti za unaprjeđenje kvalitete vode te dostupnosti vode za ljudsku potrošnju, odnosno provedba aktivnosti u svrhu ocjene učinkovitosti ostvarenja podciljeva UN-a 6.3. i 6.1. u Republici Hrvatskoj uređena brojnim propisima. Pojedini propisi su prethodnih godina više puta izmijenjeni i dopunjeni u svrhu usklađivanja s EU direktivama.

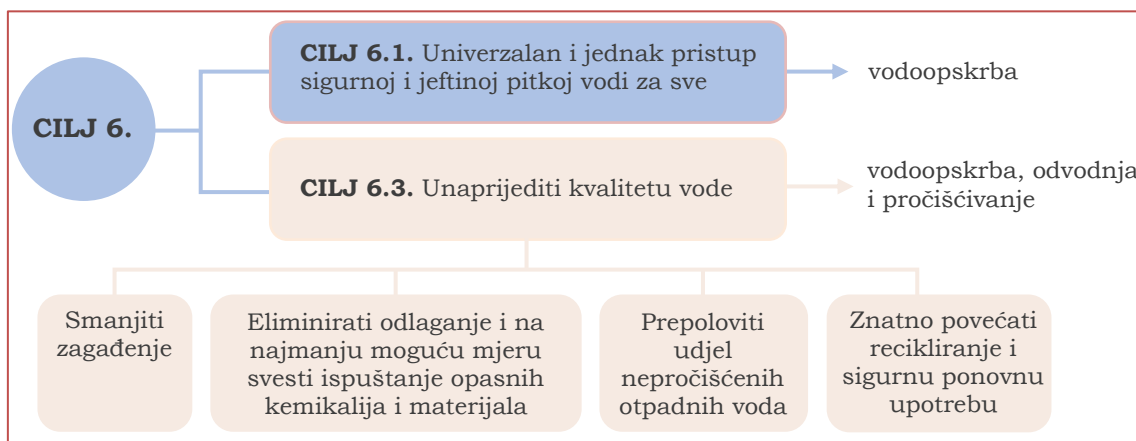
Kao jedan od akata strateškog planiranja, Vlada Republike Hrvatske donijela je *Nacionalni plan oporavka i otpornosti 2021. – 2026.* (dalje u tekstu: NPOO), u kojem su reforme i investicije vezane za vodu obuhvaćene komponentom Gospodarstvo, cilj C1.3. Unaprjeđenje vodnog gospodarstva i gospodarenja otpadom, mjera C1.3. R1 Provedba programa vodnog gospodarstva. Nositelj provedbe Programa vodnog gospodarstva je Ministarstvo. Ciljna skupina su javni isporučitelji vodnih usluga, potrošači, stanovništvo te Hrvatske vode. Unaprjeđenje vodnog gospodarstva ostvarit će se, između ostalog, putem:

- Programa razvoja javne vodoopskrbe s ciljem osiguranja pristupa sigurnoj i pristupačnoj vodi za ljudsku potrošnju

- Programa razvoja javne odvodnje otpadnih voda s ciljem unaprjeđenja kvalitete vode smanjivanjem zagađenja i smanjenjem udjela nepročišćenih otpadnih voda.

Revizijom su obuhvaćeni ciljevi i mjere iz NPOO-a koje se provode u okviru Programa razvoja javne vodoopskrbe i Programa razvoja javne odvodnje otpadnih voda koji su izravno vezani za provedbu podciljeva UN-a 6.3. i 6.1. te su prikazani u grafičkom prikazu u nastavku.

#### Program vodnog gospodarstva iz NPOO-a i podciljevi UN-a 6.3. i 6.1.



Grafički prikaz broj 12

*Višegodišnjim programom gradnje komunalnih vodnih građevina za razdoblje do 2030. godine* (Narodne novine 147/21) utvrđuju se projekti gradnje komunalnih vodnih građevina, način i razdoblje njihove provedbe, sudionici, iznosi ulaganja, izvori financiranja, red prvenstva u provedbi, rokovi provedbe aktivnosti ulaganja u razvoj vodno-komunalne infrastrukture i drugo. Navedeni Program je jedan od najznačajnijih planskih dokumenata upravljanja vodama, a istovremeno akt strateškog planiranja povezan s uvjetima koji omogućavaju provedbu EU fondova u razdoblju od 2021. do 2027.

Vlada Republike Hrvatske je u srpnju 2021. donijela *Odluku o sustavu upravljanja i praćenju provedbe aktivnosti u okviru Nacionalnog plana oporavka i otpornosti 2021. – 2026.* (Narodne novine 78/21), kojom se određuju institucije koje upravljaju, koordiniraju i prate provedbu aktivnosti iz NPOO-a i drugih tijela te njihove funkcije i odgovornosti. Za cilj C1.3. Unaprjeđenje vodnog gospodarstva, kao nadležno tijelo državne uprave određeno je Ministarstvo, a kao provedbeno tijelo Hrvatske vode.

Osim Ministarstva i Hrvatskih voda, obuhvaćenih ovom revizijom, određene aktivnosti i zadaci u vezi s unaprjeđenjem kvalitete vode te dostupnosti vode za ljudsku potrošnju na području Republike Hrvatske, odnosno provedbom aktivnosti u svrhu ostvarenja podciljeva UN-a 6.3. i 6.1., u nadležnosti su drugih tijela, kao što je Ministarstvo zdravstva, Hrvatski zavod za javno zdravstvo, Državni inspektorat, Državni zavod za statistiku, javni isporučitelji vodnih usluga i drugi.



## **Provedba i financiranje projekata javne vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda**

Ministarstvo i Hrvatske vode provode aktivnosti potrebne za provedbu i financiranje ulaganja u projekte koji se odnose na poboljšanje vodno-komunalne infrastrukture, odnosno vodno-komunalne projekte javne vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, putem dodjele bespovratnih sredstava. Obveza ulaganja u vodno-komunalnu infrastrukturu proizlazi iz Ugovora o pristupanju Republike Hrvatske Europskoj uniji, kojim su utvrđena prijelazna razdoblja za usklađivanje s Direktivom o kakvoći vode za ljudsku potrošnju i Direktivom o pročišćavanju komunalnih otpadnih voda.

Prema Višegodišnjem programu gradnje, ukupno procijenjeni troškovi razvoja vodno-komunalne infrastrukture od 2021. do 2030. iznose oko 6,9 milijardi eura. Vodno-komunalne projekte provode javni isporučitelji vodnih usluga, a financiranje se obavlja putem više financijskih paketa. Najveći dio vodno-komunalnih projekata financira se iz sredstava Operativnog programa Zaštita okoliša 2007. – 2013., Operativnog programa Konkurentnost i kohezija 2014. – 2020., NPOO-a te iz Švicarske darovnice.

Revizijom je utvrđeno sljedeće:

- Cjelovit i sveobuhvatan registar vodoopskrbnih projekata u Hrvatskim vodama, sa svim preporučenim podacima, na način određen Višegodišnjim programom gradnje, nije uspostavljen.
- Način i metodologija potrebna za sustavno i kontinuirano prikupljanje kvalitetnih, pouzdanih i sveobuhvatnih podataka o stanju vodno-komunalne infrastrukture kod javnih isporučitelja vodnih usluga nije u potpunosti osmišljena.
- Cjelovit registar komunalne infrastrukture kod javnih isporučitelja nije uspostavljen, a revizijom je utvrđeno da bi aktivnosti na uspostavi navedenog registra bile jedan od preduvjeta za odobravanje vodno-komunalnih projekata i njihovo sufinanciranje.
- Ograničeni administrativni i tehnički kapaciteti na nacionalnoj razini (primjerice, ograničenja građevinskog sektora, promjene cijena) te tehnički i provedbeni kapaciteti vodno-komunalnog sektora (primjerice, organizacijski i stručni kapaciteti javnih isporučitelja te manjak zaposlenika kod pojedinih isporučitelja) za realizaciju projekata uzrokuju da javni isporučitelji nisu spremni kvalitetno provoditi vodno-komunalne projekte i povlačiti EU sredstva za njihovu provedbu u narednim godinama te aktivno sudjelovati u učinkovitoj reformi vodno-komunalnog sektora.





- Potrebno je detaljnije razraditi postojeće mjere za smanjenje rizika u provedbi vodno-komunalnih projekata, posebice s obzirom na promjene financijskog okvira za provedbu projekata za koji je prilikom pripreme ocijenjeno da neće biti dostatan te razraditi i druge mjere za smanjenje rizika u provedbi onih vodno-komunalnih projekata za koje je procijenjeno da će i nakon provedbe mjera za smanjenje rizika i dalje biti visoki.

### **Ostvarenje ciljeva u vezi s unaprjeđenjem kvalitete vode i dostupnosti vode za ljudsku potrošnju**

Cilj 6 održivog razvoja UN-a poziva na osiguranje univerzalnog pristupa sigurnoj i pristupačnoj pitkoj vodi i higijenskim uvjetima za sve, kao i na poboljšanje kvalitete vode i učinkovitost njezina korištenja.

Unaprjeđenje kvalitete vode i dostupnosti vode za ljudsku potrošnju je u kontekstu ciljeva održivog razvoja UN-a izravno povezano s podciljem 6.3. Unaprijediti kvalitetu vode tako što će se smanjiti zagađenje, eliminirati odlaganje i na najmanju moguću mjeru svesti ispuštanje opasnih kemikalija i materijala, prepoloviti udjel nepročišćenih otpadnih voda i znatno povećati recikliranje i sigurnu ponovnu uporabu te podciljem 6.1. Univerzalan i jednak pristup sigurnoj i jeftinoj pitkoj vodi za sve.

Ministarstvo i Hrvatske vode identificirali su probleme koji postoje u Republici Hrvatskoj koje je potrebno riješiti kako bi se osigurala dostupnost vode i održivo upravljalo vodama, a koji su povezani s vodoopskrbom, odvodnjom i pročišćavanjem otpadnih voda.

U nastavku su prikazani osnovni podaci vezani za trenutno stanje javne vodoopskrbe i javne odvodnje u Republici Hrvatskoj, prema podacima prikupljenim tijekom revizije.



## JAVNA VODOOPSKRBA

- korištenje vode iz sustava javne vodoopskrbe omogućeno je za **93,4 %** stanovništva, a na sustav javne vodoopskrbe priključeno je **86,9 %** stanovništva
- **42,0 %** stanovništva je pod rizikom s obzirom na zdravstvenu ispravnost vode
- postoji oko **200** lokalnih vodovoda kojima ne upravljaju javni isporučitelji, a u kojima se kontrola zdravstvene ispravnosti vode obavlja neredovito ili se uopće ne obavlja
- gubici vode iznose oko **50,0 %** ukupne količine vode zahvaćene za javnu vodoopskrbu

## JAVNA ODVODNJA

- na sustave javne odvodnje priključeno je **57,4 %** stanovništva
- **42,6 %** stanovništva koristi individualne sustave odvodnje, a stvara oko 79 milijuna m<sup>3</sup> otpadnih voda godišnje
- **46,8 %** stanovništva priključeno je na sustave pročišćavanja otpadnih voda
- **7,0 %** otpadnih voda pročišćava se u skladu sa zakonodavstvom EU-a (prosjeck EU-a je 82,0 %)
- **43** aglomeracije\* od njih **245** s opterećenjem većim od 2 000 ekvivalent stanovnika usklađene su s Direktivom o pročišćavanju komunalnih otpadnih voda, odnosno 202 nisu usklađene
- u funkciji je **198** uređaja za pročišćavanje otpadnih voda, od čega je **112** u aglomeracijama s više od 2 000 ekvivalent stanovnika
- **16,0 %** otpadnih voda iz sustava javne odvodnje ispušta se u okoliš nepročišćeno
- **51,5 %** rijeka i **11,3 %** jezera ispunilo je okolišne ciljeve u postizanju dobrog stanja voda

\* Prema Zakonu o vodama, aglomeracija je područje na kojem su stanovništvo i/ili gospodarske djelatnosti dovoljno koncentrirani da se komunalne otpadne vode mogu prikupljati i odvoditi do uređaja za pročišćavanje otpadnih voda ili do krajnje točke ispuštanja.

Revizijom je utvrđeno sljedeće:

- Podaci o mogućnosti priključenja stanovništva na sustave javne vodoopskrbe i podaci o stvarnoj priključenosti stanovništva u više izvora podataka (Višegodišnji program gradnje, Izvještaj o zdravstvenoj ispravnosti vode za ljudsku potrošnju u Republici Hrvatskoj za 2018. i 2022., NPOO) su različiti, odnosno nije usklađen način praćenja postizanja ciljeva Višegodišnjeg programa gradnje i podcilja UN-a 6.1. Sigurna i pristupačna voda za piće.
- Potrebno je utvrditi stvarnu potrebu financiranja, nabave i ugradnje klorinatora na vodozahvatima lokalnih vodovoda te planirati sredstva u navedenu svrhu i provesti projekt Interventna mjera ugradnje klorinatora na vodozahvatima u zonama opskrbe lokalnih vodovoda, kako bi se osigurala zdravstvena ispravnost vode za ljudsku potrošnju u zonama vodoopskrbe koje su prethodno procijenjene kao zone vrlo visokog rizika na kojima nije moguće trajno i kontinuirano osigurati zdravstveno ispravnu vodu za ljudsku potrošnju.



- Pokazatelji na temelju kojih bi se pratila provedba Programa smanjenja gubitaka u vodoopskrbnim sustavima i ocijenilo ostvarenje ciljeva, odnosno učinkovitost provedbe mjera iz Programa, nisu utvrđeni.
- Učinkovita primjena zakonodavnih preduvjeta u području gubitaka vode nije osigurana (primjerice, metodologija za precizan izračun vodnih gubitaka, model obračuna naplate naknada za korištenje voda u javnoj vodoopskrbi na zahvaćene količine vode, provedba Uredbe o uslužnim područjima i drugo) te je potrebno donijeti i provesti Nacionalni akcijski plan za smanjenje vodnih gubitaka, kako bi se smanjio negativni utjecaj vodnih gubitaka, odnosno zahvaćanje nepotrebno velikih količina vode na pojedinim područjima, što dugoročno može dovesti do promjene prirodne biološke i hidrološke ravnoteže, ali i do smanjenja kapaciteta pojedinih izvorišta, čime vodoopskrba pojedinih područja može biti ugrožena.
- Potrebno je nastaviti aktivnosti poticanja javnih isporučitelja vodnih usluga na smanjenje gubitaka osiguravanjem financijske, administrativne, tehničke, investicijske i operativne pomoći, u cilju smanjenja gubitaka vode na nacionalnoj razini te u cilju dugoročnog uspostavljanja održivog upravljanja vodoopskrbnim sustavima kod javnih isporučitelja vodnih usluga.
- Potrebno je intenzivirati aktivnosti na provedbi vodno-komunalnih projekata kako bi se do konca 2030. unaprijedila kvaliteta vode na način da se smanji zagađenje i prepolovi udjel nepročišćenih otpadnih voda, odnosno kako bi se postigao napredak prema ostvarenju podcilja UN-a 6.3. Unaprijediti kvalitetu vode te kako bi se ispunile preuzete obveze iz Direktive o pročišćavanju komunalnih otpadnih voda.
- Okvir za vođenje registra individualnih sustava odvodnje nije uspostavljen na način predviđen Višegodišnjim programom gradnje, a koji bi javni isporučitelji vodnih usluga vodili na jedinstveni način, čime bi se ujedno unaprijedio sustav prikupljanja, kvaliteta i pouzdanost podataka o pročišćavanju komunalnih otpadnih voda na području Republike Hrvatske.
- Značajan udjel stanovništva priključen je na individualne sustave odvodnje, a za koje se vrlo mali udjel otpadnih voda prevozi u postrojenja za obradu otpadnih voda te nije poznato pročišćavaju li svoje otpadne vode ili ih i u kojoj mjeri ispuštaju u okoliš bez ikakvog predtretmana.
- Nadzor priključenja nekretnina na komunalne vodne građevine, pražnjenje komunalnih otpadnih voda iz individualnih sustava odvodnje na terenu kod korisnika vodnih usluga te ispuštanje u sustav javne odvodnje putem vodnih redara ili na drugi odgovarajući način ne provodi se u dovoljnoj mjeri.



- Gotovo polovina vodnih tijela prirodnih tekućica i većina prirodnih stajaćica u Republici Hrvatskoj nema dobru kakvoću vode, odnosno može štetiti funkciji ekosustava i ljudskom zdravlju, zbog čega je potrebno i nadalje poduzimati aktivnosti na unaprjeđenju monitoringa stanja voda, u svrhu postizanja dobrog stanja voda, kao jednog od ciljeva vodne politike u Republici Hrvatskoj.

Za sve utvrđene propuste Ured je dao ukupno 23 preporuke.

Tablica broj 36

Broj danih preporuka prema područjima revizije

Područje revizije	Broj preporuka
Provedba i financiranje projekata javne vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda	5
Ostvarenje aktivnosti, ciljeva i planiranih pokazatelja te praćenje ostvarenja ciljeva	18
<b>Ukupno</b>	<b>23</b>

Provedbom preporuka postigla bi se poboljšanja u vezi s uspostavom zakonodavnog i institucionalnog okvira, provedbom i financiranjem projekata javne vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda te ostvarenjem aktivnosti, ciljeva i planiranih pokazatelja i praćenjem ostvarenja ciljeva, čime bi se povećala učinkovitost provedbe aktivnosti i ostvarenja ciljeva unaprjeđenja kvalitete vode te dostupnosti vode za ljudsku potrošnju u Republici Hrvatskoj, odnosno provedba aktivnosti u svrhu ostvarenja podciljeva UN-a 6.3. i 6.1.

## V. PROVJERA PROVEDBE NALOGA I PREPORUKA

### A) PROVJERE U OKVIRU REDOVNIH FINANCIJSKIH REVIZIJA I REVIZIJA USKLAĐENOSTI

Izvjешća o obavljenim financijskim revizijama i revizijama usklađenosti sadrže točku *Provedba naloga i preporuka* u okviru koje se navodi status naloga i preporuka danih u prošlim revizijama (provedeno, provedeno nakon roka, djelomično provedeno, u postupku provedbe, nije provedeno ili nije primjenjivo) te obrazloženje danih naloga i preporuka koji su provedeni nakon roka, djelomično provedeni, u postupku provedbe ili nisu primjenjivi.

U okviru obavljenih financijskih revizija i revizija usklađenosti, u ovom izvješćajnom razdoblju utvrđeno je da je, od 1 144 naloga i preporuke danih u prošlim revizijama, 666 ili 58,2 % provedeno, 156 ili 13,6 % djelomično provedeno, 75 ili 6,6 % je u postupku provedbe, 206 ili 18,0 % naloga i preporuka nije provedeno, dok nije primjenjiv 41 ili 3,6 % naloga i preporuka.



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

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



Tablica broj 37

## Provedba naloga i preporuka danih u prošlim financijskim revizijama i revizijama usklađenosti

Redni broj	Grupe subjekata revizije	Broj subjekata	Broj danih naloga i preporuka	Provedeno	Djelomično provedeno	U postupku provedbe	Nije provedeno	Nije primjenjivo
Financijske revizije		147	1085	622	151	75	202	35
1.	Državni proračun i proračunski korisnici državnog proračuna	6	73	31	2	40	0	0
2.	Izvanproračunski korisnik državnog proračuna	1	9	7	0	0	2	0
3.	Lokalne jedinice	29	189	132	28	2	20	7
4.	Bolničke zdravstvene ustanove	38	410	266	45	4	83	12
5.	Neprofitne organizacije	3	0	0	0	0	0	0
6.	Trgovačka društva u vlasništvu lokalnih jedinica	17	54	30	11	1	6	6
7.	Političke stranke	48	334	148	59	28	89	10
8.	Nezavisni zastupnici	5	16	8	6	0	2	0
Revizije usklađenosti		5	59	44	5	0	4	6
1.	Financijska institucija	1	9	7	1	0	0	1
2.	Proračunski korisnik	1	3	2	1	0	0	0
3.	Trgovačka društva u državnom vlasništvu i vlasništvu lokalnih jedinica	3	47	35	3	0	4	5
<b>Ukupno</b>		<b>152</b>	<b>1144</b>	<b>666</b>	<b>156</b>	<b>75</b>	<b>206</b>	<b>41</b>

\* U stupac 'Broj subjekata' uključeni su i subjekti kod kojih je revizija obavljena prvi put ili kojima u prošlim revizijama nisu dani nalozi i preporuke, i to: jedan korisnik državnog proračuna, jedna bolnička zdravstvena ustanova, tri neprofitne organizacije te jedno trgovačko društvo u državnom vlasništvu.





## **B) PROVJERA PROVEDBE PREPORUKA U OKVIRU ZASEBNOG POSTUPKA**

- Provjera provedbe aktivnosti u vezi s donošenjem akata strateškog planiranja na temelju Nacionalne razvojne strategije**

Državni ured za reviziju je 2021. obavio reviziju učinkovitosti Spremnost Republike Hrvatske za implementaciju ciljeva održivog razvoja iz Programa održivog razvoja do 2030. Revizijskim postupcima bilo je utvrđeno da je, prema Indikativnom popisu akata strateškog planiranja – Prilog 2. Nacionalne razvojne strategije (Narodne novine 13/21), razdoblje primjene za većinu akata strateškog planiranja već započelo te je bilo navedeno da je „potrebno da nositelji izrade žurno poduzmu aktivnosti za njihovo donošenje”.

S obzirom na važnost akata strateškog planiranja te da su od provedbe revizije prošle tri godine, Državni ured za reviziju je obavio provjeru jesu li doneseni akti strateškog planiranja iz Indikativnog popisa akata strateškog planiranja.

Nadalje, prema odredbama članka 42. Zakona o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske (Narodne novine 123/17 i 151/22), akti strateškog planiranja od nacionalnog značaja, značaja za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave kao i oni povezani s okvirom za gospodarsko upravljanje EU-a, trebaju biti objavljeni na mrežnim stranicama tijela nadležnih za njihovu izradu ili u Narodnim novinama, također je provjereno jesu li navedeni akti objavljeni.

Pregledom mrežnih stranica nadležnih institucija i uvidom u Narodne novine nije se moglo potvrditi da su svi akti strateškog planiranja iz Indikativnog popisa akata strateškog planiranja doneseni i objavljeni te je 601 nositelju izrade akata strateškog planiranja dostavljen, putem Google platforme, Upitnik radi prikupljanja informacija na temelju kojih je provjereno jesu li navedeni subjekti donijeli i objavili akte strateškog planiranja.

Od ukupno 601 nositelja strateških akata (25 nositelja iz Indikativnog popisa kojem je pridruženo 576 jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave) kojima je poslan Upitnik, zaprimljeno je ukupno 295 odgovora. Analizom dobivenih informacija utvrđeno je da su 222 nositelja donijela akte strateškog planiranja, kod 53 nositelja izrada akata strateškog planiranja je u tijeku, a 20 nositelja nije donijelo odnosno izradilo navedene akte.

Za subjekte revizije, odnosno nositelje izrade akata strateškog planiranja, koji nisu dostavili odgovore na Upitnik (306) odnosno tražene informacije, Državni ured za reviziju će njihovo donošenje i objavu provjeriti u narednim razdobljima.



## **VI. DRUGI POSLOVI UREDA**

U okviru Programa i plana rada Ureda za 2023. planirane su aktivnosti i poslovi koji se odnose i na suradnju s pravosudnim i drugim tijelima, međunarodnu suradnju te odnose s javnošću.

### **Suradnja s pravosudnim i drugim tijelima**

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

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

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

Navedenim tijelima dostavljena su na zahtjev izvješća, dokumentacija, dodatna pojašnjenja i informacije za 53 subjekta revizije, od čega državnim odvjetništvima za 39 subjekata, Ministarstvu unutarnjih poslova za šest subjekata, sudovima za četiri subjekta, fizičkim i pravnim osobama za jednog subjekta te drugim državnim tijelima za tri subjekta.

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

U skladu s navedenim, Ured je Državnom odvjetništvu Republike Hrvatske dostavio obavijesti za šest subjekata revizije koji nisu u zakonom propisanom roku (60 dana od zaprimanja konačnog izvješća o obavljenoj reviziji) Uredu dostavili plan provedbe naloga i preporuka te za 319 subjekata revizije koji nisu proveli naloge i preporuke u rokovima navedenim u planu provedbe naloga i preporuka, utvrđenim u prijašnjim revizijama.

Osim toga, u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumima, Ured je Državnom odvjetništvu Republike Hrvatske dostavio obavijesti o utvrđenim povredama ovoga Zakona s cjelokupnom dokumentacijom za 36 političkih stranaka i tri nezavisna zastupnika, za koje su obavljenom revizijom u 2023. utvrđene nepravilnosti u poslovanju u 2022.



## Međunarodna suradnja

Ured je svoje radno, organizacijsko i profesionalno međunarodno povezivanje započeo već prilikom svog osnivanja. Kontinuirano jačanje međunarodne suradnje predstavlja jedan od strateških razvojnih zahtjeva Ureda, a sve u cilju usklađenja rada s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija i dobrom praksom drugih vrhovnih revizijskih institucija, upoznavanja drugih s radom i dostignućima Ureda te doprinosa razvoju revizijske profesije na globalnoj razini.

Kao član Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i njezine regionalne organizacije – EUROSAI, Ured navedene ciljeve ostvaruje sudjelovanjem na međunarodnim događanjima kao što su kongresi, konferencije, seminari, radionice te aktivnosti njihovih tijela, odbora i radnih skupina. Značajan vid međunarodnih odnosa predstavlja i bilateralna suradnja s vrhovnim revizijskim institucijama drugih zemalja.

Tako je u lipnju 2023. glavni državni revizor sa suradnicima sudjelovao na godišnjem sastanku INTOSAI Odbora za razvoj kapaciteta – tijela INTOSAI-ja čiji je Ured član. Također, tijekom godine je ostvareno više kontakata s INTOSAI-jevom Razvojnou inicijativom (IDI) vezanih za neovisnost vrhovnih revizijskih institucija.

Tijekom 2023. Ured je nastavio upravljati EUROSAI Mrežom za etiku, kao stalnom platformom na kojoj se objavljuju teme upravljanja etikom, radi promicanja važnosti integriteta državnih revizija te revizijskih inicijativa povezanih s etikom i antikorupcijom. Također su nastavljene aktivnosti Ureda u svojstvu vanjskog revizora EUROSAI-ja, u trećem mandatu. Isto tako, tijekom 2023. predstavnici Ureda nastavili su sudjelovanje u redovnim aktivnostima EUROSAI-jevih radnih skupina i projektnih grupa čiji je Ured član, kao i na različitim simpozijima, seminarima i radionicama u njihovoj organizaciji.

U listopadu 2023. glavni državni revizor je sa suradnicima sudjelovao na globalnoj konferenciji o profesionalizaciji državnih revizora, u Londonu, Ujedinjeno Kraljevstvo. Samit, održan u organizaciji INTOSAI-jeve Razvojne inicijative (IDI), okupio je vrhovne revizijske institucije i ključne dionike iz svijeta radi rasprave o mogućnostima vrhovnih revizijskih institucija da pridonose ljudima i planetu uključivanjem u rastući pokret izvješćivanja o održivosti i nadzoru.

Tijekom ovog izvještajnog razdoblja, Ured je nastavio s aktivnostima vezanim za sudjelovanje u obavljanju paralelne revizije s vrhovnim revizijskim institucijama Mađarske, Poljske, Ukrajine i Srbije vezano za cilj održivog razvoja UN-a broj 6 „Pitka voda i higijenski uvjeti”. U okviru navedene aktivnosti, Ured je obavio reviziju učinkovitosti Unaprjeđenje kvalitete vode te dostupnost vode za ljudsku potrošnju u Republici Hrvatskoj, o čemu je više napisano u poglavlju IV.



Nadalje, tijekom godine su održani bilateralni sastanci s čelnicima i predstavnicima drugih vrhovnih revizijskih institucija. Tako je u ožujku 2023. u Zagrebu održan bilateralni sastanak s glavnim državnim revizorom Malte i njegovim zamjenikom, što je u listopadu 2023. rezultiralo potpisivanjem sporazuma o bilateralnoj suradnji između Državnog ureda za reviziju Hrvatske i Državnog ureda za reviziju Malte. Nadalje, održani su bilateralni sastanci s čelnicima vrhovnih revizijskih institucija Crne Gore i Bosne i Hercegovine, u sklopu kojih su predstavnici Ureda održali seminare o etici za zaposlenike tih institucija. U lipnju 2023. su održani bilateralni sastanci s čelnicima i predstavnicima vrhovnih revizijskih institucija Slovačke i Kube, u kolovozu je održan bilateralni sastanak s predsjednicom Računskog suda Austrije i glavnom tajnicom INTOSAI-ja, dok je u prosincu realiziran bilateralni posjet Računskom sudu Slovenije. U listopadu su predstavnici Ureda sudjelovali na međunarodnoj konferenciji povodom 20. obljetnice osnivanja vrhovne revizijske institucije na Kosovu, u sklopu koje je održan i bilateralni sastanak s čelnicima institucije. Nastavno na bilateralne sastanke, za predstavnike Državne revizorske institucije Crne Gore, u Zagrebu je u travnju organiziran studijski posjet u vezi s razvojem i primjenom IT programa u reviziji, a u studenome za predstavnike Državnog ureda za reviziju Slovačke, studijski posjet na temu certificiranja državnih revizora.

Kao član Kontaktnog odbora EU, Ured je uključen u aktivnosti Odbora i njegovih radnih skupina. U travnju 2023. predstavnici Ureda sudjelovali su na *online* sastanku *liaison officera* zemalja članica Odbora, kao i na godišnjem sastanku Odbora održanom u lipnju 2023. u Lisabonu.

Također, nastavljen je i rad predstavnika Ureda u NATO-ovoj Skupini kompetentnih nacionalnih revizijskih tijela (CNAB)<sup>7</sup>, čija je uloga rasprava i davanje komentara na obavljene revizije i Godišnje izvješće Međunarodnog revizorskog odbora za NATO o aktivnostima NATO-a. U tom svojstvu, predstavnici Ureda su u lipnju sudjelovali na *online* konferenciji u organizaciji Revizijskog odbora NATO-a.

U prosincu 2023. predstavnici Ureda sudjelovali su na sastanku čelnika vrhovnih revizijskih institucija zemalja sudionica Inicijative triju mora<sup>8</sup>, održanom u Varšavi, Poljska. S obzirom na važnost ciljeva Inicijative triju mora koji se planiraju ostvariti i značajna financijska sredstva koja se ulažu za njihovu realizaciju, vrhovne revizijske institucije prepoznale su potrebu i opravdanost sustavnog preispitivanja svoje uloge u odnosu na Inicijativu triju mora, koje je započelo na ovom sastanku. Kao iskaz spremnosti na suradnju i zajedničke aktivnosti vezane za Inicijativu triju mora, vrhovne revizijske institucije zemalja sudionica Inicijative tijekom sastanka su usvojile zajedničku deklaraciju o suradnji.

---

<sup>7</sup> engl. *Competent National Audit Bodies*

<sup>8</sup> Inicijativa triju mora je platforma za suradnju 12 država članica Europske unije između Jadrana, Baltika i Crnog mora (Hrvatska, Austrija, Bugarska, Češka, Estonija, Latvija, Litva, Mađarska, Poljska, Rumunjska, Slovačka i Slovenija), koju su 2016. pokrenuli predsjednici Republike Hrvatske i Republike Poljske. Proeuropske je naravi i nadopunjuje druge oblike regionalne suradnje, ali istovremeno je i platforma za jačanje transatlantskih veza. Osnovni cilj je suradnja i pružanje potpore pri ostvarivanju zajedničkih prekograničnih strateških projekata s naglaskom na energetske, prometne i digitalne povezanosti uključenih država. Inicijativa treba pridonijeti uravnoteženom gospodarskom razvoju Europske unije i smanjenju postojećih razlika u razvoju između država članica Unije i zatvaranju velikog infrastrukturnog jaza u odnosu na zapadnoeuropske zemlje.



Nadalje, u Uredu je tijekom 2023. održan i niz sastanaka s predstavnicima međunarodnih organizacija, institucija i tijela, kao što su Europska komisija, OECD, Svjetska banka, Vijeće Europe – kongres za lokalnu samoupravu i drugi.

Tijekom ovog izvještajnog razdoblja zaposlenici Ureda sudjelovali su i u nizu različitih drugih međunarodnih edukacija vezanih za razvoj metodoloških pristupa obavljanju revizija, obavljanju revizija u stvarnom vremenu, ulogu vrhovnih revizijskih institucija u sprječavanju i borbi protiv korupcije, neovisnost vrhovnih revizijskih institucija, revidiranje upravljanja javnom imovinom, revidiranje političkih stranaka, europskih fondova, zaštite okoliša i druge aktualne, s revizijom povezane teme.

### **Odnosi s javnošću**

Transparentnost i javnost rada državne revizije jedno je od osnovnih načela međunarodnih revizijskih standarda, a osigurava se, između ostalog, putem djelotvornih odnosa s javnošću. Poslovi odnosa s javnošću podrazumijevaju komunikaciju s vanjskim dionicima Ureda, odnosno Hrvatskim saborom, Državnim odvjetništvom Republike Hrvatske, drugim tijelima javne vlasti, subjektima revizije, predstavnicima medija, drugim pravnim i fizičkim osobama i međunarodnim organizacijama te unutarnjim dionicima, odnosno zaposlenicima Ureda.

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

U ovom izvještajnom razdoblju Hrvatskom saboru je dostavljeno:

- Izvješće o radu Ureda za 2022.
- dva objedinjena izvješća, koja se odnose na financijsku reviziju političkih stranaka i nezavisnih zastupnika te reviziju učinkovitosti Upravljanja građevinama za navodnjavanje i mješovitim melioracijskim građevinama u Republici Hrvatskoj
- Izvješće o obavljenoj reviziji Dostupnosti obiteljske (opće) medicine, zaštite zdravlja žena i predškolske djece u javnom zdravstvu
- Izvješće o obavljenoj reviziji učinkovitosti Unaprjeđenja kvalitete vode te dostupnosti vode za ljudsku potrošnju u Republici Hrvatskoj
- 179 pojedinačnih izvješća o obavljenoj reviziji.





Na sjednicama Odbora za financije i državni proračun raspravljalo se o Izvješću o radu Državnog ureda za reviziju za 2022., Godišnjem izvješću o izvršenju Državnog proračuna za 2022., o izvješćima o obavljenim financijskim revizijama korisnika državnog proračuna, lokalnih jedinica, pučkih otvorenih učilišta, trgovačkih društava u vlasništvu lokalnih jedinica, političkih stranaka i nezavisnih zastupnika, zatim obavljenim revizijama učinkovitosti gospodarenja komunalnim otpadom na području Republike Hrvatske, upravljanja građevinama za navodnjavanje i mješovitim melioracijskim građevinama u Republici Hrvatskoj te dostupnosti obiteljske (opće) medicine, zaštite zdravlja žena i predškolske djece u javnom zdravstvu. Raspravljalo se i o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskim revizijama i revizijama učinkovitosti lokalnih jedinica.

Osim toga, raspravljalo se o Financijskom planu Ureda za 2024. i projekcijama za 2025. i 2026. te o prijedlogu glavnoga državnog revizora za imenovanje neovisnog vanjskog revizora, u vezi s revizijom financijskih izvještaja Državnog ureda za reviziju.

Na sjednici Odbora za poljoprivredu raspravljalo se o izvješću o obavljenoj reviziji učinkovitosti upravljanja građevinama za navodnjavanje i mješovitim melioracijskim građevinama u Republici Hrvatskoj, a na sjednici Odbora za regionalni razvoj i fondove Europske unije o izvješću o obavljenoj reviziji učinkovitosti Provedba aktivnosti iz prioritetne osi 7 Povezanost i mobilnost Operativnog programa Konkurentnost i kohezija 2014. – 2020.

Na plenarnim sjednicama Hrvatskog sabora raspravljalo se o Izvješću o radu Ureda za 2022. i Izvješću o obavljenoj reviziji Godišnjeg izvještaja o izvršenju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2021.

Sva izvješća o kojima se raspravljalo na odborima Hrvatskog sabora i na plenarnoj sjednici Hrvatskog sabora **prihvaćena su s 99,9 % glasova.**

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

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





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

Komunikacija s predstavnicima medija te pravnim i fizičkim osobama obavlja se u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22) te Zakona o medijima (Narodne novine 59/04, 84/11, 81/13 i 114/22). Komunikacija se odvija putem objava na mrežnim stranicama Ureda te odgovaranjem na upite predstavnika medija te pravnih i fizičkih osoba.

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

Tijekom 2023. pravne i fizičke osobe podnosile su zahtjeve za obavljanje revizije određenih subjekata i zahtjeve za ostvarivanje prava na pristup informacijama, kao i upite kojima su tražena tumačenja pojedinih propisa. Ured je zaprimao i podneske kojima je traženo mišljenje o tome jesu li određene poslovne aktivnosti subjekata u skladu s propisima te na koji bi način subjekt trebao postupiti kako bi poslovanje bilo u skladu s propisima.

U vezi s navedenim, podnositeljima zahtjeva su dostavljena objašnjenja da se revizije obavljaju u skladu s godišnjim programom i planom rada te da su prikupljene informacije o poslovanju subjekata za koje je Ured nadležan obavljati reviziju jedan od kriterija za utvrđivanje opsega godišnjeg programa i plana rada, u skladu s odredbama članka 19. Zakona o Državnom uredu za reviziju.

Također, podnositelji zahtjeva upoznati su s činjenicom da Ured nije nadležan za davanje uputa i mišljenja subjektima revizije u vezi s njihovim poslovanjem, izvan postupka revizije te su subjekti upućivani na tijela koja su za to nadležna.

Isto tako, iz Zakona o Državnom uredu za reviziju proizlazi da Ured nije nadležan za tumačenje pravnih propisa te su i u tim slučajevima podnositelji zahtjeva upućivani na tijela koja su za to nadležna.

U 2023. odgovoreno je na 95 upita pravnih i fizičkih osoba, a u skladu sa Zakonom o pravu na pristup informacijama riješeno je 28 zahtjeva za ostvarivanje prava na pristup informacijama.

Također je tijekom 2023. odgovoreno na 21 upit predstavnika medija, organizirana su tri *briefinga*, dana tri priopćenja te pet izjava za medije.

Informacije o komunikaciji s predstavnicima medija te pravnim i fizičkim osobama daju se u sljedećem grafičkom prikazu.

### Komunikacija s predstavnicima medija te pravnim i fizičkim osobama



Grafički prikaz broj 13

Komunikacija s unutarnjim dionicima odnosno zaposlenicima Ureda tijekom 2023. odvijala se putem kolegija, radnih sastanaka i godišnjeg seminara u organizaciji Ureda, elektroničkom poštom te putem Intranet stranice na kojoj su zaposlenicima svakodnevno osigurane informacije o promjenama u Uredu, provedenim aktivnostima i rezultatima rada, stručna literatura, upute, smjernice, naputci, priručnici za rad i drugo. Djelotvorna unutarnja komunikacija povećava informiranost zaposlenih i motiviranost za rad, rezultira većom produktivnošću zaposlenika te u konačnici postizanjem boljih rezultata Ureda.

Drugi poslovi odnosa s javnošću odnose se na svakodnevno praćenje objava u medijima o Uredu i o subjektima revizije, obavljanje poslova u skladu sa Zakonom o pravu na pristup informacijama što, osim rješavanja zahtjeva za ostvarivanjem prava na pristup informacijama, podrazumijeva vođenje službenog upisnika, provođenje testa razmjernosti i javnog interesa, dostavljanje dokumenata u Središnji katalog službenih dokumenata Republike Hrvatske te sastavljanje godišnjeg izvješća o provedbi Zakona o pravu na pristup informacijama.



Također, poslovi odnosa s javnošću podrazumijevaju poduzimanje mjera kojima se korisnicima informacija, osobito osobama s invaliditetom, osigurava pristupačnost mrežnih stranica Ureda i programskih rješenja za pokretne uređaje te redovito ažuriranje i objavljivanje Izjave o pristupačnosti, u skladu s odredbama Zakona o pristupačnosti mrežnih stranica i programskih rješenja za pokretne uređaje tijela javnog sektora (Narodne novine 17/19).

U 2023. bilo je **475 objava u medijima o radu Ureda**, od kojih **99,8 % pozitivno**.

## **VII. STRATEŠKI PLAN ZA 2023. – 2027.**

U siječnju 2023. donesen je Strateški plan, kojim su utvrđeni osnovni razvojni ciljevi Ureda za razdoblje 2023. – 2027.

Uz viziju, misiju, vrijednost i ciljeve, Strateški plan za 2023. – 2027. 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 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 2023. – 2027. donesen je i Akcijski plan za provedbu Strateškog plana za razdoblje 2023. – 2027., u kojem su detaljno utvrđene aktivnosti, rokovi i osobe odgovorne za njihovu provedbu te pokazatelji rezultata provedbe.

U 2023. Ured je obavljao aktivnosti u skladu sa Strateškim i Akcijskim planom te Godišnjim programom i planom rada za 2023.

Tijekom 2023. Ured je sudjelovao u radu Radne skupine koju je imenovao Odbor za financije i državni proračun kao nositelj izrade Prijedloga nacrta Zakona o Državnom uredu za reviziju. Donošenjem novog Zakona o Državnom uredu za reviziju osigurali bi se, između ostalog i preduvjeti za jačanje kapaciteta te unaprjeđenje metodologije rada Ureda. Također, Ured je poduzimao aktivnosti vezane za jačanje neovisnosti Ureda, kako financijske, tako i funkcionalne i operativne u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija.



Ured je dostavio Hrvatskom saboru 147 izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji, 29 izvješća o obavljenoj reviziji učinkovitosti te pet izvješća o obavljenoj reviziji usklađenosti, kako bi informirao Hrvatski sabor o pravilnosti i učinkovitosti poslovanja subjekata revizije, dok je u tijeku 45 financijskih revizija, jedna revizija učinkovitosti te dvije provjere provedbe naloga i preporuka, koje su započele u 2023., a što približno odgovara broju revizija utvrđenih navedenim Strateškim planom (235).

Tijekom 2023. Ured je kroz izobrazbu zaposlenika osigurao preduvjete za profesionalan i etičan te odgovoran i transparentan način obavljanja revizije.

U skladu s Godišnjim programom i planom stručnog usavršavanja i izobrazbe u Državnom uredu za reviziju za 2023., održan je godišnji seminar za zaposlenike Ureda te je organizirano stručno usavršavanje zaposlenika u organizaciji Ureda i drugih institucija u zemlji i inozemstvu.

Nadalje, objavljena je Odluka o objavi okvira profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI). Usvojen je dokument Elementi za ocjenu učinkovitosti i učinaka Državnog ureda za reviziju te su doneseni Kriteriji za ocjenu rada revizora, prema kojima je započelo ocjenjivanje rada revizora.

Također, započele su aktivnosti na uvođenju agilnog pristupa reviziji, čije su glavne značajke kratak vremenski okvir za obavljanje revizije i izvještavanje o rezultatima reviziji kako bi rezultati revizije, odnosno dane preporuke u kratkom roku pridonijele otklanjanju nepravilnosti i propusta te su sastavljene smjernice za primjenu agilnog pristupa revizije EU fondova.

Osim navedenog, nastavljeni su poslovi na unaprjeđenju informacijskog sustava za praćenje tijeka revizije uvođenjem novog modula u vezi s dostavom revizijske dokumentacije. Moderniziran je IT sustav Ureda nabavom nove opreme. Nadograđena je Intranet stranica Ureda, koja je važan alat unutarnje komunikacije i informiranja zaposlenih.

Međunarodne aktivnosti u kojima je Ured sudjelovao pridonijele su ujednačavanju metodologije rada s međunarodnim standardima, ostvarivanju strateških ciljeva strukovnih međunarodnih organizacija čiji je Ured član, praćenju razvoja revizijske profesije u svijetu, razvoju revizijske profesije na temelju vlastitih znanja i iskustava te informiranju drugih o radu, rezultatima i profesionalnim dostignućima Ureda.

## **VIII. OCJENA KVALITETE RADA UREDA**

Ured je uspostavio kontrolu kvalitete rada u okviru cjelokupnog procesa revizije, što uključuje planiranje i provedbu revizije, izvještavanje, dostavu i objavu izvješća o obavljenoj reviziji te praćenje provedbe danih naloga i preporuka u skladu s revizijskim standardima

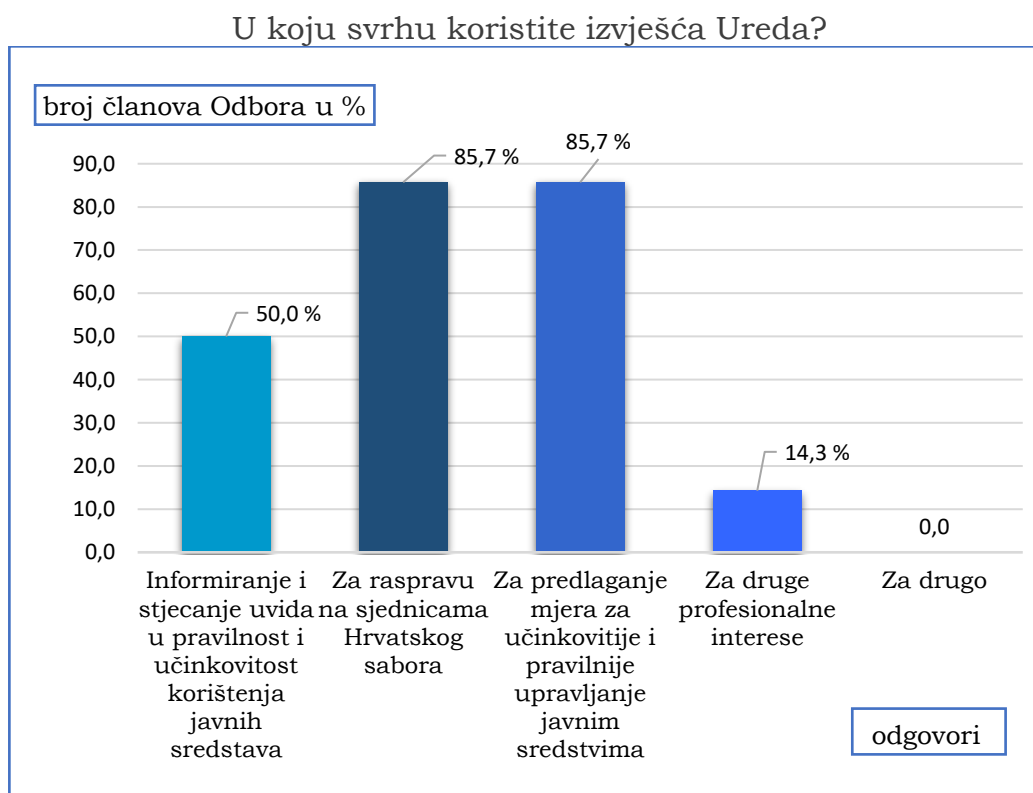
Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija, ISSAI 40 – Kontrola kvalitete u vrhovnim revizijskim institucijama, prema kojima vrhovne revizijske institucije trebaju uspostaviti proces praćenja kvalitete svoga rada. Taj proces obuhvaća i povratne informacije od subjekata revizije i drugih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

U skladu s navedenim, Ured je proveo anketu na temelju upitnika dostavljenih Odboru za financije i državni proračun i Odboru za poljoprivredu jer su navedeni odbori tijekom 2023. raspravljali o izvješćima o obavljenim revizijama iz svoje nadležnosti (dalje u tekstu: Odbor). Osim toga, anketni upitnici dostavljeni su i subjektima u kojima je revizija obavljena u 2023. (korisnicima državnog proračuna, lokalnim jedinicama, trgovačkim društvima u državnom vlasništvu i vlasništvu lokalnih jedinica, političkim strankama i nezavisnim zastupnicima, bolnicama te drugim neprofitnim organizacijama).

- **Ocjena Odbora za financije i državni proračun i Odbora za poljoprivredu**

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.



Grafički prikaz broj 14

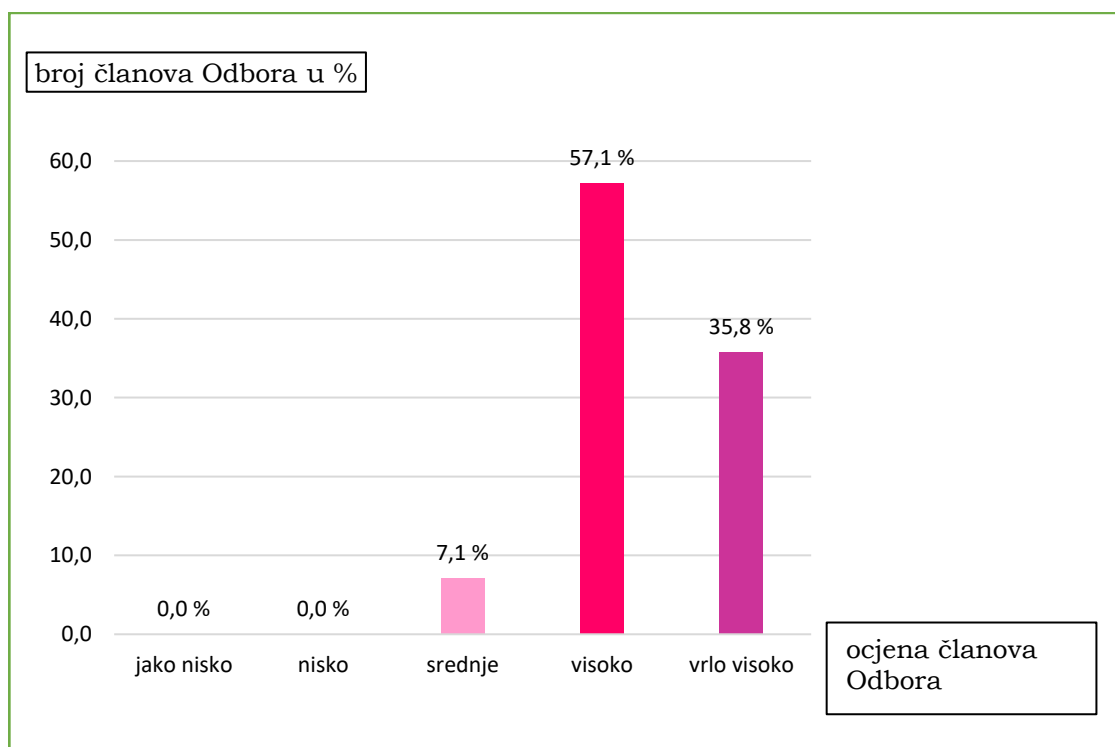


Na navedeno pitanje članovi Odbora mogli su dati jedan ili više odgovora. Rezultati pokazuju da svi članovi Odbora koji su dostavili odgovore koriste revizijska izvješća. Za informiranje i stjecanje uvida u pravilnost i učinkovitost korištenja javnih sredstava izvješća koristi 50,0 % članova Odbora, 85,7 % ih koristi za raspravu na sjednicama Hrvatskog sabora, kao i za predlaganje mjera za učinkovitije i pravilnije upravljanje javnim sredstvima. Također, 14,3 % 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 2023.

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

Kako ocjenjujete korisnost godišnjeg izvješća o radu Ureda i izvješća o obavljenim revizijama, o kojima je Odbor raspravljao tijekom 2023.?



Grafički prikaz broj 15

Iz navedenog grafičkog prikaza vidljivo je da je većina članova Odbora ocijenila da je korisnost godišnjeg izvješća o radu Ureda i izvješća o obavljenim revizijama visoka (57,1 %) te vrlo visoka (35,7 %), a svrha u koju se koriste navedena izvješća vidljiva je iz grafičkog prikaza broj 14.

Osim navedenog, svi članovi Odbora koji su sudjelovali u ovoj anketi odgovorili su da su sadržaj i struktura godišnjeg izvješća o radu Ureda primjereni njihovim potrebama.





Na pitanje vezano za kvalitetu navedenih izvješća, 50,0 % članova Odbora je ocijenilo da je njihova kvaliteta vrlo visoka, a 42,9 % da je njihova kvaliteta visoka, dok je jedan član naveo srednju ocjenu. Isto tako, 57,1 % članova Odbora je navelo da nije potrebno povećavati kvalitetu izvješća Ureda, dok je 42,9 % članova Odbora navelo da je potrebno povećati kvalitetu navedenih izvješća u dijelu koji se odnosi na potrebu sažetijeg i jasnijeg pisanja te će Državni ured za reviziju kod sljedećih revizija i sastavljanja izvješća o obavljenim revizijama primijeniti navedene prijedloge.

- **Ocjena subjekata revizije**

Anketni upitnik dostavljen je na e-adrese 182 subjekata revizije, a odgovore je dostavilo 116 subjekata revizije ili 63,74 %. Subjekti revizije ocijenili su rad Ureda u ovom izvještajnom razdoblju prosječnom ocjenom 4,74.

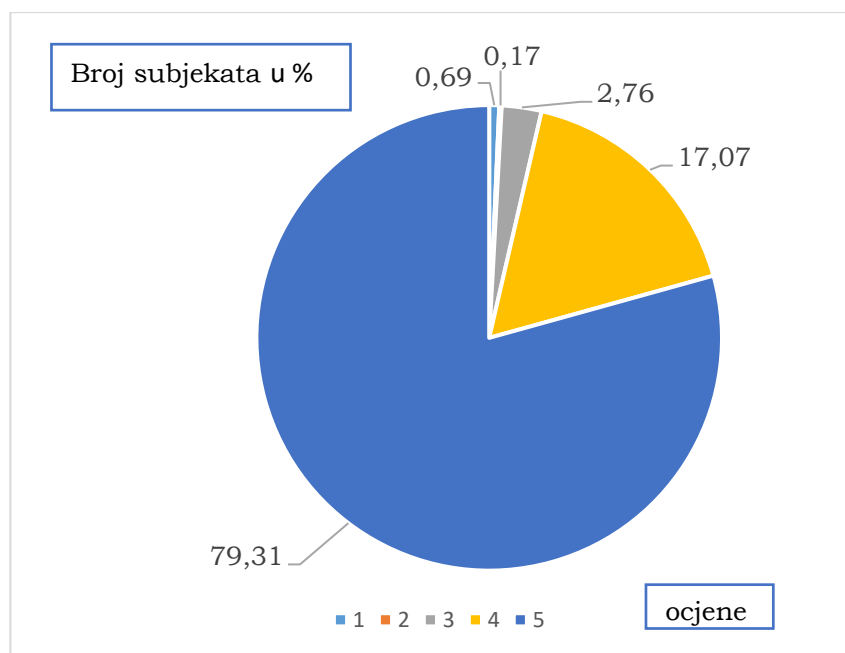
Anketni upitnik je sadržavao deset pitanja opisanih u obliku tvrdnji, i to:

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

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

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

## Ocjena subjekata revizije o radu Ureda



Grafički prikaz broj 16

Najveći broj subjekata revizije ili 79,31 % je kao odgovor naveo ocjenu *potpuno suglasan* (5), dok je 17,07 % subjekata naveo ocjenu *suglasan* (4), djelomično suglasnih je 2,76 % subjekata revizije, a 1,72 % subjekata nije naveo ocjenu ili su naveli da uglavnom nisu suglasni.

## IX. ZAPOSLENICI

U skladu s odredbom članka 5. Zakona o Državnom uredu za reviziju, u Uredu je ustrojen Središnji ured u Zagrebu te 20 područnih ureda u svakoj županiji.

U Uredu je sistematizirano 370 radnih mjesta, a koncem 2023. bila su popunjena 283 radna mjesta.

Od ukupnog broja zaposlenika, dva su dužnosnika, 231 državni revizor i devet pomoćnih revizora. Osim navedenog, 32 državna službenika i devet namještenika obavljaju informatičke, financijsko-materijalne i računovodstvene, kadrovske i administrativne poslove, poslove nabave, poslove sigurnosti i zaštite na radu te opće i tehničke poslove.

Tijekom 2023. iz Ureda je otišlo jedanaest zaposlenika, a zaposleno je sedam zaposlenika, odnosno državnih revizora od planiranih 20. Upraznjenih 87 radnih mjesta (23,5 %) pretežito se odnose na državne revizore. Ured planira u 2024. zaposliti 15 zaposlenika, 20 u 2025. te 25 zaposlenika u 2026.

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



Stručno usavršavanje Ured provodi samostalno u okviru svog djelokruga, čime državni revizori stječu nova znanja, vještine te usvajaju nove tehnike u obavljanju revizije. Izvan Ureda, u okviru stručnog usavršavanja, državni revizori i drugi zaposlenici sudjeluju na seminarima, savjetovanjima i drugim znanstvenim i stručnim skupovima u zemlji i inozemstvu. Također, u okviru stručnog usavršavanja u organizaciji Ureda organiziran je Godišnji seminar zaposlenika Državnog ureda za reviziju za 2023.

Svi novi zaposlenici Ureda raspoređeni na radno mjesto pomoćnog, državnog ili višeg državnog revizora obvezni su položiti ispit za stjecanje zvanja ovlaštenoga državnog revizora. U 2023. ispit je položilo 13 zaposlenika (od čega jedan pomoćni revizor, sedam državnih revizora i pet viših državnih revizora).

Tijekom 2023. u organizaciji Ureda, drugih stručnih institucija, međunarodnih institucija te kroz samoizobrazbu zaposlenika, ukupno su ostvarena 10 833 sata stručnog usavršavanja ili prosječno 38 sati po zaposleniku.

Nadalje, Ured u skladu s unutarnjim aktom o stručnom usavršavanju i izobrazbi dijelom ili u punom iznosu, financira troškove školarine u cilju izobrazbe zaposlenika, odnosno radi stjecanja višeg stupnja stručne sprema od one koju zaposlenik posjeduje, stjecanja drugog akademskog naziva ili akademskog stupnja, kao i stjecanja stručnog naziva.

U tablici u nastavku daju se podaci o broju zaposlenika Ureda od 2014. do 2023., prema vrsti poslova koje obavljaju iz kojih je vidljivo da Ured u navedenom razdoblju nije popunio sistematizirana radna mjesta te će i nadalje u vezi s time poduzimati aktivnosti.

Tablica broj 38

Broj zaposlenika Ureda od 2014. do 2023., prema vrsti poslova

Redni broj	Vrsta poslova	Godina									
		2014.	2015.	2016.	2017.	2018.	2019.	2020.	2021.	2022.	2023.
1.	Poslovi revizije	233	229	222	232	250	241	241	253	246	240
2.	Službenici i namještenici	46	44	40	45	47	48	45	50	46	41
3.	Dužnosnici	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
Ukupno		281	275	264	279	299	291	288	305	294	283

Prema kvalifikacijskoj strukturi, 245 zaposlenika ili 86,6 % ima visoku stručnu spremu (ekonomske, pravne, informatičke ili druge odgovarajuće struke), od čega su tri doktora znanosti, deset magistara znanosti, jedan magistar specijalist i devet zaposlenika ima završen poslijediplomski specijalistički studij. Od ukupnog broja zaposlenika, 240 ili 84,8 % su žene.



Prosječna starost zaposlenika je 48,3 godine, a 149 ili 52,7 % zaposlenika ima 50 ili više godina.

## **X. REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA UREDA**

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

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

U skladu s navedenim propisima Ured je sastavio Godišnje financijske izvještaje za 2023.

### **Izvešće neovisnog revizora**

Godišnji financijski izvještaji Ureda podliježu reviziji neovisnog vanjskog revizora.

Neovisnog vanjskog revizora za obavljanje revizije Godišnjih financijskih izvještaja Ureda za 2023. imenovao je Odbor za financije i državni proračun na prijedlog glavnoga državnog revizora.<sup>9</sup>

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

### **Izvešće unutarnje revizije**

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

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

---

<sup>9</sup>Ured je u okviru provedbe postupka jednostavne nabave usluge revizije Godišnjih financijskih izvještaja Ureda za 2023. uputio Poziv na dostavu ponuda na adrese tri gospodarska subjekta, od kojih su dva dostavila ponude. Ponuditelja koji je dostavio ekonomski najpovoljniju ponudu glavni državni revizor predložio je Odboru za financije i državni proračun.



Odjel za unutarnju reviziju obavlja reviziju organizacijskih jedinica, programa i aktivnosti te procesa koji se odvijaju u Uredu, a prioritetno ključnog procesa koji se odnosi na obavljanje revizija, u skladu sa Strateškim planom unutarnje revizije za razdoblje 2023. – 2025. te godišnjim planovima unutarnje revizije.

Godišnjim planom unutarnje revizije za 2023. planirana je provjera primjene propisane metodologije i procedura rada. Također, planirana je izrada mišljenja unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola za revidirana područja u prethodnoj godini. Osim toga, planirana je izrada godišnjeg izvještaja o radu Odjela za unutarnju reviziju, izrada godišnjeg izvještaja o kontinuiranom stručnom usavršavanju, praćenje provedbe preporuka unutarnje revizije, ažuriranje baze provedenih i neprovedenih preporuka, ažuriranje programa za osiguranje kvalitete unutarnje revizije te stalno stručno usavršavanje.

Obavljena je revizija primjene propisane metodologije i procedura rada pri obavljanju revizija u skladu s godišnjim planovima te je utvrđeno da je sustav unutarnjih kontrola uspostavljen i da se primjenjuje, odnosno izraženo je mišljenje da je navedeni sustav učinkovit.

Tijekom 2023. obavljani su i svi drugi planirani poslovi unutarnje revizije.

## **XI. GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU FINACIJSKOG PLANA ZA 2023.**

Prema Pravilniku o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana (Narodne novine 85/23), godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana dio je godišnjeg izvješća o radu proračunskih korisnika koji su na temelju posebnih zakona dužni podnijeti takvo izvješće Vladi Republike Hrvatske odnosno Hrvatskom saboru.

S obzirom na to da je Državni ured za reviziju obavezan dostaviti godišnje izvješće o radu Hrvatskom saboru, sastavni dio ovog Izvješća je i izvješće o izvršenju financijskog plana Ureda za 2023. (Prilog broj 2).



## POPIS TABLICA I GRAFIČKIH PRIKAZA

Tablica broj 1	Broj planiranih i obavljenih revizija te obuhvaćenih subjekata revizije, prema vrstama revizije i grupama subjekata	43
Tablica broj 2	Provjera provedbe preporuka u vezi s donošenjem akata strateškog planiranja	44
Tablica broj 3	Broj izraženih mišljenja u financijskim revizijama i revizijama usklađenosti prema grupama subjekata revizije i vrstama mišljenja	47
Tablica broj 4	Izvršenje Državnog proračuna za 2022.	49
Tablica broj 5	Financijski pokazatelji poslovanja proračunskih korisnika državnog proračuna	56
Tablica broj 6	Mišljenja o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja, prema proračunskim korisnicima državnog proračuna	57
Tablica broj 7	Financijski pokazatelji poslovanja lokalnih jedinica	67
Tablica broj 8	Mišljenja o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja, prema lokalnim jedinicama	67
Tablica broj 9	Područja u kojima su utvrđene nepravilnosti koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, prema lokalnim jedinicama	75
Tablica broj 10	Financijski pokazatelji bolničkih zdravstvenih ustanova	77
Tablica broj 11	Mišljenja o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja, prema bolničkim zdravstvenim ustanovama	77
Tablica broj 12	Financijski pokazatelji o obvezama za primljene predujmove od HZZO-a te manjku prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju	84
Tablica broj 13	Podaci o nabavi roba, radova i usluga	85
Tablica broj 14	Područja u kojima su utvrđene nepravilnosti koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, prema bolničkim zdravstvenim ustanovama	87
Tablica broj 15	Financijski pokazatelji poslovanja neprofitnih organizacija	91
Tablica broj 16	Mišljenja o financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja, prema neprofitnim organizacijama	91
Tablica broj 17	Područja u kojima su utvrđene nepravilnosti koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, prema neprofitnim organizacijama	93
Tablica broj 18	Financijski pokazatelji poslovanja Društva za 2021.	94
Tablica broj 19	Financijski pokazatelji poslovanja trgovačkih društava u vlasništvu lokalnih jedinica	97
		188





Tablica broj 20	Mišljenja o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja, prema trgovačkim društvima u vlasništvu lokalnih jedinica	98
Tablica broj 21	Područja u kojima su utvrđene nepravilnosti koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, prema trgovačkim društvima u vlasništvu lokalnih jedinica	104
Tablica broj 22	Mišljenja o usklađenosti prema trgovačkim društvima	105
Tablica broj 23	Financijski pokazatelji poslovanja trgovačkih društava	105
Tablica broj 24	Pregled potraživanja i obveza Društva za 2021., 2022. te do rujna 2023.	112
Tablica broj 25	Financijski pokazatelji poslovanja političkih stranaka	116
Tablica broj 26	Financijski pokazatelji poslovanja nezavisnih zastupnika	116
Tablica broj 27	Mišljenja o financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja, po političkim strankama	117
Tablica broj 28	Područja u kojima su utvrđene nepravilnosti kod političkih stranaka, a utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja	124
Tablica broj 29	Mišljenja o financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja, po nezavisnim zastupnicima	125
Tablica broj 30	Broj subjekata revizije učinkovitosti i vrsta ocjene, prema obavljenim revizijama učinkovitosti	134
Tablica broj 31	Broj danih naloga i preporuka prema područjima revizije	141
Tablica broj 32	Podaci o površini poljoprivrednog zemljišta u obuhvatu izgrađenih sustava javnog navodnjavanja, površini poljoprivrednog zemljišta koju je moguće navodnjavati jer korisnici imaju opremu te površini navodnjavanog zemljišta	147
Tablica broj 33	Broj danih naloga i preporuka prema područjima revizije	151
Tablica broj 34	Podaci o ukupnom broju i kapacitetu skloništa na području gradova te broju skloništa kojima gradovi upravljaju i koja se koriste	156
Tablica broj 35	Broj danih naloga i preporuka prema područjima revizije	160
Tablica broj 36	Broj danih preporuka prema područjima revizije	168
Tablica broj 37	Provedba naloga i preporuka danih u prošlim financijskim revizijama i revizijama usklađenosti	170
Tablica broj 38	Broj zaposlenika Ureda od 2014. do 2023., prema vrsti poslova	185



Grafički prikaz broj 1	Planirane i obavljene revizije i provjere provedbe naloga i preporuka, dani nalozi i preporuke, prema vrstama revizije te revizije u tijeku	45
Grafički prikaz broj 2	Struktura izraženih mišljenja o financijskim izvještajima	57
Grafički prikaz broj 3	Struktura izraženih mišljenja o usklađenosti poslovanja	57
Grafički prikaz broj 4	Struktura izraženih mišljenja o financijskim izvještajima	68
Grafički prikaz broj 5	Struktura izraženih mišljenja o usklađenosti poslovanja	68
Grafički prikaz broj 6	Struktura izraženih mišljenja o financijskim izvještajima	79
Grafički prikaz broj 7	Struktura izraženih mišljenja o usklađenosti poslovanja	79
Grafički prikaz broj 8	Struktura izraženih mišljenja o financijskim izvještajima	98
Grafički prikaz broj 9	Struktura izraženih mišljenja o usklađenosti poslovanja	98
Grafički prikaz broj 10	Struktura izraženih mišljenja o financijskim izvještajima	118
Grafički prikaz broj 11	Struktura izraženih mišljenja o usklađenosti poslovanja	118
Grafički prikaz broj 12	Program vodnog gospodarstva iz NPOO-a i podciljevi UN-a 6.3. i 6.1.	163
Grafički prikaz broj 13	Komunikacija s predstavnicima medija te pravnim i fizičkim osobama	178
Grafički prikaz broj 14	U koju svrhu koristite izvješća Ureda?	181
Grafički prikaz broj 15	Kako ocjenjujete korisnost godišnjeg izvješća o radu Ureda i izvješća o obavljenim revizijama, o kojima je Odbor raspravljao tijekom 2023.?	182
Grafički prikaz broj 16	Ocjena subjekata revizije o radu Ureda	184



**Prilog broj 1: Godišnji financijski izvještaji i Izvješće neovisnog revizora za 2023.**

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

**Godišnji financijski izvještaji i**  
**Izvešće neovisnog revizora**  
**za 2023. godinu**

## SADRŽAJ

---

	<u>Stranica</u>
Odgovornost za godišnje financijske izvještaje	1
Izvešće neovisnog revizora	2 – 3
Izveštaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima	4 - 6
Izveštaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji	7
Bilanca	8 - 10
Izveštaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza	11
Izveštaj o obvezama	12 - 13
Bilješke uz financijske izvještaje	14 – 37

## ODGOVORNOST ZA GODIŠNJE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

---

Sukladno Zakonu o proračunu (NN144/21), Državni ured za reviziju (u nastavku „Ured“) za svaku proračunsku godinu sastavlja godišnje financijske izvještaje Ureda u skladu s Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN 03/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18, 126/19, 145/20, 32/21 i 37/22) i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu (NN 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19, 108/20 i 158/23) koji pružaju informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) proračuna Ureda za proračunsku godinu.

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

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

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

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

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

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

Za i u ime Državnog ureda za reviziju

Glavni državni revizor

mr. Ivan Klešić, dipl. oec.

Državni ured za reviziju  
Tkalčićeva 19  
10 000 Zagreb  
Republika Hrvatska

U Zagrebu, 29. veljače 2024. godine



## **IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA**

**Hrvatskom saboru**

### **Izvešće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja Državnog ureda za reviziju**

#### **Mišljenje**

Obavili smo reviziju priloženih godišnjih financijskih izvještaja Državnog ureda za reviziju, Zagreb, Tkalčićeva 19 („Ured“), za godinu koja je završila 31. prosinca 2023., koji obuhvaćaju Bilancu na dan 31. prosinca 2023. 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 2023., kao i Bilješke uz financijske izvještaje za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2023. koje su dopuna podataka uz financijske izvještaje za 2023. godinu.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama, istinito i fer prikazuju financijski položaj Ureda na 31. prosinca 2023. godine, te financijsku uspješnost ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) Ureda za 2023. godinu sukladno Pravilniku o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

#### **Osnova za Mišljenje**

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

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

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

Ta odgovornost uključuje: oblikovanje, uvođenje i održavanje internih kontrola relevantnih za točnosti, istinitosti, pouzdanosti financijskih izvještaja bez značajnih pogrešnih prikazivanja uslijed pogrešaka ili prijevera. 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 zaobilaženje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Ureda.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava Ureda.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

U Zagrebu, 29. veljače 2024. godine



Darko Karić, ovlaštenu revizor, direktor



**DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU**  
**IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA**  
**za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2023.**

EUR

Račun iz Rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju preth. godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
<b>Prihodi i rashodi poslovanja</b>					
6	PRIHODI POSLOVANJA (šifre 61+62+63+64+65+66+67+68)	6	10.842.492,83	11.037.874,48	101,8
63	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna (šifre 631+632+633+634+635+636+637+638+639)	63	889.581,36	357.716,99	40,2
632	Pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU (šifre 6321 do 6324)	632	889.581,36	357.716,99	40,2
6324	Kapitalne pomoći od institucija i tijela EU	6324	889.581,36	357.716,99	40,2
64	Prihodi od imovine (šifre 641+642+643)	64	66,73	0,00	0,0
641	Prihodi od financijske imovine (šifre 6412 do 6419)	641	66,73	0,00	0,0
6415	Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika i razlika zbog primjene valutne klauzule	6415	66,73	0,00	0,0
66	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima (šifre 661+663)	66	495.415,77	109.974,73	22,2
661	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (šifre 6614+6615)	661	495.415,77	109.974,73	22,2
6614	Prihodi od prodaje proizvoda i robe	6614	6.376,67	7.613,63	119,4
6615	Prihodi od pruženih usluga	6615	489.039,10	102.361,10	20,9
67	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza (šifre 671+673)	67	9.457.428,97	10.570.142,95	111,8
671	Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika (šifre 6711 do 6714)	671	9.457.428,97	10.570.142,95	111,8
6711	Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja	6711	9.150.717,60	10.051.116,50	109,8
6712	Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine	6712	306.711,37	519.026,45	169,2
68	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi (šifre 681+683)	68	0,00	39,81	-
681	Kazne i upravne mjere (šifre 6811 do 6819)	681	0,00	0,00	-
683	Ostali prihodi	683	0,00	39,81	-

**DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU**  
**IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA**  
**za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2023.**

Račun iz Rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju preth. godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
<b>Prihodi i rashodi poslovanja</b>					
3	RASHODI POSLOVANJA (šifre 31+32+34+35+36+37+38)	3	<b>9.935.840,55</b>	<b>10.129.934,80</b>	102,0
31	Rashodi za zaposlene (šifre 311+312+313)	31	<b>7.965.279,99</b>	<b>8.540.934,74</b>	107,2
311	Plaće (bruto) (šifre 3111 do 3114)	311	<b>6.673.155,74</b>	<b>7.077.755,84</b>	106,1
3111	Plaće za redovan rad	3111	6.646.721,79	7.054.804,05	106,1
3112	Plaće u naravi	3112	0,00	0,00	-
3113	Plaće za prekovremeni rad	3113	26.433,95	22.951,79	86,8
3114	Plaće za posebne uvjete rada	3114	0,00	0,00	-
312	Ostali rashodi za zaposlene	312	213.091,02	310.158,58	145,6
313	Doprinosi na plaće (šifre 3131 do 3133)	313	<b>1.079.033,23</b>	<b>1.153.020,32</b>	106,9
3132	Doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje	3132	1.079.033,23	1.153.020,32	106,9
32	Materijalni rashodi (šifre 321+322+323+324+329)	32	<b>1.965.915,31</b>	<b>1.576.120,55</b>	80,2
321	Naknade troškova zaposlenima (šifre 3211 do 3214)	321	<b>359.027,25</b>	<b>324.774,43</b>	90,5
3211	Službena putovanja	3211	170.476,11	127.017,97	74,5
3212	Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	3212	172.701,95	172.650,74	100,0
3213	Stručno usavršavanje zaposlenika	3213	15.849,19	25.105,72	158,4
322	Rashodi za materijal i energiju (šifre 3221 do 3227)	322	<b>222.394,88</b>	<b>226.275,01</b>	101,7
3221	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	3221	52.287,72	71.913,13	137,5
3223	Energija	3223	153.035,75	136.159,25	89,0
3224	Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje	3224	760,06	375,22	49,4
3225	Sitni inventar i auto gume	3225	13.457,81	15.128,41	112,4
3227	Službena, radna i zaštitna odjeća i obuća	3227	2.853,54	2.699,00	94,6
323	Rashodi za usluge (šifre 3231 do 3239)	323	<b>1.208.066,24</b>	<b>916.815,34</b>	75,9
3231	Usluge telefona, pošte i prijevoza	3231	71.010,36	100.388,12	141,4
3232	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	3232	199.577,30	102.652,18	51,4
3233	Usluge promidžbe i informiranja	3233	22.006,67	6.954,52	31,6
3234	Komunalne usluge	3234	45.016,59	51.393,02	114,2
3235	Zakupnine i najamnine	3235	100.725,23	266.158,89	264,2
3236	Zdravstvene i veterinarske usluge	3236	2.365,12	16.532,29	699,0
3237	Intelektualne i osobne usluge	3237	447.647,95	34.719,02	7,8



**DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU**  
**IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA**  
**za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2023.**

Račun iz Rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju preth. godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
<b>Prihodi i rashodi poslovanja</b>					
3238	Računalne usluge	3238	160.907,65	150.258,43	93,4
3239	Ostale usluge	3239	158.809,37	187.758,87	118,2
324	Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa	324	106.624,88	1.361,19	1,3
329	Ostali nespomenuti rashodi poslovanja (šifre 3291 do 3299)	329	<b>69.802,06</b>	<b>106.894,58</b>	153,1
3291	Naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično	3291	15.203,63	19.324,08	127,1
3292	Premije osiguranja	3292	8.785,89	9.629,72	109,6
3293	Reprezentacija	3293	27.270,42	54.277,94	199,0
3294	Članarine i norme	3294	2.528,67	2.791,73	110,4
3295	Pristojbe i naknade	3295	7.608,84	10.943,95	143,8
3299	Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	3299	8.404,61	9.927,16	118,1
34	Financijski rashodi (šifre 341+342+343)	34	<b>1.542,85</b>	<b>10.490,37</b>	679,9
342	Kamate za primljene kredite i zajmove (šifre 3421 do 3428)	342	<b>1.542,85</b>	<b>10.490,37</b>	679,9
3423	Kamate za primljene kredite i zajmove od kreditnih i ostalih financijskih institucija izvan javnog sektora	3423	1.542,85	10.490,37	679,9
343	Ostali financijski rashodi (šifre 3431 do 3434)	343	<b>0,00</b>	<b>0,13</b>	-
3432	Negativne tečajne razlike i razlike zbog primjene valutne klauzule	3432	<b>0,00</b>	<b>0,13</b>	-
37	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade (šifre 371+372)	37	<b>3.102,40</b>	<b>2.389,01</b>	77,0
372	Ostale naknade građanima i kućanstvima iz proračuna (šifre 3721 do 3723)	372	<b>3.102,40</b>	<b>2.389,01</b>	77,0
3721	Naknade građanima i kućanstvima u novcu	3721	3.102,40	2.389,01	77,0
	Ukupni rashodi poslovanja (šifre 3-Z003+Z004)	Z005	<b>9.935.840,55</b>	<b>10.129.934,80</b>	102,0
	VIŠAK PRIHODA POSLOVANJA (šifre 6-Z005)	X001	<b>906.652,28</b>	<b>907.939,68</b>	100,1
	MANJAK PRIHODA POSLOVANJA (šifre Z005-6)	Y001	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	-
92211	Višak prihoda poslovanja - preneseni	92211	270.252,24	0,00	0,0
92221	Manjak prihoda poslovanja - preneseni	92221	0,00	0,00	-

**DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU**  
**IZVJEŠTAJ O RASHODIMA PREMA FUNKCIJSKOJ KLASIFIKACIJI**  
**za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2023.**

Račun iz Rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju preth. godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
<b>Prihodi i rashodi od nefinancijske imovine</b>					
4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine (šifre 41+42+43+44+45)	4	1.353.653,51	816.878,37	60,3
4123	Licence	4123	5.474,82	550,00	10,0
4221	Uredska oprema i namještaj	4221	47.910,13	26.695,73	55,7
4222	Komunikacijska oprema	4222	4.147,85	6.311,5	152,2
4223	Oprema za održavanje i zaštitu	4223	5.667,12	26.286,19	463,8
4231	Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	4231	212.006,47	37.821,68	17,8
451	Dodatna ulaganja na građevinskim objektima	451	1.078.447,12	719.213,27	66,7
	MANJAK PRIHODA OD NEFINANCIJSKE IMOVINE (šifre 4-7)	Y002	1.353.653,51	816.878,37	60,3
92212	Višak prihoda od nefinancijske imovine - preneseni	92212	0	0	-
92222	Manjak prihoda od nefinancijske imovine - preneseni	92222	41.571,97	218.320,96	525,2
	UKUPNI PRIHODI (šifre 6+7)	X067	10.842.492,83	11.037.874,48	101,8
	UKUPNI RASHODI (šifre Z005+4)	Y034	11.289.494,06	10.946.813,17	97,0
	UKUPAN VIŠAK PRIHODA (šifre X067-Y034)	X004	0,00	91.061,31	-
	UKUPAN MANJAK PRIHODA (šifre Y034-X067)	Y004	447.001,23	0,00	0,0
9221x, 9222x	Višak prihoda - preneseni (šifre 92211+92212-92221-92222)	9221x,9222x VP	228.680,27	0,00	0,0
9221x, 9222x	Manjak prihoda - preneseni (šifre 92221+92222-92211-92212)	9221x,9222x MP	0,00	218.320,96	0,0
<b>Primici i izdaci</b>					
5	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova (šifre 51+52+53+54+55)	5	29.918,51	66.508,31	222,3
5443	Otplata glavnice primljenih kredita od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora	5443	29.918,51	66.508,31	222,3

**Izveštaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji:**

Brojč. ozn. funk. klas.	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u prethodnoj godini	Ostvareno u tekućoj godini	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
01	Opće javne usluge (šifre 011+012+013+014 do 018)	01	11.289.494,06	10.946.813,17	97,0
011	Izvršna i zakonodavna tijela, financijski i fiskalni poslovi, vanjski poslovi (šifre 0111 do 0113)	011	11.289.494,06	10.946.813,17	97,0
0111	Izvršna i zakonodavna tijela	0111	0,00	0,00	-
0112	Financijski i fiskalni poslovi	0112	11.289.494,06	10.946.813,17	97,0
0113	Vanjski poslovi	0113	0,00	0,00	-



**DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU**  
**BILANCA**  
na dan 31. prosinca 2023. godine

EUR

Račun iz Rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
<b>IMOVINA</b>					
	IMOVINA (šifre B002+1)	<b>B001</b>	<b>9.934.384,96</b>	<b>10.418.803,88</b>	104,9
0	Nefinancijska imovina (šifre 01+02+03+04+05+06)	<b>B002</b>	<b>9.050.786,56</b>	<b>9.521.176,06</b>	105,2
01	Neproizvedena dugotrajna imovina (šifre 011+012-019)	<b>01</b>	<b>67.274,62</b>	<b>58.929,97</b>	87,6
012	Nematerijalna imovina	<b>012</b>	149.623,86	150.173,86	100,4
019	Ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine	<b>019</b>	82.349,24	91.243,89	110,8
02	Proizvedena dugotrajna imovina (šifre '021 i 02921' + '022 i 02922' + '023 i 02923' + '024 i 02924' + '025 i 02925' + '026 i 02926')	<b>02</b>	<b>7.692.585,42</b>	<b>7.514.784,55</b>	97,7
021 i 02921	Građevinski objekti (šifre 0211 do 0214 - 02921)	<b>021 i 02921</b>	<b>7.004.818,75</b>	<b>6.966.728,38</b>	99,5
0212	Poslovni objekti	<b>0212</b>	8.061.374,93	8.124.053,21	100,8
02921	Ispravak vrijednosti građevinskih objekata	<b>02921</b>	1.056.556,18	1.157.324,83	109,5
022 i 02922	Postrojenja i oprema (šifre 0221 do 0228 - 02922)	<b>022 i 02922</b>	<b>386.167,32</b>	<b>302.243,27</b>	78,3
0221	Uredska oprema i namještaj	<b>0221</b>	1.248.704,65	1.140.308,16	91,3
0222	Komunikacijska oprema	<b>0222</b>	101.041,77	105.385,34	104,3
0223	Oprema za održavanje i zaštitu	<b>0223</b>	165.461,16	186.079,01	112,5
02922	Ispravak vrijednosti postrojenja i opreme	<b>02922</b>	1.129.040,26	1.129.529,24	100,0
023 i 02923	Prijevozna sredstva (šifre 0231 do 0234 - 02923)	<b>023 i 02923</b>	<b>295.332,29</b>	<b>239.545,83</b>	81,1
0231	Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	<b>0231</b>	608.289,15	547.415,57	90,0
02923	Ispravak vrijednosti prijevoznih sredstava	<b>02923</b>	312.956,86	307.869,74	98,4
024 i 02924	Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti (šifre 0241 do 0244 - 02924)	<b>024 i 02924</b>	<b>6.267,06</b>	<b>6.267,07</b>	100,0
0242	Umjetnička djela (izložena u galerijama, muzejima i slično)	<b>0242</b>	6.267,06	6.267,07	100,0
04	Sitni inventar i auto gume (šifre 041+042-049)	<b>04</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	-
042	Sitni inventar i auto gume u upotrebi	<b>042</b>	153.509,86	153.797,93	100,2
049	Ispravak vrijednosti sitnog inventara	<b>049</b>	153.509,86	153.797,93	100,2
05	Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi (šifre 051 do 056)	<b>05</b>	<b>1.290.926,52</b>	<b>1.947.461,54</b>	150,9
051	Građevinski objekti u pripremi	<b>051</b>	1.290.926,52	1.947.461,54	150,9

**DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU**  
**BILANCA**  
**na dan 31. prosinca 2023. godine**

Račun iz Rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
<b>IMOVINA</b>					
1	Financijska imovina (šifre 11+12+13+14+15+16+17+19)	1	883.598,40	897.627,82	101,6
11	Novac u banci i blagajni (šifre 111+112 do 114)	11	49,43	2.171,66	4.393,4
113	Novac u blagajni	113	49,43	2.171,66	4.393,4
12	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo (šifre 121 + 122 do 124 - 125 + 129)	12	69.798,28	67.333,62	96,5
123	Potraživanja od zaposlenih	123	228,42	0,00	0,0
129	Ostala potraživanja	129	69.569,86	67.333,62	96,8
16	Potraživanja za prihode poslovanja (šifre 161 do 163 + 164 do 168-169)	16	96.851,04	64.754,06	66,9
167	Potraživanja proračunskih korisnika za sredstva uplaćena u nadležni proračun i za prihode od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	167	96.851,04	64.754,06	66,9
19	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (šifre 191 do 193)	19	716.899,65	763.368,48	106,5
191	Rashodi budućih razdoblja	191	16.227,80	15.750,00	97,1
193	Kontinuirani rashodi budućih razdoblja	193	700.671,85	747.618,48	106,7
<b>OBVEZE I VLASTITI IZVORI</b>					
	OBVEZE I VLASTITI IZVORI (šifre 2+9)	B003	9.934.384,96	10.418.803,88	104,9
2	Obveze (šifre 23+24+25+26+29)	2	1.101.919,62	1.024.887,73	93,0
23	Obveze za rashode poslovanja (šifre 231 do 234 + 235 do 239)	23	889.714,07	879.389,57	98,8
231	Obveze za zaposlene	231	687.809,70	735.544,02	106,9
232	Obveze za materijalne rashode	232	148.456,65	80.816,06	54,4
234	Obveze za financijske rashode (šifre 2341 do 2343)	234	1.051,22	721,43	68,6
2342	Obveze za kamate na primljene kredite i zajmove	2342	1.051,22	721,43	68,6
239	Ostale tekuće obveze	239	52.396,50	62.308,06	118,9
24	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	24	199,08	0,00	0,0
26	Obveze za kredite i zajmove (šifre 26X1+26X2)	26	212.006,47	145.498,16	68,6
	Obveze ta kredite i zajmove – tuzemne šifre (šifre od 2622 do 2677)	26X1	212.006,47	145.498,16	68,6
2643	Obveze za kredite od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora	2643	212.006,47	145.498,16	68,6

**DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU**  
**BILANCA**  
**na dan 31. prosinca 2023. godine**

Račun iz Rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
9	Vlastiti izvori (šifre 91 + 922 - 93 + 96 do 98)	9	8.832.465,34	9.393.916,15	106,4
91	Vlastiti izvori i ispravak vlastitih izvora (šifre 911-912)	91	8.838.780,09	9.375.677,90	106,1
911	Vlastiti izvori (šifre 9111+9112)	911	9.050.786,56	9.521.176,06	105,2
9111	Vlastiti izvori iz proračuna	9111	5.506.926,22	5.619.518,54	102,0
9112	Ostali vlastiti izvori	9112	3.543.860,34	3.901.657,52	110,1
912	Ispravak vlastitih izvora za obveze (šifre 9121+9122)	912	212.006,47	145.498,16	68,6
9121	Ispravak vlastitih izvora iz proračuna za obveze	9121	212.006,47	145.498,16	68,6
922	Višak/manjak prihoda (šifre 9221-9222)	922	-6.314,75	18.238,25	-
9221	Višak prihoda (šifre 92211 do 92213)	9221	212.006,21	145.497,90	68,6
92213	Višak primitaka od financijske imovine	92213	212.006,21	145.497,90	68,6
9222	Manjak prihoda (šifre 92221 do 92223)	9222	218.320,96	127.259,65	58,3
92222	Manjak prihoda od nefinancijske imovine	92222	218.320,96	127.259,65	58,3
99	Izvanbilančni zapisi (=0)	99	0,00	0,00	-
991	Izvanbilančni zapisi - aktiva (šifra 996)	991	2.011.197,97	1.892.286,27	94,1
996	Izvanbilančni zapisi - pasiva	996	2.011.197,97	1.892.286,27	94,1

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 2023.**

EUR

Račun iz rač. plana	NAZIV	Šifra	Iznos povećanja	Iznos smanjenja
1	2	3	4	5
9151	Promjene u vrijednosti i obujmu imovine (šifre 91511+91512)	<b>9151</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
91511	Promjene u vrijednosti (revalorizacija) imovine (šifre P001+P008)	<b>91511</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	Promjene u vrijednosti (revalorizacija) nefinancijske imovine (šifre P002 DO P007)		<b>0</b>	<b>0</b>
	Neproizvedena dugotrajna imovina			
	Proizvedena dugotrajna imovina		0	0
	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti			
	Sitni inventar			
	Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi			
	Proizvedena kratkotrajna imovina			
	Promjene u vrijednosti (revalorizacija) financijske imovine (šifre P009 do P015)			
	Novac u banci i blagajni			
	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo			
	Potraživanja za dane zajmove			
	Vrijednosni papiri			
	Dionice i udjeli u glavnici			
	Potraživanja za prihode poslovanja			
	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine			
91512	Promjene u obujmu imovine (šifre P016+P023 )	<b>91512</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	Promjene u obujmu nefinancijske imovine (šifre P017 do P022)	<b>P016</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	Proizvedena dugotrajna imovina	<b>P018</b>	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 2023.**

EUR

Račun iz rač. plana	OPIS	Šifra	Iznos
1	2	3	4
	Stanje obveza 1. siječnja (=stanju obveza iz izvještaja o obvezama na 31. prosinca prethodne godine)	V001	1.101.919,62
	Povećanje obveza u izvještajnom razdoblju (šifre V003+N23+N24 + 'N dio 25,26')	V002	<b>11.051.836,69</b>
	Međusobne obveze subjekata općeg proračuna	V003	37.379,15
<b>23</b>	<b>Obveze za rashode poslovanja (šifre N231 do N239)</b>	<b>N23</b>	<b>10.204.421,49</b>
231	Obveze za zaposlene	N231	8.627.527,99
232	Obveze za materijalne rashode	N232	1.554.026,68
234	Obveze za financijske rashode	N234	10.490,37
237	Obveze za naknade građanima i kućanstvima	N237	2.389,01
239	Ostale tekuće obveze	N239	9.987,44
<b>24</b>	<b>Obveze za nabavu nefinancijske imovine</b>	<b>N24</b>	<b>810.036,05</b>
	Podmirene obveze u izvještajnom razdoblju (šifre V005+P23+P24 + 'P dio 25,26')	V004	<b>11.939.103,71</b>
	Međusobne obveze subjekata općeg proračuna	V005	27.467,59
<b>23</b>	<b>Obveze za rashode poslovanja (šifre P231 do P239)</b>	<b>P23</b>	<b>11.034.892,68</b>
231	Obveze za zaposlene	P231	8.579.793,67
232	Obveze za materijalne rashode	P232	1.621.667,27
234	Obveze za financijske rashode	P234	10.820,16
237	Obveze za naknade građanima i kućanstvima	P237	2.389,01
239	Ostale tekuće obveze	P239	9.987,44
<b>24</b>	<b>Obveze za nabavu nefinancijske imovine</b>	<b>P24</b>	<b>810.235,13</b>
<b>dio 25,26</b>	<b>Obveze za financijsku imovinu (šifre 'P251,253' + P254 + P256 + 'P262,263,2643,2644, 2645,2653,2654,267' + 'P261,2646,2647, 2648,2655,2656')</b>	<b>P dio 25, 26</b>	<b>66.508,31</b>
262,263,2643,2644, 2645,2653,2654,267	Obveze za tuzemne kredite i zajmove	P262,263,2643,2644, 2645,2653,2654,267	66.508,31
	Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja (šifre V001+V002-V004) i (šifre V007+V009)	V006	<b>214.652,60</b>
	Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (šifre V008+D23+D24 + 'D dio 25,26')	V007	<b>1.554,84</b>
<b>23</b>	<b>Ukupno obveze za rashode poslovanja (šifre D231+D232+D234+D235+D236+D237+D 238+D239)</b>	<b>D23</b>	<b>1.554,84</b>
<b>232</b>	<b>Obveze za materijalne rashode (šifre D232A do D232D)</b>	<b>D232</b>	<b>1.554,84</b>
	a) Prekoračenje 1 do 60 dana	D232A	235,11
	b) Prekoračenje 61 do 180 dana	D232B	1.319,73

**DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU**  
**IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA**  
**za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2023.**

Račun iz rač. plana	OPIS	Šifra	Iznos
1	2	3	4
	<b>Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (šifre V010 + ND23 + ND24 + 'ND dio 25,26')</b>	<b>V009</b>	<b>1.023.332,89</b>
	Međusobne obveze subjekata općeg proračuna	<b>V010</b>	62.308,06
23	Obveze za rashode poslovanja	<b>ND23</b>	814.805,24
24	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	<b>ND24</b>	721,43
dio 25,26	Obveze za financijsku imovinu	<b>ND dio 25,26</b>	145.498,16

Bilješke u nastavku su dopuna ovih financijskih izvještaja.



**DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE  
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2023. 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 Državnom uredu za reviziju. Prema strukturi teksta Ustava, odnosno Ustavne odredbe o Uredu, Ured ne pripada ni sudbenoj ni zakonodavnoj ni izvršnoj vlasti.

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

- državnih prihoda i rashoda
- financijskih izvještaja i financijskih transakcija:
  - jedinica državnog sektora
  - jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave
  - pravnih osoba koje se financiraju iz proračuna
  - pravne osobe kojima je osnivač Republika Hrvatska ili jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te pravne osobe u vlasništvu Republike Hrvatske ili jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave
  - društva i druge pravne osobe u kojima Republika Hrvatska odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ima većinsko vlasništvo nad dionicama odnosno udjelima i/ili odlučujući utjecaj u upravljanju
  - pravne osobe (kćeri) koje osnivaju pravne osobe čiji je osnivač Republika Hrvatska ili jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave
  - pravne osobe koje sredstva za rad osiguravaju iz obveznih doprinosa, članarina ili drugih prihoda propisanih zakonom
  - političke stranke, nezavisni zastupnici i članovi predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, na način kako je propisano zakonom kojim se uređuje financiranje političkih aktivnosti i izborne promidžbe
  - pravne osobe u Republici Hrvatskoj koje koriste sredstva Europske unije, međunarodnih financijskih mehanizama i drugih međunarodnih organizacija ili institucija za financiranje javnih potreba te
  - Hrvatska narodna banka u skladu s odredbama glave IV. navedenog Zakona, dok se u skladu s stavkom 4. istog članka Zakona pod jedinicama državnog sektora, podrazumijevaju sva tijela zakonodavne, izvršne i sudbene vlasti

Prema odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, 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, 29/19 i Izmjene zakona 98/19), 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 13.272 EUR.

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 Državnom uredu za reviziju sredstva za rad Ureda osiguravaju se u državnom proračunu Republike Hrvatske. Ured samostalno planira sredstva potrebna za svoj rad, a utvrđuje ih Hrvatski sabor u državnom proračunu Republike Hrvatske.

**DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE  
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2023. godine - nastavak**

---

**II TEMELJ ZA SASTAVLJANJE GODIŠNJIH FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA**

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

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

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

Svi iznosi su prikazani u eurima.

### III SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

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

#### 3.1. Iskazivanje prihoda i rashoda

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

Modificirano računovodstveno načelo nastanka događaja znači da se:

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

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

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

#### 3.2. Iskazivanje imovine i obveza

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

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

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

Dugotrajna nefinancijska materijalna imovina čiji je pojedinačni trošak nabave (nabavna vrijednost) niži od 465 EUR 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 EUR (euro) po tečaju važećem na datum transakcije. Euro je važeća valuta Ureda te su u toj valuti prezentirani financijski izvještaji. Monetarna imovina i obveze iskazane u stranim sredstvima plaćanja preračunate su u euro 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 euro 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 euro 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.

## BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA

za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2023.

### 1. Šifra 6 Prihodi poslovanja

Prihodi poslovanja ostvareni su u iznosu od 11.037.874 EUR, što je povećanje za 1,8% u odnosu

na prethodno izvještajno razdoblje, a odnose se na pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna (šifra 63) u iznosu 357.717 EUR, prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihode od donacija te povrate po protestiranim jamstvima (šifra 66) u iznosu od 109.975 EUR i prihode iz nadležnog proračuna i HZZO-a na temelju ugovorenih obveza (šifra 67) u iznosu od 10.570.143 EUR, i kazne, upravne mjere i ostali prihodi (šifra 68) u iznosu od 39 EUR kako je prikazano:

Naziv stavke	Šifra	Ostvareno	Ostvareno
		2022.	2023.
		EUR	EUR
Pomoći iz inozemstva i od subjekta unutar općeg proračuna	63	889.581	357.717
Prihodi od financijske imovine	64	67	-
Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	66	495.416	109.975
Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	67	9.457.429	10.570.143
Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	68	-	39
<b>UKUPNO</b>	<b>6</b>	<b>10.842.493</b>	<b>11.037.874</b>

Prihodi poslovanja u 2023. godini veći su za 195.381 EUR, odnosno 1,8% u odnosu na godinu prije. U okviru prihoda poslovanja 95,8% ostvarenih prihoda su prihodi iz nadležnog proračuna, dok se ostatak ostvarenih prihoda odnosi na vlastite i ostale prihode.

#### Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna (šifra 63)

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna iznose 357.717 EUR i odnose se na pomoći međunarodnih organizacija te institucija i tijela Europske unije (šifra 632). Sanacija štete od potresa na lokacijama Tkalčićeva 19 i Bogovićeve 1a, Zagreb financiraju se iz Fonda solidarnosti EU – potres ožujak 2020.

#### Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihod od donacija te povrati po protestiranim jamstvima (šifra 66)

Prihodi od prodaje proizvoda i robe iznose 109.975 EUR. Prihodi od prodaje proizvoda te pruženih usluga (šifra 661) odnose se na prihode od prodaje proizvoda i roba (šifra 6614) u iznosu od 7.614 EUR te prihoda od pruženih usluga (šifra 6615) u iznosu od 102.361 EUR.

Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga (šifra 661) iznose 7.614 EUR i manji su za 77,8% u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje. Prihodi od proizvoda i robe (šifra 6614) iznose 7.614 EUR i veći su za 19,4% u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje, a odnose se na prodaju toplih napitaka zaposlenicima za vrijeme radnog vremena. Vrijednosno značajnije smanjenje odnosi se na prihode od pruženih usluga (šifra 6615) koji iznose 102.361 EUR i manji su za 79,1% u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje, a sve zbog završetka Twinning projekta „Jačanje vanjske revizije i parlamentarnog nadzora, Sjeverna Makedonija“, koji je Ured provodio do kraja listopada 2022. godine u suradnji s Državnim uredom za reviziju Republike Bugarske.

Prihodi iz nadležnog proračuna i HZZO-a na temelju ugovornih obveza (šifra 67) iznose 10.570.143 EUR i veći su za 11,8 %, odnosno 1.112.714 EUR u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje. Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika (šifra 671) u iznosu od 10.570.143 EUR odnose se na prihode iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja (šifra 6711) u iznosu od 10.051.117 EUR i prihode iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine (šifra 6712) u iznosu od 519.026 EUR (licence, uredska oprema i namještaj, komunikacijska oprema, oprema za održavanje i zaštitu, prijevozna sredstva i dodatna ulaganja na građevinskim objektima).

**Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika (šifra 671)** iznose 10.570.143 EUR. Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja (šifra 6711) iznose 10.051.117 EUR i veći su za 9,8 % u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje, a vrijednosno značajnije povećanje odnosi se na povećanje prihoda za financiranje rashoda za plaće, dok se vrijednosno smanjenje odnosi na smanjenje prihoda za financiranje materijalnih rashoda. Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine (šifra 6712) iznose 519.026 EUR i veći su za 69,2 % u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje, a vrijednosno značajnije povećanje odnosi se na povećanje prihoda za financiranje rashoda za dodatna ulaganja na građevinskim objektima i opremu za održavanje i zaštitu.

**Šifra 67 Prihodi iz nadležnog proračuna** prikazani su kako slijedi:

Naziv stavke	Šifra	Ostvareno	Ostvareno
		2022.	2023.
		EUR	EUR
Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja	6711	9.150.718	10.051.117
Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine	6712	306.711	519.026
<b>UKUPNO</b>	<b>67</b>	<b>9.457.429</b>	<b>10.570.143</b>

**Šifra 6711 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja** prikazani su kako slijedi:

Naziv stavke	Šifra	Ostvareno	Ostvareno
		2022.	2023.
		EUR	EUR
Prihodi za financiranje rashoda za zaposlene		7.949.289	8.516.935
Prihodi za financiranje rashoda za naknade troškova zaposlenima		278.670	337.406
Prihodi za financiranje rashoda za materijal i energiju		178.285	145.935
Prihodi za financiranje rashoda za usluge		688.191	964.223
Prihodi za financiranje ostalih rashoda poslovanja		52.589	73.409
Prihodi za financiranje financijskih rashoda		3.694	13.209
<b>UKUPNO</b>	<b>6711</b>	<b>9.150.718</b>	<b>10.051.117</b>

**Šifra 6712 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine** prikazani su kako slijedi:

Naziv stavke	Šifra	Ostvareno	Ostvareno
		2022.	2023.
		EUR	EUR
Uredska oprema i namještaj		45.934	19.853
Komunikacijska oprema		4.148	6.312
Oprema za održavanje i zaštitu		8.593	26.485
Dodatna ulaganja u građevinske objekte		212.643	361.496
Licence		5.475	550
Prijevozna sredstva u cestovnom prometu		29.918	104.330
<b>UKUPNO</b>	<b>6712</b>	<b>306.711</b>	<b>519.026</b>



**Šifra 66 Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga** prikazani su kako slijedi:

Naziv stavke	Šifra	Ostvareno	Ostvareno
		2022.	2023.
		EUR	EUR
Prihodi od prodaje proizvoda i robe	6614	6.377	7.614
Prihodi od pruženih usluga	6615	489.039	102.361
<b>UKUPNO</b>	<b>66</b>	<b>495.416</b>	<b>109.975</b>

**Šifra 68 Kazne, upravne mjere i ostali prihodi** prikazani su kako slijedi:

Naziv stavke	Šifra	Ostvareno	Ostvareno
		2022.	2023.
		EUR	EUR
Ostali prihodi	6819	-	39
<b>UKUPNO</b>	<b>68</b>	<b>-</b>	<b>39</b>

## 2. Šifra 3 Rashodi poslovanja

Rashodi poslovanja ostvareni su u iznosu od 10.129.935 EUR, što je povećanje za 2%, odnosno za 194.094 EUR u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje, a odnose se na rashode za zaposlene, materijalne rashode, financijske rashode i naknade građanima i kućanstvima – školarine, kako je prikazano:

Naziv stavke	Šifra	Ostvareno	Ostvareno
		2022.	2023.
		EUR	EUR
Rashodi za zaposlene	31	7.965.280	8.540.935
Materijalni rashodi	32	1.965.915	1.576.121
Financijski rashodi	34	1.543	10.490
Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	37	3.103	2.389
<b>UKUPNO</b>	<b>3</b>	<b>9.935.841</b>	<b>10.129.935</b>

### Šifra 31 Rashodi za zaposlene

Plaće zaposlenih obračunane su u skladu s odredbama Zakon o obvezama i pravima državnih dužnosnika nakon riječi odredbama, Zakona o plaćama ovlaštenih državnih revizora i Zakona o državnim službenicima te prema koeficijentima utvrđenim Uredbom o nazivu radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u državnoj službi te Kolektivnim ugovorom za državne službenike i namještenike. Rashodi za zaposlene prikazani su kako slijedi:

Naziv stavke	Šifra	Ostvareno	Ostvareno
		2022.	2023.
		EUR	EUR
Plaće za redovan rad	3111	6.646.722	7.054.804
Plaće za prekovremeni rad	3113	26.434	22.952
Ostali rashodi za zaposlene	312	213.091	310.159
Doprinosi na plaće	313	1.079.033	1.153.020
<b>UKUPNO</b>	<b>31</b>	<b>7.965.280</b>	<b>8.540.935</b>

**Rashodi za zaposlene (šifra 31)** iznose 8.540.935 EUR i veći su za 7,2%, odnosno za 575.655 EUR u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje, a odnose se na plaće (šifra 311), ostale rashode za zaposlene (šifra 312) i doprinose na plaće (šifra 313).

**Rashodi za plaće (šifra 311)** iznose 7.077.756 EUR i veći su za 6,1%, odnosno 404.600 EUR u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje, a vrijednosno značajnije povećanje odnosi se na rashode za plaće za redovan rad (šifra 3111). Plaća za redovan rad iznos 7.054.804 EUR i veće su za 6,1%, odnosno 408.082 EUR u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje zbog privremenog dodatka na plaće prema Odluci Vlade o isplati privremenog dodatka na plaću državnim službenicima i namještenicima te službenicima i namještenicima u javnim službama (Narodne novine 65/23) i Odluke Vlade o isplati dodatka na plaću državnim službenicima i namještenicima (Narodne novine 97/23).

**Doprinosi na plaće (šifra 313)** iznose 1.153.020 EUR i veći su za 6,9%, odnosno 73.987 EUR u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje iz razloga koji su utjecali i na povećanje rashoda za plaće.

**Šifra 312 Ostali rashodi za zaposlene** iznose 310.159 EUR i veći su za 45,6%, odnosno 97.068 EUR u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje zbog povećanja materijalnih prava, a prema Dodatku III Kolektivnog ugovora za državne službenike i namještenike od 25. listopada 2023. godine i Odluke Vlade Republike Hrvatske o visini regresa za korištenje godišnjeg odmora državnih službenika i namještenika i službenika i namještenika u javnim službama za 2023. godinu od 15. lipnja 2023. godine, a prikazani su kako slijedi:

Naziv stavke	Šifra	Ostvareno	Ostvareno
		2022. EUR	2023. EUR
Božićnica		68.054	84.473
Bonus za uspješan rad		-	39.300
Regres za godišnji odmor		62.760	86.400
Jubilarne nagrade		27.164	34.511
Naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj		16.279	10.723
Otpremnine		21.025	36.686
Darovi za djecu		15.602	16.300
Ostale naknade i potpore (potpore za rođenje djeteta)		2.207	1.766
<b>UKUPNO</b>	<b>312</b>	<b>213.091</b>	<b>310.159</b>

### Šifra 32 Materijalni rashodi

Materijalni rashodi u 2023. godini iznosili su 1.576.121 EUR (2022. godina: 1.965.915 EUR), te su činili 15,6% rashoda poslovanja Ureda. U odnosu na godinu prije materijalni rashodi su smanjeni za 19,8%, odnosno za 389.794 EUR, a smanjenje materijalnih rashoda u 2023. godini u najznačajnijem dijelu rezultat je smanjenja rashoda za usluge (šifra 323), te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa (šifra 324). Materijalni rashodi prikazani su kako slijedi:

Naziv stavke	Šifra	Ostvareno	Ostvareno
		2022. EUR	2023. EUR
Naknade troškova zaposlenima	321	359.027	324.775
Rashodi za materijal i energiju	322	222.395	226.275
Rashodi za usluge	323	1.208.066	916.815
Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa	324	106.625	1.361
Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	329	69.802	106.895
<b>UKUPNO</b>	<b>32</b>	<b>1.965.915</b>	<b>1.576.121</b>

**Šifra 321 Naknade troškova zaposlenicima** iskazane u izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2023. godinu u iznosu od 324.775 EUR i manje su za 9,5 % (2022. godine:

359.027 EUR), odnosno 34.252 EUR. Do značajnijeg smanjenja došlo je na rashodima za službena putovanja (šifra 3211) koji iznose 127.018 EUR i manji su za 25,5 % zbog završetka provedbe Twinning projekta „Jačanje vanjske revizije i parlamentarnog nadzora, Sjeverna Makedonija”, u listopadu 2022. Rashodi za stručno usavršavanje (šifra 3213) iznose 25.106 EUR i veći su za 58,4 % u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje, a odnose se na edukaciju zaposlenika Ureda prema Godišnjem programu i planu stručnog usavršavanja i izobrazbe, kako je prikazano:

Naziv stavke	Šifra	Ostvareno	Ostvareno
		2022.	2023.
		EUR	EUR
Službena putovanja	3211	170.476	127.018
Naknade za prijevoz s posla i na posao	3212	172.702	172.651
Stručno usavršavanje zaposlenika	3213	15.849	25.105
<b>UKUPNO</b>	<b>321</b>	<b>359.027</b>	<b>324.774</b>

**Šifra 3211 Rashodi za službena putovanja** ostvareni su u iznosu 127.018 EUR, a odnose se na službena putovanja za redovnu djelatnost i službeno putovanje na godišnji seminar zaposlenika Ureda koji je financiran sredstvima ostvarenim provedbom Twinning projekta „Jačanje vanjske revizije i parlamentarnog nadzora, Sjeverna Makedonija”. Službena putovanja zaposlenika Ureda uređena su propisima o izdacima za službena putovanja za korisnike državnog proračuna, Kolektivnim ugovorom za državne službenike i namještenike te internim Pravilnikom o načinu odobravanja i provedbe službenih putovanja, a prikazani su kako slijedi:

Naziv stavke	Šifra	Ostvareno	Ostvareno
		2022.	2023.
		EUR	EUR
Dnevnice za službeni put		87.544	30.493
Naknade za smještaj na službenom putu		23.712	54.425
Naknade za prijevoz na službenom putu		54.822	39.010
Ostali rashodi za službena putovanja		4.398	3.090
<b>UKUPNO</b>	<b>3211</b>	<b>170.476</b>	<b>127.018</b>

Troškovi službenih putovanja prikazani su kako slijedi:

Naziv stavke	Šifra	Ostvareno	Ostvareno
		2022.	2023.
		EUR	EUR
Službena putovanja – redovna djelatnost i stručno usavršavanje		63.583	87.331
Službeno putovanje u okviru godišnjeg seminara zaposlenika		0	39.687
Službena putovanja u okviru Twinning projekta		106.893	0
<b>UKUPNO</b>	<b>3211</b>	<b>170.476</b>	<b>127.018</b>

**Šifra 3212** 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 2023. godini iznosila je 75 EUR po zaposleniku (2022. godina: 36 EUR po zaposleniku).

**Šifra 3213 Stručno usavršavanje zaposlenika** u iznosu od 25.106 EUR (2022. godina: 15.849 EUR) odnose se na kotizacije za seminare s ciljem stručnog usavršavanja zaposlenika Ureda.

**Šifra 322 Rashodi za materijal i energiju** iznose ukupno 226.275 EUR i veći su za 1,7%, odnosno 3.880 EUR u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje, a prikazani su kako slijedi:

Naziv stavke	Ostvareno	Ostvareno
	2022.	2023.

	Šifra	EUR	EUR
Uredski materijal		21.087	34.171
Stručna literatura		11.641	17.065
Materijal i sredstva za čišćenje i održavanje		8.280	10.981
Ostali materijal za potrebe redovnog poslovanja		11.279	9.696
<b>Uredski materijal i ostali materijalni rashodi</b>	<b>3221</b>	<b>52.287</b>	<b>71.913</b>
Električna energija		51.055	42.013
Plin i topli voda		73.629	67.167
Motorni benzin i dizel gorivo i ostali materijali za proizvodnju energije		28.352	26.980
<b>Ukupno energija</b>	<b>3223</b>	<b>153.036</b>	<b>136.160</b>
Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje	3224	760	375
Sitni inventar i auto gume	3225	13.458	15.128
Službena, radna i zaštitna odjeća i obuća	3227	2.854	2.699
<b>UKUPNO</b>	<b>322</b>	<b>222.395</b>	<b>226.275</b>

Do značajnijeg povećanja došlo je na rashodima za uredski materijal i ostali materijalni rashodi (šifra 3221) koji iznose 71.913 EUR i veći su za 37,5%, odnosno 19.626 EUR u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje zbog porasta cijene nabave materijala za čišćenje, nabave tonera te nabave slušalica potrebnih za rad zaposlenika radi lakše komunikacije, slušanja webinar, održavanja ZOOM sastanaka i obavljanja ostalih poslova. Rashodi za sitni inventar i autogume (šifra 3225) iznose 15.128 EUR i veći su za 12,4%, odnosno 1.670 EUR u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje zbog nabave službenih torbi i polica za arhiviranje. Do značajnijeg smanjenja došlo je na rashodima za energiju (šifra 3223) koji iznose 136.160 EUR i manji su za 11%, odnosno 16.876 EUR u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje zbog privremene Uredbe Vlade Republike Hrvatske o otklanjanju poremećaja na domaćem tržištu energije (Narodne novine 31/23), kojom je definirana niža cijena od tržišne cijene.

**Šifra 323 Rashodi za usluge** iznose 916.815 EUR i manji su za 24,1%, odnosno 291.251 EUR u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje. Rashodi za usluge prikazani su kako slijedi:

Naziv stavke	Šifra	Ostvareno	Ostvareno
		2022.	2023.
		EUR	EUR
Usluge telefona, pošte i prijevoza	3231	71.010	100.388
Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	3232	199.577	102.652
Usluge promidžbe i informiranja	3233	22.007	6.955
Komunalne usluge	3234	45.017	51.393
Zakupnine i najamnine	3235	100.725	266.159
Zdravstvene i veterinarske usluge	3236	2.365	16.532
Intelektualne i osobne usluge	3237	447.648	34.719
Računalne usluge	3238	160.908	150.258
Ostale usluge	3239	158.809	187.759
<b>UKUPNO</b>	<b>323</b>	<b>1.208.066</b>	<b>916.815</b>

**Šifra 3231 Usluge telefona, pošte i prijevoza** iznose 100.388 EUR i veći su za 41,4%, odnosno 29.378 EUR u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje zbog troškova prijevoza za sudjelovanje na godišnjem seminaru zaposlenika Ureda koji su financirani sredstvima ostvarenim provedbom Twinning projekta „Jačanje vanjske revizije i parlamentarnog nadzora, Sjeverna Makedonija” te povećanja troškova udomljavanja i održavanja IT resursa i programskih aplikacija na državnoj infrastrukturi u Financijskoj agenciji (serveri, IT oprema, mrežna oprema, VPN i drugo), a prikazane su kako slijedi:

Naziv stavke	Šifra	Ostvareno	Ostvareno
		2022.	2023.
		EUR	EUR
Usluge telefona		33.893	34.975
Usluge interneta		31.335	41.650
Poštarina (pisma- tiskanice i slično)		4.143	2.979
Ostale usluge prijevoza		1.639	20.784
<b>UKUPNO</b>	<b>3231</b>	<b>71.010</b>	<b>100.388</b>

**Šifra 3232 Usluge tekućeg i investicijskog održavanja** prikazane su kako slijedi:

Naziv stavke	Šifra	Ostvareno	Ostvareno
		2022.	2023.
		EUR	EUR
Usluge održavanja građevinskih objekata		97.328	47.703
Održavanje postrojenja i opreme		73.075	33.203
Održavanje prijevoznih sredstava		12.038	8.867
Ostale usluge održavanja		17.136	12.879
<b>UKUPNO</b>	<b>3232</b>	<b>199.577</b>	<b>102.652</b>

Na rashodima za usluge tekućeg i investicijskog održavanja (šifra 3232) došlo je do smanjenja za 48,6%, odnosno 96.925 EUR u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje zbog toga što su se u 2022. godini obnovili dotrajali poslovni prostori u Područnom uredu Karlovac i Krapina te sufinancirali troškovi rekonstrukcije kotlovnice i rashladne stanice i zamjena ventilkonvektora prema sklopljenom Ugovoru između FINA-e i Ureda, Klasa: 406-01/22-01/1, Urbroj: 613-01-01-22-2, od 31. svibnja 2022. godine.

**Rashodi za komunalne usluge (šifra 3234)** iznose 51.393 EUR i veći su za 14,2%, odnosno 6.376 EUR u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje zbog obveze plaćanja komunalne naknade i naknade za uređenje voda za privremeni poslovni prostor Prolaz Jurja Ratkaja 8, Zagreb.

**Šifra 3235 Zakupnine i najamnine** prikazane su kako slijedi:

Naziv stavke	Šifra	Ostvareno	Ostvareno
		2022.	2023.
		EUR	EUR
Zakupnine za građevinske objekte		37.843	200.262
Licence		38.637	37.788
Zakupnine i najamnine za opremu		24.245	28.109
<b>UKUPNO</b>	<b>3235</b>	<b>100.725</b>	<b>266.159</b>

**Šifra 3235 Rashodi za zakupnine i najamnine** iznose 266.159 EUR i veći su za 164,2%, odnosno 165.434 EUR u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje zbog privremenog zakupa poslovnog prostora u kojem su smješteni svi zaposlenici u Središnjem uredu i Područnom uredu Sisak s obzirom na to da je u tijeku obnova zgrada u Zagrebu na lokacijama Tkalčićeva 19 i Bogovićeve 1a, Zagreb te u Sisku na lokaciji I. K. Sakcinskog.

**Šifra 3236 Zdravstvene i veterinarske usluge** iznose 16.532 EUR i veći su za 599 %, odnosno 14.167 EUR u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje zbog obavljanja sistematskih pregleda zaposlenika iznad 50 godina starosti koji su to pravo imali prema Kolektivnom ugovoru za državne službenike i namještenike (Narodne novine 56/22).

**Šifra 3237 Intelektualne i osobne usluge** iznose 34.719 EUR i manji su za 92,2%, odnosno 412.929 EUR u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje zbog završetka provedbe Twinning projekta „Jačanje vanjske revizije i parlamentarnog nadzora, Sjeverna Makedonija”, u listopadu 2022. godine. Intelektualne i osobne usluge prikazane su kako slijedi:

Naziv stavke	Šifra	Ostvareno	Ostvareno
		2022.	2023.
		EUR	EUR
Autorski honorari		378.558	2.328
Ugovori o djelu		42.700	2.345
Revizorske usluge		16.225	20.871
Usluge odvjetnika i pravnog savjetnika		871	875
Usluge student servisa i usluge agencija		9.294	425
Ostale intelektualne usluge		-	7.875
<b>UKUPNO</b>	<b>3237</b>	<b>447.648</b>	<b>34.719</b>

**Šifra 3238 Računalne usluge** iznose 150.258 EUR i manji su za 6,6%, odnosno 10.650 EUR u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje zbog toga što se u 2022. godini obavila nadogradnja Intranet stranice.

**Šifra 3239 Ostale usluge** iznose 187.759 EUR i veće su za 18,2%, odnosno za 28.950 EUR u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje zbog povećanja rashoda za usluge selidbe zaposlenika Središnjeg ureda s okacije Bogovićeve 1a, Zagreb na privremenu lokaciju Prolaz Jurja Ratkaja 8, Zagreb. Ostale usluge prikazane su kako slijedi:

Naziv stavke	Šifra	Ostvareno	Ostvareno
		2022.	2023.
		EUR	EUR
Usluge čišćenja, pranja i slično		89.527	102.058
Usluge čuvanja imovine i osoba		56.093	38.219
Usluge registracije vozila		3.357	2.532
Grafičke i tiskarske usluge		-	39
Film i izrada fotografija		6	213
Ostale usluge		9.826	44.698
<b>UKUPNO</b>	<b>3239</b>	<b>158.809</b>	<b>187.759</b>

**Šifra 324 Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa** iskazani u izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2023. godinu u iznosu od 1.361 EUR i manji su za 98,7%, odnosno 105.264 EUR zbog završetka Twinning projekta „Jačanje vanjske revizije i parlamentarnog nadzora, Sjeverna Makedonija”, koji je Ured provodio do kraja listopada 2022. godine u suradnji s Bugarskom, a koje su se odnosile na isplate vanjskim sudionicima.



**Šifra 329 Ostali nespomenuti rashodi poslovanja** iskazani u izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2023. godinu u iznosu od 106.895 EUR i veći su za 53,1%, odnosno 37.093 EUR u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje (2022. godine: 69.802 EUR), kako je prikazano:

Naziv stavke	Šifra	Ostvareno	Ostvareno
		2022.	2023.
		EUR	EUR
Naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstva		15.204	19.324
Premije osiguranja		8.786	9.630
Reprezentacija		27.270	54.278
Članarine		2.529	2.792
Pristojbe i naknade		7.609	10.944
Rashodi protokola i ostali rashodi poslovanja		8.404	9.927
<b>UKUPNO</b>	<b>329</b>	<b>69.802</b>	<b>106.895</b>

Do značajnijeg povećanja došlo je na rashodima za reprezentaciju (šifra 3293) koji iznose 54.278 EUR i veći su za 99%, odnosno 27.008 EUR u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje zbog održavanja godišnjeg seminara zaposlenika Ureda koji je financiran sredstvima ostvarenim provedbom Twinning projekta „Jačanje vanjske revizije i parlamentarnog nadzora, Sjeverna Makedonija”. Naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično (šifra 3291) iznose 19.324 EUR i veće su za 27,1%, odnosno 4.120 EUR u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje zbog više isplaćenih naknada mentorima za rad s novozaposlenim državnim revizorima i naknada povjerenstvu za revizorski ispit. Rashodi za pristojbe i naknade (šifra 3295) iznose 10.944 EUR i veći su za 43,8%, odnosno 3.335 EUR u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje zbog pogrešnog knjiženja RTV pristojbe u 2022. godini.

#### **Šifra 34 Financijski rashodi**

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 10.490 EUR i veći su za 579,9%, odnosno 8.947 EUR u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje, a odnose se na kamate za primljene kredite i zajmove (šifra 342) i ostale financijske rashode (šifra 343) kako je prikazano:

Naziv stavke	Šifra	Ostvareno	Ostvareno
		2022.	2023.
		EUR	EUR
Kamate na primljene kredite i zajmove		1.543	10.489
Bankarske i usluge platnog prometa		-	1
<b>UKUPNO</b>	<b>34</b>	<b>1.543</b>	<b>10.490</b>

**Kamate za primljene kredite i zajmove (šifra 342)** iznose 10.489 EUR i veći su 579,9% u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje zbog otplate kamata na financijski leasing.

#### **Šifra 37 Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade**

Naknade građanima i kućanstvima u iznosu od 2.389 EUR i manji su za 23%, odnosno 714 EUR u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje zbog manjeg broja naknade za školarine koje se financiraju zaposlenicima u cijelosti ili 50 % od ukupnog iznosa školarine.

#### **Šifra 4 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine**

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 816.878 EUR, što je smanjenje za 39,7%, odnosno 536.776 EUR u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje, a odnose se na rashode za nabavu neproizvodne dugotrajne imovine, rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine i rashode za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini kako je prikazano:

		Ostvareno 2022.	Ostvareno 2023.
	Šifra	EUR	EUR
Licence	41	5.475	550
Uredska oprema i namještaj	4221	47.910	26.696
Komunikacijska oprema	4222	4.148	6.311
Oprema za održavanje i zaštitu	4223	5.667	26.286
Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	4231	212.007	37.822
Dodatna ulaganja na građevinskim objektima	45	1.078.447	719.213
<b>UKUPNO</b>	<b>4</b>	<b>1.353.654</b>	<b>816.878</b>

#### Šifra 41 Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine

Rashodi za licence iskazani u 2023. godini u iznosu od 550 EUR i manji su za 90%, odnosno 4.925 EUR u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje. Navedeni rashodi odnose se na nematerijalnu imovinu (šifra 412) na nabavu wildcard certifikata za domenu revizija.hr.

#### Šifra 42 Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine

Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine iskazani u 2023. godini u iznosu od 97.115 EUR i manji su za 64%, odnosno 172.617 EUR u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje, a odnose se na postrojena i opremu (šifra 422) i prijevozna sredstva (šifra 423).

**Šifra 422 Rashodi za nabavu postrojenja i oprema** Rashodi za nabavu postrojenja i opreme iznose 59.293 EUR i veća su za 2,7%, odnosno 1.568 EUR u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje. Do značajnijeg povećanja došlo je na rashodima za opremu za održavanje i zaštitu (šifra 4223) koji iznose 26.286 EUR i veći su za 363,8 %, odnosno 20.619 EUR u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje zbog ugradnje sustava videonadzora i sustava protuprovalne na lokaciji Prolaz Jurja Ratkaja 8. Rashodi za komunikacijsku opremu (šifra 4222) iznose 6.311 EUR i veći su za 52,2%, odnosno 2.163 EUR u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje zbog nabave službenih mobitela. Do smanjenja je došlo na rashodima za uredsku opremu i namještaj (šifra 4221) koji iznose 26.696 EUR i manji su za 44,3%, odnosno 21.214 EUR u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje kada se nabavio veći dio informatičke opreme (monitori i ostala oprema).

**Šifra 423 Prijevozna sredstva** iznose 37.822 EUR i manji su za 82,2%, odnosno 174.185 EUR u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje i odnose se na nabavu službenog dostavnog kombiniranog vozila. U 2022. godini iznos prijevoznih sredstava je bio veći jer je Ured nabavio šest službenih automobila i jedno kombi vozilo putem financijskog leasinga.

#### Šifra 45 Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini

Rashodi dodatnih ulaganja na građevinskim objektima iznose 719.213 EUR i manji su za 33,3 %, odnosno 359.234 EUR u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje, a odnose se na ulaganja na građevinskim objektima na lokacijama Tkalčićeva 19 i 67 te Bogovićeve 1a, Zagreb zbog sanacije štete od potresa. Do navedenog smanjenja došlo je zbog završetka konstrukcijske obnove na lokacijama Tkalčićeva 19 i Bogovićeve 1a, Zagreb financirane iz Fonda solidarnosti Europske unije.

#### Šifra 5 Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni su u iznosu od 66.508 EUR, što je povećanje za 122%, odnosno 36.590 EUR u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje zbog otplate glavnice za nabavu službenih automobila putem financijskog leasinga.

### **Šifra 9221-9222 Ukupni višak prihoda i primitaka**

Višak prihoda (šifra 922) iznosi 18.238 EUR i nastao je kao rezultat viška primitaka od financijske imovine u iznosu od 145.498 EUR i manjka prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 127.260 EUR.

Višak primitaka od financijske imovine (šifra 92213) iznosi 145.498 EUR i nastao je od prenesenog viška primitaka od financijske imovine po PR-RAS obrascu (šifra 92213) u iznosu od 212.006 EUR i manjka primitaka od financijske imovine i zaduživanja po PR-RAS obrascu (šifra Y003) u iznosu od 66.508 EUR.

Manjak prihoda od nefinancijske imovine (šifra 9222) ostvaren je u iznosu od 127.260 EUR, a nastao je sučeljavanjem manjka prihoda od nefinancijske imovine po PR-RAS obrascu (šifra Y002) u iznosu od 816.879 EUR i prenesenog manjka prihoda od nefinancijske imovine po PR-RAS obrascu (šifra 92222) u iznosu od 218.321 EUR s viškom prihoda poslovanja u iznosu od 907.940 EUR po PR-RAS obrascu (šifra X001).

### **3. Šifra 19 Unaprijed plaćeni rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda**

Unaprijed plaćeni rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda odnose se na plaću za prosinac 2023. godine koja je isplaćena u siječnju 2024. godine te na zakup poslovnog prostora za siječanj 2024. godine. Isti su iskazani u iznosu od 763.368 EUR.

## BILJEŠKE UZ BILANCU na dan 31. prosinca 2023.

### 1. Šifra B001 Imovina

Ukupna vrijednost imovine na 31. prosinca 2023. godine iznosi 10.418.804 EUR, što je za 4,9%, odnosno 484.419 EUR više u odnosu na stanje iskazano početkom godine, a odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu od 9.521.176 EUR i financijsku imovinu u iznosu od 897.628 EUR.

### 2. Šifra B002 Nefinancijska imovina

Nefinancijska imovina na 31. prosinca 2023. godine iskazana je u iznosu od 9.521.176 EUR, a odnosi se na:

Naziv stavke	Šifra	31.12.2022.	31.12.2023.
		EUR	EUR
Neproizvedena dugotrajna imovina (licence)		67.275	58.930
Građevinski objekti		7.004.819	6.966.728
Postrojenja i oprema		386.167	302.243
Prijevozna sredstva		295.332	239.546
Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti		6.267	6.267
Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi		1.290.927	1.947.462
<b>UKUPNO</b>	<b>B002</b>	<b>9.050.787</b>	<b>9.521.176</b>

Vrijednosno značajnije povećanje nefinancijske imovine odnosi se na povećanje dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi (šifra 05) koja iznosi 1.947.462 EUR i veća je za 50,9%, odnosno 656.535 EUR u odnosu na stanje iskazano početkom godine, a odnosi se na ulaganja na građevinskim objektima na lokacijama Tkalčićeva 19 i Tkalčićeva 67 te Bogovićeve 1a, Zagreb zbog sanacije štete od potresa.

Vrijednosno značajnije smanjenje odnosi se na postrojenja i opremu (šifra 022 i 02922) u iznosu od 302.243 EUR, koji su manji za 21,7%, odnosno 83.924 EUR u odnosu na stanje iskazano početkom godine. Navedeno smanjenje odnosi se na manju nabavu uredskog namještaja.

Vrijednosno značajnije povećanje nefinancijske imovine odnosi se na povećanje prijevoznih sredstava (šifra 023 i 02923) u iznosu od 239.546 EUR, koja su manja za 18,9%, odnosno 55.786 EUR u odnosu na iskazano stanje početkom godine. Navedeno smanjenje odnosi se na prodaju šest starih službenih automobila prema Odluci o rashodovanju i isknjiženju nefinancijske imovine, Klasa: 406-03/23-01/1, Urbroj: 613-01-01-23-17.

Pregled kretanja nefinancijske imovine prikazan je kako slijedi:

Naziv stavke	Neproizvedena dugotrajna imovina	Proizvedena dugotrajna imovina				Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi	UKUPNO
	Nematerijalna imovina - ostala prava	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Prijevozna sredstva	Knjige i umjetnička djela		
NABAVNA VRIJEDNOST	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
<b>Stanje 1. siječnja 2022. godine</b>	<b>144.149</b>	<b>8.115.028</b>	<b>1.681.774</b>	<b>396.283</b>	<b>6.267</b>	<b>212.479</b>	<b>10.555.980</b>
Povećanja imovine	5.475	-	57.725	212.006	-	1.078.447	1.353.653
Unos po inventuri i ostala povećanja	-	-	-	-	-	-	-
Rashodovanje i prodaja	-	(53.653)	(224.292)	-	-	-	(277.945)
<b>Stanje 31. prosinca 2022. godine</b>	<b>149.624</b>	<b>8.061.375</b>	<b>1.515.207</b>	<b>608.289</b>	<b>6.267</b>	<b>1.290.926</b>	<b>11.631.688</b>
Povećanja imovine	550	62.678	59.292	37.822	-	656.535	816.877
Unos po inventuri i ostala povećanja	-	-	-	-	-	-	-
Rashodovanje i prodaja	-	-	(142.727)	(98.695)	-	-	(241.422)
<b>Stanje 31. prosinca 2023. godine</b>	<b>150.174</b>	<b>8.124.053</b>	<b>1.431.772</b>	<b>547.416</b>	<b>6.267</b>	<b>1.947.461</b>	<b>12.207.143</b>
<b>ISPRAVAK VRIJEDNOSTI</b>							
<b>Stanje 1. siječnja 2022. godine</b>	<b>72.508</b>	<b>974.836</b>	<b>1.192.636</b>	<b>254.559</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2.494.539</b>
Ispravak vrijednosti	9.841	135.373	160.696	58.398	-	-	364.308
Unos po inventuri	-	-	-	-	-	-	-
Reklasifikacija	-	-	-	-	-	-	-
Rashodovanje i prodaja	-	(53.653)	(224.292)	-	-	-	(277.945)
<b>Stanje 31. prosinca 2022. godine</b>	<b>82.349</b>	<b>1.056.556</b>	<b>1.129.040</b>	<b>312.957</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2.580.902</b>
Ispravak vrijednosti	8.895	100.769	143.216	93.608	-	-	346.488
Unos po inventuri	-	-	-	-	-	-	-
Reklasifikacija	-	-	-	-	-	-	-
Rashodovanje i prodaja	-	-	(142.727)	(98.695)	-	-	(241.422)
<b>Stanje 31. prosinca 2023. godine</b>	<b>91.244</b>	<b>1.157.325</b>	<b>1.129.529</b>	<b>307.870</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2.685.968</b>
<b>SADAŠNJA VRIJEDNOST</b>							
<b>Stanje 31. prosinca 2022. godine</b>	<b>67.275</b>	<b>7.004.819</b>	<b>386.167</b>	<b>295.332</b>	<b>6.267</b>	<b>1.290.926</b>	<b>9.050.786</b>
<b>Stanje 31. prosinca 2023. godine</b>	<b>58.930</b>	<b>6.966.728</b>	<b>302.243</b>	<b>239.546</b>	<b>6.267</b>	<b>1.947.461</b>	<b>9.521.176</b>

**Šifra 021 i 02921 Građevinski objekti** u iznosu od 6.966.728 EUR čine 73,2% ukupne nefinancijske imovine i 66,9% ukupne imovine Ureda iskazane u bilanci na 31. prosinca 2023. godine.

Sukladno članku 25. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, s obzirom na to da nije moguće odvojiti vrijednost objekta od vrijednosti zemljišta čitav iznos evidentiran je na imovini koja ima veću vrijednost odnosno na građevinskim objektima.

Prema Uputi o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske, proračunski i izvanproračunski korisnici bilančno vode državnu imovinu čiji su vlasnici i/ili koja im je dana na korištenje.

Za dio nekretnina iskazanih u poslovnim knjigama Državni ured za reviziju je u zemljišnim knjigama iskazan kao vlasnik, dok je za dio nekretnina vlasnik Republika Hrvatska, odnosno Financijska agencija, s obzirom na to da je za upis vlasništva potrebna izrada elaborata posebnih dijelova zgrade za poslovne prostore koji su pripali Uredu 2011. nakon konačnog sporazuma o raspodjeli nekretnina između Financijske agencije i Državnog ureda za reviziju. Na navedenim zemljištem i građevinskim objektima nema tereta od strane vjerovnika.

Naime, Vlada Republike Hrvatske je krajem 1993. godine donijela Odluku o utvrđivanju imovine i obveza Službe društvenog knjigovodstva Hrvatske (u nastavku „SDK“) koju preuzimaju Zavod za platni promet, Financijska policija i Državni ured za reviziju. Prema spomenutoj Odluci Ured preuzima imovinu koja je služila za obavljanje ekonomsko-financijske revizije (100%), pravnih poslova (1,1%) te odgovarajućeg dijela ostalih poslova. Tijekom 1996. godine realizirana je podjela imovine na pravne slijednike u skladu s Odlukom Vlade Republike Hrvatske o načinu razgraničenja imovine bivše SDK, a prema stanju zatečenom na dan prestanka rada SDK 18. listopada 1993. godine.

Tijekom 2011. godine, odnosno 28. veljače 2011. sklopljen je sporazum o utvrđivanju poslovnih prostora bivše SDK radi izvršenja Odluke Vlade Republike Hrvatske od 30. prosinca 1993. Predmet ovog Sporazuma je utvrđivanje poslovnih prostora bivše SDK koju preuzimaju Zavod za platni promet (odnosno Financijska agencija) i Državni ured za reviziju, a točan popis naveden je na Sporazumu. Nadalje, 20. listopada 2011. godine sklopljen je Dodatak Sporazumu o utvrđivanju poslovnih prostora bivše SDK radi izvršenja Odluke Vlade RH od 30. prosinca 1993. kojim su utvrđene određene izmjene u raspodjeli prostora između Financijske agencije i Državnog ureda za reviziju u odnosu na Sporazum od 28. veljače 2011. godine. Navedenim Sporazumom zaključenim između Financijske agencije i Ureda okončana je dioba imovine bivše SDK.

Uz prethodno navedene nekretnine stečene u postupku podjele SDK, preostali, manji dio nekretnina iskazanih u poslovnim knjigama, Državni ured za reviziju je stekao kupnjom u prvim godinama nakon osnutka.

### 3. Šifra 1 Financijska imovina

Financijska imovina u iznosu od 897.628 EUR odnosi se na:

Naziv stavke	Šifra	31.12.2022.	31.12.2023.
		EUR	EUR
Novac u banci i blagajni	11	49	2.172
Potraživanja od zaposlenika te za više plaćene poreze i ostalo	12	69.798	67.334
Potraživanja za prihode poslovanja	16	96.851	64.754
Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	19	716.900	763.368
<b>UKUPNO</b>	<b>1</b>	<b>883.598</b>	<b>897.628</b>

**Šifra 11 Novac u banci i blagajni**

Naziv stavke	Šifra	31.12.2022.	31.12.2023.
		EUR	EUR
Novac u blagajni	113	49	2.172
<b>UKUPNO</b>	<b>11</b>	<b>49</b>	<b>2.172</b>

**Šifra 12 Potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo**

Naziv stavke	Šifra	31.12.2022.	31.12.2023.
		EUR	EUR
Potraživanja od zaposlenih	123	228	-
Ostala potraživanja	129	69.570	67.334
<b>UKUPNO</b>	<b>12</b>	<b>69.798</b>	<b>67.334</b>

**Šifra 129 Ostala potraživanja** iskazana u bilanci na dan 31. prosinca 2023. godine u najznačajnijem iznosu se odnose na potraživanja za naknade bolovanja od HZZO-a, kako je prikazano:

Naziv stavke	Šifra	31.12.2022.	31.12.2023.
		EUR	EUR
Potraživanja za plaćene predujmove		17.173	5.026
Potraživanja za naknade bolovanja od HZZO-a		52.397	62.308
<b>UKUPNO</b>	<b>129</b>	<b>69.570</b>	<b>67.334</b>

Vrijednosno značajnije povećanje odnosi se na ostala potraživanja (šifra 129) i iznose 67.334 EUR, od čega se na potraživanje od HZZO-a za isplaćena bolovanja odnosi 62.308 EUR (na temelju Upute Ministarstva financija zatvorena su potraživanja s dospijećem zaključno s 31. svibnja 2022. godine), što je utjecalo i na povećanje obveza proračunskih korisnika za povrat u proračun (šifra 239) te potraživanja za predujmove, koji iznose 5.026 EUR.

**Šifra 16 Potraživanja za prihode poslovanja**

Naziv stavke	Šifra	31.12.2022.	31.12.2023.
		EUR	EUR
Potraživanja za prihode proračunskih korisnika uplaćene u proračun	167	96.851	64.754
<b>UKUPNO</b>	<b>16</b>	<b>96.851</b>	<b>64.754</b>

Potraživanja za prihode proračunskih korisnika uplaćene u proračun iskazana u bilanci na dan 31. prosinca 2023. godine u iznosu od 64.754 EUR odnose na uplaćena sredstva na račun državnog proračuna kod Hrvatske narodne banke. Vrijednosno značajnije smanjenje imovine odnosi se na potraživanja proračunskih korisnika za sredstva uplaćena u nadležni proračun i za prihode od HZZO-a na temelju ugovornih obveza (šifra 167) u iznosu od 64.754 EUR koja su manja za 33,1%, odnosno 32.097 EUR u odnosu na stanje iskazano početkom godine, a odnose se na vlastita sredstva ostvarena provedbom Twinning projekta „Jačanje vanjske revizije i parlamentarnog nadzora, Sjeverna Makedonija” iz kojih su se financirali troškovi godišnjeg seminara zaposlenika Ureda.



## Šifra 19 Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda

Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda iskazani u bilanci na 31. prosinca 2023. godine u iznosu od 763.368 EUR, što je povećanje za 6,5%, odnosno 46.468 EUR u odnosu na stanje iskazano početkom godine. Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda prikazani su kako slijedi:

Naziv stavke	Šifra	31.12.2022.	31.12.2023.
		EUR	EUR
Unaprijed plaćeni rashodi budućih razdoblja	191	16.228	15.750
Kontinuirani rashodi budućih razdoblja	193	700.672	747.618
<b>UKUPNO</b>	<b>19</b>	<b>716.900</b>	<b>763.368</b>

Šifra 191 Unaprijed plaćeni rashodi budućeg razdoblja odnose se na obvezu za zakup poslovnog prostora za siječanj 2024. godine.

Šifra 191 Unaprijed plaćeni rashodi budućih razdoblja prikazani su kako slijedi:

Naziv stavke	Šifra	31.12.2022.	31.12.2023.
		EUR	EUR
Unaprijed plaćeni troškovi najma poslovnog prostora		15.750	15.750
Unaprijed plaćeni troškovi godišnje karte za prijevoz zaposlenih		478	-
<b>UKUPNO</b>	<b>191</b>	<b>16.228</b>	<b>15.750</b>

Šifra 193 Kontinuirani rashodi budućih razdoblja odnose se na plaću za zaposlene za prosinac 2023. godine koja je isplaćena u siječnju 2024. godine. Isti su iskazani u iznosu od 747.618 EUR, što je za 6,7 % više, odnosno 46.946 EUR u odnosu na stanje iskazano početkom godine.

## 4. Šifra 2 Obveze

Naziv stavke	Šifra	31.12.2022.	31.12.2023.
		EUR	EUR
Obveze za rashode poslovanja	23	889.714	879.390
Obveze za nabavu nefinancijske imovine	24	199	-
Obveze za kredite i zajmove	26	212.007	145.498
<b>UKUPNO</b>	<b>2</b>	<b>1.101.920</b>	<b>1.024.888</b>

Ukupne obveze (šifra 2) iskazane na kraju izvještajnog razdoblja iznose 1.024.888 EUR i manje su u odnosu na stanje iskazano početkom godine za 7%, odnosno za 77.032 EUR, a odnose se na rashode poslovanja (šifra 23) u iznosu od 879.390 EUR i zajmove (šifra 26) u iznosu od 145.498 EUR.

Rashodi poslovanja (šifra 23) iznose 879.390 EUR i manji su za 1,2%, odnosno 10.324 EUR u odnosu na stanje iskazanom početkom godine. Navedeno smanjenje odnosi se na obveze za materijalne rashode (šifra 232) koje iznose 80.816 EUR i obveze za financijske rashode (šifra 234) koje iznose 722 EUR, dok se istodobno povećanje odnosi na obveze za zaposlene (šifra 231) koje iznose 735.544 EUR te ostale tekuće obveze (šifra 239) koje iznose 62.308 EUR.

Obveze za rashode poslovanja prikazane su kako slijedi:

### Šifra 23 Obveze za rashode poslovanja

Naziv stavke	Šifra	31.12.2022.	31.12.2023.
		EUR	EUR
Obveze za zaposlene	231	687.810	735.544
Obveze za materijalne rashode	232	148.457	80.816
Obveze za financijske rashode	234	1.051	722
Ostale tekuće obveze	239	52.396	62.308
<b>UKUPNO</b>	<b>23</b>	<b>889.714</b>	<b>879.390</b>

Šifra 239 Ostale tekuće obveze iskazane u bilanci na dan 31. prosinca 2023. godine u iznosu od 62.308 EUR (31. prosinca 2022. godine: 52.396 EUR) odnose se na obvezu za povrat sredstava u proračun, kako je prikazano:

Naziv stavke	Šifra	31.12.2022.	31.12.2023.
		EUR	EUR
Obveze proračunskih korisnika za povrat u proračun		52.396	62.308
<b>UKUPNO</b>	<b>239</b>	<b>52.396</b>	<b>62.308</b>

### Šifra 26 Obveze za kredite i zajmove

Obveze za kredite i zajmove (šifra 26) iznose 145.498 EUR i manji su za 31,4 % u odnosu na stanje iskazano početkom godine. Navedene obveze smanjene su zbog otplate financijskog leasinga za šest novih službenih automobila i kombi vozilo nabavljenih u 2022. godini, što je utjecalo i na smanjenje ispravka vlastitih izvora za obveze (šifra 912) u istom iznosu.

#### Tablica broj 1 Popis ugovornih odnosa

Redni broj	Datum primanja jamstva	Instrument osiguranja	Iznos primljenog jamstva	Primatelj jamstva	Namjena	Dokument	Rok važenja
1.	29.11.2022.	zadužnica	15.307,19 €	OTP Leasing d.d.	Uredno ispunjenje ugovora	Ugovor o financijskom leasingu KLASA 406-01/22-01/41	29.11.2025.

## 5. Šifra 9 Vlastiti izvori

Vlastiti izvori iznose 9.393.916 EUR, 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
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
<b>Stanje 1. siječnja 2022. godine</b>	<b>5.390.157</b>	<b>2.671.284</b>	<b>(29.918)</b>	<b>258.598</b>	<b>8.290.121</b>
Promjene tijekom godine	116.769	872.576	(182.088)	-	<b>807.257</b>
Višak prihoda tekuće godine	-	-	-	(264.913)	<b>(264.913)</b>
<b>Stanje 31. prosinca 2022. godine</b>	<b>5.506.926</b>	<b>3.543.860</b>	<b>(212.006)</b>	<b>(6.315)</b>	<b>8.832.465</b>
Promjene tijekom godine	112.593	357.798	66.508	-	536.898
Manjak prihoda tekuće godine	-	-	-	24.553	24.553
<b>Stanje 31. prosinca 2023. godine</b>	<b>5.619.519</b>	<b>3.901.658</b>	<b>(145.498)</b>	<b>18.238</b>	<b>9.393.916</b>

## 6. Šifra 991 Izvanbilančni zapisi

Izvanbilančni zapisi iznose 1.892.286 EUR i manji su za 5,9%, odnosno 118.912 EUR u odnosu na stanje iskazano početkom godine. Izvanbilančni zapisi odnose se na tuđu imovinu dobivenu na korištenje u iznosu od 1.689.382 EUR i ostale izvanbilančne zapise u iznosu od 202.904 EUR.

Ured je zakupio poslovni prostor u Zagrebu, Prolaz Jurja Ratkaja 8 kao i poslovni prostor u Sisku, Stjepana i Antuna Radića 24 za potrebe smještaja zaposlenika Središnjeg ureda, jer se zgrade koje su u vlasništvu Ureda, obnavljaju od šteta nastale potresom. Nadalje, Metroholding d.d. i Croatia osiguranje d.d. podatke o vrijednosti nekretnina u kojima je Ured u zakupu navode kao poslovnu tajnu te se iz tog razloga procjena vrijednosti navedenih poslovnih prostora obavila prema uputi Ministarstva financija Uputa o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu 0,13 EUR.

Također, Ured je zakupio poslovni prostor u Požegi, Kamenita vrata 10 za potrebe smještaja zaposlenika područnog ureda Požega. Prema dostavljenim podacima HP – Hrvatska pošta d.d. vrijednost dijela nekretnine u kojoj je Ured u zakupu iznosi 62.883 EUR što je 5,15 % od ukupne vrijednosti nekretnine. Ured je navedenu tuđu imovinu evidentirao izvanbilančno u svojim poslovnim knjigama u iznosu 62.883 EUR.

Ostali izvanbilančni zapisi odnose se na jamstva za uredno izvršenje ugovora ili otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku.

## 7. Popis sudskih sporova u tijeku

Ured nema iskazanih obveza po sudskim sporovima.

## **BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ RAS – FUNKCIJSKI za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2023.**

### **1. Šifra 0112 Financijski i fiskalni poslovi**

Prema Izvještaju o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji rashodi ostvareni za opće i javne usluge (šifra 0112) iznose 10.946.813 EUR i manji su 3%, odnosno 342.681 EUR u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi ostvareni za opće javne usluge odnose se na ukupne rashode poslovanja te rashode za nabavu nefinancijske imovine vezane za financijske i fiskalne poslove prema funkcijskoj klasifikaciji.

**BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA**  
**za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2023.**

**1. Šifra V006 Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja**

Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 1.024.888 EUR, a odnose se na stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (šifra V007) u iznosu od 1.555 EUR i stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (šifra V009) u iznosu od 1.023.333 EUR.

**2. Šifra V007 Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja**

Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 1.555 EUR, a odnose se na obveze za materijalne rashode. Ured nije podmirio račune u navedenom iznosu koji se odnose na troškove grijanja, električne energije i vode za poslovni prostor u Sisku koji je sastavni dio zgrade u kojem FINA obavlja poslovanje. S obzirom da Ured zbog posljedica potresa ne koristi poslovni prostor navedeni troškovi u cijelosti se odnose na FINA-u. Ured je pokrenuo aktivnosti kako bi FINA stornirala navedene račune. Do srpnja 2023. godine Ured je koristio jednu prostoriju, a FINA je ispostavljala račune kao da Ured koristi prostor u cijelosti uz uvijete iz ugovora prije potresa.

**3. Šifra V009 Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja**

Nedospjele obveze na kraju izvještajnog razdoblja ukupno iznose 1.023.333 EUR, a odnose se na plaću u iznosu od 735.544 EUR za zaposlene za prosinac 2023. godine, koja je isplaćena u siječnju 2024. godine, obveze za materijalne rashode za isporučenu robu i usluge u iznosu od 79.261 EUR te obveze za financijske rashode za kamate financijskog leasinga u iznosu od 722 EUR. Ostale tekuće obveze iznose 62.308 EUR, a odnose se na naknade za bolovanja na teret HZZO-a (međusobne obveze subjekata općeg proračuna), dok obveze za kredite i zajmove od kreditnih i ostalih financijskih institucija izvan javnog sektora iznose 145.498 EUR.

Za i u ime Državnog ureda za reviziju

Glavni državni revizor



\_\_\_\_\_  
mr. Ivan Klešić, dipl. oec.

Državni ured za reviziju  
Tkalčićeva 19  
10 000 Zagreb  
Republika Hrvatska

U Zagrebu, 29. veljače 2024. godine

**Prilog broj 2: Godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana Ureda za 2023.**



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

KLASA: 400-01/24-02/1  
URBROJ: 613-01-01-24-1

**GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU FINACIJSKOG PLANA  
DRŽAVNOG UREDA ZA REVIZIJU ZA 2023.**

Zagreb, ožujak 2024.

---



## Sadržaj

1. Uvod	2
2. Godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana	2
2.1. Opći dio godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana	2
2.2. Posebni dio godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana	10
2.2.1 <i>Aktivnost A 665000 – Administracija i upravljanje</i>	13
2.2.2 <i>Kapitalni projekt K 665001 – Informatizacija</i>	15
2.2.3 <i>Kapitalni projekt K 665002 – Obnova voznog parka</i>	15
2.3. Obrazloženje godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana za 2023.	16
2.3.1. Obrazloženje općeg dijela izvršenja financijskog plana	16
2.3.2. Obrazloženje posebnog dijela izvršenja financijskog plana	18
2.3.2.1. Pokazatelji rezultata	18
2.4. Posebni izvještaj o godišnjem izvještaju o izvršenju financijskog plana za 2023.	22
2.4.1. Izvještaj o zaduživanju na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala	22
2.4.2. Izvještaj o korištenju sredstava fondova Europske unije	22
3. Popis tablica	23

---

## 1. Uvod

Državni ured za reviziju sastavio je Godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana za 2023. u skladu s odredbama Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana (Narodne novine 85/23). Godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana za 2023. dio je godišnjeg Izvješća o radu Državnog ureda za reviziju za 2023.

## 2. Godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana

Prema Pravilniku o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana, godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana se sastoji od:

- općeg dijela godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana
- posebnog dijela godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana
- obrazloženja godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana
- posebnih izvještaja u godišnjem izvještaju o izvršenju financijskog plana.

### 2.1. Opći dio godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana

Opći dio godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana se sastoji od:

- sažetka Računa prihoda i rashoda i Računa financiranja
- Računa prihoda i rashoda i
- Računa financiranja.

Sažetak Računa prihoda i rashoda i Računa financiranja sadrži ukupno ostvarene prihode i primitke te izvršene rashode i izdatke te razliku između ukupno ostvarenih prihoda i rashoda te primitaka i izdataka. Također, sadrži i prijenos sredstava iz prethodne godine i prijenos sredstava u sljedeću godinu.

Račun prihoda i rashoda sastoji se od prihoda i rashoda iskazanih prema ekonomskoj klasifikaciji i prema izvorima financiranja te rashoda iskazanih prema funkcijskoj klasifikaciji.

U Računu financiranja iskazuju se primici i izdaci prema ekonomskoj klasifikaciji i izvorima financiranja.

U tablicama u nastavku dani su podaci koji se odnose na opći dio, sažetak Računa prihoda i rashoda i Računa financiranja, Izvještaj o prihodima i rashodima prema ekonomskoj klasifikaciji, Izvještaj o prihodima i rashodima prema izvorima financiranja te Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji. Ured nema iskazanih podataka o primicima i izdacima u Računu financiranja odnosno u Izvještajima prema ekonomskoj klasifikaciji i izvorima financiranja jer primici i izdaci nisu ostvareni.

Tablica 1

I. OPĆI DIO

1.1. SAŽETAK RAČUNA PRIHODA I RASHODA I RAČUNA FINANCIRANJA

SAŽETAK RAČUNA PRIHODA I RASHODA

	IZVRŠENJE 01.01. - 31.12.2022.	IZVORNI PLAN ILI REBALANS ZA 2023.	TEKUĆI PLAN ZA 2023.	IZVRŠENJE 01.01. - 31.12.2023.	Indeks	Indeks
	1	2	3	4	5 (4/1)*100	6 (4/3)*100
6 PRIHODI POSLOVANJA	10.836.049,14	14.309.247	11.147.425	11.030.221,04	101,79	98,95
7 PRIHODI OD PRODAJE NEFINACIJSKE IMOVINE	0,00	0	0	0,00		0,00
<b>PRIHODI UKUPNO</b>	<b>10.836.049,14</b>	<b>14.309.247</b>	<b>11.147.425</b>	<b>11.030.221,04</b>	<b>101,79</b>	<b>98,95</b>
3 RASHODI POSLOVANJA	9.846.414,51	10.642.122	10.351.122	10.185.574,58	103,44	98,40
4 RASHODI ZA NABAVU NEFINACIJSKE IMOVINE	1.196.292,72	3.763.976	893.154	876.743,44	73,29	98,16
<b>RASHODI UKUPNO</b>	<b>11.042.707,23</b>	<b>14.406.098</b>	<b>11.244.276</b>	<b>11.062.318,02</b>	<b>100,18</b>	<b>98,38</b>
<b>RAZLIKA - VIŠAK / MANJAK</b>	<b>-206.658,09</b>	<b>-96.851</b>	<b>-96.851</b>	<b>-32.096,98</b>	<b>15,53</b>	<b>100,00</b>

SAŽETAK RAČUNA FINANCIRANJA

	IZVRŠENJE 01.01. - 31.12.2022.	IZVORNI PLAN ILI REBALANS ZA 2023.	TEKUĆI PLAN ZA 2023.	IZVRŠENJE 01.01. - 31.12.2023.	Indeks	Indeks
	1	2	3	4	5 (4/1)*100	6 (4/3)*100
8 PRIMICI OD FINACIJSKE IMOVINE I ZADUŽIVANJA	0,00	0	0	0,00	0,00	0,00
5 IZDACI ZA FINACIJSKU IMOVINU I OTPLATE ZAJMOVA	0,00	0	0	0,00	0,00	0,00
PRIJENOS SREDSTAVA IZ PRETHODNE GODINE	303.509,13	96.851	96.851	96.851,04	31,91	100,00
PRIJENOS SREDSTAVA U SLJEDEĆU GODINU	96.851,04	0	0	64.754,06	66,86	0,00
<b>NETO FINANCIRANJE</b>	<b>206.658,09</b>	<b>96.851</b>	<b>96.851</b>	<b>32.096,98</b>		
<b>VIŠAK / MANJAK + NETO FINANCIRANJE</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>		

Tablica 2

## 1.2. A. RAČUN PRIHODA I RASHODA

## 1.2.1. IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA PREMA EKONOMSKOJ KLASIFIKACIJI

## 1.2.1.1. PRIHODI POSLOVANJA I PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE PREMA EKONOMSKOJ KLASIFIKACIJI

PRIHODI	IZVRŠENJE 01.01. - 31.12.2022.	IZVORNI PLAN ILI REBALANS ZA 2023.	TEKUĆI PLAN ZA 2023.	IZVRŠENJE 01.01. - 31.12.2023.	Indeks	Indeks
	1	2	3	4	5 (4/1)*100	6 (4/3)*100
<b>RAZDJEL 185 DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU</b>	<b>10.836.049,14</b>	<b>14.309.247</b>	<b>11.147.425</b>	<b>11.030.221,04</b>	<b>101,79</b>	<b>98,95</b>
6 Prihodi poslovanja	10.836.049,14	14.309.247	11.147.425	11.030.221,04	101,79	98,95
63 Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	889.581,37	918.207	357.798	357.716,99	40,21	99,98
632 Pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU	889.581,37	918.207	357.798	357.716,99	40,21	99,98
6324 Kapitalne pomoći od institucija i tijela EU	889.581,37	918.207	357.798	357.716,99	40,21	99,98
66 Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	489.039,09	102.361	102.361	102.361,10	20,93	100,00
661 Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	489.039,09	102.361	102.361	102.361,10	20,93	100,00
6615 Prihodi od pruženih usluga	489.039,09	102.361	102.361	102.361,10	20,93	100,00
67 Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a temeljem ugovornih obveza	9.457.428,68	13.288.679	10.687.266	10.570.142,95	111,77	98,90
671 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika	9.457.428,68	13.288.679	10.687.266	10.570.142,95	111,77	98,90
6711 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja	9.150.717,33	10.442.910	10.151.910	10.051.116,50	109,84	99,01
6712 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine	306.711,35	2.845.769	535.356	519.026,45	169,22	96,95
<b>Ukupni zbroj</b>	<b>10.836.049,14</b>	<b>14.309.247</b>	<b>11.147.425</b>	<b>11.030.221,04</b>	<b>101,79</b>	<b>98,95</b>

**1.2.1.2. RASHODI POSLOVANJA I RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE PREMA EKONOMSKOJ KLASIFIKACIJI**

RASHODI	IZVRŠENJE 01.01. - 31.12.2022.	IZVORNI PLAN ILI REBALANS ZA 2023.	TEKUĆI PLAN ZA 2023.	IZVRŠENJE 01.01. - 31.12.2023.	Indeks	Indeks
	1	2	3	4	5 (4/1)*100	6 (4/3)*100
<b>RAZDJEL 185 DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU</b>	<b>11.042.707,23</b>	<b>14.406.098</b>	<b>11.244.276</b>	<b>11.062.318,02</b>	<b>100,18</b>	<b>98,38</b>
<b>3 Rashodi poslovanja</b>	<b>9.846.414,51</b>	<b>10.642.122</b>	<b>10.351.122</b>	<b>10.185.574,58</b>	<b>103,44</b>	<b>98,40</b>
<b>31 Rashodi za zaposlene</b>	<b>7.965.279,96</b>	<b>8.626.379</b>	<b>8.547.379</b>	<b>8.540.934,74</b>	<b>107,23</b>	<b>99,92</b>
<b>311 Plaće</b>	<b>6.673.155,71</b>	<b>7.140.488</b>	<b>7.081.488</b>	<b>7.077.755,84</b>	<b>106,06</b>	<b>99,95</b>
3111 Plaće za redovni rad	6.646.721,76	7.113.943	7.054.943	7.054.804,05	106,14	100,00
3113 Plaće za prekovremeni rad	26.433,95	26.545	26.545	22.951,79	86,83	86,46
<b>312 Ostali rashodi za zaposlene</b>	<b>213.091,00</b>	<b>307.711</b>	<b>307.711</b>	<b>310.158,58</b>	<b>145,55</b>	<b>100,80</b>
3121 Ostali rashodi za zaposlene	213.091,00	307.711	307.711	310.158,58	145,55	100,80
<b>313 Doprinosi za plaće</b>	<b>1.079.033,25</b>	<b>1.178.180</b>	<b>1.158.180</b>	<b>1.153.020,32</b>	<b>106,86</b>	<b>99,55</b>
3132 Doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje	1.079.033,25	1.178.180	1.158.180	1.153.020,32	106,86	99,55
<b>32 Materijalni rashodi</b>	<b>1.877.441,09</b>	<b>1.990.713</b>	<b>1.778.713</b>	<b>1.631.430,67</b>	<b>86,90</b>	<b>91,72</b>
<b>321 Naknade troškova zaposlenima</b>	<b>354.562,68</b>	<b>408.645</b>	<b>359.645</b>	<b>323.594,09</b>	<b>91,27</b>	<b>89,98</b>
3211 Službena putovanja	166.707,57	182.891	157.891	131.394,94	78,82	83,22
3212 Naknade za prijevoz za rad na terenu i odvojeni život	171.874,82	187.665	177.665	173.039,23	100,68	97,40
3213 Stručno usavršavanje zaposlenika	15.980,29	38.089	24.089	19.159,92	119,90	79,54
<b>322 Rashodi za materijal i energiju</b>	<b>221.822,18</b>	<b>287.640</b>	<b>234.640</b>	<b>216.094,24</b>	<b>97,42</b>	<b>92,10</b>
3221 Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	43.537,26	73.707	73.707	70.159,52	161,15	95,19
3223 Energija	161.250,29	193.020	140.020	132.477,20	82,16	94,61
3224 Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje	426,68	2.654	2.654	319,75	74,94	12,05
3225 Sitni inventar i autogume	15.347,09	14.608	14.608	10.438,77	68,02	71,46
3227 Službena radna i zaštitna odjeća i obuća	1.260,86	3.651	3.651	2.699,00	214,06	73,92
<b>323 Rashodi za usluge</b>	<b>1.131.708,26</b>	<b>1.177.308</b>	<b>1.069.308</b>	<b>988.810,78</b>	<b>87,37</b>	<b>92,47</b>
3231 Usluge telefona, pošte i prijevoza	66.502,81	122.906	113.906	100.232,53	150,72	88,00
3232 Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	193.230,48	187.524	117.524	106.598,72	55,17	90,70
3233 Usluge promidžbe i informiranja	21.188,56	7.964	7.964	7.294,57	34,43	91,59
3234 Komunalne usluge	42.911,23	53.089	53.089	52.137,66	121,50	98,21
3235 Zakupnine i najamnine	116.698,23	289.911	279.911	264.970,57	227,06	94,66
3236 Zdravstvene i veterinarske usluge	3.095,10	26.651	17.651	14.871,29	480,48	84,25
3237 Intelektualne i osobne usluge	447.647,95	66.289	56.289	36.137,79	8,07	64,20

RASHODI	IZVRŠENJE 01.01. - 31.12.2022.	IZVORNI PLAN ILI REBALANS ZA 2023.	TEKUĆI PLAN ZA 2023.	IZVRŠENJE 01.01. - 31.12.2023.	Indeks	Indeks
	1	2	3	4	5 (4/1)*100	6 (4/3)*100
3238 Računalne usluge	79.467,39	237.334	237.334	223.698,57	281,50	94,25
3239 Ostale usluge	160.966,51	185.640	185.640	182.869,08	113,61	98,51
<b>324 Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa</b>	<b>105.650,10</b>					
3241 Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa	105.650,10					
<b>329 Ostali nespomenuti rashodi poslovanja</b>	<b>63.697,87</b>	<b>117.120</b>	<b>115.120</b>	<b>102.931,56</b>	<b>161,59</b>	<b>89,41</b>
3291 Naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično	15.203,61	19.908	19.908	19.324,08	127,10	97,07
3292 Premije osiguranja	8.049,98	10.618	8.618	9.654,27	119,93	112,02
3293 Reprezentacija	21.942,26	61.600	61.600	51.594,43	235,14	83,76
3294 Članarine i norme	2.528,67	2.655	2.655	2.791,73	110,40	105,15
3295 Pristojbe i naknade	8.056,59	12.376	12.376	10.419,08	129,32	84,19
3299 Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	7.916,76	9.963	9.963	9.147,97	115,55	91,82
<b>34 Financijski rashodi</b>	<b>591,06</b>	<b>14.412</b>	<b>14.412</b>	<b>10.820,16</b>	<b>1.830,64</b>	<b>75,08</b>
<b>342 Kamate za primljene kredite i zajmove</b>	<b>591,06</b>	<b>14.412</b>	<b>14.412</b>	<b>10.820,16</b>	<b>1.830,64</b>	<b>75,08</b>
3423 Kamate za primljene kredite i zajmove od kreditnih i ostalih institucija izvan javnog sektora	591,06	14.412	14.412	10.820,16	1.830,64	75,08
<b>37 Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade</b>	<b>3.102,40</b>	<b>10.618</b>	<b>10.618</b>	<b>2.389,01</b>	<b>77,01</b>	<b>22,50</b>
<b>372 Ostale naknade građanima i kućanstvima iz proračuna</b>	<b>3.102,40</b>	<b>10.618</b>	<b>10.618</b>	<b>2.389,01</b>	<b>77,01</b>	<b>22,50</b>
3721 Naknade građanima i kućanstvima u novcu	3.102,40	10.618	10.618	2.389,01	77,01	22,50
<b>4 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine</b>	<b>1.196.292,72</b>	<b>3.763.976</b>	<b>893.154</b>	<b>876.743,44</b>	<b>73,29</b>	<b>98,16</b>
<b>41 Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine</b>	<b>5.474,82</b>	<b>550</b>	<b>550</b>	<b>550,00</b>	<b>10,05</b>	<b>100,00</b>
<b>412 Nematerijalna imovina</b>	<b>5.474,82</b>	<b>550</b>	<b>550</b>	<b>550,00</b>	<b>10,05</b>	<b>100,00</b>
4123 Licence	5.474,82	550	550	550,00	10,05	100,00
<b>42 Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine</b>	<b>88.593,56</b>	<b>176.951</b>	<b>171.951</b>	<b>156.980,17</b>	<b>177,19</b>	<b>91,29</b>
<b>422 Postrojenja i oprema</b>	<b>58.675,04</b>	<b>60.640</b>	<b>55.640</b>	<b>52.650,18</b>	<b>89,73</b>	<b>94,63</b>
4221 Uredska oprema i namještaj	45.934,57	32.259	27.259	19.853,41	43,22	72,83
4222 Komunikacijska oprema	4.147,80	6.636	6.636	6.311,50	152,17	95,11
4223 Oprema za održavanje i zaštitu	8.592,67	21.745	21.745	26.485,27	308,23	121,80
<b>423 Prijevozna sredstva</b>	<b>29.918,52</b>	<b>116.311</b>	<b>116.311</b>	<b>104.329,99</b>	<b>348,71</b>	<b>89,70</b>
4231 Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	29.918,52	116.311	116.311	104.329,99	348,71	89,70
<b>45 Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini</b>	<b>1.102.224,34</b>	<b>3.586.475</b>	<b>720.653</b>	<b>719.213,27</b>	<b>65,25</b>	<b>99,80</b>

RASHODI	IZVRŠENJE 01.01. - 31.12.2022.	IZVORNI PLAN ILI REBALANS ZA 2023.	TEKUĆI PLAN ZA 2023.	IZVRŠENJE 01.01. - 31.12.2023.	Indeks	Indeks
	1	2	3	4	5 (4/1)*100	6 (4/3)*100
<b>451 Dodatna ulaganja na građevinskim objektima</b>	<b>1.102.224,34</b>	<b>3.586.475</b>	<b>720.653</b>	<b>719.213,27</b>	<b>65,25</b>	<b>99,80</b>
4511 Dodatna ulaganja na građevinskim objektima	1.102.224,34	3.586.475	720.653	719.213,27	65,25	99,80
<b>Ukupni zbroj</b>	<b>11.042.707,23</b>	<b>14.406.098</b>	<b>11.244.276</b>	<b>11.062.318,02</b>	<b>100,18</b>	<b>98,38</b>



Tablica 3

## 1.2. RAČUN PRIHODA I RASHODA

## 1.2.2. IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA PREMA IZVORIMA FINANCIRANJA

PRIHODI	IZVRŠENJE 01.01. - 31.12.2022.	IZVORNI PLAN ILI REBALANS ZA 2023.	TEKUĆI PLAN ZA 2023.	IZVRŠENJE 01.01. - 31.12.2023.	Indeks	Indeks
	1	2	3	4	5 (4/1)*100	6 (4/3)*100
<b>RAZDJEL 185 DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU</b>	<b>10.836.049,14</b>	<b>14.309.247</b>	<b>11.147.425</b>	<b>11.030.221,04</b>	<b>101,79</b>	<b>98,95</b>
<b>1 Opći prihodi i primici</b>	<b>9.457.428,68</b>	<b>13.288.679</b>	<b>10.687.266</b>	<b>10.570.142,95</b>	<b>111,77</b>	<b>98,90</b>
IZVOR 11 OPĆI PRIHODI I PRIMICI	9.457.428,68	13.288.679	10.687.266	10.570.142,95	111,77	98,90
<b>3 Vlastiti prihodi</b>	<b>489.039,09</b>	<b>102.361</b>	<b>102.361</b>	<b>102.361,10</b>	<b>20,93</b>	<b>100,00</b>
IZVOR 31 VLASTITI PRIHODI	489.039,09	102.361	102.361	102.361,10	20,93	100,00
<b>5 Pomoći</b>	<b>889.581,37</b>	<b>918.207</b>	<b>357.798</b>	<b>357.716,99</b>	<b>40,21</b>	<b>99,98</b>
IZVOR 5761 FOND SOLIDARNOSTI EU - potres ožujak 2020.	889.581,37	918.207	357.798	357.716,99	40,21	99,98
<b>Ukupni zbroj</b>	<b>10.836.049,14</b>	<b>14.309.247</b>	<b>11.147.425</b>	<b>11.030.221,04</b>	<b>101,79</b>	<b>98,95</b>

RASHODI	IZVRŠENJE 01.01. - 31.12.2022.	IZVORNI PLAN ILI REBALANS ZA 2023.	TEKUĆI PLAN ZA 2023.	IZVRŠENJE 01.01. - 31.12.2023.	Indeks	Indeks
	1	2	3	4	5 (4/1)*100	6 (4/3)*100
<b>RAZDJEL 185 DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU</b>	<b>11.042.707,23</b>	<b>14.406.098</b>	<b>11.244.276</b>	<b>11.062.318,02</b>	<b>100,18</b>	<b>98,38</b>
<b>1 Opći prihodi i primici</b>	<b>9.457.428,68</b>	<b>13.288.679</b>	<b>10.687.266</b>	<b>10.570.142,95</b>	<b>111,77</b>	<b>98,90</b>
IZVOR 11 OPĆI PRIHODI I PRIMICI	9.457.428,68	13.288.679	10.687.266	10.570.142,95	111,77	98,90
<b>3 Vlastiti prihodi</b>	<b>695.697,18</b>	<b>199.212</b>	<b>199.212</b>	<b>134.458,08</b>	<b>19,33</b>	<b>67,49</b>
IZVOR 31 VLASTITI PRIHODI	695.697,18	199.212	199.212	134.458,08	19,33	67,49
<b>5 Pomoći</b>	<b>889.581,37</b>	<b>918.207</b>	<b>357.798</b>	<b>357.716,99</b>	<b>40,21</b>	<b>99,98</b>
IZVOR 5761 FOND SOLIDARNOSTI EU - potres ožujak 2020.	889.581,37	918.207	357.798	357.716,99	40,21	99,98
<b>Ukupni zbroj</b>	<b>11.042.707,23</b>	<b>14.406.098</b>	<b>11.244.276</b>	<b>11.062.318,02</b>	<b>100,18</b>	<b>98,38</b>

Tablica 4

**1.2. RAČUN PRIHODA I RASHODA****1.2.3. IZVJEŠTAJ O RASHODIMA PREMA FUNKCIJSKOJ KLASIFIKACIJI**

RASHODI	IZVRŠENJE 01.01. - 31.12.2022.	IZVORNI PLAN ILI REBALANS ZA 2023.	TEKUĆI PLAN ZA 2023.	IZVRŠENJE 01.01. - 31.12.2023.	Indeks	Indeks
	1	2	3	4	5 (4/1)*100	6 (4/3)*100
<b>01 Opće i javne usluge</b>	<b>11.042.707,23</b>	<b>14.406.098</b>	<b>11.244.276</b>	<b>11.062.318,02</b>	<b>100,18</b>	<b>98,38</b>
011 Izvršna i zakonodavna tijela, financijski i fiskalni poslovi	11.042.707,23	14.406.098	11.244.276	11.062.318,02	100,18	98,38
<b>Ukupni zbroj</b>	<b>11.042.707,23</b>	<b>14.406.098</b>	<b>11.244.276</b>	<b>11.062.318,02</b>	<b>100,18</b>	<b>98,38</b>

## **2.2. Posebni dio godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana**

Posebni dio godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana sadrži izvršenje rashoda i izdataka iskazanih po izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji, raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata.

U tablici Posebni dio, Izvještaj po programskoj klasifikaciji daju se podaci o planiranim rashodima prema izvornom planu za 2023., planiranim rashodima prema tekućem planu za 2023. te izvršenim rashodima za 2023.

Tablica 5

## 2. POSEBNI DIO

## 2.1. IZVJEŠTAJ PO PROGRAMSKOJ KLASIFIKACIJI

RASHODI	IZVORNI PLAN ILI REBALANS ZA 2023.	TEKUĆI PLAN ZA 2023.	IZVRŠENJE 01.01. - 31.12.2023.	Indeks
POSEBNI DIO: Izvori financiranja rashoda	1	2	3	4 (3/2)*100
<b>RAZDJEL 185 DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU</b>	<b>14.406.098,00</b>	<b>11.244.276,00</b>	<b>11.062.318,02</b>	<b>98,38</b>
<b>GLAVA 18505</b>	<b>14.406.098,00</b>	<b>11.244.276,00</b>	<b>11.062.318,02</b>	<b>98,38</b>
22 FINANCIJSKI I FISKALNI SUSTAV	14.406.098,00	11.244.276,00	11.062.318,02	98,38
<b>2208 DJELOVANJE DRŽAVNOG UREDA ZA REVIZIJU</b>	<b>14.406.098,00</b>	<b>11.244.276,00</b>	<b>11.062.318,02</b>	<b>98,38</b>
<b>IZVOR 11 OPĆI PRIHODI I PRIMICI</b>	<b>13.288.679,00</b>	<b>10.687.266,00</b>	<b>10.570.142,95</b>	<b>98,90</b>
<b>IZVOR 31 VLASTITI PRIHODI</b>	<b>199.212,00</b>	<b>199.212,00</b>	<b>134.458,08</b>	<b>67,49</b>
<b>IZVOR 5761 FOND SOLIDARNOSTI EU - potres ožujak 2020.</b>	<b>918.207,00</b>	<b>357.798,00</b>	<b>357.716,99</b>	<b>99,98</b>
<b>Ukupni zbroj</b>	<b>14.406.098,00</b>	<b>11.244.276,00</b>	<b>11.062.318,02</b>	<b>98,38</b>

RASHODI	IZVORNI PLAN ILI REBALANS ZA 2023.	TEKUĆI PLAN ZA 2023.	IZVRŠENJE 01.01. - 31.12.2023.	Indeks
POSEBNI DIO: Rashodi	1	2	3	4 (3/2)*100
<b>RAZDJEL 185 DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU</b>	<b>14.406.098,00</b>	<b>11.244.276,00</b>	<b>11.062.318,02</b>	<b>98,38</b>
<b>GLAVA 18505</b>	<b>14.406.098,00</b>	<b>11.244.276,00</b>	<b>11.062.318,02</b>	<b>98,38</b>
22 FINANCIJSKI I FISKALNI SUSTAV	14.406.098,00	11.244.276,00	11.062.318,02	98,38
<b>2208 DJELOVANJE DRŽAVNOG UREDA ZA REVIZIJU</b>	<b>14.406.098,00</b>	<b>11.244.276,00</b>	<b>11.062.318,02</b>	<b>98,38</b>
<b>A665000 ADMINISTRACIJA I UPRAVLJANJE</b>	<b>13.894.190,00</b>	<b>10.747.368,00</b>	<b>10.608.072,58</b>	<b>98,70</b>
<b>IZVOR 11 OPĆI PRIHODI I PRIMICI</b>	<b>12.776.771,00</b>	<b>10.190.358,00</b>	<b>10.115.897,51</b>	<b>99,27</b>
<b>31 Rashodi za zaposlene</b>	<b>8.587.079,00</b>	<b>8.508.079,00</b>	<b>8.501.634,74</b>	<b>99,92</b>
3111 Plaće za redovni rad	7.113.943,00	7.054.943,00	7.054.804,05	100,00
3113 Plaće za prekovremeni rad	26.545,00	26.545,00	22.951,79	86,46
3121 Ostali rashodi za zaposlene	268.411,00	268.411,00	270.858,58	100,91
3132 Doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje	1.178.180,00	1.158.180,00	1.153.020,32	99,55
<b>32 Materijalni rashodi</b>	<b>1.457.883,00</b>	<b>1.255.883,00</b>	<b>1.199.159,80</b>	<b>95,48</b>
3211 Službena putovanja	119.451,00	94.451,00	90.346,67	95,65
3212 Naknade za prijevoz za rad na terenu i odvojeni život	187.665,00	177.665,00	173.039,23	97,40
3213 Stručno usavršavanje zaposlenika	38.089,00	24.089,00	19.159,92	79,54
3221 Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	73.707,00	73.707,00	70.159,52	95,19
3223 Energija	169.794,00	116.794,00	111.390,92	95,37
3224 Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje	2.455,00	2.455,00	272,85	11,11
3225 Sitni inventar i autogume	7.963,00	7.963,00	6.987,47	87,75
3227 Službena radna i zaštitna odjeća i obuća	3.651,00	3.651,00	2.699,00	73,92
3231 Usluge telefona, pošte i prijevoza	92.906,00	83.906,00	84.037,53	100,16
3232 Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	172.924,00	102.924,00	95.107,53	92,41
3233 Usluge promidžbe i informiranja	7.964,00	7.964,00	7.294,57	91,59
3234 Komunalne usluge	53.089,00	53.089,00	52.137,66	98,21

3235 Zakupnine i najamnine	211.605,00	211.605,00	200.414,01	94,71
3236 Zdravstvene i veterinarske usluge	26.651,00	17.651,00	14.871,29	84,25
3237 Intelektualne i osobne usluge	39.817,00	29.817,00	27.745,48	93,05
3239 Ostale usluge	180.995,00	180.995,00	179.116,81	98,96
3291 Naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično	19.908,00	19.908,00	19.324,08	97,07
3292 Premije osiguranja	2.655,00	655,00	624,55	95,35
3293 Reprezentacija	21.600,00	21.600,00	22.071,93	102,18
3294 Članarine i norme	2.655,00	2.655,00	2.791,73	105,15
3295 Pristojbe i naknade	12.376,00	12.376,00	10.419,08	84,19
3299 Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	9.963,00	9.963,00	9.147,97	91,82
<b>37 Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade</b>	<b>10.618,00</b>	<b>10.618,00</b>	<b>2.389,01</b>	<b>22,50</b>
3721 Naknade građanima i kućanstvima u novcu	10.618,00	10.618,00	2.389,01	22,50
<b>42 Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine</b>	<b>52.923,00</b>	<b>52.923,00</b>	<b>51.217,68</b>	<b>96,78</b>
4221 Uredska oprema i namještaj	24.542,00	24.542,00	18.420,91	75,06
4222 Komunikacijska oprema	6.636,00	6.636,00	6.311,50	95,11
4223 Oprema za održavanje i zaštitu	21.745,00	21.745,00	26.485,27	121,80
<b>45 Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini</b>	<b>2.668.268,00</b>	<b>362.855,00</b>	<b>361.496,28</b>	<b>99,63</b>
4511 Dodatna ulaganja na građevinskim objektima	2.668.268,00	362.855,00	361.496,28	99,63
<b>IZVOR 31 VLASTITI PRIHODI</b>	<b>199.212,00</b>	<b>199.212,00</b>	<b>134.458,08</b>	<b>67,49</b>
31 Rashodi za zaposlene	39.300,00	39.300,00	39.300,00	100,00
3121 Ostali rashodi za zaposlene	39.300,00	39.300,00	39.300,00	100,00
<b>32 Materijalni rashodi</b>	<b>159.912,00</b>	<b>159.912,00</b>	<b>95.158,08</b>	<b>59,51</b>
3211 Službena putovanja	63.440,00	63.440,00	41.048,27	64,70
3231 Usluge telefona, pošte i prijevoza	30.000,00	30.000,00	16.195,00	53,98
3237 Intelektualne i osobne usluge	26.472,00	26.472,00	8.392,31	31,70
3293 Reprezentacija	40.000,00	40.000,00	29.522,50	73,81
<b>IZVOR 5761 FOND SOLIDARNOSTI EU - potres ožujak 2020.</b>	<b>918.207,00</b>	<b>357.798,00</b>	<b>357.716,99</b>	<b>99,98</b>
<b>45 Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini</b>	<b>918.207,00</b>	<b>357.798,00</b>	<b>357.716,99</b>	<b>99,98</b>
4511 Dodatna ulaganja na građevinskim objektima	918.207,00	357.798,00	357.716,99	99,98
<b>K665001 INFORMATIZACIJA</b>	<b>327.889,00</b>	<b>312.889,00</b>	<b>292.068,94</b>	<b>93,35</b>
<b>IZVOR 11 OPĆI PRIHODI I PRIMICI</b>	<b>327.889,00</b>	<b>312.889,00</b>	<b>292.068,94</b>	<b>93,35</b>
<b>32 Materijalni rashodi</b>	<b>319.622,00</b>	<b>309.622,00</b>	<b>290.086,44</b>	<b>93,69</b>
3232 Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	3.982,00	3.982,00	1.831,31	45,99
3235 Zakupnine i najamnine	78.306,00	68.306,00	64.556,56	94,51
3238 Računalne usluge	237.334,00	237.334,00	223.698,57	94,25
<b>41 Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine</b>	<b>550,00</b>	<b>550,00</b>	<b>550,00</b>	<b>100,00</b>
4123 Licence	550,00	550,00	550,00	100,00
<b>42 Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine</b>	<b>7.717,00</b>	<b>2.717,00</b>	<b>1.432,50</b>	<b>52,72</b>
4221 Uredska oprema i namještaj	7.717,00	2.717,00	1.432,50	52,72
<b>K665002 OBNOVA VOZNOG PARKA</b>	<b>184.019,00</b>	<b>184.019,00</b>	<b>162.176,50</b>	<b>88,13</b>

<b>IZVOR 11 OPĆI PRIHODI I PRIMICI</b>	<b>184.019,00</b>	<b>184.019,00</b>	<b>162.176,50</b>	<b>88,13</b>
<b>32 Materijalni rashodi</b>	<b>53.296,00</b>	<b>53.296,00</b>	<b>47.026,35</b>	<b>88,24</b>
3223 Energija	23.226,00	23.226,00	21.086,28	90,79
3224 Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje	199,00	199,00	46,90	23,57
3225 Sitni inventar i autogume	6.645,00	6.645,00	3.451,30	51,94
3232 Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	10.618,00	10.618,00	9.659,88	90,98
3239 Ostale usluge	4.645,00	4.645,00	3.752,27	80,78
3292 Premije osiguranja	7.963,00	7.963,00	9.029,72	113,40
<b>34 Financijski rashodi</b>	<b>14.412,00</b>	<b>14.412,00</b>	<b>10.820,16</b>	<b>75,08</b>
3423 Kamate za primljene kredite i zajmove od kreditnih i ostalih institucija izvan javnog sektora	14.412,00	14.412,00	10.820,16	75,08
<b>42 Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine</b>	<b>116.311,00</b>	<b>116.311,00</b>	<b>104.329,99</b>	<b>89,70</b>
4231 Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	116.311,00	116.311,00	104.329,99	89,70
<b>Ukupni zbroj</b>	<b>14.406.098,00</b>	<b>11.244.276,00</b>	<b>11.062.318,02</b>	<b>98,38</b>

Prema podacima navedenim u tablici broj 5, rashodi su izvršeni u iznosu od 11.062.318,02 eura, što čini 98,38 % tekućeg plana za 2023.

Navedeni podaci se odnose na Program 2028, Djelovanje Državnog ureda za reviziju te Aktivnost 665000 Administracija i upravljanje, kao i na projekt K665001 Informatizacija te K665002 Obnova voznog parka.

### **2.2.1 Aktivnost A 665000 – Administracija i upravljanje**

Aktivnost A 665000 – Administracija i upravljanje podrazumijeva poslove revizije i druge poslove neophodne za uspješno djelovanje Državnog ureda za reviziju. Rashodi za aktivnost A 665000 – Administracija i upravljanje za navedeno izvještajno razdoblje izvršeni su u ukupnom iznosu od 10.608.072,58 eura, koja se financira iz Izvora Opći prihodi i primici (Izvor 11) u iznosu od 10.115.897,51 euro, iz Izvora Vlastiti prihodi (Izvor 31) u iznosu od 134.458,08 eura te Izvora Fond solidarnosti EU – potres ožujak 2020. (Izvor 5761) u iznosu od 357.716,99 eura.

U okviru Izvora Opći prihodi i primici (Izvor 11) za navedeno izvještajno razdoblje izvršeni su rashodi u ukupnom iznosu od 10.115.897,51 euro. Navedeni rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu od 8.501.634,74 eura, materijalne rashode u iznosu od 1.199.159,80 eura, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu od 2.389,01 euro, rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu od 51.217,68 eura te rashode za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu od 361.496,28 eura. Nadalje, u okviru Izvora Vlastiti prihodi (Izvor 31) za navedeno izvještajno razdoblje izvršeni su rashodi za zaposlene u iznosu od 39.300,00 eura i materijalni rashodi u iznosu od 95.158,08 eura. Također, u okviru Izvora Fond solidarnosti EU – potres ožujak 2020. (Izvor 5761) za navedeno izvještajno razdoblje izvršeni su rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu od 357.716,99 eura.

Vrijednosno značajnije izvršenje rashoda odnosi se na **rashode za zaposlene (Izvor 11)** u iznosu od 8.501.634,74 eura ili 99,92 % u odnosu na tekući plan za 2023. Navedeni rashodi odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 7.077.755,84 eura, ostale rashode za zaposlene u iznosu od 270.858,58 eura te doprinose za plaće u iznosu od 1.153.020,32 eura. Navedeno izvršenje rashoda za zaposlene odnosi se na 283 zaposlenika, a plaće su obračunane u skladu s propisima.

**Rashodi za zaposlene (Izvor 31)** izvršeni su u iznosu od 39.300,00 eura ili 100,00 % u odnosu na tekući plan za 2023., a odnose se na novčane nagrade za radne rezultate zaposlenika u skladu s Pravilnikom o načinu korištenja vlastitih prihoda Državnog ureda za reviziju.

**Materijalni rashodi (Izvor 11)** izvršeni su u iznosu od 1.199.159,80 eura ili 95,48 % u odnosu na tekući plan za 2023. Odnose se na naknade troškova zaposlenima u iznosu od 282.545,82 eura, rashode za materijal i energiju u iznosu od 191.509,76 eura, rashode za usluge u iznosu od 660.724,88 eura te ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 64.379,34 eura.

Vrijednosno najznačajnije izvršenje materijalnih rashoda odnosi se na rashode za usluge u iznosu od 660.724,88 eura, u okviru kojih značajni dio čine zakupnine i najamnine u iznosu od 200.414,01 euro za privremeni zakup poslovnog prostora u Zagrebu i Sisku za vrijeme trajanja obnove zgrada od potresa te zakup poslovnog prostora u Požegi, a u kojima su smješteni zaposlenici Ureda. Ostale usluge u iznosu od 179.116,81 euro odnose se na usluge čuvanja imovine i osoba, usluge čišćenja i pranja, usluge tekućeg i investicijskog održavanja te ostale usluge za redovno održavanje poslovnih prostora i obnovu dotrajalog poslovnog prostora u Područnom uredu Karlovac.

**Materijalni rashodi (Izvor 31)** izvršeni su u iznosu od 95.158,08 eura ili 59,51 % u odnosu na tekući plan za 2023. Rashodi u iznosu od 90.512,78 eura vezani su za troškove održavanja godišnjeg seminara zaposlenika Ureda, i to za: službena putovanja, usluge prijevoza, autorske honorare predavačima na seminari i rashode za reprezentaciju. Navedeni rashodi financirani su sredstvima ostvarenim provedbom Twinning projekta „Jačanje vanjske revizije i parlamentarnog nadzora, Sjeverna Makedonija”. Isto tako, iz navedenog izvora financirani su rashodi za usluge financijske revizije Twinning projekta „Unapređenje vanjske revizije i parlamentarnog nadzora” u Republici Sjevernoj Makedoniji u iznosu od 4.645,30 eura.

**Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade** izvršeni su u iznosu od 2.389,01 euro ili 22,50 % u odnosu na tekući plan za 2023., a odnose se na školarine koje se, u skladu s uvjetima i kriterijima utvrđenim Pravilnikom o stručnom usavršavanju i obrazovanju u Državnom uredu za reviziju, financiraju zaposlenicima u cijelosti ili 50 % od ukupnog iznosa školarine.

**Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine** izvršeni su u iznosu od 51.217,68 eura ili 96,78 % u odnosu na tekući plan za 2023. Vrijednosno najznačajniji su rashodi za nabavu uredske opreme i namještaja te ugradnju sustava videonadzora i sustava protuprovale u Središnjem uredu i područnim uredima.

**Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini (Izvor 11)** izvršeni su u ukupnom iznosu od 361.496,28 eura ili 99,63 % u odnosu na tekući plan za 2023. Izvršenje navedenih rashoda u iznosu od 298.818,03 eura odnosi se na dodatna ulaganja na građevinskim objektima, i to za: izradu projekta cjelovite obnove i projektnog zadatka za zgrade oštećene potresom na lokacijama Tkalčićeva 19 i Bogovićeve 1a, usluge stručnog nadzora nad izvođenjem radova, za građevinske radove sanacije kapilarne vlage i vanjskih potpornih zidova na zgradi na lokaciji Tkalčićeva 67 te izradu geotehničkog elaborata za lokaciju Tkalčićeva 19. Nadalje, rashodi u iznosu od 62.678,25 eura odnose se na radove na uređenju i obnove zgrade i parkiralištu u Područnom uredu Osijek.



**Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini (Izvor 5761)** izvršeni su u iznosu od 357.716,99 eura ili 99,98 % u odnosu na tekući plan za 2023. Izvršenje navedenih rashoda u cijelosti se odnosi na obnovu konstrukcije zgrada oštećenih potresom na lokacijama Tkalčićeva 19 i Bogovićeve 1a, a prema ugovorima koji su sklopljeni između Ministarstva kulture i medija i Državnog ureda za reviziju.

### **2.2.2. Kapitalni projekt K 665001 – Informatizacija**

Aktivnost K 665001 – Informatizacija odnosi se na informatizaciju Ureda i nabavu IT opreme u skladu sa Strateškim planom Ureda za razdoblje 2023. – 2027. (u okviru cilja – *razvoj kapaciteta* kao jedno od značajnijih područja planirana je modernizacija Ureda i nabava potrebne IT opreme). Rashodi za Kapitalni projekt K 665001 – Informatizacija izvršeni su u iznosu od 292.068,94 eura koji se financira iz Izvora Opći prihodi i primici (Izvor 11) i odnose se na materijalne rashode u iznosu od 290.086,44 eura, rashode za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu od 550,00 eura i rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu od 1.432,50 eura.

**Materijalni rashodi** izvršeni su u iznosu od 290.086,44 eura ili 93,69 % u odnosu na tekući plan za 2023. Navedeni rashodi odnose se na rashode za usluge, a najznačajniji se odnosi na računalne usluge u iznosu od 223.698,57 eura za troškove udomljavanja i održavanja IT resursa te programskih aplikacija na državnoj infrastrukturi u Financijskoj agenciji i nadogradnje Intranet stranice. Nadalje, rashodi za zakupnine i najamnine u iznosu od 64.556,56 eura odnose se na nabavu Microsoft licenci, Office 365 za tablete, Anydesk, IDEA licence i najam printera.

**Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine** izvršeni su u iznosu od 550,00 eura ili 100,00 % u odnosu na tekući plan za 2023., a odnose se na nabavu *wildcard* certifikata za domenu revizija.hr.

**Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine** izvršeni su u iznosu od 1.432,50 eura ili 52,72 % u odnosu na tekući plan za 2023., a odnose se na nabavu mikrotik routera i printera.

### **2.2.3. Kapitalni projekt K 665002 – Obnova voznog parka**

Rashodi za kapitalni projekt K 665002 – Obnova voznog parka izvršeni su u iznosu od 162.176,50 eura koji se financiraju iz Izvora Opći prihodi i primici (Izvor 11) i odnose se na materijalne rashode u iznosu od 47.026,35 eura, financijske rashode u iznosu od 10.820,16 eura i rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu od 104.329,99 eura.

**Materijalni rashodi** izvršeni su u iznosu od 47.026,35 eura ili 88,24 % u odnosu na tekući plan za 2023. Odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu od 24.584,48 eura, rashode za usluge u iznosu od 13.412,15 eura i ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 9.029,72 eura.

Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju odnose se na rashode za energiju u iznosu od 21.086,28 eura (motorni benzin i dizelsko gorivo). Rashodi za usluge u iznosu od 13.412,15 eura odnose se na redovno održavanje službenih automobila i tehnički pregled prilikom njihove registracije.

**Financijski rashodi** izvršeni su u iznosu od 10.820,16 eura ili 75,08 % u odnosu na tekući plan za 2023., a odnose se na kamate za primljene kredite i zajmove od kreditnih i ostalih institucija izvan javnog sektora za otplatu financijskog *leasinga* za nabavu šest automobila niže srednje klase i putničko kombi vozilo.

**Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine** izvršeni su u iznosu od 104.329,99 eura ili 89,7 % u odnosu na tekući plan za 2023., a odnose se na rashode za nabavu prijevoznih sredstva odnosno šest automobila niže srednje klase i putničkog kombi vozila nabavljenih putem financijskog *leasinga*.

### 2.3. **Obrazloženje godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana za 2023.**

Obrazloženje godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana sastoji se od obrazloženja općeg i posebnog dijela izvještaja o izvršenju financijskog plana unutar kojeg se obrazlaže ostvarenje prihoda i rashoda, primitaka i izdataka te prijenosa sredstava iz prethodne godine u sljedeću godinu.

#### 2.3.1. **Obrazloženje općeg dijela izvršenja financijskog plana**

Obrazloženje općeg dijela izvršenja financijskog plana sadrži obrazloženje prihoda i primitaka, rashoda i izdataka te prijenos sredstava iz prethodne godine u sljedeću godinu ostvarenih u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2023.

Ukupni **prihodi i primici** izvršeni su u iznosu od 11.030.221,04 eura ili 98,95 % u odnosu na tekući plan za 2023. i veći su za 194.171,90 eura u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje, a odnose se na *kapitalne pomoći od institucija i tijela EU* u iznosu od 357.716,99 eura, *prihode od pruženih usluga* u iznosu od 102.361,10 eura, *prihode iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja* u iznosu od 10.051.116,50 eura te *prihode iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine* u iznosu od 519.026,45 eura.

Ukupni **rashodi i izdaci** izvršeni su u iznosu od 11.062.318,02 eura ili 98,38 % u odnosu na tekući plan za 2023. i veći su za 19.610,79 eura u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje.

Razlika ukupnih prihoda i primitaka i ukupnih rashoda i izdataka u iznosu od 32.096,98 eura podmirena je sredstvima donosa iz prethodne godine.

Ukupno izvršeni rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu od 8.540.934,74 eura, materijalne rashode u iznosu od 1.631.430,67 eura, financijske rashode u iznosu od 10.820,16 eura, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu od 2.389,01 euro, rashode za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu od 550,00 eura, rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu od 156.980,17 eura te rashode za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu od 719.213,27 eura.

Vrijednosno značajnije izvršenje rashoda odnosi se na rashode za zaposlene u iznosu od 8.540.934,74 eura ili 99,92 % u odnosu na tekući plan za 2023. i veći su za 575.654,78 eura u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje. Navedeni rashodi financirani su iz prihoda nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja i prihoda od pruženih usluga. Vrijednosno značajnije povećanje u odnosu na prethodno razdoblje odnosi se na povećanje rashoda za zaposlene, a sve prema Dodatku I. Kolektivnom ugovoru za državne službenike i namještenike (Narodne novine 127/22), Odluci Vlade o isplati privremenog dodatka na plaću državnim službenicima i namještenicima i službenicima i namještenicima u javnim službama (Narodne novine 65/23), Odluci Vlade o isplati dodatka na plaću državnim službenicima i namještenicima (Narodne novina 97/23), Dodatku III. Kolektivnom ugovoru za državne službenike i namještenike (Narodne novine 128/23) te zapošljavanje državnih službenika.

Izvršenje materijalnih rashoda iznosi 1.631.430,67 eura ili 91,72 % u odnosu na tekući plan za 2023. i manji su za 246.010,42 eura u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje koji su financirani iz prihoda iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja u iznosu od 1.536.272,59 eura i prihoda od pruženih usluga u iznosu od 95.158,08 eura. Navedeno smanjenje u značajnijem dijelu odnosi se na rashode za intelektualne i osobne usluge za 411.510,16 eura, rashode za službena putovanja za 35.312,63 eura, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa za 105.650,10 eura te usluge promidžbe i informiranja za 13.893,99 eura zbog završetka provedbe Twinning projekta „Unapređenje vanjske revizije i parlamentarnog nadzora” u Republici Sjevernoj Makedoniji u listopadu 2022. Nadalje, smanjeni su i rashodi za energiju za 28.773,09 eura zbog privremene Uredbe Vlade Republike Hrvatske o otklanjanju poremećaja na domaćem tržištu energije (Narodne novine 31/23), kojom je definirana niža cijena od tržišne cijene. Smanjeni su i rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja za 86.631,76 eura zato što su se u 2022. obnovili dotrajali poslovni prostori u područnim uredima Karlovac i Krapina te sufinancirali troškovi rekonstrukcije kotlovnice i rashladne stanice i zamjena ventilkonvektora prema sklopljenom Ugovoru između FINA-e i Ureda, Klasa: 406-01/22-01/1, Urbroj: 613-01-01-22-2, od 31. svibnja 2022.

Također, u okviru materijalnih rashoda povećani su rashodi za usluge telefona, pošte i prijevoza za 33.729,72 eura zbog troškova prijevoza za sudjelovanje na godišnjem seminaru zaposlenika Ureda koji su financirani sredstvima ostvarenim provedbom Twinning projekta „Jačanje vanjske revizije i parlamentarnog nadzora, Sjeverna Makedonija” te rashodi za usluge Interneta zbog porasta cijene usluge. Povećani su rashodi za komunalne usluge za 9.226,43 eura zbog hortikulturnog uređenja u Središnjem uredu i područnim uredima Dubrovnik i Gospić. Povećani su rashodi za zakupnine i najamnine za 148.272,34 eura zbog privremenog zakupa poslovnog prostora za smještaj svih zaposlenika u Središnjem uredu i Područnom uredu Sisak s obzirom na to da je u tijeku obnova zgrada u Zagrebu na lokaciji Tkalčićeva 19 i Bogovićeve 1a te u Sisku na lokaciji I. K. Sakcinskog 1. Također, povećani su rashodi za zdravstvene i veterinarske usluge za 11.776,19 eura zbog obavljanja sistematskih pregleda zaposlenika iznad 50 godina starosti koji su to pravo imali prema Kolektivnom ugovoru za državne službenike i namještenike (Narodne novine 56/22). Do povećanja je došlo i na rashodima za računalne usluge za 144.231,18 eura zbog udomljavanja i održavanja IT resursa na državnoj infrastrukturi u Financijskoj agenciji te održavanja programskih aplikacija (serveri, IT oprema, mrežna oprema, VPN i drugo). Nadalje, povećani su rashodi za ostale usluge za 21.902,57 eura zbog troškova selidbe u Središnjem uredu na privremenu lokaciju Prolaz Jurja Ratkaja 8, Zagreb i u Područnom uredu Sisak na privremenu lokaciju Stjepana i Antuna Radića 24.

Nadalje, ukupno izvršenje rashoda za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini iznosi 719.213,27 eura ili 99,8 % u odnosu na tekući plan za 2023. i manji su za 383.011,07 eura u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje. Navedeni rashodi financirani su iz prihoda kapitalne pomoći od institucija i tijela EU u iznosu od 357.716,99 eura i iz prihoda iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 361.496,28 eura, a odnose se na obnovu zgrada oštećenih potresom u Zagrebu na lokacijama Tkalčićeva 19, Bogovićeve 1a i Tkalčićeva 67. Također, u okviru prihoda iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine financirana je i obnova zgrade u Područnom uredu Osijek (radovi na fasadi i parkiralištu) u iznosu od 61.278,25 eura.

### **2.3.2. Obrazloženje posebnog dijela izvršenja financijskog plana**

Obrazloženje posebnog dijela izvršenja financijskog plana sadrži obrazloženje izvršenja aktivnosti i projekata iz posebnog dijela financijskog plana s ciljevima koji su ostvareni provedbom programa i pokazateljima uspješnosti realizacije tih ciljeva.

Ured izvršava svoje poslove kroz Program 2208 – Djelovanje Državnog ureda za reviziju, koji se odnosi na aktivnosti i projekte utvrđene Strateškim plan za razdoblje 2023. – 2027., Akcijskim planom za provođenje Strateškog plana za razdoblje 2023. – 2027. te Godišnjim programom i planom rada Ureda za 2023.

Za financiranje aktivnosti utvrđenih navedenim dokumentima osigurana su sredstva u financijskom planu za 2023. u okviru Programa 2208 – Djelovanje Državnog ureda za reviziju. Navedenim Strateškim planom utvrđen je:

- opći cilj Ureda koji je usmjeren na ostvarivanje zadaća u skladu s odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, pri čemu se trebaju primjenjivati Međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija i poštovati Kodeks profesionalne etike državnih revizora te se ostvaruje obavljanjem temeljne zadaće Državnog ureda za reviziju kroz obavljanje revizija u skladu s odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju
- posebni ciljevi Ureda koji se odnose na:
  - jačanje institucionalnog i pravnog okvira
  - razvoj kapaciteta
  - daljnje razvijanje i usklađivanje metodologije i načina rada Ureda s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija
  - povećanje učinkovitosti Ureda te
  - jačanje međunarodne suradnje i odnosa s javnošću.

Posebni ciljevi ostvaruju se provođenjem aktivnosti koje su planirane u okviru pojedinog posebnog cilja, kako je navedeno u nastavku.

#### **2.3.2.1. Pokazatelji rezultata**

Sredstva za obavljene aktivnosti za ostvarenje općeg i posebnih ciljeva planirana su u okviru aktivnosti Ureda koja je utvrđena Proračunskom klasifikacijom u okviru jedne aktivnosti i dva projekta, i to:

A 665000 – Administracija i upravljanje

Osim navedenih aktivnosti, Ured provodi kapitalne projekte, i to:

K 665001 – Informatizacija

K 665002 – Obnova voznog parka.

#### ***Pokazatelji rezultata za ostvarenje općeg cilja***

Opći cilj ostvaruje se obavljanjem temeljne zadaće Državnog ureda za reviziju kroz obavljanje revizija u skladu s odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju. Akcijskim planom za provođenje Strateškog plana za razdoblje 2023. – 2027., Programom i planom rada Ureda za 2023. te Izmjenama i dopunama Programa i plana rada Ureda za 2023. utvrđeni su pokazatelji ostvarenja općeg cilja, odnosno planirana je vrsta i broj revizija.

Opseg godišnjeg programa rada i plana rada Ureda utvrđen je na temelju:

- odredbi navedenog Zakona
- procjene rizika
- financijske značajnosti subjekta revizije
- rezultata prijašnjih revizija te
- prikupljenih informacija iz različitih izvora o poslovanju subjekata revizije.

Programom i planom rada Ureda za 2023. te Izmjenama i dopunama Programa i plana rada Ureda za 2023. planirano je obaviti 217 revizija, od kojih se 184 odnosilo na financijske revizije, 29 na revizije učinkovitosti i četiri na revizije usklađenosti, kojima je ukupno planirano obuhvatiti 230 subjekata revizije. Osim toga, bilo je planirano obaviti i dvije provjere provedbe naloga i preporuka (u okviru zasebnog revizijskog postupka) za dva subjekata revizije.

Obavljena je 181 revizija, i to 147 financijskih revizija, 29 revizija učinkovitosti te pet revizija usklađenosti, kojima je ukupno obuhvaćeno 196 subjekata revizije.

U tijeku je 46 revizija te dvije provjere provedbe naloga i preporuka, koje su bile planirane i započele u 2023., a bit će završene tijekom 2024. Osim navedenog, kod 295 subjekata revizije obavljena je provjera jesu li navedeni subjekti donijeli i objavili akte strateškog planiranja.

Prema navedenim revizijama i provjerama provedbe naloga i preporuka, obuhvaćen je ukupno 491 subjekt revizije. Subjektima revizije je za sve utvrđene nepravilnosti i propuste dano 2 045 naloga i preporuka.

### ***Pokazatelji rezultata za ostvarenje posebnih ciljeva***

Pokazatelji se odnose na aktivnosti koje je Ured planirao provesti u 2023. prema Akcijskom planu za provođenje Strateškog plana za razdoblje 2023. – 2027., Godišnjem planu i programu rada za 2023. te Izmjenama i dopunama Programa i plana rada Ureda za 2023.

#### ***Posebni cilj 1.1. Ojačati institucionalni i pravni okvir***

U vezi s aktivnosti koja se odnosi na očuvanje neovisnosti, Ured je poduzimao velike napore kako bi se očuvala neovisnost Ureda, i to financijska, operativna i funkcionalna.

Tijekom 2023. predstavnici Ureda sudjelovali su u radu Radne skupine koju je imenovao Odbor za financije i državni proračun Hrvatskog sabora kao nositelja izrade Prijedloga nacrta Zakona o Državnom uredu za reviziju. Donošenjem novog Zakona o Državnom uredu za reviziju osigurali bi se, između ostalog i preduvjeti za jačanje kapaciteta te unaprjeđenje metodologije rada Ureda. Također, Ured je poduzimao aktivnosti vezane za jačanje neovisnosti Ureda, kako financijske, tako i funkcionalne i operativne u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija.

Također, tijekom 2023. provodile su se planirane aktivnosti koje se odnose na dobro upravljanje. Odjel unutarnje revizije obavio je reviziju primjene propisane metodologije i procedura rada pri obavljanju revizija u skladu s godišnjim planovima te je utvrđeno da je sustav unutarnjih kontrola uspostavljen i da se primjenjuje, odnosno izraženo je mišljenje da je navedeni sustav učinkovit.

Neovisni vanjski revizor obavio je reviziju Godišnjih financijskih izvještaja Ureda te izrazio mišljenje da godišnji financijski izvještaji u svim odrednicama, istinito i fer prikazuju financijski položaj Ureda na dan 31. prosinca 2023. te financijsku uspješnost ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) Ureda za 2023. sukladno Pravilniku o financijskom izvještavanju o proračunskom računovodstvu.

Ured kontinuirano poduzima aktivnosti kako bi primijenio načela transparentnosti i odgovornosti te se sva izvješća o obavljenim revizijama i drugi dokumenti objavljuju na mrežnim stranicama Ureda.

### ***Posebni cilj 1.2. Razvoj kapaciteta Ureda***

Ured je kroz izobrazbu zaposlenika osigurao preduvjete za profesionalan i etičan te odgovoran i transparentan način obavljanja revizije. U skladu s Godišnjim programom i planom stručnog usavršavanja i izobrazbe u Državnom uredu za reviziju za 2023., održan je godišnji seminar za zaposlenike Ureda te je organizirano stručno usavršavanje zaposlenika u organizaciji Ureda i drugih institucija u zemlji i inozemstvu. U organizaciji Ureda, drugih stručnih institucija, međunarodnih institucija te kroz samoizobrazbu zaposlenika, ukupno su ostvarena 10 833 sata stručnog usavršavanja ili prosječno 38 sati po zaposleniku. Ažurirana je baza podataka o izobrazbi zaposlenika u okviru Odjela za planiranje, metodologiju i razvoj s podacima o ostvarenim satima izobrazbe.

Osim navedenog, nastavljeni su poslovi na unaprjeđenju informacijskog sustava za praćenje tijekom revizije uvođenjem novog modula u vezi s dostavom revizijske dokumentacije. Moderniziran je IT sustav Ureda nabavom nove opreme. U tijeku su pripremne aktivnosti za primjenu IT alata u revizijskim postupcima. Nadograđena je Intranet stranica Ureda, koja je važan alat unutarnje komunikacije i informiranja zaposlenih.

### **Posebni cilj 1.3. Razvoj i usklađenje metodologije i načina rada s ISSAI standardima**

U vezi s ostvarenjem posebnog cilja Razvoja i usklađenje metodologije i načina rada s ISSAI standardima, kontinuirano se prate izmjene Međunarodnih revizijskih standarda te su na hrvatski jezik prevedeni standardi ISSAI 200 i ISSAI 4900. S obzirom na to da je došlo do izmjene određenih ISSAI standarda, glavni državni revizor donio je novu Odluku o objavi okvira profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI). Usklađivanje priručnika za financijsku reviziju i reviziju učinkovitosti i obrazaca s ISSAI standardima je u tijeku. Osim toga, u tijeku je ažuriranje Smjernica za obavljanje revizije EU fondova u skladu s nadolazećim programskim razdobljima i izmjenama u propisima. Nadalje, kontinuirano se prati primjenjuje li se usvojena metodologija pri obavljanju revizijskih zadataka, posebno u dijelu koji se odnosi na:

- procjenu rizika
- planiranje pojedinačnih revizija
- provedbu revizije
- Izvješćivanje
- praćenje provedbe naloga i preporuka
- kontrolu kvalitete i osiguranje kvalitete.

Također, započele su aktivnosti na uvođenju agilnog pristupa reviziji, čije su glavne značajke kratak vremenski okvir za obavljanje revizije i izvještavanje o rezultatima reviziji kako bi rezultati revizije, odnosno dane preporuke u kratkom roku pridonijele otklanjanju nepravilnosti i propusta te su sastavljene smjernice za primjenu agilnog pristupa revizije EU fondova.

Nadalje, primjenjivan je sektorski pristup kod izrade godišnjeg programa i plana rada Ureda na koji način se nastoji osigurati da su u obavljenim revizijama zastupljena sva značajna područja revizije. Također, Ured kroz ocjenjivanje rada revizora i prikupljene informacije od subjekata revizije prati primjenu Etičkog kodeksa Državnog ureda za reviziju i Etičkog okvira. Sastavljen je popis potrebnih kompetencija zaposlenika Ureda u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI).

#### **Posebni cilj 1.4. Povećati učinkovitost Ureda**

Za ostvarenje posebnog cilja Povećanje učinkovitosti Ureda, izrađene su Smjernice za ocjenu učinkovitosti Ureda na temelju primijenjenog Okvira za vrednovanje učinkovitosti Vrhovnih revizijskih institucija (VRI PMF) te je sastavljen upitnik na temelju kojeg se prikupljaju informacije za vrednovanje učinkovitosti Ureda. Također, doneseni su Kriteriji za ocjenu rada revizora prema kojima je započelo ocjenjivanje rada revizora nakon svake obavljene revizije. Osim toga, uspostavljen je sustav izvještavanja prema Elementima za ocjenu učinkovitosti i učinaka Državnog ureda za reviziju.

#### **Posebni cilj 1.5. Jačati međunarodnu suradnju i odnose se javnošću**

Ured poduzima aktivnosti za jačanje međunarodne suradnje. Tijekom 2023. predstavnici Ureda su sudjelovali na više seminara, konferencija i radionica. Ured je nastavio upravljati EUROSAI Mrežom za etiku te su nastavljene aktivnosti Ureda u svojstvu vanjskog revizora EUROSAI-ja, u trećem mandatu.

Nadalje, tijekom godine su održani bilateralni sastanci s čelnicima i predstavnicima drugih vrhovnih revizijskih institucija. (Malte, Crne Gore, Bosne i Hercegovine, Slovenije, Kosova, Slovačke, Austrije i Kube). Kao član Kontaktnog odbora EU, Ured je uključen u aktivnosti Odbora i njegovih radnih skupina. Također, nastavljen je i rad predstavnika Ureda u NATO-ovoj Skupini kompetentnih nacionalnih revizijskih tijela. Nadalje, u Uredu je tijekom 2023. održan i niz sastanaka s predstavnicima međunarodnih organizacija, institucija i tijela, kao što su Europska komisija, OECD, Svjetska banka, Vijeće Europe – kongres za lokalnu samoupravu i drugi.

U okviru poslova odnosa s javnošću tijekom ovog izvještajnog razdoblja Ured je Hrvatskom saboru dostavio sva konačna izvješća o obavljenoj reviziji, prijedlog financijskog plana Ureda za 2024. te prijedlog glavnoga državnog revizora za imenovanje neovisnog vanjskog revizora Ureda, a predstavnici Ureda sudjelovali su na sjednicama Odbora za financije i državni proračun, Odbora za poljoprivredu i Odbora za regionalni razvoj i fondove Europske unije te plenarnim sjednicama na kojima su raspravljane teme iz nadležnosti Ureda. Tijekom 2023. odgovoreno je na 144 upita pravnih i fizičkih osoba te predstavnika medija, dano je pet izjava, održana su tri *briefinga* i dana tri priopćenja. Od 475 objava u medijima o radu Ureda, 99,8 % bilo je pozitivno. U 2023. bilo je 475 objava u medijima o radu Ureda, od kojih 99,8 % pozitivno.



## **2.4. Posebni izvještaj o godišnjem izvještaju o izvršenju financijskog plana za 2023.**

Prema članku 46. Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana (Narodne novine 85/23), posebni izvještaj o godišnjem izvještaju o izvršenju financijskog plana Ureda za 2023. sastoji se od:

- izvještaja o zaduživanju na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala i
- izvještaja o korištenju sredstava fondova Europske unije

### **2.4.1. Izvještaj o zaduživanju na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala**

Izvještaj o zaduživanju na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala sadrži podatke koji se odnose na zaduživanje radi nabave vozila na financijski *leasing*.

Državni ured za reviziju nije se zaduživao u 2023., ali su na 31. prosinca 2023. iskazane obveze u iznosu od 154.656,77 eura s osnove financijskog *leasinga* za vozila nabavljena tijekom 2022.

Naime, Državni ured za reviziju zaključio je u studenome 2022. s OTP Leasing d.d. Ugovor za nabavu službenog motornog vozila putem financijskog *leasinga* (kombi vozilo) čija vrijednost nabave iznosi 461.193,84 kn\* / 61.210,94 eura s uračunanim PPMV-om i PDV-om, a visina mjesečnog *leasing* obroka s uračunanim kamatama iznosi 12.810,94 kn\* / 1.700,30 eura, dok nominalna kamatna stopa iznosi 5,95 %. Obveze za 2024. iznose 20.403,66 eura, a za 2025. iznose 20.403,66 eura. Datum posljednje otplate je 1. studenoga 2025.

Također, Državni ured za reviziju zaključio je u studenome 2022. s OTP Leasing d.d. i Ugovor za nabavu službenih motornih vozila putem financijskog *leasinga* (šest automobila) čija vrijednost nabave iznosi 1.286.698,68 kn\* / 170.774,26 eura s uračunanim PPMV-om i PDV-om, a visina mjesečnog *leasing* obroka s uračunanim kamatama iznosi 35.741,63 kn\* / 4.743,73 eura za šest automobila, dok nominalna kamatna stopa iznosi 5,95 %.

Obveze za 2024. iznose 56.924,72 eura, a za 2025. iznose 56.924,73 eura. Datum posljednje otplate je 1. studenoga 2025.

### **2.4.2. Izvještaj o korištenju sredstava fondova Europske unije**

Kapitalne pomoći od institucija i tijela EU odnose se na dodjelu bespovratnih sredstava koji se financiraju iz Fonda solidarnosti EU – potres ožujak 2020. sukladno Ugovorima o dodjeli bespovratnih sredstava koje su sklopili tijelo odgovorno za provedbu financijskog doprinosa, Ministarstvo kulture i medija i Državni ured za reviziju. Ugovor za cjelovitu obnovu konstrukcije na lokaciji Bogovićeve 1a sklopljen 28. ožujka 2022. iznosi 3.418.228,00 kn\* / 453.677,00 eura, dok je za lokaciju Tkalčićeva 19 sklopljen 9. srpnja 2021. i iznosi 10.204.953,13 kn\* / 1.354.430,00 eura. Ukupno ostvareni prihodi odnosno rashodi iz Fonda solidarnosti EU – potres ožujak 2020. iznose 357.716,99 eura, od kojih se 332.731,55 eura odnosi na cjelovitu obnovu konstrukcije na lokaciji Bogovićeve 1a, dok se 25.065,63 eura odnosi na cjelovitu obnovu konstrukcije na lokaciji Tkalčićeva 19. Pomoći od institucija i tijela EU i pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava priznati su u prijode izvještajnog razdoblja u visini doznačenih pomoći koji su jednaki troškovima provedbe ugovorenih programa i projekata.

---

\* Fiksni tečaj konverzije 7,53450

### 3. Popis tablica

1. Tablica 1 Sažetak računa prihoda i rashoda i Sažetak računa financiranja
2. Tablica 2 Račun prihoda i rashoda – Izvještaj o prihodima i rashodima prema ekonomskoj klasifikaciji
3. Tablica 3 Račun prihoda i rashoda – Izvještaj o prihodima i rashodima prema izvorima financiranja
4. Tablica 4 Račun prihoda i rashoda – Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji
5. Tablica 5 Posebni dio – Izvještaj po programskoj klasifikaciji

GLAVNI DRŽAVNI REVIZOR



mr. Ivan Klešić, dipl. oec.

*Ivan Klešić*



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 400-01/24-01/1

URBROJ: 613-01-01-24-1

Zagreb, 28. ožujka 2024.

HRVATSKI SABOR  
Trg sv. Marka 6  
10 000 Zagreb

PREDMET: Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2023.  
– dostavlja se

Na temelju odredbi članka 34., stavka 2. i članka 35., stavka 3. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18, 83/23) 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 2023. Hrvatskom saboru do kraja ožujka 2023., u prilogu se dostavlja Izjava glavnoga državnog revizora o fiskalnoj odgovornosti za 2023.

Također se dostavljaju popunjeni Upitnik o fiskalnoj odgovornosti za Državni ured za reviziju kao obveznika u registru proračunskih i izvanproračunskih korisnika za proračunsku godinu 2023. i Mišljenje unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola za područja koja su bila revidirana u 2023.

S poštovanjem,

REPUBLICA HRVATSKA  
1  
GLAVNI DRŽAVNI REVIZOR  
mr. Ivan Klešić, dipl. oec  
ZAGREB  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Prilog:

- Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2023.godinu
- Popunjeni Upitnik o fiskalnoj odgovornosti za obveznike utvrđene u registru proračunskih i izvanproračunskih korisnika za proračunsku godinu 2023.
- Mišljenje unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola za područja koja su bila revidirana u 2023.



**IZJAVA O FISKALNOJ ODGOVORNOSTI\***

**ZA 2023. 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, 28. ožujka 2024.

\* Obrazac Izjave o fiskalnoj odgovornosti, koja se daje ako nisu uočene slabosti i nepravilnosti



**Obveznik DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU**

**PRILOG 2.a**

**UPITNIK O FISKALNOJ ODGOVORNOSTI ZA OBVEZNIKE UTVRĐENE U REGISTRU PRORAČUNSKIH I IZVANPRORAČUNSKIH KORISNIKA ZA PRORAČUNSKU GODINU 2023.**

Redni broj	Pitanje	Odgovor			Referenca <sup>1</sup>
		N/P	DA	NE <sup>2</sup>	
<b>PLANIRANJE PRORAČUNA/FINANCIJSKOG PLANA</b>					
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"> <li>- sredstva potrebna za provedbu postojećih programa, odnosno aktivnosti, koje proizlaze iz trenutno važećih propisa i</li> <li>- sredstva potrebna za uvođenje i provedbu novih ili promjenu postojećih programa, odnosno aktivnosti, 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)</li> </ul>				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

<sup>1</sup> Stupac Referenca se ne popunjava već su u njemu dane upute koja je vrsta dokaza podloga za davanje odgovora na pitanje

<sup>2</sup> 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 <i>donosa</i> sredstava iz prethodne, odnosno <i>odnosa</i> u sljedeću godinu</p>	X		preslika, odnosno referenca financijskog plana
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		preslika, odnosno referenca financijskog plana odnosno proračuna
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		preslika, odnosno referenca obrazloženja proračuna, odnosno financijskog plana usvojenog do 31. prosinca  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
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		provesti analizu na način da se zbroje prihodi i rashodi iz financijskih planova proračunskih korisnika te prihodi i rashodi iz financijskog plana nadležnog ministarstva bez proračunskih korisnika te usporede s podacima u usklađenom financijskom planu

7.	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)	X			financijski plan proračunskog korisnika jedinice usvojen od strane upravljačkog tijela odgovara financijskom planu tog proračunskog korisnika sadržanom u posebnom dijelu proračuna jedinice, a kod zajedničkih proračunskih glava zbroju financijskih planova svih proračunskih korisnika unutar te glave
8.	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)	X			usporedba izvornog financijskog plana (iz posljednjih izmjena i dopuna Državnog proračuna koje je donio Hrvatski sabor) i izvršavanja o izvršenju odstupanje od 5% podrazumijeva 5% ispod planiranih veličina
9.	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)				
9.1.	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	X			preslika, odnosno referenca akta usvojenog od strane predstavničkog tijela, odnosno upravnog vijeća ili drugog upravljačkog tijela
9.2.	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	X			preslika, odnosno referenca akta usvojenog od strane predstavničkog tijela, odnosno upravnog vijeća ili drugog upravljačkog tijela
10.	Izrađen je godišnji plan rada koji sadrži podatke o ciljevima koji se planiraju ostvariti te opći prikaz zadaća i poslova (odgovaraju ministarstva i druga tijela državne uprave na razini razdjela organizacijske klasifikacije)			X	preslika odnosno referenca godišnjeg plana rada

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 <sup>3</sup>	DJELOMIČNO <sup>4</sup>	
<b>IZVRŠAVANJE PRORAČUNA/FINACIJSKOG PLANA</b>						
13.	Procedura stvaranja ugovornih obveza jasno je definirana i dostupna svim ustrojstvenim 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	X				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

<sup>3</sup> Za svaki negativan odgovor evidentirati slabost, odnosno nepravilnost u Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti

<sup>4</sup> Za svaki djelomično potvrđan 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 stanjem 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.	Upravljačko 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						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 Upitnika
22.	Pratilo se i kontroliralo namjensko isplaćivanje donacija, pomoći, subvencija do krajnjeg korisnika te korištenje istih				X		



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.	Obavljene 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





Redni broj	Pitanje	Odgovor				Referenca
		N/P	DA	NE <sup>5</sup>	DJELOMIČNO <sup>6</sup>	
<b>JAVNA NABAVA</b>						
30.	U zaključenim ugovorima o nabavama velike vrijednosti ugovoreni su instrumenti za osiguranje urednog ispunjenja ugovornih obveza ili odredbe o ugovornoj kazni	X				dokazati na uzorku od 20% financijski najznačajnijih ugovora/objava/provedenih postupaka javne nabave, a najviše 50
31.	Ugovori o javnoj nabavi zaključeni su u skladu s uvjetima određenim u dokumentaciji o nabavi		X			preslike, odnosno reference ugovora, navesti članak u kojem stoje odredbe o instrumentima urednog ispunjenja ugovornih obveza ili odredbe o ugovornoj kazni
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		preslike, odnosno reference dokumentacije o provedenim postupcima i preslike, odnosno reference ugovora  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

<sup>5</sup> Za svaki negativan odgovor evidentirati slabost, odnosno nepravilnost u Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti

<sup>6</sup> Za svaki djelomično potvrđan 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 čelije označene sivom bojom nije dozvoljeno upisivati odgovor

Redni broj	Pitanje	Odgovor				Referenca
		N/P	DA	NE <sup>7</sup>	DJELOMIČNO <sup>8</sup>	
<b>RAČUNOVODSTVO</b>						
40.	Naručbenice 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

<sup>7</sup> Za svaki negativan odgovor evidentirati slabost, odnosno nepravilnost u Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti

<sup>8</sup> Za svaki djelomično potvrđan odgovor evidentirati slabost, odnosno nepravilnost u Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti

48.	Provjeren 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 primljene 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 primjene 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			preslike, odnosno reference izvoda otvorenih stavaka na uzorku 10%, ali ne više od 20 izvoda otvorenih stavaka
51.	Izvještaj 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 proizlaze 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 glavnom 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 ćelije označene sivom bojom nije dozvoljeno upisivati odgovor



Redni broj	Pitanje	Odgovor			Referenca
		N/P	DA	NE <sup>9</sup>	
<b>IZVJEŠTAVANJE I OSTALO</b>					
59.	Kod predaje finansijskih izvještaja poštivali su se rokovi i način predaje utvrđeni Pravilnikom o finansijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (odgovaraju obveznici primjene proračunskog računovodstva)		X		preslike, odnosno reference referentnih stranica finansijskih izvještaja
60.	Jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izvijestavala 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 izravnivanja) dostavila je izvještaj o utrošenim sredstvima resornom ministarstvu ili nadležnom tijelu državne uprave na propisan način i u rokovima utvrđenima Uredbom o načinu izračuna iznosa pomoći izravnivanja 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)				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

<sup>9</sup> Za svaki negativan odgovor evidentirati slabost, odnosno nepravilnost u Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti

63.	<p>Obrazložene 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>Obrazložene 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>Obrazložene godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna sadrži stanje nepodmirenih dospelih 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>Obrazložene 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			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 <sup>10</sup>	
<b>TRANSPARENTNOST</b>					
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

<sup>10</sup> 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 <sup>11</sup>	DJELOMIČNO <sup>12</sup>	
<b>UPRAVLJANJE IMOVINOM</b>						
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 preslike zemljišnoknjižnih izvadata
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)					preslika registra
76.	Državna imovina kojom se raspoložuje/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 raspoložuje s/upravlja imovinom, u skladu s Uputom Ministarstva financija o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske		X			priložiti odgovarajući dokaz
77.	Utvrđena je namjena nekretnina s kojima se upravlja i raspoložuje		X			popis nekretnina s utvrđenom namjenom ili drugi odgovarajući dokaz

<sup>11</sup> Za svaki negativan odgovor evidentirati slabost, odnosno nepravilnost u Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti

<sup>12</sup> 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 ugovora/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					preslika donesene procedure s popisanim aktivnostima, osobama i ovlaštenjima na temelju kojih se upravlja i raspolaže 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 2023. GODINI**

**I. MIŠLJENJE O FUNKCIONIRANJU SUSTAVA UNUTARNJIH  
KONTROLA  
ZA REVIDIRANA PODRUČJA**

**Mišljenje o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola daje se na temelju obavljenih revizija u prethodnoj godini iz područja:**

- revizija primjene propisane metodologije i procedura rada kod obavljanja vanjske revizije u područnim uredima.

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 je zadovoljavajući u pogledu metodologije i procedura rada pri obavljanju revizija i izradi revizijskih izvješća. Obavljene revizije provedene su u skladu s metodologijom i procedurama rada, primjenjuje se propisana kontrola kvalitete u svim fazama revizija, poštuju se etička načela.

## II. BROJ PLANIRANIH I OBAVLJENIH REVIZIJA U 2023. GODINI

Ukupno planirane revizije	Ukupno obavljene revizije	Obrazloženje
2	2	-

## III. PODACI O OBAVLJENIM REVIZIJAMA I PREPORUKAMA UNUTARNJE REVIZIJE U 2023. GODINI

Rb	Obavljena revizija	Datum konačnog revizijskog izvješća	Područje revidiranja	Izraženo mišljenje	Pozitivni nalazi	Utvrdene slabosti	Preporuke za unaprjeđenje	Status provedbe preporuka
1.	Revizija primjene propisane metodologije i procedura rada kod obavljanja vanjske revizije u Područnom uredu Šibenik	prosinac 2023. izvješća	- metodologija	<b>zadovoljavajuće – pozitivno</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Sustav unutarnjih kontrola u revizijom obuhvaćenim procesima je zadovoljavajući u pogledu primjene metodologije i procedura rada</li> <li>• Obavljene revizije obavljane su u skladu s metodologijom i procedurama rada.</li> </ul>	Nisu utvrđene značajnije slabosti koje bi utjecale na izražavanje drukčijeg mišljenja.	-	-



2.	<p><b>Revizija primjene propisane metodologije i procedura rada kod obavljanja vanjske revizije u Područnom uredu Osijek</b></p>	<p>prosinac 2023.</p>	<p>-metodologija</p>	<p><b>zadovoljavajuće – pozitivno</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Sustav unutarnjih kontrola u revizijom obuhvaćenim procesima je zadovoljavajući u pogledu primjene metodologije i procedura rada</li> <li>• Obavljene revizije obavljane su u skladu s metodologijom i procedurama rada.</li> </ul>	<p>Nisu utvrđene značajnije slabosti koje bi utjecale na izražavanje drukčijeg mišljenja.</p>	-	-
----	--	-----------------------	----------------------	---	--	---	---	---

IV. PODACI O PREPORUKAMA UNUTARNJE REVIZIJE IZ RANIJIH RAZDOBLJA KOJE SU PROVEDENE U 2022. GODINI

Rb	Obavljena revizija	Datum konačnog revizijskog izvješća	Područje revidiranja	Provedene preporuke iz ranijih razdoblja
1.	Revizija materijalnih troškova i usluga	prosinac 2022.	– računovodstvo	<b>Napomena:</b> Nisu dane preporuke jer nisu bile utvrđene značajnije slabosti

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 materijalnih troškova i usluga	prosinac 2022.	– računovodstvo	<b>Napomena:</b> Nisu dane preporuke jer nisu bile utvrđene značajnije slabosti	-	-	-

Mjesto i datum:

Zagreb, 29. veljače 2024.

Odjel za unutarnju reviziju

Martina Breković, dipl. oec.

