



HRVATSKI SABOR

KLASA: 021-03/25-09/18

URBROJ: 65-25-2

Zagreb, 1. travnja 2025.



Hs**NP*021-03/25-09/18*65-25-2**Hs

**ZASTUPNICAMA I ZASTUPNICIMA
HRVATSKOGA SABORA**

**PREDSJEDNICAMA I PREDSJEDNICIMA
RADNIH TIJELA**

Na temelju članka 33. stavka 1. podstavka 3. Poslovnika Hrvatskoga sabora u prilogu upućujem ***Izvešće o radu Državnog ureda za reviziju za 2024. godinu***, 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 31. ožujka 2025. godine.

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

PREDSJEDNIK

Gordan Jandroković



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 026-02/25-05/4
URBROJ: 613-01-01-25-2

Zagreb, 31. ožujka 2025.



Hs**NP*021-03/25-09/18*613-25-1**Hs

HRVATSKI SABOR
n/p Gordan Jandroković, predsjednik

Predmet: Izvješće o radu Državnog ureda za reviziju za 2024.
– dostavlja se

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 2024.

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

Prilog: kao u dopisu



REPUBLIKA HRVATSKA
65 - HRVATSKI SABOR
ZAGREB

Primljeno:	31-03-2025		
Klasifikacijska oznaka	021-03/25-09/18	Org. jed.	65
Uredbeni broj	613-25-1	Pril.	1
		Vrijednost	CD



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Zagreb, ožujak 2025.

2024

IZVJEŠĆE
O RADU
DRŽAVNOG
UREDA ZA
REVIZIJU



IZVJEŠĆE
O RADU
DRŽAVNOG
UREDA ZA
REVIZIJU





UVODNA RIJEČ GLAVNOGA DRŽAVNOG REVIZORA

Poštovani,

kao glavni državni revizor, prema Ustavu Republike Hrvatske i Zakonu o Državnom uredu za reviziju, obvezan sam svake godine izvijestiti Hrvatski sabor o radu Državnog ureda za reviziju i obavljenim revizijama za prethodnu godinu do kraja 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. Poslovi revizije obuhvaćaju prikupljanje informacija o poslovanju subjekata revizije te provjeravanje financijskih izvještaja i vrednovanje poslovnih aktivnosti subjekata revizije, kako bi se ocijenilo jesu li subjekti revizije poslovali u skladu s propisima, jesu li informacije iskazane u financijskim izvještajima točne i pouzdane te upravljaju li subjekti revizije javnim novcem na učinkovit način.

Uzimajući u obzir već dobro poznate globalne probleme kao što su usporeni gospodarski rast, inflacija, neizvjesnost povezana s ratnim djelovanjima, ograničenja i izazovi na tržištu rada te razne prirodne nepogode, moji suradnici i ja smo tijekom godine s dužnom pažnjom pratili događanja u našoj zemlji i svijetu te je Državni ured za reviziju, ocjenjujući moguće rizike u vezi s upravljanjem javnim novcem, planirao revizijske teme kako bi svojim nalogima i preporukama usmjerio subjekte revizije na daljnje unaprjeđenje pravilnosti i učinkovitosti poslovanja te time pridonio većoj odgovornosti i transparentnosti upravljanja javnim sredstvima. Državni ured za reviziju o rezultatima svog rada, kao i o suradnji s drugim vrhovnim revizijskim institucijama u Europi i svijetu, kontinuirano informira i širu javnost. Tako je tijekom 2024. obavljena 181 revizija i 69 provjera provedbe naloga i preporuka iz prošlih revizija. Obavljene revizije odnose se na 156 financijskih revizija, 22 revizije učinkovitosti i tri revizije usklađenosti, kojima smo obuhvatili 189 subjekata revizije (državni proračun, proračunske i izvanproračunske korisnike državnog proračuna; jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihove proračunske korisnike te trgovačka društva u njihovom vlasništvu; neprofitne organizacije; političke stranke i nezavisne zastupnike te jednu financijsku instituciju). Obavljene provjere provedbe naloga i preporuka odnose se na korisnike državnog proračuna, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave te trgovačka društva u njihovom vlasništvu. Osim toga, tijekom 2024. je započeto i u tijeku je 39 revizija (38 financijskih revizija i jedna revizija usklađenosti) te 21 provjera provedbe naloga i preporuka na području županija i Grada Zagreba, kojima ćemo obuhvatiti 537 jedinica lokalne samouprave.

Ured u izvješćima o obavljenoj reviziji daje pouzdane informacije Hrvatskom saboru i javnosti o tome kako su subjekti revizije koristili javni novac, odnosno jesu li poslovali u skladu s propisima. Također, izvješća Državnog ureda za reviziju sadrže informacije o nepravilnostima i propustima te nalogima i preporukama koje su dane kako bi se pomoglo 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 2024. dao ukupno 1 808 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 2 089 naloga i preporuka, u cijelosti proveden 1 461 nalog i preporuka ili 69,9 %, da je djelomično provedeno ili je u postupku provedbe 300 naloga i preporuka ili 13,4 %, 239 naloga i preporuka nije provedeno, a 89 naloga i preporuka zbog promjene propisa ili drugih poslovnih okolnosti nije primjenjivo. Usporedbom podataka iz 2024. s podacima iz prethodne godine, utvrđen je porast broja provedenih naloga i preporuka za 8,2 %.

Državni ured za reviziju je tijekom 2024. nastavio obavljati revizije iz područja zdravstva kao područja 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 2024. obavio financijsku reviziju Hrvatskog zavoda za javno zdravstvo, 21 županijskog zavoda za javno zdravstvo i 17 domova zdravlja te završio 18 financijskih revizija bolničkih zdravstvenih ustanova, koje su započele u 2023.

Nadalje, tijekom 2024. obavljene su i revizije učinkovitosti kojima su obuhvaćene teme od značajnog interesa za Hrvatski sabor i širu javnost. Tako je obavljena revizija učinkovitosti upravljanja županijskim i lokalnim cestama u kojoj su subjekti revizije bili svih 20 županijskih uprava za ceste, a osnovni cilj bio je ocijeniti učinkovitost upravljanja županijskim i lokalnim cestama na području županija u 2022. i 2023. Revizijom je obuhvaćeno planiranje, građenje, rekonstrukcija i održavanje županijskih i lokalnih cesta te sustav nadzora i informiranja javnosti pri upravljanju županijskim i lokalnim cestama. Nadalje, revizija učinkovitosti prilagodbe klimatskim promjenama u Republici Hrvatskoj provedena je u cilju davanja ocjene učinkovitosti u vezi s planiranjem i provedbom aktivnosti prilagodbe klimatskim promjenama, odnosno aktivnosti koje se poduzimaju kako bi Republika Hrvatska bila spremna odgovoriti na negativne učinke klimatskih promjena te kako bi se negativni učinci klimatskih promjena na okoliš, društvo i gospodarstvo smanjili na najmanju moguću mjeru i iskoristili eventualni pozitivni učinci klimatskih promjena. Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: zakonodavni i institucionalni okvir, planiranje aktivnosti prilagodbe te provedba, praćenje, evaluacija i izvješćivanje o provedenim aktivnostima. Ova revizija provedena je u okviru inicijative Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) paralelno s vrhovnim revizijskim institucijama iz 41 države, a sve sa zajedničkom temom prilagodbe klimatskim promjenama. Također, obavljena je revizija učinkovitosti korištenja sredstava raspoloživih iz Mehanizma za oporavak i otpornost u Republici Hrvatskoj, čiji je cilj bio ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava raspoloživih iz Mehanizma za oporavak i otpornost u Republici Hrvatskoj u provedbi reformi i ulaganja iz Nacionalnog plana oporavka i otpornosti na temelju uvida u primjenu strateškog, pravnog i institucionalnog okvira, analize podataka o statusu ostvarenja ključnih etapa i ciljnih vrijednosti te na temelju analize dokumentacije o provedbi ulaganja izabranih za revizijski uzorak, provjere relevantnih financijskih podataka o korištenju sredstava iz Mehanizma te načina izvještavanja. Subjekti revizije bila su tijela nadležna za upravljanje i praćenje provedbe aktivnosti u okviru Nacionalnog plana oporavka i otpornosti te tijela nadležna za provedbu ulaganja iz odabranog revizijskog uzorka.

Potrebno je napomenuti i suradnju Ureda s drugim vrhovnim revizijskim institucijama te drugim međunarodnim institucijama/organizacijama. Tako je Državni ured za reviziju u rujnu 2024., u suradnji s vrhovnom revizijskom institucijom Sjedinjenih Američkih Država, organizirao seminar za revizore pod nazivom „Moderni izazovi vrhovnih revizijskih



institucija”, na kojem se kroz tri panela raspravljalo o nekim od trenutno najaktualnijih tema u okviru revizijske profesije, kao što su uključenost vrhovnih revizijskih institucija u akcije klimatskih promjena, dodana vrijednost agilne revizije u radu vrhovnih revizijskih institucija te tehnologija, znanost i umjetna inteligencija u reviziji.

Državni ured za reviziju i dalje veliku važnost pridaje razvoju ljudskih potencijala Ureda pa želim istaknuti činjenicu da se već izvjesno vrijeme suočavamo s manjkom djelatnika, prvenstveno zbog odlaska značajnog broja zaposlenika u mirovinu u posljednjih nekoliko godina te je potrebno zaposlenicima Ureda osigurati primjerene uvjete za rad kako bismo bili u mogućnosti motivirati i privući u Ured osobe sa značajnim radnim iskustvom i znanjima koje bi dodatno unaprijedile učinkovitost našeg rada. Kako bi odgovorio na izazove u svom radu te i dalje uspješno obavljao funkciju vrhovne revizijske institucije u Republici Hrvatskoj, Državni ured za reviziju posebnu pažnju pridaje izobrazbi svojih zaposlenika koji kontinuirano sudjeluju na raznim izobrazbama (u Hrvatskoj i inozemstvu), sve u svrhu unaprjeđenja znanja i vještina. Svi zaposlenici svojim trudom, iskustvom i znanjem rad Ureda održavaju na iznimnoj razini koja je već godinama prepoznata u Hrvatskom saboru, među subjektima revizije, drugim vrhovnim revizijskim institucijama i u široj javnosti. Također, želio bih napomenuti da su prostori Državnog ureda za reviziju u procesu cjelovite obnove, zbog čega zaposlenici Ureda i dalje rade u nešto skromnijim uvjetima s obzirom na veličinu poslovnog prostora u koji je Ured preselio radi sanacije naših zgrada od posljedica potresa. Međutim, uloženi su veliki napori kako to ne bi utjecalo na kvalitetu i rezultate našeg rada.

Također, želio bih još istaknuti da je Ured u studenome 2024. obilježio 30. godišnjicu rada te je tom prilikom organizirao Svečanu konferenciju na kojoj je prisustvovalo više od tri stotine uzvanika. Na konferenciji su, među ostalim, prisustvovali visoki državni dužnosnici Republike Hrvatske i njihovi izaslanici, predstavnici ključnih institucija Republike Hrvatske, predstavnik Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI), glavni državni revizori i predstavnici vrhovnih revizijskih institucija europskih zemalja s kojima Ured niz godina uspješno surađuje te Europske organizacije vrhovnih revizijskih institucija (EUROSAI), predstavnici akademske zajednice, umirovljeni zamjenici glavnoga državnog revizora te sadašnji i bivši zaposlenici Državnog ureda za reviziju. Povodom obilježavanja 30. godišnjice rada izdana je monografija Državnog ureda za reviziju. Kroz opis povijesnog razvoja, prvo revizije kao struke općenito, a zatim državne revizije na našim prostorima, razvoj nadležnosti Državnog ureda za reviziju, kao i cjelokupnog okvira za njegovo funkcioniranje, s naglaskom na značaj osiguravanja i očuvanja neovisnosti, u monografiji je, među ostalim, dan pregled najznačajnijih aktivnosti u tridesetogodišnjem razdoblju s posebnim naglaskom na rezultate Ureda, koje su svojim predanim i napornim radom postigli i bivši i sadašnji zaposlenici Ureda.

Državni ured za reviziju je i u prošloj godini radio u vrlo složenim i izazovnim okolnostima u kojima je bilo potrebno nadalje isticati određene probleme i postupke koji bi mogli utjecati na našu neovisnost. Neovisnost je jedna od temeljnih načela vrhovnih revizijskih institucija jer one mogu objektivno i učinkovito izvršavati svoje zadatke samo ako su neovisne od subjekta revizije i zaštićene od vanjskih utjecaja. Iako se potreban stupanj njihove neovisnosti utvrđuje Ustavom, a pojedinih rada definiraju zakonom, neovisnost vrhovnih revizijskih institucija uvijek je potrebno posebno naglašavati i na nju paziti. Slijedom navedenog, potrebno je naglasiti da, iako je postupak donošenja novog Zakona o Državnom uredu za reviziju započeo još tijekom 2023., novi Zakon još nije donesen.



Sva izvješća o obavljenim revizijama, kao i važne informacije o drugim poslovima i aktivnostima Ureda, objavljene su na našim mrežnim stranicama, 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 interes za naš rad i revizijska izvješća te time pridonijeli informiranosti javnosti o radu Ureda, ali i o poslovanju subjekata revizije. Također, potrebno je istaknuti da je Ured i tijekom 2024. kontinuirano surađivao s Državnim odvjetništvom Republike Hrvatske, kojem dostavlja sva izvješća o obavljenim revizijama te informacije o nepravilnostima koje mogu imati obilježja kažnjivih djela.

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.

GLAVNI DRŽAVNI REVIZOR



mr. Ivan Klešić, dipl. oec.

SADRŽAJ

i	UVODNA RIJEČ GLAVNOGA DRŽAVNOG REVIZORA
1	VIZIJA, MISIJA, VRIJEDNOSTI I CILJEVI
3	ŠTO SMO UČINILI TIJEKOM 2024.
7	VIZUALIZACIJA REZULTATA RADA UREDA ZA 2024.
14	POPIS KRATICA
16	OSVRT NA TRIDESETOGODIŠNJI RAD DRŽAVNOG UREDA ZA REVIZIJU
19	SAŽETAK
37	I. UVOD
38	II. O UREDU
38	Nadležnost
40	Revizija i postupci revizije
42	Mišljenja prema ISSAI standardima
43	Ocjene učinkovitosti prema ISSAI standardima
44	III. GODIŠNJI PROGRAM I PLAN RADA UREDA
51	IV. REVIZIJE OBAVLJENE U 2024.
51	A) FINACIJSKE REVIZIJE I REVIZIJE USKLAĐENOSTI
55	GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU DRŽAVNOG PRORAČUNA REPUBLIKE HRVATSKE ZA 2023. GODINU
65	KORISNICI DRŽAVNOG PRORAČUNA
72	JEDINICE LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE
83	TEMATSKE REVIZIJE
83	Bolničke zdravstvene ustanove
94	Zavodi za javno zdravstvo
108	Domovi zdravlja
118	KORISNICI PRORAČUNA JEDINICA LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE
118	Srednja škola Bedekovčina
119	NEPROFITNE ORGANIZACIJE
122	TRGOVAČKA DRUŠTVA U VLASNIŠTVU JEDINICA LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE



137	POLITIČKE STRANKE I NEZAVISNI ZASTUPNICI
149	HRVATSKA NARODNA BANKA
153	B) REVIZIJE UČINKOVITOSTI
154	UPRAVLJANJE ŽUPANIJSKIM I LOKALNIM CESTAMA NA PODRUČJU REPUBLIKE HRVATSKE
162	PRILAGODBA KLIMATSKIM PROMJENAMA U REPUBLICI HRVATSKOJ
172	KORIŠTENJE SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH IZ MEHANIZMA ZA OPORAVAK I OTPORNOST U REPUBLICI HRVATSKOJ
185	V. PROVJERA PROVEDBE NALOGA I PREPORUKA
187	A) PROVJERA U OKVIRU REDOVNIH FINACIJSKIH REVIZIJA I REVIZIJA USKLAĐENOSTI
189	B) PROVJERA U OKVIRU ZASEBNIH REVIZIJSKIH POSTUPAKA
197	VI. DRUGI POSLOVI UREDA
197	Suradnja s pravosudnim i drugim tijelima
198	Međunarodna suradnja
200	Odnosi s javnošću
205	VII. STRATEŠKI PLAN ZA RAZDOBLJE 2023. – 2027.
207	VIII. OCJENA KVALITETE RADA UREDA
207	Ocjena Odbora za financije i državni proračun
209	Ocjena subjekata revizije
211	IX. ZAPOSLENICI
213	X. REVIZIJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA UREDA
213	IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA
213	IZVJEŠĆE UNUTARNJE REVIZIJE
215	XI. GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU FINACIJSKOG PLANA ZA 2024.
217	POPIS GRAFIČKIH PRIKAZA
218	POPIS TABLICA
221	PRILOZI
223	Prilog broj 1: Godišnji financijski izvještaji za 2024. i Izvješće neovisnog revizora za 2024.
273	Prilog broj 2: Godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana za 2024.



VIZIJA, MISIJA, VRIJEDNOSTI I CILJEVI _____

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

■ NAŠA VIZIJA

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

■ NAŠA MISIJA

Državni ured za reviziju je Ustavom Republike Hrvatske uspostavljen kao najviša revizijska institucija Republike Hrvatske. Obavlja reviziju financijskih izvještaja i poslovanja subjekata revizije utvrđenih zakonom, provjerava usklađenost njihova poslovanja s mjerodavnim propisima 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 provedbe. O svom radu izvješćuje Hrvatski sabor i druge zainteresirane javnosti.

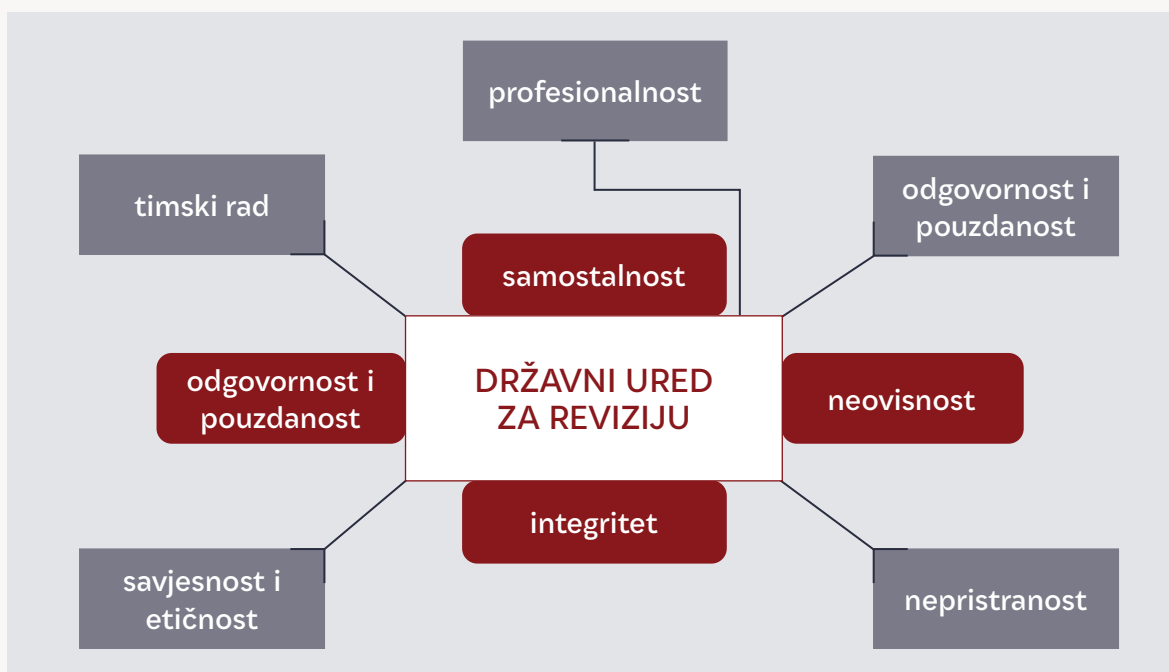
■ VRIJEDNOSTI

Vrijednosti predstavljaju polazište ili smjernice koje određuju postupanje Državnog ureda za reviziju i njegovih zaposlenika. Odnose se na 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.

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.



Vrijednosti Državnog ureda za reviziju i zaposlenika



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 te 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 2024.

Državni ured za reviziju je, kao i većina vrhovnih revizijskih institucija u svijetu, tijekom 2024., kao i u prethodnim godinama obavljao više vrsta revizija u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija i Zakonom o Državnom uredu za reviziju. To se odnosi na obavljanje financijske revizije, revizije učinkovitosti te revizije usklađenosti, koje su obavljene u cilju ocjenjivanja je li se s javnom imovinom postupalo u skladu s propisima, je li ostvarena vrijednost za novac, jesu li pojedine javne usluge obavljene u skladu s propisima te jesu li financijski izvještaji sastavljeni u skladu s propisima.

Osim navedenih revizijskih poslova, Ured je obavljao i druge aktivnosti određene Strateškim planom za razdoblje 2023. – 2027. te Godišnjim programom i planom rada za 2024. Također se bavio mnogim novonastalim pitanjima koja će u budućnosti od Ureda, kao i od mnogih vrhovnih revizijskih institucija, tražiti odgovarajuće prilagodbe poslovanja u metodološkom smislu i u pristupu reviziji, a koja su na međunarodnoj razini prepoznata kao globalni trendovi. Tu se posebno misli na pitanja povjerenja u institucije, neovisnost vrhovnih revizijskih institucija, digitalnu transformaciju, klimatske promjene te globalne migracije.

Nadalje, krajem 2024. Ured je obilježio tridesetu godišnjicu rada, povodom čega je objavljena monografija *Državni ured za reviziju 1994. – 2024.*, a na Svečanoj konferenciji predstavljeni su rezultati dugogodišnjeg rada koji su, možemo sa sigurnošću reći, pokretali promjene u društvu i u životu građana.

Vezano za temeljne zadaće Ureda koje se odnose na obavljanje revizije, Godišnjim programom i planom rada za 2024., Ured je planirao obaviti 310 revizija, i to: 194 financijske revizije, 22 revizije učinkovitosti, četiri revizije usklađenosti te 90 provjera provedbe naloga i preporuka danih u prijašnjim revizijama.

Tijekom 2024. obavljeno je 156 financijskih revizija, a 38 revizija je u tijeku, obavljene su 22 revizije učinkovitosti te tri revizije usklađenosti, dok je jedna revizija usklađenosti u tijeku. Također je obavljeno 69 provjera provedbe naloga i preporuka danih u prijašnjim financijskim revizijama, a 21 provjera provedbe naloga i preporuka danih u prije obavljenim revizijama učinkovitosti je u tijeku.

Ukupno je tijekom 2024. u navedenim revizijama dano 1 808 naloga i preporuka, od čega u financijskim revizijama 1 621 nalog i preporuka, 139 u revizijama učinkovitosti te 48 u revizijama usklađenosti.

O *financijskim izvještajima* 156 subjekata revizije izraženo je 87 ili 58,8 % bezuvjetnih mišljenja, 67 ili 42,9 % uvjetnih mišljenja, jedno suzdržano ili 0,6 % te jedno nepovoljno mišljenje ili 0,6 %.

O *usklađenosti poslovanja* 158 subjekata revizije dana su 103 ili 65,2 % bezuvjetnih mišljenja, 53 ili 33,6 % uvjetnih, jedno suzdržano mišljenje ili 0,6 % i jedno nepovoljno mišljenje ili 0,6 %.

Revizijom učinkovitosti obuhvaćeno je 30 subjekata, sastavljena su 22 izvješća o obavljenoj reviziji te dane 22 ocjene učinkovitosti, i to: za dva subjekta dana je ocjena da je poslovanje bilo učinkovito, za 16 subjekata dana je ocjena učinkovito, pri čemu su potrebna određena poboljšanja, a za četiri subjekta dana je ocjena djelomično učinkovito.



Osim navedenog, u okviru obavljenih financijskih revizija i revizija usklađenosti, u ovom izvještajnom razdoblju utvrđeno je da su, od 777 naloga i preporuka danih u prošlim revizijama koje su obavljene nakon donošenja Zakona o Državnom uredu za reviziju u ožujku 2019., provedena 464 ili 59,7 %, 114 ili 14,7 % je djelomično provedeno, 34 ili 4,4 % je u postupku provedbe, a 119 ili 15,3 % nije provedeno, dok 46 ili 5,9 % naloga i preporuka nije primjenjivo zbog promjene propisa ili nekih drugih poslovnih okolnosti.

Također, utvrđeno je da je, od 194 naloga i preporuke danih u prošlim revizijama, a koje su obavljene prije ožujka 2019., provedeno 114 ili 58,8 %, 23 ili 11,9 % je djelomično provedeno, deset ili 5,2 % je u postupku provedbe, 30 ili 15,5 % naloga i preporuka nije provedeno, dok nije primjenjivo 17 ili 8,8 % naloga i preporuka.

Nadalje, u okviru zasebne provjere provedbe naloga i preporuka danih u financijskim revizijama kojima je obuhvaćeno 69 subjekata revizije (koje su također obavljene nakon donošenja Zakona o Državnom uredu za reviziju u 2019.), utvrđeno je da je od 113 naloga i preporuka provedeno 88 ili 79,1 %, djelomično je provedeno 115 ili 10,3 %, u postupku provedbe su tri ili 0,3 %, nije provedeno 89 ili 8,0 % te nije primjenjivo 26 ili 2,3 % naloga i preporuka.

Jedna od važnih zadaća Ureda kao vrhovne revizijske institucije odnosi se i na pokretanje promjena u životu građana. Tako su tijekom 2024. obavljene revizije učinkovitosti kojima su obuhvaćene teme važne za građane, i to: upravljanje županijskim i lokalnim cestama na području Republike Hrvatske te prilagodba klimatskim promjenama u Republici Hrvatskoj. Osim toga, u 57 tematskih revizija provjereno je poslovanje zdravstvenih ustanova odnosno bolnica, zavoda za javno zdravstvo i domova zdravlja. Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste dani su nalozi i preporuke radi unaprjeđenja poslovanja.

Što nam govore ovi podaci? Kakvi su trendovi vezani za vrstu mišljenja te jesmo li mi kao Ured, kao i naši subjekti revizije napredovali prema „bezuwjetnoj reviziji“?

Statistički podaci potvrđuju da je u 2024. u odnosu na 2023. porastao broj bezuwjetnih mišljenja o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja, dok je smanjen broj uvjetnih mišljenja i o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja. U 2024. od ukupno danih mišljenja o financijskim izvještajima 55,9 % se odnosi na bezuwjetna mišljenja, a na uvjetna mišljenja 42,9 %, dok se na nepovoljna i suwdržana mišljenja odnosi 1,2 % mišljenja. U 2023. od ukupnog broja danih mišljenja na bezuwjetna mišljenja se odnosilo 51,7 %, a na uvjetna 48,3 %. Detaljniji podaci o trendovima danih mišljenja u petogodišnjem razdoblju vidljivi su u grafičkim prikazima broj 2 i 3.

Također je porastao broj provedenih naloga i preporuka, koji zajedno s podacima koji se odnose na djelomično provedene naloge i preporuke te naloge i preporuke koji su u postupku provedbe čine 84,3 % naloga i preporuka, što je vrlo važan pokazatelj o odgovornom postupanju subjekata revizije prema danim nalogima i preporukama. Detaljniji podaci o trendovima provedbe danih naloga i preporuka u petogodišnjem razdoblju vidljivi su u grafičkom prikazu broj 20.

Iako je porastao broj bezuwjetnih mišljenja u 2024. te je proveden značajan broj naloga i preporuka danih u prošlim revizijama, još uvijek je broj izraženih uvjetnih mišljenja i o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja značajan te subjekti revizije trebaju poduzeti dodatne napore kako bi proveli sve dane naloge i preporuke te kako se nepravilnosti i propusti ne bi ponavljali. Time bi se ostvario cilj – „bezuwjetna revizija“.



Za područja revizije koja nisu ili su djelomično normativno uređena, Ured je predložio nadležnim tijelima da se ta područja normativno urede. Revizijom je utvrđeno da su subjekti revizije prema preporukama danim u prije obavljenim revizijama donijeli 63 normativna akta.

Izvješća 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 neprovođenja danih naloga i preporuka te zbog nepravilnosti koje se odnose na povrede odredbi Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu.

Ured je značajnu pozornost pridavao unaprjeđenju kapaciteta Ureda te 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.

Tijekom 2024. u organizaciji Ureda, drugih stručnih institucija, međunarodnih institucija te kroz samoizobrazbu zaposlenika, ukupno je ostvareno 10 277 sati stručnog usavršavanja ili prosječno 37,9 sati po zaposleniku.

Nadalje, zaposlenici Ureda raspoređeni na radno mjesto pomoćnog, državnog ili višeg državnog revizora obvezni su položiti ispit za stjecanje zvanja ovlaštenoga državnog revizora u zakonom propisanom roku. U 2024. ispit je položilo 12 zaposlenika (od čega jedan pomoćni revizor i jedanaest državnih revizora).

Također, 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 spreme od one koju zaposlenik posjeduje, stjecanja drugog akademskog naziva ili akademskog stupnja, kao i stjecanja stručnog naziva. Tijekom 2024. Ured je, na temelju utvrđene potrebe za izobrazbom, uputio pet zaposlenika na stjecanje dodatne izobrazbe, i to jednog zaposlenika na diplomski sveučilišni studij, tri zaposlenika na poslijediplomski sveučilišni (doktorski) studij i jednu zaposlenicu na prekvalifikaciju za referenta/ekonomista.

U Uredu je sistematizirano 370 radnih mjesta, a koncem 2024. bilo je popunjeno 271 radno mjesto. Koncem 2024. proveden je javni natječaj za prijam u državnu službu na neodređeno vrijeme te su početkom 2025. izdana rješenja za 13 zaposlenika koji su raspoređeni na radna mjesta u područnim uredima. Iako Državnom uredu za reviziju trenutno nedostaje 99 zaposlenika, javni natječaj za zapošljavanje u Središnjem uredu tijekom 2024. nije proveden zbog nedostatka prostora u kojem trenutno obavljamo poslovanje. S obzirom na to da je u tijeku obnova dviju poslovnih zgrada Ureda koje su oštećene u potresu te da se završetak obnove očekuje u drugoj polovici ove i sljedeće godine, planirano je da će se u 2025. provesti javni natječaj za 35 zaposlenika, 30 u 2026. te u 2027. za 25 zaposlenika. Također, očekuje se i donošenje novog Zakona o Državnom uredu za reviziju, kojim se treba detaljnije urediti način zapošljavanja kako bi se osigurala neovisnost Ureda u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija.

Nastavljene su aktivnosti na uvođenju agilne revizije čije glavne značajke uključuju kratak vremenski okvir za obavljanje revizije i izvještavanje o reviziji kako bi rezultati revizije



odnosno dane preporuke, u kratkom roku pridonijele otklanjanju nepravilnosti i propusta te su izrađene Smjernice za obavljanje revizije prema agilnom pristupu. Poduzete su i druge aktivnosti na daljnjem razvoju i usklađivanju metodologije te načina rada s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija. Tako su, kako bi se osigurala kvalitetna provedba revizijskih postupaka u skladu s navedenim standardima, sastavljene i na Intranetu objavljene Smjernice za obavljanje revizije političkih stranaka te nezavisnih zastupnika, Smjernice za obavljanje financijske revizije bolničkih zdravstvenih ustanova, Smjernice za obavljanje financijske revizije domova zdravlja, Smjernice za obavljanje financijske revizije zavoda za javno zdravstvo i druge upute za obavljanje revizija. Objavljen je novi Naputak za pisanje izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji te Kriteriji za određivanje broja radnih dana za obavljanje revizije i kriteriji za određivanje broja dana za provjeru provedbe naloga i preporuka. U cilju daljnjeg razvoja revizije usklađenosti usvojen je dokument Kriteriji koje treba uzeti u obzir prilikom provjere i ocjene pravilnosti i ispravnosti u reviziji usklađenosti.

Kako bi se osigurala kvaliteta revizija, provedeni su odgovarajući postupci kontrole kvalitete te je, prema Kriterijima za ocjenu rada revizora, ocjenjivan rad revizora nakon svake obavljene revizije.

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

Predstavnici Ureda sudjelovali su u međunarodnim aktivnostima radi razmjene znanja i iskustva u vezi s usklađivanjem 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 i drugim zainteresiranim javnostima. Tako je tijekom 2024. odgovoreno na sve upite pravnih i fizičkih osoba, kao i na upite predstavnika medija, a putem *briefinga*, danih izjava te priopćenja Ured je približio rezultate rada široj javnosti. O Uredu je objavljena u medijima 901 objava, od kojih je 98,2 % bilo pozitivno.

U 2024. Ured je nastavio poduzimati aktivnosti vezane za izradu novog Zakona o Državnom uredu za reviziju, kojim bi se jasnije uredila određena pitanja vezana za zaposlenike, metodologiju rada i suradnju s drugim pravnim osobama.

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.

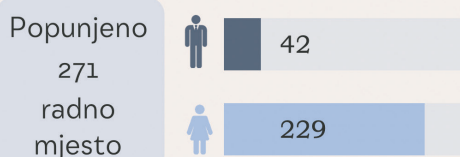


VIZUALIZACIJA REZULTATA RADA UREDA ZA 2024.

O UREDU

Zaposlenici

STRUKTURA ZAPOSLENIKA PREMA SPOLU



STRUKTURA ZAPOSLENIKA PREMA PODRUČJU RADA



Prosječna starost
zaposlenika je 50
godina



86,7 % zaposlenika
ima visoku stručnu
spremu



10 277 sati
stručnog
usavršavanja

Financijsko poslovanje

Ukupni prihodi	16.660.148,55 eura
Ukupni rashodi i izdaci	16.673.433,62 eura
Manjak prihoda i primitaka	13.285,07 eura
Preneseni višak	19.928,06 eura
Višak prihoda za prijenos u sljedeće razdoblje	6.642,99 eura



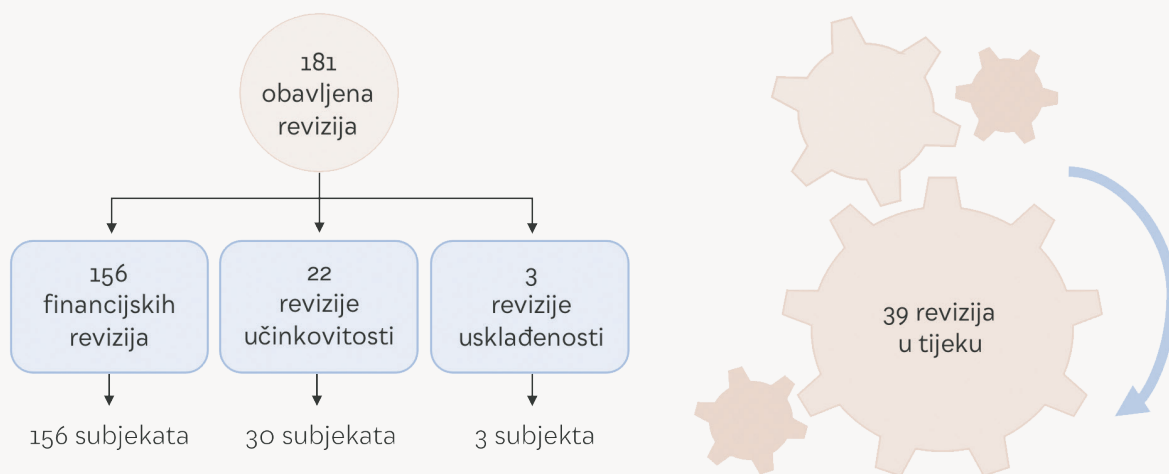
Imovina odnosno
obveze i vlastiti izvori
14.706.898,29 eura



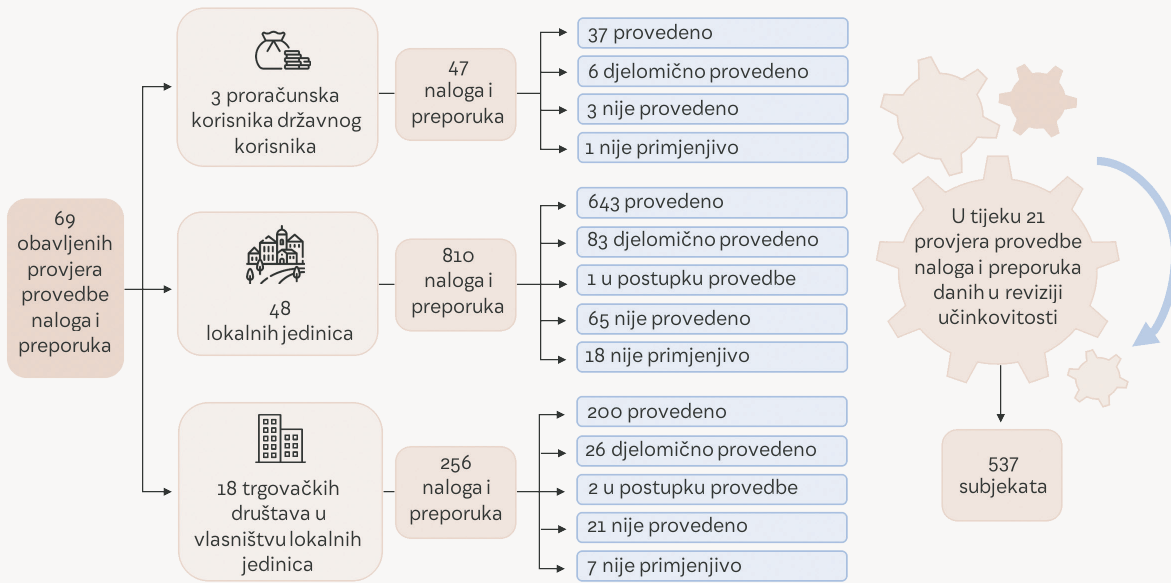
SUBJEKTI



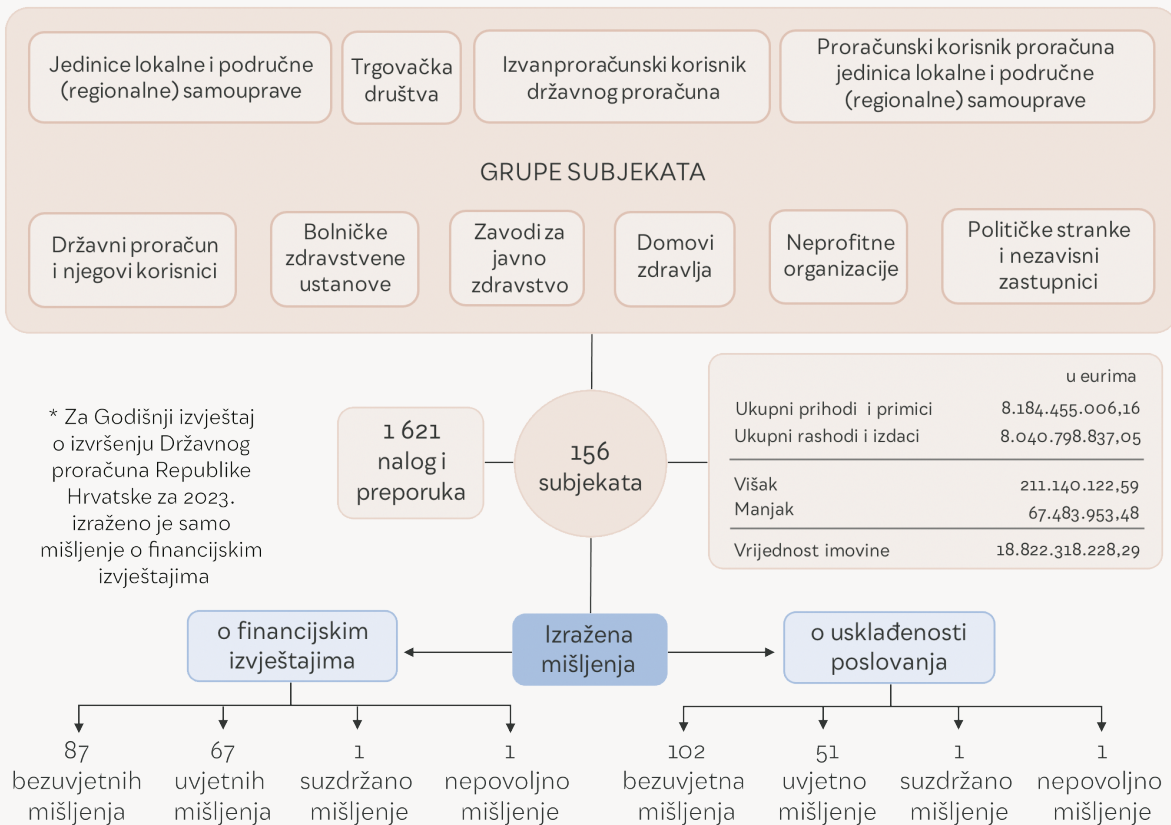
PROVEDENE REVIZIJE



PROVJERA PROVEDBE NALOGA I PREPORUKA U OKVIRU ZASEBNIH REVIZIJSKIH POSTUPAKA



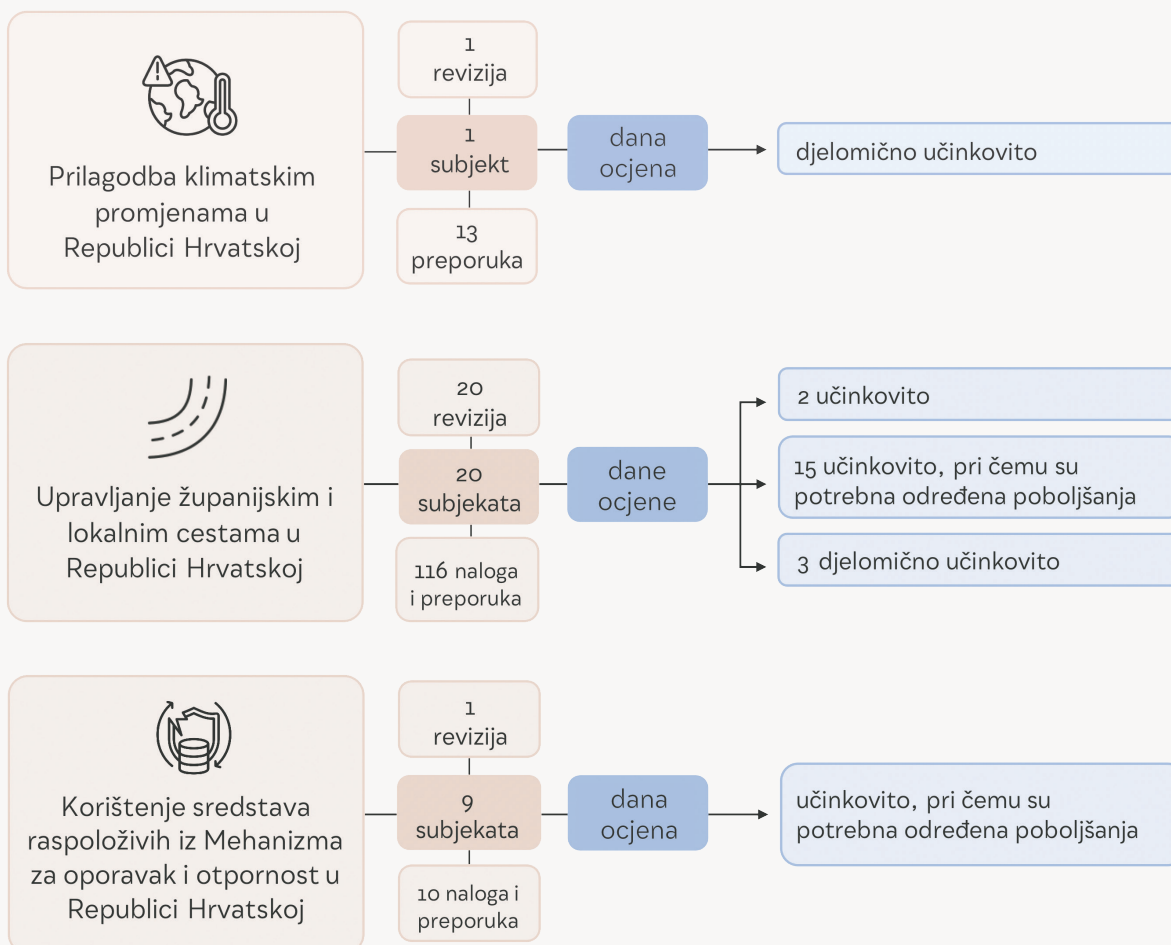
FINANCIJSKE REVIZIJE



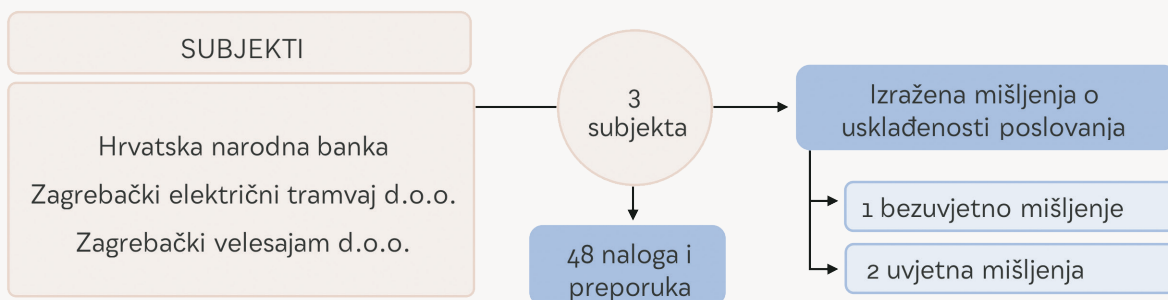
NAJČEŠĆE POJAVE NEPRAVILNOSTI



REVIZIJE UČINKOVITOSTI



REVIZIJE USKLAĐENOSTI

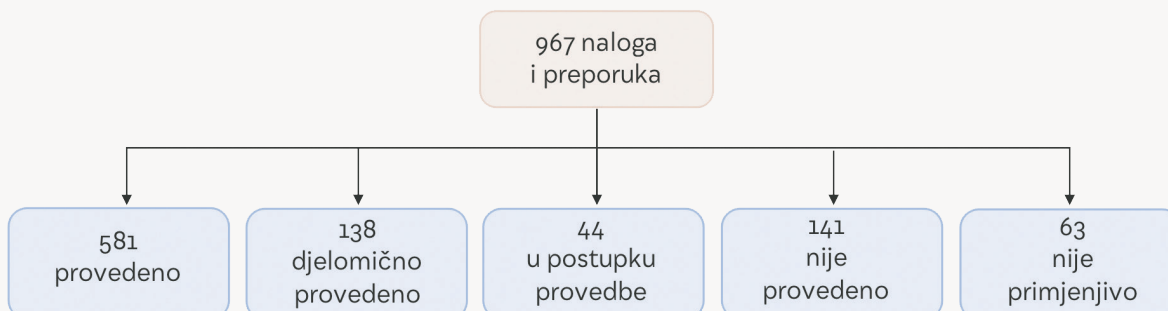


PROVJERA PROVEDBE NALOGA I PREPORUKA

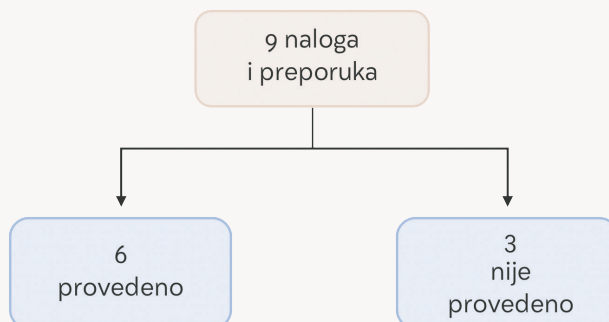


U okviru zasebnih revizijskih postupaka provjere i u okviru redovnih revizija, provjerena je provedba ukupno 2 089 naloga i preporuka

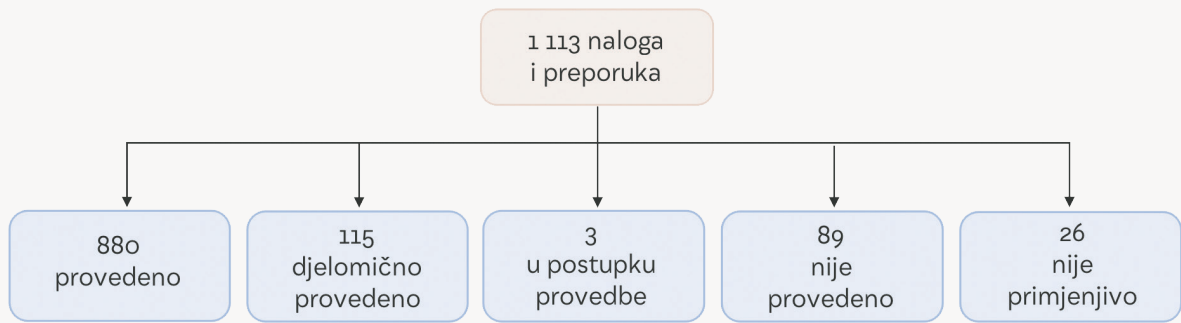
U okviru redovnih financijskih revizija



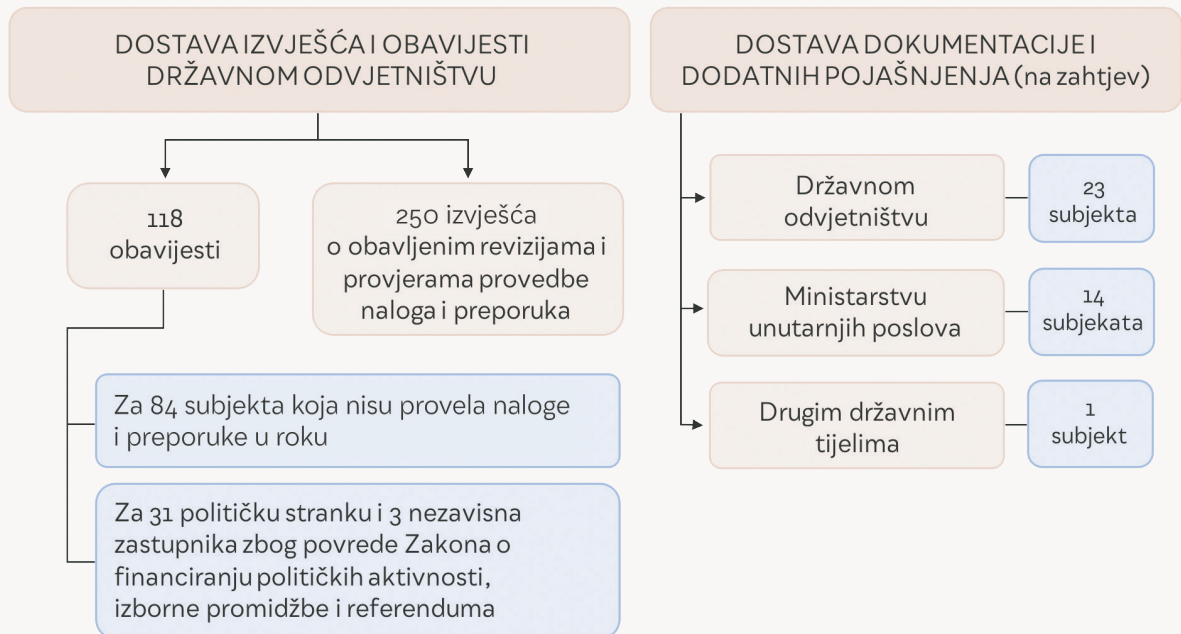
U okviru redovnih revizija usklađenosti



U okviru zasebnih revizijskih postupaka



SURADNJA S PRAVOSUDNIM I DRUGIM TIJELIMA



MEĐUNARODNA SURADNJA



BILATERALNI SASTANCI

Održani su bilateralni sastanci s čelnicima i predstavnicima vrhovnih revizijskih institucija drugih zemalja



PARALELNA REVIZIJA

Završene aktivnosti u vezi s obavljanjem paralelne revizije vezane za cilj održivog razvoja UN-a broj 6 „Pitka voda i higijenski uvjeti”



KONTAKTNI ODBOR EU

Ured je uključen u aktivnosti Kontaktnog odbora EU te njegovih radnih skupina



EUROSAI MREŽA ZA ETIKU

Ured upravlja EUROSAI Mrežom za etiku, kao stalnom platformom na kojoj se objavljuju teme upravljanja etikom

SUDJELOVANJA:

Sudjelovanje na UNDESA-inoj konferenciji o uključivanju vrhovnih revizijskih institucija u ocjenjivanje nacionalnih klimatskih akcija

Sudjelovanje na EUROSAI-OLACEFS konferenciji na temu otpornosti vrhovnih revizijskih institucija

Sudjelovanje na 26. UN/INTOSAI simpoziju o provedbi Strateškog cilja održivog razvoja broj 13 o klimatskim akcijama

Sudjelovanje na inicijalnom sastanku INTOSAI Radne skupine za suradnju s civilnim društvom

ODNOSI S JAVNOŠĆU

KOMUNIKACIJA S HRVATSKIM SABOROM



250 dostavljenih izvješća



Dostavljen je prijedlog financijskog plana Ureda za 2024.



Dostavljen je prijedlog glavnoga državnog revizora za imenovanje neovisnog vanjskog revizora Ureda



Predstavnici Ureda sudjelovali su na sjednicama Odbora za financije i državni proračun te plenarnim sjednicama, na kojima su raspravljane teme iz nadležnosti Ureda

OBJAVE U MEDIJIMA I KOMUNIKACIJA S PREDSTAVNICIMA MEDIJA TE PRAVNIM I FIZIČKIM OSOBAMA



124 odgovora na upite fizičkih i pravnih osoba te predstavnika medija



5 izjava predstavnicima medija



3 održana *briefinga* za predstavnike medija



4 dana priopćenja medijima



901 objava u medijima o radu Ureda

98,2% pozitivno



POPIS KRATICA

ACA	Austrijski revizorski sud (engl. <i>Austrian Court of Audit</i>)
ARPA	Agencija za reviziju sustava provedbe programa Europske unije
CERP	Centar za restrukturiranje i prodaju
CNAB	Skupina kompetentnih nacionalnih revizijskih tijela (engl. <i>Competent National Audit Bodies</i>)
COVID	Koronavirusna bolest (engl. <i>coronavirus disease</i>)
DHMZ	Državni hidrometeorološki zavod
ESA	Europski sustav nacionalnih i regionalnih računa (engl. <i>European system of national and regional accounts</i>)
ESB	Europska središnja banka
ESI fondovi	Europski strukturni i investicijski fondovi
ESSB	Europski sustav središnjih banaka
EU	Europska unija
EUROSAI	Europska organizacija vrhovnih revizijskih institucija (engl. <i>European Organisation of Supreme Audit Institutions</i>)
FZOEU	Fond za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost
HBOR	Hrvatska banka za obnovu i razvitak
HNB	Hrvatska narodna banka
HZZO	Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje
IDI	INTOSAI-jeva Razvojna inicijativa (engl. <i>INTOSAI Development Initiative</i>)
IFPP	Okvir profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (engl. <i>INTOSAI Framework of Professional Pronouncements</i>)
INTOSAI	Međunarodna organizacija vrhovnih revizijskih institucija (engl. <i>International Organization of Supreme Audit Institutions</i>)
ISSAI	Međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (engl. <i>International Standards of Supreme Audit Institutions</i>)
IT	Informacijska tehnologija (engl. <i>information technology</i>)
JLP(R)S	Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave
KT	Tijelo nadležno za koordinaciju praćenja provedbe Nacionalnog plana oporavka i otpornosti
LNG	Ukapljeni zemni plin (engl. <i>liquefied natural gas</i>)
MFIN	Ministarstvo financija



MINGO	Ministarstvo gospodarstva
MIZ	Ministarstvo zdravstva
MZOM	Ministarstvo znanosti, obrazovanja i mladih
MZOZT	Ministarstvo zaštite okoliša i zelene tranzicije
NF	Nacionalni fond
NATO	Sjevernoatlantski savez ili Organizacija Sjevernoatlantskog sporazuma (engl. <i>North Atlantic Treaty Organization</i>)
NPOO	Nacionalni plan oporavka i otpornosti
ODIHR	Ured za demokratske institucije i ljudska prava (engl. <i>Office for Democratic Institutions and Human Rights</i>)
OECD	Organizacija za gospodarsku suradnju i razvoj (engl. <i>Organisation for Economic Co-operation and Development</i>)
OLACEFS	Latinoamerička i karipska organizacija vrhovnih revizijskih institucija (španj. <i>La Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores</i>)
OSCE	Organizacija za europsku sigurnost i suradnju (engl. <i>Organization for Security and Co-operation in Europe</i>)
PDV	Porez na dodanu vrijednost
PT	Provedbeno tijelo
SAFU	Središnja agencija za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije
SECAP	Akcijski plan energetske održivosti i prilagodbe klimatskim promjenama (engl. <i>Sustainable Energy and Climate Action Plan</i>)
RH	Republika Hrvatska
TCU	Federalni računski sud Brazila (port. <i>Tribunal de Contas da União</i>)
UN	Ujedinjeni narodi
UNDESA	Odjel Ujedinjenih naroda za ekonomska i socijalna pitanja (engl. <i>United Nations Department of Economic and Social Affairs</i>)
UNFCCC	Okvirna konvencija Ujedinjenih naroda o promjeni klime (engl. <i>United Nations Framework Convention on Climate Change</i>)
WGEA	Radna skupina za reviziju zaštite okoliša (engl. <i>Working Group on Environmental Auditing</i>)
ZNP	Zajednička nacionalna pravila
ZNS	Zahtjev za nadoknadu sredstava
ZZP	Zahtjev za plaćanje

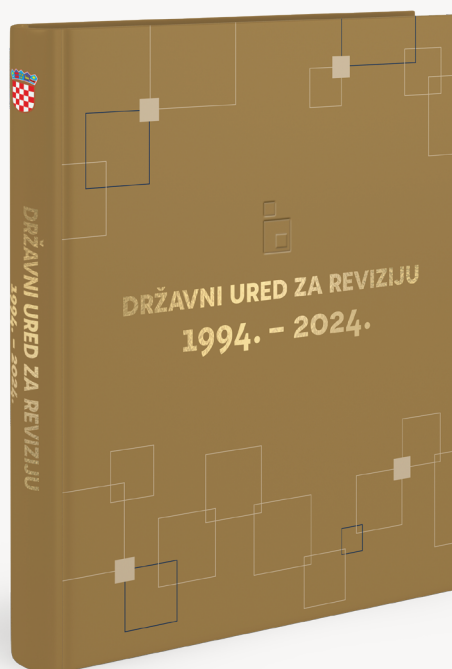


OSVRT NA TRIDESETOGODIŠNJI RAD DRŽAVNOG UREDA ZA REVIZIJU



POVEZNICA BR. 1

Ured je 2024. obilježio tridesetu obljetnicu rada. To je bila prigoda da analiziramo rezultate našeg rada u cilju da ih predstavimo javnosti te da oni budu poticaj i motivacija zaposlenicima za daljnji rad na unaprjeđenju pravilnosti i učinkovitosti upravljanja javnim novcem te davanje ocjene ostvaruju li subjekti revizije „vrijednost za novac”, a građani usluge visoke kvalitete. Iako je naš rad tijekom cijele 2024. bio usmjeren na tekuće rezultate, značajno vrijeme odvojili smo za pripremu [monografije](#) **1** *Državni ured za reviziju 1994. – 2024.* te organizaciju *Svečane konferencije*.



Tom prigodom predstavljen je i slogan Državnog ureda za reviziju, koji je ugrađen u monografiju.

*Radimo,
pokrećemo promjene
i pridonosimo općem dobru!*



Tijekom Svečane konferencije, nakon što je izvedena Himna Republike Hrvatske i održan uvodni govor glavnoga državnog revizora mr. Ivana Klešića, dipl. oec., predstavnici Hrvatskog sabora, Vlade Republike Hrvatske, akademske zajednice te glavni državni revizori drugih vrhovnih revizijskih institucija dali su osvrt na tridesetogodišnji rad i suradnju s Državnim uredom za reviziju. Na kraju Konferencije predstavljen je sadržaj monografije *Državni ured za reviziju 1994. – 2024.* Osim podataka o reviziji, razvojnom putu Ureda, suradnji s akademskom zajednicom i međunarodnoj suradnji te, kao najvažnijeg dijela, podataka o zaposlenicima Ureda i rezultatima njihovog rada, monografija sadrži i poglede na rad Državnog ureda za reviziju koje su napisali predsjednik Hrvatskog sabora Gordan Jandroković; predsjednik Vlade Andrej Plenković; predsjednik Odbora za financije i državni proračun Boris Lalovac; Šima Krsić, glavna državna revizorica od 1994. do 2010.; Vladimir Šeks, predsjednik Hrvatskog sabora od 2003. do 2008.; Grozdana Perić, predsjednica Odbora za financije i državni proračun od 2016. do travnja 2024. te nekoliko čelnika subjekata revizije. Osim toga, monografija sadrži i podatke o znanstvenom i stručnom doprinosu Ureda. Pogled u budućnost odnosno viziju neovisnih vrhovnih revizijskih institucija za suočavanje s izazovima u budućnosti za ovu prigodu napisala je dr. Margit Kraker, predsjednica Austrijskog revizorskog suda (ACA) i glavna tajnica INTOSAI-ja. U stručnom i znanstvenom smislu svoj doprinos pripremi monografije dali su zaposlenici Ureda, a posebno važan doprinos dali su naši profesori, članovi Stručnog vijeća: prof. dr. sc. Tonči Lazibat, prof. dr. sc. Danimir Gulin, prof. dr. sc. Boris Tušek, prof. dr. sc. Ivana Mamić Sačer te dr. sc. Luka Buntić i Ivica Miličić, univ. spec. oec., dok su recenzije napisali prof. dr. sc. Sanja Sever Mališ, prof. dr. sc. Ivan Koprić te prof. dr. sc. Lajoš Žager.

Za potrebe Godišnjeg izvješća iz monografije su izdvojeni samo glavni podaci koji se odnose na rezultate rada Državnog ureda za reviziju ostvarene u navedenom razdoblju, dok se više podataka može pročitati u samoj monografiji objavljenoj na mrežnoj stranici Ureda: <https://www.revizija.hr/>.

Kako bi se dobio uvid u rezultate rada Ureda u ovom tridesetogodišnjem razdoblju, odabrano je nekoliko pokazatelja, i to:

- broj obavljenih revizija, uvida i provjera provedbe naloga i preporuka (dalje u tekstu: revizija)
- broj danih naloga i preporuka
- broj naloga i preporuka za koje je obavljena provjera njihove provedbe te
- broj ukupno provedenih naloga i preporuka.

Pregled broja obavljenih revizija prema vrstama subjekata revizije i vrstama revizije daje se u tablici u nastavku.



Tablica broj 1

Broj obavljenih revizija od 1994. do 2024.

Redni broj	Opis	Broj obavljenih revizija
1.	Državni proračun, proračunski i izvanproračunski korisnici državnog proračuna i lokalnih proračuna	1 117
2.	Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave	5 772
3.	Trgovačka društva	1 019
4.	Političke stranke, nezavisni zastupnici i članovi predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	681
5.	Drugi subjekti (neprofitne organizacije, drugi korisnici proračuna i drugi)	2 808
6.	Pretvorba i privatizacija	1 010
UKUPNO FINACIJSKIH REVIZIJA (I.)		12 407
7.	Revizije učinkovitosti	545
8.	Revizije usklađenosti	22
9.	Provjera provedbe naloga i preporuka	347
10.	Uvidi u financijske izvještaje	7 902
UKUPNO DRUGIH REVIZIJA (II.)		8 816
SVEUKUPNO (I. + II.)		21 223

U ovom tridesetogodišnjem razdoblju Ured je ukupno obavio 21 223 revizije. Prosječno je godišnje obavljeno oko 700 revizija. U posljednjih desetak godina povećan je broj obavljenih složenih i zahtjevnih revizija, kao što su revizije učinkovitosti i revizije usklađenosti za koje je potrebno duže vrijeme i veći broj članova revizorskog tima. Uz to, ovakvim revizijama postiže se veći doprinos i pokreću promjene. Istodobno je smanjen broj uvida u financijske izvještaje zbog promjene propisa (od 2011. prestala je obveza obavljanja revizije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave svake godine).

Drugi pokazatelj rezultata rada odnosi se na podatke o nalogima i preporukama. Ured prati statističke podatke o broju danih i provedenih naloga i preporuka te o broju obavljenih provjera provedbe naloga i preporuka od 2005. U navedenom razdoblju ukupno je subjektima revizije dano **68 470 naloga i preporuka**. Najveći broj naloga i preporuka dan je 2013., 2016. te 2021., kada je revizijama učinkovitosti obuhvaćena većina lokalnih jedinica. Osim toga, provjerom provedbe naloga i preporuka, odnosno provjerom jesu li subjekti revizije poduzeli aktivnosti radi otklanjanja nepravilnosti te unaprjeđenja učinkovitosti poslovanja, obuhvaćeno je **42 623 ili 62,3 %** naloga i preporuka te je utvrđeno da su subjekti revizije proveli **27 663 ili 64,9 %** danih naloga i preporuka.

Za navedene rezultate najzaslužniji su državni revizori i drugi zaposlenici Ureda koji svojim predanim i savjesnim, a iznad svega profesionalnim zalaganjem, nastoje ispuniti temeljne zadaće Ureda. Vjerujemo da će Ured i njegovi zaposlenici u sljedećem razdoblju napraviti značajan iskorak u načinu obavljanja revizije prilagođavajući se i usvajajući nova znanja i vještine povezane s razvojem znanosti i tehnologije.



SAŽETAK

U okviru Izvješća o radu Državnog ureda za reviziju za 2024. 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 obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka. Izvješće, među ostalim, sadrži i informacije o drugim poslovima Ureda, aktivnostima iz Strateškog plana za razdoblje 2023. – 2027., provedenim aktivnostima unutarnje revizije te ocjeni korisnika i subjekata revizije o kvaliteti rada Ureda. Osim toga, sastavni dio ovog Izvješća je i Izvješće neovisnog revizora o reviziji Godišnjih financijskih izvještaja Ureda za 2024. te Godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana Ureda za 2024.

Tijekom 2024. Ured je planirao obaviti 220 revizija (od čega 194 financijske revizije, 22 revizije učinkovitosti i četiri revizije usklađenosti) te 90 provjera provedbe naloga i preporuka.

Obavljena je 181 revizija (od čega 156 financijskih revizija, 22 revizije učinkovitosti i tri revizije usklađenosti) te 69 provjera provedbe naloga i preporuka.

U tijeku je 38 financijskih revizija, jedna revizija usklađenosti te 21 provjera provedbe naloga i preporuka na području županija i Grada Zagreba, odnosno naloga i preporuka danih 537 gradova i općina u reviziji učinkovitosti.

A) FINACIJSKE REVIZIJE

Financijskom revizijom obuhvaćeno je 156 subjekata, i to: državni proračun; jedanaest proračunskih korisnika državnog proračuna; jedan izvanproračunski korisnik državnog proračuna; 25 jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave; 57 subjekata u okviru tematske revizije – 18 bolničkih zdravstvenih ustanova, 22 zavoda za javno zdravstvo i 17 domova zdravlja; jedan proračunski korisnik jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave; dvije neprofitne organizacije; šest trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave; 47 političkih stranaka te 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.

U ovim revizijama izraženo je o financijskim izvještajima 87 bezuvjetnih, 67 uvjetnih, jedno suzdržano i jedno nepovoljno mišljenje.

O usklađenosti poslovanja izražena su 102 bezuvjetna, 51 uvjetno, jedno suzdržano i jedno nepovoljno mišljenje.



Za Godišnji izvještaj o izvršenju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2023. izraženo je samo mišljenje o financijskim izvještajima.

Najčešće nepravilnosti utvrđene kod subjekata obuhvaćenih revizijom (a koje su utjecale na izražavanje uvjetnog, suzdržanog i nepovoljnog mišljenja) odnosile su se na: računovodstveno poslovanje i financijsko izvještavanje (76 subjekata), javnu nabavu (41 subjekt), rashode i obveze (32 subjekta), planiranje i izvršenje plana odnosno ostvarenje godišnjeg programa rada (30 subjekata), prihode i potraživanja (23 subjekta) te sustav unutarnjih kontrola (18 subjekata).

U pojedinačnim izvješćima o obavljenim financijskim revizijama bolničkih zdravstvenih ustanova, pojedinih korisnika državnog proračuna te pojedinih jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, kojima su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje za 2022., svi podaci (iznosi) izraženi su u kunama, dok su za potrebe ovog Izvješća o radu ovi iznosi iskazani u eurima, preračunani prema fiksnom tečaju konverzije 7,5345 kuna za 1 euro.

◆ GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU DRŽAVNOG PRORAČUNA

Revizija Godišnjeg izvještaja o izvršenju Državnog proračuna Republike Hrvatske obavljena je za 2023. Revizija je planirana i obavljena u cilju izražavanja mišljenja je li Godišnji izvještaj za 2023. 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 2023. izraženo je uvjetno mišljenje.

Ukupni prihodi za 2023. iskazani su u iznosu od 27.366.288.523,46 eura, a ukupni rashodi u iznosu od 28.095.373.151,99 eura te je iskazan manjak državnog proračuna u iznosu od 729.084.628,53 eura.

Primici od financijske imovine i zaduživanja iskazani su u iznosu od 7.242.222.856,83 eura, a izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu od 4.963.288.895,83 eura te višak primitaka iznosi 2.278.933.961,00 euro. Nenaplaćena potraživanja za prihode državnog proračuna i proračunskih korisnika državnog proračuna na koncu 2023. iznose 2.167.161.599,40 eura, a dospjele nepodmirene obveze proračuna i proračunskih korisnika državnog proračuna 260.539.111,37 eura.

Prema podacima iz Izvještaja o zaduživanju na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala za 2023., dug državnog proračuna koji se odnosi na obveze za vrijednosne papire, kredite i zajmove koje je ugovorilo ili preuzelo Ministarstvo financija koncem 2023. iznosio je 41.293.176.814,22 eura, od čega se na dugoročne obveze duga odnosi 38.650.917.575,26 eura, a na kratkoročne 2.642.259.238,96 eura.

Zajedno s ukupnim jamstvima kao potencijalnim obvezama koje bi se mogle plaćati na teret državnog proračuna, a koje su iskazane u iznosu od 6.760.963.779,25 eura, sveukupni dug iznosi 48.054.140.593,47 eura.

Kako bi se otklonile nepravilnosti utvrđene revizijom u područjima pripreme i izvršavanja državnog proračuna, računovodstvenog okvira i izvještavanja dano je 15 naloga i

preporuka, čija bi provedba pridonijela povećanju transparentnosti korištenja proračunskih sredstava.

Također, revizijom za 2023. provjereno je je li Ministarstvo financija postupilo prema nalogima i preporukama danim u prošlim revizijama. Utvrđeno je da je, od 53 naloga i preporuke danih u prošlim revizijama, 38 ili 71,7 % provedeno, 12 ili 22,6 % je u postupku provedbe, dok su tri ili 5,7 % djelomično provedeno.

◆ KORISNICI DRŽAVNOG PRORAČUNA

Programom i planom rada Ureda za 2024. planirano je obavljanje financijske revizije 13 korisnika državnog proračuna, od čega je obavljena revizija jedanaest proračunskih korisnika i jednog izvanproračunskog korisnika, dok je u tijeku revizija jednog proračunskog korisnika državnog proračuna.

Predmet financijske revizije kod dva korisnika državnog proračuna (Ministarstvo pravosuđa i uprave te Ministarstvo turizma i sporta) bili su financijski izvještaji i poslovanje za 2022., dok su kod deset korisnika državnog proračuna predmet revizije bili financijski izvještaji i poslovanje za 2023.

Ukupni prihodi i primici dva korisnika državnog proračuna kod kojih su revizijom bili obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje za 2022. iznosili su 221.417.328,29 eura, a ukupni rashodi 223.041.664,58 eura. Vrijednost ukupne imovine te obveza i vlastitih izvora ovih korisnika državnog proračuna iskazana je u iznosu od 98.111.439,24 eura.

Ukupni prihodi i primici deset korisnika državnog proračuna kod kojih su bili obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje za 2023. iznosili su 5.996.275.428,19 eura, a ukupni rashodi i izdaci 5.874.819.713,37 eura. Vrijednost ukupne imovine te obveza i vlastitih izvora ovih korisnika državnog proračuna iskazana je u iznosu od 13.814.534.097,32 eura.

O financijskim izvještajima korisnika državnog proračuna izraženo je jedanaest bezuvjetnih i jedno uvjetno mišljenje, kao i o usklađenosti poslovanja.

Financijskom revizijom utvrđene su nepravilnosti i propusti koji, najvećim dijelom, nisu utjecali na izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja, osim kod Ministarstva prostornoga uređenja, graditeljstva i državne imovine te Ministarstva znanosti i obrazovanja. Područja revizije u kojima su utvrđene nepravilnosti koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja odnosila su se na djelokrug, planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje i financijsko izvještavanje te rashode.

Za nepravilnosti i propuste utvrđene revizijom Ured je korisnicima državnog proračuna dao ukupno 111 naloga i preporuka, čija bi provedba pridonijela točnijem i realnijem iskazivanju podataka u financijskim izvještajima te povećanju usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Nadalje, utvrđeno je da su, od ukupno 127 naloga i preporuka danih u prošlim revizijama, provedena 84 ili 66,2 % naloga i preporuka, djelomično su provedena 32 ili 25,2 %, nije provedeno šest ili 4,7 %, a zbog promijenjenih propisa i izmijenjenih okolnosti nije primjenjivo pet ili 3,9 % naloga i preporuka.



◆ JEDINICE LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE

Programom i planom rada Ureda za 2024. planirano je obavljanje financijske revizije 46 jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, od čega je obavljena revizija 25 jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, a revizija 21 jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave je u tijeku (dalje u tekstu: lokalne jedinice).

Predmet financijske revizije lokalnih jedinica obuhvaćenih revizijom bili su financijski izvještaji i poslovanje za 2022.

Ukupni prihodi i primici lokalnih jedinica obuhvaćenih revizijom iznosili su 1.031.169.813,76 eura, a ukupni rashodi i izdaci 985.410.171,27 eura. Višak prihoda i primitaka koji je iskazalo 17 lokalnih jedinica iznosio je 60.253.785,43 eura, dok je manjak prihoda i primitaka za osam jedinica iznosio 14.494.142,94 eura. Ukupnu vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora lokalne jedinice su iskazale u iznosu od 4.071.144.586,62 eura.

O financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja lokalnih jedinica izraženo je po 13 bezuvjetnih i 12 uvjetnih mišljenja.

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

Lokalnim jedinicama dano je ukupno 326 naloga i preporuka.

Osim toga, revizijom je utvrđeno da su, od 187 naloga i preporuka danih ovim lokalnim jedinicama, u prošlim revizijama provedena 123 ili 65,8 %, djelomično su provedena 23 ili 12,3 %, nije provedeno 27 ili 14,4 %, a zbog izmjene propisa ili jer lokalne jedinice nisu imale aktivnosti za koje su dani nalozi i preporuke nije primjenjivo 14 ili 7,5 % naloga i preporuka.

◆ TEMATSKE REVIZIJE

Tijekom ovog izvještajnog razdoblja Ured je obavio 57 tematskih revizija, odnosno financijskih revizija kojima je obuhvaćeno 18 bolničkih zdravstvenih ustanova, 22 zavoda za javno zdravstvo i 17 domova zdravlja.

BOLNIČKE ZDRAVSTVENE USTANOVE

Programom i planom rada Ureda za 2023. i 2024. planirano je obavljanje financijske revizije ukupno 56 bolničkih zdravstvenih ustanova, i to 13 kliničkih ustanova, 21 opće bolnice te 22 specijalne bolnice.

Tijekom 2023. i 2024. obavljena je revizija svih 56 bolničkih zdravstvenih ustanova, od čega tijekom 2024. revizija 18 bolničkih zdravstvenih ustanova (pet kliničkih ustanova, dvije opće bolnice i jedanaest specijalnih bolnica).

Predmet revizije bili su financijski izvještaji i poslovanje za 2022. Osim pojedinačnih izvješća o obavljenoj reviziji, sastavljeno je Objedinjeno izvješće o obavljenim financijskim

revizijama bolničkih zdravstvenih ustanova za 2022., koje, među ostalim, sadrži analizu značajnijih pokazatelja o poslovanju bolničkih zdravstvenih ustanova, sažetak utvrđenih nepravilnosti i propusta po područjima revizije te naloge i preporuke dane kako bi se otklonile utvrđene nepravilnosti i propusti.

Ukupni prihodi i primici bolničkih zdravstvenih ustanova obuhvaćenih revizijom iznosili su 389.415.468,71 euro, a ukupni rashodi i izdaci 407.143.379,52 eura. Višak prihoda i primitaka koji je iskazalo devet bolničkih zdravstvenih ustanova iznosio je 5.217.648,28 eura, dok je manjak prihoda i primitaka koji je iskazalo devet ustanova iznosio 22.945.559,09 eura. Ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 330.570.500,76 eura.

O financijskim izvještajima bolničkih zdravstvenih ustanova za 2022. izraženo je šest bezuvjetnih i 12 uvjetnih mišljenja, a o usklađenosti poslovanja sedam bezuvjetnih i jedanaest uvjetnih mišljenja.

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

Za utvrđene nepravilnosti i propuste bolničkim zdravstvenim ustanovama dano je ukupno 297 naloga i preporuka.

Također, utvrđeno je da su, od 136 naloga i preporuka danih u prošlim revizijama, provedena 83 ili 61,0 %, nije provedeno 29 ili 21,3 %, djelomično je provedeno 16 ili 11,8 %, a zbog izmjene propisa i drugih okolnosti nije primjenjivo osam ili 5,9 % naloga i preporuka.

ZAVODI ZA JAVNO ZDRAVSTVO

Ured je tijekom 2024. obavio financijsku reviziju 22 zavoda za javno zdravstvo, i to Hrvatskog zavoda za javno zdravstvo koji je proračunski korisnik državnog proračuna i 21 zavoda za javno zdravstvo koji su proračunski korisnici jedinica područne (regionalne) samouprave i Grada Zagreba (dalje u tekstu: županijski zavodi za javno zdravstvo).

Predmet revizije zavoda za javno zdravstvo bili su financijski izvještaji i poslovanje za 2023.

Ukupni prihodi i primici zavoda za javno zdravstvo obuhvaćenih revizijom iznosili su 278.890.049,97 eura, a ukupni rashodi i izdaci 279.773.389,57 eura. Višak prihoda i primitaka iskazao je Hrvatski zavod za javno zdravstvo u iznosu od 6.370.449,60 eura i devet županijskih zavoda u iznosu od 1.604.052,58 eura, dok je manjak prihoda i primitaka iskazalo 12 županijskih zavoda u iznosu od 8.857.841,78 eura. Ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora svih zavoda iskazana je u iznosu od 186.329.938,64 eura.

O financijskim izvještajima zavoda za javno zdravstvo izraženo je osam bezuvjetnih, 13 uvjetnih i jedno nepovoljno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja 15 bezuvjetnih, šest uvjetnih i jedno nepovoljno mišljenje.

Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti u području djelokruga i unutarnjeg ustrojstva, sustava unutarnjih kontrola, planiranja i izvršenja plana, računovodstvenog poslovanja i financijskog izvještavanja, prihoda i potraživanja, rashoda i rezultata poslovanja, javne nabave i imovine.



Kako bi se otklonile utvrđene nepravilnosti i propusti Ured je zavodima za javno zdravstvo dao 261 nalog i preporuku.

DOMOVI ZDRAVLJA

Ured je tijekom 2024. obavio reviziju 17 domova zdravlja, kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje domova zdravlja za 2023. Osim pojedinačnih izvješća o obavljenoj reviziji, sastavljeno je i Objedinjeno izvješće o obavljenim financijskim revizijama domova zdravlja, koje sadrži analizu važnijih pokazatelja o poslovanju domova zdravlja, grupirane nepravilnosti i propuste po područjima revizije, kao i naloge i preporuke koji će, kada ih domovi zdravlja provedu, pridonijeti unaprijeđenju pravilnosti njihovog poslovanja.

Ukupni prihodi i primici ovih domova zdravlja iznosili su 232.218.408,55 eura, a ukupni rashodi i izdaci 239.358.931,12 eura. Višak prihoda i primitaka iskazalo je pet domova zdravlja u iznosu od 1.388.799,36 eura, dok je manjak prihoda i primitaka iskazalo 12 domova zdravlja u iznosu od 8.529.321,93 eura. Ukupnu vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora domovi zdravlja iskazali su u iznosu od 198.575.135,35 eura.

O financijskim izvještajima domova zdravlja izraženo je pet bezuvjetnih i 12 uvjetnih mišljenja, kao i o usklađenosti poslovanja.

Financijskom revizijom utvrđene su nepravilnosti i propusti u području sustava unutarnjih kontrola, planiranja i izvršenja plana, računovodstvenog poslovanja i financijskog izvještavanja, rashoda, obveza i manjka prihoda te javne nabave. Najveći broj naloga dan je u području računovodstvenog poslovanja, odnosno za nepravilnosti koje su utjecale na točnost i realnost podataka iskazanih u financijskim izvještajima.

Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste domovima zdravlja dano je ukupno 327 naloga i preporuka.

◆ KORISNICI PRORAČUNA JEDINICA LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE

Tijekom ovog izvještajnog razdoblja Ured je planirao obaviti financijsku reviziju četiri proračunska korisnika jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, od čega je obavljena revizija jednog korisnika (Srednje škole Bedekovčina), a tri revizije su u tijeku i bit će završene tijekom 2025.

SREDNJA ŠKOLA BEDEKOVČINA

Predmet financijske revizije Srednje škole bili su financijski izvještaji i poslovanje za 2023. Srednja škola je ostvarila prihode u iznosu od 3.484.362,85 eura i rashode u iznosu od 3.585.219,99 eura te manjak prihoda u iznosu od 100.857,14 eura. Imovinu te obveze i vlastite izvore iskazala je u vrijednosti od 4.713.047,23 eura.

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

Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti u području planiranja, prihoda, potraživanja te javne nabave, a za njihovo otklanjanje dano je sedam naloga i preporuka.



◆ NEPROFITNE ORGANIZACIJE

Ured je obavio financijsku reviziju dvije neprofitne organizacije kojom je obuhvatio financijske izvještaje i poslovanje za 2023.

Ukupni prihodi ovih subjekata iznosili su 2.108.815,57 eura, a ukupni rashodi 1.529.222,60 eura. Iskazani višak prihoda obje neprofitne organizacije iznosio je 579.592,97 eura, a ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora 2.375.532,97 eura.

O financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja neprofitnih organizacija izražena su uvjetna mišljenja.

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

Kako bi se otklonile utvrđene nepravilnosti i propusti, Ured je neprofitnim organizacijama dao ukupno 36 naloga i preporuka.

◆ TRGOVAČKA DRUŠTVA U VLASNIŠTVU JEDINICA LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE

U ovom izvještajnom razdoblju bilo je planirano obaviti financijsku reviziju 16 trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Obavljena je revizija šest trgovačkih društava, a revizija deset trgovačkih društava je u tijeku i bit će završena tijekom 2025.

Predmet revizije bili su financijski izvještaji i poslovanje za 2023.

Ukupni prihodi ovih društava iznosili su 13.509.939,91 euro, a ukupni rashodi 13.351.508,46 eura. Pet trgovačkih društava iskazalo je dobit u ukupnom iznosu od 180.536,58 eura, a jedno trgovačko društvo gubitak u iznosu od 22.105,13 eura. Ukupna vrijednost imovine te obveza i kapitala ovih društava iskazana je u iznosu od 98.291.531,53 eura.

O financijskim izvještajima trgovačkih društava u vlasništvu lokalnih jedinica izražena su tri bezuvjetna i tri uvjetna mišljenja, a o usklađenosti poslovanja jedno bezuvjetno i pet 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 te druge nepravilnosti.

Kako bi se otklonile utvrđene nepravilnosti i propusti, Ured je u reviziji pet trgovačkih društava dao 49 naloga i preporuka. Društvo Vodovod Korenica d.o.o. je u siječnju 2025. brisano iz sudskog registra (jer je pripojeno društvu preuzimatelju) te Državni ured za reviziju nije ovom društvu davao naloge i preporuke za nepravilnosti i propuste utvrđene revizijom.

Osim toga, utvrđeno je da je u prošlim revizijama ovih trgovačkih društava dano 12 naloga i preporuka (koji se odnose na dva trgovačka društva jer je za četiri trgovačka društva revizija obavljena prvi put ili u prošlim revizijama nisu dani nalozi i preporuke), od kojih



je provedeno devet naloga i preporuka, nisu provedena dva te je djelomično proveden jedan nalog.

◆ POLITIČKE STRANKE I NEZAVISNI ZASTUPNICI

Ured je obavio financijsku reviziju 47 političkih stranaka (od čega 26 parlamentarnih stranaka i 21 izvanparlamentarne) te pet nezavisnih zastupnika. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje političkih stranaka i nezavisnih zastupnika za 2023.

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.

Ukupni prihodi političkih stranaka iznosili su 15.692.173,37 eura, a ukupni rashodi 12.522.269,15 eura. Manjak prihoda iznosio je 234.094,99 eura (deset političkih stranaka), a višak prihoda 3.403.999,21 euro (37 političkih stranaka). Ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 17.465.157,42 eura.

Ukupni prihodi nezavisnih zastupnika iznosili su 273.216,99 eura, ukupni rashodi 263.367,42 eura te je višak prihoda iznosio 9.849,57 eura. Ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 207.261,21 euro.

O financijskim izvještajima političkih stranaka za 2023. izraženo je 35 bezuvjetnih, jedanaest uvjetnih i jedno suzdržano mišljenje, a o usklađenosti poslovanja 45 bezuvjetnih, jedno uvjetno i jedno suzdržano mišljenje.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja nezavisnih zastupnika za 2023. izražena su bezuvjetna mišljenja.

Revizijom političkih stranaka utvrđene su nepravilnosti i propusti u području djelokruga i unutarnjeg ustrojstva, sustava unutarnjih kontrola, planiranja, financijskih izvještaja, računovodstvenog poslovanja, prihoda i rashoda te izborne promidžbe. Za utvrđene nepravilnosti i propuste političkim strankama dano je ukupno 185 naloga i preporuka.

Revizijom nezavisnih zastupnika utvrđeno je da su financijski izvještaji za 2023. sastavljeni u svim važnijim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumima te Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Također, utvrđeno je da je poslovanje nezavisnih zastupnika u svim važnijim odrednicama obavljano u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Za revizijom utvrđene nepravilnosti i propuste, koji nisu utjecali na izražavanje mišljenja, nezavisnim zastupnicima je dano ukupno sedam naloga i preporuka.

Nadalje, utvrđeno je da je, od 265 naloga i preporuka danih u prošlim revizijama političkim strankama i nezavisnim zastupnicima, provedeno 130 ili 49,0 % naloga i preporuka, u postupku provedbe su ili djelomično provedena 62 ili 23,4 %, nisu provedena 54 ili 20,4 %, a zbog neprovođenja aktivnosti ili promijenjenih okolnosti 19 ili 7,2 % naloga i preporuka nije primjenjivo.



Također, 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.

Osim toga, u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referenduma, financijske izvještaje za 2023., s propisanim priložima unosom u informacijski sustav za nadzor financiranja bilo je obvezno dostaviti 166 političkih stranaka (od čega je 15 političkih stranaka prestalo djelovati tijekom 2023. i 2024.), pet nezavisnih zastupnika te 1 384 nezavisna vijećnika. Unosom u informacijski sustav za nadzor financiranja financijske izvještaje dostavilo je 129 političkih stranaka (121 u propisanom roku, osam izvan propisanog roka), pet nezavisnih zastupnika te 956 nezavisnih vijećnika. Na navedeni način financijske izvještaje nije dostavilo 37 političkih stranaka te 428 nezavisnih vijećnika (353 ih je dostavilo izjave o odricanju od prava na redovito godišnje financiranje iz proračuna, a 75 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.

B) REVIZIJE USKLAĐENOSTI

Tijekom 2024. revizijom usklađenosti obuhvaćena su tri subjekta, i to jedna financijska institucija i dva trgovačka društva u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

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

◆ FINANCIJSKA INSTITUCIJA

U ovom izvještajnom razdoblju obavljena je revizija usklađenosti Hrvatske narodne banke za 2023.

Prema odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, Ured je nadležan za:

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



Revizijskim postupcima provjereno je jesu li troškovi poslovanja u dijelu administrativnog poslovanja izvršeni u skladu s mjerodavnim propisima koji uređuju poslovanje Hrvatske narodne banke, je li stjecanje, upravljanje i raspolaganje nekretninama, pokretninama i opremom u skladu s mjerodavnim propisima koji uređuju poslovanje Hrvatske narodne banke te jesu li provedeni nalozi i preporuke iz prošle revizije.

O usklađenosti poslovanja izraženo je bezuvjetno mišljenje.

Za utvrđene propuste dano je deset preporuka čija bi provedba pridonijela većoj usklađenosti poslovanja sa zakonom i unutarnjim aktima Hrvatske narodne banke.

◆ TRGOVAČKA DRUŠTVA U VLASNIŠTVU JEDINICA LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE

Ured je tijekom ovog izvještajnog razdoblja planirao obaviti reviziju usklađenosti tri trgovačka društva u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Obavljena je revizija dva trgovačka društva (ZAGREBAČKI ELEKTRIČNI TRAMVAJ d.o.o. i ZAGREBAČKI VELESAJAM d.o.o.), a revizija jednog trgovačkog društva je u tijeku i bit će završena tijekom 2025.

Predmet revizije ovih društava bilo je poslovanje za 2023.

Ukupni prihodi ovih društva iznosili su 221.711.710,79 eura, a ukupni rashodi 220.872.735,97 eura. Oba društva su iskazala dobit, u ukupnom iznosu od 838.974,82 eura. Ukupna vrijednost imovine te obveza i kapitala ovih društava iskazana je u iznosu od 625.668.118,57 eura.

Za oba trgovačka društva izražena su uvjetna mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Za utvrđene nepravilnosti i propuste trgovačkim društvima je dano 38 naloga i preporuka, čija bi provedba pridonijela većoj usklađenosti poslovanja sa zakonima i unutarnjim aktima. Osim toga, utvrđeno je da je, od devet naloga i preporuka danih ovim trgovačkim društvima u prijašnjim revizijama, provedeno šest ili 66,7 %, a nisu provedena tri ili 33,3 %.

C) REVIZIJE UČINKOVITOSTI

Tijekom ovog izvještajnog razdoblja Ured je obavio 22 revizije učinkovitosti, kojima je obuhvaćeno 30 subjekata revizije. Obavljene su sljedeće revizije: Upravljanje županijskim i lokalnim cestama na području Republike Hrvatske, kojom je obuhvaćeno 20 subjekata revizije, Prilagodba klimatskim promjenama u Republici Hrvatskoj, kojom je obuhvaćen jedan subjekt te Korištenje sredstava raspoloživih iz Mehanizma za oporavak i otpornost u Republici Hrvatskoj, kojom je obuhvaćeno devet subjekata revizije.

◆ UPRAVLJANJE ŽUPANIJSKIM I LOKALNIM CESTAMA NA PODRUČJU REPUBLIKE HRVATSKE

Revizijom učinkovitosti upravljanja županijskim i lokalnim cestama po pojedinim županijama na području Republike Hrvatske obuhvaćene su županijske uprave za ceste u 20 županija, kao ustanove za upravljanje županijskim i lokalnim cestama na području županija.

Predmet revizije bilo je vođenje evidencija o županijskim i lokalnim cestama, financiranje upravljanja županijskim i lokalnim cestama, planiranje, građenje, rekonstrukcija i održavanje te nadzor nad upravljanjem županijskim i lokalnim cestama i informiranje javnosti.

Ukupni rashodi županijskih uprava za ceste ostvareni su u iznosu od 154.926.470,32 eura u 2022. te 292.626.761,56 eura u 2023., od čega su se najznačajniji odnosili na građenje i održavanje županijskih i lokalnih cesta. Spomenuti rashodi (za građenje i održavanje) su u 2022. iznosili 121.451.402,26 eura, a u 2023. iznosili su 249.880.060,23 eura.

Za ocjenu učinkovitosti upravljanja županijskim i lokalnim cestama utvrđeni su kriteriji prema područjima revizije (evidencije o županijskim i lokalnim cestama; financiranje upravljanja županijskim i lokalnim cestama; planiranje, građenje, rekonstrukcija i održavanje te nadzor nad upravljanjem županijskim i lokalnim cestama i informiranje javnosti) koji proizlaze iz zakona i drugih propisa te poduzetih aktivnosti uprava za ceste u vezi s upravljanjem županijskim i lokalnim cestama.

Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na evidencije o županijskim i lokalnim cestama; financiranje upravljanja županijskim i lokalnim cestama; planiranje, građenje, rekonstrukciju i održavanje te nadzor nad upravljanjem županijskim i lokalnim cestama i informiranje javnosti.

Ocijenjeno je da je upravljanje županijskim i lokalnim cestama na području županija u nadležnosti dvije uprave za ceste učinkovito, u 15 uprava za ceste učinkovito, pri čemu su potrebna određena poboljšanja, a u tri uprave za ceste djelomično učinkovito.

Za utvrđene nepravilnosti i propuste Ured je dao ukupno 116 naloga i preporuka za povećanje učinkovitosti upravljanja županijskim i lokalnim cestama na području Republike Hrvatske.

◆ PRILAGODBA KLIMATSKIM PROMJENAMA U REPUBLICI HRVATSKOJ

Ured je obavio reviziju učinkovitosti Prilagodba klimatskim promjenama u Republici Hrvatskoj. Subjekt revizije bilo je Ministarstvo zaštite okoliša i zelene tranzicije. Predmet revizije bile su aktivnosti Ministarstva u vezi s planiranjem i provedbom aktivnosti prilagodbe klimatskim promjenama.

Osnovni cilj revizije bio je ocijeniti učinkovitost provedbe aktivnosti Ministarstva u vezi s planiranjem i provedbom aktivnosti prilagodbe klimatskim promjenama nakon potpisivanja Pariškog sporazuma o klimatskim promjenama, odnosno aktivnosti koje poduzima kako bi Republika Hrvatska bila spremna odgovoriti na negativne učinke klimatskih promjena te kako bi se negativni učinci klimatskih promjena na okoliš, društvo i gospodarstvo smanjili na najmanju moguću mjeru i iskoristili eventualni pozitivni učinci klimatskih



promjena. Posebni ciljevi revizije bili su provjeriti uspostavljanje zakonodavnog i institucionalnog okvira u vezi s planiranjem i provedbom aktivnosti prilagodbe klimatskim promjenama, ocijeniti osiguravanje učinkovitog i sveobuhvatnog planiranja prilagodbe klimatskim promjenama te ocijeniti provedbu aktivnosti prilagodbe, uspostavljanje sustava praćenja i evaluacije napretka u provedbi aktivnosti prilagodbe klimatskim promjenama te izvješćivanje o provedenim aktivnostima prilagodbe.

Za ocjenu učinkovitosti utvrđeni su kriteriji, prema područjima revizije (zakonodavni i institucionalni okvir, planiranje prilagodbe klimatskim promjenama i provedba aktivnosti prilagodbe te praćenje, evaluacija i izvješćivanje), koji proizlaze iz zakona i drugih propisa u skladu s kojima Ministarstvo obavlja svoje poslovanje.

Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na zakonodavni i institucionalni okvir, planiranje prilagodbe klimatskim promjenama i provedbu aktivnosti prilagodbe te praćenje, evaluaciju i izvješćivanje.

Ured je ocijenio da su aktivnosti u vezi s planiranjem i provedbom aktivnosti prilagodbe klimatskim promjenama djelomično učinkovite.

Za utvrđene propuste dano je ukupno 13 preporuka za povećanje učinkovitosti prilagodbe klimatskim promjenama u Republici Hrvatskoj.

◆ KORIŠTENJE SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH IZ MEHANIZMA ZA OPORAVAK I OTPORNOST U REPUBLICI HRVATSKOJ

Tijekom 2024. obavljena je i revizija učinkovitosti Korištenje sredstava raspoloživih iz Mehanizma za oporavak i otpornost u Republici Hrvatskoj.

Predmet revizije bile su aktivnosti u vezi s korištenjem sredstava raspoloživih iz Mehanizma za oporavak i otpornost u Republici Hrvatskoj za ostvarenje ciljeva Nacionalnog plana oporavka i otpornosti. Revizijom je obuhvaćeno ostvarenje ključnih etapa i ciljnih vrijednosti do konca listopada 2024., koji su definirani u Nacionalnom planu oporavka i otpornosti, korištenje sredstava isplaćenih na temelju odobrenih zahtjeva za plaćanje te provedba ulaganja odabranih za revizijski uzorak.

Osnovni cilj revizije bio je ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava raspoloživih iz Mehanizma za oporavak i otpornost u Republici Hrvatskoj u provedbi reformi i ulaganja iz Nacionalnog plana oporavka i otpornosti. Od pet komponenti i jedne inicijative iz Nacionalnog plana oporavka i otpornosti, Državni ured za reviziju je odabrao tri komponente (Gospodarstvo, Obrazovanje, znanost i istraživanje te Zdravstvo), koje čine 72,9 % ukupnih sredstava Nacionalnog plana oporavka i otpornosti, a u kojima je obavio detaljnu provjeru aktivnosti koje su do izrade predmetnog izvješća provedene za tri projekta od iznimne važnosti za Republiku Hrvatsku, koja su ujedno i vrijednosno najznačajnija ulaganja unutar navedenih komponenti:

- Povećanje kapaciteta LNG terminala na otoku Krku te jačanje plinske infrastrukture
- Izgradnja, dogradnja, rekonstrukcija i opremanje osnovnih škola za potrebe jednosmjenskog rada i cjelodnevne nastave
- Nabava opreme za prevenciju, dijagnostiku i liječenje osoba oboljelih od raka.

Revizijom je obuhvaćeno devet subjekata, odnosno tijela nadležna za upravljanje i praćenje provedbe aktivnosti u okviru Nacionalnog plana oporavka i otpornosti te tijela nadležna za provedbu ulaganja iz odabranog revizijskog uzorka.

Revizija je provedena uz primjenu agilnog pristupa, koji predviđa izrađivanje kraćih međuizvješća tijekom provedbe revizije te izradu konačnog izvješća na završetku revizije. Međuizvješća su dostavljena subjektima revizije u cilju ažurne provedbe preporuka koje je Državni ured za reviziju dao subjektima revizije, u skladu s utvrđenim revizijskim nalazima. Takav revizijski pristup temeljio se na kontinuiranoj suradnji članova tima s predstavnicima subjekata revizije te je bio usmjeren na područja koja predstavljaju najveće rizike u cilju brze isporuke rezultata revizije, uz istodobno osiguranje kvalitete.

Provedba aktivnosti u vezi s korištenjem sredstava raspoloživih iz Mehanizma za oporavak i otpornost u Republici Hrvatskoj, za ostvarenje ciljeva Nacionalnog plana oporavka i otpornosti, ocijenjena je kao učinkovita, pri čemu su potrebna određena poboljšanja.

Državni ured za reviziju je tijekom provedbe revizije subjektima dao ukupno deset preporuka (u dva pripremljena međuizvješća), a do pripreme konačnog izvješća, subjekti revizije su uspješno proveli tri preporuke, dvije su djelomično provedene, dok je pet preporuka preostalo za provesti u cijelosti.

D) PROVJERA PROVEDBE NALOGA I PREPORUKA

U skladu sa Zakonom o Državnom uredu za reviziju i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija, Ured je tijekom 2024. provjeravao provedbu naloga i preporuka danih subjektima revizije u prijašnjim revizijama, u okviru redovnih revizija i u okviru zasebnih revizijskih postupaka provjere.

◆ PROVJERA U OKVIRU REDOVNIH FINACIJSKIH REVIZIJA I REVIZIJA USKLAĐENOSTI

U skladu s odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19) i usvojenom metodologijom rada Ureda, ako je prijašnja revizija subjekta revizije bila obavljena nakon donošenja Zakona (ožujak 2019.) te se na dane naloge i preporuke primjenjuju odredbe Zakona u vezi s njihovim provođenjem, kao i neprovođenjem (prekršajne odredbe), u izvješćima o obavljenoj reviziji se, među ostalim, navode statusi naloga i preporuka danih u prošlim revizijama te obrazloženja naloga i preporuka koji nisu provedeni u skladu s planom provedbe naloga i preporuka. O neprovođenju naloga i preporuka u rokovima i na način naveden u planu provedbe naloga i preporuka Ured obavještava nadležno državno odvjetništvo.

Nadalje, ako je prijašnja revizija subjekta revizije bila obavljena prije donošenja Zakona (ožujak 2019.) u revizijama obavljenim tijekom 2024. provjerena je provedba danih naloga i preporuka te su za utvrđene nepravilnosti i propuste (ponovljene iz prijašnje revizije, kao



i sve ostale) subjektima revizije dani nalozi i preporuke za njihovo otklanjanje, a provjera njihove provedbe provjeravat će se u skladu s odredbama Zakona.

◆ PROVJERA U OKVIRU ZASEBNIH REVIZIJSKIH POSTUPAKA

U okviru zasebnih revizijskih postupaka provjere provedbe naloga i preporuka, obavljeno je 69 provjera provedbe naloga i preporuka danih subjektima revizije u prijašnjoj financijskoj reviziji, i to: za tri proračunska korisnika državnog proračuna, 48 lokalnih jedinica i 18 trgovačkih društava u vlasništvu lokalnih jedinica. Također, tijekom 2024. započele su provjere provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti na području 20 županija i Grada Zagreba, odnosno u 537 gradova i općina, koje će biti dovršene tijekom 2025.

Sveukupno je tijekom 2024., u okviru redovnih revizija i u okviru zasebnih revizijskih postupaka, provjerena provedba 2 089 naloga i preporuka te je utvrđeno da je proveden 1 461 ili 69,9 % naloga i preporuka, djelomično su provedena 253 ili 12,1 %, u postupku provedbe je 47 ili 2,3 %, nije provedeno 239 ili 11,4 %, dok nije primjenjivo 89 ili 4,3 % naloga i preporuka, zbog promijenjenih propisa ili poslovnog okruženja, što je prikazano u tablici u nastavku.

S obzirom na to da je u cijelosti provedeno 69,9 % naloga i preporuka, da je djelomično provedeno ili u postupku provedbe 14,4 %, odnosno ukupno 84,3 % naloga i preporuka, može se zaključiti da je značajan broj subjekata revizije poduzimao aktivnosti na unaprjeđenju pravilnosti poslovanja, kao i da je udio provedenih naloga i preporuka u porastu u odnosu na prijašnje godine. Ured će i nadalje pratiti provedbu naloga i preporuka koji nisu provedeni.

E) DRUGI POSLOVI UREDA

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

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

Državnom odvjetništvu Republike Hrvatske dostavljena su sva izvješća o obavljenoj reviziji. Također, državnim odvjetništvima, Ministarstvu unutarnjih poslova i drugim državnim tijelima dostavljena su na traženje dokumentacija, dodatna pojašnjenja ili informacije za 38 subjekata revizije.

Nadalje, Državnom odvjetništvu Republike Hrvatske dostavljene su obavijesti za 84 subjekta revizije koja nisu provela naloge i preporuke dane u prošlim revizijama u rokovima navedenim u planu provedbe naloga i preporuka.

Dostavljene su obavijesti o utvrđenim povredama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu s cjelokupnom dokumentacijom za 31 političku



stranku i tri nezavisna zastupnika, za koje su obavljenom revizijom u 2024. utvrđene nepravilnosti u poslovanju u 2023.

Kao član Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i njezine regionalne organizacije – EUROSAI, Ured kontinuirano sudjeluje na međunarodnim kongresima, konferencijama, seminarima, radionicama te aktivnostima tijela, odbora i radnih skupina ovih tijela, pa je tako tijekom 2024. glavni državni revizor sa suradnicima, među ostalim, sudjelovao na UNDESA-inoj konferenciji o uključivanju vrhovnih revizijskih institucija u ocjenjivanje nacionalnih klimatskih akcija te na UN/INTOSAI simpoziju o provedbi Strateškog cilja održivog razvoja broj 13 o klimatskim akcijama, gdje je prezentirano revizijsko iskustvo Ureda u predmetnom području kao primjer dobre prakse. Glavni državni revizor je sa suradnicima sudjelovao i na EUROSAI-OLACEFS konferenciji na temu otpornosti vrhovnih revizijskih institucija. Predstavnici Ureda sudjelovali su na inicijalnom sastanku INTOSAI Radne skupine za suradnju s civilnim društvom, osnovane u okviru INTOSAI Odbora za razvoj kapaciteta – tijela INTOSAI-ja čiji je Ured član te na EUROSAI-jevom kongresu za mlade revizore, na kojem se raspravljalo o ulozi umjetne inteligencije u revizijskim procesima.

Na virtualnom kongresu EUROSAI-ja Ured je prezentirao aktivnosti i rezultate u svojstvu predsjedavatelja EUROSAI Mreže za etiku, kojom je nastavio upravljati i tijekom 2024. Također je predstavio rezultate revizije EUROSAI-ja, čiji je Ured bio vanjski revizor u tri mandata, zaključno do svibnja 2024.

Završene su aktivnosti vezane za obavljanje paralelne revizije s vrhovnim revizijskim institucijama Mađarske, Poljske, Ukrajine i Srbije u vezi s ciljem održivog razvoja UN-a broj 6 „Pitka voda i higijenski uvjeti”, za koju je ujedno sastavljeno zajedničko izvješće.

Predstavnici Ureda sudjelovali su na sastanku *liaison officera* zemalja članica Kontaktnog odbora EU, kao i na godišnjem sastanku Odbora, na kojem je razmatrana moguća uloga vrhovnih revizijskih institucija vezano za migracijske mjere i procese. Nastavljen je i rad predstavnika Ureda u NATO-ovoj Skupini kompetentnih nacionalnih revizijskih tijela (CNAB), čija je uloga rasprava i davanje komentara na obavljene revizije i Godišnje izvješće Međunarodnog revizorskog odbora za NATO o aktivnostima NATO-a. Održan je i niz sastanaka s predstavnicima međunarodnih organizacija, institucija i tijela, kao što su Europska komisija u okviru pripreme godišnjeg izvješća o vladavini prava, OECD u okviru procesa pristupanja Republike Hrvatske OECD-u, OSCE/ODIHR i drugi.

Organizirani su bilateralni sastanci s čelnicima i predstavnicima drugih vrhovnih revizijskih institucija, među ostalim, Slovenije, Južne Koreje, Kosova, Sjedinjenih Američkih Država. U okviru bilateralnog susreta s glavnim državnim revizorom Sjedinjenih Američkih Država, organiziran je seminar o modernim izazovima za vrhovne revizijske institucije, s posebnim naglaskom na ulozi državne revizije u klimatskim promjenama, primjeni agilnog pristupa u revizijama te korištenju umjetne inteligencije u reviziji. Održano je više radnih sastanaka i edukacija s kolegama iz drugih vrhovnih revizijskih institucija vezano za različite aktualne revizijske teme.

U okviru poslova odnosa s javnošću tijekom ovog izvještajnog razdoblja Hrvatskom saboru dostavljeno je godišnje izvješće o radu Ureda za 2023., sva pojedinačna izvješća o obavljenoj reviziji, sedam objedinjenih izvješća, prijedlog financijskog plana Ureda za 2025. te prijedlog glavnoga državnog revizora za imenovanje neovisnog vanjskog revizora Ureda. Predstavnici Ureda sudjelovali su na sjednicama Odbora za financije i državni proračun te



plenarnim sjednicama na kojima su raspravljane teme iz nadležnosti Ureda. Sva izvješća o kojima se raspravljalo na Odboru za financije i državni proračun te na plenarnoj sjednici Hrvatskoga sabora prihvaćena su s 99,2 % glasova. Odgovoreno je na 124 upita pravnih i fizičkih osoba te predstavnika medija, dano je pet izjava, održana su tri *briefinga* za predstavnike medija i dana četiri priopćenja. Od 901 objave u medijima o radu Ureda, 98,2 % bilo je pozitivno.

F) STRATEŠKI PLAN ZA RAZDOBLJE 2023. – 2027.

Strateškim planom Državnog ureda za reviziju za razdoblje 2023. – 2027. utvrđeni su osnovni razvojni ciljevi Ureda za navedeno razdoblje. Uz viziju, misiju, vrijednost i ciljeve, Strateški plan sadrži razvojne zahtjeve, vrste revizije, djelokrug Ureda i subjekte revizije, područja revizijskih aktivnosti te okvir za izradu godišnjeg programa i plana rada. Rezultati koji se očekuju provedbom Strateškog plana odnose se, između ostalog, na daljnje povećanje vjerodostojnosti, kvalitete i profesionalnosti rada zaposlenika Ureda te ostvarenje organizacijskih pretpostavki koje obuhvaćaju kontrolu kvalitete, neovisnost, transparentnost, odgovornost i etičnost u radu državnih revizora i drugih zaposlenika.

Uz Strateški plan za razdoblje 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. Tijekom 2024. Ured je obavljao aktivnosti u skladu sa Strateškim i Akcijskim planom te Godišnjim programom i planom rada za 2024.

G) OCJENA KVALITETE RADA UREDA

Tijekom 2024. Ured je proveo anketu među članovima Odbora za financije i državni proračun, koji je kao matični odbor tijekom 2024. raspravljao o svim izvješćima o obavljenim revizijama.

Osim toga, anketni upitnici dostavljeni su i subjektima revizije u kojima je revizija obavljena tijekom 2024.

Članovi Odbora ocijenili su da su izvješća Ureda vrlo korisna te da ih koriste za informiranje i stjecanje uvida u pravilnost i učinkovitost korištenja javnih sredstava, rasprave na sjednicama Hrvatskoga sabora te predlaganje mjera za učinkovitije i pravilnije upravljanje javnim sredstvima, kao i 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.

Subjeki revizije ocijenili su rad Ureda s prosječnom ocjenom 4,79.



H) ZAPOSLENICI

U Uredu je sistematizirano 370 radnih mjesta, a koncem 2024. bilo je popunjeno 271 radno mjesto. Tijekom 2024. iz Ureda je otišlo deset zaposlenika, troje zaposlenika je preminulo, a zaposlen je jedan zaposlenik. Upraznjenih 99 radnih mjesta (26,8 %) pretežito se odnosi na državne revizore.

U cilju jačanja kapaciteta, u skladu s Godišnjim programom i planom stručnog usavršavanja i izobrazbe, 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 2024. u organizaciji Ureda, drugih stručnih institucija, međunarodnih institucija te kroz samoizobrazbu zaposlenika, ukupno je ostvareno 10 277 sati stručnog usavršavanja ili prosječno 37,9 sati po zaposleniku.

Ispit za stjecanje zvanja ovlaštenoga državnog revizora položilo je 12 zaposlenika.

I) REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA UREDA

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

Kod vođenja poslovnih knjiga i sastavljanja financijskih izvještaja Ured je obvezan primjenjivati proračunsko računovodstvo u skladu s odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 144/21), Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20) te Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 37/22).

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

Neovisnog vanjskog revizora za obavljanje revizije Godišnjih financijskih izvještaja Ureda za 2024. imenovao je Odbor za financije i državni proračun na prijedlog glavnoga državnog revizora.

Izvješće o obavljenoj reviziji Godišnjih financijskih izvještaja Ureda sastavni je dio ovog Izvješća.



J) IZVRŠENJE FINANCIJSKOG PLANA UREDA

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. Državni ured za reviziju obvezan je dostaviti godišnje izvješće o radu Hrvatskom saboru.

Sastavni dio ovog Izvješća je i Godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana Ureda za 2024.



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 Izvješću o radu za 2024., 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. Također se daju podaci o provjerama provedbe naloga i preporuka (danih subjektima u prethodnim revizijama) obavljenima u okviru zasebnih revizijskih postupaka. Osim toga, Izvješće, među ostalim, sadrži i informacije o drugim poslovima Ureda, aktivnostima iz Strateškog plana za razdoblje 2023. – 2027., ocjeni korisnika i subjekata revizije o kvaliteti rada Ureda, međunarodnoj suradnji, provedenim aktivnostima unutarne revizije te podatke o zaposlenicima. Također, sastavni dio ovog Izvješća je i Izvješće neovisnog revizora o reviziji Godišnjih financijskih izvještaja Ureda za 2024. te Godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana Ureda za 2024.



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 ovaj način Ured predstavlja jedan od važnih elemenata parlamentarne demokracije.

Uredom upravlja glavni državni revizor, koji o njegovu radu izvješćuje Hrvatski sabor. Osnivanje, ustrojstvo, nadležnost, način rada te druga područja koja se odnose na rad Ureda uređeni su Zakonom o Državnom uredu za reviziju. 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) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

NADLEŽNOST

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

Državni ured za reviziju osnovan je u lipnju 1993., kada je donesen Zakon o državnoj reviziji (Narodne novine 70/93). Od 1993. do danas doneseno je nekoliko novih Zakona te nekoliko izmjena i dopuna Zakona, u skladu s kojima se, među ostalim, mijenjala i nadležnost Ureda, a važećim Zakonom o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), nadležnost je još jasnije definirana. Osim osnivanja, ustrojstva, nadležnosti i načina rada, ovim Zakonom je uređeno i upravljanje Uredom, izvješćivanje, dužnosti i prava ovlaštenih državnih revizora i drugih zaposlenika te suradnja Ureda s drugim tijelima.

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

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

Subjekti revizije su:

- jedinice državnog sektora
- jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave
- pravne osobe koje se financiraju iz proračuna
- pravne osobe kojima je osnivač Republika Hrvatska ili jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te pravne osobe u vlasništvu Republike Hrvatske ili jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave



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

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

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

Nadalje, Ured je obavezan, u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumima (Narodne novine 29/19 i 98/19), 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 dostavi Hrvatskom saboru do konca tekuće godine za prethodnu godinu.

U skladu s godišnjim programom i planom rada Ured 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.

U petogodišnjem razdoblju primjene Zakona o Državnom uredu za reviziju iz 2019. uvidjela se potreba za poboljšanjima teksta Zakona odnosno za detaljnije uređenje nekih pitanja bitnih za rad Ureda, zapošljavanje i plaće zaposlenika u Uredu. Imajući u vidu da je Ured najviša i neovisna revizijska institucija Republike Hrvatske, određivanjem plaća svim zaposlenicima koje čine državni revizori, službenici koji su podrška reviziji te namještenici, doprinosi se ostvarivanju ustavnog određenja neovisnosti Ureda.

S obzirom na navedeno, Ured je tijekom 2024. sudjelovao u pripremi Prijedloga nacrta novog Zakona o Državnom uredu za reviziju, a predlagatelj navedenog Zakona bio je Odbor za financije i državni proračun, s obzirom na to da, prema odredbama Poslovnika Hrvatskog sabora (članak 172.) u postupku donošenja zakona i drugih propisa, Odbor za financije i državni proračun Hrvatskog sabora ima prava i dužnosti matičnog radnog tijela u područjima koja se odnose, između ostalog, na pitanje ustrojstva, djelokruga i načina rada državne revizije.

Cilj ovoga pristupa bio je u cijelosti osigurati neovisnost Državnog ureda za reviziju kako u financijskom tako i u funkcionalnom i organizacijskom smislu te stvoriti preduvjete za jačanje kapaciteta Državnog ureda za reviziju, a sve u skladu s Ustavom Republike Hrvatske i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija.



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. Prema ISSAI 100 Temeljnim načelima revizije javnog sektora, vrhovne revizijske institucije obično provode tri vrste revizija: financijsku reviziju, reviziju usklađenosti i reviziju učinkovitosti. Za svaku vrstu revizije (financijsku reviziju, reviziju učinkovitosti i reviziju usklađenosti) usvojena su posebna načela i standardi. INTOSAI smjernice nisu obvezujuće za vrhovne revizijske institucije, ali su donesene u cilju da pomognu revizorima u boljem razumijevanju i primjeni ISSAI načela i standarda.

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

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

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

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

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

Ured obavlja i kombinirane revizije, i to najčešće financijsku reviziju s elementima revizije usklađenosti. U tom slučaju u revizijskom izvješću izražavaju se dva mišljenja: mišljenje o financijskim izvještajima, odnosno mišljenje jesu li financijski izvještaji subjekta revizije



sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja i mišljenje o usklađenosti predmeta revizije s primjenjivim mjerodavnim podlogama.

Na temelju utvrđenih činjenica sastavlja se izvješće o obavljenoj reviziji. Svrha izvješća je informirati subjekt revizije, ali i druge javnosti o rezultatima revizije. Sva konačna izvješća dostavljaju se Hrvatskom saboru i Državnom odvjetništvu Republike Hrvatske te objavljuju na službenim mrežnim stranicama 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, 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, u skladu s metodologijom Državnog ureda za reviziju, 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



POVEZNICA BR. 2

U skladu s odredbama članka 19. Zakona o Državnom uredu za reviziju, glavni državni revizor donio je koncem 2023. Program i plan rada Ureda za 2024., a koncem 2024. done-sene su Izmjene i dopune Programa i plana rada.

Opseg godišnjeg programa rada i plana rada Ureda utvrđen je na temelju sljedećih kri-terija:

- odredaba 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 2024. planirana je revizija godišnjeg izvještaja o izvr-šenju državnog proračuna koja se u skladu s navedenim Zakonom obavlja svake godine, a izvješće o obavljenoj reviziji dostavlja se Hrvatskome saboru do 15. lipnja tekuće godine za prethodnu godinu. Planirana je i revizija političkih stranaka i nezavisnih zastupnika, koja se također obavlja svake godine, prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu (Narodne novine 29/19 i 98/19), a izvješća o obavljenoj reviziji se Hrvatskome saboru dostavljaju do konca tekuće godine za pret-hodnu godinu. Revizije svih drugih subjekata za koje je obavljena financijska revizija, revi-zija učinkovitosti i revizija usklađenosti te provjera provedbe naloga i preporuka (u okviru zasebnih revizijskih postupaka) danih subjektima revizije u prošlim revizijama određena je na temelju spomenutih kriterija propisanih Zakonom o Državnom uredu za reviziju, a izvješća su dostavljana Hrvatskome saboru u nekoliko navrata tijekom izvještajnog raz-doblja, u skladu s donesenim Programom i planom rada Ureda.

Pri sastavljanju Programa i plana rada za 2024. prepoznate su vrijednosti i koristi koje će biti rezultat rada Ureda i koje će utjecati na promjene u životu građana, a to su:

- povećanje transparentnosti i odgovornosti u subjektima obuhvaćenim revizijom
- povećanje pravilnosti i učinkovitosti financijskog upravljanja u subjektima obu-hvaćenim revizijom
- planiranje revizija u područjima u kojima Ured može ostvariti dodanu vrijednost u 2024., i to:
 - zdravstvo
 - upravljanje županijskim i lokalnim cestama
 - prilagodba klimatskim promjenama
 - EU fondovi.

U tablici u nastavku daju se podaci o broju planiranih i obavljenih revizija, obavljenih pro-vjera provedbe naloga i preporuka (u okviru zasebnih revizijskih postupaka) te broju obu-hvaćenih subjekata revizije, i to prema vrsti revizijskog postupka i grupama subjekata.



Tablica broj 2

Broj planiranih i obavljenih revizija te broj revizija u tijeku i broj subjekata obuhvaćenih revizijom, prema vrsti revizije i grupama subjekata

R. br.	Vrsta revizije* / subjekta	Planirano		Obavljeno		U tijeku	
		broj revizija	broj subjekata	broj revizija	broj subjekata	broj revizija	broj subjekata
I.	Financijske revizije**	194	194	156	156	38	38
1.	Državni proračun i korisnici državnog proračuna	13	13	12	12	1	1
2.	Izvanproračunski korisnik državnog proračuna	1	1	1	1	-	-
3.	JLP(R)S	46	46	25	25	21	21
4.	Tematske revizije	57	57	57	57	-	-
4.1.	Bolničke zdravstvene ustanove	18	18	18	18	-	-
4.2.	Zavodi za javno zdravstvo	22	22	22	22	-	-
4.3.	Domovi zdravlja	17	17	17	17	-	-
5.	Proračunski korisnici proračuna JLP(R)S	4	4	1	1	3	3
6.	Neprofitne organizacije	5	5	2	2	3	3
7.	Trgovačka društva u vlasništvu JLP(R)S	16	16	6	6	10	10
8.	Političke stranke	47	47	47	47	-	-
9.	Nezavisni zastupnici	5	5	5	5	-	-
II.	Revizije učinkovitosti	22	30	22	30	-	-
1.	Upravljanje županijskim i lokalnim cestama na području Republike Hrvatske	20	20	20	20	-	-
2.	Prilagodba klimatskim promjenama u Republici Hrvatskoj	1	1	1	1	-	-
3.	Korištenje sredstava raspoloživih iz Mehanizma za oporavak i otpornost u Republici Hrvatskoj	1	9	1	9	-	-
III.	Revizije usklađenosti	4	4	3	3	1	1
1.	Financijska institucija	1	1	1	1	-	-
2.	Trgovačka društva u vlasništvu JLP(R)S	3	3	2)	2	1	1
IV.	Provjera provedbe naloga i preporuka	90	606	69	69	21	537
1.	Financijske revizije	69	69	69	69	-	-
2.	Revizije učinkovitosti	21	537	0	0	21	537
Ukupno (I. + II. + III. + IV.)		310	834	250	258	60	576

* Pod pojmom revizija u ovom tabličnom prikazu podrazumijevaju se obavljene revizije i obavljene provjere provedbe naloga i preporuka.

** Planom su obuhvaćene i revizije započete u 2023., a završene tijekom 2024., i to: 25 jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (JLP(R)S), 18 bolničkih zdravstvenih ustanova te dva korisnika državnog proračuna.



U ovom izvještajnom razdoblju bilo je planirano obaviti 220 revizija, od kojih se 194 odnosilo na financijske revizije, 22 na revizije učinkovitosti i četiri na revizije usklađenosti, kojima je ukupno bilo planirano obuhvatiti 228 subjekata revizije.

Obavljena je 181 revizija, i to 156 financijskih revizija, 22 revizije učinkovitosti te tri revizije usklađenosti, kojima je ukupno obuhvaćeno 189 subjekata revizije. Tijekom 2024. započelo je obavljanje te je u tijeku financijska revizija jednog korisnika državnog proračuna, 21 jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, tri proračunska korisnika jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, deset trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te tri neprofitne organizacije. Osim toga, u tijeku je i revizija usklađenosti jednog trgovačkog društva u vlasništvu lokalne jedinice.

Tijekom ovog izvještajnog razdoblja, subjektima revizije je za utvrđene nepravilnosti i propuste dano ukupno 1 808 naloga i preporuka.

Nadalje, tijekom 2024. bilo je planirano obaviti ukupno 90 provjera provedbe naloga i preporuka, u okviru zasebnih revizijskih postupaka, i to za naloge i preporuke dane u financijskoj reviziji 69 subjekata revizije (korisnika državnog proračuna, gradova i općina te trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave) te naloge i preporuke dane u reviziji učinkovitosti na području 20 županija i Grada Zagreba, odnosno ukupno u 537 gradova i općina.

Obavljeno je 69 provjera provedbe naloga i preporuka danih subjektima revizije u financijskoj reviziji (korisnika državnog proračuna, gradova i općina te trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave), a tijekom 2024. započete su te su u tijeku provjere provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti na području 20 županija i Grada Zagreba, odnosno ukupno u 537 gradova i općina.

Grafički prikaz broj 1

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

310 planiranih revizija i provjera provedbe naloga i preporuka

194 financijske revizije	22 revizije učinkovitosti	4 revizije usklađenosti	90 provjera provedbe naloga i preporuka
--------------------------------	---------------------------------	-------------------------------	---

250 obavljenih revizija i provjera provedbe naloga i preporuka

156 financijskih revizija	22 revizije učinkovitosti	4 revizije usklađenosti	69 provjera provedbe naloga i preporuka
---------------------------------	---------------------------------	-------------------------------	---

U tijeku – 60 revizija i provjera provedbe naloga i preporuka

38 financijskih revizija	1 revizija usklađenosti	21 provjera provedbe naloga i preporuka na području županija i Grada Zagreba (u 537 gradova i općina)
--------------------------------	-------------------------------	--

1 808 danih naloga i preporuka

1 621 u financijskoj reviziji	48 u reviziji usklađenosti	139 u reviziji učinkovitosti
----------------------------------	-------------------------------	---------------------------------

Sva konačna izvješća o obavljenoj reviziji te obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka, osim Hrvatskom saboru, dostavljena su i Državnom odvjetništvu Republike Hrvatske te objavljena na [mrežnim stranicama Ureda](#) [2](#), 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).

Osim toga, u okviru Programa i plana rada za 2024. 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.



REVIZIJE
OBAVLJENE
U 2024.



IV. REVIZIJE OBAVLJENE U 2024.

A) FINANCIJSKE REVIZIJE I REVIZIJE USKLAĐENOSTI

U skladu s Programom i planom rada Ureda za 2024., tijekom 2024. obavljeno je 156 financijskih revizija kojima su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje subjekata revizije te tri revizije 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 2023., za koji je izraženo samo mišljenje o financijskim izvještajima.

U revizijama usklađenosti (tri subjekta) izraženo je samo mišljenje o usklađenosti poslovanja.

O financijskim izvještajima izraženo je (za 156 subjekata):

- 87 bezuvjetnih mišljenja ili 55,8 %
- 67 uvjetnih mišljenja ili 42,9 %
- jedno suzdržano mišljenje ili 0,6 % (politička stranka Ključ Hrvatske)
- jedno nepovoljno mišljenje ili 0,6 % (Zavod za javno zdravstvo Dubrovačko-neretvanske županije).

O usklađenosti poslovanja izraženo je (za 158 subjekata):

- 103 bezuvjetna mišljenja ili 65,2 %
- 53 uvjetna mišljenja ili 33,6 %
- jedno suzdržano mišljenje ili 0,6 % (politička stranka Ključ Hrvatske)
- jedno nepovoljno mišljenje ili 0,6 % (Zavod za javno zdravstvo Dubrovačko-neretvanske županije).

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				
Financijske revizije			156	87	67	1	1	102	51	1	1	
			bezuvjetno	uvjetno	suzdržano	nepovoljno	bezuvjetno	uvjetno	suzdržano	nepovoljno		
1.	Državni proračun i korisnici državnog proračuna	12	10	2			10	1				
2.	Izvanproračunski korisnik državnog proračuna	1	1				1					
3.	Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave (JLP(R)S)	25	13	12		13	12					
4.	Tematske revizije											
4.1.	Bolničke zdravstvene ustanove	18	6	12		7	11					
4.2.	Zavodi za javno zdravstvo	22	8	13		1	15	6		1		
4.3.	Domovi zdravlja	17	5	12		5	12					
5.	Proračunski korisnik proračuna JLP(R)S	1	1				1					
6.	Neprofitne organizacije	2		2			2					
7.	Trgovačka društva u vlasništvu JLP(R)S	6	3	3		1	5					
8.	Političke stranke	47	35	11	1	45	1	1				
9.	Nezavisni zastupnici	5	5			5						
Revizije usklađenosti			3	-	-	-	1	2				
1.	Financijska institucija	1	-	-	-	-	1					
2.	Trgovačka društva u vlasništvu JLP(R)S	2	-	-	-	-	2					
Ukupno			159	87	67	1	103	53	1	1		

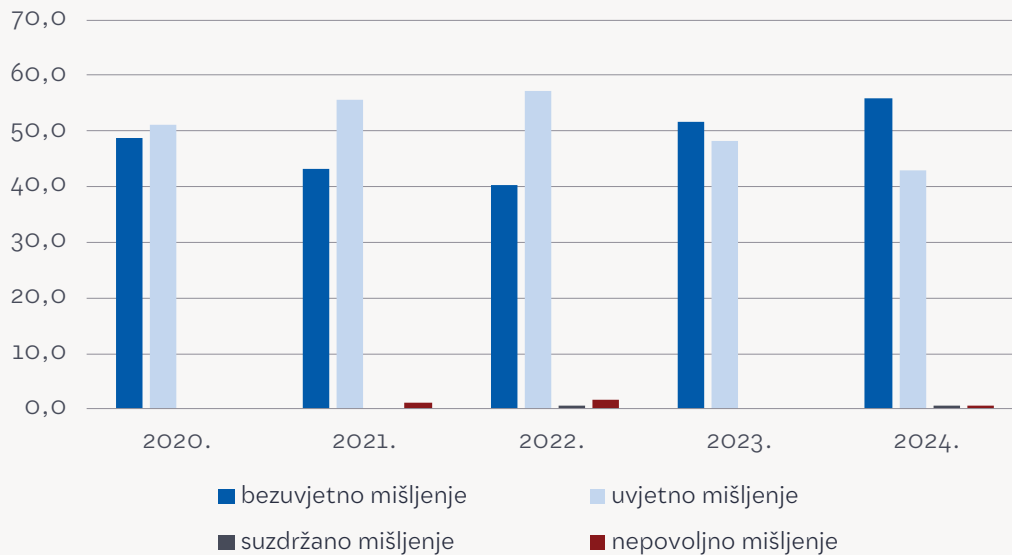
* Za Godišnji izvještaj o izvršenju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2023. izraženo je samo mišljenje o financijskim izvještajima.

** U revizijama usklađenosti izražena su samo mišljenja o usklađenosti poslovanja.

U nastavku se daje grafički prikaz izraženih mišljenja subjektima revizije o financijskim izvještajima, u posljednjih pet godina. Iz grafičkog prikaza vidljiv je rast udjela izraženih bezuvjetnih mišljenja u posljednje tri godine, pri čemu je najveći udjel izraženih bezuvjetnih mišljenja u 2024. (55,8 %).

Grafički prikaz broj 2

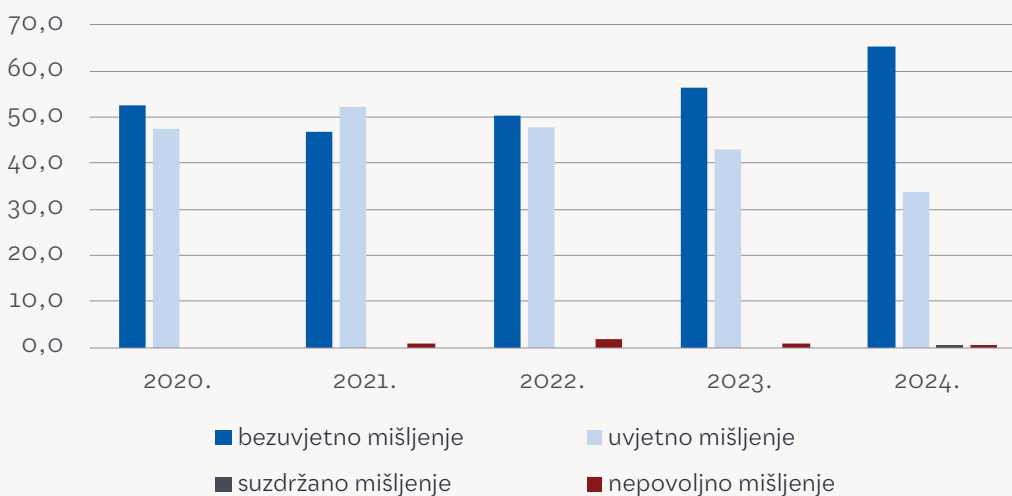
Izražena mišljenja o financijskim izvještajima, udjel u %



U sljedećem grafičkom prikazu daju se podaci o izraženim mišljenjima o usklađenosti poslovanja, u posljednjih pet godina. Vidljiv je rast udjela izraženih bezuvjetnih mišljenja u posljednje četiri godine, pri čemu je najveći udjel izraženih bezuvjetnih mišljenja u 2024. (65,2 %).

Grafički prikaz broj 3

Izražena mišljenja o usklađenosti poslovanja, udjel u %



U nastavku se daju najznačajnije informacije, po svim subjektima obuhvaćenima financijskom revizijom i revizijom usklađenosti.

Potrebno je istaknuti da su u pojedinačnim izvješćima o obavljenim financijskim revizijama bolničkih zdravstvenih ustanova, pojedinih korisnika državnog proračuna te pojedinih jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, a kojima su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje za 2022., svi podaci (iznosi) izraženi u kunama, dok su za potrebe ovog Izvješća o radu, kako bi prikazane informacije bile preglednije i lakše usporedive, iznosi iz spomenutih izvješća preračunani u eure, prema fiksnom tečaju konverzije 7,5345 kuna za 1 euro.



GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU DRŽAVNOG PRORAČUNA REPUBLIKE HRVATSKE ZA 2023. GODINU



POVEZNICA BR. 3

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

U skladu s navedenim, Ured je obavio reviziju [Godišnjeg izvještaja o izvršenju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2023. godinu](#) ³ (dalje u tekstu: Godišnji izvještaj za 2023.).

Revizija je planirana i obavljena u cilju izražavanja mišljenja je li Godišnji izvještaj za 2023. u svim značajnim odrednicama sastavljen u skladu s propisanim okvirom izvještavanja.

Ciljevi revizije bili su provjeriti: cjelovitost i točnost iskazanih podataka u Godišnjem izvještaju za 2023., procese planiranja i izvršavanja državnog proračuna, ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s Državnim proračunom Republike Hrvatske za 2023., zaduživanje, izdavanje jamstava i odobravanje sredstava iz proračunske zalihe te organizaciju i vođenje računovodstva državnog proračuna.

■ O GODIŠNJEM IZVJEŠTAJU ZA 2023. IZRAŽENO JE UVJETNO MIŠLJENJE.

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

Prema odredbama članka 76. Zakona o proračunu, Godišnji izvještaj za 2023. sadrži opći i posebni dio, obrazloženje i posebne izvještaje. Sadržaj svakog od elemenata godišnjeg izvještaja o izvršenju državnog proračuna detaljnije je propisan Pravilnikom o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana (Narodne novine 85/23).

Opći dio godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna sadrži sažetak Računa prihoda i rashoda i Računa financiranja, Račun prihoda i rashoda te Račun financiranja.

Posebni dio polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna sadrži izvršenje rashoda i izdataka državnog proračuna i proračunskih korisnika iskazanih po organizacijskoj klasifikaciji, izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji, raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata.

Obrazloženje godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna sastoji se od obrazloženja općeg dijela izvještaja o izvršenju proračuna i obrazloženja posebnog dijela izvještaja o izvršenju proračuna (sadrži obrazloženje izvršenja programa iz posebnog dijela proračuna s ciljevima koji su ostvareni provedbom programa i pokazateljima uspješnosti realizacije tih ciljeva).



Posebni izvještaji iz članka 76. Zakona u godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna su: izvještaj o korištenju proračunske zalihe, izvještaj o korištenju sredstava fondova Europske unije, izvještaj o zaduživanju na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala, izvještaj o danim zajmovima i potraživanjima po danim zajmovima, izvještaj o danim jamstvima i plaćanjima po protestiranim jamstvima i izvještaj o stanju potraživanja i dospjelih obveza te o stanju potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova. Posebni izvještaji iz članka 76. ovoga Zakona u godišnjem izvještaju o izvršenju državnog proračuna uključuju i izvještaj o ostvarenim prihodima i rashodima proračuna opće države prema kategorijama prihoda i rashoda definiranim statističkom metodologijom Europske unije (ESA 2010) u odnosu na planirane prihode i rashode iz programa konvergencije iz članka 22. Zakona i/ili nacрта proračunskog plana iz članka 27. Zakona.

Ministarstvo financija sastavilo je Godišnji izvještaj za 2023., koji sadrži Opći i Posebni dio te sedam posebnih izvještaja.

Državni proračun Republike Hrvatske za 2023. godinu i projekcije za 2024. i 2025. godinu donio je Hrvatski sabor u prosincu 2022., a izmjene i dopune donesene su u lipnju i listopadu 2023.

U tablici u nastavku daju se osnovni podaci o izvršenju Državnog proračuna za 2023., prema podacima iz Općeg dijela Godišnjeg izvještaja o izvršenju Državnog proračuna za 2023.



Tablica broj 4

Izvršenje Državnog proračuna za 2023.

u eurima

Redni broj	Opis	Tekući plan za 2023.	Ostvareno za 2023.	Indeks (3/2)
1		2	3	4
A) Račun prihoda i rashoda				
1.	Prihodi poslovanja	27.605.409.750,00	27.294.022.358,22	98,9
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	86.793.222,00	72.266.165,24	83,3
3.	Ukupno prihodi (1 + 2)	27.692.202.972,00	27.366.288.523,46	98,8
4.	Rashodi poslovanja	27.418.844.735,00	26.579.295.469,78	96,9
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.911.361.388,00	1.516.077.682,21	79,3
6.	Ukupno rashodi (4 + 5)	29.330.206.123,00	28.095.373.151,99	95,8
7.	Razlika prihoda i rashoda (3 – 6)	-1.638.003.151,00	-729.084.628,53	44,5
B) Račun financiranja				
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	7.482.168.122,00	7.242.222.856,83	96,8
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	5.298.222.058,00	4.963.288.895,83	93,7
10.	Prijenos sredstava iz prethodne godine	1.649.107.977,00	1.649.107.977,17	100,0
11.	Prijenos sredstava u sljedeću godinu	2.195.050.890,00	3.198.957.309,64	145,7
12.	Neto financiranje (8 – 9 + 10 – 11)	1.638.003.151,00	729.084.628,53	44,5
C) Sveukupno proračunska sredstva				
13.	Ukupno prihodi i primici (3 + 8)	35.174.371.094,00	34.608.511.380,29	98,4
14.	Ukupno rashodi i izdaci (6 + 9)	34.628.428.181,00	33.058.662.047,82	95,5
15.	Uravnoteženje (13 – 14) = (11 – 10)	545.942.913,00	1.549.849.332,47	283,9

Prema Računu prihoda i rashoda, ukupni prihodi za 2023. iskazani su u iznosu od 27.366.288.523,46 eura, a ukupni rashodi u iznosu od 28.095.373.151,99 eura te je iskazan manjak državnog proračuna u iznosu od 729.084.628,53 eura. Manjak državnog proračuna iskazan je u manjem iznosu od planiranog za 908.918.522,47 eura.

Primici od financijske imovine i zaduživanja iskazani su u iznosu od 7.242.222.856,83 eura, a izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu od 4.963.288.895,83 eura te je višak primitaka iznosi 2.278.933.961,00 euro.

Prema podacima iz Izvještaja o stanju potraživanja za prihode proračuna i proračunskih korisnika koncem 2023. iznose 2.167.161.599,40 eura, od čega se vrijednosno najznačajnija odnose na Ministarstvo financija.



Prema podacima iz Izvještaja o stanju nepodmirenih dospjelih obveza proračuna i proračunskih korisnika koncem 2023. navedene obveze iznose 260.539.111,37 eura, 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 2023., dug državnog proračuna koji se odnosi na obveze za vrijednosne papire, kredite i zajmove koje je ugovorilo ili preuzelo Ministarstvo financija koncem 2023. iznosio je 41.293.176.814,22 eura, od čega se na dugoročne obveze duga odnosi 38.650.917.575,26 eura, a na kratkoročne 2.642.259.238,96 eura.

Dug državnog proračuna iskazan koncem 2023. u iznosu od 41.293.176.814,22 eura veći je za 1.366.621.452,00 eura ili 3,4 % u odnosu na 2022. Povećanju duga državnog proračuna koncem 2023. u odnosu na 2022. najviše je pridonijelo zaduživanje zbog ostvarenja manjih prihoda u odnosu na rashode državnog proračuna te financiranja izdataka.

Zajedno s ukupnim jamstvima kao potencijalnim obvezama koje bi se mogle plaćati na teret državnog proračuna, a koje su iskazane u iznosu od 6.760.963.779,25 eura, sveukupni dug iznosi 48.054.140.593,47 eura.

Prema Izvještaju o danim državnim jamstvima i izdacima po državnim jamstvima u 2023. godini (dalje u tekstu: Izvještaj o danim državnim jamstvima za 2023.), u 2023. dano je deset jamstava u ukupnom iznosu od 2.423.244.734,00 eura. Sva jamstva dana su na temelju odluka Vlade Republike Hrvatske.

Sredstva proračunske zalihe planirana su u iznosu od 15.000.000,00 eura, a nakon izmjena i dopuna Državnog proračuna te preraspodjela prema Tekućem planu za 2023. sredstva proračunske zalihe planirana su u iznosu od 39.000.000,00 eura. Iz proračunske zalihe financirani su rashodi u iznosu od 26.948.729,90 eura u skladu sa Zakonom o izvršavanju proračuna za 2023.

■ NALAZ REVIZIJE

Nepravilnosti koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja o Godišnjem izvještaju za 2023. 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 2023. propisani su Zakonom o proračunu i Uputama za izradu prijedloga državnog proračuna Republike Hrvatske za razdoblje 2023. – 2025. Ministarstva financija, donesenim na temelju navedenog Zakona. Načine i uvjete izvršavanja državnog proračuna propisuju godišnji zakoni o izvršavanju državnog proračuna, Pravilnik o načinu i uvjetima izvršavanja državnog proračuna te o načinu povrata sredstava u državni proračun i vođenja evidencija o povratu sredstava (Narodne novine 48/11 i 126/17) te Uputa Ministarstva financija – Izvršavanje državnog proračuna. Zakonom

o proračunu uređuje se 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 izračun prijenosa sredstava iz prethodne godine u Godišnjem izvještaju za 2023. nisu uključena neutrošena novčana sredstva iz prethodnih godina od vlastitih prihoda te namjenskih prihoda i primitaka na računima proračunskih korisnika u kreditnim institucijama, koja su koncem 2022. iznosila 396.149.792,00 eura. S obzirom na to da godišnji izvještaji o izvršenju državnog proračuna obuhvaćaju i transakcije izvršene s navedenih računa proračunskih korisnika državnog proračuna u kreditnim institucijama, neutrošena novčana sredstva iz prethodnih godina od vlastitih prihoda te namjenskih prihoda i primitaka na računima proračunskih korisnika u kreditnim institucijama koja su izuzeta od uplate na jedinstveni račun državnog proračuna trebala su biti u Godišnjem izvještaju za 2023. iskazana u okviru prijenosa sredstava iz prethodne godine te uzeta u obzir pri iskazivanju prijenosa sredstava u sljedeću godinu.
- U Godišnjem izvještaju za 2023. primici od zaduživanja koji se odnose na financijske instrumente (sredstva primljena iz EU fondova) u iznosu od 109.714.323,88 eura raspoređeni su u izvore financiranja Pomoći, propisane isključivo za prihode. Navedeni primici raspoređeni su u izvore financiranja Fondovi EU, izvor 56 i Instrumenti EU nove generacije, izvor 58, a trebali su biti raspoređeni u izvore financiranja Namjenski primici, izvor 8.

Nadalje, prihodi koji se odnose na prihode od imovine, prihode od povrata kapitalnih pomoći danih tuzemnim trgovačkim društvima izvan javnog sektora po protestiranim jamstvima i drugi prihodi u iznosu od 5.357.577,68 eura raspoređeni su u izvore financiranja Namjenski primici, propisane isključivo za primitke. Navedeni prihodi raspoređeni su u izvore financiranja Namjenski primici od povrata glavnica danih zajmova, izvor 84, a trebali su biti raspoređeni u izvore financiranja namijenjene prihodima.

Navedeni način raspoređivanja pojedinih prihoda i primitaka utjecao je na pravilnost i realnost podataka o prihodima i primicima iskazanim prema izvorima financiranja u Godišnjem izvještaju za 2023., ali nije utjecao na visinu iskazanih prihoda i 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) koji je na snazi do 31. prosinca 2023. 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) koji je bio na snazi do 25. srpnja 2023., kada je na snagu stupio Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana (Narodne novine 85/23).



- Izdaci za dionice i udjele u glavnici izvršeni prilikom stjecanja poslovnog udjela Grada Zagreba u društvu APIS IT d.o.o. u iznosu od 37.779.000,00 eura trebali su biti iskazani u iznosu od 31.692.852,88 eura, što je jednako iznosu stečenog udjela u glavnici Društva. Razlika u iznosu od 6.086.147,12 eura predstavlja rashod koji se odnosi na trošak stjecanja, svojevrsnu naknadu ili *goodwill*. Zbog navedenog načina evidentiranja, izdaci u Godišnjem izvještaju za 2023. iskazani su 6.086.147,12 eura više nego su trebali biti, a rashodi u navedenom iznosu manje, što je utjecalo na visinu manjka državnog proračuna.
- Stjecanje imovine (vlasničkog udjela u kapitalu jednog trgovačkog društva) pretvaranjem/zatvaranjem potraživanja, evidentirano je samo u okviru bilančnih pozicija Glavne knjige državnog proračuna, a prema proračunskim propisima trebali su se evidentirati i prihodi poslovanja te izdaci za financijske instrumente – dionice, u iznosu od 1.189.992,70 eura, koji se iskazuju u Godišnjem izvještaju za 2023., u za to predviđenom proračunskom kapitalnom projektu Preuzimanje imovine prijenosom. Navedeni način evidentiranja utjecao je na istinitost i transparentnost podataka iskazanih u Godišnjem izvještaju za 2023., jer prihodi i izdaci od stjecanja imovine pretvaranjem/zatvaranjem potraživanja u iznosu od 1.189.992,70 eura nisu iskazani.

Osim utvrđenih činjenica koje su utjecale na podatke u Godišnjem izvještaju za 2023. utvrđeni su propusti i nepravilnosti te su dani nalozi u vezi s evidentiranjem poslovnih promjena u Glavnoj knjizi državnog proračuna. Pojedini poslovni događaji iskazani u Izvještaju o izvršenju državnog proračuna zahtijevaju i istovremeno evidentiranje bilančnih pozicija u Glavnoj knjizi državnog proračuna, a time i iskazivanje u financijskim izvještajima. U pojedinim slučajevima nije postupljeno na navedeni način, pa tako, među ostalim:

- U Godišnjem izvještaju za 2023. iskazani su izdaci, a istovremeno u Glavnoj knjizi državnog proračuna nisu evidentirana potraživanja za ulaganje u Investicijski fond Inicijative triju mora te pripadajući vlastiti izvori u iznosu od 5.085.658,87 eura.
- Isto tako, u Glavnoj knjizi državnog proračuna evidentirana je puna, zakonom propisana vrijednost temeljnog kapitala HBOR-a u iznosu od 929.059.658,90 eura, što odgovara vrijednosti temeljnog kapitala utvrđenoj propisima, iako temeljni kapital nije u cijelosti uplaćen jer se uplaćuje iz državnog proračuna određenom dinamikom koju propisuje Vlada Republike Hrvatske. Stoga, u Glavnoj knjizi državnog proračuna nisu osigurani podaci koliko je do sada ukupno uplaćeno iz državnog proračuna za temeljni kapital te koliko je još sredstava preostalo za uplatu do zakonom propisanog iznosa.
- Također, u Glavnoj knjizi državnog proračuna iskazana je imovina (dionice odnosno vlasnički udjeli) stečena naplatom potraživanja na ime javnih davanja ili plaćenih protestiranih jamstava u iznosu od gotovo 14.594.996,35 eura, a koja bi trebala biti evidentirana u poslovnim knjigama tijela zaduženog za upravljanje tom vrstom imovine, odnosno u CERP-u. Navedeni vlasnički udjeli odnose se na pravne osobe koje nisu od posebnog interesa za Republiku Hrvatsku. Osim toga, trgovačka društva su do konca 2023. smanjila temeljni kapital za 8.352.628,35 eura pa je za navedeni iznos trebalo smanjiti i vlasnički udjel Republike Hrvatske, što nije učinjeno. Zbog navedenog su u glavnoj knjizi državnog proračuna vlasnički udjeli iskazani približno 8.352.628,35 eura više od stvarnog udjela u vlasništvu Republike Hrvatske.



- Nadalje, otpis potraživanja u iznosu od 339.539.842,32 eura od jednog trgovačkog društva u stečaju nije transparentno iskazan u Godišnjem izvještaju za 2023., jer je iskazano samo smanjenje potraživanja na ime plaćenih protestiranih jamstava na temelju rješenja trgovačkog suda o okončanju stečajnog postupka, ali nije naveden razlog smanjenja potraživanja, odnosno nije obrazloženo da se radi o otpisu, što nije u skladu s Pravilnikom o polugodišnjem i godišnjem izvještavanju o izvršenju državnog proračuna i financijskog plana.
- Također, otpis potraživanja Republike Hrvatske na ime preuzetih kredita uz državna jamstva od jednog trgovačkog društva u iznosu od 33.547.296,96 eura koja su isknjižena iz Glavne knjige državnog proračuna, u Godišnjem izvještaju za 2023. prikazan je kao naplata potraživanja nenovčanim namirenjem, što nije ispravno jer se knjigovodstveno isknjiženje i otpis potraživanja ne može smatrati naplatom potraživanja nenovčanim namirenjem (naplata potraživanja po jamstvima može biti stjecanjem imovine dužnika, primjerice udjeli i nekretnine).

Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste, Ured je dao 15 naloga i preporuka, čija bi provedba pridonijela istinitosti i realnosti podataka u Godišnjem izvještaju o izvršenju državnog proračuna te povećanju transparentnosti korištenja proračunskih sredstava.

Revizijom je također provjereno je li Ministarstvo financija postupilo prema nalogima i preporukama danim u prošlim revizijama, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka. Utvrđeno je da je, od 53 naloga i preporuke danih u prošlim revizijama, 71,7 % (38) provedeno, 22,6 % (12) je u postupku provedbe, dok je 5,7 % (tri) djelomično provedeno.

Značajan broj naloga i preporuka je proveden. Većim dijelom odnose se na preporuke za donošenje podzakonskih akata, odnosno provedbenih propisa za koje je nadležno Ministarstvo financija, u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

ISTICANJE PITANJA

Osim utvrđenih nepravilnosti i propusta, Ured je skrenuo pozornost na određene činjenice koje nisu utjecale na izražavanje mišljenja o Godišnjem izvještaju za 2023., ali mogu, prema ocjeni Ureda, imati utjecaj na državni proračun u narednim godinama.

a) Korištenje sredstava iz Fonda solidarnosti Europske unije

Skrenuta je pozornost na činjenice u vezi s nastavkom praćenja troškova obnove objekata stradalih potresom koji se nakon korištenja sredstava pomoći iz Fonda solidarnosti Europske unije nastavljaju financirati iz Općih prihoda i primitaka i iz sredstava Mehanizma za oporavak i otpornost.

U Godišnjem izvještaju za 2023. iskazani su prihodi iz Fonda solidarnosti u visini plaćenih rashoda, u iznosu od 671.155.289,00 eura. Prema podacima Ministarstva financija, u razdoblju od 2020. do 2023. rashodi za sanaciju štete od potresa proračunskih korisnika državnog proračuna i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna iznose 2.419.100.403,00 eura, od čega su iz Fonda solidarnosti financirani rashodi u iznosu od 1.002.932.882,00 eura, iz općih prihoda i primitaka



financirani su rashodi u iznosu od 1.232.856.619,00 eura, iz sredstava zajma NPOO u iznosu od 66.514.052,00 eura, iz sredstava izvanproračunskih korisnika u iznosu od 18.549.230,00 eura, donacija u iznosu od 17.166.303,00 eura, ostalih pomoći i darovnica u iznosu od 12.776.064,00 eura, iz namjenskih primitaka od zaduživanja u iznosu od 10.521.876,00 eura, iz bespovratnih sredstava Mehanizma za oporavak i otpornost u iznosu od 4.830.299,00 eura te iz drugih izvora u iznosu od 52.953.078,00 eura (vlastiti prihodi, prihodi od spomeničke rente, ostali prihodi za posebne namjene, prihodi od nefinancijske imovine).

Osim navedenih rashoda, trgovačkim društvima u većinskom vlasništvu Republike Hrvatske (HEP d.d., Narodne novine d.d. i Plinacro d.o.o.) za refundaciju dijela troškova za sanaciju štete od potresa iz državnog proračuna doznačena su sredstva u iznosu od 12.006.082,00 eura.

S obzirom na to da se obnova objekata stradalih potresom nastavlja i u idućim godinama, dano je mišljenje da troškove nastavka obnove objekata stradalih potresom treba pratiti na posebnim aktivnostima i po izvorima financiranja radi cjelovitosti i transparentnosti podataka o projektu obnove nakon potresa.

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

Državni ured za reviziju skrenuo je pozornost na poteškoće zdravstvenog sustava i visinu dospjelih obveza bolničkih zdravstvenih ustanova, na rashode za transfer sredstava HZZO-u te na fiskalne rizike za državni proračun u narednim godinama zbog značajnih obveza ustanova u sustavu zdravstva.

Unatrag više godina se u državnom proračunu osiguravaju dodatna sredstva za podmirenje dijela dospjelih obveza bolničkih zdravstvenih ustanova (kojima je osnivač Republika Hrvatska odnosno kojima su osnivači jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave) prema dobavljačima lijekova i medicinskog potrošnog materijala, kao i za podmirenje obveza HZZO-a prema ljekarnama. Osim navedenog, prethodnih godina iz državnog proračuna su isplaćivana i dodatna sredstva kroz aktivnost Transfer proračunskih sredstava HZZO-u (ubrzano povlačenje), u okviru koje se inače planiraju sredstva koja na temelju Zakona o obveznom zdravstvenom osiguranju i Zakona o dobrovoljnom zdravstvenom osiguranju treba doznačavati HZZO-u za financiranje pojedinih prava iz obveznog i dobrovoljnog zdravstvenog osiguranja za određene kategorije osiguranika.

S obzirom na to da su se izmjenama i dopunama državnog proračuna unatrag nekoliko godina u okviru transfera planirala dodatna sredstva HZZO-u za namjene koje ne proizlaze izravno iz navedenih zakona odnosno za podmirenje obveza HZZO-a prema ljekarnama te za podmirenje dijela dospjelih obveza bolničkih zdravstvenih ustanova prema dobavljačima lijekova i ljekarnama, Državni ured za reviziju je u svojim izvješćima ukazivao da bi se sredstva koja se dodatno osiguravaju u državnom proračunu HZZO-u za namjene koje ne proizlaze izravno iz odredaba Zakona o obveznom zdravstvenom osiguranju i Zakona o dobrovoljnom zdravstvenom osiguranju trebala planirati i izvršavati u okviru posebne aktivnosti na razdjelu Ministarstva zdravstva, što bi pridonijelo transparentnosti korištenja proračunskih sredstava.

Unatoč tome što su iz državnog proračuna u 2023., 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.

Ukupne obveze za rashode poslovanja i nabavu nefinancijske imovine zdravstvenih ustanova i HZZO-a (bez obveza za kredite i zajmove) koncem 2023. iznosile su 2.077.037.283,00 eura, od čega se 563.371.890,00 eura odnosi na dospjele, a 1.513.665.393,00 eura na nedospjele obveze. I nakon podmirenja dijela obveza sredstvima namjenske pomoći iz državnog proračuna, ukupne obveze veće su za 129.668.471,00 euro u odnosu na stanje koncem 2022., kada su iznosile 1.947.368.812,00 eura.

Obveze zdravstvenih ustanova kojima je osnivač Republika Hrvatska i kojima je osnivač jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, koncem 2023. iznosile su 1.507.722.363,00 eura i u odnosu na konac 2022. veće su za 71.833.504,00 eura. Koncem 2023. na dospjele obveze odnosi se 396.153.298,00 eura, a na nedospjele 1.111.569.065,00 eura. U odnosu na konac 2022., dospjele obveze su koncem 2023. manje za 84.857.550,81 euro, a nedospjele su veće za 156.691.054,00 eura. U okviru nedospjelih obveza bolnica su obveze za dodatna sredstva doznačena iz državnog proračuna preko transfera HZZO-u u prošlim godinama koja su doznačavana za podmirenje dijela dospjelih obveza prema dobavljačima lijekova i medicinskog potrošnog materijala.

Prema podacima HZZO-a, ukupne obveze bolnica za primljene predujmove, koje bolničke zdravstvene ustanove nisu opravdale izvršenim radom, koncem 2022. iznosile su 710.599.362,13 eura. Analizom predujmova od strane HZZO-a utvrđeno je da se predujmovi odnose na manje izvršeni rad u odnosu na dodatna sredstva iz državnog proračuna (dana bolnicama u 2020. i 2021.) u iznosu od 367.529.062,31 euro te na bolničke limite i predujmove za dodatna sredstva iz drugih prihoda HZZO-a u iznosu od 343.070.299,82 eura. Prema navedenoj analizi HZZO-a, dodatna sredstva iz državnog proračuna dobila je 41 bolnička zdravstvena ustanova u iznosu od 398.168.425,24 eura, a koncem 2022. njih 40 nije opravdalo dodatna sredstva izvršenim radom u iznosu od 367.529.062,31 euro.

S obzirom na to da poduzete mjere nisu pridonijele poboljšanju financijskog položaja ustanova u zdravstvu / bolničkih zdravstvenih ustanova, Državni ured za reviziju skrenuo je pozornost na važnost rješavanja dugogodišnje problematike u vezi sa zdravstvenim sustavom te na fiskalne rizike za državni proračun u narednim godinama zbog značajnih obveza ustanova u sustavu zdravstva. Državni ured za reviziju preporučio je Ministarstvu financija da s HZZO-om, Ministarstvom zdravstva i bolničkim zdravstvenim ustanovama poduzme aktivnosti u cilju smanjenja obveza bolničkih zdravstvenih ustanova kako bi se osigurala financijska stabilnost zdravstvenog sustava.



c) Rashodi za podmirenje obveza u postupku pred Međunarodnim centrom za rješavanje investicijskih sporova

Nadalje, skrenuta je pozornost na značajan iznos rashoda za naknadu štete i kamata po pravorijeku u arbitražnom postupku pred Međunarodnim centrom za rješavanje investicijskih sporova, koji je društvo MOL pokrenulo 2013. protiv Republike Hrvatske, koji su planirani, a nisu izvršeni. Prema navedenom pravorijeku, Republika Hrvatska 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. Do konca 2023., kao ni do vremena obavljanja revizije (travanj 2024.) nije izvršeno plaćanje po navedenom pravorijeku.

S obzirom na to da su u Državnom proračunu i za 2022. i za 2023. planirani rashodi za podmirenje naknade štete MOL-u, troškovi arbitražnog postupka i zatezne kamate, a nisu izvršeni te da na tražbinu društva MOL zatezne kamate teku i da se obračunavaju od 1. travnja 2014. do dana isplate, a Ministarstvo financija nije upoznato koja će se stopa USD LIBOR primijeniti u obračunu zateznih kamata, Državni ured za reviziju preporučio je zatražiti od Ministarstva gospodarstva i održivog razvoja obrazloženje koje se aktivnosti poduzimaju u vezi s obvezom Republike Hrvatske prema donesenom Pravorijeku te zatražiti obrazloženje financijskog plana za izračun planiranog iznosa kamata u cilju realnog planiranja i izvršenja rashoda za podmirenje naknada štete i zateznih kamata.

d) Državna jamstva

Ured je skrenuo pozornost na rizike za državni proračun u vezi s davanjem državnih jamstava i na činjenice u vezi s namjenskim korištenjem sredstava iz kredita odobrenih uz državna jamstva koja su se u određenim slučajevima posuđivala i koristila za rješavanje problema tekuće likvidnosti jednog društva. Nadalje, skrenuta je pozornost da je u postupcima izdavanja državnih jamstava brodogradilištima potrebno intenzivnije uključiti komunikaciju s Europskom komisijom u vezi s primjenom pravila o državnim potporama.

KORISNICI DRŽAVNOG PRORAČUNA _____

Ured je u ovom izvještajnom razdoblju obavio financijsku reviziju 12 korisnika državnog proračuna, od čega jedanaest proračunskih korisnika državnog proračuna i jednog izvanproračunskog korisnika državnog proračuna.

Programom i planom rada Ureda za 2024. planirano je obavljanje financijske revizije 13 korisnika državnog proračuna, od čega je obavljena revizija jedanaest proračunskih korisnika i jednog izvanproračunskog korisnika, dok je u tijeku revizija jednog proračunskog korisnika državnog proračuna.

Predmet financijske revizije kod dva korisnika državnog proračuna (Ministarstvo pravosuđa i uprave te Ministarstvo turizma i sporta) bili su financijski izvještaji i poslovanje za 2022., dok su kod deset korisnika državnog proračuna predmet revizije bili financijski izvještaji i poslovanje za 2023. Financijski izvještaji korisnika državnog proračuna za 2023. sastavljeni su u eurima, dok su financijski izvještaji za 2022. sastavljeni u kunama te su svi podaci (iznosi) u pojedinačnim izvješćima o obavljenim financijskim revizijama korisnika državnog proračuna za 2022. izraženi u kunama, a u ovom Izvješću o radu svi su iznosi preračunani u eure (prema fiksnom tečaju konverzije 7,5345 kuna za 1 euro).

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 korisnika državnog proračuna.

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

U tablici u nastavku daju se financijski pokazatelji korisnika državnog proračuna za 2022. odnosno za 2023.



Tablica broj 5

Financijski pokazatelji poslovanja korisnika državnog proračuna

u eurima

Financijski pokazatelji korisnika državnog proračuna za 2022. (dva korisnika)	
Ukupni prihodi i primici	221.417.328,29
Ukupni rashodi	223.041.664,58
Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima (dva korisnika državnog proračuna)	-1.624.336,29
Vrijednost ukupne imovine te obveza i vlastitih izvora	98.111.439,24

Financijski pokazatelji korisnika državnog proračuna za 2023. (deset korisnika)	
Ukupni prihodi i primici	5.996.275.428,19
Ukupni rashodi i izdaci	5.874.819.713,37
Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima (osam korisnika državnog proračuna)	132.131.409,01
Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima (dva korisnika državnog proračuna)	-10.675.694,19
Vrijednost ukupne imovine te obveza i vlastitih izvora	13.814.534.097,32

O financijskim izvještajima korisnika državnog proračuna izraženo je jedanaest bezuvjetnih i jedno uvjetno mišljenje, kao i o usklađenosti poslovanja.

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

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



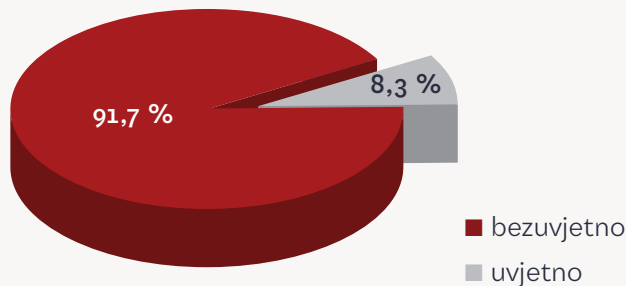
Tablica broj 6

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

Redni broj	Korisnici državnog proračuna	Mišljenja	
		o financijskim izvještajima	o usklađenosti poslovanja
1.	Centar za rehabilitaciju Sveti Filip i Jakov	bezuwjetno	bezuwjetno
2.	Fond za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost	bezuwjetno	bezuwjetno
3.	Ministarstvo hrvatskih branitelja	bezuwjetno	bezuwjetno
4.	Ministarstvo obrane	bezuwjetno	bezuwjetno
5.	Ministarstvo pravosuđa i uprave	bezuwjetno	bezuwjetno
6.	Ministarstvo prostornoga uređenja, graditeljstva i državne imovine	uwjetno	bezuwjetno
7.	Ministarstvo rada, mirovinskoga sustava, obitelji i socijalne politike	bezuwjetno	bezuwjetno
8.	Ministarstvo regionalnoga razvoja i fondova Europske unije	bezuwjetno	bezuwjetno
9.	Ministarstvo turizma i sporta	bezuwjetno	bezuwjetno
10.	Ministarstvo unutarnjih poslova	bezuwjetno	bezuwjetno
11.	Ministarstvo vanjskih i europskih poslova	bezuwjetno	bezuwjetno
12.	Ministarstvo znanosti i obrazovanja	bezuwjetno	uwjetno

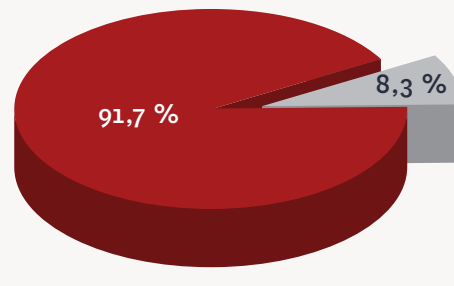
■ Struktura izraženih mišljenja ■

o financijskim izvještajima



Grafički prikaz broj 4

o usklađenosti poslovanja



Grafički prikaz broj 5



NALAZ REVIZIJE

Financijskom revizijom utvrđene su nepravilnosti i propusti koje, najvećim dijelom, nisu utjecale na izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja, osim kod Ministarstva prostornoga uređenja, graditeljstva i državne imovine te Ministarstva znanosti i obrazovanja.

Ured je za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti i propusta te unaprjeđenje poslovanja dao naloge i preporuke koje se odnose na područje djelokruga i unutarnjeg ustrojstva, sustava unutarnjih kontrola, planiranja i izvršenja plana, računovodstvenog poslovanja i financijskog izvještavanja, imovine, obveza, rashoda te javne nabave, a u nastavku su opisane značajnije.

DJELOKRUG I UNUTARNJE USTROJSTVO

Djelokrug tijela državne uprave određen je odredbama Zakona o ustrojstvu i djelokrugu tijela državne uprave (Narodne novine 85/20, 21/23 i 57/24). Za druga tijela javne vlasti, koja su korisnici državnog proračuna, njihovo osnivanje i djelokrug uređeni su nizom propisa.

Vezano za djelokrug i unutarnje ustrojstvo, revizijom su utvrđene sljedeće značajnije nepravilnosti i propusti, po pojedinom subjektu:

- Unutarnjim aktima nije propisan raspored radnog vremena te početak i završetak radnog vremena za rad u smjenama, turnusu ili na drukčiji način.
- Nisu donesena rješenja kojima se utvrđuju obuhvat kampa, procijenjeni i neprocijenjeni dijelovi kampa i vlasnici u kampu, kako bi se zakupnina obračunavala prema stvarnoj površini dijela kampa u vlasništvu Republike Hrvatske.
- Nije doneseno više podzakonskih propisa iz nadležnosti korisnika državnog proračuna, a s donošenjem pojedinih podzakonskih propisa kasni se više od 15 godina.
- Unutarnjim aktima koji propisuju djelatnost i izvore financiranja nije obuhvaćeno cjelokupno poslovanje korisnika državnog proračuna.

PLANIRANJE I IZVRŠENJE PLANA

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

Vezano za planiranje i izvršenje plana, revizijom su utvrđene sljedeće značajnije nepravilnosti i propusti, po pojedinom subjektu:

- Nije posvećeno dovoljno pozornosti planiranju jer iako su izmjene i dopune financijskog plana korisnika državnog proračuna donesene koncem godine, kada su se mogli realno procijeniti rashodi do konca godine, neki ostvareni rashodi značajno odstupaju od planiranih.
- Financijskim planom sredstva za financiranje pojedinih rashoda nisu planirana u okviru skupina Računskog plana koje su za te vrste rashoda propisane Računskim planom proračuna.



- Nije donesen plan kontrola korisnika sredstava transferiranih iz proračuna za 2023. te kontrole na licu mjesta na odabranom uzorku za izvršene transfere sredstava korisnicima nisu obavljane.
- Godišnji plan rada korisnika državnog proračuna nije donesen pravovremeno.

◆ RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I FINACIJSKO IZVJEŠTAVANJE

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 korisnika državnoga proračuna utvrđene su nepravilnosti i propusti. Najznačajnije nepravilnosti i propusti utvrđene kod više korisnika državnog proračuna odnose se na sljedeće:

- Prihodi i rashodi nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana, što je utjecalo na točnost i strukturu iskazanih podataka o приходima i rashodima u financijskim izvještajima. Također, nisu evidentirana ulaganja u dugotrajnu nefinancijsku imovinu i vlastite izvore iako su evidentirani rashodi za navedena ulaganja. Iz navedenih razloga je u poslovnim knjigama i u financijskim izvještajima korisnika državnog proračuna manje iskazana vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine i vlastitih izvora za 1.909.857,39 eura od stvarne.
- Pogrešno je obračunan ispravak vrijednosti potraživanja, što je utjecalo na realnost iskazanih podataka o potraživanjima u financijskim izvještajima.
- Za potraživanja i obveze pogrešno su u financijskim izvještajima iskazani podaci o dospelosti, zbog čega podaci o dospjelim i nedospjelim potraživanjima i obvezama iskazani u financijskim izvještajima kod dijela korisnika državnog proračuna nisu točni.
- Podaci evidentirani u analitičkim evidencijama dugotrajne nefinancijske imovine, potraživanja, obveza te potencijalnih obveza po sudskim sporovima ne odgovaraju podacima evidentiranim u glavnoj knjizi te iskazanim u financijskim izvještajima. Zbog neusklađenosti s analitičkim evidencijama, podaci evidentirani u glavnoj knjizi te iskazani u financijskim izvještajima kod dijela korisnika državnog proračuna odstupaju od stvarnih, odnosno ne može se potvrditi točnost podataka iskazanih u financijskim izvještajima.
- Na računima izvanbilančnih zapisa nisu evidentirane u poslovnim knjigama te iskazane u financijskim izvještajima potencijalne obveze po sudskim sporovima te se evidencija ugovora iz kojih proizlaze potencijalne obveze ne vodi ažurno.
- Popis imovine i obveza nije cjelovit ili nisu evidentirani rezultati popisa pravovremeno te osnovna svrha popisa, usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom nije postignuta. Nadalje, dio potraživanja i obveza u popisnim listama naveden je u zbirnom iznosu, umjesto prema pojedinačnim subjektima i iznosima.
- Bilješke uz Bilancu nisu potpune jer ne sadrže podatke o sudskim sporovima u tijeku te ugovornim odnosima koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina. Osim toga, Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine.



◆ RASHODI

Prema Zakonu o proračunu, korisnici proračuna moraju proračunska sredstva koristiti u skladu s načelima dobrog financijskog upravljanja, a posebno u skladu s načelima ekonomičnosti, učinkovitosti i djelotvornosti. Ukupni rashodi revizijom obuhvaćenih korisnika državnog proračuna ostvareni su u iznosu od 6.092.270.866,54 eura, od čega se vrijednošno značajniji odnose na pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 2.667.157.562,45 eura te rashode za zaposlene u iznosu od 1.238.699.619,82 eura.

Vezano za rashode, revizijom su utvrđene sljedeće značajnije nepravilnosti i propusti, po pojedinim subjektima:

- Rashodi za naknade na temelju ugovora o djelu kod pojedinih subjekata premašivali su 2,0 % ukupnog iznosa sredstava za osnovne plaće s doprinosima u tekućoj godini osiguranim za te subjekte, odnosno nije se pridržavalo odredaba o ograničenju rashoda za naknade na temelju ugovora o djelu koje propisuje Zakon o državnim službenicima.
- Nije pribavljena dokumentacija od korisnika sredstava, odnosno dokazi o namjenski utrošenim sredstvima doznačenim iz državnog proračuna za izgradnju osnovne škole te sufinanciranje znanstveno-istraživačkih projekata, iako su korisnici državnog proračuna obvezni provjeriti zakonito i namjensko korištenje sredstava isplaćenih krajnjim korisnicima.
- Prekovremeni rad zaposlenika trajao je duže od propisanog ograničenja godišnjeg broja sati rada.

◆ JAVNA NABAVA

U postupcima javne nabave korisnici državnog proračuna obvezni su primjenjivati odredbe Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22). Postupke nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 26.540,00 eura te radova do 66.360,00 eura, odnosno jednostavnu nabavu, korisnici državnog proračuna uređuju unutarnjim aktima.

Prema podacima iz statističkih izvješća o javnoj nabavi, vrijednost nabave korisnika proračuna obuhvaćenih revizijom, na koje se primjenjivao Zakon o javnoj nabavi, iznosila je 666.868.472,90 eura, a vrijednost jednostavne nabave 26.803.187,49 eura.

Vezano za javnu nabavu, revizijom su utvrđene sljedeće značajnije nepravilnosti i propusti:

- Unutarnjim aktom kojim su uređeni postupci jednostavne nabave kod više korisnika državnog proračuna nisu utvrđeni slučajevi kada pri provedbi postupaka nabave postoji obveza objave poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama i/ili u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.
- Plan nabave kod više korisnika državnog proračuna nije donesen pravovremeno te nije ažuriran za postupke nabave roba, usluga i radova za koje je bilo izvjesno da se neće provesti.
- Robe, radovi i usluge nabavljeni su kod pojedinih korisnika državnog proračuna bez provođenja propisanih postupaka nabave.

Područja revizije u kojima su utvrđene nepravilnosti koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja su djelokrug, planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje i financijsko izvještavanje te rashodi.



Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste Ured je korisnicima državnog proračuna dao 111 naloga i preporuka, čija bi provedba pridonijela točnijem i realnijem iskazivanju podataka u financijskim izvještajima te povećanju usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Osim toga, utvrđeno je da su, od ukupno 127 naloga i preporuka danih u prošlim revizijama, provedena 84 ili 66,2 % naloga i preporuka, djelomično su provedena 32 ili 25,2 %, a nije provedeno šest ili 4,7 % naloga i preporuka. Zbog promijenjenih propisa i izmijenjenih okolnosti, nije primjenjivo pet ili 3,9 % naloga i preporuka.



JEDINICE LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE

U ovom izvještajnom razdoblju planirane su i završene financijske revizije 25 jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (dalje u tekstu: lokalne jedinice) koje su započele u 2023. Navedenim revizijama su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje za 2022. Nadalje, planirane financijske revizije 21 lokalne jedinice kojima su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje za 2023. su u tijeku.

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 za 2022.

Tablica broj 7

Financijski pokazatelji poslovanja lokalnih jedinica

u eurima

Financijski pokazatelji za 2022. (25 lokalnih jedinica)	Iznos
Ukupni prihodi i primici	1.031.169.813,76
Ukupni rashodi i izdaci	985.410.171,27
Višak prihoda i primitaka (17 lokalnih jedinica)	60.253.785,43
Manjak prihoda i primitaka (osam lokalnih jedinica)	-14.494.142,94
Ukupna vrijednost imovine	4.071.144.586,62
Obveze	284.755.231,42
Vrijednost vlastitih izvora	3.786.389.355,20

O financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja lokalnih jedinica izraženo je po 13 bezuvjetnih i 12 uvjetnih mišljenja.

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

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



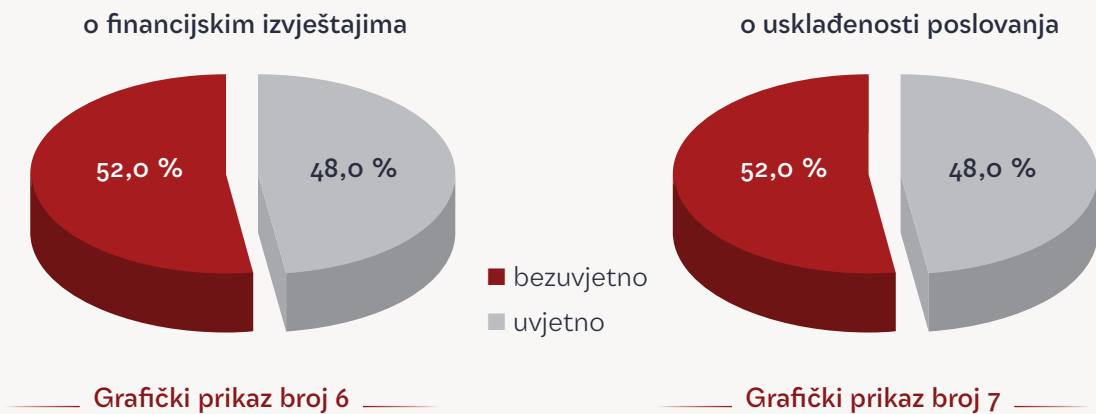
Tablica broj 8

**Mišljenja o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja,
po lokalnim jedinicama**

Redni broj	Lokalne jedinice	Mišljenje	
		o financijskim izvještajima	o usklađenosti poslovanja
Županije			
1.	Brodsko-posavska	uvjetno	bezuwjetno
2.	Istarska	bezuwjetno	uvjetno
3.	Koprivničko-križevačka	bezuwjetno	bezuwjetno
4.	Osječko-baranjska	bezuwjetno	bezuwjetno
5.	Požeško-slavonska	bezuwjetno	bezuwjetno
6.	Primorsko-goranska	bezuwjetno	bezuwjetno
7.	Sisačko-moslavačka	bezuwjetno	uvjetno
8.	Splitsko-dalmatinska	bezuwjetno	bezuwjetno
9.	Virovitičko-podravska	bezuwjetno	bezuwjetno
10.	Zagrebačka	bezuwjetno	bezuwjetno
Gradovi			
11.	Karlovac	bezuwjetno	bezuwjetno
12.	Novi Vinodolski	uvjetno	uvjetno
13.	Osijek	bezuwjetno	bezuwjetno
14.	Otočac	uvjetno	uvjetno
15.	Požega	bezuwjetno	bezuwjetno
16.	Rijeka	uvjetno	uvjetno
17.	Split	uvjetno	uvjetno
18.	Varaždin	uvjetno	uvjetno
19.	Zadar	uvjetno	bezuwjetno
Općine			
20.	Berek	uvjetno	uvjetno
21.	Preseka	bezuwjetno	uvjetno
22.	Suhopolje	uvjetno	uvjetno
23.	Tisno	uvjetno	uvjetno
24.	Vidovec	uvjetno	bezuwjetno
25.	Vratišinec	uvjetno	uvjetno



■ Struktura izraženih mišljenja ■



Za deset lokalnih jedinica (sedam županija i tri grada) izražena su bezuwjetna mišljenja o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja, a za devet lokalnih jedinica (pet gradova i četiri općine) uwjetna mišljenja i o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja. Nadalje, za tri lokalne jedinice izražena su uwjetna mišljenja o financijskim izvještajima, a bezuwjetna o usklađenosti poslovanja, dok su za druge tri lokalne jedinice izražena bezuwjetna mišljenja o financijskim izvještajima, a uwjetna o usklađenosti poslovanja.

■ NALAZ 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 i potraživanja, rashoda i rezultata poslovanja, javne nabave te upravljanja imovinom i druge nepravilnosti.

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

◆ SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

Lokalne jedinice obvezne su uspostaviti sustav unutarnjih kontrola koji će, između ostalog, pridonijeti usklađenosti poslovanja sa zakonima i drugim propisima te obavljanju poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način. 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).

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

- Upravljanje rizicima kao proces utvrđivanja, procjenjivanja i praćenja rizika nije uspostavljen, jer rizici nisu dokumentirani u registru rizika ili je registar rizika uspostavljen u prethodnim godinama, ali nije ažuriran kako bi se prepoznali novi rizici i



kako bi se provjerilo jesu li planirane mjere za ublažavanje rizika poduzete te jesu li postigle očekivane rezultate.

- 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 na pitanja u područjima u kojima su revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti.
- Pisane procedure za pojedine poslovne procese (naplata prihoda, korištenje sredstava reprezentacije te zaprimanje, likvidacija i plaćanje računa) nisu donesene ili se donesene procedure nisu primjenjivale. Nadalje, zbog neredovite i nepotpune razmjene dokumentacije (ugovori iz kojih proizlaze financijski učinci, završena ulaganja u dugotrajnu imovinu i primljeni instrumenti osiguranja plaćanja) između upravnih odjela netočno su iskazani pojedini podaci u poslovnim knjigama.
- Nije donesen 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.
- Prije donošenja općih akata nije provedeno savjetovanje s javnošću, što je obveza lokalnih jedinica u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22). Također, nije donesen godišnji plan savjetovanja s javnošću ili godišnji plan nije ažuriran tijekom godine.

◆ PLANIRANJE I IZVRŠENJE PRORAČUNA

Planiranje, izrada, donošenje i izvršavanje proračuna uređeno je Zakonom o proračunu i provedbenim propisima donesenim na temelju navedenog Zakona. Sve revizijom obuhvaćene lokalne jedinice donijele su proračun, a većina njih je tijekom godine donijela izmjene i dopune proračuna. U proračunima lokalnih jedinica osiguravaju se značajna sredstva za financiranje javnih potreba u različitim područjima. Programima javnih potreba detaljnije se uređuju kriteriji, korisnici i način dodjele sredstava osiguranih u proračunu.

Nepravilnosti i propusti u vezi s planiranjem i izvršenjem proračuna utvrđeni su kod manjeg broja lokalnih jedinica i nisu utjecali na izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja, a odnose se na sljedeće:

- Proračuni nisu sveobuhvatni jer sadrže samo opisno obrazloženje programa planiranih proračunom, a ne sadrže ciljeve koji se namjeravaju postići njihovom realizacijom i pokazatelje uspješnosti u cilju praćenja rezultata provedbe programa.
- Izradi proračuna nije posvećena dovoljna pozornost jer ostvareni prihodi i rashodi značajno odstupaju od planiranih, iako su izmjene i dopune proračuna donesene u prosincu tekuće godine kada se moglo realnije procijeniti ostvarenje do konca godine.



- Iako su izmjenama i dopunama proračuna promijenjeni planirani rashodi za realizaciju programa javnih potreba, uz izmjene i dopune proračuna nisu donesene izmjene navedenih programa.

◆ RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I FINACIJSKO 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), koji je bio u primjeni u 2022., propisana su 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. S obzirom na to da se radi o dugotrajnijem projektu, Državni ured za reviziju je preporučio donijeti plan aktivnosti na uspostavi riznice u skladu s tehničkim, kadrovskim i financijskim mogućnostima lokalne jedinice.
- Pojedine analitičke knjigovodstvene evidencije nisu ustrojene, a izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige nisu osigurani potrebni podaci. Podaci u analitičkim knjigovodstvenim evidencijama i glavnoj knjizi nisu usklađeni.
- Evidentiranje rashoda (usluge medijskog praćenja rada lokalne jedinice, odvjetničke usluge, stručne i savjetodavne usluge, reprezentacija) u poslovnim knjigama nije temeljeno na urednim i vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama te se ne može potvrditi da je poslovni događaj nastao.
- Određeni prihodi i rashodi nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana, što je utjecalo na njihovo pogrešno iskazivanje u financijskim izvještajima. S obzirom na to da se dio rashoda odnosi na ulaganja u nefinancijsku imovinu, zbog pogrešnog evidentiranja je u financijskim izvještajima manje iskazana vrijednost imovine i vlastitih izvora.
- Pojedina potraživanja nisu evidentirana ili nisu evidentirana u točnom iznosu. Iskazane su značajne preplate za pojedine vrste potraživanja zbog pogrešno evidentiranih uplata i nepravodobno evidentiranih zaduženja.
- 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.
- Popis imovine i obveza nije proveden u skladu s propisima jer popisom nije obuhvaćen dio imovine ili obveza ili je popis obavljen formalno, prepisivanjem podataka



iz glavne knjige. Zbog nepotpuno obavljenog popisa nisu osigurani uvjeti za usklađenje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem te svrha godišnjeg popisa imovine i obveza nije postignuta.

- U financijskim izvještajima nisu iskazani točni podaci o dospjelim i nedospjelim potraživanjima i obvezama. Bilješke uz financijske izvještaje nisu cjelovite, jer ne sadrže neke propisane podatke ni obrazloženja značajnijih odstupanja u odnosu na prethodnu godinu.

◆ PRIHODI I POTRAŽIVANJA

Ukupni prihodi i primici revizijom obuhvaćenih lokalnih jedinica ostvareni su u iznosu od 1.031.169.813,76 eura. Vrijednosno značajniji su prihodi od poreza s udjelom od 49,0 %, prihodi od pomoći s udjelom od 27,9 % te prihodi od komunalne naknade i doprinosa s udjelom od 7,7 % u ukupnim prihodima i primicima. Prema Zakonu o proračunu (Narodne novine 144/21), lokalne jedinice su odgovorne, između ostalog, i za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti. Prihodi se ubiru i naplaćuju u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su uređeni sustavi utvrđivanja i naplate pojedinih vrsta prihoda. Dospjela potraživanja iskazana su u iznosu od 174.473.221,52 eura i čine 77,0 % ukupno iskazanih potraživanja.

Kod pojedinih lokalnih jedinica utvrđene su nepravilnosti i propusti koji se odnose na ostvarivanje i korištenje prihoda te poduzimanje mjera za naplatu potraživanja:

- Lokalne jedinice nisu donosile programe 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.
- Obveznicima plaćanja poreza na kuće za odmor, spomeničke rente i komunalnog doprinosa rješenja nisu izdavana ili su izdavana s kašnjenjem i do nekoliko godina zbog čega prihodi s navedenih osnova nisu pravodobno naplaćivani ili uopće nisu naplaćeni.
- Za pojedina dospjela potraživanja dužnicima su upućene samo opomene. Iako se upućivanjem opomena naplati dio potraživanja, uz opomene je potrebno poduzimati i druge mjere za naplatu potraživanja kako bi se smanjio rizik nenaplativosti zbog zastare.

◆ RASHODI I REZULTAT POSLOVANJA

Zakonom o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01 – vjerodostojno tumačenje, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 – pročišćeni tekst, 137/15 – ispravak, 123/17, 98/19 i 144/20), utvrđena su područja koja spadaju u samoupravni djelokrug lokalnih jedinica. Općine i gradovi, u svom samoupravnom djelokrugu, obavljaju poslove lokalnog značaja kojima se neposredno ostvaruju potrebe građana, a koji nisu Ustavom ili zakonom dodijeljeni državnim tijelima, dok županije obavljaju poslove od područnog (regionalnog) značaja. Proračunska sredstva lokalne jedinice trebaju koristiti na zakonit, učinkovit i transparentan način.



Vezano za rashode i rezultat poslovanja kod pojedinih lokalnih jedinica utvrđene su sljedeće nepravilnosti i propusti:

- Za isplatu novčanih nagrada za radne rezultate nisu utvrđeni mjerljivi kriteriji ili nije uzeta u obzir ocjena kojom je službenik i namještenik ocijenjen, iako je ocjena prema propisima obvezan kriterij kod utvrđivanja rezultata rada.
- Zakon o komunalnom gospodarstvu propisuje obvezne elemente koje programi održavanja i programi građenja komunalne infrastrukture trebaju sadržavati. Programi pojedinih lokalnih jedinica ne sadrže propisane elemente, a pojedini sadrže i ulaganja koja se ne odnose na komunalnu infrastrukturu. Iako su proračunom bila osigurana sredstva, ulaganja u građenje komunalne infrastrukture nekih lokalnih jedinica ostvarena su u znatno manjem opsegu od planiranih jer nisu pravodobno poduzimane aktivnosti na pripremi i ugovaranju radova.
- Za dodjelu sredstava za financiranje programa/projekata koje provode udruge nisu objavljeni javni natječaji niti su s korisnicima sredstava zaključeni ugovori.
- Većina lokalnih jedinica je proračunima osigurala sredstva za financiranje programskih sadržaja elektroničkih medija od interesa za lokalnu jedinicu. Za dodjelu sredstava objavljeni su javni pozivi koji sadrže opisane kriterije za ocjenjivanje prijave i raspon bodova za svaki kriterij, uz koje nisu navedeni elementi na temelju kojih se određuje broj bodova, što je potrebno učiniti kako bi se osigurala jednoobraznost i veća transparentnost kod izbora programa koji će se financirati proračunskim sredstvima.
- Lokalne jedinice koje su iskazale vrijednosno značajan iznos manjka prihoda koji ne mogu pokriti u jednoj proračunskoj godini nisu donijele plan o načinu pokrivanja manjka ili za planirane aktivnosti za pokriće manjka nisu utvrđeni rokovi provedbe i očekivani financijski učinci.

◆ JAVNA NABAVA

U postupcima javne nabave lokalne jedinice su obvezne primjenjivati Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22) te provedbene propise donesene na temelju navedenog Zakona. Postupke nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 26.540,00 eura te radova do 66.360,00 eura (jednostavna nabava) obvezne su urediti unutarnjim aktom.

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

Podaci o nabavi roba, radova i usluga

u eurima

Nabava roba, radova i usluga	
Plan nabave	
Procijenjena vrijednost nabave	416.585.569,56
– Javna nabava	378.568.916,70
– Jednostavna nabava	38.016.652,86
Statističko izvješće o javnoj nabavi*	
Ukupna nabava	264.951.023,56
– Javna nabava	234.688.629,37
– Jednostavna nabava	30.262.394,19

* Jedna lokalna jedinica nije sastavila statističko izvješće o javnoj nabavi.

Postupcima revizije obuhvaćena je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti od 288.205.606,34 eura, od čega se na javnu nabavu odnosi 280.896.314,42 eura, a na jednostavnu nabavu 7.309.291,92 eura. Revizijom su obuhvaćeni i postupci nabave roba, radova i usluga provedeni u prethodnim godinama, a za koje su rashodi ostvareni u 2022. Pojedine županije su provodile objedinjenu (zajedničku) nabavu roba i usluga za svoje proračunske korisnike.

Nepravilnosti i propusti u vezi s nabavom odnose se na plan nabave, postupke nabave i evidencije o nabavi (statističko izvješće o javnoj nabavi te registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma). U nastavku se navode značajnije utvrđene nepravilnosti i propusti:

- Plan nabave lokalne jedinice treba predstavljati stvarne potrebe za nabavom roba, radova i usluga u godini za koju se donosi, kako bi se gospodarskim subjektima pružile točne informacije o predmetima nabave, njihovim procijenjenim vrijednostima i planiranim postupcima nabave u svrhu pravovremene pripreme i predaje ponuda. Plan nabave donijele su sve lokalne jedinice, a tijekom godine i izmjene i dopune plana nabave, ali pojedine ih nisu objavile u Elektroničkom oglasniku javne nabave ili su ih objavile nakon propisanog roka od osam dana od dana donošenja. Planovi nabave 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.
- Procijenjena vrijednost nabave pojedinih radova i usluga nije bila realno određena, jer su pristigle ponude bile više od procijenjene vrijednosti. Iako je Zakonom o javnoj nabavi propisana mogućnost odabira ponuditelja čija je ponuda viša od procijenjene vrijednosti ako su za to osigurana sredstva, Državni ured za reviziju je preporučio više pozornosti posvetiti utvrđivanju procijenjene vrijednosti nabave, što bi moglo biti od utjecaja da više ponuditelja sudjeluje u postupcima nabave.
- Sve revizijom obuhvaćene lokalne jedinice su postupke jednostavne nabave uređile unutarnjim aktima. Manji broj lokalnih jedinica nije provodio postupke nabave propisane unutarnjim aktima jer su robe, radovi i usluge u vrijednosti od 346.736,00



eura nabavljeni izravno, a trebalo je provesti postupak prikupljanja ponuda ili objaviti poziv na mrežnim stranicama lokalnih jedinica.

- Nakon završetka radova nisu sastavljeni zapisnici o primopredaji radova, a od izvođitelja radova nisu pribavljena jamstva za otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku.
- 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. Pojedini registri ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma ne sadrže neke obvezne elemente (datum izvršenja ugovora, podatak o ukupno isplaćenom iznosu ugovaratelju).

◆ UPRAVLJANJE IMOVINOM I DRUGE NEPRAVILNOSTI

Imovina revizijom obuhvaćenih lokalnih jedinica iskazana je u vrijednosti od 4.071.144.586,62 eura, od čega se na nefinancijsku imovinu (zemljište, građevinski objekti, oprema, imovina u pripremi i druga imovina) odnosi 3.256.377.133,17 eura ili 80,0 %. Lokalne jedinice trebaju imovinom upravljati i raspolagati pažnjom dobrog gospodara.

Uvjete i način upravljanja i raspolaganja imovinom potrebno je urediti strategijom upravljanja imovinom i godišnjim planovima. Strategijom upravljanja imovinom utvrđuju se srednjoročni ciljevi te smjernice upravljanja i raspolaganja imovinom uvažavajući gospodarske i razvojne interese lokalne jedinice. Godišnjim planovima se utvrđuju kratkoročni ciljevi i smjernice upravljanja i raspolaganja imovinom te provedbene mjere u svrhu provođenja strategije.

U nastavku se navode značajnije nepravilnosti i propusti utvrđeni u području upravljanja imovinom:

- Neke lokalne jedinice nisu donijele ni strategiju ni godišnje planove upravljanja i raspolaganja imovinom, neke su donijele strategiju upravljanja imovinom, ali nisu godišnje planove upravljanja ni izvještaje o provedbi strategije kako bi se osiguralo praćenje ostvarenja ciljeva utvrđenih strategijom.
- Registri imovine nisu ustrojani iako su donesene odluke o obvezi njihova ustrojavanja i vođenja ili ne sadrže točne i potpune podatke o nekretninama kojima lokalna jedinica raspolaže.
- Na nekretninama u vlasništvu lokalnih jedinica dano je pravo građenja pravnim osobama za izgradnju komunalnih i sportskih objekata, ali nisu poduzimane aktivnosti kako bi pravne osobe ispunile ugovorene obveze te nekretnine za koje je dano pravo građenja nisu privedene svrsi i objekti nisu izgrađeni.
- Pojedine lokalne jedinice su poslovne prostore dale u zakup s obvezom ulaganja zakupca u prostor uz mogućnost umanjenja zakupnine za vrijednost uloženi sredstava, ali nisu pribavile dokumentaciju o visini ulaganja te se zakupnine ne obračunavaju niti naplaćuju.
- Za pojedine poslovne prostore koje su lokalne jedinice dale na korištenje svojim proračunskim korisnicima nije ugovoren način evidentiranja te su iskazani i u financijskim izvještajima lokalnih jedinica i financijskim izvještajima proračunskog korisnika.
- Poslovni prostori dani su na korištenje udrugama bez prethodno provedenog javnog natječaja.



◆ ISTICANJE PITANJA

Prema Zakonu o sustavu obrane od tuče (Narodne novine 53/01 i 55/07 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske) i provedbenim propisima, 12 županija i Grad Zagreb obvezni su plaćati Državnom hidrometeorološkom zavodu naknadu za obranu od tuče. Naknada je određena u visini do 1,0 % sredstava proračuna županija na branjenom području, a za Grad Zagreb 0,1 % proračuna za tekuću godinu.

Revizijom za 2022. obuhvaćeno je devet županija koje su u obvezi plaćati naknadu. U 2022. tri su županije za navedene namjene uplatile Državnom hidrometeorološkom zavodu ukupno 340.930,00 kn (45.249,19 eura). S obzirom na to da nisu jasno utvrđeni elementi za obračun naknade (osnovica i postotak izdvajanja), županije su koristile kod obračuna različite osnovice i postotak izdvajanja. Šest županija obuhvaćenih revizijom koje su obvezne plaćati spomenutu naknadu nije u 2022. uplatilo sredstva za navedenu namjenu.

Pojedine obrazlažu da nisu izdvajale sredstva za obranu od tuče jer se, prema Planu zakonodavnih aktivnosti Vlade Republike Hrvatske za 2022., trebao u proceduru uputiti nacrt prijedloga Zakona o prestanku važenja Zakona o sustavu obrane od tuče. Kako je navedeni Zakon još u primjeni, u 2023. su uplatile naknadu u iznosu od 11.636,14 eura. Jedna županija je navela da od 2020. iz proračunskih sredstava sufinancira postavljanje zaštitnih mreža kao načina smanjivanja štete od tuče.

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, po lokalnim jedinicama.



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

Redni broj	Lokalne jedinice	Sustav unutarnjih kontrola	Računovodstveno poslovanje i financijsko izvještavanje	Prihodi i potraživanja	Rashodi i rezultat poslovanja	Javna nabava	Upravljanje imovinom i druge nepravilnosti
Županije							
1.	Brodsko-posavska		x				
2.	Istarska			x			x
3.	Sisačko-moslavačka						x
Gradovi							
4.	Novi Vinodolski		x	x	x		
5.	Otočac	x	x	x	x	x	
6.	Rijeka	x	x	x	x		
7.	Split		x	x	x	x	
8.	Varaždin		x	x		x	
9.	Zadar		x				
Općine							
10.	Berek		x		x		
11.	Preseka			x	x	x	
12.	Suhopolje	x	x	x	x	x	
13.	Tisno		x	x	x		
14.	Vidovec		x				
15.	Vratišinec	x	x			x	

Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste, lokalnim jedinicama dano je 326 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.

Lokalnim jedinicama je u prošlim revizijama dano 187 naloga i preporuka. Utvrđeno je da su provedena 123 ili 65,8 %, djelomično su provedena 23 ili 12,3 %, nije provedeno 27 ili 14,4 %, a zbog izmjene propisa ili jer lokalne jedinice nisu imale aktivnosti za koje su dani nalozi i preporuke nije primjenjivo 14 ili 7,5 % 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.



TEMATSKJE REVIZIJE

Tijekom ovog izvještajnog razdoblja Ured je planirao i obavio 57 tematskih revizija, odnosno financijskih revizija kojima je obuhvaćeno 18 bolničkih zdravstvenih ustanova, 22 zavoda za javno zdravstvo i 17 domova zdravlja.

Revizijom bolničkih zdravstvenih ustanova obuhvaćeni su financijski izvještaji i poslovanje za 2022., s obzirom na to da su ove revizije započele tijekom 2023., u skladu s godišnjim programom i planom rada Ureda.

Revizijom zavoda za javno zdravstvo i domova zdravlja obuhvaćeni su financijski izvještaji i poslovanje za 2023.



POVEZNICA BR. 4

Bolničke zdravstvene ustanove

Programom i planom rada Ureda za 2023. i 2024. 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 opće bolnice te 22 specijalne bolnice¹. 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 područne (regionalne) samouprave².

Ured je tijekom 2023. i 2024. obavio planirane revizije svih 56 bolničkih zdravstvenih ustanova, od čega je tijekom 2024. (revizije su započele tijekom 2023.) obavio financijsku reviziju 18 bolničkih zdravstvenih ustanova, od kojih pet kliničkih ustanova (dvije kliničke bolnice te tri klinike), dvije opće bolnice i jedanaest specijalnih bolnica. Osim pojedinačnih izvješća o obavljenim financijskim revizijama, Ured je u lipnju 2024. izradio [Objedinjeno izvješće o obavljenim financijskim revizijama bolničkih zdravstvenih ustanova za 2022.](#) ⁴

Predmet financijske revizije bili su financijski izvještaji i poslovanje za 2022. Financijski izvještaji su sastavljeni u kunama te su svi podaci (iznosi) u pojedinačnim izvješćima i Objedinjenom izvješću o obavljenim financijskim revizijama bolničkih zdravstvenih ustanova za 2022. izraženi u kunama, a u ovom Izvješću o radu svi su iznosi preračunani u eure (prema fiksnom tečaju konverzije 7,5345 kuna za 1 euro).

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 podmirjenja obveza, provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošle revizije te provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem.

¹ Financijskom revizijom nije obuhvaćena Opća bolnica „Dr. Ivo Pedišić” Sisak zbog posljedica potresa.

² Jedinice područne (regionalne) samouprave i Grad Zagreb 1. siječnja 2024. prestaju biti osnivači općih bolnica, a osnivač postaje Republika Hrvatska.



U tablici u nastavku daju se financijski pokazatelji bolničkih zdravstvenih ustanova za koje je Ured obavio financijsku reviziju u 2024. (za njih 18).

Tablica broj 11

Financijski pokazatelji bolničkih zdravstvenih ustanova

u eurima

Financijski pokazatelji bolničkih zdravstvenih ustanova	
Ukupni prihodi i primici	389.415.468,71
Ukupni rashodi i izdaci	407.143.379,52
Višak prihoda i primitaka (devet bolničkih zdravstvenih ustanova)	5.217.648,28
Manjak prihoda i primitaka (devet bolničkih zdravstvenih ustanova)	-22.945.559,09
Vrijednost ukupne imovine	330.570.500,76
Vrijednost obveza	262.661.840,73
Vrijednost vlastitih izvora	67.908.660,03

O financijskim izvještajima bolničkih zdravstvenih ustanova za 2022. izraženo je šest bezuvjetnih i 12 uvjetnih mišljenja, a o usklađenosti poslovanja sedam bezuvjetnih i jedanaest 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, po bolničkim zdravstvenim ustanovama, a u grafičkim prikazima struktura izraženih mišljenja.



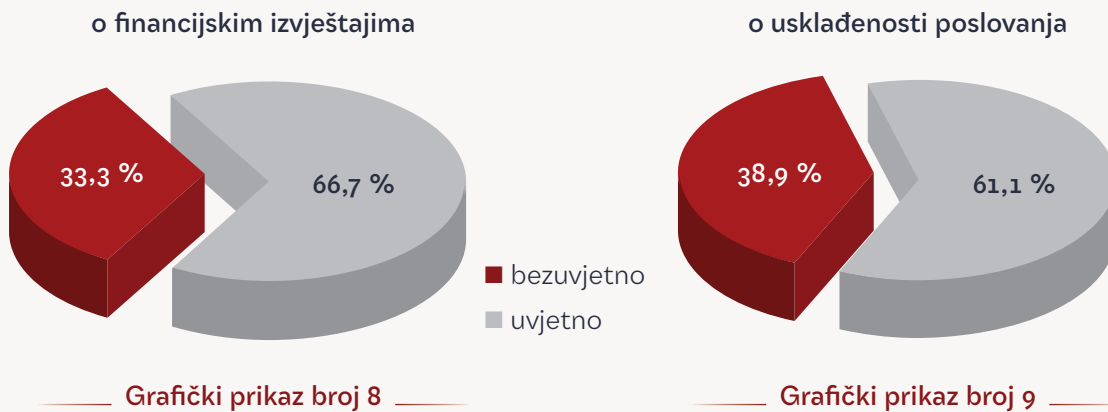
Tablica broj 12

Mišljenja o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja,
po bolničkim zdravstvenim ustanovama

Redni broj	Bolničke zdravstvene ustanove	Mišljenje	
		o financijskim izvještajima	o usklađenosti poslovanja
Kliničke ustanove			
1.	Klinička bolnica Dubrava, Zagreb	uvjetno	uvjetno
2.	Klinička bolnica Sveti Duh, Zagreb	uvjetno	uvjetno
3.	Klinika za dječje bolesti Zagreb	uvjetno	uvjetno
4.	Klinika za psihijatriju Sveti Ivan, Zagreb	bezuovjetno	uvjetno
5.	Klinika za psihijatriju Vrapče, Zagreb	uvjetno	uvjetno
Opće bolnice			
6.	Opća bolnica i bolnica branitelja domovinskog rata Ogulin	bezuovjetno	uvjetno
7.	Opća bolnica Virovitica	uvjetno	uvjetno
Specijalne bolnice			
8.	Dječja bolnica Srebrnjak, Zagreb	uvjetno	uvjetno
9.	Insula – županijska specijalna bolnica za psihijatriju i rehabilitaciju, Rab	bezuovjetno	bezuovjetno
10.	Naftalan, specijalna bolnica za medicinsku rehabilitaciju, Ivanić-Grad	bezuovjetno	bezuovjetno
11.	Neuropsihijatrijska bolnica dr. Ivan Barbot Popovača	uvjetno	uvjetno
12.	Psihijatrijska bolnica Lopača	uvjetno	uvjetno
13.	Psihijatrijska bolnica za djecu i mladež, Zagreb	uvjetno	bezuovjetno
14.	Specijalna bolnica za kronične bolesti dječje dobi Gornja Bistra	bezuovjetno	bezuovjetno
15.	Specijalna bolnica za medicinsku rehabilitaciju Varaždinske Toplice	uvjetno	bezuovjetno
16.	Specijalna bolnica za plućne bolesti, Zagreb	uvjetno	uvjetno
17.	Thalassotherapia-Crikvenica, Specijalna bolnica za medicinsku rehabilitaciju Primorsko-goranske županije	bezuovjetno	bezuovjetno
18.	Toplice Lipik – Specijalna bolnica za medicinsku rehabilitaciju	uvjetno	bezuovjetno



■ Struktura izraženih mišljenja ■



Za četiri bolničke zdravstvene ustanove izražena su bezuwjetna mišljenja, a za devet bolničkih zdravstvenih ustanova uwjetna mišljenja i o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja. Za pet bolničkih zdravstvenih ustanova izražena su različita mišljenja o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja.

■ NALAZ REVIZIJE

Financijskom revizijom utvrđene su nepravilnosti i propusti u području djelokruga i unutarnjeg ustrojstva, sustava unutarnjih kontrola, planiranja i izvršenja plana, računovodstvenog poslovanja i financijskog izvještavanja, prihoda i potraživanja, rashoda, imovine, 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.

Značajnije nepravilnosti i propusti u vezi s planiranjem i izvršenjem plana odnose se na sljedeće:

- Kod pojedinih bolničkih zdravstvenih ustanova financijski plan nije realan, s obzirom na značajna odstupanja ostvarenih u odnosu na planirane vrijednosti.
- Financijski plan kod dijela bolničkih zdravstvenih ustanova ne sadrži sve propisane dijelove, nije uravnotežen te nisu donesene izmjene i dopune financijskog plana, iako su trebale biti donesene.



- Kod većeg broja bolničkih zdravstvenih ustanova 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 ostvarena značajna ulaganja u objekte i opremu te rashodi za održavanje objekata, opreme i postrojenja, značajan broj bolničkih zdravstvenih ustanova nije donio plan ulaganja u objekte i opremu ni 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 FINACIJSKO IZVJEŠTAVANJE

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

- Kod više bolničkih zdravstvenih ustanova podaci u analitičkim knjigovodstvenim evidencijama i glavnoj knjizi nisu usklađeni.
- Pojedine bolničke zdravstvene ustanove nisu evidentirale u poslovnim knjigama prihode i rashode te imovinu na računima propisanim Računskim planom, što je utjecalo na točnost i strukturu podataka o prihodima, rashodima i imovini iskazanih u financijskim izvještajima.
- Kod više bolničkih zdravstvenih ustanova utvrđene su nepravilnosti u vezi s evidentiranjem podataka u okviru izvanbilančnih zapisa u poslovnim knjigama te iskazivanjem u financijskim izvještajima (nisu evidentirani i iskazani instrumenti osiguranja plaćanja te potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova).
- 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 veći broj bolničkih zdravstvenih ustanova ne vodi analitičku knjigovodstvenu evidenciju za lijekove i medicinski potrošni materijal po vrsti, količini i vrijednosti na bolničkim odjelima (zbog čega je otežana kontrola i praćenje zaliha po vrsti, količini i vrijednosti) 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.
- Pojedine bolničke zdravstvene ustanove nisu općim aktom utvrdile optimalne zalihe lijekova i medicinskog potrošnog materijala potrebnih za obavljanje djelatnosti.
- Dio bolničkih zdravstvenih ustanova nije proveo ispravak vrijednosti potraživanja u poslovnim knjigama u skladu s proračunskim propisima, zbog čega podaci o potraživanjima iskazani u financijskim izvještajima nisu realni.
- 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, prijevozna sredstva, sitni inventar, zalihe, vrijednosni papiri i potraživanja) ili obveza



ili nisu obuhvaćeni izvanbilančni zapisi. 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.

- Kod više bolničkih zdravstvenih ustanova Bilješke uz financijske izvještaje nisu potpune, s obzirom na to da ne sadrže sve propisane podatke. Primjerice, ne sadrže podatke o vrijednosti sudskih sporova u tijeku i procijenjeno vrijeme trajanja spora te podatke o 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 ugovornih obveza. Nadalje, pojedine bolničke zdravstvene ustanove imaju značajne vlastite prihode. Između ostalog, revizijom je utvrđeno sljedeće:

- Pojedine bolničke zdravstvene ustanove za dospjela potraživanja nisu poduzimale mjere i aktivnosti za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja (prihoda), odnosno nisu slale opomene i provodile postupke prisilne naplate te za zakašnjela plaćanja nisu obračunane zatezne kamate.
- Povjerenstva za lijekove u dijelu bolničkih zdravstvenih ustanova nisu pratila provedbu kliničkih ispitivanja te nisu dostavila upravnim vijećima i ravnateljima godišnje financijsko izvješće o kliničkim ispitivanjima za 2022.
- Dio bolničkih zdravstvenih ustanova dao je poslovne prostore u zakup bez provođenja javnog natječaja (računi za zakup ispostavljeni na temelju ugovora o zakupu koji su istekli ili su produženi bez provođenja javnog natječaja).

◆ 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).

Vežano za područje rashoda utvrđene su sljedeće značajnije nepravilnosti i propusti:

- U većini bolničkih zdravstvenih ustanova značajan broj zaposlenika (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 dijela 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.

◆ 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 261.393.520,74 eura, od čega se na obveze za primljene predujmove od HZZO-a odnosi 163.765.114,34 eura. Nadalje, dospjele obveze iskazane su u iznosu od 79.808.804,43 eura. Zbog značajnih iznosa nepodmirenih 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 13

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

u eurima

Financijski pokazatelji	
Obveze za primljene predujmove od HZZO-a	163.765.114,34
– Primljena dodatna sredstva iz državnog proračuna doznačena posredno putem HZZO-a u prethodnim godinama (u 2020. i 2021.)	43.403.208,97
– Primljeni 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	120.361.905,37
Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za pokriće u sljedećim razdobljima	-216.325.387,61
– Četiri kliničke ustanove	-152.562.702,50
– Dvije opće bolnice	-27.475.393,85
– Osam specijalnih bolnica	-36.287.291,26

- Iz državnog proračuna su u 2020. i 2021. isplaćena dodatna sredstva HZZO-u u iznosu od 43.403.208,97 eura. Navedena dodatna sredstva HZZO je doznačio devet bolničkih zdravstvenih ustanova 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 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.

Kod više 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). HZZO bolničkim zdravstvenim ustanovama unaprijed mjesečno doznava 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 (14) doznačene su namjenske pomoći za podmirenje dospjelih obveza prema dobavljačima za nabavu lijekova i medicinskog potrošnog materijala u ukupnom iznosu od 37.595.466,45 eura.

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

Kod više 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 zdravstva 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 26.540,00 eura te radova do 66.360,00 eura, odnosno jednostavnu nabavu, bolničke zdravstvene ustanove uređuju unutarnjim aktima.

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

Tablica broj 14

Podaci o nabavi roba, radova i usluga

u eurima

Nabava roba, radova i usluga	
Plan nabave	
Procijenjena vrijednost nabave	145.427.518,46
– Javna nabava	127.347.920,17
– Jednostavna nabava	16.587.558,61
– Izuzeća od primjene Zakona o javnoj nabavi i drugo	1.492.039,68
Statističko izvješće o javnoj nabavi	
Ukupna nabava	56.523.006,71
– Javna nabava	36.671.908,43
– Jednostavna nabava	19.851.098,28

Postupcima revizije obuhvaćena je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti od 83.651.567,33 eura, od čega se na javnu nabavu odnosi 59.311.394,39 eura, a na jednostavnu nabavu 24.340.172,94 eura.

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

- Plan nabave donijele su sve bolničke zdravstvene ustanove. Iako je tijekom godine donesen veći broj izmjena i dopuna plana nabave, dio planova nabave ne iskazuje 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.
- Iako bolničke zdravstvene ustanove imaju vrijednosno značajnu jednostavnu nabavu, 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 i usluga nije proveo propisane postupke javne nabave ili postupke jednostavne nabave propisane unutarnjim aktima. Bez provedbe propisanih postupaka nabave nabavljene su robe i usluge u ukupnom iznosu od 29.295.270,82 eura, od čega lijekovi u iznosu od 17.931.024,89 eura i medicinski potrošni materijal u iznosu od 10.275.809,41 euro. Lijekovi i medicinski potrošni materijal, u pravilu, nabavljani su izravnim ugovaranjem, na temelju narudžbenica.



- Registri ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma ne sadrže pojedine predmete nabave, kao i pojedine propisane podatke, odnosno ne ažuriraju se redovito. Pojedine bolničke zdravstvene ustanove ne prate izvršenje ugovora o nabavi, odnosno nisu vodile evidencije koje omogućuju cjelovito i pojedinačno praćenje izvršenje ugovora.

Dio obavijesti o dodjeli ugovora o nabavi nije objavljen u Elektroničkom oglasniku javne nabave u roku od 30 dana od dana zaključenja ugovora o javnoj nabavi.

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 15

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

Redni broj	Bolničke zdravstvene ustanove	Sustav unutarnjih kontrola	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.	Klinička bolnica Dubrava, Zagreb	x	x	x	x	x	x	x	x
2.	Klinička bolnica Sveti Duh, Zagreb		x	x	x		x	x	x
3.	Klinika za dječje bolesti Zagreb			x				x	
4.	Klinika za psihijatriju Sveti Ivan, Zagreb	x	x			x		x	
5.	Klinika za psihijatriju Vrapče, Zagreb		x	x				x	
Opće bolnice									
6.	Opća bolnica i bolnica branitelja domovinskog rata Ogulin		x				x		
7.	Opća bolnica Virovitica			x	x		x	x	
Specijalne bolnice									
8.	Dječja bolnica Srebrnjak, Zagreb	x		x			x	x	
9.	Neuropsihijatrijska bolnica dr. Ivan Barbot Popovača			x			x	x	
10.	Psihijatrijska bolnica Lopača	x	x	x		x		x	
11.	Psihijatrijska bolnica za djecu i mladež, Zagreb			x					
12.	Specijalna bolnica za medicinsku rehabilitaciju Varaždinske Toplice			x					
13.	Specijalna bolnica za plućne bolesti, Zagreb		x	x		x	x	x	
14.	Toplice Lipik – Specijalna bolnica za medicinsku rehabilitaciju			x					



Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste bolničkim zdravstvenim ustanovama Ured je dao 297 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 136 naloga i preporuka, od kojih su provedena 83 ili 61,0 %, nije provedeno 29 ili 21,3 %, djelomično je provedeno 16 ili 11,8 %, a zbog izmjene propisa i drugih okolnosti nije primjenjivo osam ili 5,9 % naloga i preporuka.



POVEZNICA BR. 5

Zavodi za javno zdravstvo

Ured je obavio financijsku reviziju 22 zavoda za javno zdravstvo, i to Hrvatskog zavoda za javno zdravstvo koji je proračunski korisnik državnog proračuna i 21 zavoda za javno zdravstvo koji su proračunski korisnici jedinica područne (regionalne) samouprave i Grada Zagreba (dalje u tekstu: županijski zavodi za javno zdravstvo).

Predmet revizije zavoda za javno zdravstvo bili su financijski izvještaji i poslovanje za 2023.

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 provedbu naloga i preporuka iz prošle revizije te provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem zavoda za javno zdravstvo.

Za svaki zavod za javno zdravstvo sastavljeno je izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji u kojem su, između ostalog, opisane nepravilnosti i propusti utvrđeni revizijom te su dani nalozi i preporuke, čija bi provedba pridonijela realnijem iskazivanju podataka u financijskim izvještajima i unaprjeđenju pravilnosti njihovog poslovanja. Osim pojedinačnih izvješća, Ured je izradio i [Objedinjeno izvješće o obavljenim financijskim revizijama zavoda za javno zdravstvo za 2023.](#) ⁵, koje sadrži analizu važnijih pokazatelja o poslovanju zavoda za javno zdravstvo te sažetak značajnijih nepravilnosti i propusta po područjima revizije. Također, u tabličnom prikazu dan je za svaki zavod za javno zdravstvo pregled podataka o ostvarenim prihodima i primicima, rashodima i izdacima, rezultatu poslovanja te stanju potraživanja i obveza.

U tablici u nastavku daju se financijski pokazatelji zavoda za javno zdravstvo za 2023.



Financijski pokazatelji zavoda za javno zdravstvo za 2023.

u eurima

Financijski pokazatelji zavoda za javno zdravstvo		
	Hrvatski zavod za javno zdravstvo	Županijski zavodi za javno zdravstvo
Ukupni prihodi i primici	165.454.761,48	113.435.288,49
Ukupni rashodi i izdaci	159.084.311,88	120.689.077,69
Višak prihoda i primitaka	6.370.449,60	1.604.052,58
Manjak prihoda i primitaka	0,00	-8.857.841,78
Kumulirani višak prihoda i primitaka	24.343.899,31	21.594.808,85
Vrijednost ukupne imovine	60.312.024,59	126.017.914,05
Vrijednost obveza	5.238.109,03	14.363.667,88
Vrijednost vlastitih izvora	55.073.915,56	111.654.246,17

O financijskim izvještajima zavoda za javno zdravstvo izraženo je:

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

O usklađenosti poslovanja izraženo je:

- 15 bezuvjetnih
- šest uvjetnih i
- jedno nepovoljno mišljenje.

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

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

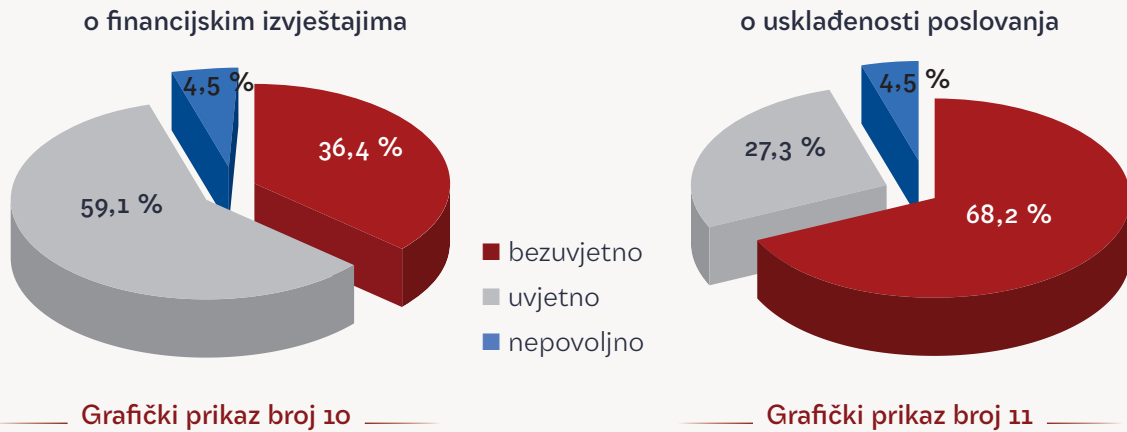


Mišljenja o financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja,
po zavodima za javno zdravstvo

Redni broj	Zavodi za javno zdravstvo	Mišljenje	
		o financijskim izvještajima	o usklađenosti poslovanja
1.	Hrvatski zavod za javno zdravstvo	uvjetno	bezuovjetno
2.	Nastavni zavod za javno zdravstvo Brodsko-posavske županije	bezuovjetno	bezuovjetno
3.	Nastavni zavod za javno zdravstvo dr. Andrija Štampar	uvjetno	uvjetno
4.	Nastavni zavod za javno zdravstvo Istarske županije – Istituto formativo di sanita pubblica della Regione Istriana	uvjetno	bezuovjetno
5.	Nastavni zavod za javno zdravstvo Osječko-baranjske županije	bezuovjetno	bezuovjetno
6.	Nastavni zavod za javno zdravstvo Primorsko-goranske županije	uvjetno	bezuovjetno
7.	Nastavni zavod za javno zdravstvo Splitsko-dalmatinske županije	bezuovjetno	uvjetno
8.	Zavod za javno zdravstvo Bjelovarsko-bilogorske županije	uvjetno	bezuovjetno
9.	Zavod za javno zdravstvo Dubrovačko-neretvanske županije	nepovoljno	nepovoljno
10.	Zavod za javno zdravstvo Karlovačke županije	uvjetno	bezuovjetno
11.	Zavod za javno zdravstvo Koprivničko-križevačke županije	uvjetno	bezuovjetno
12.	Zavod za javno zdravstvo Krapinsko-zagorske županije	uvjetno	uvjetno
13.	Zavod za javno zdravstvo Ličko-senjske županije	uvjetno	uvjetno
14.	Zavod za javno zdravstvo Međimurske županije	bezuovjetno	bezuovjetno
15.	Zavod za javno zdravstvo Požeško-slavonske županije	uvjetno	uvjetno
16.	Zavod za javno zdravstvo Sisačko-moslavačke županije	bezuovjetno	bezuovjetno
17.	Zavod za javno zdravstvo Sveti Rok Virovitičko-podravske županije	bezuovjetno	bezuovjetno
18.	Zavod za javno zdravstvo Šibensko-kninske županije	uvjetno	uvjetno
19.	Zavod za javno zdravstvo Varaždinske županije	uvjetno	bezuovjetno
20.	Zavod za javno zdravstvo Vukovarsko-srijemske županije	uvjetno	bezuovjetno
21.	Zavod za javno zdravstvo Zadar	bezuovjetno	bezuovjetno
22.	Zavod za javno zdravstvo Zagrebačke županije	bezuovjetno	bezuovjetno



■ Struktura izraženih mišljenja ■



Za sedam zavoda za javno zdravstvo izražena su bezuvjetna mišljenja o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja, a za pet zavoda za javno zdravstvo uvjetna mišljenja i o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja. Jednom zavodu za javno zdravstvo izraženo je nepovoljno mišljenje o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja. Nadalje, za osam zavoda za javno zdravstvo izražena su uvjetna mišljenja o financijskim izvještajima, a bezuvjetna o usklađenosti poslovanja, dok je jednom zavodu za javno zdravstvo izraženo bezuvjetno mišljenje o financijskim izvještajima, a uvjetno o usklađenosti poslovanja.

■ NALAZ REVIZIJE

Financijskom revizijom utvrđene su nepravilnosti i propusti u području djelokruga i unutarnjeg ustrojstva, sustava unutarnjih kontrola, planiranja i izvršenja plana, računovodstvenog poslovanja i financijskog izvještavanja, prihoda i potraživanja, rashoda i rezultata poslovanja, javne nabave i imovine.

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

◆ DJELOKRUG I UNUTARNJE USTROJSTVO

Zavodi za javno zdravstvo obavljaju javnozdravstvene djelatnosti na temelju odredaba Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 100/18, 125/19, 147/20, 119/22, 156/22, 33/23 i 36/24). Hrvatski zavod za javno zdravstvo obavlja i znanstveno-istraživačku djelatnost iz područja biomedicinskih znanosti i nastavnu djelatnost iz područja obrazovanja zdravstvenih djelatnika te koordinira, stručno usmjerava i prati kvalitetu rada županijskih zavoda za javno zdravstvo. Također, u šest županijskih zavoda za javno zdravstvo obavlja se nastava iz područja javnozdravstvenih djelatnosti, odnosno nastavna su baza visokih učilišta zdravstvenog usmjerenja. Tijela zavoda za javno zdravstvo su: upravno vijeće, ravnatelj, stručno vijeće, stručni kolegij, etičko povjerenstvo, povjerenstvo za lijekove i povjerenstvo za kvalitetu.

Nepravilnosti i propusti u djelokrugu i unutarnjem ustrojstvu utvrđeni su kod pojedinih zavoda za javno zdravstvo, a značajniji su sljedeći:



- U pojedinim zavodima za javno zdravstvo nisu osnovani stručni kolegij i povjerenstvo za lijekove ili povjerenstvo za lijekove nije održavalo sjednice.
- Zakonom o zdravstvenoj zaštiti propisano je da povjerenstvo za kvalitetu podnosi ravnatelju tromjesečna izvješća o svom radu, ravnatelj podnosi upravnom vijeću pisano izvješće o poslovanju zdravstvene ustanove jednom tromjesečno, a upravno vijeće podnosi osnivaču godišnje izvješće o svom radu. U pojedinim zavodima za javno zdravstvo tijela nisu sastavljala izvješća i nisu izvješćivala o svom radu odnosno o poslovanju zavoda ili nisu izvješćivala u propisanim rokovima. Izvješćivanje o poslovanju omogućuje upravljačkim tijelima kojima se podnose izvješća praćenje i nadziranje rada.
- Unutarnjim aktima zavoda za javno zdravstvo uređuje se sistematizacija radnih mjesta s potrebnim brojem zaposlenika na svakom radnom mjestu. Kod pojedinih zavoda za javno zdravstvo nije utvrđen potreban broj zaposlenika po radnim mjestima, a time ni ukupan broj zaposlenika na razini zavoda.

NABAVA I DISTRIBUCIJA CJEPIVA

Prema podacima Hrvatskog zavoda za javno zdravstvo, koncem 2023., na zalihama je bila ukupno 1 413 451 doza cjepiva, od čega se 830 665 doza odnosi na cjepiva protiv bolesti COVID-19, a 582 786 na ostala cjepiva.

Početakom 2023. na zalihama je bilo 2 910 288 doza cjepiva protiv bolesti COVID-19, tijekom godine ukupno je zaprimljeno na skladište 867 640 doza, utrošeno je 238 778 doza, otpisano je 2 654 645 doza, donirano je (donacije sa skladišta) 53 840 doza te je koncem 2023. na stanju bilo 830 665 doza cjepiva, procijenjene vrijednosti (prema prosječnoj cijeni) od 13.789.039,00 eura.

Navedena cjepiva su nabavljena na temelju sporazuma i dodataka sporazumima o kupnji i opskrbi cjepivima protiv bolesti COVID-19, koje je Europska komisija zaključila prijašnjih godina s dobavljačima u ime i za države članice Europske unije u cilju sprječavanja i suzbijanja epidemije bolesti COVID-19. Dokumentacija u vezi s nabavom navedenog cjepiva nije obuhvaćena revizijom s obzirom na to da ima oznaku tajnosti. Zaključkom Vlade Republike Hrvatske iz prosinca 2020., donesen je Plan uvođenja, provođenja i praćenja cijepjenja protiv bolesti COVID-19 u Republici Hrvatskoj. Pojedinačnim zaključcima Vlade Republike Hrvatske donesenima od 2020. do 2023., ministar zdravstva ovlašten je u ime Republike Hrvatske potpisati narudžbe za kupnju cjepiva protiv bolesti COVID-19 putem narudžbenica (Order Form). Financijska sredstva potrebna za provedbu navedenog Plana osigurana su u Financijskom planu HZZO-a, koji sredstva doznačuje Hrvatskom zavodu za javno zdravstvo na temelju zahtjeva na kojima je specificiran iznos po dobavljačima. Po primitku sredstava, Hrvatski zavod za javno zdravstvo podmiruje obveze prema dobavljačima cjepiva protiv bolesti COVID-19. Sva cjepiva skladište se u ugovorenom skladištu veletrgovačke, koja provodi distribuciju cjepiva prema županijskim zavodima za javno zdravstvo.

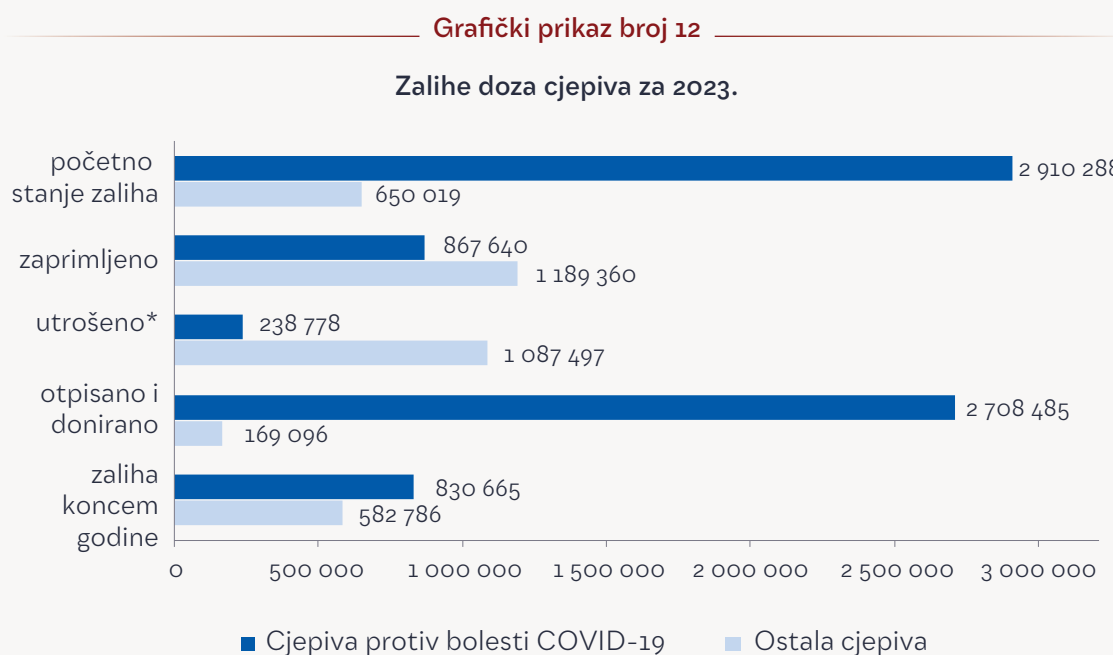
Prema podacima Hrvatskog zavoda za javno zdravstvo, u 2021. utrošeno je 85,8 % nabavljenih doza cjepiva protiv bolesti COVID-19, otpisano je 2,8 % i donirano 8,4 %. U 2022. ukupno je utrošeno 33,1 %, otpisano je 9,5 % i donirano 10,1 % nabavljenih doza cjepiva, a u 2023. ukupno je utrošeno 6,3 % doza cjepiva, otpisano je 70,3 % i donirano 1,4 % doza cjepiva (podaci o donacijama odnose se na donacije s centralnog skladišta Republike Hrvatske).



Nadalje, prema podacima Hrvatskog zavoda za javno zdravstvo, početkom 2023. na zalihi je bilo 650 019 doza ostalih cjepiva, ukupno je na skladište zaprimljeno 1 189 360 doza, utrošeno je (distribucijom županijskim zavodima za javno zdravstvo i u Hrvatskom zavodu za javno zdravstvo) 1 087 497 doza, otpisano je 169 096 doza (najviše cjepivo protiv gripe 151 910 doza) te je koncem 2023. na zalihi bilo 582 786 doza raznovrsnih cjepiva u vrijednosti od 9.237.698,16 eura.

Cjepiva se nabavljaju na temelju trogodišnjih programa cijepljenja i godišnjih provedbenih programa. Sva cjepiva skladište se u ugovornom skladištu veledrogerije (koje je ujedno i centralno skladište cjepiva za Republiku Hrvatsku), iz kojeg se obavlja distribucija cjepiva prema županijskim zavodima za javno zdravstvo. Za praćenje zaliha cjepiva u centralnom skladištu (veledrogerije) ustrojen je sustav e-CEZDLIH, koji osigurava podatke o vrsti, količini, distribuciji, utrošku i otpisu cjepiva. Županijski zavodi za javno zdravstvo obvezni su voditi evidencije o dobivenim i utrošenim cjepivima te sami snose troškove zbrinjavanja otpisanog cjepiva. Također, županijski zavodi za javno zdravstvo šalju Hrvatskom zavodu za javno zdravstvo mjesečna izvješća o potrošnji cjepiva u kojima je vidljivo i stanje njihovih zaliha cjepiva.

U grafičkom prikazu daju se podaci o zalihama doza cjepiva za 2023.



* Distribucijom županijskim zavodima za javno zdravstvo i u Hrvatskom zavodu za javno zdravstvo

Iako je praćenje nabave, distribucije i stanja zaliha cjepiva u Hrvatskom zavodu za javno zdravstvo određeno, između ostalog, trogodišnjim programom cijepljenja i Iskazom potreba po vrstama cjepiva, unutar koji bi se objedinila sva pravila u cilju učinkovitijeg upravljanja zalihami nije donesen. Navedenim unutaršnjim aktom potrebno je, između ostalog, utvrditi procedure i kriterije vezano za otpis (rashod) zaliha cjepiva, definirati odgovornosti u postupku otpisa cjepiva, pribavljati obrazloženja razloga otpisa, osigurati izvještavanje o otpisu cjepiva te koordinaciju sa županijskim zavodima za javno zdravstvo, što bi doprinijelo boljem praćenju potrošnje cjepiva.



◆ UNAPRJEĐENJE SUSTAVA EVIDENTIRANJA NABAVE I UTROŠKA CJEPIVA

Osim toga, u Izvješću o obavljenoj financijskoj reviziji Hrvatskog zavoda za javno zdravstvo, Ured je skrenuo pozornost na evidentiranje nabave i distribucije cjepiva u poslovnim knjigama Hrvatskog zavoda za javno zdravstvo i županijskih zavoda za javno zdravstvo. Navedene činjenice nisu utjecale na izražavanje mišljenja, ali će, prema ocjeni Ureda, u narednim godinama imati utjecaj na knjigovodstveno evidentiranje nabave i distribucije cjepiva u skladu s propisima.

U skladu s odredbama članka 130. Zakona o zdravstvenoj zaštiti, Hrvatski zavod za javno zdravstvo obavlja i poslove planiranja, praćenja i evaluiranja provođenja obveznih imunizacija, uključujući nabavu, skladištenje i distribuciju cjepiva za potrebe Republike Hrvatske. Tijekom 2023. nabavljena su cjepiva ukupne vrijednosti od 62.487.729,42 eura, od čega se na cjepiva protiv bolesti COVID-19 odnosi 44.346.985,58 eura, za provođenje programa obveznog cijepljenja 17.979.043,84 eura te cjepiva protiv bolesti majmunskih boginja 161.700,00 eura. Cjepiva su nabavljena većim dijelom za distribuciju županijskim zavodima za javno zdravstvo, a manjim dijelom za potrebe Hrvatskog zavoda za javno zdravstvo. Sva cjepiva skladište se u skladištu veletrgovalne (koje je ujedno i centralno skladište cjepiva za Republiku Hrvatsku), iz kojeg se obavlja distribucija cjepiva prema županijskim zavodima za javno zdravstvo. Županijski zavodi za javno zdravstvo cjepiva drže u skladištima i jedan dio koriste za svoje potrebe, a dio dalje distribuiraju liječnicima primarne zdravstvene zaštite u domovima zdravlja, bolnicama i drugim zdravstvenim radnicima koji sudjeluju u procesu cijepljenja.

Hrvatski zavod za javno zdravstvo je u svojim poslovnim knjigama evidentirao rashode za cjepiva u trenutku nabave prema računima dobavljača i u visini nabavne vrijednosti, umjesto kao zaliha cjepiva u trenutku nabave, a rashod po utrošku odnosno distribuciji cjepiva. Županijski zavodi za javno zdravstvo vode pomoćnu evidenciju o primljenim i utrošenim količinama/dozama cjepiva koja dobivaju od Hrvatskog zavoda za javno zdravstvo. Uz dostavu cjepiva od Hrvatskog zavoda za javno zdravstvo županijski zavodi za javno zdravstvo ne dobivaju podatke o njihovim vrijednostima te poslovni događaji u vezi s primljenim i utrošenim cjepivima te vrijednosti zaliha cjepiva nisu evidentirani u njihovim poslovnim knjigama.

S obzirom na to da vrijednost nabavljenog cjepiva za preraspodjelu županijskim zavodima za javno zdravstvo nije rashod ostvaren za potrebe poslovanja Hrvatskog zavoda za javno zdravstvo, a radi realnog evidentiranja rashoda i zaliha cjepiva u poslovnim knjigama svih sudionika nabave, distribucije i korištenja cjepiva, Ured je preporučio Ministarstvu financija propisati način evidentiranja nabave i distribucije cjepiva u poslovnim knjigama Hrvatskog zavoda za javno zdravstvo i županijskih zavoda za javno zdravstvo. Ministarstvo financija je u studenome 2024. donijelo Uputu za provođenje knjigovodstvenih evidencija nabave i distribucije cjepiva kod Hrvatskog zavoda za javno zdravstvo, Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje i županijskih zavoda za javno zdravstvo, s primjenom od 1. siječnja 2025.



◆ SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja. Treba biti u funkciji osiguranja pravilnog, zakonitog, etičnog i učinkovitog upravljanja sredstvima.

Nepravilnosti su utvrđene kod nekoliko zavoda za javno zdravstvo, a odnose se na objavu podataka o poslovanju na mrežnim stranicama i etički kodeks.

- Na mrežnim stranicama zavoda za javno zdravstvo nisu objavljeni zakoni i drugi propisi koji se odnose na njihovo područje rada, opći akti i odluke kojima se utječe na interese korisnika, cjenik usluga, godišnji programi i izvješća o radu, financijski plan i izvješća o izvršenju financijskog plana, informacije o dodijeljenim donacijama, zapisnici sa sjednica upravnih vijeća te dokumentacija i informacije o postupcima javne nabave. Zbog navedenog, javnost nije potpuno i pravodobno informirana o pojedinim područjima poslovanja te uvjetima i načinu pružanja usluga.
- Nekoliko zavoda za javno zdravstvo nije donijelo etički kodeks, nije imenovan povjerenik za etiku i nije utvrđen način postupanja po prijavljenim situacijama neetičnog ponašanja. Također, etički kodeks nije objavljen na mrežnim stranicama, a zaposlenici nisu upoznati s njime.

◆ PLANIRANJE I IZVRŠENJE PLANA

Zavodi za javno zdravstvo su proračunski korisnici te su obvezni sastavljati financijski plan te polugodišnje i godišnje izvještaje o izvršenju financijskog plana prema odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 144/21) i pravilnika donesenih na temelju navedenog Zakona. Financijski plan treba sadržavati prihode i primitke te rashode i izdatke razvrstane prema proračunskim klasifikacijama i obrazloženje financijskog plana. Propisan je i sadržaj izvještaja o izvršenju financijskog plana. Nadalje, zavodi za javno zdravstvo obvezni su donijeti program rada i razvoja. Programom rada i razvoja planiraju se poslovi i programi za određeno razdoblje i trebali bi biti podloga za izradu godišnjih financijskih planova kojima se planiraju sredstva za njihovu provedbu.

Nepravilnosti i propusti u području planiranja i izvršenja plana utvrđeni su kod većeg broja zavoda za javno zdravstvo, a značajniji su sljedeći:

- Financijski planovi i izvještaji o izvršenju financijskih planova sadrže prikaz planiranih odnosno ostvarenih prihoda i rashoda, ali ne sadrže obrazloženja financijskih planova i obrazloženja izvještaja o izvršenju financijskih planova ili u obrazloženju nisu navedeni podaci o ciljevima i planiranim odnosno ostvarenim pokazateljima uspješnosti ostvarenja ciljeva po aktivnostima.
- Prema odredbama članka 37. Zakona o proračunu, ako proračunski korisnici ne mogu preneseni višak ili manjak prihoda iskoristiti ili pokriti u jednoj proračunskoj godini, korištenje viška ili pokriće manjka planira se višegodišnjim planom uravnoteženja za razdoblje za koje se financijski plan donosi. Iako pojedini zavodi za javno zdravstvo kontinuirano ostvaruju vrijednosno značajne iznose manjka ili viška prihoda koji ne mogu podmiriti odnosno utrošiti do kraja proračunske godine, financijski plan ne sadrži višegodišnji plan uravnoteženja.



- Izmjene i dopune financijskih planova te godišnji izvještaji o izvršenju financijskih planova nisu podneseni upravnom vijeću na usvajanje.
- Većina zavoda za javno zdravstvo donijela je programe rada u kojima su navedene planirane aktivnosti i potrebna financijska sredstva za njihovu provedbu. Pojedini programi rada sadrže samo opisno planirane aktivnosti, ali ne sadrže financijska sredstva potrebna za njihovu realizaciju.
Pojedini zavodi nisu donijeli program rada i razvoja ili ga nisu donijeli prije početka godine na koju se odnosi.
- Veći broj zavoda za javno zdravstvo nije donio plan tekućeg i investicijskog održavanja objekata, opreme i postrojenja, s podacima o 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 FINACIJSKO IZVJEŠTAVANJE

Zavodi za javno zdravstvo su u 2023. bili obvezni voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20), koji je bio na snazi do 30. prosinca 2023. i Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 37/22). Nepravilnosti i propusti vezani za područje računovodstvenog poslovanja i financijskog izvještavanja utvrđeni su kod većine zavoda za javno zdravstvo, a značajniji se navode u nastavku:

- Podaci o poslovnim promjenama nastalim na imovini, obvezama, vlastitim izvorima te prihodima i rashodima u glavnoj knjizi dijelom su evidentirani bez opisa sadržaja i datuma nastanka poslovnog događaja, što otežava praćenje i kontrolu poslovnih događaja.
- Određeni prihodi, rashodi i imovina nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana te su pogrešno iskazani i u financijskim izvještajima.
- Za pojedina potraživanja zavodi za javno zdravstvo ne raspolažu dokumentacijom na temelju koje su potraživanja evidentirana u poslovnim knjigama. Nadalje, pojedini rashodi evidentirani su na temelju računa dobavljača koji ne sadrže specifikaciju usluga te nije vidljiva vrsta, obujam i datum kada su ugovorene usluge obavljene, zbog čega se ne može potvrditi da je poslovni događaj nastao.
- U poslovnim knjigama pojedinih zavoda za javno zdravstvo nisu evidentirani obračunani prihodi i potraživanja od HZZO-a temeljem ispostavljenih računa za obavljene zdravstvene usluge ili su evidentirana potraživanja iznad ugovorenog maksimalnog iznosa koje HZZO nije priznao te ih je trebalo isknjižiti iz poslovnih knjiga. Također, utvrđeno je da podaci o potraživanjima evidentirani u poslovnim knjigama nisu istovjetni podacima iz Zapisnika o usklađenju s HZZO-om.
- Zavodi za javno zdravstvo, kao proračunski korisnici u djelatnosti zdravstva, obvezni su voditi analitičko knjigovodstvo medicinskog potrošnog materijala i lijekova po vrsti, količini i vrijednosti, a u glavnoj knjizi nabavu i utrošak navedene kratkotrajne imovine evidentirati na analitičkim računima imovine (zalihe za obavljanje djelatnosti). Također, rashode za medicinski potrošni materijal i lijekove obvezni su u glavnoj knjizi evidentirati u trenutku utroška.



Revizijom je utvrđeno da u glavnoj knjizi većeg broja zavoda za javno zdravstvo nisu evidentirane zalihe za medicinski potrošni materijal i lijekove, a da su rashodi evidentirani u trenutku nabave, prema ulaznim računima dobavljača, umjesto u trenutku utroška. Pojedini zavodi nisu ustrojili analitičku evidenciju medicinskog potrošnog materijala i lijekova, pojedini su ustrojili, ali evidencije ne osiguravaju podatke o stanju zaliha jer se nabava i utrošak evidentira po količini, a ne i po vrijednosti. Kod pojedinih zavoda analitičke evidencije osiguravaju sve podatke o nabavljenom materijalu, ali ne i o utrošenom, a kod pojedinih se istovremeno s nabavom materijala evidentira i utrošak u istoj vrijednosti. Dio zavoda za javno zdravstvo kod kojih su utvrđene nepravilnosti u vezi s evidentiranjem rashoda i zaliha nije ni popisom imovine i obveza popisao neutrošene zalihe medicinskog potrošnog materijala i lijekova, kako bi se za vrijednost neutrošenih zaliha umanjili rashodi i evidentiralo stanje zaliha na računima imovine, dok su pojedini zavodi popisali zalihe, ali za vrijednost utvrđenih zaliha nisu umanjili rashodi niti je evidentirana vrijednost zaliha. Zbog navedenog, rashodi za medicinski potrošni materijal i lijekove te stanje zaliha nisu realno iskazani ni u financijskim izvještajima.

- U okviru izvanbilančnih zapisa nisu evidentirani instrumenti osiguranja plaćanja, potencijalne obveze po sudskim sporovima u tijeku i tuđa imovina dobivena na korištenje, zbog čega nije osigurano praćenje njihovog mogućeg utjecaja na pojedine pozicije bilance.
- Zavodi za javno zdravstvo obavili su popis imovine i obveza, ali je kod pojedinih utvrđeno da obavljeni popis nije cjelovit jer ne obuhvaća dio imovine i izvanbilančne zapise. Potraživanja i obveze su popisani prema skupinama računa iz glavne knjige, a izvodi otvorenih stavaka, koji su potrebni za usklađivanje potraživanja i obveza s dužnicima i vjerovnicima nisu upućivani. Pojedine popisne liste sadrže opisne podatke o imovini, ali ne sadrže podatke o imovini u naturalnim i novčanim izrazima zbog čega je otežana usporedba s podacima iz analitičkih evidencija dugotrajne imovine i glavne knjige. Zbog navedenog nije postignuta osnovna svrha popisa imovine i obveza, a to je usklađenje knjigovodstvenog stanja i stanja utvrđenog popisom.
- Bilješke uz Izvještaj o prihodima i primicima, rashodima i izdacima ne sadrže obrazloženja vrijednosno značajnijih odstupanja ostvarenja stavki u izvještajnom razdoblju u odnosu na ostvarenje prethodne godine, a Bilješke uz Izvještaj o obvezama ne sadrže razloge koji su doveli do stanja dospjelih obveza na kraju godine i prekoračenja rokova plaćanja obveza.

◆ PRIHODI I POTRAŽIVANJA

Vrijednosno najznačajnije prihode zavodi za javno zdravstvo ostvaruju od HZZO-a. Za 2023. ovi prihodi su ostvareni u iznosu od 144.784.373,24 eura, od čega se na prihode Hrvatskog zavoda za javno zdravstvo odnosi 93.398.206,76 eura, a na županijske zavode za javno zdravstvo 51.386.166,48 eura. Uz navedeno, značajni su i vlastiti prihodi koji su ostvareni u iznosu od 42.192.425,01 euro. Zavodi za javno zdravstvo vlastite prihode ostvaruju pružanjem zdravstvenih usluga ustanovama, pravnim i fizičkim osobama te građanima (usluge sanitarnih pregleda, cijepljenja, zdravstvenog nadzora, utvrđivanja zdravstvene ispravnosti i kvalitete vode, zraka, hrane i predmeta opće uporabe u proizvodnji i prometu, mikrobiološke usluge i analize te usluge dezinfekcije, dezinsekcije i deratizacije).



Navedene usluge zaračunavaju na temelju cjenika usluga koje u pravilu donosi upravno vijeće zavoda za javno zdravstvo. Za ostvarivanje i korištenje vlastitih prihoda zavodi za javno zdravstvo trebaju donijeti unutarnji akt. Ukupna potraživanja zavoda za javno zdravstvo (prije obračuna ispravka vrijednosti) iskazana su u iznosu od 34.021.121,97 eura, a vrijednosno značajnija su potraživanja od HZZO-a i za pružene usluge. Dospjela potraživanja su iskazana u iznosu od 17.714.700,78 eura, od čega se 6.050.789,33 eura odnosi na potraživanja jednog zavoda za javno zdravstvo od poslovne banke za deponirana sredstva prijašnjih godina, koja su prijavljena u stečajnu masu (stečajni postupak je u tijeku). Revizijom prihoda i potraživanja utvrđene su nepravilnosti kod nekoliko zavoda za javno zdravstvo, a odnose se na sljedeće:

- Unutarnji akt kojim se treba urediti ostvarenje i korištenje vlastitih prihoda nije donesen ili ga je donio ravnatelj, a trebalo ga je donijeti upravno vijeće.
- Jedan zavod za javno zdravstvo nije poduzimao sve raspoložive mjere za naplatu dospjelih potraživanja. Opomene su upućene manjem broju dužnika, a za naplatu potraživanja nisu korištene zadužnice pribavljene na temelju zaključenih ugovora o pružanju usluga.

◆ RASHODI I REZULTAT POSLOVANJA

Zavodi za javno zdravstvo koriste sredstva za izvršavanje planiranih zadataka i ciljeva utvrđenih svojim statutima, programima rada i razvoja te financijskim planovima. Značajniji rashodi zavoda za javno zdravstvo odnose se na materijalne rashode (rashodi za medicinski potrošni materijal i lijekove te drugi rashodi) koji su ostvareni u iznosu od 102.820.326,50 eura ili 36,8 % i rashode za zaposlene koji su ostvareni u iznosu od 85.421.384,69 eura ili 30,5 % ukupnih rashoda i izdataka. Nepravilnosti su se odnosile na sljedeće:

- Prema odredbama Zakona o radu i Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja prekovremeni rad pojedinog zaposlenika ne smije trajati duže od 180 sati godišnje. Propusti u vezi s trajanjem prekovremenih sati utvrđeni su u većini zavoda za javno zdravstvo, u kojima je 1 067 zdravstvenih zaposlenika i zaposlenika na administrativno-tehničkim poslovima ostvarilo ukupno 77 666 prekovremenih sati, od kojih su 94 zaposlenika ostvarila od dva do 599 sati godišnje više od propisanih 180 sati godišnje.
- Pri obračunu i isplati plaća za pojedine nezdravstvene zaposlenike, primijenjeni su veći koeficijenti složenosti poslova od koeficijenata propisanih Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama, koja je bila na snazi do početka ožujka 2024.
- Prema podacima iz financijskih izvještaja, ukupni manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu od 3.452.892,04 eura iskazalo je sedam zavoda za javno zdravstvo, dok je 15 zavoda za javno zdravstvo iskazalo višak prihoda i primitaka za prijenos u sljedeće razdoblje u ukupnom iznosu od 49.391.600,20 eura. Pojedini zavodi za javno zdravstvo koji kroz duže razdoblje ostvaruju vrijednosno značajne iznose viškova ili manjka prihoda nisu donijeli akcijski plan trošenja viška ili pokrića manjka prihoda. Nadalje, mjere koje treba provesti za pokriće manjka prihoda su u akcijskom planu pojedinih zavoda za javno zdravstvo navedene samo opisno, a rok za provođenje i financijski učinci svake od mjera nisu utvrđeni zbog čega navedene mjere nisu pridonijele smanjenju manjka prihoda.



◆ JAVNA NABAVA

Zavodi za javno zdravstvo su javni naručitelji te su u postupcima javne nabave obveznici primjene 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, 144/20 i 30/23) te drugih provedbenih propisa koji uređuju područje javne nabave. Postupke nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 26.540,00 eura te radova do 66.360,00 eura, odnosno jednostavnu nabavu, zavodi za javno zdravstvo uređuju svojim unutarnjim aktima. Nabavu pojedinih roba i usluga za potrebe zavoda za javno zdravstvo obavljali su osnivači (županije i Grad Zagreb) kao središnja tijela za javnu nabavu. Također, Hrvatski zavod za javno zdravstvo je kao javni naručitelj, u ime i za račun drugih zdravstvenih ustanova, provodio objedinjenu nabavu različitog medicinskog potrošnog materijala i sredstava za čišćenje.

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

Tablica broj 18

Podaci o nabavi roba, radova i usluga

u eurima

Nabava roba, radova i usluga	
Plan nabave	
Procijenjena vrijednost nabave	79.881.535,00
– Javna nabava	61.914.201,13
– Jednostavna nabava	17.967.333,87
Statističko izvješće o javnoj nabavi*	
Ukupna nabava	51.492.832,22
– Javna nabava	33.942.151,90
– Jednostavna nabava	17.550.680,32

* Jedan zavod za javno zdravstvo nije sastavio statističko izvješće o javnoj nabavi.

Postupcima revizije obuhvaćena je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti od 15.632.217,31 euro, od čega se na javnu nabavu odnosi 9.273.934,56 eura, a na jednostavnu nabavu 6.358.282,75 eura.

Nepravilnosti i propusti u području javne nabave utvrđeni su kod većeg broja zavoda za javno zdravstvo, a u nastavku se navode značajniji:

- Plan nabave donijeli su svi zavodi za javno zdravstvo. Iako je tijekom godine donešen veći broj izmjena i dopuna plana nabave, pojedini predmeti nabave koji su tijekom godine nabavljeni nisu planirani planom nabave. U Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske planovi nabave objavljeni su nakon propisanog roka od osam dana od dana donošenja, a pojedine izmjene i dopune plana nabave nisu objavljene.



- Zavodi za javno zdravstvo donijeli su opće akte o jednostavnoj nabavi, ali pojedinicima nisu utvrđena jasna pravila, uvjeti i postupci nabave. Tako nije utvrđena obveza imenovanja stručnog povjerenstva za pripremu i provedbu postupaka nabave, način upućivanja poziva na dostavu ponuda, obveza dostavljanja instrumenata osiguranja, rokovi podnošenja ponuda, postupak otvaranja, pregleda i ocjene ponuda te druga pravila u vezi s provedbom postupaka jednostavne nabave. Nepostojanje jasnih i unaprijed određenih pravila u sustavu jednostavne nabave može značajno utjecati na primjenu načela dosljednosti u provođenju postupaka jednostavne nabave.
- Na mrežnim stranicama nije objavljen popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik zavoda za javno zdravstvo ili s njime povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje.
- Manji broj zavoda za javno zdravstvo nije za pojedine nabave proveo postupke javne nabave ili nije provodio postupke nabave propisane unutarnjim aktima. Izravno od dobavljača, bez provedbe propisanih postupaka javne i jednostavne nabave nabavljene su robe i usluge u ukupnoj vrijednosti od 927.061,56 eura, od čega se na medicinski potrošni materijal odnosi 563.972,34 eura. Nadalje, za nabavu roba i usluga u ukupnoj vrijednosti od 140.324,47 eura umjesto postupaka javne nabave provedeni su postupci jednostavne nabave, a jedan od razloga je što nije bila valjano određena procijenjena vrijednost nabave na temelju koje se planira vrsta postupka nabave.
- Podaci u 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. 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 i podatak o ukupno isplaćenom iznosu ugovaratelju).

◆ IMOVINA

Zavodi za javno zdravstvo obavljaju djelatnost u vlastitim poslovnim prostorima i u poslovnim prostorima u vlasništvu zdravstvenih ustanova, jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ili drugih pravnih osoba. Za većinu poslovnih prostora zaključeni su ugovori o zakupu ili ugovori o korištenju bez naknade, uz plaćanje režijskih troškova.

- Nepravilnosti su utvrđene kod jednog zavoda za javno zdravstvo koji za dio poslovnih prostora nema zaključene ugovore o korištenju te nisu uređena međusobna prava i obveze u vezi s njihovim korištenjem.

U tablici u nastavku navode se područja u kojima su utvrđene nepravilnosti kod zavoda za javno zdravstvo, a utjecale su na izražavanje uvjetnog i nepovoljnog mišljenja o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja.



Tablica broj 19

Područja u kojima su utvrđene nepravilnosti koje su utjecale na izražavanje uvjetnog i nepovoljnog mišljenja, po zavodima za javno zdravstvo

Redni broj	Zavodi za javno zdravstvo	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	Sustav unutarnjih kontrola	Planiranje i izvršenje plana	Računovodstveno poslovanje i financijsko izvještavanje	Prihodi i potraživanja	Rashodi i rezultat poslovanja	Javna nabava	Imovina
1.	Hrvatski zavod za javno zdravstvo				X				
2.	Nastavni zavod za javno zdravstvo dr. Andrija Štampar		X	X	X		X	X	
3.	Nastavni zavod za javno zdravstvo Istarske županije – Istituto formativo di sanità pubblica della Regione Istriana				X				
4.	Nastavni zavod za javno zdravstvo Primorsko-goranske županije				X				
5.	Nastavni zavod za javno zdravstvo Splitsko-dalmatinske županije			X			X	X	X
6.	Zavod za javno zdravstvo Bjelovarsko-bilogorske županije				X				
7.	Zavod za javno zdravstvo Dubrovačko-neretvanske županije	X		X	X	X		X	
8.	Zavod za javno zdravstvo Karlovačke županije				X				
9.	Zavod za javno zdravstvo Koprivničko-križevačke županije				X				
10.	Zavod za javno zdravstvo Krapinsko-zagorske županije			X	X			X	
11.	Zavod za javno zdravstvo Ličko-senjske županije				X			X	
12.	Zavod za javno zdravstvo Požeško-slavonske županije			X	X			X	
13.	Zavod za javno zdravstvo Šibensko-kninske županije	X			X	X	X	X	
14.	Zavod za javno zdravstvo Varaždinske županije				X				
15.	Zavod za javno zdravstvo Vukovarsko-srijemske županije				X				

Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste zavodima za javno zdravstvo, Ured je dao 261 nalog i preporuku, čija bi provedba pridonijela realnijem iskazivanju podataka u financijskim izvještajima, kao i povećanju usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te učinkovitosti korištenja sredstava.



POVEZNICA BR. 6

Domovi zdravlja

Programom i planom rada Ureda za 2024. bilo je planirano obavljanje financijske revizije za 2023. za 17 domova zdravlja. Domovi zdravlja upisani su u Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika kao proračunski korisnici županija.

Ured je tijekom 2024. obavio planirane revizije svih 17 domova zdravlja, kojima su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje nakon čega su sastavljena pojedinačna izvješća o obavljenim financijskim revizijama za svaki dom zdravlja. Osim navedenih pojedinačnih izvješća, Ured je u ožujku 2025. izradio i [Objedinjeno izvješće o obavljenim financijskim revizijama domova zdravlja za 2023.](#) ⁶, koje sadrži analizu važnijih pokazatelja o poslovanju domova zdravlja te grupirane nepravilnosti i propuste, kao i naloge i preporuke koje, kada ih navedeni subjekti provedu, mogu pridonijeti unaprjeđenju pravilnosti njihovog poslovanja.

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 provedbu naloga i preporuka iz prošle revizije te provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem.

U tablici u nastavku daju se financijski pokazatelji domova zdravlja za koje je Ured obavio financijsku reviziju za 2023.

Tablica broj 20

Financijski pokazatelji domova zdravlja

u eurima

Financijski pokazatelji domova zdravlja	
Ukupni prihodi i primici	232.218.408,55
Ukupni rashodi i izdaci	239.358.931,12
Višak prihoda i primitaka (pet domova zdravlja)	1.388.799,36
Manjak prihoda i primitaka (12 domova zdravlja)	-8.529.321,93
Vrijednost ukupne imovine	198.575.135,35
Vrijednost obveza	33.790.296,09
Vrijednost vlastitih izvora	164.784.839,26



O financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja domova zdravlja za 2023. izraženo je po pet bezuvjetnih i 12 uvjetnih mišljenja.

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

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

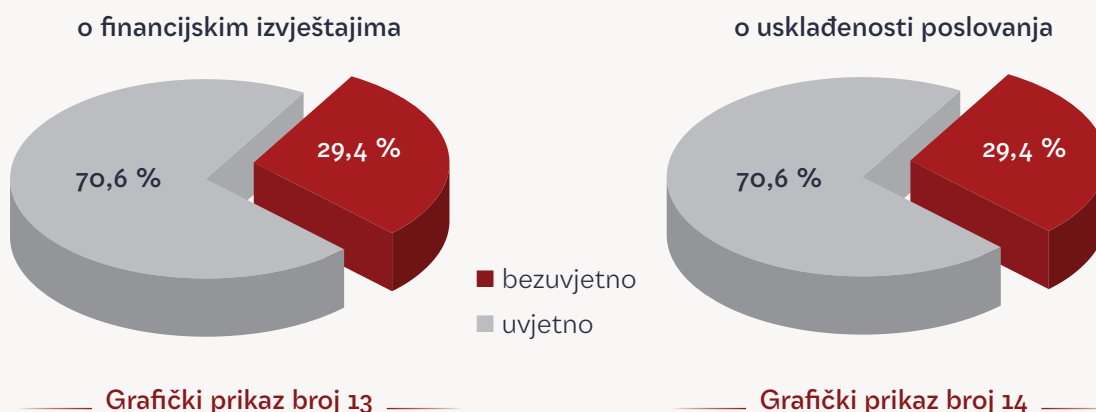
Tablica broj 21

Mišljenja o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja, po domovima zdravlja

Redni broj	Domovi zdravlja	Mišljenje	
		o financijskim izvještajima	o usklađenosti poslovanja
1.	Dom zdravlja Bjelovarsko-bilogorske županije	uvjetno	uvjetno
2.	Dom zdravlja Čakovec	bezuvtjetno	bezuvtjetno
3.	Dom zdravlja Dubrovnik	uvjetno	uvjetno
4.	Dom zdravlja Koprivničko-križevačke županije	uvjetno	bezuvtjetno
5.	Dom zdravlja Krapinsko-zagorske županije	bezuvtjetno	bezuvtjetno
6.	Dom zdravlja Osječko-baranjske županije	uvjetno	bezuvtjetno
7.	Dom zdravlja Požeško-slavonske županije	uvjetno	bezuvtjetno
8.	Dom zdravlja Primorsko-goranske županije	uvjetno	uvjetno
9.	Dom zdravlja Sisačko-moslavačke županije	uvjetno	uvjetno
10.	Dom zdravlja Splitsko-dalmatinske županije	uvjetno	uvjetno
11.	Dom zdravlja Varaždinske županije	bezuvtjetno	uvjetno
12.	Dom zdravlja Vinkovci	bezuvtjetno	uvjetno
13.	Dom zdravlja Virovitičko-podravske županije	uvjetno	uvjetno
14.	Dom zdravlja Vukovar	bezuvtjetno	uvjetno
15.	Dom zdravlja Zadarske županije	uvjetno	uvjetno
16.	Dom zdravlja Zagrebačke županije	uvjetno	uvjetno
17.	Istarski domovi zdravlja – Case della salute dell' Istria	uvjetno	uvjetno



■ Struktura izraženih mišljenja ■



Za dva doma zdravlja izražena su bezuwjetna mišljenja, a za devet domova zdravlja uvjetna mišljenja i o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja. Za šest domova zdravlja izražena su različita mišljenja o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja.

■ NALAZ REVIZIJE

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

◆ SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

Zakonom o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 100/18, 125/19, 147/20, 119/22, 156/22, 33/23 i 36/24) propisana su tijela i zadaće tijela zdravstvenih ustanova (upravno vijeće, ravnatelj, stručno vijeće, stručni kolegij, etičko povjerenstvo, povjerenstvo za lijekove i povjerenstvo za kvalitetu). Nadalje, propisano je da zdravstvena ustanova obvezno provodi unutarnji nadzor nad radom ustrojstvenih jedinica i zdravstvenih radnika. Unutarnji nadzor provodi se na temelju općeg akta zdravstvene ustanove te godišnjeg plana i programa provedbe unutarnjeg nadzora.

Sustav unutarnjih kontrola prema odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19) uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja. Svrha sustava unutarnjih kontrola jest poboljšanje upravljanja radi postizanja općih ciljeva, kao što su obavljanje poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, planovima, programima i postupcima, zaštita sredstava od gubitaka uzrokovanih lošim upravljanjem, neopravdanim trošenjem i korištenjem te zaštita od drugih oblika nepravilnosti, jačanje odgovornosti za uspješno ostvarenje poslovnih ciljeva te pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih i drugih izvještaja. Sustav unutarnjih kontrola obuhvaća sve poslovne procese koji vode ostvarenju poslovnih ciljeva, a uspostavlja se u svim ustrojstvenim jedinicama koje u skladu s danim ovlastima



i odgovornostima ostvaruju te ciljeve. Postupci i metode unutarnjih kontrola domova zdravlja utvrđeni su pravilnicima i procedurama.

Prema odredbama Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19), kao okvir za razvoj sustava unutarnjih kontrola navedeno je, između ostalog, donošenje etičkog kodeksa, njegovo objavljivanje na mrežnim stranicama institucije ili na drugi prikladan način te imenovanje povjerenika za etiku i utvrđivanje načina postupanja po prijavljenim situacijama neetičnog ponašanja.

Vezano za sustav unutarnjih kontrola u pojedinim domovima zdravlja utvrđene su nepravilnosti i propusti, a značajnije su sljedeće:

- U pojedinim domovima stručno vijeće nije održavalo sjednice ili nisu imenovani članovi stručnog kolegija i povjerenstva za lijekove.
- Povjerenstvo za unutarnji nadzor nije imenovano, godišnji plan i program provedbe unutarnjeg nadzora nije donesen, unutarnji nadzor nad radom ustrojstvenih jedinica i zdravstvenih radnika nije proveden.
- Etički kodeks kojim se trebaju urediti etičke vrijednosti i načela koje bi zaposlenici primjenjivali u međusobnim odnosima, u odnosu prema radu i prema građanima nije donesen, povjerenik za etiku nije imenovan te način postupanja po prijavljenim situacijama neetičnog ponašanja nije utvrđen.

◆ PLANIRANJE I IZVRŠENJE PLANA

Domovi zdravlja su proračunski korisnici jedinica područne (regionalne) samouprave (županija) te su obvezni sastavljati financijski plan u skladu s odredbama Zakona o proračunu i uputama Ministarstva financija za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Financijski plan za razdoblje 2023. – 2025. trebao je sadržavati prihode i primitke iskazane po vrstama te rashode i izdatke predviđene za trogodišnje razdoblje, razvrstane prema proračunskim klasifikacijama i obrazloženje prijedloga financijskog plana.

Također, domovi zdravlja obvezni su sastavljati i donositi polugodišnje i godišnje izvještaje o izvršenju financijskog plana.

Značajnije nepravilnosti u vezi s planiranjem i izvršenjem plana utvrđene revizijom odnose se na sljedeće:

- Pojedini domovi zdravlja nisu donijeli polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana ili navedene izvještaje nisu podnijeli upravnom vijeću na usvajanje.
- Kod većeg broja domova zdravlja nije donesen program rada i razvoja ili je donesen opisno (nisu planirana sredstva za njegovu provedbu, ciljevi koji se namjeravaju postići i pokazatelji uspješnosti ostvarenja ciljeva), nema poveznice s financijskim planom te nisu stvoreni preduvjeti za kontrolu korištenja sredstava po aktivnostima ili nije donesen izvještaj o izvršenju programa rada i razvoja.
- Iako su ostvarena značajna ulaganja u objekte i opremu te značajni rashodi za održavanje objekata i opreme, veći broj domova zdravlja nije donio plan ulaganja u objekte i opremu ni plan tekućeg i investicijskog održavanja objekata, opreme i postrojenja, a prema vrsti i lokaciji radova i usluga, izvorima financiranja te određivanju prioriteta sa svrhom jednakog razvijanja pojedinih djelatnosti uzimajući u obzir postojeće stanje, opremljenost te ulaganja u prethodnim godinama.



◆ RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I FINACIJSKO IZVJEŠTAVANJE

Domovi zdravlja obvezni su primjenjivati proračunsko računovodstvo, propisano odredbama Zakona o proračunu i njegovim provedbenim propisima. U vezi s područjem računovodstvenog poslovanja i financijskog izvještavanja, utvrđene su sljedeće značajnije nepravilnosti i propusti:

- Pojedini domovi zdravlja nisu evidentirali u poslovnim knjigama prihode i rashode te imovinu i obveze na računima propisanim Računskim planom, što je utjecalo na točnost i strukturu podataka o prihodima, rashodima, imovini, vlastitim izvorima i obvezama iskazanim u financijskim izvještajima.
- Vrijednosno najznačajnije prihode domovi zdravlja ostvaruju od HZZO-a, na temelju ugovora o provođenju usluga primarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (obiteljske (opće) medicine, zdravstvene zaštite predškolske djece, zdravstvene zaštite žena, dentalne zdravstvene zaštite, patronažne zdravstvene zaštite, laboratorijske dijagnostike, zdravstvene njege, ljekarničke djelatnosti i palijativne skrbi) te na temelju ugovora o provođenju usluga specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite (djelatnosti radiologije, fizikalne medicine i rehabilitacije, interne medicine, oftalmologije, RTG zuba, oralne kirurgije, psihijatrije, ortodontije i drugih djelatnosti). Kod pojedinih domova zdravlja prihodi i potraživanja od HZZO-a nisu raščlanjeni na analitičke račune Računskog plana, a kako bi se omogućilo praćenje i kontrola ostvarenja prihoda te naplate potraživanja po svim vrstama ugovorenih zdravstvenih usluga, dok kod pojedinih podaci o obračunanim prihodima za provedenu primarnu zdravstvenu zaštitu i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu nisu usklađeni s podacima HZZO-a utvrđenim zapisnicima o usklađenju.
- Kod većeg broja domova zdravlja podaci u analitičkim knjigovodstvenim evidencijama dugotrajne nefinancijske imovine i glavnoj knjizi nisu usklađeni.
- Prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo, zdravstvene ustanove, između ostalih i domovi zdravlja obvezni su ustrojiti analitičku knjigovodstvenu evidenciju za kratkotrajnu nefinancijsku imovinu (u pravilu za lijekove i medicinski potrošni materijal) te evidentirati rashode za kratkotrajnu nefinancijsku imovinu i umanjenje zaliha u trenutku stvarnog utroška odnosno prodaje.

Utvrđeno je da većina domova zdravlja ne vodi analitičku knjigovodstvenu evidenciju za lijekove i medicinski potrošni materijal po vrsti, količini i vrijednosti u ordinacijama (zbog čega nije omogućena kontrola i praćenje zaliha po vrsti, količini i vrijednosti) te se rashodi za utrošene lijekove i medicinski potrošni materijal evidentiraju na temelju računa dobavljača u trenutku zaprimanja u ordinacije, a ne u trenutku stvarnog utroška. Pojedini domovi zdravlja obavili su koncem 2023. popis zaliha u ordinacijama (u pravilu samo količinski), dok većina domova zdravlja navedeni popis nije obavila te vrijednost zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala nije evidentirana u poslovnim knjigama ni iskazana u financijskim izvještajima, a rashodi sadrže i rashode za lijekove i medicinski potrošni materijal koji su ostali neutrošeni u ordinacijama. Najveći broj domova zdravlja ne raspolaže informacijama o stanju zaliha u ordinacijama, odnosno nije uspostavljen sustav praćenja stvarnog utroška medicinskog potrošnog materijala i lijekova zbog čega nije moguća kontrola utroška te se ne može potvrditi je li dio zaliha ostao neutrošen u ordinacijama, odnosno jesu li evidentirani stvarni rashodi ili je trebalo obaviti korekciju rashoda te zaliha medicinskog potrošnog materijala i lijekova.



- Dio domova zdravlja nije osigurao podatke o rokovima dospjelosti potraživanja te nije proveo ispravak vrijednosti potraživanja u poslovnim knjigama u skladu s proračunskom propisima, zbog čega podaci o potraživanjima iskazani u financijskim izvještajima nisu realni.
- Kod više domova zdravlja utvrđene su nepravilnosti u vezi s evidentiranjem podataka u okviru izvanbilančnih zapisa u poslovnim knjigama te iskazivanjem u financijskim izvještajima (nije evidentirana i iskazana tuđa imovina dobivena na korištenje, instrumenti osiguranja plaćanja te potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova).
- Domovi zdravlja obavili su popise imovine i obveza, ali su kod većeg broja domova zdravlja utvrđene nepravilnosti. Popisom nije obuhvaćen dio imovine (zemljišta, građevinski objekti, oprema, knjige, umjetnička djela, novčana sredstva, potraživanja) ili nisu obuhvaćene obveze ili izvanbilančni zapisi (tuđa imovina dobivena na korištenje, dani i primljeni instrumenti osiguranja plaćanja, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku). Pojedina središnja povjerenstva za popis nisu sastavila objedinjena izvješća o popisu te rezultatima popisa s prijedlogom načina evidentiranja manjka odnosno viška utvrđenog popisom. S obzirom na to da kod većeg broja domova zdravlja nije obavljen cjelovit popis imovine i obveza te izvanbilančnih zapisa, osnovna svrha popisa (usklađenje knjigovodstvenog stanja i stanja utvrđenog popisom), koja, između ostalog, treba osigurati vjerodostojnost financijskih izvještaja, nije postignuta.
- Kod većeg broja domova zdravlja Bilješke uz financijske izvještaje nisu potpune, s obzirom na to da ne sadrže sve propisane podatke. Primjerice, u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima i Bilancu nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine. Nadalje, Bilješke uz Bilancu ne sadrže Popis sudskih sporova u tijeku ili Popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina.

◆ RASHODI

Domovi zdravlja koriste sredstva za izvršavanje planiranih zadataka i ciljeva utvrđenih svojim statutima, programima rada i razvoja te financijskim planovima. Vrijednosno najznačajniji rashodi domova zdravlja odnose se na rashode za zaposlene i materijalne rashode koji čine 94,8 % ukupnih rashoda i izdataka.

Vezano za područje rashoda utvrđene su sljedeće značajnije nepravilnosti i propusti:

- U većini domova zdravlja značajan broj zaposlenika (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.
- S obzirom na značajnije rashode za ugovore od djelu i ugovore o poslovnoj suradnji, domovi zdravlja trebaju izraditi cjelovitu analizu postojećeg stanja po službama, djelatnostima i ordinacijama (koja će uključiti postojeći broj liječnika, broj pruženih zdravstvenih usluga, plan korištenja godišnjih odmora, plan specijalizacija i stručnog usavršavanja, kao i druge elemente), kako bi se usluge vanjskih suradnika na temelju ugovora o djelu i ugovora o korištenju usluga (poslovnoj suradnji) svele na najmanju moguću potrebnu razinu.



◆ OBVEZE I MANJAK PRIHODA

Domovi zdravlja su koncem 2023. imali iskazane obveze u ukupnom iznosu od 33.790.296,09 eura. Dospjele obveze iskazalo je 13 domova zdravlja (u pojedinačnom iznosu najviše do 1.736.583,11 eura) i čine 25,8 % ukupnih obveza.

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za pokriće u sljedećim razdobljima iskazalo je 13 domova zdravlja u ukupnom iznosu od 14.157.567,33 eura i čini 6,1 % ukupnih prihoda i primitaka za 2023.

U tablici u nastavku daju se financijski pokazatelji o obvezama te manjku prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima.

Tablica broj 22

Financijski pokazatelji o obvezama te manjku prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima

u eurima

Financijski pokazatelji	
Obveze	
– Ukupne obveze	33.790.296,09
– Dospjele obveze (13 domova zdravlja)	8.715.257,78
Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2023.	
– 12 domova zdravlja	-8.529.321,93
Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za pokriće u sljedećim razdobljima (kumulirani manjak prihoda)	
– 13 domova zdravlja	-14.157.567,33

- S obzirom na to da preneseni manjak iz prethodnog razdoblja dio domova zdravlja nije uspio podmiriti do kraja proračunske godine, trebali su donijeti višegodišnji plan uravnoteženja financijskog plana u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Dio domova zdravlja nije napravio cjelovitu analizu i ocjenu postojećeg stanja te donio mjere koje bi doprinijele ostvarenju pozitivnih poslovnih rezultata. Dio domova zdravlja donio je u prethodnim i tekućoj godini višegodišnji plan uravnoteženja financijskog plana te napravio analizu postojećeg stanja i donio mjere, ali poduzete mjere i aktivnosti prema donesenim aktima, kojima je predviđeno povećanje prihoda i smanjenje rashoda, nisu bile dovoljne za smanjenje obveza te manjka prihoda i primitaka prenesenog iz prethodnih godina, odnosno nisu pridobile ostvarenju pozitivnih poslovnih rezultata.

S obzirom na navedeno, domovi zdravlja trebaju donijeti višegodišnji plan uravnoteženja financijskog plana te u dogovoru s HZZO-om i županijama (osnivačima), izraditi cjelovitu analizu i ocjenu postojećeg stanja, utvrditi uzroke nepodmirivanja dospjelih obveza, povećanja obveza i kumuliranog manjka prihoda, utvrditi mjere,



način i rok provedbe mjera, financijske učinke koji bi se trebali postići provođenjem svake planirane mjere, odrediti odgovorne osobe te kontinuirano pratiti provođenje predviđenih mjera u cilju ostvarenja pozitivnog financijskog rezultata.

◆ JAVNA NABAVA

U postupcima javne nabave domovi zdravlja obvezni su primjenjivati odredbe Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22) i provedbene propise donesene na temelju navedenog Zakona. Postupke nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 26.544,00 eura te radova do 66.360,00 eura, odnosno jednostavnu nabavu, domovi zdravlja uređuju unutarnjim aktima.

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

Tablica broj 23

Podaci o nabavi roba, radova i usluga

u eurima

Nabava roba, radova i usluga	
Plan nabave	
Procijenjena vrijednost nabave	43.991.361,59
– Javna nabava	26.950.747,66
– Jednostavna nabava	16.431.994,50
– Posebni režim nabave, izuzeća od primjene Zakona i drugo	608.619,43
Statističko izvješće o javnoj nabavi*	
Ukupna nabava (bez PDV-a)	36.693.616,24
– Javna nabava	19.610.530,60
– Jednostavna nabava	17.083.085,64

* Statističko izvješće o javnoj nabavi nije sastavio jedan dom zdravlja.

Postupcima revizije obuhvaćena je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti od 25.451.547,91 euro, od čega se na javnu nabavu odnosi 20.111.916,34 eura, a na jednostavnu nabavu 5.339.631,57 eura.

Nepravilnosti i propusti u području javne nabave utvrđene su kod većeg broja domova zdravlja, a u nastavku se navode značajnije:

- Plan nabave donijeli su svi domovi zdravlja. 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 postupci nabave neće biti provedeni u tekućoj proračunskoj godini.



- Veći broj domova zdravlja za nabave roba i usluga nije proveo propisane postupke javne nabave ili postupke jednostavne nabave propisane unutarnjim aktima. Bez provedbe propisanih postupaka nabave nabavljene su robe i usluge u ukupnom iznosu od 2.572.903,06 eura (bez PDV-a), u pravilu, nabavljeni su izravnim ugovaranjem, na temelju narudžbenica.
- Registri ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma ne sadrže pojedine predmete nabave, kao i pojedine propisane podatke po pojedinom predmetu nabave (primjerice, podatke o datumu izvršenja ugovora i okvirnih sporazuma te o ukupno isplaćenom iznosu), odnosno ne ažuriraju se redovito. Evidencije putem kojih bi se pratilo i kontroliralo (količinski i vrijednosno) cjelovito i pojedinačno izvršenje ugovora o nabavi roba i usluga te evidencije izdanih narudžbenica za potrebe iskazivanja podataka o vrijednosti jednostavne nabave, nisu ustrojene ili navedene evidencije nisu potpune.

Dio obavijesti o dodjeli ugovora ili izmjeni ugovora o nabavi i okvirnih sporazuma nije objavljen u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u roku od 30 dana od dana zaključenja ugovora.

Domovi zdravlja, izuzev jednog, sastavili su statistička izvješća o javnoj nabavi. Pojedina statistička izvješća ne sadrže neke provedene postupke nabave ili sadrže podatke koji nisu ispravno uneseni.

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

Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste domovima zdravlja Ured je dao 327 naloga i preporuka, čija bi provedba pridonijela istinitom, pouzdanom i točnom iskazivanju imovine, obveza, vlastitih izvora, prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u financijskim izvještajima, kao i povećanju usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Nalozi su dani kada domovi zdravlja nisu postupili u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, a preporuke kada 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. Najčešće nepravilnosti i propusti u poslovanju utvrđeni su u području javne nabave, rashoda, planiranja i izvršenja plana, sustava unutarnjih kontrola te obveza i manjka prihoda.

Tablica broj 24

Područja u kojima su utvrđene nepravilnosti koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, po domovima zdravlja

Redni broj	Domovi zdravlja	Sustav unutarnjih kontrola	Planiranje i izvršenje plana	Računovodstveno poslovanje i financijsko izvještavanje	Prihodi i potraživanja	Rashodi	Obveze i manjak prihoda	Javna nabava	Imovina i druge nepravilnosti
1.	Dom zdravlja Bjelovarsko-bilogorske županije	x		x			x	x	
2.	Dom zdravlja Dubrovnik		x	x		x		x	
3.	Dom zdravlja Koprivničko-križevačke županije			x					
4.	Dom zdravlja Osječko-baranjske županije			x					
5.	Dom zdravlja Požeško-slavonske županije			x					
6.	Dom zdravlja Primorsko-goranske županije	x	x	x	x			x	
7.	Dom zdravlja Sisačko-moslavačke županije		x	x				x	
8.	Dom zdravlja Splitsko-dalmatinske županije		x	x			x	x	x
9.	Dom zdravlja Varaždinske županije		x			x		x	x
10.	Dom zdravlja Vinkovci		x					x	
11.	Dom zdravlja Virovitičko-podravске županije			x				x	
12.	Dom zdravlja Vukovar		x		x	x			
13.	Dom zdravlja Zadarske županije	x	x	x	x			x	x
14.	Dom zdravlja Zagrebačke županije	x		x		x	x	x	
15.	Istarski domovi zdravlja – Case della salute dell' Istria	x	x	x				x	



KORISNICI PRORAČUNA JEDINICA LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE

Tijekom ovog izvještajnog razdoblja Ured je planirao obaviti financijsku reviziju četiri proračunska korisnika jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, od čega je jedna revizija završena, a tri revizije su u tijeku i bit će završene tijekom 2025.

Srednja škola Bedekovčina

Ovom financijskom revizijom obuhvaćeni su financijski izvještaji i poslovanje za 2023. Srednja škola Bedekovčina ostvarila je prihode u iznosu od 3.484.362,85 eura i rashode u iznosu od 3.585.219,99 eura. Manjak prihoda u iznosu od 100.857,14 eura pokriven je viškom prihoda iz prethodnih godina te koncem 2023. višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 141.521,42 eura. Imovina te obveze i vlastiti izvori iskazani su u vrijednosti od 4.713.047,23 eura.

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

Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti u području planiranja, prihoda, potraživanja i javne nabave, što je detaljnije navedeno u izvješću o obavljenoj financijskoj reviziji koje je objavljeno na mrežnim stranicama Ureda. Za utvrđene nepravilnosti i propuste Ured je dao sedam naloga i preporuka, čija bi provedba pridonijela realnijem iskazivanju podataka u financijskim izvještajima i povećanju usklađenosti poslovanja sa zakonima i drugim propisima te unutarnjim aktima.



NEPROFITNE ORGANIZACIJE

Revizijom su obuhvaćene dvije neprofitne organizacije koje vode poslovne knjige i sastavljaju financijske izvještaje prema propisima koji uređuju poslovanje neprofitnih organizacija, i to: Javna ustanova za upravljanje zaštićenim vrijednostima na području Općine Medulin Kamenjak i Sportska zajednica Grada Pakraca. Obuhvaćeni su financijski izvještaji i poslovanje navedenih neprofitnih organizacija za 2023. (prošla revizija Javne ustanove za upravljanje zaštićenim vrijednostima na području Općine Medulin Kamenjak obavljena je za 2008., dok je revizija Sportske zajednice Grada Pakraca obavljena 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 Sportske zajednice Grada Pakraca cilj revizije bio je i provjeriti i ocijeniti pravilnost (namjensko korištenje) i svrsishodnost korištenja sredstava dobivenih iz državnog i lokalnog proračuna.

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

Tablica broj 25

Financijski pokazatelji poslovanja neprofitnih organizacija

u eurima

Financijski pokazatelji	Iznos
Ukupni prihodi	2.108.815,57
Ukupni rashodi	1.529.222,60
Višak prihoda	579.592,97
Ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora na dan 31. prosinca 2023.	2.375.532,97

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 i usklađenosti poslovanja neprofitnih organizacija izražena su uvjetna mišljenja (tablica u nastavku).



Mišljenja o financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja,
po neprofitnim organizacijama

Redni broj	Neprofitna organizacija	Mišljenje	
		o financijskim izvještajima	o usklađenosti poslovanja
	1	2	3
1.	Javna ustanova za upravljanje zaštićenim vrijednostima na području Općine Medulin Kamenjak	uvjetno	uvjetno
2.	Sportska zajednica Grada Pakraca	uvjetno	uvjetno

NALAZ REVIZIJE

Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti u području djelokruga i unutarnjeg ustrojstva (*donošnje unutarnjih akata*); sustava unutarnjih kontrola; planiranja; računovodstvenog poslovanja (*između ostalog, evidentiranje/iskazivanje poslovnih događaja, obračun amortizacije, popis imovine i obveza*); financijskih izvještaja; prihoda (*od koncesijskih odobrenja*) i rashoda (*za zaposlene, rashoda amortizacije, donacija*) te (javne) nabave, što je detaljnije navedeno u pojedinačnim izvješćima koja su objavljena na mrežnim stranicama Ureda.

U područjima planiranja, računovodstvenog poslovanja i financijskih izvještaja utvrđene su nepravilnosti i propusti kod obje navedene neprofitne organizacije, i to, između ostalog, sljedeće:

- Godišnji program rada i financijski plan nisu doneseni u propisanom roku (najkasnije do konca tekuće za sljedeću godinu). Iznos planiranih sredstava u godišnjem programu nije u skladu s planiranim sredstvima u financijskom planu.
- Financijski plan ne sadrži obrazloženje niti je u njemu 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 i dopune financijskog plana, i dalje su ostvarena značajna odstupanja pojedinih rashoda u odnosu na planirane.
- 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 ni uredne.
- Kod obračuna amortizacija primijenjene su pogrešne stope amortizacije.
- Popis imovine i obveza nije obavljen.
- Financijske izvještaje nadležno tijelo neprofitne organizacije nije usvojilo pravovremeno. Jedna neprofitna organizacija nije sastavila Bilješke uz financijske izvještaje, dok ih je druga neprofitna organizacija sastavila, ali te Bilješke nisu potpune jer ne sadrže detaljnu razradu i dopunu podataka iz financijskih izvještaja.



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. Bilješke uz Bilancu ne sadrže pregled sporova na sudu koji su u tijeku.

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

Tablica broj 27

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

Redni broj	Neprofitna organizacija	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	Sustav unutarnjih kontrola	Planiranje	Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji	Prihodi i/ili rashodi	Javna nabava
1	2	3	4	5	6	7	
1.	Javna ustanova za upravljanje zaštićenim vrijednostima na području Općine Medulin Kamenjak				x	x	x
2.	Sportska zajednica Grada Pakraca	x	x	x	x	x	

Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste, Ured je dao 36 naloga i preporuka, čija bi provedba pridonijela realnijem iskazivanju podataka u financijskim izvještajima i povećanju usklađenosti poslovanja sa zakonima i drugim propisima te unutarnjim aktima.



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



POVEZNICA BR. 7

U ovom izvještajnom razdoblju obavljena je financijska revizija šest trgovačkih društava u vlasništvu jedinica 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.

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 2023.

Tablica broj 28

Financijski pokazatelji poslovanja trgovačkih društava u vlasništvu lokalnih jedinica

u eurima

Financijski pokazatelji za 2023.	Iznos
Ukupni prihodi	13.509.939,91
Ukupni rashodi	13.351.508,46
Dobit (pet društava)	180.536,58
Gubitak (jedno društvo)	-22.105,13
Ukupna vrijednost imovine te obveza i kapitala	98.291.531,53

O financijskim izvještajima trgovačkih društava u vlasništvu lokalnih jedinica izražena su tri bezuvjetna i tri uvjetna mišljenja, a o usklađenosti poslovanja jedno bezuvjetno i pet 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 usklađenosti poslovanja, po trgovačkim društvima u vlasništvu lokalnih jedinica, a u grafičkim prikazima struktura izraženih mišljenja.

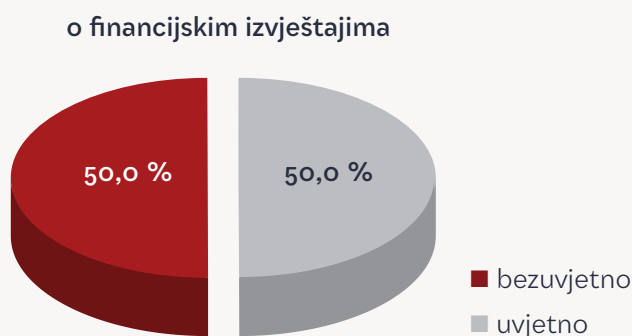


Tablica broj 29

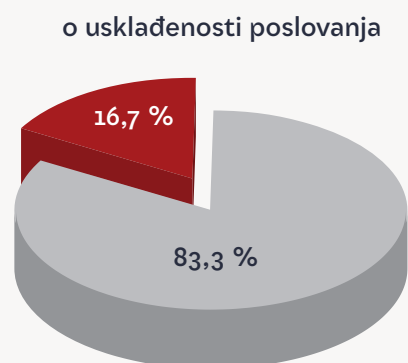
Mišljenja o financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja,
po trgovačkim društvima u vlasništvu lokalnih jedinica

Redni broj	Trgovačka društva u vlasništvu lokalnih jedinica	Mišljenja	
		o financijskim izvještajima	o usklađenosti poslovanja
1.	Juština d.o.o., Pakoštane	bezuwjetno	uwjetno
2.	Komunalac d.o.o., Biograd na Moru	uwjetno	uwjetno
3.	KOMUNALAC KONJŠČINA d.o.o.	bezuwjetno	uwjetno
4.	PODUZETNIČKI CENTAR KRAPINSKO-ZAGORSKE ŽUPANIJE d.o.o., Krapina	bezuwjetno	bezuwjetno
5.	ŠPORTSKI CENTAR VIŠNJK d.o.o., Zadar	uwjetno	uwjetno
6.	Vodovod Korenica d.o.o.	uwjetno	uwjetno

■ Struktura izraženih mišljenja ■



Grafički prikaz broj 15



Grafički prikaz broj 16

NALAZ 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 (Narodne novine 78/15 i 102/19) 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 koje se odnose na rizike poslovanja:

- Pojedina trgovačka društva nisu utvrdila rizike te uspostavila registar rizika u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

◆ 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:

- Četiri trgovačka društva nisu donijela strateške (dugoročne) planove kojima bi se utvrdili dugoročni ciljevi razvoja na način da su konkretni, mjerljivi i vremenski određeni s utvrđenim pokazateljima rezultata i učinaka.
- Pojedina trgovačka društva nisu donijela poslovne planove. S obzirom na to da nije donesen plan poslovanja, osnivaču i vanjskim korisnicima nisu pružene informacije o osnovnim poslovnim ciljevima i aktivnostima, pregledu ljudskih potencijala i drugih resursa kojima društvo raspolaže, kao i planiranim ulaganjima i izvorima sredstava za ulaganja (iz vlastitih ili tuđih izvora) kako bi se omogućilo mjerenje učinaka, odnosno praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva.
- Jedno trgovačko društvo nije sastavilo izvješće o ostvarenju poslovnog plana, iz kojeg bi bila vidljiva usporedba planiranih i ostvarenih veličina, razlozi odstupanja te usporedba pokazatelja uspješnosti s prijašnjim razdobljima, a kod jednog trgovačkog društva prihodi i rashodi planirani su prema vrsti prihoda i rashoda, ali ne i prema računima iz računskog plana, zbog čega nisu usporedivi s podacima o ostvarenim prihodima i rashodima iskazanima u financijskim izvještajima.



◆ 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), koji je bio na snazi do 27. srpnja 2024., Zakona o računovodstvu (Narodne novine 85/24 i 145/24), koji je na snazi od 27. srpnja 2024. 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, 150/22 i 84/24).

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

- Jedno trgovačko društvo nije donijelo računovodstvene politike kojima bi uređilo postupke, načela, osnove, prakse i pravila koje primjenjuje pri sastavljanju i prezentiranju financijskih izvještaja u skladu s Hrvatskim standardom financijskog izvještavanja 3 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške kojim su, između ostalog, propisani kriteriji za izbor i mijenjanje računovodstvenih politika.
- Kod pojedinih trgovačkih društava popis imovine i obveza nije cjelovit jer dio imovine ili obveza nije popisana, popisne liste sadrže podatke u naturalnim, ali ne i u novčanim izrazima, a knjigovodstveno stanje nije usklađeno sa stanjem utvrđenim popisom.
- Vrijednost dugotrajne imovine jednog trgovačkog društva evidentirana u glavnoj knjizi i iskazana u financijskim izvještajima nije jednaka podacima u pomoćnim knjigama. U odnosu na podatke evidentirane u pomoćnim knjigama, u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima više je evidentirana, odnosno iskazana vrijednost dugotrajne imovine u iznosu od 4.263.083,00 eura. Razlika koja nije evidentirana u pomoćnoj knjizi dugotrajne imovine odnosi se na ulaganja u nekretnine (nerazvrstanu cestu) u vrijednosti od 2.619.122,74 eura, predujmove za materijalnu imovinu u iznosu od 657.000,00 eura, dugoročna potraživanja u iznosu od 446.068,83 eura, materijalnu imovinu u pripremi u vrijednosti od 378.031,84 eura i nematerijalnu imovinu u pripremi u vrijednosti od 162.859,59 eura.
- Dugotrajna materijalna imovina jednog trgovačkog društva koncem 2023. iskazana je u financijskim izvještajima u vrijednosti od 12.988.021,56 eura, od čega se na materijalnu imovinu u pripremi odnosi 6.720.821,67 eura. Dio izgrađene materijalne imovine, čija je izgradnja i nabava završena u prethodnim godinama, evidentiran je kao dugotrajna materijalna imovina u pripremi u vrijednosti od 2.792.217,25 eura, a trebalo je evidentirati kao dugotrajnu materijalnu imovinu u uporabi, obračunavati amortizaciju te istodobno (prema udjelu imovine koji je financiran potporama) priznati prihode za primljena sredstva za financiranje tih ulaganja.

Također, u okviru dugotrajne materijalne imovine u pripremi u vrijednosti od 6.720.821,67 eura iskazana je imovina u vrijednosti od 1.131.869,67 eura na temelju ugovora o podjeli i preuzimanju za koju trgovačko društvo nema vjerodostojnu i



cjelovitu dokumentaciju iz koje bi se moglo utvrditi da navedena imovina uistinu postoji te na što se odnosi.

- Prihode od naknade za razvoj u iznosu od 10.445,82 eura jedno trgovačko društvo je u poslovnim knjigama evidentiralo i u Bilanci iskazalo u okviru prihoda od prodaje. S obzirom na to da prihode od naknade za razvoj koristi za financiranje gradnje komunalnih vodnih građevina, prihode od naknade za razvoj, umjesto u okviru prihoda od prodaje, trebalo je u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati na računu odgođenog priznavanja prihoda (prihoda budućeg razdoblja), kako bi se prihodi od naknade za razvoj mogli iskazati kao prihodi razdoblja te povezati s troškovima amortizacije tijekom vijeka uporabe imovine čija je nabava financirana sredstvima od naknade za razvoj.

◆ PRIHODI I POTRAŽIVANJA

Ukupni prihodi šest trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom iznosili su 13.509.939,91 euro. Vrijednosno najznačajniji su poslovni prihodi u iznosu od 13.430.100,12 eura, koji čine 99,4 % ukupnih prihoda trgovačkih društava. Potraživanja su koncem godine iznosila 5.677.742,96 eura, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 3.797.504,30 eura.

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

- Prema odredbi članka 57. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva, prihodi od naknade za razvoj koriste se za financiranje gradnje komunalnih vodnih građevina u skladu s planom gradnje komunalnih vodnih građevina odnosno za financiranje otplate zajmova i kredita za gradnju komunalnih vodnih građevina sukladno financijskom planu javnog isporučitelja vodnih usluga, koji se donose u skladu sa zakonom kojim se uređuju vodne usluge. Jedno trgovačko društvo nije sredstva od naknade za razvoj u iznosu od 80.280,79 eura utrošilo za propisane namjene, nego za tekuće održavanje vodovodne mreže.
- Iako su poduzimane mjere za naplatu potraživanja, dospjela potraživanja pojedinih trgovačkih društava su i nadalje vrijednosno značajna. Za naplatu potraživanja nisu donesene procedure kojima bi se uredila naplata prihoda, odnosno potraživanja, postupak odgode plaćanja, obročna otplata i otpis potraživanja kako bi se osigurao učinkovit sustav nadzora naplate prihoda i pravodobna naplata potraživanja. Za potraživanja starija od 365 dana jedno trgovačko društvo nije provelo ispravak vrijednosti potraživanja zbog neizvjesnosti naplate te nije poduzimalo potrebne mjere za potpunu i pravodobnu naplatu svih potraživanja.

◆ RASHODI I OBVEZE

Ukupni rashodi šest trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom u 2023. iznosili su 13.351.508,46 eura. Vrijednosno najznačajniji su poslovni rashodi u iznosu od 13.195.586,93 eura, koji čine 98,8 % ukupnih rashoda. Materijalni troškovi sudjeluju u ukupnim rashodima s 41,3 %, troškovi osoblja s 32,0 %, amortizacija sa 17,5 %, a svi drugi rashodi s 9,2 %.

Ukupne obveze trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom iznosile su koncem godine 8.158.005,49 eura, od čega se na dospjele obveze odnosi 1.893.609,62 eura.



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

- Nagrade za rezultate rada i stimulativni dio plaće isplaćeni su u nekim trgovačkim društvima pojedinim zaposlenicima, a 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.
- Kod jednog trgovačkog društva tijekom 2023. usluge agencijskih radnika korištene su svaki mjesec te u većem obujmu nego je predviđeno ugovorom i dodacima ugovoru. Usluge agencijskih radnika korištene su na temelju ugovora zaključenog izravnim ugovaranjem u 2017. te dodataka ugovoru. Tijekom 2023. (svaki mjesec) korištene su usluge između 25 i 30 agencijskih radnika za poslove čistačica, domara, animatora na bazenu, strojara, električara, pomoćnog radnika na plivalištu, radnika za održavanje teniskih terena te stručnog suradnika za realizaciju sportskih programa. Navedene usluge agencijskih radnika koriste se duže razdoblje, a da pri tome nisu određeni kriteriji utvrđivanja potreba za agencijskim radnicima te ocijenjena opravdanost korištenja spomenutih usluga.

◆ 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, 144/20 i 30/23) 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 13.069.207,08 eura, od čega je vrijednost javne nabave iznosila 10.929.687,31 euro, a jednostavne nabave 2.139.519,77 eura. Osim navedenog, jedno trgovačko društvo obuhvaćeno revizijom, koje nije obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi, planiralo je nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 1.960.850,00 eura, a nabavilo je roba, radova i usluga u vrijednosti od 1.863.731,45 eura, od čega su bez primjene postupaka nabave nabavljene robe, radovi i usluge u vrijednosti od 1.387.330,95 eura, a na temelju provedenih postupaka jednostavne nabave u vrijednosti od 476.400,50 eura.

Nepravilnosti i propusti vezani za provedbu nabave roba, radova i usluga utvrđene su kod svih 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 2.650,00 eura. Jedno trgovačko društvo nije donijelo plan nabave.
- Za pojedine nabave roba, radova i usluga nisu poštovani načini nabave propisani unutarnjim aktima, jer su nabave obavljene ispostavljanjem narudžbenice izravno odabranom dobavljaču ili izravnim ugovaranjem, a trebalo je uputiti poziv na dostavu ponuda.
- Bez provedbe postupaka nabave trgovačka društva su nabavila robe, radove i usluge u vrijednosti od 1.307.776,94 eura.



- Jedno trgovačko društvo nije ustrojilo registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Kod pojedinih trgovačkih društava u registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma 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 2.650,00 eura u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi prema kojima je naručitelj obavezan ustrojiti registar ugovora i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je vrijednost bez PDV-a jednaka ili veća od 2.650,00 eura u roku od 30 dana od dana sklapanja prvog ugovora ili okvirnog sporazuma. Jedno trgovačko društvo nije izradilo godišnje statističko izvješće o javnoj nabavi.
- Pragovi vrijednosti nabave roba, radova i usluga, koje se mogu nabaviti izravnim ugovaranjem, a koji su utvrđeni unutarnjim aktima trgovačkih društava, previsoko su postavljeni. Također, unutarnjim aktima pojedinih trgovačkih društava koji uređuju postupke jednostavne nabave, nije utvrđena mogućnost objave poziva na dostavu ponuda za nadmetanje na mrežnim stranicama društava te putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske. Kod jednog trgovačkog društva, prema Odluci o načinu provođenja postupka jednostavne nabave, nabava roba i usluga do vrijednosti 26.540,00 eura, odnosno radova do vrijednosti 66.360,00 eura bez PDV-a može se provoditi direktnim ugovaranjem i prikupljanjem ponuda. Pozivi na dostavu ponuda za nabavu ulja i maziva u vrijednosti od 4.645,30 eura, servera u vrijednosti od 10.883,27 eura, posipača soli u vrijednosti od 4.000,00 eura, plina u vrijednosti od 7.963,37 eura, osiguranja u vrijednosti od 22.562,88 eura i zbrinjavanja neopasanog otpada u vrijednosti od 26.531,29 eura bez PDV-a nisu objavljivani na mrežnim stranicama trgovačkog društva ni putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske. Nadalje, jedno trgovačko društvo koje nije obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi nabavilo je bez primjene postupaka nabave roba i usluga u vrijednosti od 1.387.330,95 eura.

Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave spomenutog trgovačkog društva određeno je da se poziv na dostavu ponuda za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti do 26.540,00 eura te radova do 66.360,00 eura bez PDV-a može objaviti na mrežnim stranicama ili u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, o čemu odlučuje direktor. Na temelju postupaka jednostavne nabave nabavljeno je roba, radova i usluga u vrijednosti od 476.400,50 eura. Pozive na dostavu ponuda za nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 299.665,00 eura (za demontažu postojećih stakala na kupoli dvorane, čišćenje aluminijske konstrukcije, dobavu i montažu stakala 65.800,00 eura; dostavu i ugradnju novih vertikalnih kapa s brtvom na spoju između stakala na kupoli dvorane, postavljanje zaštitnog lima 62.350,00 eura; izgradnju dva košarkaška igrališta 36.365,00 eura; uklanjanje postojeće folije sa staklenih površina, demontažu pokrovnih zaštitnih letvica na fugama i odvoz na deponij, čišćenje i pranje ostakljenog dijela kupole, ponovno fugiranje te pranje limenog krova ispod ostakljenog dijela kupole 30.100,00 eura; radove na izgradnji igrališta za odbojku na pijesku 26.650,00 eura; usluge izrade projektne dokumentacije za izgradnju tribine vanjskog olimpijskog bazena s pratećim sadržajima 26.300,00 eura; nabavu izolacijskih stakala 26.100,00 eura te izradu izvedbene projektne dokumentacija za izgradnju bazena 26.000,00 eura), spomenuto trgovačko društvo nije objavljivalo na svojim mrežnim stranicama ili u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, zbog čega ponudu u postupcima nabave nisu mogli dostaviti svi zainteresirani



subjekti, nego samo odabrani gospodarski subjekti. Elektronički oblici informiranja i komunikacije mogu znatno pojednostaviti objavu zahtjeva za prikupljanje ponuda za jednostavnu nabavu te povećati djelotvornost i transparentnost samog postupka. Objavom jednostavnih nabava na mrežnim stranicama društava te u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske povećala bi se transparentnost provedbe postupaka jednostavne nabave i postigla veća konkurentnost odnosno dobivanje većeg broja ponuda, čime bi se povećala mogućnost postizanja povoljnijih uvjeta nabave.

◆ DRUGE NEPRAVILNOSTI

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

- Dva trgovačka društva koja pružaju vodne usluge imala su neprihvatljivo visoke gubitke vode, i to jedno trgovačko društvo 39,0 %, a drugo 61,0 %. 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 %.
- Jedno trgovačko društvo se dugoročno zaduživalo za obrtna sredstva i tekuću likvidnost, 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, po trgovačkim društvima u vlasništvu lokalnih jedinica.

Tablica broj 30

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

Redni broj	Trgovačka društva u vlasništvu lokalnih jedinica	Sustav unutarnjih kontrola	Planiranje	Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji	Prihodi i potraživanja	Rashodi i obveze	Javna nabava	Zaduživanje
1.	Juština d.o.o., Pakoštane	x					x	
2.	Komunalac d.o.o., Biograd na Moru	x	x	x			x	
3.	KOMUNALAC KONJŠČINA d.o.o.		x	x			x	
4.	ŠPORTSKI CENTAR VIŠNJIK d.o.o., Zadar		x	x		x	x	x
5.	Vodovod Korenica d.o.o.	x	x	x	x		x	



Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste Ured je dao 49 naloga i preporuka, čija bi provedba pridonijela postizanju istinitosti i vjerodostojnosti poslovnih knjiga i financijskih izvještaja, većoj usklađenosti poslovanja sa zakonima i drugim propisima, većoj razini javne odgovornosti za učinkovito upravljanje sredstvima te postizanju ušteta pri nabavi roba, radova i usluga.

Od društava obuhvaćenih revizijom društvo Vodovod Korenica d.o.o. je u siječnju 2025. brisano iz sudskog registra, jer je pripojeno društvu preuzimatelju na temelju Zakona o vodnim uslugama (Narodne novine 66/19) i Uredbe o uslužnim područjima (Narodne novine 70/23). S obzirom na navedeno, Državni ured za reviziju nije društvu davao naloge i preporuke za nepravilnosti i propuste utvrđene u reviziji.

Više informacija sadržano je u [pojedinacnim izvješćima](#) 7 o obavljenim revizijama.

■ REVIZIJE USKLAĐENOSTI TRGOVAČKIH DRUŠTAVA

Ured je obavio reviziju usklađenosti dva trgovačka društva u vlasništvu Grada Zagreba (dalje u tekstu: Grad) za 2023.

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

Tablica broj 31

Mišljenja o usklađenosti poslovanja, po trgovačkim društvima

Redni broj	Trgovačko društvo	Mišljenje o usklađenosti poslovanja
1.	Zagrebački električni tramvaj d.o.o.	uvjetno
2.	Zagrebački velesajam d.o.o.	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 uvjetna mišljenja o usklađenosti poslovanja za oba trgovačka društva.

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



Financijski pokazatelji poslovanja trgovačkih društava

u eurima

Financijski pokazatelji	Iznos
Ukupni prihodi	221.711.710,79
Ukupni rashodi	220.872.735,97
Dobit (dva društva)	838.974,82
Ukupna vrijednost imovine, obveza i kapitala	625.668.118,57

Za utvrđene nepravilnosti i propuste ovih društava dano je 38 naloga i preporuka, čija bi provedba pridonijela većoj usklađenosti poslovanja sa zakonima i unutarnjim aktima.

U nastavku se opisuju značajnije činjenice te nepravilnosti i propusti utvrđeni revizijom, a više informacija može se pronaći u [pojedinacnim izvješćima](#) ⁸.



POVEZNICA BR. 8

ZAGREBAČKI ELEKTRIČNI TRAMVAJ D.O.O.

Ured je obavio reviziju usklađenosti poslovanja društva Zagrebački električni tramvaj d.o.o. (dalje u tekstu: Društvo) za 2023.

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, ostvarenje ciljeva i aktivnosti utvrđenih poslovnim planom, ostvarenje prihoda, upravljanje imovinom, upravljanje ljudskim potencijalima, podmirenje obveza, projekti financirani u 2023. te postupci nabave.

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 1891. kada je vozio prvi konjski tramvaj, od 1892. organizirano je kao Zagrebački tramvaj d.d., a 1909. mijenja naziv u Zagrebački električni tramvaj d.d. U prosincu 2005. preneseni su poslovni udjeli 22 trgovačka društva u vlasništvu Grada, među kojima su osnivačka prava i poslovni udjel Društva u novoosnovano trgovačko društvo Gradsko komunalno gospodarstvo d.o.o., koje u 2007. mijenja naziv u Zagrebački holding d.o.o. U prosincu 2017. došlo je do statusne promjene i podjele trgovačkog društva Zagrebački holding d.o.o. te osnivanja trgovačkog društva Zagrebački električni tramvaj d.o.o. Društvo je pravna osoba u 100-postotnom vlasništvu Grada.

Djelatnost Društva je usluga prijevoza putnika u javnom prometu. Također, Društvo je registrirano za održavanje i popravak motornih vozila, poslove građenja, rekonstrukcije i održavanja pruga, poslove tehničkog pregleda vozila, proizvodnju elektromotora,



generatora i transformatora, tehničko ispitivanje i analize, promidžbu, građenje, projektiranje i nadzor, pripremanje hrane i pružanje usluga smještaja, tehničko ispitivanje i analizu te druge poslove utvrđene Izjavom o osnivanju.

Društvo obavlja uslugu prijevoza putnika na temelju licencije za obavljanje unutarnjeg javnog cestovnog prijevoza putnika, a posljednju je izdao Grad u veljači 2018. Društvo obavlja komunalni (gradski), županijski ili međužupanijski javni linijski prijevoz putnika u unutarnjem cestovnom prometu. Komunalni linijski prijevoz putnika obavlja na temelju Odluke o povjerenju obavljanja komunalne djelatnosti komunalnog linijskog prijevoza putnika na području grada Zagreba, a posljednju je donijela Gradska skupština Grada Zagreba u veljači 2019. Županijski prijevoz putnika obavlja na temelju dozvole za obavljanje županijskog linijskog prijevoza putnika autobusom u cestovnom prometu, a posljednju je izdala Zagrebačka županija za razdoblje od svibnja 2021. do svibnja 2026. U 2023. Društvo je obavljalo prijevoz putnika na jednoj županijskoj liniji. Društvo obavlja međužupanijski prijevoz putnika na 18 linija na temelju dozvola za obavljanje međužupanijskog linijskog prijevoza putnika autobusom u cestovnom prometu, koje izdaje Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture za svaku pojedinu liniju prijevoza.

Također, obavlja komunalnu djelatnost usluge javnog prijevoza putnika žičarom na temelju Odluke o povjerenju obavljanja komunalne djelatnosti usluge javnog prijevoza putnika žičarom i davanju na upravljanje i održavanje objekata i opreme nove žičare Sljeme, koju je donijela Gradska skupština Grada Zagreba u prosincu 2023. Društvo je koncem 2023. raspolagalo s 307 tramvaja i tramvajskih prikolica, 477 autobusa, uspinjačom i žičarom.

O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA IZRAŽENO JE UVJETNO MIŠLJENJE.

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

- Društvo nije utvrdilo rizike te uspostavilo registar rizika, nema utvrđene pisane procedure kojima se uređuju poslovni procesi upravljanja projektima te nije donijelo unutarnji akt o naplati potraživanja, što nije u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19) i Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16).
- Društvo nije donijelo strateški plan poslovanja niti su nekim drugim planskim dokumentom utvrđeni strateški ciljevi.
- Društvo nije izradilo strateški plan unutarnje revizije u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru. Prema Izvješću rada Službe interne revizije i kontrole za 2023. planirane su i obavljene četiri revizije te je dano 18 preporuka. Odgovorne osobe revidiranih jedinica u Društvu ne sastavljaju plan djelovanja koji treba sadržavati aktivnosti za provedbu preporuka, odgovorne osobe i rokove provedbe. Unutarnji revizori ne prate provedbu preporuka i ne sastavljaju godišnje izvješće o provedbi danih preporuka, što nije u skladu s odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19).
- Ukupna imovina koncem 2023. iskazana je u vrijednosti od 391.139.951,30 eura. Društvo nije dostavilo i unijelo u Središnji registar državne imovine podatke o pojavnim oblicima državne imovine kojom upravlja, raspolaže ili mu je dana na korištenje, neovisno o nositelju vlasničkih prava te nije imenovalo odgovornu



osobu za elektronički unos i ažuriranje podataka u Središnji registar državne imovine, što nije u skladu s odredbama Zakona o Središnjem registru državne imovine (Narodne novine 112/18) i Uredbe o Središnjem registru državne imovine (Narodne novine 3/20).

- Koncem 2023. Društvo je imalo 3 780 zaposlenika. Unutarnji akt koji sadrži opise radnih mjesta i potreban broj izvršitelja za svako pojedino radno mjesto nije donesen. Društvo nije provodilo ocjenjivanje rada i učinkovitosti zaposlenika, što nije u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.
- Odredbama Zakona o radu određeno je da prekovremeni rad pojedinog radnika ne smije trajati duže od 180 sati godišnje, osim ako je ugovoreno kolektivnim ugovorom, u kojem slučaju ne smije trajati duže od 250 sati. Prema evidenciji Društva tijekom 2023. više od 180 prekovremenih sati radilo je 200 zaposlenika (170 vozača autobusa, 22 vozača tramvaja i osam zaposlenika drugih radnih mjesta).

Navedenih 200 zaposlenika ostvarilo je ukupno 2 537 prekovremenih sati (2 420 sati odnosi se na vozače autobusa), a prekovremeni sati po zaposleniku ostvareni su od najmanje 181 sata do najviše 256 sati godišnje.

- U okviru projekta 1. Faza modernizacije tramvajske infrastrukture u gradu Zagrebu, u svibnju 2021. zaključen je Ugovor o radovima na zamjeni dijela postojeće i izgradnji nove kabelaške mreže ispravljačka stanica Patačićkina u vrijednosti od 5.471.890,00 kn (726.244,61 euro) bez PDV-a s rokom izvođenja radova 12 mjeseci od dana uvođenja u posao, a najkasnije do konca rujna 2022. U trenutku zaključenja ugovora Društvo nije imenovalo voditelja projekta gradnje te izvoditelj nije bio uveden u posao. Zbog dugotrajnosti postupka odabira i zaključenja ugovora, što je trajalo od ožujka 2020. do svibnja 2021. te neimenovanja voditelja projekta i neuvođenja izvoditelja u posao, radovi nisu započeti te je početkom rujna 2022. navedeni Ugovor prestao važiti. U novom otvorenom postupku javne nabave Zamjena dijela postojeće i izgradnja nove kabelaške mreže iz ispravljačkih stanica Patačićkina, Daničićeva i Zvijezda ukupne procijenjene vrijednosti od 4.148.940,54 eura iz svibnja 2023., koji je podijeljen u tri grupe nabave, pristigle su ponude jednog ponuditelja za sve tri grupe predmeta nabave ukupne vrijednosti od 6.019.906,30 eura bez PDV-a. S odabranim ponuditeljem Društvo je početkom studenoga 2023. zaključilo ugovor za Grupu 1 – Radovi na zamjeni dijela postojeće i izgradnji nove kabelaške mreže iz ispravljačke stanice Patačićkina u vrijednosti od 1.739.031,45 eura i Grupu 2 – Radovi na zamjeni dijela postojeće i izgradnji nove kabelaške mreže iz ispravljačke stanice Daničićeva u vrijednosti od 2.389.046,15 eura. Iz navedenog proizlazi da je ukupna procijenjena vrijednost nabave za tri grupe iznosila 4.148.940,54 eura, a zaključeni su ugovori na temelju okvirnog sporazuma za spomenute radove (Grupa 1 i Grupa 2) ukupne vrijednosti od 4.128.077,60 eura, dok za Grupu 3 – Radovi na zamjeni dijela postojeće i izgradnji nove kabelaške mreže iz ispravljačke stanice Zvijezda nije zaključen ugovor zbog prekoračenja procijenjene vrijednosti nabave za 1.870.965,76 eura. Planom nabave za 2024. planirano je pokretanje postupka nabave procijenjene vrijednosti od 2.500.000,00 eura za Grupu 3. Iz navedenog proizlazi da je Društvo nerealno planiralo i utvrdilo procijenjenu vrijednost radova Zamjena dijela postojeće i izgradnje nove kabelaške mreže iz ispravljačkih stanica Patačićkina, Daničićeva i Zvijezda. Zbog navedenih propusta do konca srpnja 2024. Društvo nije ostvarilo sve ciljeve projekta utvrđene Ugovorom o dodjeli bespovratnih sredstava za projekt 1. Faza modernizacije tramvajske infrastrukture u gradu Zagrebu, odnosno



ispravljačke stanice nisu obnovljene, a predviđeni rok bio je do konca listopada 2021. U srpnju 2024. zaključen je Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava za projekte koji se financiraju iz Programa Konkurentnost i kohezija u financijskom razdoblju 2021. – 2027., 1. Faza modernizacije tramvajske infrastrukture u gradu Zagrebu – II. faza projekta u vrijednosti od 10.292.502,11 eura te je produljena provedba projekta do konca lipnja 2027.

ZAGREBAČKI VELESAJAM D.O.O.

Ured je obavio reviziju usklađenosti poslovanja društva Zagrebački velesajam d.o.o. (dalje u tekstu: Društvo) za 2023.

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, ostvarenje prihoda, upravljanje imovinom i ljudskim potencijalima 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.

Društvo su osnovali lokalni poduzetnici 1909. kao Zagrebački zbor, koji je 1946. raspušten i njegova imovina je dana na raspolaganje Gradskom Narodnom odboru te je nastavljeno obavljanje djelatnosti pod nazivom Zagrebački velesajam. Odlukom Gradske skupštine Grada Zagreba iz prosinca 2005., osnivačka prava i poslovni udjel trgovačkog društva Zagrebački velesajam d.o.o. prenesena su na trgovačko društvo Gradsko komunalno gospodarstvo d.o.o., koje 2007. mijenja naziv u Zagrebački holding d.o.o. U prosincu 2017. došlo je do statusne promjene i podjele trgovačkog društva Zagrebački holding d.o.o. te osnivanja trgovačkog društva Zagrebački velesajam d.o.o. Društvo je pravna osoba u 100-postotnom vlasništvu Grada.

Društvo obavlja aktivnosti organizacije sajмова, promocije izlagača, organizacije kongresa, zakupa poslovnih prostora, zakupa reklamnog prostora i druge aktivnosti. Osim navedenog, registrirano je za poslove promidžbe, javnog informiranja, ispitivanja tržišta i javnog mnijenja, prostornog uređenja, upravljanja nekretninama i održavanja nekretnina te druge poslove. Društvo obavlja djelatnost na temelju odredaba Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11, 64/15 i 112/18), Odluke o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Službeni glasnik Grada Zagreba 19/22), koju je u lipnju 2022. donijela Gradska skupština Grada Zagreba, Zaključka o kriterijima za određivanje zakupnine za poslovni prostor (Službeni glasnik Grada Zagreba 6/16, 11/16 i 13/17), koji je bio na snazi do konca ožujka 2023. i Zaključka o kriterijima za određivanje zakupnine za poslovni prostor (Službeni glasnik Grada Zagreba 14/23), koji je na snazi od početka travnja 2023., koje je donio gradonačelnik Grada. Društvo upravlja s 80 poslovnih prostora u vlasništvu Društva te je suvlasnik zgrade ukupne površine 2 675 m². Daje u zakup poslovni prostor ukupne površine 182 777 m², dok je neiskorišteno 4 624 m², što čini ukupnu površinu od 187 401 m². Od prostora koji se koristi, u zakupu su poslovni prostori ukupne površine 116 046 m², na izložbeni prostor odnosi se 35 979 m², na urede, pomoćne i tehničke prostorije 28 469 m² te na prostore čija je pretežita namjena sport



2 283 m². Neiskorišten poslovni prostor odnosi se na dva paviljona (4 624 m²) koja su prema podacima Društva neupotrebljiva. Paviljon 15 je spomenički zaštićen (kulturno dobro), dok je paviljon 28 ambijentalno zaštićen (dio kulturno-povijesne cjeline).

Tijekom 2023. Društvo je planiralo organizirati deset specijaliziranih sajмова, od čega je organiziralo osam specijaliziranih sajмова na 23 379 m² površine na kojima su sudjelovala 1 363 izlagača. Društvo je odustalo od organizacije dva specijalizirana sajma jer ne bi bili ostvareni ciljani parametri. Sajmovi su organizirani prema godišnjem Kalendaru sajмова za 2023., koji je donesen u studenome 2022. Također, u sajamsko vrijeme Društvo obavlja promotivne aktivnosti izlagača te stručne popratne aktivnosti. U razdoblju kada se ne održavaju sajamske aktivnosti, Društvo u slobodnom sajamskom prostoru organizira različita događanja te ga daje u privremeni zakup za potrebe skladištenja, maloprodaje, ugostiteljske djelatnosti, sastanke, snimanja i druga događanja. Prostor u kojem se ne održavaju sajmovi i druga događanja daje se u zakup nakon provedenih javnih natječaja na temelju Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnih prostora te Odluke o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora.

O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA IZRAŽENO JE UVJETNO MIŠLJENJE.

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

- Društvo nije utvrdilo rizike te uspostavilo registar rizika u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.
- Aplikaciju integralnog informacijskog sustava Društva izradio je i održava zaposlenik Društva za kojeg nije osigurana zamjena u slučaju njegove odsutnosti. Navedeno nije u skladu s točkom 3.6. Kontinuitet poslovanja, Okvira za razvoj sustava unutarnjih kontrola Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, kojim je, između ostalog, utvrđen način postupanja u pogledu osiguranja kontinuiteta rada te su utvrđene kontrolne aktivnosti povezane s informatičkom strukturom koje se odnose na fizičku zaštitu i pristupna prava, održavanje hardvera i softvera, izradu sigurnosnih kopija, upravljanje korisničkim računima, osiguravanje potrebne razine napajanja, sigurnost podataka te je određeno da se osigurava zamjena u slučaju privremene odsutnosti zaposlenika. S obzirom na to da Društvo nije osiguralo zamjenu zaposlenika koji održava aplikaciju integralnog informacijskog sustava, Društvo je izloženo riziku kontinuiteta poslovanja.
- Društvo nije donijelo strateški plan poslovanja niti su nekim drugim planskim dokumentom utvrđeni strateški ciljevi, što nije u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.
- Ukupna imovina koncem 2023. iskazana je u vrijednosti od 234.402.056,43 eura. Društvo nije dostavilo i unijelo u Središnji registar državne imovine podatke o pojavnim oblicima državne imovine kojom upravlja, raspolaže ili mu je dana na korištenje, neovisno o nositelju vlasničkih prava u skladu s odredbama Pravilnika o tehničkoj strukturi podataka i načinu upravljanja Središnjim registrom državne imovine.
- Potraživanja u iznosu od 1.795.520,88 eura najvećim dijelom odnose se na potraživanja od kupaca. Društvo je u prosincu 2011. donijelo Pravilnik o naplati potraživanja, koji propisuje postupak naplate potraživanja i usklađivanje vrijednosti



potraživanja te kojim je, između ostalog, određeno da se odnosi s Gradom uređuju posebnim dokumentom.

Društvo nije donijelo unutarnji akt kojim bi uredilo postupak naplate potraživanja s Gradom prema odredbama Pravilnika o naplati potraživanja.

- Društvo za 2023. nije donijelo Plan obrazovanja i Plan troškova, direktori službi nisu podnijeli zahtjeve za upućivanje zaposlenika na neformalno obrazovanje i stručno osposobljavanje, odnosno usavršavanje u skladu s Pravilnikom o obrazovanju radnika Zagrebačkog velesajma d.o.o. te iz dokumentacije Društva nije vidljivo na temelju kojih kriterija su odabrani zaposlenici upućeni na obrazovanje.
- Društvo nije donijelo kriterije za ocjenu rada i učinkovitosti zaposlenika u skladu s Pravilnikom o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

Osim toga, utvrđeno je da je u prošlim revizijama ova dva trgovačka društva dano sveukupno devet naloga i preporuka, od kojih je provedeno šest ili 66,7 %, a nisu provedena tri ili 33,3 %. Trgovačka društva su i nadalje u obvezi postupati prema nalogima i preporukama Ureda koji nisu provedeni.



POLITIČKE STRANKE I NEZAVISNI ZASTUPNICI



POVEZNICA BR. 9



POVEZNICA BR. 10

Ured je, prema odredbi članka 53. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referenduma (Narodne novine 29/19 i 98/19) te članka 9. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavezan 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 47 političkih stranaka, i to: 26 parlamentarnih 10. saziva Hrvatskoga sabora i 21 izvanparlamentarnu političku stranku (tablica broj 35) te pet nezavisnih zastupnika (tablica broj 38). Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje za 2023. onih političkih stranaka i nezavisnih zastupnika koji su u navedenoj godini ostvarili prihode iznad 13.272,28 eura (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, a detaljnije podatke o navedenom sadrži Objedinjeno izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji političkih stranaka i nezavisnih zastupnika za 2023. [Objedinjeno izvješće](#) ⁹, kao i [pojedinačna izvješća](#) ¹⁰ objavljena su na mrežnim stranicama Ureda.



Tablica broj 33

Financijski pokazatelji poslovanja političkih stranaka

u eurima

Financijski pokazatelji	Iznos
Ukupni prihodi	15.692.173,37
Ukupni rashodi	12.522.269,15
Višak prihoda (37 političkih stranaka)	3.403.999,21
Manjak prihoda (deset političkih stranaka)	-234.094,99
Ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora na dan 31. prosinca 2023.	17.465.157,42

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 te obveza i vlastitih izvora u ukupnom iznosu od 16.176.729,33 eura ili 92,6 % iskazale su parlamentarne političke stranke. Izvanparlamentarne političke stranke iskazale su vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora u iznosu od 1.288.428,09 eura ili 7,4 % 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 34

Financijski pokazatelji poslovanja nezavisnih zastupnika

u eurima

Financijski pokazatelji	Iznos
Ukupni prihodi	273.216,99
Ukupni rashodi	263.367,42
Višak prihoda	9.849,57
Ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora na dan 31. prosinca 2023.	207.261,21

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 2023. izraženo je 35 bezuvjetnih, jedanaest uvjetnih i jedno suzdržano mišljenje, a o usklađenosti poslovanja 45 bezuvjetnih, jedno uvjetno i jedno suzdržano mišljenje.

U tablici u nastavku navode se izražena mišljenja o financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja, po političkim strankama, a u grafičkim prikazima struktura izraženih mišljenja. U odnosu na prošlu reviziju (2022. ili prije), o financijskim izvještajima izraženo je sedam bezuvjetnih mišljenja više i sedam uvjetnih mišljenja manje; o usklađenosti poslovanja tri bezuvjetna mišljenja više i tri uvjetna mišljenja manje; također je izraženo i suzdržano mišljenje o financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja (*nepovoljno mišljenje nije izraženo*).

Tablica broj 35

Mišljenja o financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja, po političkim strankama

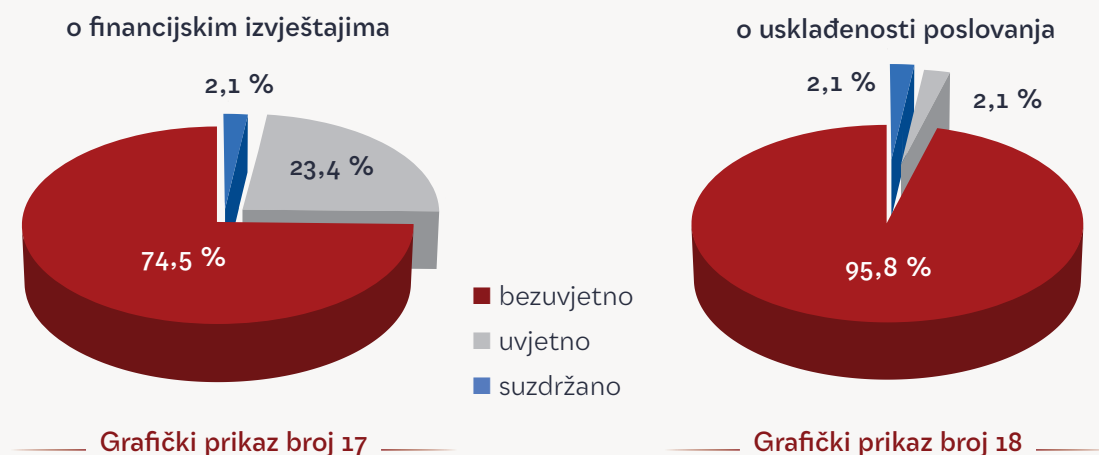
Redni broj	Političke stranke	Mišljenje	
		o financijskim izvještajima	o usklađenosti poslovanja
	1	2	3
1.	Akcija mladih (AM)	uvjetno	bezuovjetno
2.	Bandić Milan 365 – Stranka rada i solidarnosti u stečaju (365 Stranka rada i solidarnosti u stečaju)	bezuovjetno	bezuovjetno
3.	Blok za Hrvatsku (Blok)	uvjetno	bezuovjetno
4.	Centar	bezuovjetno	bezuovjetno
5.	Dalija Orešković i ljudi s imenom i prezimenom (DO i SIP)	bezuovjetno	bezuovjetno
6.	Damir Bajš Nezavisna lista (Damir Bajš NL)	bezuovjetno	bezuovjetno
7.	Demokratski HSS (DHSS)	uvjetno	bezuovjetno
8.	Domovinski pokret (DP)	uvjetno	bezuovjetno
9.	Dubrovačka stranka (DUSTRA)	bezuovjetno	bezuovjetno
10.	Dubrovački demokratski sabor (DDS)	bezuovjetno	bezuovjetno
11.	Duspara Mirko – Nezavisna lista (Duspara Mirko–NL)	bezuovjetno	bezuovjetno
12.	Fokus	bezuovjetno	bezuovjetno
13.	Građansko-liberalni savez (Glas)	bezuovjetno	bezuovjetno
14.	HRAST – Pokret za uspješnu Hrvatsku	bezuovjetno	bezuovjetno
15.	Hrvatska demokratska zajednica (HDZ)	bezuovjetno	bezuovjetno
16.	Hrvatska demokršćanska stranka (HDS)	bezuovjetno	bezuovjetno
17.	Hrvatska konzervativna stranka (HKS)	bezuovjetno	bezuovjetno



Redni broj	Političke stranke	Mišljenje	
		o financijskim izvještajima	o usklađenosti poslovanja
	1	2	3
18.	Hrvatska narodna stranka – liberalni demokrati (HNS)	bezuvjetno	bezuvjetno
19.	Hrvatska seljačka stranka (HSS)	uvjetno	bezuvjetno
20.	Hrvatska socijalno-liberalna stranka (HSLHS)	bezuvjetno	bezuvjetno
21.	Hrvatska stranka prava (HSP)	uvjetno	bezuvjetno
22.	Hrvatska stranka umirovljenika (HSU)	bezuvjetno	bezuvjetno
23.	Hrvatski demokratski savez Slavonije i Baranje (HDSSB)	bezuvjetno	bezuvjetno
24.	Hrvatski suverenisti	bezuvjetno	bezuvjetno
25.	Istarska stranka umirovljenika – Partito Istriano dei pensionati (ISU – PIP)	uvjetno	bezuvjetno
26.	Istarski demokratski sabor (IDS)	bezuvjetno	bezuvjetno
27.	Ključ Hrvatske (Ključ)	suzdržano	suzdržano
28.	LiPO	bezuvjetno	bezuvjetno
29.	Most	bezuvjetno	bezuvjetno
30.	Možemo! – politička platforma (Možemo!)	bezuvjetno	bezuvjetno
31.	Narodna stranka – REFORMISTI (REFORMISTI)	bezuvjetno	bezuvjetno
32.	Nezavisna lista mladih (NLM)	bezuvjetno	bezuvjetno
33.	Nezavisna lista Stipe Petrina (NLSP)	bezuvjetno	bezuvjetno
34.	Nezavisna platforma Sjevera (NPS)	uvjetno	bezuvjetno
35.	Nezavisni	bezuvjetno	bezuvjetno
36.	Nova ljevica (NL)	bezuvjetno	bezuvjetno
37.	Odlučnost i pravednost (OIP)	uvjetno	uvjetno
38.	Primorsko goranski savez (PGS)	bezuvjetno	bezuvjetno
39.	Radnička fronta (RF)	bezuvjetno	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.	Unija Kvarnera (UNIJA)	bezuvjetno	bezuvjetno
46.	Zagreb je naš!	bezuvjetno	bezuvjetno
47.	Željko Kerum – Hrvatska građanska stranka (HGS)	uvjetno	bezuvjetno



■ Struktura izraženih mišljenja ■



■ NALAZ REVIZIJE

Financijskom revizijom političkih stranaka za 2023. utvrđene su nepravilnosti i propusti u području djelokruga i unutarnjeg ustrojstva, sustava unutarnjih kontrola, planiranja, financijskih izvještaja, računovodstvenog poslovanja, prihoda i rashoda te izborne promidžbe.

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

◆ PLANIRANJE

Političke stranke mogu, prema odredbama članka 4. i 50. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referenduma, 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 te 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.



- Političke stranke su godišnji program rada i financijski plan te njihove izmjene i dopune za 2023. dostavljale kao prilog uz godišnji financijski izvještaj, unosom u informacijski sustav za nadzor financiranja. Financijski planovi političkih stranaka sadrže planove prihoda i rashoda, ali kod pojedinih prihodi i rashodi nisu planirani prema računima iz računskog plana; pojedini financijski planovi ne sadrže plan zaduživanja i otplata (iako su se tijekom 2023. te političke stranke zaduživale), a pojedini ne sadrže ni obrazloženja financijskog plana, kao ni poveznicu s programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu. Pri znatnijim odstupanjima ostvarenih i planiranih prihoda i rashoda nisu donesene izmjene i dopune financijskog plana, a nije planiran ni rezultat poslovanja za godinu koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan.
- Uz ciljeve i planirane aktivnosti u godišnjim programima rada pojedinih političkih stranaka, nisu navedeni izvori financiranja potrebni za njihovu realizaciju, kao ni rashodi prema vrstama utvrđenima računskim planom za neprofitne organizacije. Također, 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 referendumu, obvezne sastavljati godišnje financijske izvještaje za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca te ih, zajedno s propisanim prilogima (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 29. veljače 2024.*).

- Financijski izvještaji pojedinih političkih stranaka nisu u potpunosti sastavljeni na propisani način, odnosno podaci iskazani u tim financijskim izvještajima nisu točni ni istiniti, kao ni istovjetni podacima evidentiranim u poslovnim knjigama. Između ostalog, u financijskim izvještajima pojedini prihodi, rashodi, imovina te obveze i vlastiti izvori su više/manje iskazani 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 više/manje iskazani; ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana u bilanci početkom 2023. nije uravnotežena (*najvećim dijelom zbog preračunavanja kuna u eure*).
- Bilješke uz financijske izvještaje pojedinih političkih stranaka, između ostalog, ne sadrže detaljniju razradu i dopunu podataka iz bilanci 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 pojedinih političkih stranaka 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.
- Rashodi, imovina i obveze, kao i izvanbilančni zapisi pojedinih političkih stranaka nisu evidentirani u poslovnim knjigama ni iskazani u financijskim izvještajima, a pojedini rashodi (koji se odnose na prethodnu godinu, ali i 2023.) 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/izvješće sa službenog putovanja) 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 referenduma.
- Blagajničko poslovanje kod pojedinih političkih stranaka nije vođeno uredno, a ni 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 referenduma, 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. Financijska sredstva mogu koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i godišnjim financijskim planom.

Ukupni prihodi revizijom obuhvaćenih političkih stranaka ostvareni su u iznosu od 15.692.173,37 eura, a vrijednosno značajniji su prihodi iz državnog proračuna u iznosu od 8.054.475,55 eura te prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu od 5.190.572,53 eura. Prihodi od članarina i članskih doprinosa ostvareni su u iznosu od 1.488.085,56 eura, a od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu od 255.772,75 eura. Parlamentarne političke stranke ostvarile su ukupne prihode u iznosu od 14.766.485,92 eura ili 94,1 %, a izvanparlamentarne političke stranke u iznosu od 925.687,45 eura ili 5,9 % ukupno ostvarenih prihoda.



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 4 557 dobavljača u 105 subjekata revizije, šest dobavljača ujedno bili i donatori dvije političke stranke. Revizijom utvrđena nepravilnost odnosi se na to da subjekt revizije nije proveo propisani postupak javne nabave, iako je to kao javni naručitelj bio obvezan učiniti sukladno Zakonu o javnoj nabavi; u tom smislu, utvrđena nepravilnost ne ukazuje na neetično ponašanje pri odabiru dobavljača – donatora političke stranke.

Ukupni rashodi revizijom obuhvaćenih političkih stranaka ostvareni su u iznosu od 12.522.269,15 eura, a vrijednosno značajniji su materijalni rashodi u iznosu od 7.875.634,59 eura (od čega se na rashode za promidžbu i informiranje odnosi 1.438.850,26 eura, a druge materijalne rashode 6.436.784,33 eura) te rashodi za zaposlene u iznosu od 3.724.021,67 eura. Parlamentarne političke stranke ostvarile su ukupne rashode u iznosu od 11.698.950,74 eura ili 93,4 %, a izvanparlamentarne političke stranke u iznosu od 823.318,41 euro ili 6,6 % ukupno ostvarenih rashoda.

- Kod četiri političke stranke utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na članarine i članske doprinose te dobrovoljne priloge (donacije). Do vremena obavljanja revizije jedna politička stranka nije završila reviziju članstva koju je započela prethodnih godina te nema evidenciju svojih članova (niti su u poslovnim knjigama evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana potraživanja za članarine), iako je statutom te političke stranke, između ostalog, utvrđeno da je dužnost članova političke stranke plaćati članarinu. Za primljene članarine i članske doprinose te dobrovoljne priloge (donacije) nisu vođene evidencije ni izdavane potvrde, a podaci iskazani u izvješću o donacijama za financiranje redovne političke aktivnosti nisu istovjetni podacima evidentiranim u poslovnim knjigama i iskazanim u financijskim izvještajima političke stranke. Primitke dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu većem od dozvoljenog političke stranke su prijavile Uredu i Državnom izbornom povjerenstvu, a vrijednost donacija koje prelaze dozvoljeni iznos uplatile u državni proračun izvan zakonom propisanog roka. Dobrovoljni prilozi (donacije) primljene iz nedopuštenih izvora nisu odmah prijavljene Uredu, a pojedine takve donacije, kao i donacije primljene preko trećih osoba (posrednika) nisu prijavljene Uredu i Državnom izbornom povjerenstvu ni do vremena obavljanja revizije; iznos vrijednosti te donacije nije doznačen u korist državnog proračuna.

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

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

Redni broj	Političke stranke	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	Planiranje / Godišnji program rada, financijski plan	4	5	6	7	8	9			
										3	Financijski izvještaji	Računovodstveno poslovanje / Poslovne knjige, popis imovine i obveza
				1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Akcija mladih (AM)						x	x				
2.	Blok za Hrvatsku (Blok)						x	x				
3.	Demokratski HSS (DHSS)						x	x				
4.	Domovinski pokret (DP)						x	x				
5.	Hrvatska seljačka stranka (HSS)						x	x				
6.	Hrvatska stranka prava (HSP)						x	x				
7.	Istarska stranka umirovljenika – Partito Istriano dei pensionati (ISU – PIP)							x				
8.	Ključ Hrvatske (Ključ)*						x	x*	x*	x*	x*	x*
9.	Nezavisna platforma Sjevera (NPS)							x				
10.	Odlučnost i pravедnost (OIP)							x	x			
11.	Stranka demokratske akcije Hrvatske (SDA Hrvatske)							x	x			
12.	Željko Kerum – Hrvatska građanska stranka (HGS)							x	x			

* Zbog nemogućnosti pribavljanja dostatnih i primjerenih revizijskih dokaza, Ured nije mogao izraziti mišljenje o tome jesu li financijski izvještaji sastavljeni, a poslovanje političke stranke Ključ Hrvatske za 2023. u svim značajnim odrednicama usklađeno s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumima te drugim propisima (o računovodstvu za neprofitne organizacije) i unutarnjim aktima (između ostalog, nije bilo moguće provjeriti primjenu zakona i drugih propisa u vezi s organizacijom političke stranke, pravilnost stjecanja prihoda i ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i statutom, provedbu značajnijeg dijela naloga i preporuka iz prošle revizije, kao ni pravilnost izvršenja drugih transakcija).

U odnosu na prošle revizije, najčešće nepravilnosti i propusti kod političkih stranaka utvrđene su u područjima računovodstvenog poslovanja i financijskih izvještaja, a nakon toga i u područjima planiranja te prihoda i rashoda. U tablici i grafičkom prikazu u nastavku daje se pregled područja u kojima su utvrđene najčešće nepravilnosti i propusti u razdoblju 2014. – 2023., prema broju političkih stranaka.

Tablica broj 37

Područja u kojima su utvrđene najčešće nepravilnosti i propusti u razdoblju 2014. – 2023., prema broju političkih stranaka

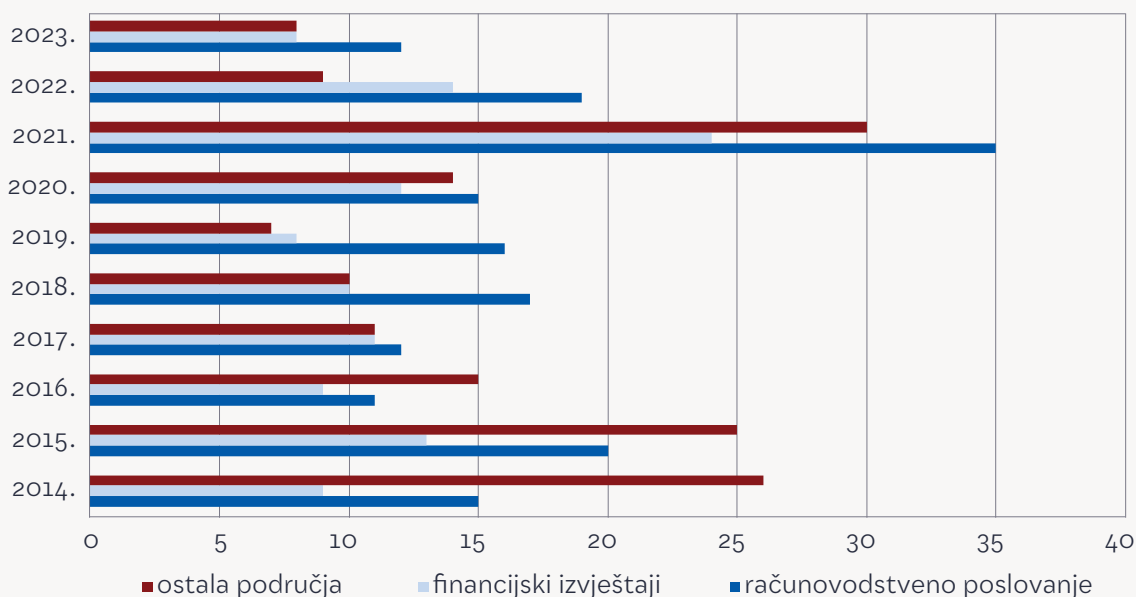
Redni broj	Godina prošle revizije	Broj političkih stranaka obuhvaćenih revizijom	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	Sustav unutarnjih kontrola	Planiranje*	Financijski izvještaji	Računovodstveno poslovanje*	Prihodi	Rashodi	Imovina, obveze i vlastiti izvori	Drugo*
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	2014.	30	1	4	11	9	15	4	4	0	2
2.	2015.	38	0	2	7	13	20	8	7	0	1
3.	2016.	35	1	1	4	9	11	4	5	0	0
4.	2017.	41	0	0	3	11	12	7	1	0	0
5.	2018.	45	0	0	3	10	17	1	5	1	0
6.	2019.	44	0	0	1	8	16	1	4	0	1
7.	2020.	45	1	2	1	12	15	5	4	1	0
8.	2021.	53	3	4	9	24	35	8	6	0	0
9.	2022.	48	0	2	5	14	19	1	1	0	0
10.	2023.	47	1	0	2	8	12	2	1	1	1

* Planiranje (godišnji program rada i financijski plan); Računovodstveno poslovanje (poslovne knjige, popis imovine i obveza, potraživanja i obveze); Drugo (između ostalog, zabrana financiranja i pogodovanja, korištenje poslovnih prostora bez naknade)



Grafički prikaz broj 19

Područja u kojima su utvrđene najčešće nepravilnosti i propusti u razdoblju 2014. – 2023., prema broju političkih stranaka



B) NEZAVISNI ZASTUPNICI

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja nezavisnih zastupnika za 2023. izražena su bezuvjetna mišljenja.

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

Tablica broj 38

Mišljenja o financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja, po nezavisnim zastupnicima

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



NALAZ REVIZIJE

Kod nezavisnih zastupnika utvrđeno je da su financijski izvještaji za 2023. sastavljeni u svim važnijim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu te Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Također, utvrđeno je da je poslovanje nezavisnih zastupnika za 2023. u svim važnijim odrednicama obavljano u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Provjerom financijskih izvještaja i usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene znatnije nepravilnosti i propusti.

C) ZAKLJUČAK

Za sve revizijom utvrđene nepravilnosti i propuste u poslovanju političkih stranaka i nezavisnih zastupnika za 2023., Ured je dao 192 naloga i preporuke, od čega se na političke stranke odnosi 185 ili 96,4 %, a nezavisne zastupnike sedam ili 3,6 %, čija bi provedba pridonijela istinitom, pouzdanom i točnom iskazivanju i evidentiranju podataka pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora u financijskim izvještajima i poslovnim knjigama, kao i povećanju usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te učinkovitosti korištenja sredstava. Također, utvrđeno je da je, od 265 naloga i preporuka danih u prošlim revizijama političkim strankama i nezavisnim zastupnicima, provedeno 130 ili 49,0 % naloga i preporuka, u postupku provedbe su ili djelomično provedena 62 ili 23,4 %, nisu provedena 54 ili 20,4 %, a zbog neprovođenja aktivnosti ili promijenjenih okolnosti 19 ili 7,2 % naloga i preporuka nije primjenjivo.

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 o svim utvrđenim povredama Zakona.

Nadalje, u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, financijske izvještaje za 2023., s propisanim priložima unosom u informacijski sustav za nadzor financiranja bilo je obvezno dostaviti 166 političkih stranaka (*od čega je 15 političkih stranaka prestalo djelovati tijekom 2023. i 2024.*), pet nezavisnih zastupnika te 1 384 nezavisna vijećnika. Unosom u informacijski sustav za nadzor financiranja financijske izvještaje dostavilo je 129 političkih stranaka (*121 u propisanom roku, osam izvan propisanog roka*), pet nezavisnih zastupnika te 956 nezavisnih vijećnika. Na navedeni način financijske izvještaje nije dostavilo 37 političkih stranaka te 428 nezavisnih vijećnika (*353 ih je dostavilo izvještaje o odricanju od prava na redovito godišnje financiranje iz proračuna, a 75 nije dostavilo spomenute financijske izvještaje, izvještaje 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.





U skladu s odredbama članka 11. Zakona o Državnom uredu za reviziju, Državni ured za reviziju nadležan je za provjeru i ocjenu korištenja sredstava Hrvatske narodne banke (dalje u tekstu: HNB) kojima se neposredno ne ostvaruju ciljevi i izvršavaju zadaci propisani zakonom kojim se uređuje poslovanje HNB-a i zadaci propisani drugim zakonima, kao i zadaci koje HNB obavlja u skladu s Ugovorom o funkcioniranju Europske unije i Statutom Europskog sustava središnjih banaka i Europske središnje banke. U tom smislu revizija HNB-a obuhvaća:

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

Nadalje, prema odredbama članka 12. ovlasti Državnog ureda za reviziju koje su propisane člankom 11. Zakona o Državnom uredu za reviziju ne smiju dovesti u pitanje ciljeve i zadatke HNB-a koji se odnose na Ugovor o funkcioniranju Europske unije, Statut ESSB-a i ESB-a, zakon kojim je uređeno funkcioniranje i rad HNB-a i važeće propise Republike Hrvatske. Reviziji koju obavlja Državni ured za reviziju ne podliježu aktivnosti koje su predmet revizije poslovanja HNB-a od strane neovisnog vanjskog revizora. Državni ured za reviziju nije ovlašten provjeravati niti davati ocjene ostvarivanja ciljeva i zadataka HNB-a propisanih zakonom kojim se uređuje poslovanje HNB-a, kao niti zadataka propisanih drugim zakonima i zadataka koje HNB obavlja u skladu s Ugovorom o funkcioniranju Europske unije i Statutom ESSB-a i ESB-a.

[Obavljena je revizija usklađenosti poslovanja HNB-a za 2023.](#) ¹¹ Predmet revizije bila je usklađenost aktivnosti, financijskih transakcija i informacija koje se odnose na troškove poslovanja u dijelu administrativnog poslovanja te stjecanja nekretnina, pokretnina i opreme sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje HNB-a. Cilj revizije HNB-a bio je izražavanje mišljenja je li poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Revizijskim postupcima provjereno je jesu li troškovi poslovanja u dijelu administrativnog poslovanja izvršeni u skladu s mjerodavnim propisima koji uređuju poslovanje HNB-a, je li stjecanje, upravljanje i raspolaganje nekretninama, pokretninama i opremom u skladu s mjerodavnim propisima koji uređuju poslovanje HNB-a, provjerene su druge aktivnosti u dijelu administrativnog poslovanja koje osiguravaju da se financijske transakcije i informacije provode u skladu s mjerodavnim propisima koji uređuju poslovanje HNB-a te provedba naloga i preporuka iz prošle revizije. Područja revizije određena su u odnosu na predmet i ciljeve revizije u skladu s odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju.

Revizijom usklađenosti obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, unutarnje kontrole, planiranje, financijsko izvještavanje, javna nabava, troškovi za zaposlenike, administrativni troškovi i usluge te upravljanje i raspolaganje dugotrajnom materijalnom imovinom.



Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su Zakon o HNB-u (Narodne novine 75/08, 54/13 i 47/20), Zakon o javnoj nabavi, Statut HNB-a, Pravilnik o unutrašnjem ustroju HNB-a, Pravilnik o radu, Pravilnik o stručnim i ostalim zanimanjima te poslovima dužnosnika u HNB-u, Pravilnik o plaćama i primicima u HNB-u, Pravilnik o obrazovanju zaposlenika HNB-a, Plan poslovanja za 2023., Metodologija strategijskog planiranja, Metodologija operativnog planiranja HNB-a, odluke guvernera, ugovori i drugi pravilnici.

Ukupni troškovi redovnog poslovanja u 2023. ostvareni su u iznosu od 74.967.636,09 eura. Odnose se na troškove za zaposlenike u iznosu od 35.045.775,48 eura, administrativne troškove u iznosu od 30.070.902,30 eura, troškove amortizacije materijalne i nematerijalne dugotrajne imovine u iznosu od 9.762.930,15 eura te ostale troškove u iznosu od 88.028,16 eura.

Na temelju revizijom utvrđenih činjenica, primjenjujući utvrđene kriterije izraženo je **bezuwjetno mišljenje o usklađenosti poslovanja**, jer je poslovanje HNB-a za 2023. obavljeno u svim značajnim odrednicama u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji su određeni kao kriteriji za izražavanje mišljenja.

■ NALAZ REVIZIJE

Obavljenom revizijom utvrđeni su propusti koji se odnose na unutarnje ustrojstvo, planiranje, troškove za zaposlenike, administrativne troškove te javnu nabavu.

Revizijom je, između ostalog, utvrđeno sljedeće:

- Za pojedine organizacijske jedinice nisu donesene posebne odluke koje sadrže opise radnih mjesta za stručna i ostala zanimanja s odgovornostima, znanjima, vještinama, sposobnostima i formalnim uvjetima za određeno zanimanje, što nije u skladu s odredbama Pravilnika o stručnim i ostalim zanimanjima te poslovima dužnosnika u HNB-u, kojim je propisana obveza donošenja i sadržaj posebne odluke.
- Očekivani broj zaposlenika na poslovima stručnih i ostalih zanimanja u Planu poslovanja HNB-a za 2023. nije planiran po organizacijskim jedinicama, a ostvareni broj i struktura zaposlenika po stručnim i ostalim zanimanjima odstupaju od očekivanog broja. Nadalje, nije sastavljen Plan zapošljavanja koji bi uključivao sva planirana zapošljavanja, odnosno kojim bi se planirale zamjene zaposlenika po organizacijskim jedinicama zbog odlaska u mirovinu ili drugih razloga te zapošljavanja na radna mjesta koja prethodno nisu bila popunjena.
- Prema odredbama Pravilnika o plaćama i primicima u HNB-u, promjena osnovne plaće moguća je unutar istog zanimanja i promocijom u više zanimanje, međutim nije uređen način određivanja bodova unutar raspona bodova koji je određen Pravilnikom niti je određen način na koji se dodjeljuju bodovi koje novozaposlena osoba može ostvariti u okviru raspona broja bodova za pojedino zanimanje.
- U okviru brutoplaća zaposlenika isplaćen je dodatak na plaću po osnovi potrebe za zadržavanjem zaposlenika i dodatak na plaću po osnovi obavljanja dodatnih poslova od posebnog interesa za HNB. U Pravilniku o plaćama i primicima u HNB-u ni u odlukama za ostvarivanje dodatka nije navedeno na temelju kojih



mjerljivih kriterija je određena visina dodatka koji može biti do 20,0 %, odnosno do 30,0 % osnovne plaće zaposlenika. Također, nisu određeni mjerljivi kriteriji za utvrđivanje visine novčanog iznosa jednokratne novčane nagrade i izvanredne prigodne isplate.

- U većini slučajeva prilikom obračuna putnih troškova izdaci za smještaj u hotelu obračunani su na temelju računa turističke agencije, a račun hotela nije priložen putnom nalogu, što nije u skladu s odredbama Pravilnika o naknadama putnih i drugih troškova. U određenim slučajevima izvršena su plaćanja zrakoplovnih karata prije nego je nadležna osoba odobrila nalog za službeni put. Za nabavu usluga turističke agencije nije proveden postupak jednostavne ili javne nabave u skladu s odredbama Pravilnika o jednostavnoj nabavi ili Zakona o javnoj nabavi.
- Pravilnikom o korištenju službenih mobilnih telefona i telefonskih linija u HNB-u utvrđeno je da zaposlenici kod kojih priroda posla koji obavljaju zahtijeva komunikaciju izvan radnog mjesta i radnog vremena ostvaruju pravo na korištenje mobilnog telefona na temelju pisanog obrazloženog zahtjeva direktora direkcije uz suglasnost izvršnog direktora i nadležnog viceguvernera, odnosno na temelju pisanog obrazloženog zahtjeva rukovoditelja ureda uz suglasnost zamjenika guvernera. U određenim slučajevima pravo na korištenje mobilnih telefona nije ostvareno na navedeni način. Na temelju spomenutog Pravilnika, donesena je Odluka o iznosima maksimalnog mjesečnog troška službenog mobilnog telefona i vrstama usluga mobilnog operatera, kojom su određeni limiti troškova službenog mobilnog telefona koje priznaje i snosi HNB. S obzirom na to da su u 2023. ugovoreni tarifni paketi drukčijeg naziva i sadržaja, navedena Odluka nije primjenjiva na izračun troškova mobilnih telefona koje priznaje i snosi HNB.
- Ugovor o nabavi i isporuci uredskog pribora, opreme i ostalih potrepština realiziran je u skladu s uvjetima navedenim u dokumentaciji o nabavi te tijekom njegovog trajanja nisu postojale okolnosti koje pažljivi javni naručitelj nije mogao predvidjeti, a koje bi sprječavale pravovremeno izvršenje ugovora i koje bi bile opravdana osnova za produženje roka izvršenja Ugovora. U veljači 2023. zaključen je Dodatak I. Ugovora, kojim je povećana vrijednost i produžen rok izvršenja Ugovora, a nakon toga i Dodatak II. i III. Ugovoru, kojima je, između ostalog, produžen rok izvršenja Ugovora.

U dodacima Ugovoru nije navedena pravna osnova na temelju koje su zaključeni. Dostavljena su mišljenja Direkcije nabave HNB-a prema kojima se na zaključivanje Dodataka I., II. i III. Ugovora kojima se produžuje rok izvršenja Ugovora mogu primijeniti odredbe članka 317. Zakona o javnoj nabavi, kojima je određeno da javni naručitelj smije izmijeniti ugovor o javnoj nabavi tijekom njegova trajanja bez provođenja novog postupka javne nabave ako su kumulativno ispunjeni sljedeći uvjeti: do potrebe za izmjenom došlo je zbog okolnosti koje pažljivi javni naručitelj nije mogao predvidjeti, ako se izmjenom ne mijenja cjelokupna priroda ugovora i ako svako povećanje cijene nije veće od 50,0 % vrijednosti prvotnog ugovora. U mišljenjima se ne navode okolnosti i razlozi koji su doveli do potrebe za produženjem rokova za izvršenje ugovora. Za zaključivanje Dodataka I., II. i III. Ugovora kojima se produžuje trajanje ugovora nisu bili kumulativno ispunjeni uvjeti za izmjenu ugovora propisani odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- Predmet nabave u otvorenom postupku javne nabave usluga koji je podijeljen u tri grupe predmeta (Grupa I – usluge ugostiteljskih radnika, Grupa II – usluge dostavljača i vozača te Grupa III – usluge administrativnih radnika) nije opisan



u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi prema kojima kod funkcionalnog opisa predmeta nabave mora biti prepoznatljiva svrha predmeta nabave i zahtjevi koji se postavljaju za predmet nabave u tehničkom, gospodarskom, oblikovnom i funkcionalnom pogledu.

Za utvrđene propuste dano je deset preporuka čija bi provedba pridonijela većoj usklađenosti poslovanja sa zakonom i unutarnjim aktima HNB-a.



B) REVIZIJE UČINKOVITOSTI

Tijekom ovog izvještajnog razdoblja Ured je obavio 22 revizije učinkovitosti, kojima je obuhvaćeno 30 subjekata revizije. Obavljene su sljedeće revizije: Upravljanje županijskim i lokalnim cestama na području Republike Hrvatske, kojom je obuhvaćeno 20 subjekata revizije, Prilagodba klimatskim promjenama u Republici Hrvatskoj, kojom je obuhvaćen jedan subjekt te Korištenje sredstava raspoloživih iz Mehanizma za oporavak i otpornost u Republici Hrvatskoj, kojom je obuhvaćeno devet subjekata revizije.

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 vrstama ocjene, po obavljenim revizijama učinkovitosti.

Tablica broj 39

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

Redni broj	Revizija učinkovitosti	Broj subjekata revizije	Ocjena učinkovitosti			
			učinkovito	učinkovito, pri čemu su potrebna određena poboljšanja	djelomično učinkovito	neučinkovito
1.	Upravljanje županijskim i lokalnim cestama na području Republike Hrvatske	20	2	15	3	-
2.	Prilagodba klimatskim promjenama u Republici Hrvatskoj	1	-	-	1	-
3.	Korištenje sredstava raspoloživih iz Mehanizma za oporavak i otpornost u Republici Hrvatskoj	9	-	1*	-	-
Ukupno		30	2	16	4	0

* Za provedbu aktivnosti devet subjekata obuhvaćenih revizijom dana je jedna ocjena učinkovitosti.

Za utvrđene nepravilnosti i propuste subjektima revizije dano je ukupno 139 naloga i preporuka.



UPRAVLJANJE ŽUPANIJSKIM I LOKALNIM CESTAMA NA PODRUČJU REPUBLIKE HRVATSKE

Ured je obavio reviziju učinkovitosti *Upravljanje županijskim i lokalnim cestama na području Republike Hrvatske*. Subjekti revizije bili su **20 županijskih uprava za ceste** (dalje u tekstu: uprave za ceste), kao ustanove za upravljanje županijskim i lokalnim cestama na području županija.

Predmet revizije bio je upravljanje županijskim i lokalnim cestama na području Republike Hrvatske u 2022. i 2023.

Osnovni cilj revizije bio je ocijeniti učinkovitost upravljanja županijskim i lokalnim cestama na području županija. Posebni ciljevi revizije bili su ocijeniti cjelovitost podataka o županijskim i lokalnim cestama; ocijeniti svrsishodnost financiranja upravljanja županijskim i lokalnim cestama; ocijeniti učinkovitost planiranja, građenja, rekonstrukcije i održavanja županijskih i lokalnih cesta te ocijeniti učinkovitost sustava nadzora i informiranja javnosti pri upravljanju županijskim i lokalnim cestama.

Za ocjenu učinkovitosti upravljanja županijskim i lokalnim cestama utvrđeni su **kriteriji** koji proizlaze iz zakona i drugih propisa te poduzetih aktivnosti uprava za ceste u vezi s upravljanjem županijskim i lokalnim cestama. Kriteriji su utvrđeni prema područjima revizije: evidencije o županijskim i lokalnim cestama; financiranje upravljanja županijskim i lokalnim cestama; planiranje, građenje, rekonstrukcija i održavanje te nadzor nad upravljanjem županijskim i lokalnim cestama i informiranje javnosti. Provjerene su i ocijenjene sljedeće tvrdnje:

- ustrojene su evidencije o županijskim i lokalnim cestama te evidencije sadrže cjelovite podatke
- financiranje upravljanja županijskim i lokalnim cestama obavlja se u skladu s propisima
- građenje, rekonstrukcija i održavanje županijskih i lokalnih cesta planira se i provodi na propisan i učinkovit način
- nadzor nad upravljanjem županijskim i lokalnim cestama provodi se na učinkovit način
- provodi se informiranje javnosti o aktivnostima upravljanja županijskim i lokalnim cestama.

Na temelju revizijom utvrđenih činjenica, primjenjujući utvrđene kriterije, Ured je ocijenio da su aktivnosti provedene u vezi s upravljanjem županijskim i lokalnim cestama u nadležnosti dvije uprave za ceste **učinkovite**, u 15 uprava za ceste **učinkovite, pri čemu su potrebna određena poboljšanja**, a u tri uprave za ceste **djelomično učinkovite**.



NALAZ REVIZIJE

Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na evidencije o županijskim i lokalnim cestama; financiranje upravljanja županijskim i lokalnim cestama; planiranje, građenje, rekonstrukciju i održavanje te nadzor nad upravljanjem županijskim i lokalnim cestama i informiranje javnosti.

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

EVIDENCIJE O ŽUPANIJSKIM I LOKALNIM CESTAMA

Odlukama županijskih skupština donesenim u 1997. osnovane su uprave za ceste, kao pravne osobe za upravljanje, građenje, rekonstruiranje i održavanje županijskih i lokalnih cesta na području županija. Tijela uprava za ceste su ravnatelj i upravno vijeće, a većina uprava ima i stručno vijeće. Upravama za ceste upravljaju ravnatelji, koje imenuju upravna vijeća. Upravna vijeća imenuju župani, a imaju tri, pet ili sedam članova. Stručna vijeća su stručna tijela koja daju stručna mišljenja o građenju, rekonstrukciji i održavanju županijskih i lokalnih cesta, a najčešće ga čine ravnatelj, voditelji organizacijskih jedinica i druge osobe. Uprave za ceste su koncem 2023. imale ukupno 226 zaposlenika.

Prema podacima iz evidencija o županijskim i lokalnim cestama kojima upravljaju, uprave za ceste upravljale su županijskim cestama ukupne duljine 9 413,085 km i lokalnim cestama ukupne duljine 8 492,498 km ili ukupno 17 905,583 km.

U tablici broj 40 daju se podaci o ukupnoj duljini županijskih i lokalnih cesta te podaci o broju zaposlenih i ukupnoj duljini cesta kojima upravljaju uprave za ceste u odnosu na broj zaposlenih koncem 2023.



Tablica broj 40

Ukupna duljina županijskih i lokalnih cesta te podaci o broju zaposlenih i ukupnoj duljini cesta kojima upravljaju uprave za ceste u odnosu na broj zaposlenih koncem 2023.

Redni broj	Županijska uprava za ceste	Duljina cesta kojom upravlja županijska uprava za ceste (u km)			Broj zaposlenih	Duljina cesta u km u odnosu na broj zaposlenih koncem 2023.
		Županijske ceste	Lokalne ceste	Ukupno		
	1	2	3	4	5	6
1.	Bjelovarsko-bilogorska	469,932	288,024	757,956	8	94,745
2.	Brodsko-posavska	445,672	195,101	640,773	11	58,252
3.	Dubrovačko-neretvanska	318,928	374,057	692,985	6	115,498
4.	Istarska	586,988	650,523	1 237,511	16	77,344
5.	Karlovačka	468,055	387,333	855,388	11	77,763
6.	Koprivničko-križevačka	367,239	457,007	824,246	7	117,749
7.	Krapinsko-zagorska	424,006	247,322	671,328	9	74,592
8.	Ličko-senjska	446,879	532,127	979,006	11	89,001
9.	Međimurska	206,955	254,905	461,860	8	57,733
10.	Osječko-baranjska	636,530	481,497	1 118,027	10	111,803
11.	Požeško-slavonska	199,516	276,284	475,800	6	79,300
12.	Primorsko-goranska	564,652	316,222	880,874	14	62,920
13.	Sisačko-moslavačka	653,473	577,697	1 231,170	15	82,078
14.	Splitsko-dalmatinska	817,517	865,248	1 682,765	23	73,164
15.	Šibensko-kninska	420,405	290,763	711,168	8	88,896
16.	Varaždinska	447,386	506,180	953,566	13	73,351
17.	Virovitičko-podravska	351,900	319,790	671,690	9	74,632
18.	Vukovarsko-srijemska	419,418	203,136	622,554	14	44,468
19.	Zadarska	510,587	673,036	1 183,623	11	107,602
20.	Zagrebačka	657,047	596,246	1 253,293	16	78,331
	Ukupno	9 413,085	8 492,498	17 905,583	226	79,228



Prema odredbama članka 32. Zakona o cestama (Narodne novine 84/11, 22/13, 54/13, 148/13, 92/14, 110/19, 144/21, 114/22, 114/22 – Rješenje Ustavnog suda Republike Hrvatske, 4/23 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 133/23), upravitelji javnih cesta dužni su podatke iz svojih baza podataka o javnim cestama kojima upravljaju prenositi Hrvatskim cestama d.o.o., koje vode jedinstvenu bazu podataka o javnim cestama. Sadržaj, ustroj i način vođenja baze podataka utvrđen je Pravilnikom o sadržaju, ustroju i načinu vođenja baze podataka o javnim cestama i objektima na njima (Narodne novine 56/15).

Za potrebe vođenja vlastite baze podataka o županijskim i lokalnim cestama kojima upravlja, uprave za ceste zaključile su ugovore o korištenju i održavanju aplikacijskog sustava s pripadajućim programskim modulima radi vođenja baze podataka, odnosno prikupljanja, obrade, ažuriranja, verifikacije i održavanja tehničkih podataka o cestama.

Prema odredbama članaka 123. i 124. Zakona o cestama, javne ceste se upisuju u zemljišne knjige kao javno dobro u općoj uporabi i kao neotuđivo vlasništvo Republike Hrvatske, uz upis pravne osobe koja upravlja javnom cestom. Javne ceste koje nisu evidentirane u katastru ili nije evidentirano njihovo stvarno stanje, evidentiraju se u katastru na temelju Odluke o razvrstavanju javnih cesta, geodetskog elaborata izvedenog stanja javne ceste i rješenja nadležnog zemljišnoknjižnog suda o provedbi prijavnog lista.

Prema podacima iz evidencija uprava za ceste o upisu županijskih i lokalnih cesta u zemljišne knjige, do vremena obavljanja revizije, u katastru je u cijelosti ili djelomično evidentiran i u zemljišne knjige upisan manji broj županijskih i lokalnih cesta. Iz pojedinih evidencija o upisu županijskih i lokalnih cesta u zemljišne knjige nije vidljivo za koje su ceste poduzete aktivnosti za evidentiranje u katastru i upis u zemljišne knjige niti koliko ih je u vrijeme obavljanja revizije evidentirano u katastru i/ili upisano u zemljišne knjige jer su evidentirane samo katastarske čestice kojima prolaze pojedine ceste i njihova površina u kvadratnim metrima. Isto tako, uprave za ceste nemaju plan provođenja aktivnosti upisa cesta, odnosno dionica cesta u zemljišne knjige, s utvrđenim prioritetima upisa.

Prema podacima iz Registra proračunskih i izvanproračunskih korisnika, uprave za ceste su izvanproračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te su obveznici primjene proračunskog računovodstva. Uprave za ceste vode analitičku knjigovodstvenu evidenciju županijskih i lokalnih cesta kojima upravljaju, po vrsti cesta te nabavnoj i otpisanoj vrijednosti, a svakoj cesti pridružen je identifikacijski (inventarski) broj pod kojim je evidentirana. Nabavna vrijednost županijskih i lokalnih cesta iskazana je u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji koncem 2023. u iznosu od 14.931.961.820,60 eura, otpisana vrijednost u iznosu od 10.063.039.751,93 eura te sadašnja vrijednost u iznosu od 4.868.922.068,67 eura.

U pojedinim upravama za ceste vrijednosti cesta u analitičkoj evidenciji iskazane su u iznosima različitim od onih iskazanih u glavnoj knjizi, odnosno analitička i sintetička evidencija nisu usklađene, što nije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Uprave za ceste obavile su godišnji popis imovine i obveza na koncu 2023., kojim su obuhvaćene županijske i lokalne ceste, međutim, u pojedinim slučajevima vrijednosti cesta utvrđene godišnjim popisom imovine iskazane su u iznosima različitim od onih iskazanih u glavnoj knjizi, odnosno njihovo knjigovodstveno stanje nije usklađeno sa stanjem utvrđenim popisom.

Revizijom je utvrđeno sljedeće:

- Evidencija o upisu županijskih i lokalnih cesta u zemljišne knjige nije vođena na način da iz evidentiranih podataka bude vidljivo za koje je županijske i lokalne



ceste postupak upisa dovršen te su upisane u zemljišne knjige i evidentirane u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Republike Hrvatske. Također, nije izrađen plan provođenja aktivnosti upisa cesta, odnosno dionica cesta u zemljišne knjige, s utvrđenim prioritetima upisa.

- Podaci o cestama u poslovnim knjigama nisu vođeni u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

PLANIRANJE, GRAĐENJE, REKONSTRUKCIJA I ODRŽAVANJE ŽUPANIJSKIH I LOKALNIH CESTA

Ukupni rashodi županijskih uprava za ceste bili su 154.926.470,32 eura u 2022. te 292.626.761,56 eura u 2023. Ovo povećanje se najvećim dijelom, u ukupnom iznosu od 128.305.246,33 eura, odnosi na sredstva Fonda solidarnosti Europske unije za sanaciju cestovne infrastrukture u području prijevoza oštećene u potresima na području Karlovačke, Krapinsko-zagorske, Sisačko-moslavačke, Varaždinske i Zagrebačke županije. Od spomenutih iznosa ukupnih rashoda, najznačajniji su rashodi za građenje i održavanje županijskih i lokalnih cesta koji su u 2022. iznosili 121.451.402,26 eura, dok su u 2023. iznosili 249.880.060,23 eura.

Prema odredbama Zakona o cestama, planski temelj za upravljanje županijskim i lokalnim cestama, kao dijelom mreže javnih cesta u Republici Hrvatskoj, je Strategija prometnog razvoja Republike Hrvatske za razdoblje od 2017. do 2030., kojom su utvrđeni ciljevi i plan razvitka županijskih i lokalnih te drugih javnih cesta u Republici Hrvatskoj. U skladu sa Strategijom, Vlada Republike Hrvatske donosi program građenja i održavanja javnih cesta za razdoblje od četiri godine. Posljednje četverogodišnje razdoblje za koje je navedeni program donesen je razdoblje od 2017. do 2020.

Osnovni cilj održavanja je sprječavanje propadanja cestovne infrastrukture i omogućavanje sigurnog odvijanja prometa po županijskim i lokalnim cestama. Osnovni kriterij za utvrđivanje prednosti i iznosa ulaganja kod uvrštavanja pregledanih dijelova cesta i predloženih radova na njima u godišnje planove građenja i održavanja odnosi se na stanje cesta s obzirom na ocjenu stanja kolnika te značaj pojedine ceste u odnosu na tokove prometa na području županija, intenzitet prometa koji se odvija i osiguranje potrebne razine sigurnosti prometa.

Uprave za ceste donijele su godišnje planove građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta za 2022. i 2023., u skladu s odredbama članka 22. Zakona o cestama, prema kojima se program građenja i održavanja koji se odnosi na županijske i lokalne ceste ostvaruje godišnjim planovima građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta, koje donose županijske uprave za ceste. S obzirom na to da županijske i lokalne ceste čine najveću mrežu javnih cesta u Republici Hrvatskoj (66,7 %), od velike je važnosti kvalitetno provoditi mjere i postupke njihova održavanja, kako bi mogle zadovoljiti potrebe sigurnosti cestovnog prometa.

Prioritet u građenju i održavanju županijskih i lokalnih te drugih javnih cesta i potreba njihova razvitka utvrđena Strategijom mora se temeljiti na prostornim, prometnim, tehničkim, ekološkim, demografskim i gospodarskim analizama, s gospodarski opravdanim prometno-tehničkim rješenjima radi povećanja sigurnosti, kapaciteta i protočnosti prometa. Prije donošenja plana građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta, trebaju biti utvrđeni kriteriji za određivanje prioriteta prema kojima se ceste uvrštavaju u plan.



Uprave za ceste izrađuju godišnja izvješća o ostvarenju planova građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta. Prema odredbama Upute za izradu godišnjeg izvještaja o radu, godišnja izvješća trebaju sadržavati sve informacije o stanju i upravljanju županijskim i lokalnim cestama, planirane i ostvarene rashode za građenje i održavanje cesta te obrazloženja za značajnija odstupanja ostvarenih radova u odnosu na plan.

Nadzor nad stanjem županijskih i lokalnih cesta i cestovnih objekata obavljaju županijske uprave za ceste, putem redovitih i izvanrednih pregleda te izvođač radova redovitog održavanja ceste, putem ophodarske službe. Prikupljeni podaci o stanju ceste čine temeljnu podlogu za planiranje potrebnih zahvata na održavanju cesta. Revizijom je utvrđeno da većina uprava za ceste obavlja redovite i izvanredne preglede cesta i cestovnih objekata. Obavljanje ophodarske službe uprave su povjerile pravnim osobama na temelju ugovora.

Redoviti pregledi županijskih i lokalnih cesta i cestovnih objekata obavljaju se prema rasporedu utvrđenom na temelju mjesečnog, odnosno višemjesečnog operativnog programa održavanja cesta, a njima trebaju biti obuhvaćene sve županijske i lokalne ceste, u nadležnosti uprava za ceste. Na temelju obavljenih pregleda vodi se evidencija koja treba sadržavati podatke propisane odredbama Pravilnika o održavanju cesta (Narodne novine 90/14 i 3/21).

Rashodi za obavljanje ophodarske službe na županijskim i lokalnim cestama iz nadležnosti uprava za ceste ostvareni su u 2022. u iznosu od 1.788.509,60 eura ili prosječno 99,96 eura/km ceste, a u 2023. u iznosu od 1.935.451,74 eura ili prosječno 108,15 eura/km ceste. Rashodi za obavljanje ophodarske službe po km ceste u 2022. bili su od 16,00 eura u Brodsko-posavskoj županiji do 315,40 eura u Primorsko-goranskoj županiji, dok su rashodi za obavljanje ophodarske službe po km ceste u 2023. bili od 16,15 eura u Brodsko-posavskoj županiji do 328,27 eura u Primorsko-goranskoj županiji.

Uprave za ceste donosile su godišnje planove ophodnje kojima se određuje opseg ophodarske službe, broj mjesta stalne pripravnosti i mjesta stalnog dežurstva, stupanj i način njihove opremljenosti te način tehničko-tehnološke povezanosti s ophodarskim dionicama, koji trebaju sadržavati podatke o ophodarskim dionicama, ophodarima, ophodarskim vozilima i trajanju ophodnje, opis utvrđenog stanja i prohodnosti ophodarske dionice te podatke o aktivnostima na ophodarskoj dionici, koji se uglavnom odnose na uklanjanje odronjenog materijala i uginulih životinja s kolnika.

Prema odredbama Pravilnika o održavanju cesta, praćenjem učinkovitosti održavanja javnih cesta utvrđuje se postizanje ciljeva upravljanja cestama. Većina uprava za ceste kontinuirano mjeri učinkovitost održavanja županijskih i lokalnih cesta kroz pokazatelje stanja cestovne mreže praćenjem udjela duljine cesta s asfaltnim i makadamskim kolnikom u ukupnoj duljini cesta te ocjenjivanjem stanja asfaltnih kolnika.

Revizijom je utvrđeno sljedeće:

- Kriteriji za određivanje prioriteta prema kojima se ceste uvrštavaju u godišnji plan građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta nisu utvrđeni u pisanom obliku.
- Godišnji planovi građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta ne sadrže sve planirane poslove građenja i održavanja na županijskim i lokalnim cestama opisane na način kako je to utvrđeno odredbama Pravilnika o održavanju cesta, kako bi se mogli procijeniti troškovi građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta za svaku dionicu ceste odvojeno i prema vrsti radova koji se planiraju obaviti.



- Izmjene i dopune godišnjih planova građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta, radi usklađivanja navedenih planova s donesenim izmjenama i dopunama godišnjih financijskih planova, nisu donesene.
- Godišnji izvještaji o radu pojedinih uprava za ceste ne sadrže planirane i ostvarene rashode za građenje i održavanje cesta te obrazloženja za značajnija odstupanja ostvarenih radova u odnosu na plan.
- Redovitim sezonskim pregledima nisu obuhvaćene sve županijske i lokalne ceste čije je održavanje u nadležnosti uprava za ceste te nisu vođene propisane evidencije o obavljenim pregledima županijskih i lokalnih cesta u skladu s odredbama Odluke o razvrstavanju javnih cesta i Pravilnika o održavanju cesta.
- Angažman ophodara u obavljanju ophodarske službe bio je nedovoljan u pogledu obavljanja radova koje bi ophodar trebao obavljati i upisivati u ophodarski dnevnik u skladu s odredbama Pravilnika o ophodnji javnih cesta, u cilju što sigurnijeg odvijanja prometa i što bolje zaštite županijskih i lokalnih cesta te prometa na njima.
- Učinkovitost održavanja županijskih i lokalnih cesta se ne prati, odnosno učinkovitost održavanja cesta se ne mjeri kroz pokazatelje stanja cestovne mreže i pokazatelje operativne razine upravljanja, u skladu s odredbama Pravilnika o održavanju cesta.

NADZOR NAD UPRAVLJANJEM ŽUPANIJSKIM I LOKALNIM CESTAMA I INFORMIRANJE JAVNOSTI

Prema Uputi za izradu godišnjeg izvještaja o radu za tijela javne uprave, donose se godišnji izvještaji o radu najkasnije do 30. travnja tekuće godine za prethodno izvještajno razdoblje te ga tijela javne uprave objavljuju na svojim mrežnim stranicama ili ostalim lako dostupnim mjestima, u lako razumljivom, preglednom i lako čitljivom obliku. Uputama su, između ostalog, razrađeni elementi i sadržaj godišnjeg izvještaja o radu, svrha njegova donošenja te povezanost izvještavanja sa sustavom upravljanja kvalitetom. Većina upravnih vijeća donosila je izvještaje o radu uprava za ceste za 2022. i 2023. koji su dostavljani županijskim skupštinama, koje su donosile zaključke o prihvaćanju izvještaja o radu.

U skladu s odredbama Zakona o ustanovama i Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22), uprave za ceste na mrežnim stranicama trebaju objaviti popis zakona i drugih propisa koji se odnose na područje rada, statut i druge akte koji su doneseni, godišnje planove rada i financijske planove te njihove izmjene i dopune, izvješća o radu i financijska izvješća, informacije o javnim uslugama koje pruža i druge informacije u svrhu informiranja javnosti o radu uprava za ceste. Većina uprava za ceste je na svojim mrežnim stranicama objavila cjelovite podatke u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.

Revizijom je utvrđeno sljedeće:

- Godišnji izvještaji o radu nisu izrađeni, što nije u skladu s odredbama Zakona o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske te Uputama za izradu godišnjeg izvještaja o radu za tijela javne uprave.
- Mrežne stranice ne sadrže informacije ili poveznice na mrežne stranice s informacijama u svrhu informiranja javnosti o radu uprava za ceste u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.



Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste Ured je dao ukupno **116 naloga i preporuka** za povećanje učinkovitosti upravljanja županijskim i lokalnim cestama na području Republike Hrvatske.

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

Tablica broj 41

Broj danih naloga i preporuka prema područjima revizije

Područje revizije	Broj naloga i preporuka
Evidencije o županijskim i lokalnim cestama	26
Financiranje upravljanja županijskim i lokalnim cestama	8
Planiranje, građenje, rekonstrukcija i održavanje županijskih i lokalnih cesta	63
Nadzor nad upravljanjem županijskim i lokalnim cestama i informiranje javnosti	19
Ukupno	116

Ured je dao naloge i preporuke čijom bi se provedbom postigla poboljšanja u vezi s evidentiranjem podataka o županijskim i lokalnim cestama; financiranjem upravljanja županijskim i lokalnim cestama; planiranjem, građenjem, rekonstrukcijom i održavanjem županijskih i lokalnih cesta; nadzorom nad upravljanjem županijskim i lokalnim cestama te informiranjem javnosti, čime bi se povećala učinkovitost upravljanja županijskim i lokalnim cestama. Sve navedeno sadržano je u [Objedinjenom izvješću o obavljenoj reviziji učinkovitosti upravljanja županijskim i lokalnim cestama na području Republike Hrvatske](#) ¹².



POVEZNICA BR. 12



PRILAGODBA KLIMATSKIM PROMJENAMA U REPUBLICI HRVATSKOJ



POVEZNICA BR. 13

Ured je obavio reviziju učinkovitosti [Prilagodba klimatskim promjenama u Republici Hrvatskoj](#) ¹³ Subjekt revizije bilo je **Ministarstvo zaštite okoliša i zelene tranzicije** (dalje u tekstu: Ministarstvo), koje je, između ostalog, nadležno za politiku klimatskih promjena, što uključuje aktivnosti ublažavanja klimatskih promjena i prilagodbe klimatskim promjenama.

Predmet revizije bile su aktivnosti Ministarstva u vezi s planiranjem i provedbom aktivnosti prilagodbe klimatskim promjenama.

Osnovni cilj revizije bio je ocijeniti učinkovitost provedbe aktivnosti Ministarstva u vezi s planiranjem i provedbom aktivnosti prilagodbe klimatskim promjenama nakon potpisivanja Pariškog sporazuma o klimatskim promjenama (dalje u tekstu: Pariški sporazum), odnosno aktivnosti koje poduzima kako bi Republika Hrvatska bila spremna odgovoriti na negativne učinke klimatskih promjena te kako bi se negativni učinci klimatskih promjena na okoliš, društvo i gospodarstvo smanjili na najmanju moguću mjeru i iskoristili eventualni pozitivni učinci klimatskih promjena. Posebni ciljevi revizije bili su provjeriti uspostavljanje zakonodavnog i institucionalnog okvira u vezi s planiranjem i provedbom aktivnosti prilagodbe klimatskim promjenama, ocijeniti osiguravanje učinkovitog i sveobuhvatnog planiranja prilagodbe klimatskim promjenama te ocijeniti provedbu aktivnosti prilagodbe, uspostavljanje sustava praćenja i evaluacije napretka u provedbi aktivnosti prilagodbe klimatskim promjenama te izvješćivanje o provedenim aktivnostima prilagodbe.

Globalno zagrijavanje i klimatske promjene izazov su za sve države svijeta. Europa je kontinent koji se zagrijava najbrže na svijetu, a 2023. bila je najtoplija godina otkad postoje mjerenja. Južna Europa, u koju je svrstana i Republika Hrvatska, posebno je ugrožena zbog sve većeg utjecaja vrućine i suše na poljoprivrednu proizvodnju, rad na otvorenom, ljetni turizam i požare. *Najveće klimatske rizike za Republiku Hrvatsku predstavljaju suše, podizanje razine mora i poplave. Sve projekcije buduće klime predviđaju smanjenje količine oborina i vlažnosti tla, odnosno sve učestalije i intenzivnije suše koje će najviše ugrožavati poljoprivrednu proizvodnju.*

Međunarodni sporazumi obvezuju države na poduzimanje aktivnosti za ublažavanje klimatskih promjena kako bi smanjile ili spriječile emisije stakleničkih plinova te aktivnosti prilagodbe klimatskim promjenama kako bi smanjile ranjivost na trenutne ili očekivane utjecaje klimatskih promjena. *Pariški sporazum, najvažniji međunarodni sporazum koji daje smjernice za prilagodbu, kao globalni cilj prilagodbe postavlja jačanje kapaciteta za prilagodbu, jačanje otpornosti i smanjenje osjetljivosti na klimatske promjene.*

Svaka se stranka mora uključiti u postupke planiranja prilagodbe i provedbu mjera, uključujući razvoj ili poboljšanje relevantnih planova, politika ili doprinosa, što, između ostalog, obuhvaća postupak izrade i provedbe nacionalnih planova prilagodbe. Cilj postupka planiranja prilagodbe je učiniti ljude, mjesta, ekosustave i gospodarstva otpornijima na utjecaje klimatskih promjena.

Revizijom učinkovitosti prilagodbe klimatskim promjenama obuhvaćena su sljedeća **područja**: zakonodavni i institucionalni okvir, planiranje prilagodbe klimatskim promjenama i provedba aktivnosti prilagodbe te praćenje, evaluacija i izvješćivanje.



Za ocjenu učinkovitosti prilagodbe klimatskim promjenama utvrđeni su **kriteriji**, prema područjima revizije, koji proizlaze iz zakona i drugih propisa u skladu s kojima Ministarstvo obavlja svoje poslovanje, i to:

- uspostavljen je zakonodavni i institucionalni okvir u vezi s planiranjem i provedbom aktivnosti prilagodbe klimatskim promjenama
- uspostavljeno je učinkovito i sveobuhvatno planiranje prilagodbe klimatskim promjenama
- provode se aktivnosti prilagodbe, uspostavljen je sustav praćenja i evaluacije napretka u provedbi aktivnosti te se izvješćuje o provedenim aktivnostima prilagodbe klimatskim promjenama.

Na temelju revizijom utvrđenih činjenica, primjenjujući utvrđene kriterije, Ured je ocijenio da su aktivnosti u vezi s planiranjem i provedbom aktivnosti prilagodbe klimatskim promjenama **djelomično učinkovite**.

NALAZ REVIZIJE

Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na zakonodavni i institucionalni okvir, planiranje prilagodbe klimatskim promjenama i provedbu aktivnosti prilagodbe te praćenje, evaluaciju i izvješćivanje.

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

ZAKONODAVNI I INSTITUCIONALNI OKVIR

Zakonodavni okvir koji uređuje prilagodbu klimatskim promjenama na području Republike Hrvatske obuhvaća međunarodne sporazume čija je potpisnica i Republika Hrvatska te zakonodavstvo EU-a i Republike Hrvatske koje se odnosi na klimatske promjene.

Najznačajniji međunarodni sporazumi vezani za prilagodbu klimatskim promjenama su Okvirna konvencija Ujedinjenih naroda o promjeni klime (dalje u tekstu: UNFCCC), Pariški sporazum te Rezolucija Opće skupštine Ujedinjenih naroda „Promijenimo naš svijet: Agenda 2030. za održivi razvoj” (dalje u tekstu: Agenda 2030.).

Zakonodavni okvir EU-a vezan za prilagodbu klimatskim promjenama čine propisi EU-a kojima se utvrđuje obveza prilagodbe i obveza izvješćivanja, strategija EU-a za prilagodbu i smjernice Europske komisije. U navedenim smjernicama dani su i opisani glavni koraci u izradi ili ažuriranju učinkovitih strategija i planova prilagodbe, koji su ujedno preduvjeti za uspješnu prilagodbu klimatskim promjenama.

Zakonodavni okvir Republike Hrvatske čini Zakon o klimatskim promjenama i zaštiti ozonskog sloja (Narodne novine 127/19) te Strategija prilagodbe klimatskim promjenama u Republici Hrvatskoj za razdoblje do 2040. godine s pogledom na 2070. godinu (Narodne novine 46/20) (dalje u tekstu: Strategija prilagodbe) donesena na temelju navedenog Zakona. Vezano za prilagodbu klimatskim promjenama, navedenim Zakonom određuju se nadležnost i odgovornost za prilagodbu, dokumenti, financiranje prilagodbe, informacijski sustav te upravni i inspekcijski nadzor.



Strategija prilagodbe i Akcijski plan za provedbu Strategije prilagodbe su, prema navedenom Zakonu, temeljni dokumenti o klimatskim promjenama koji se odnose na prilagodbu klimatskim promjenama. Zakon o klimatskim promjenama propisuje obvezu usklađenosti nacionalnih razvojnih dokumenata i razvojnih dokumenata pojedinih područja i djelatnosti s načelima, osnovnim ciljevima, prioritetima i mjerama utvrđenim u Strategiji prilagodbe. Osim toga, predstavnička tijela županija, Grada Zagreba i velikih gradova dužna su donijeti program ublažavanja klimatskih promjena, prilagodbe klimatskim promjenama i zaštite ozonskog sloja, koji je sastavni dio programa zaštite okoliša za njihovo područje.

Prilagodba klimatskim promjenama podrazumijeva procjenu štetnih utjecaja klimatskih promjena i poduzimanje primjerenih mjera radi jačanja otpornosti na klimatske promjene i sprječavanja ili smanjenja potencijalne štete koje one mogu uzrokovati, kao i iskorištavanje mogućih pozitivnih učinaka klimatskih promjena. Prilagodba se obavlja provedbom mjera prilagodbe u sektorima koji su ranjivi na utjecaje klimatskih promjena. Mjere prilagodbe provode tijela državne uprave i druge pravne osobe koje imaju javne ovlasti nadležne za poslove meteorologije, zaštite okoliša, poljoprivrede, ribarstva, šumarstva, vodnoga gospodarstva, energetike, industrije, prometa, infrastrukture, prostornog uređenja, zaštite prirode, mora, turizma i zaštite ljudskog zdravlja. Navedena tijela dužna su svake dvije godine izvješćivati Ministarstvo o aktivnostima vezano za prilagodbu klimatskim promjenama.

Zakonom o klimatskim promjenama i Strategijom prilagodbe uspostavljen je institucionalni okvir Republike Hrvatske vezan za prilagodbu klimatskim promjenama, a čine ga institucije i tijela koja provode aktivnosti prilagodbe.

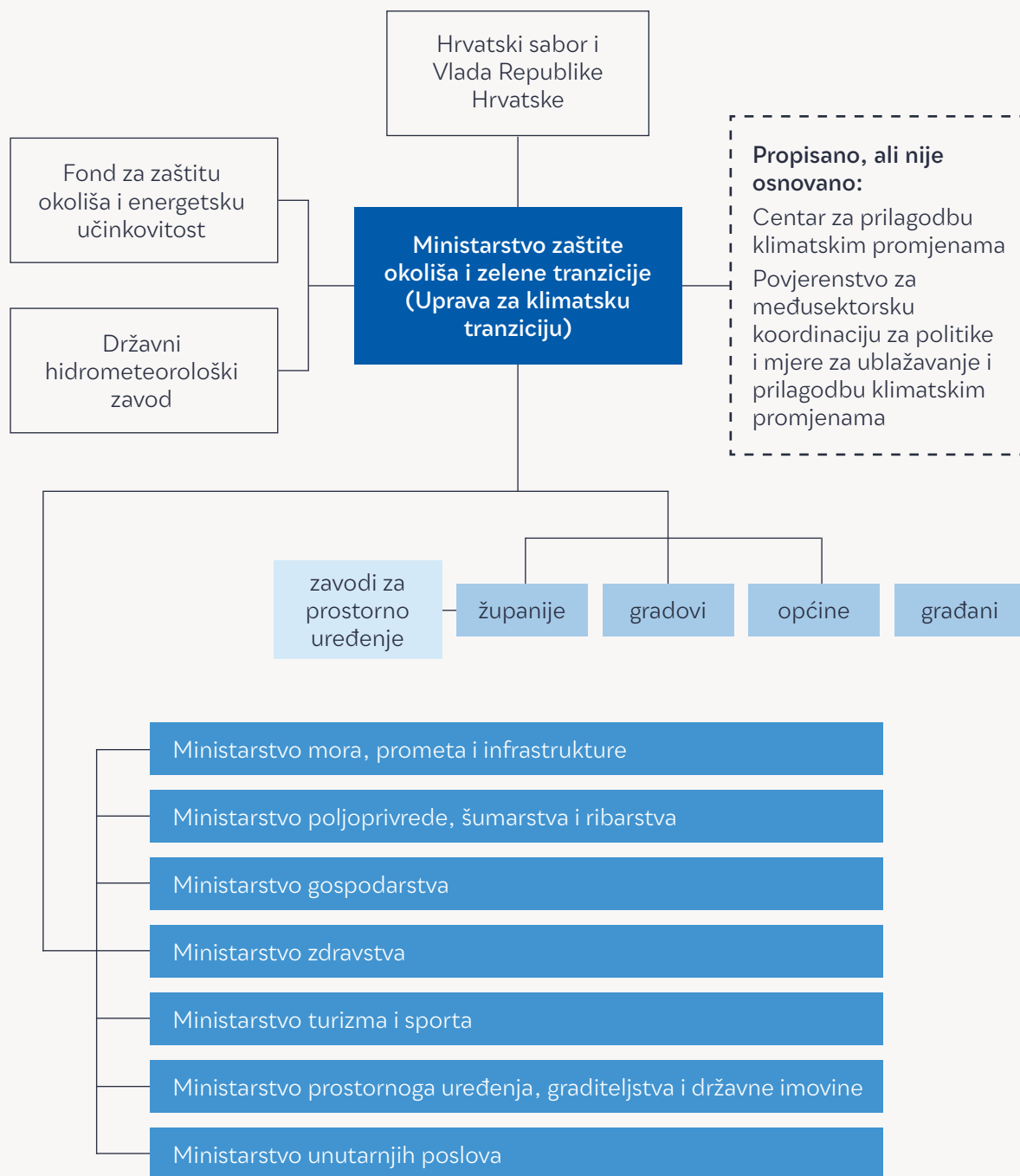
Učinkovitost prilagodbe osiguravaju Hrvatski sabor i Vlada Republike Hrvatske te predstavnička i izvršna tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, dok upravne i stručne poslove te provedbu mjera prilagodbe provode i osiguravaju tijela državne uprave, upravna tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave nadležna za obavljanje poslova zaštite okoliša te druge pravne osobe koje imaju javne ovlasti. Zakonom je utvrđeno i da građani, kao pojedinci i/ili organizirani u udruge pridonose svojim djelovanjem ostvarivanju ciljeva prilagodbe klimatskim promjenama.

Ministarstvo je nositelj izrade Strategije prilagodbe, u suradnji s tijelima državne uprave i drugim pravnim osobama koje imaju javne ovlasti nadležnim za poslove meteorologije, zaštite okoliša, poljoprivrede, ribarstva, šumarstva, vodnoga gospodarstva, energetike, industrije, prometa, infrastrukture, prostornog uređenja, zaštite prirode, mora, turizma i zaštite ljudskog zdravlja. Nadalje, Ministarstvo obavlja poslove horizontalnog i vertikalnog usklađivanja klimatske politike i integriranja klimatskih ciljeva u sektorske politike, nacionalne i regionalne razvojne dokumente, prati njihovu provedbu i analizira učinke provedbe mjera, vodi Povjerenstvo za međusektorsku koordinaciju za politike i mjere za ublažavanje i prilagodbu klimatskim promjenama, prati usklađenost regionalnih strateških, planskih i razvojnih dokumenata s nacionalnim ciljevima prilagodbe, surađuje s Državnim hidrometeorološkim zavodom (dalje u tekstu: DHMZ) na unaprjeđenju analize rizika i utjecaja klimatskih promjena te obavlja druge poslove vezane za prilagodbu klimatskim promjenama.

Osim Ministarstva, određene aktivnosti i zadaci u vezi s prilagodbom klimatskim promjenama Republike Hrvatske u nadležnosti su drugih tijela, što je vidljivo iz grafičkog prikaza broj 20.



Institucionalni okvir vezan za prilagodbu klimatskim promjenama



Prema Smjernicama Europske komisije, preporučuje se osnovati međuresornu radnu skupinu ili odbor pod vodstvom ureda predsjednika vlade ili jednakovrijednog tijela kako bi se osigurao potreban angažman i uspješna integracija prilagodbe u različite sektorske politike. Ta bi radna skupina trebala biti odgovorna za nadzor razvoja strategije i/ili plana prilagodbe klimatskim promjenama i trebale bi joj se dati jasne ovlasti za vođenje njihove provedbe.



Revizijom je utvrđeno da je Zakonom o klimatskim promjenama predviđeno osnivanje Povjerenstva za međusektorsku koordinaciju za politiku i mjere za ublažavanje i prilagodbu klimatskim promjenama (dalje u tekstu: Povjerenstvo), koje bi se trebalo sastojati od koordinacijske i tehničke radne skupine. Povjerenstvo se osniva za praćenje i ocjenu provedbe i planiranja politike i mjera za ublažavanje i prilagodbu klimatskim promjenama, davanje mišljenja na izvješća i sudjelovanje u pregledu tih izvješća. Prema odredbama Zakona o klimatskim promjenama, Vlada Republike Hrvatske je na prijedlog Ministarstva trebala odlukom osnovati Povjerenstvo u roku od jedne godine od stupanja na snagu Zakona, odnosno do 1. siječnja 2021. Ministarstvo je u skladu sa Zakonom o klimatskim promjenama u veljači 2021. pokrenulo postupak osnivanja novog Povjerenstva, međutim *Povjerenstvo nije osnovano do konca obavljanja revizije.*

Preuzimanje i provedba ciljeva i mjera prilagodbe u sektorskim politikama i njihovim instrumentima ključno je jer klimatske promjene utječu na gotovo sve sektore uprave i društveno-ekonomske aktivnosti, a nacionalni ili podnacionalni akcijski planovi prilagodbe su stoga uglavnom višesektorski i međusektorski dokumenti.

Zakonom o klimatskim promjenama propisano je da nacionalni razvojni dokumenti i razvojni dokumenti pojedinih područja i djelatnosti moraju biti usklađeni s načelima, osnovnim ciljevima, prioritetima i mjerama utvrđenim u Strategiji prilagodbe.

Revizijom je utvrđeno da je Ministarstvo poduzelo aktivnosti na unaprjeđenju integracije prilagodbe u sektorske politike. U nacionalnom postupku usvajanja zakona, strateških i drugih dokumenata Ministarstvo daje svoje mišljenje na dokumente te prilikom davanja mišljenja provjerava usklađenost pojedinih dokumenata sa Strategijom prilagodbe, predlaže provedbu mjera, ističe nužnost integracije obveze procjene utjecaja, ranjivosti i rizika klimatskih promjena te obvezu izrade mjera, standarda, uvjeta i smjernica za prilagodbu na klimatske promjene u sve segmente pojedinih područja te nužnost usklađivanja pojedinih dokumenata sa Zakonom o klimatskim promjenama. Uredbom o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva iz lipnja 2024., među poslove Sektora za klimatske aktivnosti dodani su, između ostalog, poslovi horizontalnog usklađivanja klimatske politike i integriranja klimatskih ciljeva u sektorske politike, u nacionalne i regionalne razvojne dokumente. Revizijom je utvrđeno da, iako je prilagodba klimatskim promjenama u nadležnosti Ministarstva, koje vodi i koordinira politiku prilagodbe, provedba aktivnosti i pojedinih zadataka je u nadležnosti brojnih tijela (grafički prikaz broj 20). *S obzirom na to da se kao cilj uspostavljanja Povjerenstva navodi brza i učinkovita horizontalna i vertikalna koordinacija, čime bi se omogućila uspješna i pravovremena ugradnja mjera prilagodbe u sektorske strategije i programe te njihova provedba, a Povjerenstvo do konca obavljanja revizije nije osnovano, nužno je žurno osnivanje navedenog Povjerenstva za što je dana preporuka.*

S obzirom na to da klimatske promjene utječu na sve razine upravljanja u državi, aktivnosti u vezi s prilagodbom moraju se planirati i poduzeti na nacionalnoj, regionalnoj i lokalnoj razini, za što je potrebna višerazinska koordinacija i suradnja. U Republici Hrvatskoj je zakonodavnim okvirom utvrđeno uključivanje lokalne i područne (regionalne) razine upravljanja u provedbu mjera prilagodbe klimatskim promjenama.

Kako bi se potaknulo lokalnu i područnu (regionalnu) samoupravu na prilagodbu klimatskim promjenama, Fond za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost je u suradnji s Ministarstvom objavio više javnih poziva za sufinanciranje radnih podloga za izradu Programa ublažavanja klimatskih promjena, prilagodbe klimatskim promjenama i zaštite ozonskog sloja ili akcijskog plana energetske održivog razvitka i prilagodbe klimatskim promjenama



(SECAP) te provedbu mjera. Velik broj gradova i općina pridružio se Sporazumu gradonačelnika za klimu i energiju (inicijativa Europske komisije pokrenuta 2008.). Ministarstvo planira jačati kapacitet jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave sufinanciranjem stručnjaka za klimu uz edukacije i osposobljavanje.

Prema Uredbi o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva iz lipnja 2024., među zadaće Sektora za klimatske aktivnosti dodani su, između ostalog, poslovi vertikalnog usklađivanja klimatske politike i integriranja klimatskih ciljeva i ciljeva zaštite okoliša u sektorske politike, u nacionalne i regionalne razvojne dokumente. Međutim, *u Republici Hrvatskoj nije uspostavljen institucionalni mehanizam koji bi omogućio vertikalnu koordinaciju i učinkovitu suradnju s područnim (regionalnim) i lokalnim samoupravama, u kojem bi bili zastupljeni njihovi predstavnici.*

Sudjelovanje svih razina vlasti i civilnog društva ključno je za razvoj učinkovite strategije i/ili plana prilagodbe klimatskim promjenama. S obzirom na to da klimatske promjene utječu na cijelo društvo, potrebno je definirati sve relevantne skupine dionika čije je sudjelovanje potrebno da bi se osmislile djelotvorne mjere prilagodbe. Prvu skupinu dionika predstavljaju potencijalni nositelji promjena koji mogu doprinijeti radu nacionalnih i/ili regionalnih i lokalnih uprava pružanjem dodatnih informacija, resursa ili kapaciteta. Ovoj skupini mogu pripadati istraživački instituti, privatni sektor, prekogranični akteri te nevladine organizacije. Drugu skupinu dionika čine oni za koje je vjerojatnije da će biti pogođeni klimatskim promjenama. To su uglavnom ranjive zajednice (na primjer, osobe koje žive u siromaštvu ili im prijete siromaštvo i socijalna isključenost, osobe s invaliditetom, starije i bolesne osobe, trudnice, djeca, izloženi radnici i drugi) ili subjekti i interesne skupine koji predstavljaju te ranjive zajednice koje u protivnom ne bi mogle sudjelovati u procesu prilagodbe klimatskim promjenama.

Revizijom je utvrđeno da je Zakonom o klimatskim promjenama formalno uspostavljen mehanizam sudjelovanja prve skupine dionika (istraživački instituti, privatni sektor, nevladine organizacije i drugi) na način da sudjeluju putem Povjerenstva. U navedenom Povjerenstvu bi predsjednike i članove Vlada Republike Hrvatske imenovala iz redova znanstvenih, stručnih, javnih i drugih djelatnika te predstavnika središnjih tijela državne uprave nadležnih za pojedine sektore, predstavnika udruga civilnog društva koje djeluju u području klimatskih promjena te poslovnog svijeta. Predstavnici znanstvenih, stručnih institucija, nevladinih udruga, privatnog sektora te ostali predstavnici zainteresirane javnosti bili su uključeni u postupak izrade i donošenja Strategije prilagodbe. Međutim, oni bi trebali na sustavan način biti uključeni i u provedbu Strategije, na primjer, redovitim i kontinuiranim sudjelovanjem u radu Povjerenstva (koje nije osnovano), kako bi se podržao razvoj sektorskih planova, politika i instrumenata, praćenje rezultata te utvrđivanje nedostataka i neželjenih negativnih posljedica.

PLANIRANJE PRILAGODBE KLIMATSKIM PROMJENAMA

Postupak planiranja prilagodbe utvrđen je UNFCCC-om, Pariškim sporazumom, Europskim zakonom o klimi te Zakonom o klimatskim promjenama. Prema Zakonu o klimatskim promjenama, Strategija prilagodbe određuje ciljeve i prioritete za provedbu mjera prilagodbe klimatskim promjenama u Republici Hrvatskoj i sadrži:

- a) klimatske modele i projekcije buduće klime
- b) procjenu utjecaja klimatskih promjena na društvo i okoliš



- c) procjenu ranjivosti i rizika
- d) prioritetne mjere i aktivnosti
- e) međunarodne obveze i međunarodnu suradnju Republike Hrvatske
- f) smjernice za znanstvena istraživanja iz područja procjene utjecaja i prilagodbe klimatskim promjenama
- g) procjenu sredstava za provedbu
- h) analizu troškova i koristi provedbe mjera prilagodbe klimatskim promjenama
- i) okvir za praćenje i vrednovanje s pokazateljima.

Hrvatski sabor je u travnju 2020. donio Strategiju prilagodbe klimatskim promjenama u Republici Hrvatskoj za razdoblje do 2040. godine s pogledom na 2070. godinu. Strategija prilagodbe je prvi strateški dokument koji daje procjenu promjena klime do kraja 2040. i 2070., analizu utjecaja i ranjivosti na klimatske promjene te predlaže niz mjera prilagodbe klimatskim promjenama.

Strategija prilagodbe izrađena je u okviru projekta Jačanje kapaciteta Ministarstva zaštite okoliša i energetike za prilagodbu klimatskim promjenama te priprema Nacrta Strategije prilagodbe klimatskim promjenama (dalje u tekstu: Jačanje kapaciteta Ministarstva), koji je proveden za potrebe tadašnjeg Ministarstva zaštite okoliša i energetike od svibnja 2016. do studenoga 2017.

Važan korak u izradi strategije prilagodbe je provedba procjene rizika od klimatskih promjena i ranjivosti. Svrha procjene je utvrditi kakvi bi mogli biti utjecaji klimatskih promjena na određeno područje, koji su rizici povezani s tim utjecajima u određenom području ili sektoru te odrediti na koje je rizike potrebno hitnije reagirati. Procjenu je potrebno redovito ažurirati, barem usporedno sa svakim ažuriranjem strategije ili plana. Procjena bi se trebala temeljiti na najnovijim znanstvenim spoznajama o klimi kako bi se definiralo stanovništvo, ključna infrastruktura i sektori koji su posebno osjetljivi na klimatske promjene, odredio opći strateški smjer politike prilagodbe i kontinuirano doprinosilo donošenju odluka. Potrebno je uzeti u obzir utjecaje klimatskih promjena na društvo, prekogranične i kaskadne rizike te procijeniti i odrediti prioritete utvrđenih utjecaja i osjetljivosti za strategiju prilagodbe.

Procjena rizika iz 2017. temelji se na rezultatima klimatskog modeliranja koje su proveli stručnjaci DHMZ-a u okviru projekta Jačanje kapaciteta Ministarstva. Procjena uključuje kvantitativne informacije o utjecajima klimatskih promjena te jasan vremenski okvir za očekivane klimatske rizike u budućnosti, odnosno u srednjoročnom (do 2040.) i dugoročnom razdoblju (do 2070.). U okviru procjene razmatrani su međusektorski i prekogranični rizici, kao i potencijalni pozitivni utjecaji klimatskih promjena.

Revizijom je utvrđeno da je u okviru projekta Jačanje kapaciteta Ministarstva provedena sveobuhvatna procjena utjecaja i ranjivosti na klimatske promjene za osam ranjivih sektora i dva međusektorska područja. Procjena je provedena za sve sektore koji su u vrijeme provedbe procjene (2017.) bili utvrđeni kao ranjivi na klimatske promjene i ključni za prilagodbu. Međutim, Zakonom o klimatskim promjenama (iz 2019.) utvrđeni su dodatni sektori koji bi trebali provoditi mjere prilagodbe. *Ured je izrazio mišljenje da je za navedene sektore potrebno provesti procjenu rizika i ranjivosti kako bi se za njih utvrdile odgovarajuće mjere prilagodbe.*

Revizijom je utvrđeno da je donesena sveobuhvatna Strategija prilagodbe koja sadrži 83 mjere prilagodbe u osam ranjivih sektora i dva međusektorska područja. *Sektori koji*



su najviše izloženi utjecaju klimatskih promjena su vodni resursi, poljoprivreda, šumarstvo, ribarstvo i akvakultura, bioraznolikost, energetika, turizam i zdravstvo, uz dodatak dvije međusektorske teme koje su ključne za provedbu cjelovite i učinkovite prilagodbe klimatskim promjenama, prostorno planiranje i uređenje te upravljanje rizicima. Za svaki su sektor prikazani glavni očekivani utjecaji koji mogu dovesti do visokog stupnja ranjivosti i mogući odgovori na smanjenje visoke ranjivosti. Mjere prilagodbe oblikovane su na temelju procjene rizika od klimatskih promjena i ranjivosti za svaki sektor. Kroz analizu troškovne učinkovitosti rangirane su mjere prilagodbe i definirani prioriteti Strategije te su za svaku od mjera navedeni ključni dionici.

U Strategiji prilagodbe mjere su podijeljene u skupine prema nacionalnim prioritetima, važnosti i vrsti mjere, a za svaku mjeru navedene su aktivnosti za provedbu (ukupno 279 aktivnosti). Ukupni iznos potrebnih ulaganja u provedbu Strategije prilagodbe procjenjuje se na oko 3,6 milijardi eura za razdoblje do 2040. Najveći dio procijenjenih ulaganja odnosi se na poljoprivredu, vodne resurse i šumarstvo u iznosu od 3.089,5 milijuna eura ili 86,6 % ukupnih procijenjenih ulaganja u mjere prilagodbe.

Prema Zakonu o klimatskim promjenama, na temelju Strategije prilagodbe donosi se Akcijski plan provedbe Strategije prilagodbe klimatskim promjenama (dalje u tekstu: Akcijski plan). Akcijski plan na prijedlog Ministarstva donosi Vlada Republike Hrvatske za razdoblje od pet godina. Akcijskim planom se razrađuje provedba Strategije prilagodbe, a trebao bi sadržavati opis, način provedbe, redoslijed ostvarivanja aktivnosti, rok izvršenja, obveznike i koordinate provedbe mjera i aktivnosti te izvore financiranja. Osim toga, trebao bi sadržavati i učinkovito razrađen sustav praćenja provedbe mjera i aktivnosti te njihove učinkovitosti.

Prema navedenom Zakonu, Akcijski plan trebao je biti donesen u roku od 18 mjeseci od stupanja na snagu Zakona, odnosno do konca lipnja 2021., međutim, nije donesen do konca obavljanja revizije.

PROVEDBA AKTIVNOSTI PRILAGODBE TE PRAĆENJE, EVALUACIJA I IZVJEŠĆIVANJE

Revizijom je utvrđeno da iako nije donesen Akcijski plan, koji je ključni dokument za sustavnu provedbu i praćenje provedbe Strategije prilagodbe, provode se aktivnosti i projekti povezani s prilagodbom klimatskim promjenama.

Kako bi potaknuo područnu (regionalnu) i lokalnu samoupravu na prilagodbu klimatskim promjenama, Fond za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost je od srpnja 2021. do rujna 2024. u suradnji s Ministarstvom objavio više javnih poziva. Dva javna poziva bila su namijenjena za sufinanciranje radnih podloga za izradu Programa ublažavanja, prilagodbe klimatskim promjenama i zaštite ozonskog sloja ili radnih podloga za izradu akcijskih planova energetske održivosti razvitka i prilagodbe klimatskim promjenama (SECAP) i/ili izvješća o njihovoj provedbi, a tri javna poziva bila su namijenjena za neposredno sufinanciranje provedbe mjera prilagodbe klimatskim promjenama. Dva javna poziva bila su namijenjena za sufinanciranje projekata zaštite okoliša, između ostalog, i za projekte podizanja svijesti o prilagodbi te jedan javni poziv za neposredno sufinanciranje uzgoja sadnica, između ostalog, i za vrste namijenjene za ozelenjivanje urbanih područja, što je povezano s prilagodbom klimatskim promjenama. Za javne pozive Fonda kojima se



u cijelosti ili dijelom financiraju aktivnosti povezane s prilagodbom klimatskim promjenama od 2021. do konca obavljanja revizije ukupno su odobrena 354 projekta ukupne vrijednosti od 65,9 milijuna eura, a proveden je 121 projekt.

U travnju 2024. Ministarstvo je objavilo Smjernice za klimatsko potvrđivanje za pripremu ulaganja u programskom razdoblju 2021. – 2027. u Republici Hrvatskoj, kojima se utvrđuje analitička metodologija za klimatsko potvrđivanje za prilagodbu na klimatske promjene i za ublažavanje klimatskih promjena. Prema navedenim Smjernicama, klimatsko potvrđivanje uključuje dva stupa: provjeru klimatske neutralnosti, kojom se potvrđuje usklađenost projekta u cilju klimatske neutralnosti do 2050., i provjeru otpornosti na klimatske promjene, kojom se provjerava otpornost infrastrukture na predvidljive klimatske rizike tijekom njezina životnog vijeka. Smjernice su namijenjene nositeljima projekata u svrhu pripreme projekata u skladu sa zahtjevima za klimatsko potvrđivanje za programsko razdoblje 2021. – 2027., odnosno Programa Konkurentnost i kohezija i Integriranog teritorijalnog programa 2021. – 2027. Infrastrukturni projekti s očekivanim vijekom trajanja od najmanje pet godina morat će provesti postupak klimatskog potvrđivanja.

Ministarstvo priprema osnivanje Centra za prilagodbu klimatskim promjenama, koji bi kroz stručni, znanstveni, savjetodavni i edukacijski karakter djelovanja trebao pridonijeti cjelovitijem sagledavanju problema koje klimatske promjene donose Republici Hrvatskoj i poticati na provedbu mjera prilagodbe.

Centar bi, između ostalog, trebao provoditi poslove praćenja i izvješćivanja, izrađivati pokazatelje i razvijati sustav za praćenje i ocjenjivanje, izrađivati stručne podloge za izradu strateških i planskih dokumenata, izrađivati znanstvene, studijske i analitičke podloge, provoditi i pratiti znanstvena istraživanja te pripremati i provoditi programe financiranja mjera prilagodbe.

Rad na prilagodbi mora se pratiti i evaluirati kako bi se zajamčila odgovornost i poboljšala cjelokupna politika prilagodbe, poboljšala baza znanja i senzibilizirala javnost o potrebi za prilagodbom. Potreba uspostavljanja sustava praćenja provedbe mjera i aktivnosti te praćenja njihova učinka i djelotvornosti prepoznata je i navedena u Strategiji prilagodbe. *Revizijom je utvrđeno da nije uspostavljen sustav praćenja provedbe mjera iz Strategije prilagodbe ni sustav praćenja učinaka mjere niti su utvrđeni pokazatelji provedbe mjera i aktivnosti i pokazatelji učinaka, što je bio jedan od prioriteta nacrta prvog akcijskog plana. Ministarstvo nema analizu i potpune informacije o tome koje se mjere prilagodbe iz Strategije prilagodbe provode. Ministarstvo ima saznanja o tome da pojedina tijela u okviru svoje nadležnosti provode mjere prilagodbe, ali provedba aktivnosti i mjera prilagodbe sustavno se ne prati niti se o napretku u provedbi i ostvarenju mjera i aktivnosti iz Strategije prilagodbe redovito izvješćuje. Nadalje, Ministarstvo nema informaciju o iznosu sredstava utrošenih na provedbu mjera iz Strategije prilagodbe.*

Prema odredbama Zakona o klimatskim promjenama, tijela državne uprave i druga tijela javne vlasti nadležna za poslove meteorologije, zaštite prirode, zaštite okoliša, poljoprivrede, ribarstva, šumarstva, vodnoga gospodarstva, energetike, graditeljstva, prostornog uređenja, prometa, mora, turizma i zaštite ljudskog zdravlja obvezna su svake dvije godine izvješćivati Ministarstvo o aktivnostima vezano za prilagodbu klimatskim promjenama. Osim toga, županije odnosno Grad Zagreb koji obavljaju poslove praćenja stanja okoliša obvezni su svake dvije godine Ministarstvu dostaviti raspoložive podatke o aktivnostima vezano za prilagodbu klimatskim promjenama. *Revizijom je utvrđeno da tijela nadležna za provedbu mjera prilagodbe, županije odnosno Grad Zagreb koji obavljaju poslove*



praćenja stanja okoliša ne izvješćuju Ministarstvo o aktivnostima vezano za prilagodbu klimatskim promjenama.

Ministarstvo svake dvije godine izvješćuje Europsku komisiju u skladu s odredbama Uredbe (EU) 2018/1999 Europskog parlamenta i Vijeća od 11. prosinca 2018. o upravljanju energetske unijom i djelovanjem u području klime o provedenim i planiranim djelovanjima za olakšavanje prilagodbe klimatskim promjenama te o stanju provedbe svojeg integriranog nacionalnog energetskeg i klimatskeg plana.

Republika Hrvatska je kao stranka Priloga I. UNFCCC-a dužna pripremiti i predati Tajništvu UNFCCC-a nacionalna izvješća svake četiri godine i dvogodišnja izvješća o promjeni klime. Ministarstvo je pripremio i Tajništvu UNFCCC-a predalo osam nacionalnih izvješća i pet dvogodišnjih izvješća.

Zadnje, Osmo nacionalno izvješće i peto dvogodišnje izvješće Republike Hrvatske prema Okvirnoj konvenciji Ujedinjenih naroda o promjeni klime (UNFCCC) predano je Tajništvu UNFCCC-a u svibnju 2024. Rok za predaju navedenog izvješća bio je 31. prosinca 2022.

Za sve utvrđene propuste Ured je dao ukupno **13 preporuka** za povećanje učinkovitosti prilagodbe klimatskim promjenama u Republici Hrvatskoj.

Tablica broj 42

Broj danih preporuka prema područjima revizije

Područje revizije	Broj preporuka
Zakonodavni i institucionalni okvir	5
Planiranje prilagodbe klimatskim promjenama	3
Provedba aktivnosti prilagodbe te praćenje, evaluacija i izvješćivanje	5
Ukupno	13

Ured je dao preporuke, čijom bi se provedbom postigla poboljšanja u vezi s uspostavljanjem zakonodavnog i institucionalnog okvira, uspostavljanjem učinkovitog i sveobuhvatnog planiranja prilagodbe klimatskim promjenama te provedbom aktivnosti prilagodbe, uspostavljanjem sustava praćenja i evaluacije napretka u provedbi aktivnosti prilagodbe te izvješćivanjem o provedenim aktivnostima prilagodbe klimatskim promjenama, čime bi se povećala učinkovitost prilagodbe Republike Hrvatske klimatskim promjenama.



KORIŠTENJE SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH IZ MEHANIZMA ZA OPORAVAK I OTPORNOST U REPUBLICI HRVATSKOJ



POVEZNICA BR. 14

Državni ured za reviziju obavio je reviziju učinkovitosti *Korištenje sredstava raspoloživih iz Mehanizma za oporavak i otpornost u Republici Hrvatskoj*.

Predmet revizije bile su aktivnosti u vezi s korištenjem sredstava raspoloživih iz Mehanizma za oporavak i otpornost u Republici Hrvatskoj za ostvarenje ciljeva Nacionalnog plana oporavka i otpornosti. Revizijom se obuhvatilo ostvarenje ključnih etapa i ciljnih vrijednosti do konca listopada 2024. koji su definirani u Nacionalnom planu oporavka i otpornosti, korištenje sredstava isplaćenih na temelju odobrenih zahtjeva za plaćanje te provedba ulaganja odabranih za revizijski uzorak.

Od pet komponenti i jedne inicijative iz Nacionalnog plana oporavka i otpornosti, Državni ured za reviziju je odabrao tri komponente (**Gospodarstvo, Obrazovanje, znanost i istraživanje** te **Zdravstvo**)³, koje čine 72,9 % ukupnih sredstava Nacionalnog plana oporavka i otpornosti, a u kojima je obavio detaljnu provjeru aktivnosti koje su do izrade predmetnog izvješća provedene za **tri projekta od iznimne važnosti za Republiku Hrvatsku koja su ujedno i vrijednosno najznačajnija ulaganja unutar navedenih komponenti**:

- **Povećanje kapaciteta LNG terminala na otoku Krku te jačanje plinske infrastrukture**, koje se provodi u okviru komponente Gospodarstvo (procijenjena sredstva u Nacionalnom planu oporavka i otpornosti iznose 559.000.000,00 eura – financira se iz zajma koji je Europska komisija odobrila Republici Hrvatskoj)



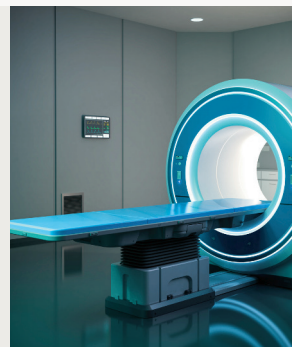
- **Izgradnja, dogradnja, rekonstrukcija i opremanje osnovnih škola za potrebe jednosmjenskog rada i cjelodnevne nastave**, koja se provodi u okviru komponente Obrazovanje, znanost i istraživanje (procijenjena sredstva u Nacionalnom planu oporavka i otpornosti iznose 1.302.608.000,00 eura – financira se kombinacijom bespovratnih sredstava i zajma koje je Europska komisija odobrila Republici Hrvatskoj)



³ Komponenta Javna uprava, pravosuđe i državna imovina nije odabrana za uzorak jer je u tijeku druga revizija u tijelu nadležnom za provedbu komponente; komponenta Tržište rada i socijalna zaštita nije odabrana za uzorak jer se na nju odnosi najmanji iznos raspoloživih sredstava, dok inicijativa Obnova zgrada nije odabrana za uzorak jer je Državni ured za reviziju jedan od korisnika sredstava za obnovu zgrada.



- **Nabava opreme za prevenciju, dijagnostiku i liječenje osoba oboljelih od raka**, koja se provodi u okviru komponente Zdravstvo (procijenjena sredstva u Nacionalnom planu oporavka i otpornosti iznose 84.942.597,39 eura – financira se bespovratnim sredstvima koje je Europska komisija odobrila Republici Hrvatskoj).



Obavljanjem predmetne revizije, između ostalog, ocijenila se uspješnost tijela koja čine sustav upravljanja i praćenja aktivnosti koje se financiraju iz Mehanizma za oporavak i otpornost u provedbi definiranih mjera, odnosno reformi i ulaganja, kao i dodjela i korištenje sredstava iz navedenog Mehanizma do konca listopada 2024.

Osnovni cilj revizije bio je ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava raspoloživih iz Mehanizma za oporavak i otpornost u Republici Hrvatskoj u provedbi reformi i ulaganja iz Nacionalnog plana oporavka i otpornosti na temelju uvida u primjenu strateškog, pravnog i institucionalnog okvira, analize podataka o statusu ostvarenja ključnih etapa i ciljnih vrijednosti iz Nacionalnog plana oporavka i otpornosti te na temelju analize dokumentacije o provedbi ulaganja izabranih za revizijski uzorak, provjere relevantnih financijskih podataka o korištenju sredstava iz Mehanizma za oporavak i otpornost te načina izvještavanja.

Pojedinačni ciljevi revizije bili su:

- provjeriti i analizirati propise/dokumente koji definiraju strateški, pravni i institucionalni okvir
- provjeriti funkcioniranje tijela u sustavu upravljanja i praćenja provedbe Nacionalnog plana oporavka i otpornosti i raspodjelu poslova u nadležnim tijelima (subjektima revizije) te ocijeniti obavljaju li poslove određene strateškim, pravnim i institucionalnim okvirom
- provjeriti djelotvornost i pravovremenost napretka u provedbi reformi i ulaganja predviđenih Nacionalnim planom oporavka i otpornosti, odnosno provjeriti ostvarenje ključnih etapa i ciljnih vrijednosti definiranih Nacionalnim planom oporavka i otpornosti
- ocijeniti efikasnost tijela nadležnih za provedbu ulaganja (projekata) iz uzorka
- ocijeniti efikasnost nadležnih tijela u korištenju sredstava raspoloživih iz Mehanizma za oporavak i otpornost
- provjeriti način na koji nadležna tijela prate provedbu Nacionalnog plana oporavka i otpornosti i izvještavaju o tome.



Subjekti revizije bila su tijela nadležna za upravljanje i praćenje provedbe aktivnosti u okviru Nacionalnog plana oporavka i otpornosti te tijela nadležna za provedbu ulaganja iz odabranog revizijskog uzorka:

Tijelo nadležno za koordinaciju praćenja provedbe Nacionalnog plana oporavka i otpornosti: Ministarstvo financija – Sektor za koordinaciju praćenja provedbe Nacionalnog plana oporavka i otpornosti u Upravi za makroekonomske analize, Europsku uniju i međunarodne financijske odnose

Tijelo nadležno za slanje zahtjeva za plaćanje Europskoj komisiji: Ministarstvo financija – Sektor za poslove Nacionalnog fonda u Državnoj riznici

Tijelo državne uprave nadležno za komponentu C1 Gospodarstvo/podkomponentu C1.2. Energetska tranzicija za održivo gospodarstvo: Ministarstvo gospodarstva

Tijelo državne uprave nadležno za komponentu C3 Obrazovanje, znanost i istraživanje/podkomponentu C3.1. Reforma obrazovnog sustava: Ministarstvo znanosti, obrazovanja i mladih

Tijelo državne uprave nadležno za komponentu C5 Zdravstvo/podkomponentu C5.1. Jačanje otpornosti zdravstvenog sustava (i korisnik): Ministarstvo zdravstva

Provedbena tijela za odabrani uzorak: Fond za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost te Središnja agencija za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije

Nositelji provedbe ulaganja iz uzorka: LNG Hrvatska d.o.o. i Plinacro d.o.o.

Tijelo nadležno za reviziju – Agencija za reviziju sustava provedbe programa Europske unije.

Revizija se provodila prema metodologiji za reviziju učinkovitosti, primjenjujući agilni pristup, koji predviđa izrađivanje kraćih međuizvješća tijekom provedbe revizije te izradu konačnog izvješća na završetku revizije. Slijedom navedenog, tijekom provedbe revizije izrađena su dva međuizvješća (srpanj i studeni 2024.), koja su obuhvaćala različita revizijska područja, u skladu s revizijskim pitanjima i potpitanjima. **Međuizvješća su dostavljena subjektima revizije u cilju ažurne provedbe preporuka koje je Državni ured za reviziju dao subjektima revizije, u skladu s utvrđenim revizijskim nalazima.** Takav revizijski pristup temeljio se na kontinuiranoj suradnji članova tima s predstavnicima subjekata revizije te je bio usmjeren na područja koja predstavljaju najveće rizike u cilju brze isporuke rezultata revizije, uz istodobno osiguranje kvalitete. **Više informacija o činjenicama utvrđenim tijekom revizije sadržano je u samom [izvješću](#) ¹⁴, a u nastavku se navode najznačajnije:**



- Uspostavljeni su strateški, pravni i institucionalni okviri, odnosno određene su institucije i tijela Republike Hrvatske za provedbu aktivnosti iz Nacionalnog plana oporavka i otpornosti.
- Pravnim/institucionalnim okvirom nije predviđena obveza izvješćivanja Hrvatskog sabora o ostvarenju pokazatelja Nacionalnog plana oporavka i otpornosti, odnosno o tijeku provedbe predviđenih reformi i investicija, nego se u sklopu Izvješća o korištenju ESI fondova i pretprijetnih programa pomoći Europske unije (za polugodišnje razdoblje) samo navode financijski podaci o primljenim sredstvima iz Mehanizma za oporavak i otpornost. Također, mrežna stranica Vlade Republike Hrvatske <https://planoporavka.gov.hr/>, koja je određena kao referentna za dijeljenje informacija o provedbi Nacionalnog plana oporavka i otpornosti, nije bila redovito ažurirana, što nije u skladu s točkom XVIII. Odluke o sustavu upravljanja Nacionalnim planom oporavka i otpornosti, kojom je propisano polugodišnje objavljivanje informacija o napretku u provedbi Nacionalnog plana oporavka i otpornosti. Iako je na navedenoj mrežnoj stranici stavljena poveznica na <https://fondovieu.gov.hr/> gdje je dostupno više informacija o samoj provedbi Nacionalnog plana oporavka i otpornosti, za uvid u cjelovite podatke o provedbi Nacionalnog plana oporavka i otpornosti u Republici Hrvatskoj potrebno je koristiti više različitih izvora (npr. različitih mrežnih stranica, kako nacionalnih, tako i onih koje osigurava Europska komisija), što znači da nije u potpunosti ostvarena svrha navedene mrežne stranice kao jedinstvenog mjesta za pružanje informacija u vezi s provedbom Nacionalnog plana oporavka i otpornosti u Republici Hrvatskoj. Tijekom provedbe revizije, a nastavno na preporuku Državnog ureda za reviziju, Ministarstvo financija je ažuriralo podatke o provedbi Nacionalnog plana oporavka i otpornosti na navedenoj mrežnoj stranici.
- Edukacija o korištenju alata ARACHNE (kao jednog od važnijih alata za otkrivanje mogućih rizika od prijevara, sukoba interesa i drugih nepravilnosti u sklopu EU projekata) nije dostatna, odnosno postoji potreba za osposobljavanjem većeg broja djelatnika u tijelima u sustavu upravljanja i praćenja provedbe Nacionalnog plana oporavka i otpornosti, kao i potreba za daljnjim usavršavanjem onih djelatnika koji su osnovne edukacije već prošli. Tijekom provedbe revizije, a nastavno na preporuku Državnog ureda za reviziju, Ministarstvo financija je izradilo i dostavilo svim tijelima u sustavu upravljanja i praćenja provedbe Nacionalnog plana oporavka i otpornosti upitnik na temelju čijih će rezultata, i prema potrebi, organizirati dodatne odgovarajuće edukacije u vezi s korištenjem alata ARACHNE.
- Agencija za reviziju sustava provedbe programa Europske unije je, za provjeru pojedinih pokazatelja, imala na raspolaganju prekratko razdoblje od ispunjenja određenog pokazatelja do trenutka završetka Sažetka revizija, odnosno nije na vrijeme imala na raspolaganju svu potrebnu dokumentaciju. Također, Agencija za reviziju sustava provedbe programa Europske unije nije imala pristup IT sustavu Europske komisije (FENIX) u koji Ministarstvo financija unosi podatke o ostvarenju pokazatelja, već je svoje provjere obavljala na temelju dokumentacije učitane u nacionalni IT sustav eNPOO. Tijekom provedbe revizije, a nastavno na preporuku Državnog ureda za reviziju, Agencija za reviziju sustava provedbe programa Europske unije je ažurirala/izmijenila unutarnji akt (Revizijsku strategiju) u kojem je navedeno vrijeme potrebno za obavljanje revizijskih aktivnosti (minimalno tri tjedna) te je opisano postupanje Tijela za reviziju ako se revizijske aktivnosti u vezi s određenim pokazateljem ne završe prije podnošenja Sažetka revizija uz Zahtjev za plaćanje. Također, tijekom provedbe revizije, a nastavno na preporuku Državnog ureda



za reviziju, Ministarstvo financija je Agenciji za reviziju sustava provedbe programa Europske unije osiguralo pristup IT sustavu FENIX.

- Sporazumom o suradnji za obavljanje poslova između Ministarstva gospodarstva i Ministarstva zaštite okoliša i zelene tranzicije uspostavljena je privremena suradnja u vezi s planiranim aktivnostima provedbe Nacionalnog plana oporavka i otpornosti do konca 2024., međutim provedba ostatka aktivnosti u vezi s ugovaranjem i provedbom projekata u sklopu Nacionalnog plana oporavka i otpornosti ostala je neriješena, a rok za financiranje aktivnosti iz Mehanizma za oporavak i otpornost ističe 2026. Također, utvrđena je značajna razlika između popunjenih radnih mjesta dviju nadležnih službi koje se bave provedbom aktivnosti iz Nacionalnog plana oporavka i otpornosti, u odnosu na broj sistematiziranih radnih mjesta predviđenih novom Uredbom o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva gospodarstva. Novom Uredbom o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva gospodarstva, sistematizirano je jedanaest radnih mjesta u sklopu Sektora za energetska politiku i planiranje, no samo je jedna od dvije službe zadužena za programiranje i praćenje provedbe NPOO-a (Služba za strateške poslove i programiranje projekata EU-a), sa sistematiziranih pet radnih mjesta, od kojih su popunjena samo dva. Unutar Uprave za energetiku, formiran je i novi Sektor za energetska tržišta, infrastrukturu, sigurnost opskrbe i provedbu projekata EU-a s pripadajućom Službom za provedbu projekata EU-a. U sklopu navedenog Sektora, sistematizirano je pet radnih mjesta, od kojih je popunjeno samo jedno. Slijedom navedenog, postoji rizik da trenutačni administrativni kapaciteti u Ministarstvu gospodarstva neće biti dostatni za obavljanje poslova u vezi s provedbom projekata/aktivnosti financiranih iz Mehanizma za oporavak i otpornost te postoji potreba za dodatnim jačanjem specijaliziranih znanja djelatnika zaposlenih u navedenim službama.
- U Fondu za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost ne postoji posebna ustrojstvena jedinica koja je nadležna samo za provedbu aktivnosti u vezi s mjerama iz Nacionalnog plana oporavka i otpornosti te se radno opterećenje ustrojstvenih odjela unutar Posredničkog tijela – Samostalne službe razlikuje ovisno o fazi provedbe aktivnosti (priprema poziva, provedba ugovora – razne verifikacije nabava, zahtjeva za nadoknadu sredstava itd.). Slijedom navedenog, u određenim fazama provedbe aktivnosti broj zaposlenika pojedinačnog odjela nije uvijek dostatan pa se nedostatak kapaciteta nadoknađuje uključivanjem zaposlenika iz drugih odjela. Također, analizama radne opterećenosti za 2024. i 2025. utvrđen je manjak djelatnika na razini cijelog Fonda za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost (utvrđena potreba za 80, a zaposlena 73 djelatnika). Slijedom navedenog, postoji rizik da trenutačni administrativni kapaciteti u Fondu za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost neće biti dostatni za obavljanje poslova u vezi s provedbom projekata/aktivnosti predviđenih Nacionalnim planom oporavka i otpornosti s obzirom na to da se u narednom razdoblju (2025. i 2026.) tek očekuje provedba najvećeg broja aktivnosti za koje je zadužen Fond za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost.
- Iako se aktivnosti u vezi s proširenjem kapaciteta LNG terminala provode, jer su Sporazumom o mosnom financiranju (potpisanom između Ministarstva gospodarstva i LNG Hrvatska u listopadu 2023.)⁴ osigurana sredstva u iznosu od 15.000.000,00 eura, do prosinca 2024. nije bio raspisan poziv na dostavu projektnog prijedloga pa tako ni potpisan ugovor o bespovratnim sredstvima s LNG

4 Sporazumom o mosnom financiranju definirano je financiranje ulaganja proračunskim sredstvima do okončanja postupka dodjele bespovratnih sredstava.



Hrvatska. Tijekom provedbe revizije, a nastavno na preporuku Državnog ureda za reviziju, Ministarstvo gospodarstva je 19. prosinca 2024. objavilo Javni poziv „Povećanje kapaciteta LNG terminala na otoku Krku”, međutim do izrade konačnog izvješća nije zaključen ugovor o bespovratnim sredstvima s LNG Hrvatska u vezi s proširenjem kapaciteta LNG terminala, odnosno nije okončan postupak dodjele bespovratnih sredstava iz Mehanizma za oporavak i otpornost.

- Iako je Zajedničkim nacionalnim pravilima propisana procedura koju nadležna tijela kada su ujedno i korisnici bespovratnih sredstava trebaju poštivati (unošenje podataka o provedbi projekta u eNPOO i izvještavanje o troškovima i provedbi), Ministarstvo zdravstva nije bilo u mogućnosti navedene podatke unijeti u eNPOO zato što navedeno nije bilo omogućeno u IT sustavu sve do konca listopada 2024. (nadogradnja sustava eNPOO koja je u nadležnosti Ministarstva financija, kao tijela nadležnog za koordinaciju praćenja provedbe NPOO-a, kojom se omogućio unos podataka za projekte u kojima su nadležna tijela ujedno i korisnici projekata završila je koncem listopada 2024.).
- Središnja agencija za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije (dalje u tekstu: SAFU), osim uloge u sustavu upravljanja NPOO-om, ima ulogu i u provedbi kohezijskih fondova i drugih EU programa. Prema podacima iz Godišnjeg plana rada SAFU-a za 2024., SAFU u novom programskom razdoblju 2021. – 2027. obavlja ulogu Posredničkog tijela razine 2 u Operativnom programu Konkurentnost i kohezija, dok je u okviru provedbe programa iz područja teritorijalnih ulaganja i pravedne tranzicije SAFU-u dana uloga posredničkog tijela za provedbu operacija u kojima su korisnici bespovratnih sredstava obveznici primjene Zakona o javnoj nabavi te uloga posredničkog tijela za odabir operacija za jedan od specifičnih ciljeva navedenog programa. Nadalje, u sustavu upravljanja i praćenja provedbe aktivnosti NPOO-a SAFU ima ulogu Provedbenog tijela za ukupno pet komponenti za 50 investicija. Također, potrebno je naglasiti i činjenicu da SAFU obnaša i ulogu neovisnog revizorskog tijela u okviru operacija koje su financirane iz Fonda solidarnosti te je pratio provedbu značajnog broja ugovorenih operacija koje su završile tijekom provedbe Fonda solidarnosti, ali je i nastavio pratiti provedbu određenog broja operacija i nakon isteka razdoblja prihvatljivosti troškova iz Fonda solidarnosti s obzirom na to da se provedba određenih ugovorenih operacija nastavlja financirati sredstvima NPOO-a. Budući da se realizacija većine aktivnosti iz Nacionalnog plana oporavka i otpornosti (pa tako i ulaganja *Izgradnja, dogradnja, rekonstrukcija i opremanje osnovnih škola za potrebe jednosmjenskog rada i cjelodnevne nastave*, gdje SAFU, na temelju Sporazuma o delegiranim poslovima potpisanim s Ministarstvom znanosti, obrazovanja i mladih, ima ulogu Provedbenog tijela) očekuje tijekom 2025. i 2026., u predstojećem razdoblju značajno će se povećati opseg aktivnosti SAFU-a kao Provedbenog tijela za mjere iz Nacionalnog plana oporavka i otpornosti. Slijedom navedenog, utvrđen je rizik da za obavljanje svih trenutno definiranih aktivnosti SAFU-a (na temelju važeće verzije Zajedničkih nacionalnih pravila), a nakon povećanja obujma poslova u vezi s provedbom mjera iz Nacionalnog plana oporavka i otpornosti, postojeći administrativni kapaciteti SAFU-a neće biti dostatni.
- Tijekom revizije je utvrđeno da na poslovima pregleda idejnih rješenja/projekata i izdavanja suglasnosti u Ministarstvu znanosti, obrazovanja i mladih (dalje u tekstu: MZOM) radi jedan viši savjetnik i jedan vanjski suradnik, koji je angažiran na temelju Ugovora o djelu), odnosno utvrđeno je da administrativni kapaciteti MZOM-a (kao nadležnog tijela za ulaganje *Izgradnja, dogradnja, rekonstrukcija i opremanje*



osnovnih škola za potrebe jednosmjenskog rada i cjelodnevne nastave) nisu dostatni za dovoljno brzo izdavanje suglasnosti potencijalnim korisnicima kako bi oni, do konca ožujka 2025., pravovremeno podnijeli svoje projektne prijave te nakon toga uspješno proveli same projekte (proveli postupak ugovaranja, postupak nabave i izgradnju/rekonstrukciju/opremanje škola). Državni ured za reviziju je pripremio kratki upitnik u vezi s provedbom navedenog ulaganja kako bi od potencijalnih korisnika sredstava iz Mehanizma za oporavak i otpornost, tj. osnivača osnovnih škola u Republici Hrvatskoj dobio uvid u status pripremljenosti projekata. Potencijalni korisnici, koji još nisu podnijeli projektne prijave, izjasnili su se da su u fazi čekanja dobivanja suglasnosti od MZOM-a, a na pitanje osnivačima da navedu koje im eventualne prepreke otežavaju pripremu projektne dokumentacije, navedeno je da postupak dobivanja suglasnosti od MZOM-a traje predugo (od tri mjeseca do godinu dana), što usporava izradu projektne dokumentacije i samim time daljnju realizaciju projekta. Osim nedovoljnih administrativnih kapaciteta u MZOM-u, koji se odnose na izdavanje suglasnosti, tijekom revizije je utvrđen i manjak kapaciteta u Službi za programe i projekte EU-a, koja, osim rada na poslovima u vezi s provedbom mjera iz Nacionalnog plana oporavka i otpornosti, u okviru komponente 3. Obrazovanje, znanost i istraživanje, obavlja i poslove u vezi s provedbom aktivnosti iz ESI fondova za razdoblje 2021. – 2027. te postoji rizik da će zbog velikog broja očekivanih projektnih prijava na ovaj Poziv i pozive u vezi s drugim EU programima radna opterećenost nadilaziti postojeće administrativne kapacitete. Tijekom provedbe revizije, a nastavno na preporuku Državnog ureda za reviziju, MZOM je, u suradnji s Upravom Arhitektonskog fakulteta u Zagrebu, dogovorio suradnju s nekoliko mlađih zaposlenika Fakulteta (asistenata) koji sudjeluju u pregledu i obradi dostavljenih idejnih rješenja/projekata i/ili glavnih projekata škola, čime se ubrzala procedura izdavanja potrebnih suglasnosti. Iako je MZOM, postupanjem po preporuci Državnog ureda za reviziju, uspio ubrzati proces odobravanja suglasnosti, Državni ured za reviziju je mišljenja da i dalje postoji opravdani rizik da zainteresirani prijavitelji neće stići dostaviti sve projektne prijedloge do definiranog roka za podnošenje projektnih prijedloga (31. ožujka 2025.) i/ili da se neće stići provesti planirani projekti pa time ni iskoristiti ukupno raspoloživa sredstva (bespovratna sredstva + zajam) do sredine 2026. (kada završava provedba Nacionalnog plana oporavka i otpornosti), s obzirom na to da je, do 31. listopada 2024., ugovoreno tek 8,0 % ukupno raspoloživih sredstava (34,3 % raspoloživih bespovratnih sredstava) za izgradnju/dogradnju 29 osnovnih škola/sportskih dvorana od 619 osnovnih škola u Republici Hrvatskoj koje rade u više smjena, odnosno 411 škola koje nemaju sportsku dvoranu.

- Republika Hrvatska je uspješna u ostvarenju definiranih reformskih i investicijskih pokazatelja pa time i u povlačenju sredstava iz Mehanizma za oporavak i otpornost (iznad prosjeka Europske unije).

Slijedom navedenog, provedba aktivnosti u vezi s korištenjem sredstava raspoloživih iz Mehanizma za oporavak i otpornost u Republici Hrvatskoj, za ostvarenje ciljeva Nacionalnog plana oporavka i otpornosti, **ocjenjuje se kao učinkovita, pri čemu su potrebna određena poboljšanja.**

Državni ured za reviziju je tijekom provedbe revizije subjektima dao ukupno deset preporuka (u dva pripremljena međuizvješća). U tablici u nastavku naveden je popis preporuka koje je Državni ured za reviziju dao subjektima revizije te su prikazani podaci o statusu njihove provedbe.



Popis preporuka koje je Državni ured za reviziju dao subjektima revizije (u dva međuizvješća) i podaci o statusu njihove provedbe do izrade ovog izvješća

Međuizvješće	Preporuka	Subjekt revizije	Rok za provedbu	Provedeno u tijeku revizije (da/ne/djelomično)
Prvo međuizvješće (srpanj 2024.)	U suradnji s drugim nadležnim tijelima, osigurati dostatne administrativne kapacitete kako bi se ubrzalo izdavanje suglasnosti o usklađenosti s Normativima za izgradnju i opremanje prostora osnovnih škola, što bi omogućilo prijavu potencijalnih korisnika (osnivača škola) na raspisani poziv za dostavu projektnih prijedloga do definiranog roka te se time iskoristio maksimalni mogući dio raspoloživih sredstava za izgradnju, rekonstrukciju i opremanje osnovnih škola za potrebe Jednosmjenskog rada i cjelodnevne škole.	MZOM	rujan 2024.	DA
	U što kraćem roku pojednostaviti određene procedure u ZNP-u iz nadležnosti IT-ova, u svrhu ubrzanja provedbe mjera iz NPOO-a, a zadržavajući pritom kvalitetu obavljenih provjera.	MFIN (u dogovoru s provedbenim tijelima)	prvotno konac 2024. (rok pomaknut na početak 2025.)	NE
	Internim aktom utvrditi prikladno vrijeme potrebno za provedbu revizijskih aktivnosti koje ARPA treba imati na raspolaganju od ostvarenja pokazatelja i dostupnosti potpune dokumentacije do završetka konačnog revizijskog izvješća koje se kao Sažetak revizija podnosi uz ZZP.	ARPA (u dogovoru s KT-om)	15. rujna 2024.	DA
	Omogućiti ARPA-i pristup IT sustavu FENIX kako bi mogla usporediti podatke unesene u sustav eNPOO i sustav FENIX.	MFIN	konac kolovoza 2024.	DA
Drugo međuizvješće (studenj 2024.)	Osigurati dostatne administrativne kapacitete s iskustvom u provedbi EU projekata te osnažiti postojeće kroz edukaciju i/ili, uz suglasnost MZOZT-a, produžiti trajanje Sporazuma o suradnji za obavljanje poslova između MINGO-a i MZOZT-a kojim je uspostavljena privremena suradnja do konca 2024., a sve u cilju pravovremene i kvalitetne provedbe aktivnosti planiranih NPOO-om.	MINGO	konac prosinca 2024. / konac siječnja 2025.	NE

Međuizvješće	Preporuka	Subjekt revizije	Rok za provedbu	Provedeno u tijeku revizije (da/ne/djelomično)
Nastavno na rezultate provedenih analiza radne opterećenosti za 2024. i 2025. u kojima je utvrđen manjak djelatnika na razini cijelog FZOEU-a, poduzeti aktivnosti za osiguranje dostatnih kapaciteta za provedbu potrebnih aktivnosti u vezi s provedbom NPOO-a, s obzirom na to da se u narednom razdoblju očekuje znatno veći broj aktivnosti koje će se morati obavljati tijekom 2025. i posebno 2026. kao posljednje godine provedbe NPOO-a.		FZOEU	30. rujna 2025.	NE
Iako su državnim proračunom RH za 2023. osigurana sredstva za provedbu početnih aktivnosti u vezi s proširenjem kapaciteta LNG terminala, u što kraćem roku, objavit će poziv na dostavu projektnog prijedloga i potpisati ugovor o bespovratnim sredstvima kako bi korisniku bila osigurana dostatna sredstva za provedbu preostalih planiranih aktivnosti u predviđenom roku.		MINGO	konac siječnja 2025.	DJELOMIČNO*
Hitno provesti edukaciju nadležnih tijela koja su ujedno i korisnici bespovratnih sredstava u vezi s unosom potrebnih podataka u eNPOO kako bi se u eNPOO-u moglo pratiti izvršenje financijskih sredstava i provedbu samih projektnih aktivnosti.		MFIN	konac prosinca 2024.	NE
S obzirom na to da bi prema ZNP-u, ZNS-ovi po navedenim projektima trebali biti dio redovnih provjera NF-a i Tijela nadležnog za reviziju te bi se, ako se utvrdi da sredstva nisu pravilno utrošena, trebala primjenjivati sva pravila o povratima kao i za ostale korisnike, nakon provedene edukacije MFIN-a o načinu unošenja podataka u eNPOO, što prije unijeti podatke o provedbi navedenog ulaganja kako bi nadležna tijela mogla izvršiti potrebne kontrole.		MIZ	30 dana od edukacije koju će provesti MFIN (konac prosinca 2024.)	NE
Provesti analizu potreba za tijela u sustavu u vezi s korištenjem ARACHNE alata i prema rezultatima planirati održavanje edukacija (češće održavanje edukacija, veći broj polaznika, naprednije razine korištenja alata itd.).		MFIN	konac prosinca 2024.	DJELOMIČNO*

* U očitovanju na nacrt objedinjenog izvješća Ministarstvo gospodarstva je navelo kako je 19. prosinca 2024. objavljen Javni poziv „Povećanje kapaciteta LNG terminala na otoku Krku”.

** Tijekom provedbe revizije, a nakon izrade drugog međuizvješća (studenj 2024.) u kojem je navedena problematika prezentirana Koordinacijskom tijelu kao jednom od subjekata revizije, Ministarstvo financija je izradilo i dostavilo svim tijelima u sustavu upitnik na temelju čijih će rezultata, i prema potrebi, organizirati dodatne odgovarajuće edukacije u vezi s korištenjem alata ARACHNE.

Izvor: revizorski tim prema podacima dobivenim od subjekata revizije

Iz tablice je vidljivo da su, do pripreme konačnog izvješća, subjekti revizije uspješno proveli tri preporuke, dvije su djelomično provedene, dok je pet preporuka još preostalo za provesti u cijelosti. Slijedom navedenog, subjekti revizije trebaju, prema nalazima Državnog ureda za reviziju, provesti još sljedeće preporuke:

- U što kraćem roku pojednostaviti određene procedure u Zajedničkim nacionalnim pravilima iz nadležnosti provedbenih tijela, u svrhu ubrzanja provedbe mjera iz Nacionalnog plana oporavka i otpornosti, a zadržavajući pritom kvalitetu obavljenih provjera. *(Ministarstvo financija u suradnji s provedbenim tijelima)*
- Osigurati dostatne administrativne kapacitete, odnosno zaposliti nove djelatnike s iskustvom u provedbi EU projekata te osnažiti postojeće kroz edukaciju i/ili, uz suglasnost Ministarstva zaštite okoliša i zelene tranzicije, produžiti trajanje Sporazuma o suradnji za obavljanje poslova između Ministarstva gospodarstva i Ministarstva zaštite okoliša i zelene tranzicije, kojim je uspostavljena privremena suradnja do konca 2024., a sve u cilju pravovremene i kvalitetne provedbe aktivnosti planiranih Nacionalnim planom oporavka i otpornosti. *(Ministarstvo gospodarstva)*
- Nastavno na rezultate provedenih analiza radne opterećenosti za 2024. i 2025. u kojima je utvrđen manjak djelatnika na razini cijelog Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost, poduzeti aktivnosti za osiguranje dostatnih kapaciteta za provedbu potrebnih aktivnosti u vezi s provedbom Nacionalnog plana oporavka i otpornosti, s obzirom na to da se u narednom razdoblju očekuje znatno veći broj aktivnosti koje će se morati obavljati tijekom 2025. i posebno 2026. kao posljednje godine provedbe Nacionalnog plana oporavka i otpornosti. *(Fond za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost)*
- Iako su državnim proračunom Republike Hrvatske za 2023. osigurana sredstva za provedbu početnih aktivnosti u vezi s proširenjem kapaciteta LNG terminala te je u prosincu 2024. objavljen poziv na dostavu projektnog prijedloga, potrebno je, u što kraćem roku, potpisati ugovor o bespovratnim sredstvima kako bi korisniku bila osigurana dostatna sredstva za provedbu preostalih planiranih aktivnosti u predviđenom roku. *(Ministarstvo gospodarstva)*
- Hitno provesti edukaciju nadležnih tijela koja su ujedno i korisnici bespovratnih sredstava u vezi s unosom potrebnih podataka u eNPOO kako bi se moglo pratiti izvršenje financijskih sredstava i provedbu samih projektnih aktivnosti. *(Ministarstvo financija)*
- S obzirom na to da bi prema Zajedničkim nacionalnim pravilima, zahtjevi za nadoknadu sredstava po projektima trebali biti dio redovnih provjera Nacionalnog fonda i Tijela nadležnog za reviziju te bi se, ako se utvrdi da sredstva nisu pravilno utrošena, trebala primjenjivati sva pravila o povratima kao i za ostale korisnike, nakon provedene edukacije Ministarstva financija o načinu unošenja podataka u eNPOO, što prije unijeti podatke o provedbi navedenog ulaganja kako bi nadležna tijela mogla izvršiti potrebne kontrole. *(Ministarstvo zdravstva)*
- Prema rezultatima analize potreba za tijela u sustavu u vezi s korištenjem alata ARACHNE, planirati održavanje edukacija, npr. češće održavanje edukacija, veći broj polaznika, naprednije razine korištenja alata itd. *(Ministarstvo financija)*

Državni ured za reviziju mišljenja je da je provedba preporuka tijekom revizije već pridonijela otklanjanju određenih nedostataka i propusta u sustavu upravljanja i praćenja provedbe aktivnosti u okviru Nacionalnog plana oporavka i otpornosti te da će se, uz provedbu preostalih preporuka, povećati učinkovitost korištenja sredstava raspoloživih iz Mehanizma za oporavak i otpornost u Republici Hrvatskoj.



PROVJERA
PROVEDBE
NALOGA I
PREPORUKA



V. PROVJERA PROVEDBE NALOGA I PREPORUKA

U skladu sa Zakonom o Državnom uredu za reviziju i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija, Ured provjerava provedbu naloga i preporuka danih subjektima revizije u prijašnjim revizijama.

Tijekom 2024., u okviru obavljanja financijskih revizija i revizija usklađenosti, obavljena je i provjera provedbe naloga i preporuka danih u prijašnjim revizijama.

Osim toga, u okviru zasebnih revizijskih postupaka provjere provedbe naloga i preporuka, obavljeno je 69 provjera provedbe naloga i preporuka danih subjektima revizije u financijskoj reviziji. Nadalje, tijekom 2024. započele su provjere provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti na području 20 županija i Grada Zagreba, koje će biti dovršene tijekom 2025.

Tako je tijekom 2024., u okviru zasebnih revizijskih postupaka i u okviru redovnih revizija, provjerena provedba ukupno 2 089 naloga i preporuka te je utvrđeno da je proveden 1 461 ili 69,9 % naloga i preporuka, djelomično su provedena 253 ili 12,1 %, u postupku provedbe je 47 ili 2,3 %, nije provedeno 239 ili 11,4 %, dok nije primjenjivo 89 ili 4,3 % naloga i preporuka, zbog promijenjenih propisa ili poslovnog okruženja, što je prikazano u tablici u nastavku.



Provedba naloga i preporuka danih u prošlim revizijama

Grupe subjekata revizije		Broj subjekata*	Broj danih naloga i preporuka	Provedeno	Djelomično provedeno	U postupku provedbe	Nije provedeno	Nije primjenjivo
Financijske revizije		156	967	575	138	44	147	63
1.	Državni proračun i proračunski korisnici državnog proračuna	12	165	108	36	12	7	2
2.	Izvanproračunski korisnik državnog proračuna	1	27	20	3	-	1	3
3.	Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave	25	187	123	23	-	27	14
4.	Tematske revizije							
4.1.	Bolničke zdravstvene ustanove	18	136	83	16	-	29	8
4.2.	Zavodi za javno zdravstvo	22	93	64	7	0	6	16
4.3.	Domovi zdravlja	17	76	36	10	10	20	-
5.	Proračunski korisnici proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	1	2	1	1	-	-	-
6.	Neprofitne organizacije	2	4	1	1	-	1	1
7.	Trgovačka društva u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	6	12	9	1	-	2	-
8.	Političke stranke	47	255	123	39	22	52	19
9.	Nezavisni zastupnici	5	10	7	1	-	2	-
Revizije usklađenosti		3	9	6	-	-	3	-
1.	Financijska institucija	1	-	-	-	-	-	-
2.	Trgovačka društva u državnom vlasništvu i vlasništvu lokalnih jedinica	2	9	6			3	
Provjera provedbe naloga i preporuka		69	1113	880	115	3	89	26
1.	Korisnici državnog proračuna	3	47	37	6		3	1
2.	Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave	48	810	643	83	1	65	18
3.	Trgovačka društva u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	18	256	200	26	2	21	7
Ukupno		228	2 089	1 461	253	47	239	89

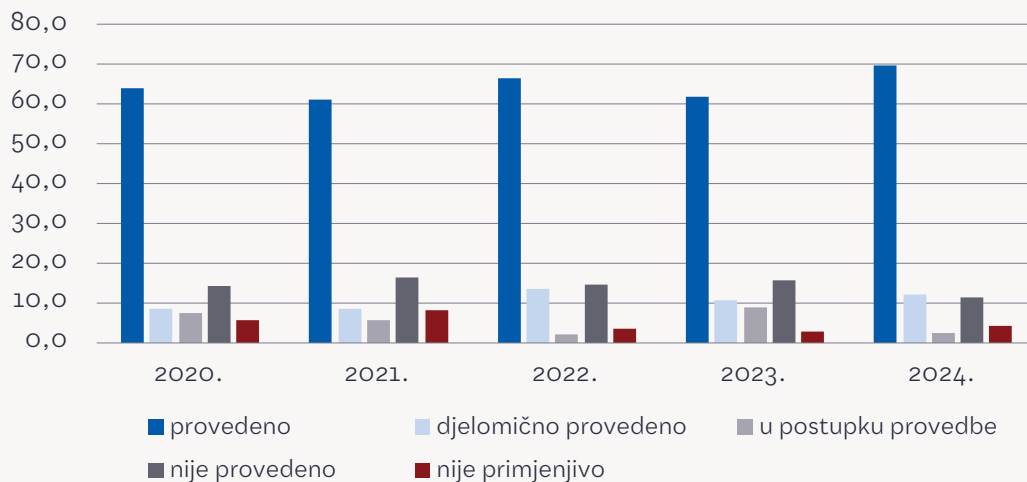
* U stupac Broj subjekata uključeni su i subjekti kod kojih je revizija obavljena prvi put ili kojima u prošlim revizijama nisu dani nalozi i preporuke, i to: jedna neprofitna organizacija, jedna politička stranka te četiri trgovačka društva u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te financijska institucija (Hrvatska narodna banka) na koju se odredbe Zakona o Državnom uredu za reviziju u vezi s provjerom provedbe naloga i preporuka ne primjenjuju u cijelosti.



U nastavku se daje grafički prikaz provedbe naloga i preporuka danih subjektima revizije u posljednjih pet godina. Iz grafičkog prikaza je vidljivo kretanje udjela provedenih naloga i preporuka te najveći udjel provedenih naloga i preporuka tijekom 2024. (69,9 %).

Grafički prikaz broj 21

Provedba naloga i preporuka danih u prijašnjim revizijama, udjel u %



A) PROVJERA U OKVIRU REDOVNIH FINANCIJSKIH REVIZIJA I REVIZIJA USKLAĐENOSTI

Prije početka svake financijske revizije i revizije usklađenosti određeni su ciljevi revizije, od kojih se jedan odnosi na provjeru provedbe naloga i preporuka danih u prijašnjoj reviziji (ili revizijama), u skladu s odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), koji je stupio na snagu u ožujku 2019.

Prema odredbi članka 22. navedenog Zakona, subjekti revizije su obvezni provesti naloge i preporuke dane u izvješću o obavljenoj reviziji u rokovima i na način naveden u planu provedbe naloga i preporuka, kojeg zakonski predstavnik subjekta revizije dostavlja Uredu i koji sadrži podatke o planiranim aktivnostima za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti i propusta te rokovima za njihovu provedbu.

Prema odredbi članka 23. Zakona, ako subjekt revizije ne provede naloge i preporuke na način i u roku navedenom u planu provedbe naloga i preporuka, Ured o tome obavještava nadležno državno odvjetništvo. Nadalje, člankom 35. Zakona utvrđene su prekršajne odredbe za neprovođenje naloga i preporuka u rokovima i na način naveden u planu provedbe naloga i preporuka, za subjekt revizije i za zakonskog predstavnika subjekta revizije.



U skladu s metodologijom rada Ureda, ako je prijašnja revizija subjekta revizije bila obavljena nakon donošenja Zakona (ožujak 2019.) te se na provođenje naloga i preporuka primjenjuju opisane odredbe Zakona, u izvješćima o obavljenoj reviziji se, u okviru točke *Provedba naloga i preporuka*, navode statusi naloga i preporuka danih u prošlim revizijama (provedeno, provedeno nakon roka, djelomično provedeno, u postupku provedbe, nije provedeno ili nije primjenjivo) te obrazloženja naloga i preporuka koji su provedeni nakon roka, djelomično provedeni, u postupku provedbe ili nisu primjenjivi. O neprovođenju naloga i preporuka u rokovima i na način naveden u planu provedbe naloga i preporuka Ured obavještava nadležno državno odvjetništvo.

Ako je prijašnja revizija subjekta revizije bila obavljena prije donošenja Zakona (odnosno izvješće o obavljenoj reviziji postalo je konačno prije ožujka 2019.) te ako su tijekom financijskih revizija i revizije usklađenosti obavljenih u 2024. utvrđene nepravilnosti i propusti iz prijašnje revizije, one se opisuju u okviru točke izvješća *Nalaz* te se subjektima revizije daju nalozi i preporuke za njihovo otklanjanje, a njihovo provođenje provjerava se u skladu s opisanim odredbama Zakona.

U ovom izvještajnom razdoblju utvrđeno je da su, od 777 naloga i preporuka danih u prošlim revizijama, a koje su obavljene nakon ožujka 2019., provedena 464 ili 59,7 %, 114 ili 14,7 % je djelomično provedeno, 34 ili 4,4 % je u postupku provedbe, 119 ili 15,3 % naloga i preporuka nije provedeno, dok nije primjenjivo 46 ili 5,9 % naloga i preporuka, zbog promijenjenih propisa ili poslovnog okruženja.

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

Nadalje, utvrđeno je da je, od 199 naloga i preporuka danih u prijašnjim revizijama, a koje su obavljene prije ožujka 2019., provedeno 117 ili 58,8 %, 24 ili 12,1 % je djelomično provedeno, deset ili 5,0 % je u postupku provedbe, 31 ili 15,6 % naloga i preporuka nije provedeno, dok nije primjenjivo 17 ili 8,5 % naloga i preporuka, zbog promijenjenih propisa ili poslovnog okruženja.

Za nepravilnosti i propuste koji nisu otklonjeni ili nisu u cijelosti otklonjeni subjektima revizije dani su nalozi i preporuke za njihovo otklanjanje, po kojima su subjekti obvezni postupati.



B) PROVJERA U OKVIRU ZASEBNIH REVIZIJSKIH POSTUPAKA

Ured je obavio provjeru provedbe naloga i preporuka danih u prošlim financijskim revizijama tri proračunska korisnika državnog proračuna, 48 lokalnih jedinica i 18 trgovačkih društava u vlasništvu lokalnih jedinica. Za sve nepravilnosti i propuste utvrđene financijskim revizijama Ured je ukupno dao 1 113 naloga i preporuka.

Financijska revizija subjekata revizije obavljena je u cilju izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim važnijim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje.

Svi subjekti revizije obuhvaćeni provjerom provedbe naloga i preporuka bili su obvezni dostaviti Uredu plan provedbe naloga i preporuka u kojem su navedene aktivnosti za otklanjanje nepravilnosti i planirano vrijeme za njihovu provedbu. Također, bili su obvezni provesti naloge i preporuke dane u izvješću o obavljenoj reviziji u rokovima i na način naveden u planu provedbe naloga i preporuka te u pisanom obliku izvijestiti Ured o provedbi pojedinog naloga ili preporuke u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

Revizijskim postupcima provjereno je jesu li subjekti revizije postupili prema nalogima i preporukama danim u financijskim revizijama u skladu s planom provedbe naloga i preporuka te jesu li u pisanom obliku izvijestili Ured o provedbi pojedinog naloga ili preporuke u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe. Također, provjerena je točnost podataka koji se odnose na izvještavanje o provedbi naloga i preporuka.

■ POSEBNE PROVJERE PROVEDBE NALOGA I PREPORUKA DANIH U FINACIJSKIM REVIZIJAMA PRORAČUNSKIH KORISNIKA DRŽAVNOG PRORAČUNA

Ured je obavio provjeru provedbe naloga i preporuka danih u prošlim financijskim revizijama tri proračunska korisnika državnog proračuna za 2019.

Financijska revizija navedenih proračunskih korisnika državnog proračuna za 2019. obavljena je u cilju izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim važnijim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Za utvrđene nepravilnosti i propuste Ured je dao 47 naloga i preporuka.

Svi proračunski korisnici državnog proračuna obuhvaćeni provjerom provedbe naloga i preporuka dostavili su Uredu plan provedbe naloga i preporuka u kojem su navedene aktivnosti za otklanjanje nepravilnosti i planirano vrijeme za njihovu provedbu. Proračunski korisnici državnog proračuna bili su obvezni provesti naloge i preporuke dane u izvješću o obavljenoj reviziji u rokovima i na način naveden u planu provedbe naloga i preporuka te u pisanom obliku izvijestiti Ured o provedbi pojedinog naloga ili preporuke u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.



Revizijskim postupcima provjereno je jesu li proračunski korisnici državnog proračuna postupili prema nalogima i preporukama danim u financijskim revizijama za 2019. u skladu s planom provedbe naloga i preporuka te jesu li u pisanom obliku izvijestili Ured o provedbi pojedinog naloga ili preporuke u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe. Također, provjerena je točnost podataka koji se odnose na izvještavanje o provedbi naloga i preporuka.

Provjerom provedbe naloga i preporuka utvrđeno je da je od 47 naloga i preporuka:

- provedeno 37 ili 78,7 %, od čega 31 u roku, a šest nakon roka
- djelomično je provedeno šest naloga i preporuka ili 12,8 %
- nisu provedena tri naloga ili 6,4 %
- nije primjenjiva jedna preporuka ili 2,1 %.

U tablici u nastavku daju se podaci o broju naloga i preporuka te status utvrđen njihovom provjerom, po proračunskim korisnicima državnog proračuna.

Tablica broj 45

**Broj naloga i preporuka te status utvrđen njihovom provjerom,
po proračunskim korisnicima državnog proračuna**

Redni broj	Proračunski korisnik državnog proračuna	Broj naloga i preporuka	Status naloga i preporuka				
			Provedeno	Provedeno nakon roka	Djelomično provedeno	Nije provedeno	Nije primjenjivo
	1	2	3	4	5	7	8
1.	Agencija za obalni linijski pomorski promet, Split	6	1	1	3	1	0
2.	Agencija za zaštitu osobnih podataka	21	15	3	1	1	1
3.	Državna geodetska uprava	20	15	2	2	1	0
Ukupno		47	31	6	6	3	1

Nijedan proračunski korisnik državnog proračuna nije proveo sve naloge i preporuke. Dva proračunska korisnika državnog proračuna provela su većinu naloga i preporuka, a jedan proračunski korisnik državnog proračuna proveo je manje od 50,0 % naloga i preporuka.

Svi proračunski korisnici državnog proračuna izvještavali su Ured o provedbi svih naloga i preporuka u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe, od čega je za 40 naloga i preporuka ili 85,1 % utvrđeno da su proračunski korisnici državnog proračuna točno izvještavali o provedbi, a za sedam naloga i preporuka ili 14,9 % proračunski korisnici državnog proračuna nisu točno izvještavali o provedbi.

Provedba naloga i preporuka pridonijela je realnijem iskazivanju podataka u financijskim izvještajima proračunskih korisnika državnog proračuna i većoj usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, i to u području djelokruga i unutarnjeg ustrojstva, planiranja i izvršenja financijskog plana, potraživanja, rashoda te javne nabave.

Proračunski korisnici državnog proračuna su i nadalje u obvezi postupati prema nalogima i preporuci Ureda koji nisu provedeni ili nisu u cijelosti provedeni.

■ POSEBNE PROVJERE PROVEDBE NALOGA I PREPORUKA DANIH U FINACIJSKIM REVIZIJAMA LOKALNIH JEDINICA

Ured je obavio provjeru provedbe naloga i preporuka danih u financijskim revizijama 48 lokalnih jedinica za 2019., 2020. i 2021. Provjera provedbe naloga i preporuka obavljena je u deset gradova i 38 općina.

Financijska revizija lokalnih jedinica za 2019., 2020. i 2021. obavljena je u cilju izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim važnijim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste Ured je dao 810 naloga i preporuka.

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

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

Provjerom provedbe naloga i preporuka utvrđeno je da su od 810 naloga i preporuka:

- provedena 643 ili 79,4 %, od čega 542 u roku, a 101 nakon roka
- djelomično su provedena 83 naloga i preporuke ili 10,3 %
- u postupku provedbe je jedan nalog ili 0,1 %
- nije provedeno 65 naloga i preporuka ili 8,0 %
- 18 naloga i preporuka ili 2,2 % nije primjenjivo (zbog izmjene propisa ili lokalne jedinice nisu imale aktivnosti za koje su u financijskoj reviziji dani nalozi i preporuke).

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



Tablica broj 46

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

Redni broj	Lokalne jedinice	Broj naloga i preporuka	Status naloga i preporuka					
			Provedeno	Provedeno nakon roka	Djelomično provedeno	U postupku provedbe*	Nije provedeno	Nije primjenjivo
	1	2	3	4	5	6	7	8
Gradovi								
1.	Hvar	15	11	0	1	0	2	1
2.	Ilok	8	4	3	1	0	0	0
3.	Knin	15	9	2	3	0	0	1
4.	Novi Marof	17	12	3	2	0	0	0
5.	Oroslavje	20	18	0	1	0	1	0
6.	Pakrac	15	11	3	0	0	1	0
7.	Popovača	22	20	0	1	0	0	1
8.	Sinj	20	10	0	8	0	2	0
9.	Supetar	19	10	1	6	0	2	0
10.	Zlatar	6	4	0	1	0	1	0
Ukupno (1. do 10.)		157	109	12	24	0	9	3
Općine								
11.	Bednja	9	9	0	0	0	0	0
12.	Belica	14	10	4	0	0	0	0
13.	Breznički Hum	15	12	1	2	0	0	0
14.	Budinščina	15	9	4	1	0	1	0
15.	Cetingrad	38	28	4	3	0	3	0
16.	Civljane	14	6	2	2	0	2	2
17.	Čačinci	12	10	0	2	0	0	0
18.	Davor	15	9	2	1	0	3	0
19.	Dekanovec	12	11	1	0	0	0	0
20.	Draganić	24	17	3	0	0	3	1
21.	Fažana-Fasana	19	14	2	2	0	1	0
22.	Garčin	14	7	1	1	0	5	0
23.	Goričan	18	17	1	0	0	0	0
24.	Jakovlje	11	10	0	1	0	0	0
25.	Jelsa	25	15	5	2	0	2	1
26.	Kolan	34	17	9	3	0	5	0
27.	Končanica	17	9	4	4	0	0	0



Redni broj	Lokalne jedinice	Broj naloga i preporuka	Status naloga i preporuka					
			Provedeno	Provedeno nakon roka	Djelomično provedeno	U postupku provedbe*	Nije provedeno	Nije primjenjivo
	1	2	3	4	5	6	7	8
28.	Konjščina	13	10	0	2	0	0	1
29.	Kula Norinska	30	16	3	2	0	8	1
30.	Lastovo	17	14	2	1	0	0	0
31.	Ližnjan-Lisignano	13	9	3	0	0	0	1
32.	Lumbarda	15	6	0	3	0	5	1
33.	Negoslavci	21	12	3	2	0	3	1
34.	Nova Rača	20	14	1	2	0	2	1
35.	Novi Golubovec	36	19	8	4	0	5	0
36.	Okučani	14	5	4	1	0	3	1
37.	Pakoštane	17	14	0	3	0	0	0
38.	Piće	19	17	0	2	0	0	0
39.	Plitvička Jezera	10	8	2	0	0	0	0
40.	Podgorač	13	11	0	1	0	0	1
41.	Privlaka	10	9	1	0	0	0	0
42.	Promina	12	3	3	4	0	1	1
43.	Punitovci	16	13	0	3	0	0	0
44.	Rešetari	13	12	1	0	0	0	0
45.	Rovišće	18	9	8	0	0	0	1
46.	Stari Mikanovci	8	6	0	0	0	2	0
47.	Špišić Bukovica	19	9	4	4	0	1	1
48.	Vrbje	13	7	3	1	1	1	0
Ukupno (11. do 48.)		653	433	89	59	1	56	15
SVEUKUPNO (1. do 48.)		810	542	101	83	1	65	18

* U vrijeme obavljanja provjere rok za provedbu nije prošao.

Sve naloge i preporuke provelo je sedam lokalnih jedinica, kojima je dato ukupno 86 naloga i preporuka. Tri lokalne jedinice kojima je dato ukupno 47 naloga i preporuka, provele su do 50,0 % naloga i preporuka. Sve druge lokalne jedinice provele su većinu naloga i preporuka danih u financijskim revizijama.

Većina lokalnih jedinica (29 ili 60,4 %) izvještavala je Ured o provedbi svih naloga ili preporuka u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe. Dvije lokalne jedinice nisu izvještavale Ured o provedbi naloga i preporuka. Ostale lokalne jedinice (17 ili



35,4 %) su za većinu naloga i preporuka izvještavale Ured u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe, a za dio naloga i preporuka izvijestile su nakon isteka roka od 30 dana ili nisu izvijestile o njihovoj provedbi. Za većinu naloga i preporuka lokalne jedinice su točno izvještavale o njihovoj provedbi.

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

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

■ POSEBNE PROVJERE PROVEDBE NALOGA I PREPORUKA DANIH U FINANCIJSKIM REVIZIJAMA TRGOVAČKIH DRUŠTAVA U VLASNIŠTVU LOKALNIH JEDINICA

Ured je obavio provjeru provedbe naloga i preporuka danih u prošlim financijskim revizijama 18 trgovačkih društava u vlasništvu lokalnih jedinica za 2019., 2020. i 2021.

Financijska revizija trgovačkih društava za 2019., 2020. i 2021. obavljena je u cilju izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim važnijim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste Ured je dao 256 naloga i preporuka.

Sva trgovačka društva obuhvaćena provjerom provedbe naloga i preporuka dostavila su Uredu plan provedbe naloga i preporuka u kojem su navedene aktivnosti za otklanjanje nepravilnosti i planirano vrijeme za njihovu provedbu. Trgovačka društva bila su obvezna provesti naloge i preporuke dane u izvješću o obavljenoj reviziji u rokovima i na način naveden u planu provedbe naloga i preporuka te u pisanom obliku izvijestiti Ured o provedbi pojedinog naloga ili preporuke u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

Revizijskim postupcima provjereno je jesu li trgovačka društva postupila prema nalogima i preporukama danim u financijskim revizijama za 2019., 2020. i 2021. u skladu s planom provedbe naloga i preporuka te jesu li u pisanom obliku izvijestila Ured o provedbi pojedinog naloga ili preporuke u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe. Također, provjerena je točnost podataka koji se odnose na izvještavanje o provedbi naloga i preporuka.

Provjerom provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji trgovačkih društava utvrđeno je da je od 256 naloga i preporuka:

- provedeno 200 ili 78,1 %, od čega 160 u roku, a 40 nakon roka
- djelomično je provedeno 26 naloga i preporuka ili 10,2 %
- u postupku provedbe su dvije preporuke ili 0,8 %
- nije proveden 21 nalog i preporuka ili 8,2 %
- sedam naloga i preporuka ili 2,7 % nije primjenjivo (trgovačka društva nisu imala aktivnosti za koje su u financijskoj reviziji dani nalozi i preporuke).



U tablici u nastavku daju se podaci o broju naloga i preporuka po pojedinom trgovačkom društvu te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 47

**Broj naloga i preporuka po pojedinom trgovačkom društvu
te status utvrđen njihovom provjerom**

Redni broj	Trgovačka društva	Broj naloga i preporuka	Status naloga i preporuka					
			Provedeno	Provedeno nakon roka	Djelomično provedeno	U postupku provedbe	Nije provedeno	Nije primjenjivo
1	2	3	4	5	6	7	8	
1.	Đakovački vodovod d.o.o.	17	7	2	3	0	5	0
2.	EKO MOSLAVINA d.o.o., Kutina	15	13	0	2	0	0	0
3.	Komunalac d.o.o., Otočac	19	10	7	1	1	0	0
4.	KOMUNALAC d.o.o. Pakrac	14	11	3	0	0	0	0
5.	KOMUNALAC SISAK d.o.o.	16	13	1	1	0	1	0
6.	Komunalac d.o.o., Županja	10	6	1	1	0	2	0
7.	KOMUNALNO PODUZEĆE d.o.o., Knin	17	6	2	4	1	3	1
8.	LEĆ d.o.o., Vodice	9	6	1	0	0	1	1
9.	MURTELA d.o.o., Murter	28	16	3	6	0	1	2
10.	Niskogradnja d.o.o., Pregrada	3	3	0	0	0	0	0
11.	Pekom d.o.o., Krapina	12	10	2	0	0	0	0
12.	POSLOVNI PARK VIROVITICA d.o.o.	9	9	0	0	0	0	0
13.	PROMET d.o.o. Split	13	8	1	3	0	1	0
14.	RAD d.o.o. Drniš	10	7	1	2	0	0	0
15.	Vinkovački vodovod i kanalizacija d.o.o.	25	13	6	1	0	3	2
16.	Voda d.o.o. Orahovica	18	13	3	1	0	0	1
17.	VODE LIPIK d.o.o. Pakrac	14	4	5	1	0	4	0
18.	VODNE USLUGE d.o.o., Bjelovar	7	5	2	0	0	0	0
Ukupno		256	160	40	26	2	21	7
Provedba u %		100,0	62,5	15,6	10,2	0,8	8,2	2,7



Sve naloge i preporuke provelo je pet trgovačkih društava, kojima je dano ukupno 45 naloga i preporuka. Preostala trgovačka društva (13 ili 72,2 %) kojima je dano ukupno 211 naloga i preporuka, provela su 155 naloga i preporuka ili 73,4 %.

Većina trgovačkih društava (15 ili 83,3 %) izvještavala je Ured o provedbi svih naloga ili preporuka u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe. Jedno trgovačko društvo nije izvještavalo Ured o provedbi naloga i preporuka u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe. Dva trgovačka društva su za većinu naloga i preporuka izvještavala Ured u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe, a za dio naloga i preporuka izvijestila su nakon isteka roka od 30 dana ili nisu izvijestila o njihovoj provedbi.

Provedba naloga i preporuka pridonijela je realnijem iskazivanju podataka u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima trgovačkih društava te većoj usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, i to u području sustava unutarnjih kontrola, planiranja, računovodstvenog poslovanja, prihoda i naplate potraživanja, rashoda i obveza, javne nabave te upravljanja imovinom.

Trgovačka društva su i nadalje u obvezi postupati prema nalozima i preporukama Ureda koji nisu provedeni ili nisu u cijelosti provedeni.



VI. DRUGI POSLOVI UREDA

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 raspoložuje 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, sudovima i drugim tijelima državne vlasti.

Navedenim tijelima dostavljena su na zahtjev izvješća, dokumentacija, dodatna pojašnjenja i informacije za 38 subjekata revizije, od čega državnim odvjetništvima za 23 subjekta, Ministarstvu unutarnjih poslova za 14 subjekata te drugim državnim tijelima za jedan subjekt.

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

U skladu s navedenim, Ured je Državnom odvjetništvu Republike Hrvatske dostavio obavijesti za 84 subjekta revizije koja nisu provela 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 31 političku stranku i tri nezavisna zastupnika, za koje su obavljenom revizijom u 2024. utvrđene nepravilnosti u poslovanju u 2023.



MEĐUNARODNA SURADNJA

Kontinuirano radno, organizacijsko i profesionalno međunarodno povezivanje s vrhovnim revizijskim institucijama drugih zemalja, kao i s međunarodnim organizacijama, institucijama i tijelima, predstavlja jedan od strateških razvojnih zahtjeva Ureda. Ciljevi međunarodne suradnje Ureda usmjereni su na ostvarivanje zadaća strukovnih međunarodnih organizacija čiji je Ured član, praćenje modernih pravaca razvoja revizijske profesije, doprinos razvoju revizijske profesije u svijetu na temelju vlastitih znanja i iskustava, informiranje drugih o radu, rezultatima i profesionalnim postignućima Ureda te stalno poboljšavanje kvalitete rada Ureda i njegovih zaposlenika.

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 ožujku 2024. glavni državni revizor sa suradnicima sudjelovao na UNDESA-inoj konferenciji o uključivanju vrhovnih revizijskih institucija u ocjenjivanje nacionalnih klimatskih akcija, dok je u travnju 2024. sudjelovao na 26. UN/INTOSAI simpoziju o provedbi Strateškog cilja održivog razvoja broj 13 o klimatskim akcijama, gdje je ujedno prezentirano revizijsko iskustvo Ureda u predmetnom području kao primjer dobre prakse. U ožujku 2024. predstavnici Ureda sudjelovali su na inicijalnom sastanku INTOSAI Radne skupine za suradnju s civilnim društvom, osnovane u okviru INTOSAI Odbora za razvoj kapaciteta – tijela INTOSAI-ja čiji je Ured član, a organizator i domaćin kojeg je bila vrhovna revizijska institucija Perua. Također, tijekom godine je ostvareno više kontakata s INTOSAI-jevom razvojnom inicijativom (IDI) vezanih za neovisnost Ureda.

U svibnju 2024. virtualno je održan XII. kongres EUROSAI-ja, uz predsjedanje Državnog ureda za reviziju Izraela. Na kongresu je Ured prezentirao aktivnosti i rezultate u svojstvu predsjedatelja EUROSAI Mreže za etiku, kojom je nastavio upravljati i tijekom 2024. Također je predstavio rezultate revizije EUROSAI-ja, čiji je Ured bio vanjski revizor u tri mandata, do svibnja 2024. U lipnju 2024. su predstavnici Ureda sudjelovali na EUROSAI-jevom kongresu za mlade revizore, na kojem se raspravljalo o ulozi umjetne inteligencije u revizijskim procesima. Isto tako, u srpnju 2024. glavni državni revizor je sa suradnicima sudjelovao na EUROSAI-OLACEFS konferenciji na temu otpornosti vrhovnih revizijskih institucija, u organizaciji vrhovne revizijske institucije Meksika.

Tijekom 2024. 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.

Tijekom ovog izvještajnog razdoblja Ured je završio aktivnosti vezane za obavljanje paralelne revizije s vrhovnim revizijskim institucijama Mađarske, Poljske, Ukrajine i Srbije u vezi s ciljem održivog razvoja UN-a broj 6 „Pitka voda i higijenski uvjeti”, za koju je ujedno sastavljeno zajedničko izvješće.

Nadalje, tijekom godine su organizirani bilateralni sastanci s čelnicima i predstavnicima drugih vrhovnih revizijskih institucija. Tako je u ožujku 2024. u Zagrebu održan bilateralni sastanak s glavnom državnom revizoricom Slovenije, njezinom zamjenicom i suradnicima.



Isto tako, održani su bilateralni sastanci s čelnicima vrhovnih revizijskih institucija Južne Koreje i Kosova, a u rujnu 2024. održan je bilateralni susret s glavnim državnim revizorom Sjedinjenih Američkih Država, u okviru kojeg je za revizore Ureda organiziran seminar o modernim izazovima za vrhovne revizijske institucije, s posebnim naglaskom na ulogu državne revizije u klimatskim promjenama, primjeni agilnog pristupa u revizijama te korištenju umjetne inteligencije u reviziji. U studenome su glavni državni revizor i suradnici sudjelovali na međunarodnoj konferenciji povodom 25. obljetnice osnivanja vrhovne revizijske institucije Sjeverne Makedonije, a u prosincu na obilježavanju 30 godina Računskog suda Republike Slovenije. Uz navedeno, tijekom izvještajnog razdoblja održano je nekoliko radnih sastanaka i edukacija s kolegama iz vrhovnih revizijskih institucija Slovenije i Crne Gore vezano za različite aktualne revizijske teme.

Kao član Kontaktnog odbora EU, Ured je uključen u aktivnosti Odbora i njegovih radnih skupina. Predstavnici Ureda sudjelovali su na sastanku *liaison officera* zemalja članica Odbora održanom u Bruxellesu u veljači 2024., kao i na godišnjem sastanku Odbora održanom u listopadu 2024. na Cipru, na kojem je razmatrana moguća uloga vrhovnih revizijskih institucija vezano za migracijske mjere i procese.

Također, nastavljen je i rad predstavnika Ureda u NATO-ovoj Skupini kompetentnih nacionalnih revizijskih tijela (CNAB), čija je uloga rasprava i davanje komentara na obavljene revizije i Godišnje izvješće Međunarodnog revizorskog odbora za NATO o aktivnostima NATO-a. U tom svojstvu, predstavnik Ureda je u svibnju sudjelovao na sastanku u organizaciji Revizijskog odbora NATO-a u sjedištu NATO-a u Bruxellesu.

Nadalje, u Uredu je tijekom 2024. održan i niz sastanaka s predstavnicima međunarodnih organizacija, institucija i tijela, kao što su Europska komisija u okviru pripreme godišnjeg izvješća o vladavini prava, OECD u okviru procesa pristupanja Republike Hrvatske OECD-u, OSCE/ODIHR i drugi.

Tijekom ovog izvještajnog razdoblja zaposlenici Ureda sudjelovali su i u nizu međunarodnih edukacija vezanih za razvoj i primjenu novih tehnologija i umjetne inteligencije, razvoj metodoloških pristupa obavljanju revizija kao što je agilni pristup, ulogu vrhovnih revizijskih institucija u sprječavanju i borbi protiv korupcije, neovisnost vrhovnih revizijskih institucija, revidiranje političkih stranaka, europskih fondova i zaštite okoliša uključujući primjenu *Climate Scannera*⁵ te druge aktualne, s revizijom povezane teme.

5 Globalna inicijativa koju predvodi Federalni računski sud Brazila (TCU) u suradnji s INTOSAI-jevom Radnom skupinom za reviziju zaštite okoliša (WGEA), u cilju ocjenjivanja nacionalnih akcija povezanih s klimatskim promjenama

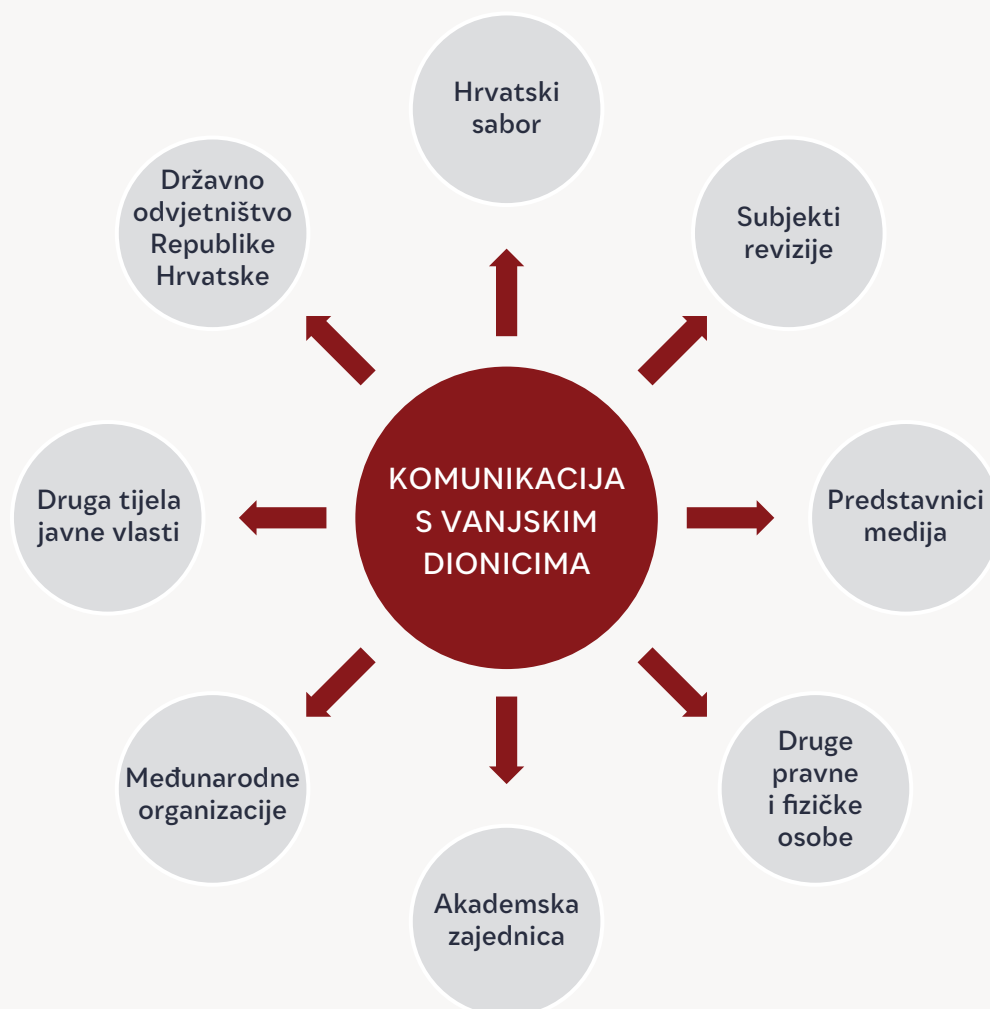


ODNOSI S JAVNOŠĆU

Transparentnost i javnost rada državne revizije jedno je od osnovnih načela Međunarodnih standarda vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), a osigurava se, između ostalog, putem djelotvornih odnosa s javnošću. Odnosi s javnošću podrazumijevaju komunikaciju s vanjskim dionicima Ureda, utvrđenima Komunikacijskom strategijom Državnog ureda za reviziju 2023. – 2027., a to su: Hrvatski sabor, predstavnici medija, subjekti revizije, Državno odvjetništvo Republike Hrvatske i druga pravosudna tijela i tijela javne vlasti, druge pravne i fizičke osobe, međunarodne organizacije te članovi akademske zajednice, što je vidljivo u sljedećem grafičkom prikazu.

Grafički prikaz broj 22

Vanjski dionici Ureda



Osim komunikacije s vanjskim dionicima, kao i u drugim poslovnim organizacijama, odnosi s javnošću podrazumijevaju i komunikaciju s unutarnjim dionicima – zaposlenicima Ureda.

KOMUNIKACIJA S HRVATSKIM SABOROM

Dva najznačajnija oblika komunikacije Ureda s Hrvatskim saborom su izvještavanje i sudjelovanje u saborskim raspravama.

Izvjestavanje Sabora proizlazi iz odredbi Ustava Republike Hrvatske, Zakona o Državnom uredu za reviziju, Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referenduma, Poslovnika Hrvatskoga sabora (Narodne novine 81/13, 113/16, 69/17, 29/18, 53/20, 119/20, 123/20 i 86/23), a indirektno i Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22).

U skladu s prethodno spomenutim odredbama u ovom izvještajnom razdoblju Ured je Hrvatskom saboru dostavio sljedeća izvješća:

- Izvješće o radu Ureda za 2023.
- sedam objedinjenih izvješća, koja se odnose na financijsku reviziju političkih stranaka i nezavisnih zastupnika za 2023., financijsku reviziju bolničkih zdravstvenih ustanova za 2022., financijsku reviziju zavoda za javno zdravstvo za 2023., financijsku reviziju domova zdravlja za 2023., reviziju učinkovitosti upravljanja i korištenja skloništa na području Republike Hrvatske, reviziju učinkovitosti upravljanja županijskim i lokalnim cestama na području Republike Hrvatske te na provjeru provedbe naloga i preporuka danih u prijašnjoj financijskoj reviziji
- Izvješće o obavljenoj reviziji učinkovitosti Prilagodba klimatskim promjenama u Republici Hrvatskoj
- Izvješće o obavljenoj reviziji učinkovitosti Korištenje sredstava raspoloživih iz Mehanizma za oporavak i otpornost u Republici Hrvatskoj
- 179 pojedinačnih izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji, reviziji učinkovitosti i reviziji usklađenosti
- 69 izvješća o provjeri provedbe naloga i preporuka.

Nadalje, kao i prethodnih godina, i u ovom izvještajnom razdoblju predstavnici Ureda sudjelovali su u saborskim raspravama, i to na sjednicama matičnog radnog tijela – Odbora za financije i državni proračun, zatim plenarnim sjednicama, kao i na sastancima s predsjednikom Odbora za financije i državni proračun te drugim zastupnicima Hrvatskoga sabora.

Raspravljalo se o Izvješću o radu Državnog ureda za reviziju za 2023., Godišnjem izvješću o izvršenju Državnog proračuna za 2023., o izvješćima o obavljenoj financijskoj reviziji političkih stranaka i nezavisnih zastupnika, bolničkih zdravstvenih ustanova te o obavljenoj reviziji učinkovitosti unaprjeđenja kvalitete vode i dostupnosti vode za ljudsku potrošnju u Republici Hrvatskoj. Prema posebnoj proceduri, s obzirom na oznaku tajnosti „VRLO TAJNO”, raspravljalo se i o Izvješću o obavljenoj reviziji učinkovitosti upravljanja strateškim robnim zalihama Republike Hrvatske u 2019. i 2020.

Sva izvješća o kojima se raspravljalo na Odboru za financije i državni proračun te na plenarnoj sjednici Hrvatskoga sabora **prihvaćena su s 99,2 % glasova.**

Također, osim o izvješćima, u Saboru se raspravljalo o Financijskom planu Ureda za 2025. i projekcijama za 2026. i 2027. te o prijedlogu glavnoga državnog revizora za imenovanje neovisnog vanjskog revizora, u vezi s revizijom financijskih izvještaja Državnog ureda za reviziju.



KOMUNIKACIJA S DRUGIM VANJSKIM DIONICIMA

U skladu s odredbama Zakona 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 ovog Zakona.

Osim toga, Zakonom o Državnom uredu za reviziju propisana je komunikacija i s **dru-gim 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 o obavljenoj reviziji, 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 i odgovaranjem na upite predstavnika medija te pravnih i fizičkih osoba.

U cilju osiguravanja proaktivnosti, transparentnosti i javnosti rada na mrežnim stranicama Ureda se kontinuirano objavljuju sva konačna izvješća o obavljenim revizijama i provjerama provedbe naloga i preporuka, izvješća o radu Ureda, propisi koji se odnose na područje rada Ureda, informacije o unutarnjem ustrojstvu, godišnji planovi, programi, strategije, upute, financijski izvještaji, financijski planovi i izvješća o izvršenju financijskih planova, informacije o postupcima javne nabave, natječajima za zapošljavanje i druge informacije za koje postoji obveza objavljivanja u skladu s odredbama zakona te ostale važne informacije. Sve ove informacije omogućuju predstavnicima medija (kao i cjelokupnoj javnosti) ostvarivanje prava na pristup informacijama kojima Ured raspolaže.

Također, pravodobno odgovaranje na upite predstavnika medija i pružanje točnih i jasnih informacija od iznimne je važnosti jer se time na najmanju moguću mjeru svodi mogućnost pogrešno interpretiranih informacija iz izvješća o obavljenim revizijama ili obavljenim provjerama provedbe naloga i preporuka.

Osim toga, unatrag desetak godina, u nekoliko navrata godišnje, u Uredu se organiziraju *briefinzi* za medije, putem kojih se izravno komunicira s predstavnicima medijima, u situacijama kada je javnosti potrebno prenijeti važne informacije. Tako se *briefinzi* već ustaljeno održavaju na dan dostave Saboru godišnjeg izvješća o radu Ureda, zatim dostave izvješća o obavljenoj reviziji godišnjeg izvještaja o izvršenju državnog proračuna, izvješća o obavljenim revizijama političkih stranaka i nezavisnih zastupnika te ostalih izvješća o obavljenim revizijama i provjerama provedbe naloga i preporuka, sve u skladu s aktivnostima planiranim godišnjim programom i planom rada Ureda.



Nadalje, tijekom 2024. **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.

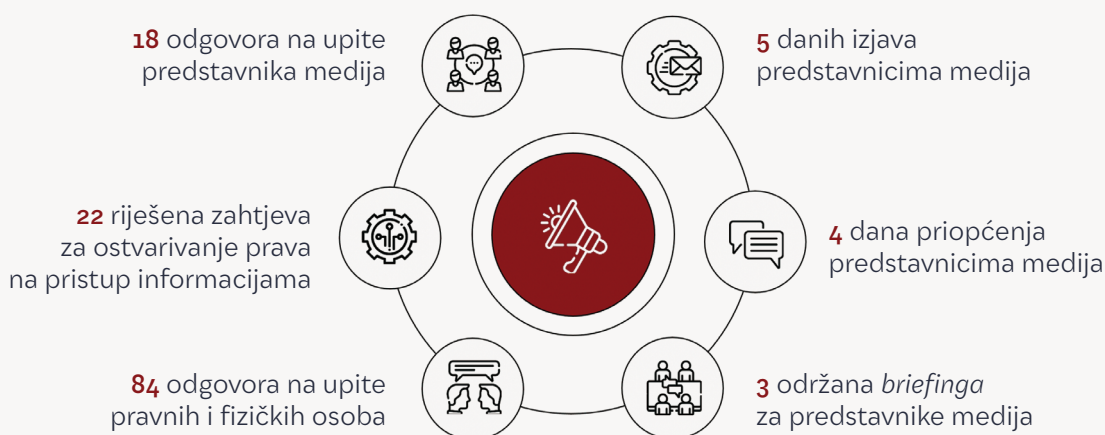
Isto tako, iz Zakona o Državnom uredu za reviziju proizlazi da Ured nije nadležan za tumačenje pravnih propisa te su i u tim slučajevima podnositelji zahtjeva upućivani na tijela koja su za to nadležna.

U 2024. odgovoreno je na 84 upita pravnih i fizičkih osoba, a u skladu sa Zakonom o pravu na pristup informacijama riješena su 22 zahtjeva za ostvarivanje prava na pristup informacijama. Također, tijekom 2024. odgovoreno je na 18 upita predstavnika medija, organizirana su tri briefinga, dana četiri priopćenja te pet izjava za medije.

Informacije o komunikaciji s predstavnicima medija te pravnim i fizičkim osobama daju se u sljedećem grafičkom prikazu.

Grafički prikaz broj 23

Komunikacija s predstavnicima medija te pravnim i fizičkim osobama



KOMUNIKACIJA S UNUTARNJIM DIONICIMA

Komunikacija s unutarnjim dionicima – zaposlenicima Ureda tijekom 2024. odvijala se putem kolegija, radnih sastanaka, seminara u organizaciji Ureda, elektroničkom poštom, putem *online* anketa te Intranet stranice na kojoj su zaposlenicima svakodnevno osigurane informacije o promjenama u Uredu, provedenim aktivnostima i rezultatima rada, stručna literatura, smjernice, upute za rad, naputci, priručnici 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

Drugi poslovi odnosa s javnošću odnose se na svakodnevno praćenje objava u medijima o Uredu, kao i o subjektima za koje je Ured nadležan obavljati reviziju. Praćenje objava o Uredu i o rezultatima rada Ureda pokazuje sliku percepcije medija, koja se prezentira sveopćoj javnosti. Nadalje, provjeravanjem točnosti objavljenih informacija o rezultatima našeg rada na najmanju moguću mjeru se svodi mogućnost pogrešne interpretacije informacija iz izvješća o obavljenim revizijama.

U 2024. bila je **901 objava u medijima o radu Ureda**, od kojih **98,2 % pozitivno**.

Nadalje, poslovi odnosa s javnošću obuhvaćaju obavljanje i drugih poslova određenih Zakonom o pravu na pristup informacijama, što, osim rješavanja zahtjeva za ostvarivanjem prava na pristup informacijama, iziskuje vođenje upravnih postupaka, provođenje testa razmjernosti i javnog interesa, dostavljanje dokumenata u Središnji katalog službenih dokumenata Republike Hrvatske te izradu i objavu godišnjeg izvješća o provedbi Zakona o pravu na pristup informacijama.

Također, poslovi odnosa s javnošću obuhvaćaju kontinuirano 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).



VII. STRATEŠKI PLAN ZA RAZDOBLJE 2023. – 2027.

Strateški plan ključni je dokument u kojem su navedene smjernice za rad i unaprjeđenje rada, odnosno razvoj institucije državne revizije. Strateški plan Državnog ureda za reviziju za razdoblje 2023. – 2027. donesen je u siječnju 2023. Njime su utvrđeni osnovni razvojni ciljevi Ureda za navedeno razdoblje.

Uz viziju, misiju, vrijednost i ciljeve, Strateški plan za razdoblje 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 razdoblje 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 određeni pokazatelji rezultata provedbe.

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

U 2024. Ured je obavljao aktivnosti u skladu sa Strateškim i Akcijskim planom te Godišnjim programom i planom rada za 2024.

Ured je dostavio Hrvatskom saboru 156 izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji, 22 izvješća o obavljenoj reviziji učinkovitosti, tri izvješća o obavljenoj reviziji usklađenosti te 69 izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka, kako bi informirao Hrvatski sabor o pravilnosti i učinkovitosti poslovanja subjekata revizije. U tijeku je 38 financijskih revizija, jedna revizija usklađenosti te 21 provjera provedbe naloga i preporuka, koje su započele u 2024.

Tijekom ovog izvještajnog razdoblja, praćen je razvoj revizijskih standarda koji su temeljna pravila koja određuju osnovne značajke revizijskih postupaka te osiguravaju napredak i razvoj revizijske struke. Kako bi se osigurala kvalitetna provedba revizijskih postupaka, sastavljene su i na Intranetu objavljene Smjernice za obavljanje revizije političkih stranaka te nezavisnih zastupnika, Smjernice za obavljanje financijske revizije bolničkih zdravstvenih ustanova, Smjernice za obavljanje financijske revizije zavoda za javno zdravstvo,



Smjernice za obavljanje financijske revizije domova zdravlja i druge upute za obavljanje revizija. Objavljen je novi Naputak za pisanje izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji te Kriteriji za određivanje broja radnih dana za obavljanje revizije i kriteriji za određivanje broja dana za provjeru provedbe naloga i preporuka. U cilju daljnjeg razvoja revizije usklađenosti usvojen je dokument Kriteriji koje treba uzeti u obzir prilikom provjere i ocjene pravilnosti i ispravnosti u reviziji usklađenosti. Kako bi se osigurala kvaliteta revizija, provedeni su odgovarajući postupci kontrole kvalitete te je prema Kriterijima za ocjenu rada revizora ocjenjivan rad revizora.

Nastavljene su aktivnosti na uvođenju agilne revizije čije glavne značajke uključuju kratak vremenski okvir za obavljanje revizije i izvještavanje o reviziji kako bi rezultati revizije odnosno dane preporuke, u kratkom roku pridonijele otklanjanju nepravilnosti i propusta te su izrađene Smjernice za obavljanje revizije prema agilnom pristupu. Poduzete su i druge aktivnosti na daljnjem razvoju te usklađivanju metodologije i načina rada s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija.

Nastavljeni su poslovi na unaprjeđenju informacijskog sustava za praćenje tijeka revizije uvođenjem novog modula u vezi s revizijskom dokumentacijom te su tijekom godine izvršena potrebna ažuriranja informacijskog sustava neophodna za daljnje korištenje i praćenje tijeka revizije.

Moderniziran je IT sustav Ureda nabavom nove opreme i programskih aplikacija. Objavljeni su Pravilnik o informacijskoj sigurnosti, Pravilnik o obradi i zaštiti osobnih podataka, Pravilnik za uporabu računalnih sustava i Pravila privatnosti upravljanja osobnim podacima. Definirane su Tehničke mjere zaštite informacijskih sustava Ureda u dokumentu Mjere za zaštitu osobnih podataka vezane za Pravilnik o obradi i zaštiti osobnih podataka Ureda.

Tijekom 2024. Ured je kroz izobrazbu jačao svoje kapacitete kako bi se osigurali preduvjeti 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 2024., organizirano je stručno usavršavanje zaposlenika u organizaciji Ureda i drugih institucija u zemlji i inozemstvu. Tijekom izvještajnog razdoblja održano je nekoliko radnih sastanaka i edukacija s kolegama iz drugih vrhovnih revizijskih institucija u vezi s aktualnim revizijskim temama. U okviru bilateralnog susreta s glavnim državnim revizorom Sjedinjenih Američkih Država za revizore Ureda organiziran je seminar o izazovima za vrhovne revizijske institucije, s posebnim naglaskom na ulozi državne revizije u klimatskim promjenama, primjeni agilnog pristupa u revizijama te korištenju umjetne inteligencije u reviziji. Održana je Svečana konferencija, kojom je Državni ured za reviziju obilježio 30. obljetnicu rada. Tom prigodom je predstavljen pregled povijesnog razvoja Državnog ureda za reviziju, najznačajnije provedene aktivnosti i rezultati rada, kao i strateški ciljevi u budućem razdoblju.

Osim toga, Ured je sudjelovao u međunarodnim aktivnostima koje su pridonijele 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

Prema ISSAI 40⁶, kako bi vrhovne revizijske institucije ispunile svoje strateške ciljeve i obavile zadaće iz svoje nadležnosti, važno je da su svi aspekti njihovog poslovanja visoke kvalitete te da dovode do rezultata visoke kvalitete. Kvaliteta bi trebala biti ugrađena u strategiju vrhovnih revizijskih institucija, organizacijsku kulturu, politike i procedure. Javnom interesu najbolje služi ona vrhovna revizijska institucija koja svoje angažmane obavlja na dosljedno visokoj razini kvalitete. Dizajn, implementacija i rad sustava upravljanja kvalitetom pomažu vrhovnim revizijskim institucijama u postizanju navedenog cilja te pružaju razumno jamstvo da su njezini procesi u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i primjenjivim propisima. **ISSAI promiču neovisnu i učinkovitu reviziju koju obavljaju vrhovne revizijske institucije i time podržavaju vjerodostojnost, kvalitetu, profesionalnost i pouzdanost revizije javnog sektora.**

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. Taj proces obuhvaća i povratne informacije od subjekata revizije i drugih korisnika izvješća o kvaliteti i korisnosti izvješća o obavljenim revizijama.

U skladu s navedenim, Ured je proveo anketu na temelju upitnika dostavljenih Odboru za financije i državni proračun, koji je kao matični odbor tijekom 2024. raspravljao o svim izvješćima o obavljenim revizijama. Osim toga, anketni upitnici dostavljeni su i subjektima u kojima je revizija obavljena u 2024. (korisnicima državnog proračuna, lokalnim jedinicama, korisnicima proračuna lokalnih jedinica, trgovačkim društvima u vlasništvu lokalnih jedinica, bolnicama, zavodima za javno zdravstvo, domovima zdravlja, političkim strankama i nezavisnim zastupnicima te neprofitnim organizacijama).

OCJENA ODBORA ZA FINACIJE I DRŽAVNI PRORAČUN

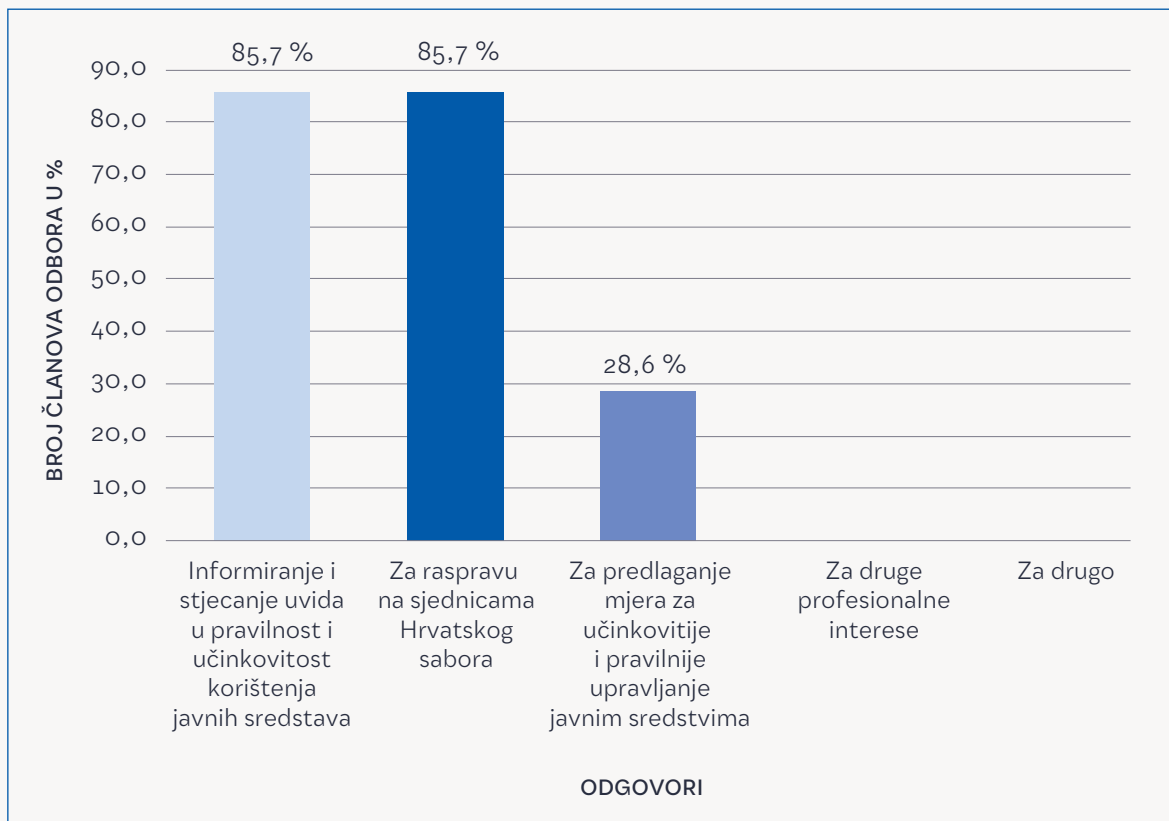
Na temelju analize dostavljenih odgovora, ocijenjena je korisnost i kvaliteta izvješća o radu Ureda i izvješća o obavljenim revizijama. Za ocjenu korisnosti revizijskih izvješća postavljena su dva pitanja, a za ocjenu kvalitete pet pitanja.

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

6 Više informacija na: www.issai.org. (ISSAI 140 INTOSAI Quality management for SAs INTOSAI Standards are issued by the International Organisation of Supreme Audit Institutions, INTOSAI, as part of the INTOSAI Framework of Professional Pronouncements.)



U koju svrhu koristite izvješća Ureda?

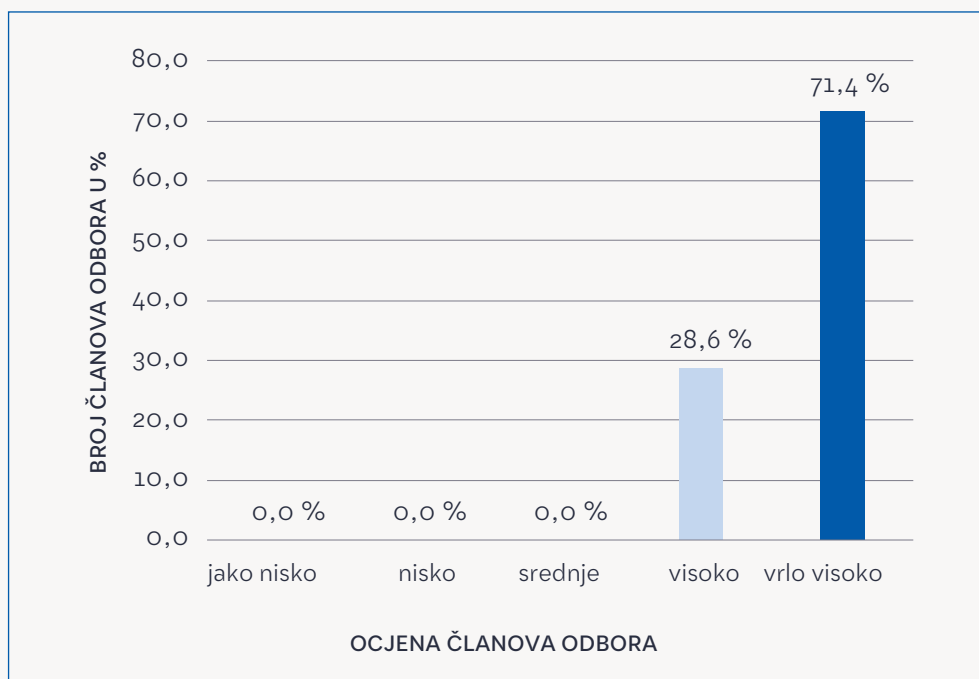


Na navedeno pitanje članovi Odbora mogli su dati jedan ili više odgovora. Rezultati pokazuju da 85,7 % članova Odbora koji su dostavili odgovore koriste revizijska izvješća za informiranje i stjecanje uvida u pravilnost i učinkovitost korištenja javnih sredstava, kao i za raspravu na sjednicama Hrvatskog sabora, dok 28,6 % članova Odbora koristi izvješća i za predlaganje mjera za učinkovitije i pravilnije upravljanje javnim sredstvima.

Osim toga, članovi Odbora ocijenili su korisnost godišnjeg izvješća o radu Ureda i izvješća o obavljenim revizijama o kojima je Odbor raspravljao tijekom 2024.

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 2024.?



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 vrlo visoka (71,4 %) i visoka (28,6 %), a svrha u koju se koriste navedena izvješća vidljiva je iz prethodnog grafičkog prikaza.

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, 71,4 % članova Odbora je ocijenilo da je njihova kvaliteta vrlo visoka, a 28,6 % da je njihova kvaliteta visoka. Također, 85,7 % članova Odbora koji su odgovorili na upitnik je navelo da nije potrebno povećavati kvalitetu izvješća Ureda, dok 14,3 % članova nije dalo odgovor na ovo pitanje.

OCJENA SUBJEKATA REVIZIJE

Anketni upitnik dostavljen je na e-adrese 175 subjekata revizije, a odgovore je dostavilo 111 subjekata revizije ili 63,43 %.

Subjekti revizije ocijenili su rad Ureda u ovom izvještajnom razdoblju prosječnom ocjenom 4,79.

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

- 1) na uvodnom sastanku objašnjeni su ciljevi, metode i predmet revizije
- 2) dogovoren je obostrano prihvatljiv način suradnje i komunikacije u provedbi revizije

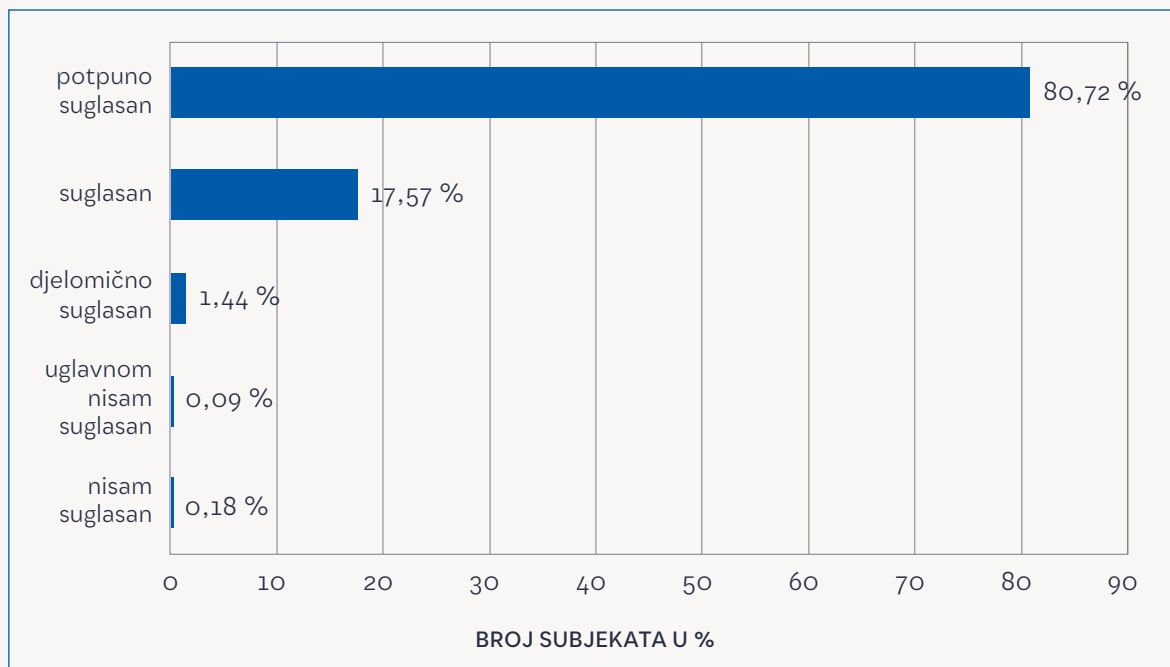
- 3) revizijski postupci organizirani su na način da se na najmanju mjeru svedu prekidi u poslovanju nastali zbog angažiranja zaposlenika na poslovima pripreme dokumentacije i suradnje s državnim revizorima
- 4) revizorski tim je pokazao poznavanje djelatnosti subjekta revizije te njegovih zadaća, operacija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

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

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

Grafički prikaz broj 26

Ocjena subjekata revizije o radu Ureda



Najveći broj subjekata revizije ili 80,72 % je kao odgovor naveo ocjenu potpuno suglasan (5), dok je 17,57 % subjekata naveo ocjenu suglasan (4), djelomično suglasnih je 1,44 % subjekata revizije, a 0,18 % 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 2024. bilo je popunjeno 271 radno mjesto.

Od ukupnog broja zaposlenika, dva su dužnosnika, 221 državni revizor i devet pomoćnih revizora. Osim navedenog, 30 državnih 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 2024. iz Ureda je otišlo deset zaposlenika, troje zaposlenika je preminulo, a zaposlen je jedan zaposlenik. Upraznjenih 99 radnih mjesta (26,8 %) pretežito se odnosi na državne revizore. Ured planira u 2025. zaposliti 35 zaposlenika, 30 u 2026. te 25 zaposlenika u 2027.

U skladu s Godišnjim programom i planom stručnog usavršavanja i izobrazbe Ured provodi 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.

Svi zaposlenici Ureda raspoređeni na radno mjesto pomoćnog, državnog ili višeg državnog revizora obvezni su položiti ispit za stjecanje zvanja ovlaštenoga državnog revizora. U 2024. ispit je položilo 12 zaposlenika (od čega jedan pomoćni revizor i jedanaest državnih revizora).

Tijekom 2024. u organizaciji Ureda, drugih stručnih institucija, međunarodnih institucija te kroz samoizobrazbu zaposlenika, ukupno je ostvareno 10 277 sati stručnog usavršavanja ili prosječno 37,9 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 spreme od one koju zaposlenik posjeduje, stjecanja drugog akademskog naziva ili akademskog stupnja, kao i stjecanja stručnog naziva.

U tablici u nastavku daju se podaci o broju zaposlenika Ureda od 2014. do 2024., 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 tim poduzimati aktivnosti.



Tablica broj 48

**Broj zaposlenika Ureda od 2014. do 2024.,
prema vrsti poslova**

Redni broj	Vrsta poslova	Godina										
		2014.	2015.	2016.	2017.	2018.	2019.	2020.	2021.	2022.	2023.	2024.
1.	Poslovi revizije	233	229	222	232	250	241	241	253	246	240	230
2.	Službenici i namještenici	46	44	40	45	47	48	45	50	46	41	39
3.	Dužnosnici	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
Ukupno		281	275	264	279	299	291	288	305	294	283	271

Prema kvalifikacijskoj strukturi, 235 zaposlenika ili 86,7 % ima visoku stručnu spremu (ekonomske, pravne, informatičke ili druge odgovarajuće struke), od čega su tri doktora znanosti, deset magistara znanosti i jedan magistar specijalist te deset zaposlenika ima završen poslijediplomski specijalistički studij. Od ukupnog broja zaposlenika, 229 ili 84,5 % su žene.

Prosječna starost zaposlenika je 50 godina, a 146 ili 53,87 % zaposlenika ima 50 ili više godina.



X. REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA UREDA

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

Kod vođenja poslovnih knjiga i sastavljanja financijskih izvještaja Ured je obvezan primjenjivati proračunsko računovodstvo u skladu s odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 144/21), Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20) te Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 37/22).

U skladu s navedenim propisima Ured je sastavio Godišnje financijske izvještaje za 2024.

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Godišnji financijski izvještaji Ureda podliježu reviziji neovisnog vanjskog revizora.

Neovisnog vanjskog revizora za obavljanje revizije Godišnjih financijskih izvještaja Ureda za 2024. imenovao je Odbor za financije i državni proračun na prijedlog glavnoga državnog revizora.⁷

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

IZVJEŠĆE UNUTARNJE REVIZIJE

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

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

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

⁷ Ured je u okviru provedbe postupka jednostavne nabave usluge revizije Godišnjih financijskih izvještaja Ureda za 2024. 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.



obavljanje revizija, u skladu sa Strateškim planom unutarnje revizije za razdoblje 2023. – 2025. te godišnjim planovima unutarnje revizije i njihovim izmjenama.

Prema Godišnjem planu i Izmjenama Godišnjeg plana unutarnje revizije za 2024. planirana je provjera primjene propisane metodologije i procedura rada pri obavljanju revizija te revizija procesa korištenja službenih vozila. 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.

Obavljene su revizije primjene propisane metodologije i procedura rada pri obavljanju revizija te primjene propisa kojima je regulirano proračunsko računovodstvo u dijelu procesa korištenja službenih vozila u skladu s Godišnjim planom i Izmjenama Godišnjeg plana te je izraženo mišljenje da se primjenjuje propisana metodologija i procedure rada pri obavljanju revizije, kao i da se službena vozila koriste u skladu s propisima.

Tijekom 2024. obavljeni su i svi drugi planirani poslovi unutarnje revizije.



XI. GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU FINANCIJSKOG PLANA ZA 2024.

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 2024. (Prilog broj 2).



POPIS GRAFIČKIH PRIKAZA

Grafički prikaz broj 1:	Planirane i obavljene revizije i provjere provedbe naloga i preporuka, revizije i provjere provedbe naloga i preporuka u tijeku te dani nalozi i preporuke, prema vrstama revizije	47
Grafički prikaz broj 2:	Izražena mišljenja o financijskim izvještajima, udjel u %.....	53
Grafički prikaz broj 3:	Izražena mišljenja o usklađenosti poslovanja, udjel u %	53
Grafički prikaz broj 4:	Struktura izraženih mišljenja o financijskim izvještajima.....	67
Grafički prikaz broj 5:	Struktura izraženih mišljenja o usklađenosti poslovanja	67
Grafički prikaz broj 6:	Struktura izraženih mišljenja o financijskim izvještajima.....	74
Grafički prikaz broj 7:	Struktura izraženih mišljenja o usklađenosti poslovanja	74
Grafički prikaz broj 8:	Struktura izraženih mišljenja o financijskim izvještajima.....	86
Grafički prikaz broj 9:	Struktura izraženih mišljenja o usklađenosti poslovanja	86
Grafički prikaz broj 10:	Struktura izraženih mišljenja o financijskim izvještajima.....	97
Grafički prikaz broj 11:	Struktura izraženih mišljenja o usklađenosti poslovanja	97
Grafički prikaz broj 12:	Zalihe doza cjepiva za 2023.	99
Grafički prikaz broj 13:	Struktura izraženih mišljenja o financijskim izvještajima.....	110
Grafički prikaz broj 14:	Struktura izraženih mišljenja o usklađenosti poslovanja	110
Grafički prikaz broj 15:	Struktura izraženih mišljenja o financijskim izvještajima.....	123
Grafički prikaz broj 16:	Struktura izraženih mišljenja o usklađenosti poslovanja	123
Grafički prikaz broj 17:	Struktura izraženih mišljenja o financijskim izvještajima.....	141
Grafički prikaz broj 18:	Struktura izraženih mišljenja o usklađenosti poslovanja	141
Grafički prikaz broj 19:	Područja u kojima su utvrđene najčešće nepravilnosti i propusti u razdoblju 2014. – 2023., prema broju političkih stranaka.....	147
Grafički prikaz broj 20:	Institucionalni okvir vezan za prilagodbu klimatskim promjenama.....	165
Grafički prikaz broj 21:	Provedba naloga i preporuka danih u prijašnjim revizijama, udjel u %	187
Grafički prikaz broj 22:	Vanjski dionici Ureda	200
Grafički prikaz broj 23:	Komunikacija s predstavnicima medija te pravnim i fizičkim osobama.....	203
Grafički prikaz broj 24:	U koju svrhu koristite izvješća Ureda?.....	208
Grafički prikaz broj 25:	Kako ocjenjujete korisnost godišnjeg izvješća o radu Ureda i izvješća o obavljenim revizijama, o kojima je Odbor raspravljao tijekom 2024.?	209
Grafički prikaz broj 26:	Ocjena subjekata revizije o radu Ureda	210



POPIS TABLICA

Tablica broj 1:	Broj obavljenih revizija od 1994. do 2024.	18
Tablica broj 2:	Broj planiranih i obavljenih revizija te broj revizija u tijeku i broj subjekata obuhvaćenih revizijom, prema vrsti revizije i grupama subjekata	45
Tablica broj 3:	Broj izraženih mišljenja u financijskim revizijama i revizijama usklađenosti, prema grupama subjekata revizije i vrstama mišljenja	52
Tablica broj 4:	Izvršenje Državnog proračuna za 2023.	57
Tablica broj 5:	Financijski pokazatelji poslovanja korisnika državnog proračuna	66
Tablica broj 6:	Mišljenja o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja, po korisnicima državnog proračuna	67
Tablica broj 7:	Financijski pokazatelji poslovanja lokalnih jedinica	72
Tablica broj 8:	Mišljenja o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja, po lokalnim jedinicama	73
Tablica broj 9:	Podaci o nabavi roba, radova i usluga	79
Tablica broj 10:	Područja u kojima su utvrđene nepravilnosti koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, po lokalnim jedinicama	82
Tablica broj 11:	Financijski pokazatelji bolničkih zdravstvenih ustanova	84
Tablica broj 12:	Mišljenja o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja, po bolničkim zdravstvenim ustanovama	85
Tablica broj 13:	Financijski pokazatelji o obvezama za primljene predujmove od HZZO-a te manjku prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju	89
Tablica broj 14:	Podaci o nabavi roba, radova i usluga	91
Tablica broj 15:	Područja u kojima su utvrđene nepravilnosti koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, po bolničkim zdravstvenim ustanovama	93
Tablica broj 16:	Financijski pokazatelji zavoda za javno zdravstvo za 2023.	95
Tablica broj 17:	Mišljenja o financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja, po zavodima za javno zdravstvo	96
Tablica broj 18:	Podaci o nabavi roba, radova i usluga	105
Tablica broj 19:	Područja u kojima su utvrđene nepravilnosti koje su utjecale na izražavanje uvjetnog i nepovoljnog mišljenja, po zavodima za javno zdravstvo	107
Tablica broj 20:	Financijski pokazatelji domova zdravlja	108
Tablica broj 21:	Mišljenja o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja, po domovima zdravlja	109
Tablica broj 22:	Financijski pokazatelji o obvezama te manjku prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima	114
Tablica broj 23:	Podaci o nabavi roba, radova i usluga	115
Tablica broj 24:	Područja u kojima su utvrđene nepravilnosti koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, po domovima zdravlja	117
Tablica broj 25:	Financijski pokazatelji poslovanja neprofitnih organizacija	119



Tablica broj 26: Mišljenja o financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja, po neprofitnim organizacijama	120
Tablica broj 27: Područja u kojima su utvrđene nepravilnosti koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, po neprofitnim organizacijama.....	121
Tablica broj 28: Financijski pokazatelji poslovanja trgovačkih društava u vlasništvu lokalnih jedinica	122
Tablica broj 29: Mišljenja o financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja, po trgovačkim društvima u vlasništvu lokalnih jedinica.....	123
Tablica broj 30: Područja u kojima su utvrđene nepravilnosti koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, po trgovačkim društvima u vlasništvu lokalnih jedinica.....	129
Tablica broj 31: Mišljenja o usklađenosti poslovanja, po trgovačkim društvima.....	130
Tablica broj 32: Financijski pokazatelji poslovanja trgovačkih društava	131
Tablica broj 33: Financijski pokazatelji poslovanja političkih stranaka	138
Tablica broj 34: Financijski pokazatelji poslovanja nezavisnih zastupnika.....	138
Tablica broj 35: Mišljenja o financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja, po političkim strankama.....	139
Tablica broj 36: Područja u kojima su utvrđene nepravilnosti kod političkih stranaka, a utjecale su na izražavanje uvjetnog i suzdržanog mišljenja o financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja.....	145
Tablica broj 37: Područja u kojima su utvrđene najčešće nepravilnosti i propusti u razdoblju 2014. – 2023., prema broju političkih stranaka	146
Tablica broj 38: Mišljenja o financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja, po nezavisnim zastupnicima.....	147
Tablica broj 39: Broj subjekata revizije učinkovitosti i vrsta ocjene, po obavljenim revizijama učinkovitosti	153
Tablica broj 40: Ukupna duljina županijskih i lokalnih cesta te podaci o broju zaposlenih i ukupnoj duljini cesta kojima upravljaju uprave za ceste u odnosu na broj zaposlenih koncem 2023.	156
Tablica broj 41: Broj danih naloga i preporuka prema područjima revizije	161
Tablica broj 42: Broj danih preporuka prema područjima revizije	171
Tablica broj 43: Popis preporuka koje je Državni ured za reviziju dao subjektima revizije (u dva međuizvješća) i podaci o statusu njihove provedbe do izrade ovog izvješća.....	179
Tablica broj 44: Provedba naloga i preporuka danih u prošlim revizijama	186
Tablica broj 45: Broj naloga i preporuka te status utvrđen njihovom provjerom, po proračunskim korisnicima državnog proračuna	190
Tablica broj 46: Broj naloga i preporuka te status utvrđen njihovom provjerom, po lokalnim jedinicama	192
Tablica broj 47: Broj naloga i preporuka po pojedinom trgovačkom društvu te status utvrđen njihovom provjerom.....	195
Tablica broj 48: Broj zaposlenika Ureda od 2014. do 2024., prema vrsti poslova.....	212





PRILOZI

PRILOG BROJ 1

**GODIŠNJI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI
ZA 2024. I IZVJEŠĆE NEOVISNOG
REVIZORA ZA 2024.**

DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Tkalčičeva 19, Zagreb

Godišnji financijski izvještaji i
Izješće neovisnog revizora
za 2024. godinu

SADRŽAJ

	<u>Stranica</u>
Odgovornost za godišnje financijske izvještaje	1
Izješće neovisnog revizora	2 – 3
Izještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima	4 – 8
Izještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji	9
Bilanca	10 – 12
Izještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza	13
Izještaj o obvezama	14
Bilješke uz financijske izvješaje	15 - 47

ODGOVORNOST ZA GODIŠNJE FINANCIJSKE 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) koji pružaju informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) proračuna Ureda za proračunsku godinu.

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

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

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

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

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

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

Za i u ime Državnog ureda za reviziju

Glavni državni revizor


mr. Ivan Klešić, dipl. oec.

Državni ured za reviziju
Tkalčićeva 19
10 000 Zagreb
Republika Hrvatska

U Zagrebu, 24. veljače 2025. godine

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Hrvatskom saboru

Izvješće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja Državnog ureda za reviziju

Mišljenje

Obavili smo reviziju priloženih godišnjih financijskih izvještaja Državnog ureda za reviziju, Zagreb, Tkalčićeva 19 („Ured“), za godinu koja je završila 31. prosinca 2024, koji obuhvaćaju Bilancu na dan 31. prosinca 2024. 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 na dan 31. prosinca 2024., kao i Bilješke uz financijske izvještaje za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2024. koje su dopuna podataka uz financijske izvještaje za 2024. godinu.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama, istinito i fer prikazuju financijski položaj Ureda na 31. prosinca 2024. godine, te financijsku uspješnost ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) Ureda za 2024. 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 prijevare ili pogreške.

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

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja

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

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

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

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

U Zagrebu, 24. veljače 2025. godine



Marko Dvorski, predsjednik Uprave



Darko Karić, ovlaštenu revizor

DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2024.

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
Prihodi i rashodi poslovanja					
6	PRIHODI POSLOVANJA (šifre 61+62+63+64+65+66+67+68)	6	11.037.874,48	16.660.148,55	150,9
63	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna (šifre 631+632+633+634+635+636+637+638+639)	63	357.716,99	0,00	0,0
632	Pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU (šifre 6321 do 6324)	632	357.716,99	0,00	0,0
6324	Kapitalne pomoći od institucija i tijela EU	6324	357.716,99	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	109.974,73	8.805,25	8,0
661	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (šifre 6614+6615)	661	109.974,73	8.805,25	8,0
6614	Prihodi od prodaje proizvoda i robe	6614	7.613,63	8.805,25	115,7
6615	Prihodi od pruženih usluga	6615	102.361,10	0,00	0,0
67	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza (šifre 671+673)	67	10.570.142,95	16.651.343,30	157,5
671	Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika (šifre 6711 do 6714)	671	10.570.142,95	16.651.343,30	157,5
6711	Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja	6711	10.051.116,50	12.103.796,29	120,4
6712	Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine	6712	519.026,45	4.547.547,01	876,2
68	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi (šifre 681+683)	68	39,81	0,00	0,0
683	Ostali prihodi	683	39,81	0,00	0,0
3	RASHODI POSLOVANJA (šifre 31+32+34+35+36+37+38)	3	10.129.934,80	12.122.199,11	119,7
31	Rashodi za zaposlene (šifre 311+312+313)	31	8.540.934,74	10.545.842,28	123,5
311	Plaće (bruto) (šifre 3111 do 3114)	311	7.077.755,84	8.846.894,01	125,0
3111	Plaće za redovan rad	3111	7.054.804,05	8.821.720,30	125,0
3113	Plaće za prekovremeni rad	3113	22.951,79	25.173,71	109,7
3114	Plaće za posebne uvjete rada	3114	0,00	0,00	-
312	Ostali rashodi za zaposlene	312	310.158,58	252.210,77	81,3
313	Doprinosi na plaće (šifre 3131 do 3133)	313	1.153.020,32	1.446.737,50	125,5
3132	Doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje	3132	1.153.020,32	1.446.737,50	125,5
32	Materijalni rashodi (šifre 321+322+323+324+329)	32	1.576.120,55	1.567.773,70	99,5
321	Naknade troškova zaposlenima (šifre 3211 do 3214)	321	324.774,43	321.042,42	98,9
3211	Službena putovanja	3211	127.017,97	123.215,91	97,0
3212	Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	3212	172.650,74	179.776,81	104,1
3213	Stručno usavršavanje zaposlenika	3213	25.105,72	18.049,70	71,9
322	Rashodi za materijal i energiju (šifre 3221 do 3227)	322	226.275,01	166.133,90	73,4

DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2024.

Račun iz Rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajno m razdoblju preth. godine	Ostvareno u izvještajno m razdoblju tekuće godine	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
3221	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	3221	71.913,13	59.188,34	82,3
3222	Materijal i sirovine	3222	0,00	7.787,69	-
3223	Energija	3223	136.159,25	85.399,09	62,7
3224	Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje	3224	375,22	364,17	97,1
3225	Sitni inventar i auto gume	3225	15.128,41	10.068,83	66,6
3227	Službena, radna i zaštitna odjeća i obuća	3227	2.699,00	3.325,78	123,2
323	Rashodi za usluge (šifre 3231 do 3239)	323	916.815,34	986.004,62	107,5
3231	Usluge telefona, pošte i prijevoza	3231	100.388,12	111.032,93	110,6
3232	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	3232	102.652,18	82.529,81	80,4
3233	Usluge promidžbe i informiranja	3233	6.954,52	10.506,90	151,1
3234	Komunalne usluge	3234	51.393,02	51.460,86	100,1
3235	Zakupnine i najamnine	3235	266.158,89	282.231,67	106,0
3236	Zdravstvene i veterinarske usluge	3236	16.532,29	16.828,03	101,8
3237	Intelektualne i osobne usluge	3237	34.719,02	28.971,23	83,4
3238	Računalne usluge	3238	150.258,43	196.151,45	130,5
3239	Ostale usluge	3239	187.758,87	206.291,74	109,9
324	Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa	324	1.361,19	0,00	0,0
329	Ostali nespomenuti rashodi poslovanja (šifre 3291 do 3299)	329	106.894,58	94.592,76	88,5
3291	Naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično	3291	19.324,08	14.938,87	77,3
3292	Premije osiguranja	3292	9.629,72	10.089,70	104,8
3293	Reprezentacija	3293	54.277,94	39.750,07	73,2
3294	Članarine i norme	3294	2.791,73	2.810,43	100,7
3295	Pristojbe i naknade	3295	10.943,95	15.439,93	141,1
3296	Troškovi sudskih postupaka	3296	0,00	0,00	-
3299	Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	3299	9.927,16	11.563,76	116,5
34	Financijski rashodi (šifre 341+342+343)	34	10.490,50	6.653,15	63,4
342	Kamate za primljene kredite i zajmove (šifre 3421 do 3428)	342	10.490,37	6.403,40	61,0
3423	Kamate za primljene kredite i zajmove od kreditnih i ostalih financijskih institucija izvan javnog sektora	3423	10.490,37	6.403,40	61,0
343	Ostali financijski rashodi (šifre 3431 do 3434)	343	0,13	249,75	>>100
3432	Negativne tečajne razlike i razlike zbog primjene valutne klauzule	3432	0,13	0,00	0,0
3433	Zatezne kamate	3433	0,00	249,75	-
37	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade (šifre 371+372)	37	2.389,01	1.929,98	80,8
372	Ostale naknade građanima i kućanstvima iz proračuna (šifre 3721 do 3723)	372	2.389,01	1.929,98	80,8
3721	Naknade građanima i kućanstvima u novcu	3721	2.389,01	1.929,98	80,8

DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2024.

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
	Ukupni rashodi poslovanja (šifre 3-Z003+Z004)	Z005	10.129.934,80	12.122.199,11	119,7
	VIŠAK PRIHODA POSLOVANJA (šifre 6-Z005)	X001	907.939,68	4.537.949,44	499,8
	MANJAK PRIHODA POSLOVANJA (šifre Z005-6)	Y001	0,00	0,00	-
92211	Višak prihoda poslovanja - preneseni	92211	0,00	1.689,81	-
92221	Manjak prihoda poslovanja - preneseni	92221	0,00	0,00	-
Prihodi i rashodi od nefinancijske imovine					
4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine (šifre 41+42+43+44+45)	4	816.878,37	4.480.659,39	548,5
41	Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine (šifre 411+412)	41	550,00	0,00	0,0
412	Nematerijalna imovina (šifre 4121 do 4126)	412	550,00	0,00	0,0
4123	Licence	4123	550,00	0,00	0,0
42	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine (šifre 421+422+423+424+425+426)	42	97.115,10	92.331,43	95,1
422	Postrojenja i oprema (šifre 4221 do 4228)	422	59.293,42	92.331,43	155,7
4221	Uredska oprema i namještaj	4221	26.695,73	58.022,07	217,3
4222	Komunikacijska oprema	4222	6.311,50	1.355,49	21,5
4223	Oprema za održavanje i zaštitu	4223	26.286,19	32.953,87	125,4
423	Prijevozna sredstva (šifre 4231 do 4234)	423	37.821,68	0,00	0,0
4231	Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	4231	37.821,68	0,00	0,0
45	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini (šifre 451 do 454)	45	719.213,27	4.388.327,96	610,2
451	Dodatna ulaganja na građevinskim objektima	451	719.213,27	4.388.327,96	610,2
	MANJAK PRIHODA OD NEFINANCIJSKE IMOVINE (šifre 4-7)	Y002	816.878,37	4.480.659,39	548,5
92212	Višak prihoda od nefinancijske imovine - preneseni	92212	0,00	0,00	-
92222	Manjak prihoda od nefinancijske imovine - preneseni	92222	218.320,96	127.259,65	58,3
	UKUPNI PRIHODI (šifre 6+7)	X067	11.037.874,48	16.660.148,55	150,9
	UKUPNI RASHODI (šifre Z005+4)	Y034	10.946.813,17	16.602.858,50	151,7
	UKUPAN VIŠAK PRIHODA (šifre X067-Y034)	X004	91.061,31	57.290,05	62,9
	UKUPAN MANJAK PRIHODA (šifre Y034-X067)	Y004	0,00	0,00	-
9221x, 9222x	Višak prihoda - preneseni (šifre 92211+92212-92221-92222)	9221x, 9222x VP	0,00	0,00	-
9221x, 9222x	Manjak prihoda - preneseni (šifre 92221+92222-92211-92212)	9221x, 9222x MP	218.320,96	125.569,84	57,5

DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2024.

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
Primici i izdaci					
5	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova (šifre 51+52+53+54+55)	5	66.508,31	70.575,12	106,1
54	Izdaci za otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova (šifre 541+542+543+544+545+547)	54	66.508,31	70.575,12	106,1
544	Otplata glavnice primljenih kredita i zajmova od kreditnih i ostalih financijskih institucija izvan javnog sektora (šifre 5443 do 5448)	544	66.508,31	70.575,12	106,1
5443	Otplata glavnice primljenih kredita od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora	5443	66.508,31	70.575,12	106,1
	VIŠAK PRIMITAKA OD FINANCIJSKE IMOVINE I ZADUŽIVANJA (šifre 8-5)	X003	0,00	0,00	-
	MANJAK PRIMITAKA OD FINANCIJSKE IMOVINE I ZADUŽIVANJA (šifre 5-8)	Y003	66.508,31	70.575,12	106,1
92213	Višak primitaka od financijske imovine - preneseni	92213	212.006,21	145.497,90	68,6
92223	Manjak primitaka od financijske imovine - preneseni	92223	0,00	0,00	-
	UKUPNI PRIHODI I PRIMICI (šifre X067+8)	X678	11.037.874,48	16.660.148,55	150,9
	UKUPNI RASHODI I IZDACI (šifre Y034+5)	Y345	11.013.321,48	16.673.433,62	151,4
	VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA (šifre X678-Y345)	X005	24.553,00	0,00	0,0
	MANJAK PRIHODA I PRIMITAKA (šifre Y345-X678)	Y005	0,00	13.285,07	-
9221-9222	Višak prihoda i primitaka - preneseni (šifre '9221x,9222x VP' - '9221x,9222x MP' + 92213 - 92223)	9221-9222	0,00	19.928,06	-
9222-9221	Manjak prihoda i primitaka - preneseni (šifre '9221x,9222x MP' - '9221x,9222x VP' + 92223 - 92213)	9222-9221	6.314,75	0,00	0,0
	Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju (šifre X005 + '9221-9222' - Y005 - '9222-9221')	X006	18.238,25	6.642,99	36,4
	Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju (šifre Y005 + '9222-9221' - X005 - '9221-9222')	Y006	0,00	0,00	-
19	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja)	19	763.368,48	951.045,62	124,6

DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2024.

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
Obvezni analitički podaci					
11	Stanje novčanih sredstava na početku izvještajnog razdoblja	11P	49,43	2.171,66	4.393,4
11-dugov.	Ukupni priljevi na novčane račune i blagajne	11-dugov.	8.835.697,36	9.144.718,77	103,5
11-potraž.	Ukupni odljevi s novčanih računa i blagajni	11-potraž.	8.833.575,13	9.145.493,45	103,5
11	Stanje novčanih sredstava na kraju izvještajnog razdoblja (šifre 11P + '11-dugov.' - '11-potraž.')	11K	2.171,66	1.396,98	64,3
	Prosječan broj zaposlenih u tijelima na osnovi stanja na početku i na kraju izvještajnog razdoblja (cijeli broj)	2006	285	278	97,5
	Prosječan broj zaposlenih kod korisnika na osnovi stanja na početku i na kraju izvještajnog razdoblja (cijeli broj)	2007	0	0	-
	Prosječan broj zaposlenih u tijelima na osnovi sati rada (cijeli broj)	2008	262	262	100,0
31214	Otpremnine	31214	36.686,16	9.294,24	25,3
31215	Naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj	31215	10.722,98	13.243,20	123,5
32121	Naknade za prijevoz na posao i s posla	32121	172.650,74	179.776,81	104,1
32351	Zakupnine za zemljišta	32351	0,00	0,00	-
32361	Obvezni i preventivni zdravstveni pregledi zaposlenika	32361	16.532,29	16.778,03	101,5
32371	Autorski honorari	32371	2.328,24	2.771,49	119,0
32372	Ugovori o djelu	32372	2.345,12	2.475,46	105,6
32377	Usluge agencija, studentskog servisa (prijepisi, prijevodi i drugo)	32377	425,00	2.124,28	499,8
32923	Premije osiguranja zaposlenih	32923	600,00	847,28	141,2
34235	Kamate za primljene zajmove od ostalih tuzemnih financijskih institucija izvan javnog sektora	34235	10.490,37	6.403,40	61,0
37215	Stipendije i školarine	37215	2.389,01	1.929,98	80,8
54433	Otplata glavnice po financijskom leasingu od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora	54433	66.508,31	70.575,12	106,1
Obvezni analitički podaci					
26224,26 233, 26244,26 314	Obveze za zajmove po faktoringu od kreditnih institucija, osiguravajućih društava, ostalih financijskih institucija i trgovačkih društava u javnom sektoru	26224,262 33,26244, 26314	0,00	0,00	-
26243	Obveze za financijski leasing od ostalih financijskih institucija u javnom sektoru	26243	0,00	0,00	-
26453	Obveze za financijski leasing od ostalih tuzemnih financijskih institucija izvan javnog sektora	26453	0,00	0,00	-
26454	Obveze za zajmove po faktoringu od ostalih tuzemnih financijskih institucija izvan javnog sektora	26454	0,00	0,00	-
26463	Obveze za financijski leasing od inozemnih kreditnih institucija	26463	0,00	0,00	-
26483	Obveze za financijski leasing od ostalih inozemnih financijskih institucija	26483	0,00	0,00	-
26534	Obveze za zajmove po faktoringu od tuzemnih trgovačkih društava izvan javnog sektora	26534	0,00	0,00	-

Bilješke u nastavku su dopuna ovih financijskih izvještaja.

DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
IZVJEŠTAJ O RASHODIMA PREMA FUNKCIJSKOJ KLASIFIKACIJI
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2024.

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	10.946.813,17	16.602.858,50	151,7
011	Izvršna i zakonodavna tijela, financijski i fiskalni poslovi, vanjski poslovi (šifre 0111 do 0113)	011	10.946.813,17	16.602.858,50	151,7
0111	Izvršna i zakonodavna tijela	0111	0,00	0,00	-
0112	Financijski i fiskalni poslovi	0112	10.946.813,17	16.602.858,50	151,7
0113	Vanjski poslovi	0113	0,00	0,00	-

Bilješke u nastavku su dopuna ovih financijskih izvještaja.

DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
BILANCA
na dan 31. prosinca 2024. godine

					EUR
Račun iz Rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
IMOVINA					
	IMOVINA (šifre B002+1)	B001	10.418.803,88	14.706.898,29	141,2
0	Nefinancijska imovina (šifre 01+02+03+04+05+06)	B002	9.521.176,06	13.681.387,83	143,7
01	Neproizvedena dugotrajna imovina (šifre 011+012-019)	01	58.929,97	49.670,62	84,3
012	Nematerijalna imovina	012	150.173,86	149.443,19	99,5
019	Ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine	019	91.243,89	99.772,57	109,3
02	Proizvedena dugotrajna imovina (šifre '021 i 02921' + '022 i 02922' + '023 i 02923' + '024 i 02924' + '025 i 02925' + '026 i 02926')	02	7.514.784,55	7.284.157,71	96,9
021 i 02921	Građevinski objekti (šifre 0211 do 0214 - 02921)	021 i 02921	6.966.728,38	6.875.281,15	98,7
0211	Stambeni objekti	0211	0,00	0,00	-
0212	Poslovni objekti	0212	8.124.053,21	8.134.158,21	100,1
02921	Ispravak vrijednosti građevinskih objekata	02921	1.157.324,83	1.258.877,06	108,8
022 i 02922	Postrojenja i oprema (šifre 0221 do 0228 - 02922)	022 i 02922	302.243,27	238.527,71	78,9
0221	Uredska oprema i namještaj	0221	1.140.308,16	1.106.903,32	97,1
0222	Komunikacijska oprema	0222	105.385,34	49.167,53	46,7
0223	Oprema za održavanje i zaštitu	0223	186.079,01	157.181,96	84,5
02922	Ispravak vrijednosti postrojenja i opreme	02922	1.129.529,24	1.074.725,10	95,1
023 i 02923	Prijevozna sredstva (šifre 0231 do 0234 - 02923)	023 i 02923	239.545,83	164.081,78	68,5
0231	Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	0231	547.415,57	547.415,57	100,0
02923	Ispravak vrijednosti prijevoznih sredstava	02923	307.869,74	383.333,79	124,5
024 i 02924	Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti (šifre 0241 do 0244 - 02924)	024 i 02924	6.267,07	6.267,07	100,0
0242	Umjetnička djela (izložena u galerijama, muzejima i slično)	0242	6.267,07	6.267,07	100,0
042	Sitni inventar i auto gume u upotrebi	042	153.797,93	156.210,27	101,6
049	Ispravak vrijednosti sitnog inventara	049	153.797,93	156.210,27	101,6
05	Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi (šifre 051 do 056)	05	1.947.461,54	6.347.559,50	325,9
051	Građevinski objekti u pripremi	051	1.947.461,54	6.325.684,50	324,8
052	Postrojenja i oprema u pripremi	052	0,00	21.875,00	-
1	Financijska imovina (šifre 11+12+13+14+15+16+17+19)	1	897.627,82	1.025.510,46	114,2
11	Novac u banci i blagajni (šifre 111+112 do 114)	11	2.171,66	1.396,98	64,3
111	Novac u banci (šifre 1111 do 1114)	111	0,00	0,00	-
113	Novac u blagajni	113	2.171,66	1.396,98	64,3

DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
BILANCA
na dan 31. prosinca 2024. godine

Račun iz Rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
12	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo (šifre 121 + 122 do 124 - 125 + 129)	12	67.333,62	8.246,24	12,2
123	Potraživanja od zaposlenih	123	0,00	121,80	-
125	Ispravak vrijednosti potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	125	0,00	1.780,22	-
129	Ostala potraživanja	129	67.333,62	9.904,66	14,7
16	Potraživanja za prihode poslovanja (šifre 161 do 163 + 164 do 168-169)	16	64.754,06	64.821,62	100,1
167	Potraživanja proračunskih korisnika za sredstva uplaćena u nadležni proračun i za prihode od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	167	64.754,06	64.821,62	100,1
19	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (šifre 191 do 193)	19	763.368,48	951.045,62	124,6
191	Rashodi budućih razdoblja	191	15.750,00	15.750,00	100,0
193	Kontinuirani rashodi budućih razdoblja	193	747.618,48	935.295,62	125,1
OBVEZE I VLASTITI IZVORI					
	OBVEZE I VLASTITI IZVORI (šifre 2+9)	B003	10.418.803,88	14.706.898,29	141,2
2	Obveze (šifre 23+24+25+26+29)	2	1.024.887,73	1.093.790,51	106,7
23	Obveze za rashode poslovanja (šifre 231 do 234 + 235 do 239)	23	879.389,57	1.015.179,97	115,4
231	Obveze za zaposlene	231	735.544,02	922.954,65	125,5
232	Obveze za materijalne rashode	232	80.816,06	86.851,39	107,5
234	Obveze za financijske rashode (šifre 2341 do 2343)	234	721,43	371,47	51,5
2342	Obveze za kamate na primljene kredite i zajmove	2342	721,43	371,47	51,5
239	Ostale tekuće obveze	239	62.308,06	5.002,46	8,0
24	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	24	0,00	3.687,50	-
26	Obveze za kredite i zajmove (šifre 26X1+26X2)	26	145.498,16	74.923,04	51,5
	Obveze za kredite i zajmove - tuzemne (šifre 2622+2623+2624+2631+2643+2644+2645+2653+2654+2671+2672+2673+2674+2675+2676+2677)	26X1	145.498,16	74.923,04	51,5
2643	Obveze za kredite od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora	2643	145.498,16	74.923,04	51,5

DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
BILANCA
na dan 31. prosinca 2024. 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	9.393.916,15	13.613.107,78	144,9
91	Vlastiti izvori i ispravak vlastitih izvora (šifre 911-912)	91	9.375.677,90	13.606.464,79	145,1
911	Vlastiti izvori (šifre 9111+9112)	911	9.521.176,06	13.681.387,83	143,7
9111	Vlastiti izvori iz proračuna	9111	5.619.518,54	5.455.748,85	97,1
9112	Ostali vlastiti izvori	9112	3.901.657,52	8.225.638,98	210,8
912	Ispravak vlastitih izvora za obveze (šifre 9121+9122)	912	145.498,16	74.923,04	51,5
9121	Ispravak vlastitih izvora iz proračuna za obveze	9121	145.498,16	74.923,04	51,5
922	Višak/manjak prihoda (šifre 9221-9222)	922	18.238,25	6.642,99	36,4
9221	Višak prihoda (šifre 92211 do 92213)	9221	145.497,90	76.612,59	52,7
92211	Višak prihoda poslovanja	92211	0,00	1.689,81	-
92212	Višak prihoda od nefinancijske imovine	92212	0,00	0,00	-
92213	Višak primitaka od financijske imovine	92213	145.497,90	74.922,78	51,5
9222	Manjak prihoda (šifre 92221 do 92223)	9222	127.259,65	69.969,60	55,0
92221	Manjak prihoda poslovanja	92221	0,00	0,00	-
92222	Manjak prihoda od nefinancijske imovine	92222	127.259,65	69.969,60	55,0
92223	Manjak primitaka od financijske imovine	92223	0,00	0,00	-
99	Izvanbilančni zapisi (=0)	99	0,00	0,00	-
991	Izvanbilančni zapisi - aktiva (šifra 996)	991	1.892.286,27	2.737.471,87	144,7
996	Izvanbilančni zapisi - pasiva	996	1.892.286,27	2.737.471,87	144,7
OBVEZNI ANALITIČKI PODACI					
dio 16	Potraživanja za prihode poslovanja - nedospjela	dio 16 N	64.754,06	64.821,62	100,1
12911	Potraživanja za naknade koje se refundiraju	12911	62.308,08	4.880,66	7,8
12912	Potraživanja za predujmove	12912	5.025,54	5.024,00	100,0
16721	Potraživanja proračunskih korisnika za sredstva uplaćena u nadležni proračun	16721	64.754,06	64.821,62	100,1
dio 23	Obveze za rashode poslovanja - dospjele	dio 23 D	1.554,84	8.566,39	550,9
dio 23	Obveze za rashode poslovanja - nedospjele	dio 23 N	877.834,73	1.006.613,58	114,7
dio 24	Obveze za nabavu nefinancijske imovine - nedospjele	dio 24 N	0,00	3.687,50	-
dio 26	Obveze za kredite i zajmove - nedospjele	dio 26 N	145.498,16	74.923,04	51,5
23958	Obveze proračunskih korisnika za povrat u proračun	23958	0,00	5.002,46	-
26433	Obveze za financijski leasing od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora	26433	145.498,16	74.923,04	51,5

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 2024.

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)	9151	0,00	4,16
91511	Promjene u vrijednosti (revalorizacija) imovine (šifre P001+P008)	91511	0,00	4,16
	Promjene u vrijednosti (revalorizacija) nefinancijske imovine (šifre P002 do P007)	P001	0,00	4,16
	Neproizvedena dugotrajna imovina	P002		
	Proizvedena dugotrajna imovina	P003		4,16
	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti	P004		
	Sitni inventar i auto gume	P005		
	Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi	P006		
	Proizvedena kratkotrajna imovina	P007		
	Promjene u vrijednosti (revalorizacija) financijske imovine (šifre P009 do P015)	P008	0,00	0,00
	Novac u banci i blagajni	P009		
	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	P010		
	Potraživanja za dane zajmove	P011		
	Vrijednosni papiri	P012		
	Dionice i udjeli u glavnici	P013		
	Potraživanja za prihode poslovanja	P014		
	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	P015		
91512	Promjene u obujmu imovine (šifre P016+P023)	91512	0,00	0,00
	Promjene u obujmu nefinancijske imovine (šifre P017 do P022)	P016	0,00	0,00
	Neproizvedena dugotrajna imovina	P017		
	Proizvedena dugotrajna imovina	P018		
	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti	P019		
	Sitni inventar i auto gume	P020		
	Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi	P021		
	Proizvedena kratkotrajna imovina	P022		
	Promjene u obujmu financijske imovine (šifre P024 do P030)	P023	0,00	0,00
9152	Promjene u vrijednosti (revalorizacija) i obujmu obveza (šifre 91521+91522)	9152	0,00	0,00
91521	Promjene u vrijednosti (revalorizacija) obveza (šifre P031 do P034)	91521	0,00	0,00
91522	Promjene u obujmu obveza (šifre P035 do P038)	91522	0,00	0,00

Bilješke u nastavku su dopuna ovih financijskih izvještaja.

DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2024.

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	1.024.887,73
	Povećanje obveza u izvještajnom razdoblju (šifre V003+N23+N24 + 'N dio 25,26')	V002	16.883.530,52
	Međusobne obveze subjekata općeg proračuna	V003	48.097,24
23	Obveze za rashode poslovanja (šifre N231 do N239)	N23	12.354.773,89
231	Obveze za zaposlene	N231	10.773.497,45
232	Obveze za materijalne rashode	N232	1.570.426,77
234	Obveze za financijske rashode	N234	6.653,15
237	Obveze za naknade građanima i kućanstvima	N237	1.929,98
238	Obveze za kazne, naknade šteta i kapitalne pomoći	N238	0,00
239	Ostale tekuće obveze	N239	2.266,54
24	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	N24	4.480.659,39
	Podmirene obveze u izvještajnom razdoblju (šifre V005+P23+P24 + 'P dio 25,26')	V004	16.814.627,74
	Međusobne obveze subjekata općeg proračuna	V005	105.402,84
23	Obveze za rashode poslovanja (šifre P231 do P239)	P23	12.161.677,89
231	Obveze za zaposlene	P231	10.586.086,82
232	Obveze za materijalne rashode	P232	1.564.391,44
234	Obveze za financijske rashode	P234	7.003,11
237	Obveze za naknade građanima i kućanstvima	P237	1.929,98
239	Ostale tekuće obveze	P239	2.266,54
24	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	P24	4.476.971,89
dio 25,26	Obveze za financijsku imovinu (šifre 'P251,253' + P254 + P256 + 'P262,263,2643,2644, 2645,2653,2654,267' + 'P261,2646,2647, 2648,2655,2656')	P dio 25, 26	70.575,12
262,263,2643,2644, 2645,2653,2654,267	Obveze za tuzemne kredite i zajmove	P262,263,2643,2644, 2645,2653,2654,267	70.575,12
	Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja (šifre V001+V002-V004) i (šifre V007+V009)	V006	1.093.790,51
	Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (šifre V008+D23+D24 + 'D dio 25,26')	V007	8.566,39
23	Ukupno obveze za rashode poslovanja (šifre D231+D232+D234+D235+D236+D237+D 238+D239)	D23	8.566,39
232	Obveze za materijalne rashode (šifre D232A do D232D)	D232	8.566,39
	a) Prekoračenje 1 do 60 dana	D232A	5.532,88
	b) Prekoračenje 61 do 180 dana	D232B	66,35
	c) Prekoračenje 181 do 360 dana	D232C	2.967,16
	Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (šifre V010 + ND23 + ND24 + 'ND dio 25,26')	V009	1.085.224,12
	Međusobne obveze subjekata općeg proračuna	V010	5.002,46
23	Obveze za rashode poslovanja	ND23	1.001.611,12
24	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	ND24	3.687,50
dio 25,26	Obveze za financijsku imovinu	ND dio 25,26	74.923,04

Bilješke u nastavku su dopuna ovih financijskih izvještaja.

DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2024. 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

DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2024. godine - nastavak

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.

DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2024. godine - nastavak

I OPĆI PODACI - nastavak

INTOSAI 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 INTOSAI 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.

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 приходима 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.

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.

DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2024. godine - nastavak

BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA

za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2024.

1. Šifra 6 Prihodi poslovanja

Prihodi poslovanja (šifra 6) ostvareni su u iznosu od 16.660.149 eura, što je povećanje za 50,9 % u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje, a odnose se na prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihode od donacija te povrate po protestiranim jamstvima (šifra 66) u iznosu od 8.805 eura i prihode iz nadležnog proračuna i HZZO-a na temelju ugovornih obveza (šifra 67) u iznosu od 16.651.343 eura kako je prikazano:

Naziv stavke	Šifra	Ostvareno	Ostvareno
		2023.	2024.
		EUR	EUR
Pomoći iz inozemstva i od subjekta unutar općeg proračuna	63	357.717	0
Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	66	109.975	8.805
Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	67	10.570.143	16.651.343
Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	68	39	0
UKUPNO	6	11.037.874	16.660.149

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna (šifra 63)

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna (šifra 63) u odnosu na 2023. tijekom 2024. nisu ostvarene. Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna (šifra 63) su u 2023. ostvarene u iznosu od 357.717 eura te su se odnosile na pomoći međunarodnih organizacija, institucija i tijela EU (šifra 632) u iznosu od 357.717 eura za sanaciju štete od potresa na zgradama na lokacijama Tkalčićeva 19 i Bogovićeve 1a koja se financirala iz Fonda solidarnosti EU – potres ožujak 2020. Obnova iz navedenog fonda završena je u lipnju 2023.

DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2024. godine - nastavak

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 te pruženih usluga i prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima (šifra 66) manji su za 92,0 % u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje. Tijekom 2024. ostvareni su od prodaje toplih napitaka zaposlenicima za vrijeme radnog vremena u iznosu od 8.805 eura (Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, šifra 661).

U odnosu na 2023. tijekom 2024. nisu ostvareni prihodi od pruženih usluga (šifra 6615) koji su u 2023. ostvareni u iznosu od 102.361 eura i odnosili su se na prihode za provedbu Twinning projekta „Jačanje vanjske revizije i parlamentarnog nadzora, Sjeverna Makedonija”, koji se provodio do listopada 2022.

Prihodi iz nadležnog proračuna i HZZO-a na temelju ugovornih obveza (šifra 67)

Prihodi iz nadležnog proračuna i HZZO-a na temelju ugovornih obveza (šifra 67) iznose 16.651.343 eura i odnose se na Prihode iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika (šifra 671), i to za financiranje rashoda poslovanja (šifra 6711) u iznosu od 12.103.796 eura i za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine (šifra 6712) u iznosu od 4.547.547 eura (uredska oprema i namještaj, komunikacijska oprema, oprema za održavanje i zaštitu i dodatna ulaganja na građevinskim objektima).

DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2024. godine - nastavak

Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika (šifra 671)

Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika (šifra 671) veći su za 6.081.200 eura ili 57,5 % u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje. Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja (šifra 6711) u iznosu od 12.103.796 eura veći su za 20,4 % u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje, a vrijednosno značajnije su veći prihodi za financiranje rashoda za plaće. Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine (šifra 6712) u iznosu od 4.547.547 eura veći su za 776,2 % u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje, a vrijednosno značajnije povećanje odnosi se na povećanje prihoda za financiranje rashoda za dodatna ulaganja na građevinskim objektima.

Šifra 67 Prihodi iz nadležnog proračuna prikazani su kako slijedi:

Naziv stavke	Šifra	Ostvareno	Ostvareno
		2023.	2024.
		EUR	EUR
Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja	6711	10.051.117	12.103.796
Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine	6712	519.026	4.547.547
UKUPNO	67	10.570.143	16.651.343

Šifra 6711 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja prikazani su kako slijedi:

Naziv stavke	Šifra	Ostvareno	Ostvareno
		2023.	2024.
		EUR	EUR
Prihodi za financiranje rashoda za zaposlene		8.516.935	10.569.034
Prihodi za financiranje rashoda za naknade troškova zaposlenima		337.406	360.915
Prihodi za financiranje rashoda za materijal i energiju		145.935	103.111
Prihodi za financiranje rashoda za usluge		964.223	967.815
Prihodi za financiranje ostalih rashoda poslovanja		73.409	93.988
Prihodi za financiranje financijskih rashoda		13.209	8.933
UKUPNO	6711	10.051.117	12.103.796

DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2024. godine - nastavak

Šifra 6712 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine prikazani su kako slijedi:

Naziv stavke	Šifra	Ostvareno	Ostvareno
		2023.	2024.
		EUR	EUR
Uredska oprema i namještaj		19.853	54.335
Komunikacijska oprema		6.312	1.355
Oprema za održavanje i zaštitu		26.485	32.954
Dodatna ulaganja u građevinske objekte		361.496	4.388.328
Licence		550	0
Prijevozna sredstva u cestovnom prometu		104.330	70.575
UKUPNO	6712	519.026	4.547.547

Šifra 66 Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga prikazani su kako slijedi:

Naziv stavke	Šifra	Ostvareno	Ostvareno
		2023.	2024.
		EUR	EUR
Prihodi od prodaje proizvoda i robe	6614	7.614	8.805
Prihodi od pruženih usluga	6615	102.361	0
UKUPNO	66	109.975	8.805

Šifra 68 Kazne, upravne mjere i ostali prihodi prikazani su kako slijedi:

Naziv stavke	Šifra	Ostvareno	Ostvareno
		2023.	2024.
		EUR	EUR
Ostali prihodi	6819	39	0
UKUPNO	68	39	0

DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2024. godine - nastavak

2. Šifra 3 Rashodi poslovanja

Rashodi poslovanja (šifra 3) ostvareni su u iznosu od 12.122.199 eura, što je povećanje za 19,7 % u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje i odnose se na rashode za zaposlene (šifra 31) u iznosu od 10.545.842 eura, materijalne rashode (šifra 32) u iznosu od 1.567.774 eura, financijske rashode (šifra 34) u iznosu od 6.653 eura te naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade (šifra 37) u iznosu od 1.930 eura, kako je prikazano:

Naziv stavke	Šifra	Ostvareno	Ostvareno
		2023.	2024.
		EUR	EUR
Rashodi za zaposlene	31	8.540.935	10.545.842
Materijalni rashodi	32	1.576.121	1.567.774
Financijski rashodi	34	10.490	6.653
Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	37	2.389	1.930
UKUPNO	3	10.129.935	12.122.199

Šifra 31 Rashodi za zaposlene

Naziv stavke	Šifra	Ostvareno	Ostvareno
		2023.	2024.
		EUR	EUR
Plaće za redovan rad	3111	7.054.804	8.821.720
Plaće za prekovremeni rad	3113	22.952	25.174
Ostali rashodi za zaposlene	312	310.159	252.211
Doprinosi na plaće	313	1.153.020	1.446.738
UKUPNO	31	8.540.935	10.545.842

Rashodi za zaposlene (šifra 31) iznose 10.545.842 eura i veći su za 23,5 % 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).

DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2024. godine - nastavak

Rashodi za plaće (šifra 311) iznose 8.846.894 euro i veći su za 25,0 % u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje, a vrijednosno značajnije povećanje odnosi se na rashode za plaće za redovan rad (šifra 3111). Plaće za redovan rad iznose 8.821.720 eura i veće su za 25,0 % u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje zbog povećanja koeficijenata za obračun plaća zaposlenika Ureda na temelju Uredbe o nazivima radnih mjesta, uvjetima za raspored i koeficijentima za obračun plaće u državnoj službi (Narodne novine 22/24) i Uredbe Vlade Republike Hrvatske o plaćama u Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 35/24).

Doprinosi na plaće (šifra 313) iznose 1.446.738 eura i veći su za 25,5 % u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje iz razloga koji su utjecali i na povećanje rashoda za plaće.

Ostali rashodi (šifra 312) za zaposlene u iznosu od 252.211 eura su prikazani kako slijedi:

Naziv stavke	Šifra	Ostvareno	Ostvareno
		2023.	2024.
		EUR	EUR
Božićnica		84.473	80.700
Bonus za uspješan rad		39.300	0
Regres za godišnji odmor		86.400	82.500
Jubilarne nagrade		34.511	49.370
Naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj		10.723	13.243
Otpremnine		36.686	9.294
Darovi za djecu		16.300	16.000
Ostale naknade i potpore (potpore za rođenje djeteta)		1.766	1.104
UKUPNO	312	310.159	252.211

Šifra 32 Materijalni rashodi

Materijalni rashodi (šifra 32) iznose 1.567.774 eura i manji su za 0,5 % u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje, a odnose se na naknade troškova zaposlenima (šifra 321), rashode za materijal i energiju (šifra 322), rashode za usluge (šifra 323) i ostale nespomenute rashode poslovanja (šifra 329).

Do značajnijeg smanjenja došlo je na Rashodima za materijal i energiju (šifra 322) koji iznose 166.134 eura i manji su za 26,6 % u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje. Značajno su smanjeni rashodi za uredski materijal i ostali materijalni rashodi (šifra 3221) koji iznose 59.188 eura i manji su za 17,7 % u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje jer su u 2023. nabavljeni toneri pod povoljnijim uvjetima ugovora koji se koriste i u 2024. i slušalice potrebne za rad zaposlenika radi lakše komunikacije, slušanja webinarima, održavanja ZOOM sastanaka i obavljanja ostalih poslova. Zbog navedenog, rashodi za spomenuti uredski i ostali materijal nisu ostvareni za 2024.

Rashodi za energiju (šifra 3223) iznose 85.399 eura i manji su za 37,3 % u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje zbog manje iskazanih rashoda za plin zato što Ured zbog obnove ne koristi poslovni prostor na lokaciji Bogovićeve 1a, Zagreb od veljače 2023. i nije bilo utroška plina te zbog niže cijene plina prema računima za troškove korištenja zajedničkih poslovnih prostora u pojedinim područnim uredima.

Također, smanjeni su i rashodi za sitni inventar i autogume (šifra 3225) koji iznose 10.069 eura i manji su za 33,4 % u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje jer su u 2023. nabavljene službene torbe za državne revizore.

Rashodi za materijal i sirovine (šifra 3222) iznose 7.788 eura i odnose se na nabavu materijala i sirovina za potrebe čajne kuhinje.

DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2024. godine - nastavak

Šifra 32 Materijalni rashodi (nastavak)

Naziv stavke	Šifra	Ostvareno	Ostvareno
		2023.	2024.
		EUR	EUR
Naknade troškova zaposlenima	321	324.775	321.042
Rashodi za materijal i energiju	322	226.275	166.134
Rashodi za usluge	323	916.815	986.005
Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa	324	1.361	0
Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	329	106.895	94.593
UKUPNO	32	1.576.121	1.567.774

Šifra 321 Naknade troškova zaposlenicima i iznosu 321.042 eura prikazano je kako slijedi:

Naziv stavke	Šifra	Ostvareno	Ostvareno
		2023.	2024.
		EUR	EUR
Službena putovanja	3211	127.018	123.216
Naknade za prijevoz s posla i na posao	3212	172.651	179.777
Stručno usavršavanje zaposlenika	3213	25.105	18.050
UKUPNO	321	324.774	321.042

Šifra 3211 Rashodi za službena putovanja ostvareni su u iznosu 123.216 eura, a prikazani su kako slijedi:

Naziv stavke	Šifra	Ostvareno	Ostvareno
		2023.	2024.
		EUR	EUR
Dnevnice za službeni put		30.493	25.184
Naknade za smještaj na službenom putu		54.425	48.691
Naknade za prijevoz na službenom putu		39.010	46.684
Ostali rashodi za službena putovanja		3.090	2.657
UKUPNO	3211	127.018	123.216

DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2024. godine - nastavak

Šifra 322 Rashodi za materijal i energiju iznose 166.134 eura, a prikazani su kako slijedi:

Naziv stavke	Šifra	Ostvareno	Ostvareno
		2023.	2024.
		EUR	EUR
Uredski materijal		34.171	26.389
Stručna literatura		17.065	21.462
Materijal i sredstva za čišćenje i održavanje		10.981	9.552
Ostali materijal za potrebe redovnog poslovanja		9.696	1.785
Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	3221	71.913	59.188
Osnovni materijal i sirovine			7.788
Materijal i sirovine	3222		7.788
Električna energija		42.013	40.363
Plin i topla voda		67.167	22.538
Motorni benzin i dizel gorivo i ostali materijali za proizvodnju energije		26.980	22.498
Ukupno energija	3223	136.160	85.399
Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje	3224	375	364
Sitni inventar i auto gume	3225	15.128	10.069
Službena, radna i zaštitna odjeća i obuća	3227	2.699	3.326
UKUPNO	322	226.275	166.134

Rashodi za usluge (šifra 323) iznose 986.005 eura i veći su za 7,5 % u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje. Do značajnijeg povećanja došlo je na rashodima za usluge telefona, pošte i prijevoza (šifra 3231) koji iznose 111.033 eura i veći su za 10,6 % u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje zbog povećanja cijene fiksne telefonije i interneta. Rashodi za usluge promidžbe i informiranja (šifra 3233) iznose 10.507 eura i veći su za 51,1 % u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje zbog značajno povećanog broja medijskih objava u vezi s aktivnostima iz nadležnosti Ureda. Rashodi za zakupnine i najamnine (šifra 3235) iznose 282.232 eura. Zbog obnove poslovnih zgrada u Zagrebu na lokacijama Tkalčićeva 19 i Bogovićeve 1a te u Sisku na lokaciji I. K. Sakcinskog 1 u privremenom smo zakupu poslovnih prostora u kojem su smješteni zaposlenici u Središnjem uredu i Područnom uredu Sisak. Ovi rashodi su veći za 6,0 % u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje zato što troškovi zakupa poslovnog prostora u Sisku obuhvaćaju cijelu 2024. (ugovor o zakupu poslovnog prostora u Sisku potpisan je u veljači 2023., a koristi se od srpnja 2023.). Također, navedeni rashodi povećani su zbog najma dvorane za obilježavanja 30. obljetnice rada Ureda. Rashodi za računalne usluge (šifra 3238) iznose 196.151 eura i veći su za 30,5 % u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje zbog povećanja troškova udomljavanja i održavanja IT resursa i programskih aplikacija na državnoj infrastrukturi u Financijskoj agenciji.

DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2024. godine - nastavak

Rashodi za ostale usluge (šifra 3239) iznose 206.292 eura i veći su za 9,9 % u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje zbog tiskanja monografije povodom 30. obljetnice rada Ureda.

Do smanjenja je došlo na rashodima za usluge tekućeg i investicijskog održavanja (šifra 3232) koji iznose 82.530 eura i manji su za 19,6 % u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje zato što se u 2023. sufinancirao trošak zamjene dizala u Područnom uredu Karlovac prema sklopljenom Ugovoru između FINA-e i Ureda, Klasa: 372-02/22-02/2, Urbroj: 613-01-01-22-2, od 29. studenoga 2022.

Do smanjenja je došlo i na rashodima za intelektualne i osobne usluge (šifra 3237) koji iznose 28.971 eura i manji su za 16,6 % u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje zato što je u 2023. obavljena usluga kontrole projekata (revidenta) cjelovite obnove potresom oštećenih zgrada na lokacijama Tkalčićeva 19 i Bogovićeve 1a, Zagreb.

Rashodi za usluge su prikazani kako slijedi:

Naziv stavke	Šifra	Ostvareno	Ostvareno
		2023.	2024.
		EUR	EUR
Usluge telefona, pošte i prijevoza	3231	100.388	111.033
Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	3232	102.652	82.530
Usluge promidžbe i informiranja	3233	6.955	10.507
Komunalne usluge	3234	51.393	51.461
Zakupnine i najamnine	3235	266.159	282.232
Zdravstvene i veterinarske usluge	3236	16.532	16.828
Intelektualne i osobne usluge	3237	34.719	28.971
Računalne usluge	3238	150.258	196.151
Ostale usluge	3239	187.759	206.292
UKUPNO	323	916.815	986.005

Šifra 3231 Usluge telefona, pošte i prijevoza prikazane su kako slijedi:

Naziv stavke	Šifra	Ostvareno	Ostvareno
		2023.	2024.
		EUR	EUR
Usluge telefona		34.975	46.278
Usluge interneta		41.650	47.241
Poštarina (pisma- tiskanice i slično)		2.979	4.720
Ostale usluge prijevoza		20.784	12.793
UKUPNO	3231	100.388	111.033

DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2024. godine - nastavak

Šifra 3232 Usluge tekućeg i investicijskog održavanja prikazane su kako slijedi:

Naziv stavke	Šifra	Ostvareno	Ostvareno
		2023.	2024.
		EUR	EUR
Usluge održavanja građevinskih objekata		47.703	46.108
Održavanje postrojenja i opreme		33.203	8.564
Održavanje prijevoznih sredstava		8.867	12.227
Ostale usluge održavanja		12.879	15.631
UKUPNO	3232	102.652	82.530

Šifra 3235 Zakupnine i najamnine prikazane su kako slijedi:

Naziv stavke	Šifra	Ostvareno	Ostvareno
		2023.	2024.
		EUR	EUR
Zakupnine za građevinske objekte		200.262	211.071
Licence		37.788	30.458
Zakupnine i najamnine za opremu		28.109	40.703
UKUPNO	3235	266.159	282.232

Šifra 3237 Intelektualne i osobne usluge prikazane su kako slijedi:

Naziv stavke	Šifra	Ostvareno	Ostvareno
		2023.	2024.
		EUR	EUR
Autorski honorari		2.328	2.771
Ugovori o djelu		2.345	2.475
Revizorske usluge		20.871	16.225
Usluge odvjetnika i pravnog savjetnika		875	5.375
Usluge student servisa i usluge agencija		425	2.124
Ostale intelektualne usluge		7.875	0
UKUPNO	3237	34.719	28.971

DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2024. godine - nastavak

Šifra 3239 Ostale usluge prikazane su kako slijedi:

Naziv stavke	Šifra	Ostvareno	Ostvareno
		2023.	2024.
		EUR	EUR
Usluge čišćenja, pranja i slično		102.058	117.769
Usluge čuvanja imovine i osoba		38.219	54.601
Usluge registracije vozila		2.532	2.885
Grafičke i tiskarske usluge		39	23.484
Film i izrada fotografija		213	300
Ostale usluge		44.698	7.253
UKUPNO	3239	187.759	206.292

Šifra 324 Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa

Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa (šifra 324) u 2023. iznose 1.361 eura, a odnose se na naknade troškova službenog puta vanjskim suradnicima u okviru održavanja godišnjeg seminara Ureda, dok u 2024. nema iskazanih navedenih rashoda.

Šifra 329 Ostali nespomenuti rashodi poslovanja

Ostali nespomenuti rashodi (šifra 329) iznose 94.593 eura i manji su za 11,5 % u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje. Naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično (šifra 3291) iznose 14.939 eura i manje su za 22,7 % u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje zbog smanjenja rashoda za naknade povjerenstva za napredovanje državnih revizora. Rashodi za reprezentaciju (šifra 3293) iznose 39.750 eura i manji su za 26,8 % u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje zbog održavanja godišnjeg seminara zaposlenika Ureda u 2023.

Do povećanja je došlo na rashodima za pristojbe i naknade (šifra 3295) koji iznose 15.440 eura i veći su za 41,1 % u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje zbog neispunjenja obveze kvotnog zapošljavanja osoba s invaliditetom. Ostali nespomenuti rashodi poslovanja (šifra 3299) iznose 11.564 eura i veći su za 16,5 % u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje. U okviru ovih rashoda iskazani su rashodi u visini danog predujma prethodnih godina u iznosu od 1.780 eura društvu za turizam i usluge u stečaju koje nije izvršilo uslugu zbog pandemije uzrokovane koronavirusom. Ured je poduzimao mjere naplate te podnio prijavu tražbine u stečajnom postupku. Koncem 2024. iskazan je ispravak vrijednosti navedenih potraživanja u 100 %.

DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2024. godine - nastavak

Šifra 329 Ostali nespomenuti rashodi poslovanja (nastavak)

Naziv stavke	Šifra	Ostvareno	Ostvareno
		2023.	2024.
		EUR	EUR
Naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstva		19.324	14.939
Premije osiguranja		9.630	10.090
Reprezentacija		54.278	39.750
Članarine		2.792	2.810
Pristojbe i naknade		10.944	15.440
Rashodi protokola i ostali rashodi poslovanja		9.927	11.564
UKUPNO	329	106.895	94.593

Šifra 34 Financijski rashodi

Financijski rashodi (šifra 34) iznose 6.653 eura i manji su za 36,6 % u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje, a odnose se na kamate za primljene kredite i zajmove (šifra 342) te ostale financijske rashode (šifra 343).

Naziv stavke	Šifra	Ostvareno	Ostvareno
		2023.	2024.
		EUR	EUR
Kamate na primljene kredite i zajmove		10.489	6.403
Bankarske i usluge platnog prometa		1	0
Ostali financijski rashodi		0	250
UKUPNO	34	10.490	6.653

Kamate za primljene kredite i zajmove (šifra 342) iznose 6.403 eura i manje su za 39,0 % u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje zbog niže kamatne stope u 2024. za otplatu financijskog leasinga.

Ostali financijski rashodi (šifra 343) iznose 249,75 eura, a odnose se na zatezne kamate.

DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2024. godine - nastavak

Šifra 37 Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade (šifra 37) iznose 1.930 eura i odnose se na naknade za školarine koje se financiraju zaposlenicima u cijelosti ili 50,0 % od ukupnog iznosa školarine. U odnosu na prethodno izvještajno razdoblje manje su za 19,2 %.

Šifra 4 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine (šifra 4) ostvareni su u iznosu od 4.480.659 eura, što je povećanje za 448,5 % u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje, a odnose se na rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine (šifra 42) u iznosu od 92.331 eura i rashode za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini (šifra 45) u iznosu od 4.388.328 eura.

Šifra 4 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine (nastavak)

		Ostvareno 2023.	Ostvareno 2024.
	Šifra	EUR	EUR
Licence	41	550	0
Uredska oprema i namještaj	4221	26.696	58.022
Komunikacijska oprema	4222	6.311	1.355
Oprema za održavanje i zaštitu	4223	26.286	32.954
Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	4231	37.822	0
Dodatna ulaganja na građevinskim objektima	45	719.213	4.388.328
UKUPNO	4	816.878	4.480.659

Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine (šifra 42) iznose 92.331, eura i manji su za 4,9 % u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje, a odnose se na postrojenja i opremu (šifra 422).

DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2024. godine - nastavak

Postrojenja i oprema (šifra 422) iznose 92.331 eura i veća su za 55,7 % u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje. Do povećanja je došlo na rashodima za uredsku opremu i namještaj (šifra 4221) koji iznose 58.022 eura i veći su za 117,3 % u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje, a odnose se na opremanje područnih ureda u Karlovcu, Varaždinu, Čakovcu i Gospiću te izradu projekta sustava multimedije za zgrade na lokacijama Tkalčićeva 19, Tkalčićeva 67 te Bogovićeve 1a, Zagreb. Rashodi za opremu za održavanje i zaštitu (šifra 4223) iznose 32.954 eura i veći su za 25,4 % u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje zbog zamjene dotrajalih klima uređaja u područnim uredima te izrade projekta tehničke zaštite za zgrade na lokacijama Tkalčićeva 19, Tkalčićeva 67 i Bogovićeve 1a, Zagreb.

Do smanjenja je došlo na rashodima za komunikacijsku opremu (šifra 4222) koji iznose 1.355 eura i manji su za 78,5 % u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje zbog manje nabave službenih mobitela.

Rashodi za Prijevozna sredstva (šifra 423) za 2024. nisu ostvareni, a za 2023. su ostvareni u iznosu od 37.822 eura za nabavu službenog dostavnog kombiniranog vozila.

Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini (šifra 45) iznose 4.388.327,96 eura i veći su za 510,2 % u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje, a odnose se na ulaganja na građevinskim objektima na lokacijama Tkalčićeva 19 i Bogovićeve 1a zbog sanacije štete od potresa. Povećanje se odnosi na cjelovitu obnovu navedenih lokacija nakon završetka konstrukcijske obnove.

DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2024. godine - nastavak

BILJEŠKE UZ BILANCU na dan 31. prosinca 2024.

1. Šifra B001 Imovina

Ukupna vrijednost imovine iznosi 14.706.898 eura, što je 41,2 % više u odnosu na stanje iskazano početkom godine, a odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu od 13.681.388 eura i financijsku imovinu u iznosu od 1.025.510 eura.

2. Šifra B002 Nefinancijska imovina

Nefinancijska imovina na 31. prosinca 2024. godine iskazana je u iznosu od 13.681.388 eura, a odnosi se na:

Naziv stavke	Šifra	31.12.2023.	31.12.2024.
		EUR	EUR
Neproizvedena dugotrajna imovina (licence)		58.930	49.671
Građevinski objekti		6.966.728	6.875.281
Postrojenja i oprema		302.243	238.528
Prijevozna sredstva		239.546	164.082
Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti		6.267	6.267
Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi		1.947.462	6.347.560
UKUPNO	B002	9.521.176	13.681.388

Vrijednosno značajnije povećanje nefinancijske imovine odnosi se na dugotrajnu nefinancijsku imovinu u pripremi (šifra 05) koja iznosi 6.347.560 eura i veća je za 225,9 % u odnosu na stanje iskazano početkom godine, a odnosi se na ulaganja na građevinskim objektima na lokacijama Tkalčićeva 19 i Bogovićeve 1a za cjelovitu obnovu te na postrojenja i opremu u pripremi za izradu projekta sustava multimedije i projekta tehničke zaštite na lokacijama Tkalčićeva 19 i Tkalčićeva 67 te Bogovićeve 1a.

Smanjenje nefinancijske imovine odnosi se na postrojenja i opremu (šifra 022 i 02922) koji iznose 238.528 eura, što je manje za 21,1 % u odnosu na stanje iskazano početkom godine. Navedeno smanjenje odnosi se na isknjiženje rashodovane uredske opreme i namještaja, komunikacijske opreme i opreme za održavanje i zaštitu. Također, smanjenje nefinancijske imovine odnosi se i na smanjenje prijevoznih sredstava (šifra 023 i 02923) koja iznose 164.082 eura, što je manje za 31,5 % u odnosu na iskazano stanje početkom godine. Navedeno smanjenje odnosi se na amortizaciju za 2024.

DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2024. godine - nastavak

U okviru financijske imovine iskazani su rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (šifra 19) u iznosu od 951.045 eura, što je povećanje za 24,6 % u odnosu na stanje iskazno početkom godine. Navedeni rashodi odnose se na unaprijed plaćene rashode budućih razdoblja (šifra 191) u iznosu od 15.750 eura (zakup poslovnog prostora za privremeni smještaj zaposlenika Središnjeg ureda za koji prema ugovoru plaćamo zakupninu tromjesečno unaprijed) te kontinuirane rashode budućih razdoblja (šifra 193) u iznosu od 935.296 eura (plaća za prosinac 2024., a koja je isplaćena u siječnju 2025.).

Vrijednosno značajnije smanjenje odnosi se na depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo (šifra 12) koji iznose 8.246 eura, od čega se na potraživanja od HZZO-a za isplaćena bolovanja odnosi 4.881 eura (na temelju Upute Ministarstva financija zatvorena su potraživanja s dospijecem zaključno s 31. 12. 2024.), što je utjecalo i na smanjenje obveza proračunskih korisnika za povrat u proračun (šifra 239) i na potraživanja za predujmove koja iznose 5.024 eura. Nadalje, iskazan je ispravak vrijednosti potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo (šifra 125) u iznosu od 1.780 eura, što je obrazloženo u okviru ostalih rashoda (šifra 3299) u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima.

**DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2024. godine - nastavak**

Pregled kretanja nefinancijske imovine prikazan je kako slijedi:

Naziv stavke	Neproizvedena dugotrajna imovina		Proizvedena dugotrajna imovina						Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi		UKUPNO	
	Nematerijalna imovina - ostala prava	EUR	Gradjevinski objekti	Postrojenja i oprema	Prijevozna sredstva	Knjige i umjetnička djela	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
NABAVNA VRIJEDNOST												
Stanje 01. siječnja 2023.		149.624	8.061.375	1.515.207	608.289	6.267				1.290.926		11.631.688
Povećanja imovine		550	62.678	59.292	37.822	0				656.535		816.877
Rashodovanje i prodaja		0	0	(142.727)	(98.695)	0				0		(241.422)
Stanje 31. prosinca 2023.		150.174	8.124.053	1.431.772	547.416	6.267				1.947.461		12.207.143
Povećanja imovine		0	10.105	70.456	0	0				4.400.098		4.480.659
Rashodovanje i prodaja		(731)	0	(188.976)	0	0				0		(189.707)
Stanje 31. prosinca 2024.		149.443	8.134.158	1.313.252	547.416	6.267				6.347.559		16.498.095
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI												
Stanje 01. siječnja 2023.		82.349	1.056.556	1.129.040	312.957	0				0		2.580.902
Ispravak vrijednosti		8.895	100.769	143.216	93.608	0				0		346.488
Rashodovanje i prodaja		0	0	(142.727)	(98.695)	0				0		(241.422)
Stanje 31. prosinca 2023.		91.244	1.157.325	1.129.529	307.870	0				0		2.685.968
Ispravak vrijednosti		9.259	101.552	134.172	75.464	0				0		320.447
Rashodovanje i prodaja		(731)	0	(188.976)	0	0				0		(189.707)
Stanje 31. prosinca 2024.		99.772	1.258.877	1.074.725	383.334	0				0		2.816.708
SADAŠNJA VRIJEDNOST												
Stanje 31. prosinca 2023.		58.930	6.966.728	302.243	239.546	6.267				1.947.461		9.521.176
Stanje 31. prosinca 2024.		49.671	6.875.281	238.527	164.082	6.267				6.347.559		13.681.387

DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2024. godine - nastavak

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 navedenom 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.

DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2024. godine - nastavak

3. Šifra 1 Financijska imovina

Financijska imovina u iznosu od 897.628 EUR odnosi se na:

Naziv stavke	Šifra	31.12.2023.	31.12.2024.
		EUR	EUR
Novac u banci i blagajni	11	2.172	1.397
Potraživanja od zaposlenika te za više plaćene poreze i ostalo	12	67.334	8.246
Potraživanja za prihode poslovanja	16	64.754	64.822
Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	19	763.368	951.046
UKUPNO	1	897.628	1.025.510

Šifra 11 Novac u banci i blagajni

Naziv stavke	Šifra	31.12.2023.	31.12.2024.
		EUR	EUR
Novac u blagajni	113	2.172	1.397
UKUPNO	11	2.172	1.397

Šifra 12 Potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo

Naziv stavke	Šifra	31.12.2023.	31.12.2024.
		EUR	EUR
Potraživanja od zaposlenih	123	0	122
Ispravak vrijednosti potraživanja od zaposlenih te više plaćene poreze i ostalo	125	0	(1.780)
Ostala potraživanja	129	67.334	9.905
UKUPNO	12	67.334	8.246

DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2024. godine - nastavak

Šifra 129 Ostala potraživanja su prikazana kako slijedi:

Naziv stavke	Šifra	31.12.2023.	31.12.2024.
		EUR	EUR
Potraživanja za plaćene predujmove		5.026	5.024
Potraživanja za naknade bolovanja od HZZO-a		62.308	4.881
UKUPNO	129	67.334	9.905

Šifra 16 Potraživanja za prihode poslovanja

Naziv stavke	Šifra	31.12.2023.	31.12.2024.
		EUR	EUR
Potraživanja za prihode proračunskih korisnika uplaćene u proračun	167	64.754	64.822
UKUPNO	16	64.754	64.822

Šifra 19 Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda

Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda prikazani su kako slijedi:

Naziv stavke	Šifra	31.12.2023.	31.12.2024.
		EUR	EUR
Unaprijed plaćeni rashodi budućih razdoblja	191	15.750	15.750
Kontinuirani rashodi budućih razdoblja	193	747.618	935.296
UKUPNO	19	763.368	951.046

DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2024. godine - nastavak

Šifra 191 Unaprijed plaćeni rashodi budućeg razdoblja odnose se na obvezu za zakup poslovnog prostora za siječanj 2025. godine i prikazani su kako slijedi:

Naziv stavke	Šifra	31.12.2023.	31.12.2024.
		EUR	EUR
Unaprijed plaćeni troškovi najma poslovnog prostora		15.750	15.750
UKUPNO	191	15.750	15.750

Šifra 193 Kontinuirani rashodi budućih razdoblja odnose se na plaću za zaposlene za prosinac 2024. godine koja je isplaćena u siječnju 2025. godine.

4. Šifra 2 Obveze

Naziv stavke	Šifra	31.12.2023.	31.12.2024.
		EUR	EUR
Obveze za rashode poslovanja	23	879.390	1.015.180
Obveze za nabavu nefinancijske imovine	24	-	3.688
Obveze za kredite i zajmove	26	145.498	74.923
UKUPNO	2	1.024.888	1.093.791

Ukupne obveze (šifra 2) iskazane koncem 2024. iznose 1.093.791 eura i veće su u odnosu na stanje iskazano početkom godine za 6,7 %, a odnose se na obveze za rashode poslovanja (šifra 23) u iznosu od 1.015.180 eura, obveze za nabavu nefinancijske imovine (šifra 24) u iznosu od 3.688 eura te obveze za kredite i zajmove (šifra 26) u iznosu od 74.923 eura.

Obveze za rashode poslovanja (šifra 23) iznose 1.015.180 eura i veće su za 15,4 % u odnosu na stanje iskazanom početkom godine. Navedeno povećanje odnosi se na obveze za zaposlene (šifra 231) koje iznose 922.955 eura (plaća za prosinac 2024.) i obveze za materijalne rashode (šifra 232) koje iznose 86.851 eura.

DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2024. godine - nastavak

Obveze za rashode poslovanja prikazane su kako slijedi:

Šifra 23 Obveze za rashode poslovanja

Naziv stavke	Šifra	31.12.2023.	31.12.2024.
		EUR	EUR
Obveze za zaposlene	231	735.544	922.955
Obveze za materijalne rashode	232	80.816	86.851
Obveze za financijske rashode	234	722	371
Ostale tekuće obveze	239	62.308	5.002
UKUPNO	23	879.390	1.015.180

Šifra 239 Ostale tekuće obveze

Naziv stavke	Šifra	31.12.2023.	31.12.2024.
		EUR	EUR
Obveze proračunskih korisnika za povrat u proračun		62.308	5.002
UKUPNO	239	62.308	5.002

Šifra 26 Obveze za kredite i zajmove

Obveze za kredite i zajmove (šifra 26) iznose 74.923 eura i manje su za 48,5 % u odnosu na stanje iskazano početkom godine. Navedene obveze smanjene su zbog otplate financijskog leasinga, što je utjecalo i na smanjenje ispravka vlastitih izvora za obveze (šifra 912) u istom iznosu.

DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2024. godine - nastavak

5. Šifra 9 Vlastiti izvori

Vlastiti izvori iznose 13.613.108 eura, 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
Stanje 01. siječnja 2023. godine	5.506.926	3.543.860	(212.006)	(6.315)	8.832.465
Promjene tijekom godine	112.593	357.798	66.508	-	536.898
Manjak prihoda tekuće godine	-	-	-	24.553	24.553
Stanje 31. prosinca 2023. godine	5.619.519	3.901.658	(145.498)	18.238	9.393.916
Promjene tijekom godine	(163.770)	4.323.981	70.575	-	4.230.786
Višak prihoda tekuće godine	-	-	-	(11.595)	(11.595)
Stanje 31. prosinca 2024. godine	5.455.749	8.225.639	(74.923)	6.643	13.613.108

6. Šifra 991 Izvanbilančni zapisi

Izvanbilančni zapisi – aktiva (šifra 991) iznose 2.737.472 eura i veći su za 44,7 % u odnosu na stanje iskazano početkom godine. Izvanbilančni zapisi odnose se na tuđu imovinu dobivenu na korištenje u iznosu od 1.689.382 eura (od čega su najznačajniji poslovni prostor u Dubrovniku, Vukovarska 6, poslovni prostor u Zagrebu, Tkalčićeva 67 i poslovni prostor u Požegi, Kamenita vrata 10) te ostale izvanbilančne zapise u iznosu od 1.048.090 eura.

Ostali izvanbilančni zapisi odnose se na jamstva za uredno izvršenje ugovora ili otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku.

7. Višak prihoda

Višak prihoda (šifra 922) iznosi 6.643 eura i nastao je kao rezultat viška primitaka od financijske imovine u iznosu od 74.923 eura i manjka prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 69.970 eura.

Višak prihoda poslovanja (šifra 92211) iznosi 1.690 euro i odnosi se na priznate prihode za iskazane rashode prethodne godine.

Višak primitaka od financijske imovine (šifra 92213) iznosi 74.923 eura i nastao je od prenesenog viška primitaka od financijske imovine po PR-RAS obrascu (šifra 92213) u iznosu od 145.498 eura i manjka primitaka od financijske imovine i zaduživanja po PR-RAS obrascu (šifra Y003) u iznosu od 70.575 eura.

Manjak prihoda od nefinancijske imovine (šifra 9222) ostvaren je u iznosu od 69.970 eura, a nastao je sučeljavanjem manjka prihoda od nefinancijske imovine po PR-RAS obrascu (šifra Y002) u iznosu od 4.480.659 eura i prenesenog manjka prihoda od nefinancijske imovine po PR-RAS obrascu (šifra 92222) u iznosu od 127.259,65 eura s viškom prihoda poslovanja u iznosu od 4.537.949 eura po PR-RAS obrascu (šifra X001).

8. Popis sudskih sporova u tijeku

Ured nema iskazanih obveza po sudskim sporovima.

DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2024. godine - nastavak

BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ RAS – FUNKCIJSKI za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2024.

1. Šifra 0112 Financijski i fiskalni poslovi

Prema Izvještaju o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji rashodi ostvareni za opće i javne usluge (šifra 0112) iznose 16.602.859 eura i veći su za 51,7 % u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi ostvareni za opće i 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
na dan 31. prosinca 2024.

1. Šifra V006 Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja

Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 1.093.791 euro, a odnose se na stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (šifra V007) u iznosu od 8.566 eura i stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (šifra V009) u iznosu od 1.085.224 eura.

2. Šifra V007 Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja

Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 8.566 eura, od kojih se 5.599 eura odnosi na obveze za materijalne rashode za račune koji su zaprimljeni na kraju izvještajnog razdoblja, a za koje je bilo potrebno provesti proceduru likvidiranja i odobrenja plaćanja. Navedeni računi podmireni su u siječnju 2025. Dospjele obveze u iznosu od 2.967 eura odnose se na obveze za plin na lokaciji Bogovićeve 1a, za što je Ured u postupku pregovora kako bi se riješilo pitanje izdvajanja zajedničke kotlovnice. Navedeno je obrazloženo i u okviru rashoda za energiju u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima.

DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2024. godine - nastavak

3. Šifra V009 Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja

Nedospjele obveze na kraju izvještajnog razdoblja iznose 1.085.224 eura, a odnose se na obveze za plaću za zaposlene za prosinac 2024. u iznosu od 935.296 eura koja je isplaćena u siječnju 2025., obveze za materijalne rashode za isporučenu robu i usluge u iznosu od 65.944 eura te obveze za financijske rashode za kamate financijskog leasinga u iznosu od 371 eura. Ostale tekuće obveze iznose 5.002 eura, a odnose se na naknade za bolovanja na teret HZZO-a (međusobne obveze subjekata općeg proračuna), obveze za nabavu nefinancijske imovine iznose 3.688 eura, dok obveze za kredite i zajmove od kreditnih i ostalih financijskih institucija izvan javnog sektora iznose 74.923 eura.

Za i u ime Državnog ureda za reviziju

Glavni državni revizor

mr. Ivan Klešić, dipl. oec.

Državni ured za reviziju
Tkalčićeva 19
10 000 Zagreb
Republika Hrvatska

U Zagrebu, 24. veljače 2025. godine

PRILOG BROJ 2

**GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU
FINANCIJSKOG PLANA ZA 2024.**



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 400-01/25-02/2
URBROJ: 613-01-01-25-1

**GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU FINANCIJSKOG PLANA
DRŽAVNOG UREDA ZA REVIZIJU ZA 2024.**

Zagreb, ožujak 2025.

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. Aktivnost A 665000 – Administracija i upravljanje.....	13
2.2.2. Kapitalni projekt K 665001 – Informatizacija.....	14
2.2.3. Kapitalni projekt K 665002 – Obnova voznog parka.....	15
2.3. Obrazloženje godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana za 2023.	15
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	19
2.4. Posebni izvještaj o godišnjem izvještaju o izvršenju financijskog plana za 2023.....	23
2.4.1. Izvještaj o zaduživanju na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala	23
2.4.2. Izvještaj o korištenju sredstava fondova Europske unije.....	24
3. Popis tablica	25

1. Uvod

Državni ured za reviziju sastavio je Godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana za 2024. 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 2024. dio je godišnjeg Izvješća o radu Državnog ureda za reviziju za 2024.

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 sastoji se 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 sastoji se 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**

RAZRED I NAZIV	IZVRŠENJE 1. 1. – 31. 12. 2023. EUR	IZVORNI PLAN ILI REBALANS ZA 2024. EUR	TEKUĆI PLAN ZA 2024. EUR	IZVRŠENJE 1. 1. – 31. 12. 2024. EUR	INDEKS	INDEKS
	1	2	3	4	5 (4/1)*100	6 (4/3)*100
6 PRIHODI POSLOVANJA	11.030.221,04	19.282.366,00	18.935.866,00	16.659.198,55	151,03	87,98
7 PRIHODI OD PRODAJE NEFINACIJSKE IMOVINE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PRIHODI UKUPNO	11.030.221,04	19.282.366,00	18.935.866,00	16.659.198,55	151,03	87,98
3 RASHODI POSLOVANJA	10.185.574,58	12.698.773,00	12.438.773,00	12.111.583,98	118,91	97,37
4 RASHODI ZA NABAVU NEFINACIJSKE IMOVINE	876.743,44	6.583.593,00	6.497.093,00	4.547.547,01	518,69	69,99
RASHODI UKUPNO	11.062.318,02	19.282.366,00	18.935.866,00	16.659.130,99	150,59	87,98
RAZLIKA – VIŠAK / MANJAK	-32.096,98	0,00	0,00	67,56	-0,21	0,00

SAŽETAK RAČUNA FINANCIRANJA

RAZRED I NAZIV	IZVRŠENJE 1. 1. – 31. 12. 2023. EUR	IZVORNI PLAN ILI REBALANS ZA 2024. EUR	TEKUĆI PLAN ZA 2024. EUR	IZVRŠENJE 1. 1. – 31. 12. 2024. EUR	INDEKS	INDEKS
	1	2	3	4	5 (4/1)*100	6 (4/3)*100
8 PRIMICI OD FINACIJSKE IMOVINE I ZADUŽIVANJA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5 IZDACI ZA FINACIJSKU IMOVINU I OTPLATE ZAJMOVA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PRIJENOS SREDSTAVA IZ PRETHODNE GODINE	96.851,04	64.754,00	64.754,00	64.754,06	66,86	100,00
PRIJENOS SREDSTAVA U SLJEDEĆU GODINU	64.754,06	64.754,00	64.754,00	64.821,62	100,10	100,10
NETO FINANCIRANJE	32.096,98	0,00	0,00	-67,56	0,00	100,00
VIŠAK / MANJAK + NETO FINANCIRANJE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00

Tablica 2

1.2. 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 1. 1. – 31. 12. 2023. EUR	IZVORNI PLAN ILI REBALANS ZA 2024. EUR	TEKUĆI PLAN ZA 2024. EUR	IZVRŠENJE 1. 1. – 31. 12. 2024. EUR	INDEKS	INDEKS
	1	2	3	4	5 (4/1)*100	6 (4/3)*100
RAZDIJEL 185 DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU	11.030.221,04	19.282.366,00	18.935.866,00	16.659.198,55	151,03	87,98
6 Prihodi poslovanja	11.030.221,04	19.282.366,00	18.935.866,00	16.659.198,55	151,03	87,98
63 Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	357.716,99					
632 Pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU	357.716,99					
6324 Kapitalne pomoći od institucija i tijela EU	357.716,99					
66 Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	102.361,10	10.000,00	10.000,00	7.855,25	7,67	78,55
661 Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	102.361,10	10.000,00	10.000,00	7.855,25	7,67	78,55
6615 Prihodi od pruženih usluga	102.361,10	10.000,00	10.000,00	7.855,25	7,67	78,55
67 Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a temeljem ugovornih obveza	10.570.142,95	19.272.366,00	18.925.866,00	16.651.343,30	157,53	87,98
671 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika	10.570.142,95	19.272.366,00	18.925.866,00	16.651.343,30	157,53	87,98
6711 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja	10.051.116,50	12.688.773,00	12.428.773,00	12.103.796,29	120,42	97,39
6712 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine	519.026,45	6.583.593,00	6.497.093,00	4.547.547,01	876,17	69,99
Ukupni zbroj	11.030.221,04	19.282.366,00	18.935.866,00	16.659.198,55	151,03	87,98

1.2.1.2. RASHODI POSLOVANJA I RASHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE PREMA EKONOMSKOJ KLASIFIKACIJI

RASHODI	IZVRŠENJE 1. 1. – 31. 12. 2023. EUR	IZVORNI PLAN ILI REBALANS ZA 2024. EUR	TEKUĆI PLAN ZA 2024. EUR	IZVRŠENJE 1. 1. – 31. 12. 2024. EUR	INDEKS	INDEKS
	1	2	3	4	5 (4/1)*100	6 (4/3)*100
RAZDIEL 185 DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU	11.062.318,02	19.282.366,00	18.935.866,00	16.659.130,99	150,59	87,98
3 Rashodi poslovanja	10.185.574,58	12.698.773,00	12.438.773,00	12.111.583,98	118,91	97,37
31 Rashodi za zaposlene	8.540.934,74	10.751.388,00	10.570.388,00	10.545.842,28	123,47	99,77
311 Plaće	7.077.755,84	8.990.388,00	8.860.388,00	8.846.894,01	125,00	99,85
3111 Plaće za redovni rad	7.054.804,05	8.960.388,00	8.830.388,00	8.821.720,30	125,05	99,90
3113 Plaće za prekovremeni rad	22.951,79	30.000,00	30.000,00	25.173,71	109,68	83,91
312 Ostali rashodi za zaposlene	310.158,58	277.600,00	262.600,00	252.210,77	81,32	96,04
3121 Ostali rashodi za zaposlene	310.158,58	277.600,00	262.600,00	252.210,77	81,32	96,04
313 Doprinosi za plaće	1.153.020,32	1.483.400,00	1.447.400,00	1.446.737,50	125,47	99,95
3132 Doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje	1.153.020,32	1.483.400,00	1.447.400,00	1.446.737,50	125,47	99,95
32 Materijalni rashodi	1.631.430,67	1.929.335,00	1.850.335,00	1.556.808,61	95,43	84,14
321 Naknade troškova zaposlenima	323.594,09	370.000,00	370.000,00	325.666,92	100,64	88,02
3211 Službena putovanja	131.394,94	120.000,00	120.000,00	123.964,35	94,34	103,30
3212 Naknade za prijevoz za rad na terenu i odvojeni život	173.039,23	196.000,00	196.000,00	179.776,81	103,89	91,72
3213 Stručno usavršavanje zaposlenika	19.159,92	54.000,00	54.000,00	21.925,76	114,44	40,60
322 Rashodi za materijal i energiju	216.094,24	321.150,00	242.150,00	169.338,75	78,36	69,93
3221 Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	70.159,52	73.000,00	73.000,00	58.439,62	83,30	80,05
3222 Materijal i sirovine		10.000,00	10.000,00	7.787,69	0,00	77,88
3223 Energija	132.477,20	214.000,00	135.000,00	89.433,29	67,51	66,25
3224 Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje	319,75	2.700,00	2.700,00	446,04	139,50	16,52
3225 Sitni inventar i autogume	10.438,77	18.000,00	18.000,00	9.906,33	94,90	55,04
3227 Službena radna i zaštitna odjeća i obuća	2.699,00	3.450,00	3.450,00	3.325,78	123,22	96,40
323 Rashodi za usluge	988.810,78	1.104.435,00	1.104.435,00	967.815,01	97,88	87,63
3231 Usluge telefona, pošte i prijevoza	100.232,53	109.000,00	109.000,00	108.088,74	107,84	99,16
3232 Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	106.598,72	175.500,00	175.500,00	76.282,68	71,56	43,47
3233 Usluge promidžbe i informiranja	7.294,57	12.000,00	12.000,00	10.574,82	144,97	88,12
3234 Komunalne usluge	52.137,66	53.000,00	53.000,00	52.151,30	100,03	98,40

RASHODI	IZVRŠENJE	IZVORNI PLAN	TEKUĆI PLAN	IZVRŠENJE	INDEKS	INDEKS
	1. 1. – 31. 12. 2023. EUR	ILI REBALANS ZA 2024. EUR	ZA 2024. EUR	1. 1. – 31. 12. 2024. EUR	5 (4/1)*100	6 (4/3)*100
	1	2	3	4		
3235 Zakupnine i najamnine	264.970,57	291.290,00	291.290,00	281.336,56	106,18	96,58
3236 Zdravstvene i veterinarske usluge	14.871,29	23.000,00	23.000,00	18.489,03	124,33	80,39
3237 Intelektualne i osobne usluge	36.137,79	40.000,00	40.000,00	28.971,23	80,17	72,43
3238 Računalne usluge	223.698,57	203.000,00	203.000,00	189.033,44	84,50	93,12
3239 Ostale usluge	182.869,08	197.645,00	197.645,00	202.887,21	110,95	102,65
329 Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	102.931,56	133.750,00	133.750,00	93.987,93	91,31	70,27
3291 Naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično	19.324,08	20.000,00	20.000,00	14.938,87	77,31	74,69
3292 Premije osiguranja	9.654,27	11.500,00	11.500,00	10.089,70	104,51	87,74
3293 Reprerentacija	51.594,43	80.000,00	80.000,00	41.010,79	79,49	51,26
3294 Članarine i norme	2.791,73	2.700,00	2.700,00	2.810,43	100,67	104,09
3295 Pristojbe i naknade	10.419,08	9.550,00	9.550,00	15.517,06	148,93	162,48
3299 Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	9.147,97	10.000,00	10.000,00	9.621,08	105,17	96,21
34 Financijski rashodi	10.820,16	7.050,00	7.050,00	7.003,11	64,72	99,33
342 Kamate za primljene kredite i zajmове	10.820,16	6.800,00	6.800,00	6.753,36	62,41	99,31
3423 Kamate za primljene kredite i zajmове od kreditnih i ostalih institucija izvan javnog sektora	10.820,16	6.800,00	6.800,00	6.753,36	62,41	99,31
343 Ostali financijski rashodi		250,00	250,00	249,75	0,00	99,90
3431 Bankarske usluge i usluge platnog prometa		250,00	250,00	249,75	0,00	99,90
37 Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	2.389,01	11.000,00	11.000,00	1.929,98	80,79	17,55
372 Ostale naknade građanima i kućanstvima iz proračuna	2.389,01	11.000,00	11.000,00	1.929,98	80,79	17,55
3721 Naknade građanima i kućanstvima u novcu	2.389,01	11.000,00	11.000,00	1.929,98	80,79	17,55
4 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	876.743,44	6.583.593,00	6.497.093,00	4.547.547,01	518,69	69,99
41 Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine	550,00					
412 Nematerijalna imovina	550,00					
4123 Licence	550,00					
42 Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	156.980,17	317.093,00	311.593,00	159.219,05	101,43	51,10

RASHODI	IZVRŠENJE	IZVORNI PLAN	TEKUĆI PLAN	IZVRŠENJE	INDEKS	INDEKS
	1. 1. – 31. 12. 2023. EUR	2 EUR	3 EUR	1. 1. – 31. 12. 2024. EUR	5 (4/1)*100	6 (4/3)*100
422 Postrojenja i oprema	52.650,18	206.522,00	206.522,00	88.643,93	168,36	42,92
4221 Uredska oprema i namještaj	19.853,41	128.022,00	128.022,00	54.334,57	273,68	42,44
4222 Komunikacijska oprema	6.311,50	3.500,00	3.500,00	1.355,49	21,48	38,73
4223 Oprema za održavanje i zaštitu	26.485,27	75.000,00	75.000,00	32.953,87	124,42	43,94
423 Prijevozna sredstva	104.329,99	110.571,00	105.071,00	70.575,12	67,65	67,17
4231 Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	104.329,99	110.571,00	105.071,00	70.575,12	67,65	67,17
45 Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	719.213,27	6.266.500,00	6.185.500,00	4.388.327,96	610,16	70,95
451 Dodatna ulaganja na građevinskim objektima	719.213,27	6.266.500,00	6.185.500,00	4.388.327,96	610,16	70,95
4511 Dodatna ulaganja na građevinskim objektima	719.213,27	6.266.500,00	6.185.500,00	4.388.327,96	610,16	70,95
Ukupni zbroj	11.062.318,02	19.282.366,00	18.935.866,00	16.659.130,99	150,59	87,98

Tablica 3

1.2. B. RAČUN PRIHODA I RASHODA

1.2.2. IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA PREMA IZVORIMA FINANCIRANJA

PRIHODI	IZVRŠENJE 1. 1. – 31. 12. 2023. EUR	IZVORNI PLAN ILI REBALANS ZA 2024. EUR	TEKUĆI PLAN ZA 2024. EUR	IZVRŠENJE 1. 1. – 31. 12. 2024. EUR	INDEKS 5 (4/1)*100	INDEKS 6 (4/3)*100
	1	2	3	4	5 (4/1)*100	6 (4/3)*100
RAZDJEL 185 DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU	11.030.221,04	19.282.366,00	18.935.866,00	16.659.198,55	151,03	87,98
1 Opći prihodi i primici	10.570.142,95	14.637.366,00	14.290.866,00	12.327.361,84	116,62	86,26
IZVOR 11 OPĆI PRIHODI I PRIMICI	10.570.142,95	14.637.366,00	14.290.866,00	12.327.361,84	116,62	86,26
3 Vlastiti prihodi	102.361,10	10.000,00	10.000,00	7.855,25	7,67	78,55
IZVOR 31 VLASTITI PRIHODI	102.361,10	10.000,00	10.000,00	7.855,25	7,67	78,55
5 Pomoći	357.716,99					
IZVOR 5761 FOND SOLIDARNOSTI EU – potres ožujak 2020.	357.716,99					
8 NAMJENSKI PRIMICI		4.635.000,00	4.635.000,00	4.323.981,46	0,00	93,29
IZVOR 815 Namjenski primici – NPOO		4.635.000,00	4.635.000,00	4.323.981,46	0,00	93,29
Primici i izdaci						0,00
IZVOR TUĐI PRIMICI I IZDACI						0,00
Ukupni zbroj	11.030.221,04	19.282.366,00	18.935.866,00	16.659.198,55	151,03	87,98

RASHODI	IZVRŠENJE 1. 1. – 31. 12. 2023. EUR	IZVORNI PLAN ILI REBALANS ZA 2024. EUR	TEKUĆI PLAN ZA 2024. EUR	IZVRŠENJE 1. 1. – 31. 12. 2024. EUR	INDEKS 5 (4/1)*100	INDEKS 6 (4/3)*100
	1	2	3	4		
RAZDIJEL 185 DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU	11.062.318,02	19.282.366,00	18.935.866,00	16.659.130,99	150,59	87,98
1 Opći prihodi i primici	10.570.142,95	14.637.366,00	14.290.866,00	12.327.361,84	116,62	86,26
IZVOR 11 Opći prihodi i primici	10.570.142,95	14.637.366,00	14.290.866,00	12.327.361,84	116,62	86,26
3 Vlastiti prihodi	134.458,08	10.000,00	10.000,00	7.787,69	5,79	77,88
IZVOR 31 VLASTITI PRIHODI	134.458,08	10.000,00	10.000,00	7.787,69	5,79	77,88
5 Pomoći	357.716,99					
IZVOR 5761 FOND SOLIDARNOSTI EU – potres ožujak 2020.	357.716,99					
8 NAMJENSKI PRIMICI		4.635.000,00	4.635.000,00	4.323.981,46	0,00	93,29
IZVOR 815 Namjenski primici – NPOO		4.635.000,00	4.635.000,00	4.323.981,46	0,00	93,29
Ukupni zbroj	11.062.318,02	19.282.366,00	18.935.866,00	16.659.130,99	150,59	87,98

Tablica 4

1.2. RAČUN PRIHODA I RASHODA

1.2.3. IZVJEŠTAJ O RASHODIMA PREMA FUNKCIJSKOJ KLASIFIKACIJI

RASHODI	IZVRŠENJE 1. 1. – 31. 12. 2023. EUR	IZVORNI PLAN ILI REBALANS ZA 2024. EUR	TEKUĆI PLAN ZA 2024. EUR	IZVRŠENJE 1. 1. – 31. 12. 2024. EUR	INDEKS 5 (4/1)*100	INDEKS 6 (4/3)*100
	1	2	3	4		
RAZDIJEL 185 DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU	11.062.318,02	19.282.366,00	18.935.866,00	16.659.130,99	150,59	87,98
01 Opće i javne usluge	11.062.318,02	19.282.366,00	18.935.866,00	16.659.130,99	150,59	87,98
011 Izvršna i zakonodavna tijela, financijski i fiskalni poslovi	11.062.318,02	19.282.366,00	18.935.866,00	16.659.130,99	150,59	87,98
Ukupni zbroj	11.062.318,02	19.282.366,00	18.935.866,00	16.659.130,99	150,59	87,98

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, Izvještaju po programskoj klasifikaciji daju se podaci o planiranim rashodima prema izvornom planu za 2024., planiranim rashodima prema tekućem planu za 2024. te izvršenim rashodima za 2024.

Tablica 5

2. POSEBNI DIO

2.1. IZVJEŠTAJ PO PROGRAMSKOJ KLASIFIKACIJI

POSEBNI DIO	IZVORNI PLAN ILI REBALANS ZA 2024. EUR	TEKUĆI PLAN ZA 2024. EUR	IZVRŠENJE 1. 1. – 31. 12. 2024. EUR	INDEKS
	1	2	3	4 (3/2)*100
RAZDJEL 185 DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU	19.282.366,00	18.935.866,00	16.659.130,99	87,98
GLAVA 18505	19.282.366,00	18.935.866,00	16.659.130,99	87,98
22 FINANCIJSKI I FISKALNI SUSTAV	19.282.366,00	18.935.866,00	16.659.130,99	87,98
IZVOR 11 OPĆI PRIHODI I PRIMICI	14.637.366,00	14.290.866,00	12.327.361,84	86,26
IZVOR 31 VLASTITI PRIHODI	10.000,00	10.000,00	7.787,69	77,88
IZVOR 815 Namjenski primici – NPOO	4.635.000,00	4.635.000,00	4.323.981,46	93,29
2208 DJELOVANJE DRŽAVNOG UREDA ZA REVIZIJU	19.282.366,00	18.935.866,00	16.659.130,99	87,98
A665000 ADMINISTRACIJA I UPRAVLJANJE	18.812.560,00	18.471.560,00	16.279.896,58	88,13
IZVOR 11 OPĆI PRIHODI I PRIMICI	14.167.560,00	13.826.560,00	11.948.127,43	86,41
31 Rashodi za zaposlene	10.751.388,00	10.570.388,00	10.545.842,28	99,77
3111 Plaće za redovni rad	8.960.388,00	8.830.388,00	8.821.720,30	99,90
3113 Plaće za prekovremeni rad	30.000,00	30.000,00	25.173,71	83,91
3121 Ostali rashodi za zaposlene	277.600,00	262.600,00	252.210,77	96,04
3132 Doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje	1.483.400,00	1.447.400,00	1.446.737,50	99,95
32 Materijalni rashodi	1.581.900,00	1.502.900,00	1.250.573,74	83,21
3211 Službena putovanja	120.000,00	120.000,00	123.964,35	103,30
3212 Naknade za prijevoz za rad na terenu i odvojeni život	196.000,00	196.000,00	179.776,81	91,72
3213 Stručno usavršavanje zaposlenika	54.000,00	54.000,00	21.925,76	40,60
3221 Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	73.000,00	73.000,00	58.439,62	80,05
3223 Energija	190.000,00	111.000,00	69.912,51	62,98
3224 Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje	2.500,00	2.500,00	219,64	8,79
3225 Sitni inventar i autogume	8.000,00	8.000,00	7.028,73	87,86
3227 Službena radna i zaštitna odjeća i obuća	3.450,00	3.450,00	3.325,78	96,40
3231 Usluge telefona, pošte i prijevoza	109.000,00	109.000,00	108.088,74	99,16
3232 Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	158.000,00	158.000,00	63.698,38	40,32
3233 Usluge promidžbe i informiranja	12.000,00	12.000,00	10.574,82	88,12
3234 Komunalne usluge	53.000,00	53.000,00	52.151,30	98,40
3235 Zakupnine i najamnine	222.000,00	222.000,00	219.749,62	98,99
3236 Zdravstvene i veterinarske usluge	23.000,00	23.000,00	18.489,03	80,39
3237 Intelektualne i osobne usluge	40.000,00	40.000,00	28.971,23	72,43
3239 Ostale usluge	193.000,00	193.000,00	199.357,89	103,29
3291 Naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično	20.000,00	20.000,00	14.938,87	74,69
3292 Premije osiguranja	2.700,00	2.700,00	1.001,30	37,09
3293 Reprerentacija	80.000,00	80.000,00	41.010,79	51,26
3294 Članarine i norme	2.700,00	2.700,00	2.810,43	104,09
3295 Pristojbe i naknade	9.550,00	9.550,00	15.517,06	162,48
3299 Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	10.000,00	10.000,00	9.621,08	96,21
34 Financijski rashodi	250,00	250,00	249,75	99,90
3431 Bankarske usluge i usluge platnog prometa	250,00	250,00	249,75	99,90
37 Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	11.000,00	11.000,00	1.929,98	17,55
3721 Naknade građanima i kućanstvima u novcu	11.000,00	11.000,00	1.929,98	17,55

POSEBNI DIO	IZVORNI PLAN ILI REBALANS ZA 2024. EUR	TEKUĆI PLAN ZA 2024. EUR	IZVRŠENJE 1. 1. – 31. 12. 2024. EUR	INDEKS
	1	2	3	4 (3/2)*100
42 Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	191.522,00	191.522,00	85.185,18	44,48
4221 Uredska oprema i namještaj	113.022,00	113.022,00	50.875,82	45,01
4222 Komunikacijska oprema	3.500,00	3.500,00	1.355,49	38,73
4223 Oprema za održavanje i zaštitu	75.000,00	75.000,00	32.953,87	43,94
45 Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	1.631.500,00	1.550.500,00	64.346,50	4,15
4511 Dodatna ulaganja na građevinskim objektima	1.631.500,00	1.550.500,00	64.346,50	4,15
IZVOR 31 VLASTITI PRIHODI	10.000,00	10.000,00	7.787,69	77,88
32 Materijalni rashodi	10.000,00	10.000,00	7.787,69	77,88
3222 Materijal i sirovine	10.000,00	10.000,00	7.787,69	77,88
IZVOR 815 Namjenski primici – NPOO	4.635.000,00	4.635.000,00	4.323.981,46	93,29
45 Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	4.635.000,00	4.635.000,00	4.323.981,46	93,29
4511 Dodatna ulaganja na građevinskim objektima	4.635.000,00	4.635.000,00	4.323.981,46	93,29
K665001 INFORMATIZACIJA	291.290,00	291.290,00	254.863,39	87,49
IZVOR 11 OPĆI PRIHODI I PRIMICI	291.290,00	291.290,00	254.863,39	87,49
32 Materijalni rashodi	276.290,00	276.290,00	251.404,64	90,99
3232 Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	4.000,00	4.000,00	784,26	19,61
3235 Zakupnine i najamnine	69.290,00	69.290,00	61.586,94	88,88
3238 Računalne usluge	203.000,00	203.000,00	189.033,44	93,12
42 Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	15.000,00	15.000,00	3.458,75	23,06
4221 Uredska oprema i namještaj	15.000,00	15.000,00	3.458,75	23,06
K665002 OBNOVA VOZNOG PARKA	178.516,00	173.016,00	124.371,02	71,88
IZVOR 11 OPĆI PRIHODI I PRIMICI	178.516,00	173.016,00	124.371,02	71,88
32 Materijalni rashodi	61.145,00	61.145,00	47.042,54	76,94
3223 Energija	24.000,00	24.000,00	19.520,78	81,34
3224 Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje	200,00	200,00	226,40	113,20
3225 Sitni inventar i autogume	10.000,00	10.000,00	2.877,60	28,78
3232 Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	13.500,00	13.500,00	11.800,04	87,41
3239 Ostale usluge	4.645,00	4.645,00	3.529,32	75,98
3292 Premije osiguranja	8.800,00	8.800,00	9.088,40	103,28
34 Financijski rashodi	6.800,00	6.800,00	6.753,36	99,31
3423 Kamate za primljene kredite i zajmove od kreditnih i ostalih institucija izvan javnog sektora	6.800,00	6.800,00	6.753,36	99,31
42 Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	110.571,00	105.071,00	70.575,12	67,17
4231 Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	110.571,00	105.071,00	70.575,12	67,17
Ukupni zbroj	19.282.366,00	18.935.866,00	16.659.130,99	87,98

Prema podacima navedenim u tablici broj 5, rashodi su izvršeni u iznosu od 16.659.130,99 eura, što čini 87,98 % tekućeg plana za 2024.

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 16.279.896,58 eura, a financiraju se iz Izvora Opći prihodi i primici (Izvor 11) u iznosu od 11.948.127,43 eura, iz Izvora Vlastiti prihodi (Izvor 31) u iznosu od 7.855,25 eura (od čega se iznos od 67,56 eura odnosi na neutrošeni preneseni prihod iz 2024.) te Izvora Namjenski primici – NPOO (Izvor 815) u iznosu od 4.323.981,46 eura.

U okviru Izvora Opći prihodi i primici (Izvor 11) za navedeno izvještajno razdoblje izvršeni su rashodi u ukupnom iznosu od 11.948.127,43 eura. Navedeni rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu od 10.545.842,28 eura, materijalne rashode u iznosu od 1.250.573,74 eura, financijske rashode u iznosu od 249,75 eura, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu od 1.929,98 eura, rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu od 85.185,18 eura te rashode za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu od 64.346,50 eura. Nadalje, u okviru Izvora Vlastiti prihodi (Izvor 31) za navedeno izvještajno razdoblje izvršeni su materijalni rashodi u iznosu od 7.787,69 eura. Također, u okviru Izvora Namjenski primici – NPOO (Izvor 815) za navedeno izvještajno razdoblje izvršeni su rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu od 4.323.981,46 eura.

Vrijednosno značajnije izvršenje rashoda odnosi se na **rashode za zaposlene (Izvor 11)** u iznosu od 10.545.842,28 eura ili 99,77 % u odnosu na tekući plan za 2024. Navedeni rashodi odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 8.846.894,01 euro, ostale rashode za zaposlene u iznosu od 252.210,77 eura te doprinose za plaće u iznosu od 1.446.737,50 eura. Navedeno izvršenje rashoda za zaposlene odnosi se na 271 zaposlenika, a plaće su obračunane u skladu s propisima.

Materijalni rashodi (Izvor 11) izvršeni su u iznosu od 1.250.573,74 eura ili 83,21 % u odnosu na tekući plan za 2024. Odnose se na naknade troškova zaposlenima u iznosu od 325.666,92 eura, rashode za materijal i energiju u iznosu od 138.926,28 eura, rashode za usluge u iznosu od 701.081,01 euro te ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 84.899,53 eura.

Vrijednosno najznačajnije izvršenje materijalnih rashoda odnosi se na rashode za usluge u iznosu od 701.081,01 euro te čine 56 % ukupno izvršenih materijalnih rashoda. Najznačajnije rashode unutar navedene podskupine čine zakupnine i najamnine u iznosu od 219.749,62 eura, koje se odnose na 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 199.357,89 eura odnose se na usluge čuvanja imovine i osoba, usluge čišćenja i pranja te grafičarske i tiskarske usluge (izrada monografije povodom obilježavanja 30. obljetnice rada Ureda). Rashodi za usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu od 108.088,74 eura odnose se na usluge telefona, interneta te usluge prijevoza djelatnika (obilježavanje 30. obljetnice rada Ureda).

Preostali rashodi u okviru rashoda za usluge iznose 173.884,76 eura, od čega rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja iznose 63.698,38 eura, rashodi za usluge promidžbe i informiranja 10.574,82 eura, rashodi za komunalne usluge 52.151,30 eura, rashodi za zdravstvene i veterinarske usluge 18.489,03 eura te rashodi za intelektualne i osobne usluge 28.971,23 eura.

Materijalni rashodi (Izvor 31) izvršeni su u iznosu od 7.787,69 eura ili 77,88 % u odnosu na tekući plan za 2024., a odnose se na rashode za nabavu materijala i sirovina za potrebe čajne kuhinje prema Pravilniku o korištenju vlastitih prihoda Državnog ureda za reviziju.

Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine izvršeni su u iznosu od 85.185,18 eura ili 44,48 % u odnosu na tekući plan za 2024. Vrijednosno značajniji su rashodi za nabavu dotrajale uredske opreme i namještaja te klima uređaja u područnim uredima. Također, navedeni rashodi odnose se i na izradu projekata sustava tehničke zaštite i multimedije u Središnjem uredu na lokacijama Tkalčićeva 19, Tkalčićeva 67 i Bogovićeve 1a, Zagreb.

Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini (Izvor 11) izvršeni su u ukupnom iznosu od 64.346,50 eura ili 4,15 % u odnosu na tekući plan za 2024. Izvršenje navedenih rashoda u iznosu od 54.241,50 eura odnosi se na dodatna ulaganja na građevinskim objektima, i to: za izradu izvedbenog projekta za strukturno kabliranje na lokacijama Tkalčićeva 19 i Bogovićeve 1a, izradu projektne dokumentacije za kotlovnice, izvođenje radova strukturnog kabliranja te stručni nadzor strukturnog kabliranja na lokaciji Bogovićeve 1a. Nadalje, rashodi u iznosu od 10.105,00 eura odnose se na izradu projekta zamjene vanjske stolarije i izvođenje radova zamjene stolarije u Područnom uredu Gospić.

Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini (Izvor 815) izvršeni su u iznosu od 4.323.981,46 eura ili 93,29 % u odnosu na tekući plan za 2024. Izvršenje navedenih rashoda u cijelosti se odnosi na cjelovitu obnovu zgrada oštećenih potresom na lokacijama Tkalčićeva 19 i Bogovićeve 1a, a prema ugovorima koje su sklopili Ministarstvo kulture i medija i Državni ured 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 254.863,39 eura, a financiraju se iz Izvora Opći prihodi i primici (Izvor 11) i odnosi se na materijalne rashode u iznosu od 251.404,64 eura te rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu od 3.458,75 eura.

Materijalni rashodi izvršeni su u iznosu od 251.404,64 eura ili 90,99 % u odnosu na tekući plan za 2024. Navedeni rashodi odnose se na rashode za usluge, a najznačajniji se odnose na računalne usluge u iznosu od 189.033,44 eura za troškove udomljavanja i održavanja IT resursa na državnoj infrastrukturi u Financijskoj agenciji te održavanje računalnih programa, elektroničke pošte, VPN mreže i servera. Nadalje, rashodi za zakupnine i najamnine u iznosu od 61.586,94 eura odnose se na nabavu Microsoft licenci, Anydesk i najam printera. Manje značajnije izvršenje u iznosu od 784,26 eura odnosi se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja (popravci printera).

Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine izvršeni su u iznosu od 3.458,75 eura ili 23,06 % u odnosu na tekući plan za 2024., a odnose se na nabavu mikrotik *routera*, hard diska 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 124.371,02 eura, a financiraju se iz Izvora Opći prihodi i primici (Izvor 11) i odnose se na materijalne rashode u iznosu od 47.042,54 eura, financijske rashode u iznosu od 6.753,36 eura te rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu od 70.575,12 eura.

Materijalni rashodi izvršeni su u iznosu od 47.042,54 eura ili 76,94 % u odnosu na tekući plan za 2024. Odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu od 22.624,78 eura (trošak goriva i nabava autoguma), rashode za usluge u iznosu od 15.329,36 eura (redovno održavanje službenih automobila i tehnički pregledi) te ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 9.088,40 eura (premije osiguranja).

Financijski rashodi izvršeni su u iznosu od 6.753,36 eura ili 99,31 % u odnosu na tekući plan za 2024., a odnose se na kamate za otplatu financijskog *leasinga*.

Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine izvršeni su u iznosu od 70.575,12 eura ili 67,17 % u odnosu na tekući plan za 2024., a odnose se na glavnice za otplatu financijskog *leasinga*.

2.3. Obrazloženje godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana za 2024.

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 2024.

Ukupni **prihodi** izvršeni su u iznosu od 16.659.198,55 eura ili 87,98 % u odnosu na tekući plan za 2024. i veći su za 5.628.977,51 euro u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje, a odnose se na *prihode od pruženih usluga* u iznosu od 7.855,25 eura, *prihode iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja* u iznosu od 12.103.796,29 eura te *prihode iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine* u iznosu od 4.547.547,01 euro.

Ukupni **rashodi** izvršeni su u iznosu od 16.659.130,99 eura ili 87,98 % u odnosu na tekući plan za 2024. i veći su za 5.596.812,97 eura u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje.

Razlika ukupnih prihoda i ukupnih rashoda u iznosu od 67,56 eura odnosi se na vlastite prihode od pružanja usluge čajne kuhinje. Ured je izvršio prijenos neutrošenih prihoda u 2025. za daljnje financiranje rashoda čajne kuhinje.

Ukupno izvršeni rashodi u iznosu od 16.659.130,99 eura odnose se na rashode za zaposlene u iznosu od 10.545.842,28 eura, materijalne rashode u iznosu od 1.556.808,61 euro, financijske rashode u iznosu od 7.003,11 eura, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu od 1.929,98 eura, rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu od 159.219,05 eura te rashode za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu od 4.388.327,96 eura.

Vrijednosno značajnije izvršenje rashoda odnosi se na **rashode za zaposlene** u iznosu od 10.545.842,28 eura ili 99,77 % u odnosu na tekući plan za 2024. i **veći** su za 2.004.907,54 eura u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje. Navedeni rashodi financirani su iz prihoda iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja. Do navedenog povećanja u odnosu na prethodno razdoblje došlo je zbog povećanja koeficijentata za obračun plaća zaposlenika Ureda na temelju Uredbe o nazivima radnih mjesta, uvjetima za raspored i koeficijentima za obračun plaće u državnoj službi (Narodne novine 22/24) i Uredbe Vlade Republike Hrvatske o plaćama u Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 35/24).

Izvršenje **materijalnih rashoda** iznosi 1.556.808,61 euro ili 84,14 % u odnosu na tekući plan za 2024. i **manji** su za 74.622,06 eura u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje, a financirani su iz prihoda iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja u iznosu od 1.548.953,36 eura i prihoda od pruženih usluga u iznosu od 7.855,25 eura. Navedeno smanjenje u značajnijem dijelu u iznosu od 43.043,91 euro odnosi se na rashode za energiju zbog manjih rashoda za plin zato što Ured zbog obnove ne koristi poslovni prostor na lokaciji Bogovićeve 1a, Zagreb od veljače 2023. i nije bilo utroška plina te zbog niže cijene plina prema računima za troškove korištenja zajedničkih poslovnih prostora u pojedinim područnim uredima.

Nadalje, smanjeni su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 30.316,04 eura, od čega je vrijednosno najznačajniji iznos sufinanciranja troška zamjene dizala u Područnom uredu Karlovac u 2023.

Smanjeni su i rashodi za računalne usluge za 34.665,13 eura, od čega je vrijednosno najznačajniji iznos otplata duga za usluge udomljavanja IT opreme Ureda u Financijskoj agenciji u 2023.

Također, u okviru **materijalnih rashoda povećani** su rashodi za zakupnine i najamnine za 16.365,99 eura zbog privremenog zakupa poslovnog prostora za smještaj zaposlenika u Područnom uredu Sisak s obzirom na to da je u tijeku obnova zgrade na lokaciji I. K. Sakcinskog 1. Ovi rashodi su veći u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje zato što troškovi zakupa poslovnog prostora u Sisku obuhvaćaju cijelu 2024. (ugovor o zakupu poslovnog prostora u Sisku potpisan je u veljači 2023., a koristi se od srpnja 2023.). Također, navedeni rashodi povećani su zbog najma dvorane za obilježavanja 30. obljetnice rada Ureda. Nadalje, povećani su rashodi za ostale usluge za 20.018,13 eura, koji se odnose na grafičarske i tiskarske usluge izrade monografije povodom obilježavanja 30. obljetnice rada Ureda.

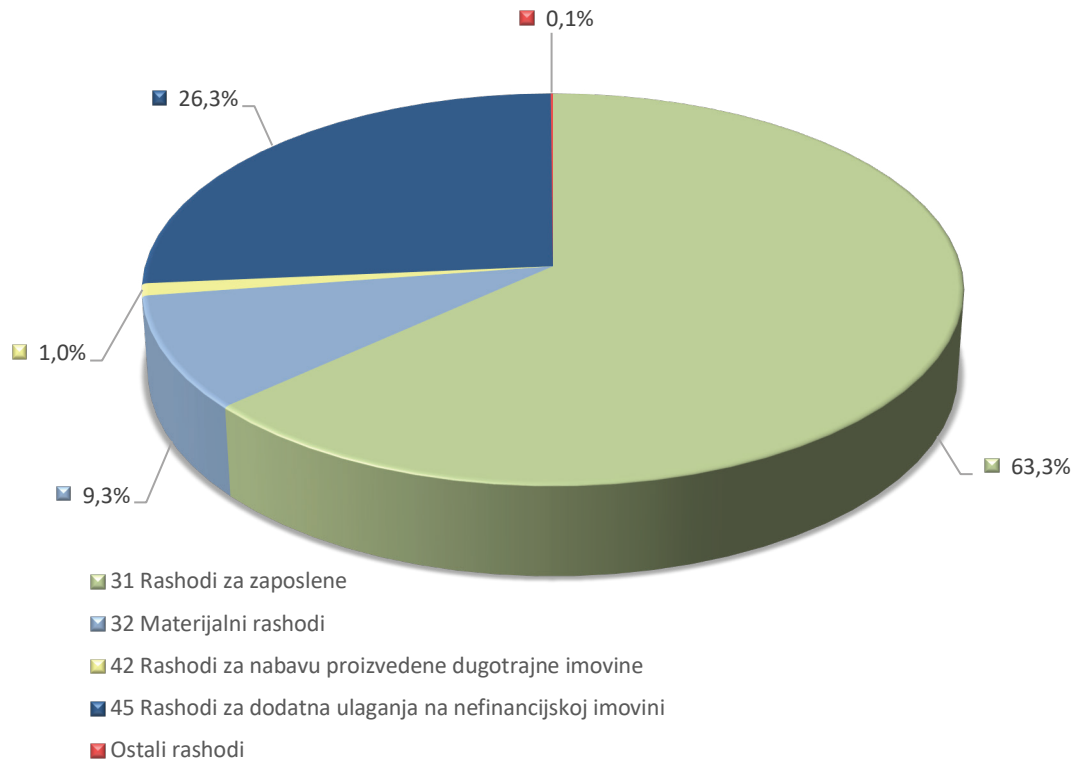
Nadalje, ukupno izvršenje **rashoda za nabavu proizvedene dugotrajne imovine** iznosi 159.219,05 eura ili 51,10 % u odnosu na tekući plan za 2024. i **veći** su za 2.238,88 eura u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje, a financirani su iz prihoda iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Do značajnijeg povećanja u iznosu od 40.949,76 eura došlo je zbog nabave dotrajale uredske opreme i namještaja, klima uređaja u područnim uredima te izrade projekata sustava tehničke zaštite i multimedije u Središnjem uredu na lokacijama Tkalčićeva 19, Tkalčićeva 67 i Bogovićeve 1a, Zagreb. Također, došlo je i do smanjenja u iznosu od 33.754,87 eura zbog otplate glavnice za financijski *leasing*.

Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini izvršeni su u iznosu od 4.388.327,96 eura ili 70,95 % u odnosu na tekući plan za 2024. i **veći** su za 3.669.114,69 eura u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje. Navedeni rashodi financirani su iz prihoda iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Navedeno povećanje odnosi se na cjelovitu obnovu zgrada na lokacijama Tkalčićeva 19 i Bogovićeve 1a, Zagreb financiranu iz Mehanizma za oporavak i otpornost – NPOO, dok je u prethodnom izvještajnom razdoblju financirana konstrukcijska obnova navedenih zgrada iz Fonda solidarnosti EU – potres ožujak 2020., koja je završena u lipnju 2023.

U grafičkom prikazu 1 daje se prikaz strukture izvršenih rashoda po skupinama u ukupnom izvršenju za 2024.

Grafički prikaz 1

Struktura izvršenih rashoda po skupinama za 2024.



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 planom za razdoblje 2023. – 2027., Akcijskim planom za provođenje Strateškog plana za razdoblje 2023. – 2027. te Godišnjim programom i planom rada Ureda za 2024.

Za financiranje aktivnosti utvrđenih navedenim dokumentima osigurana su sredstva u Financijskom planu za 2024. 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.

Akcijским planom za provođenje Strateškog plana za razdoblje 2023. – 2027., Programom i planom rada Ureda za 2024. te Izmjenama i dopunama Programa i plana rada Ureda za 2024. 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:

- odredaba 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 2024. te Izmjenama i dopunama Programa i plana rada Ureda za 2024. planirano je obaviti 310 revizija, od kojih se 194 odnosilo na financijske revizije, 22 na revizije učinkovitosti i četiri na revizije usklađenosti. Također, planirano je obaviti 90 provjera provedbe naloga i preporuka.

U 2024. obavljena je 181 revizija, i to 156 financijskih revizija, 22 revizije učinkovitosti te tri revizije usklađenosti. Nadalje, obavljeno je 69 provjera naloga i preporuka.

Pokazatelji rezultata za ostvarenje posebnih ciljeva

Pokazatelji se odnose na aktivnosti koje je Ured planirao provesti u 2024. prema Akcijskom planu za provođenje Strateškog plana za razdoblje 2023. – 2027., Godišnjem planu i programu rada za 2024. te Izmjenama i dopunama Programa i plana rada Ureda za 2024.

Posebni cilj 1.1. Ojačati institucionalni i pravni okvir

U vezi s aktivnosti koja se odnosi na očuvanje neovisnosti, Ured je poduzimao napore kako bi se očuvala neovisnost Ureda, i to financijska, operativna i funkcionalna. Izrađen je Prijedlog nacрта Zakona o Državnom uredu za reviziju. Donošenjem novog Zakona o Državnom uredu za reviziju osiguralo bi se jačanje institucionalnog i pravnog okvira te jačanje kapaciteta. 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 2024. provodile su se planirane aktivnosti koje se odnose na dobro upravljanje. Odjel unutarnje revizije obavio je revizije primjene propisane metodologije i procedura rada pri obavljanju revizija te primjene propisa kojima je regulirano proračunsko računovodstvo u dijelu procesa korištenja službenih vozila 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 31. prosinca 2024. te financijsku uspješnost ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) Ureda za 2024. 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

Tijekom 2024. Ured je kroz izobrazbu jačao svoje kapacitete kako bi se osigurali preduvjeti 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 2024., organizirano je 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 je ostvareno 10 277 sati stručnog usavršavanja ili prosječno 43 sata po zaposleniku. Tijekom izvještajnog razdoblja održano je nekoliko radnih sastanaka i edukacija s kolegama iz drugih vrhovnih revizijskih institucija u vezi s aktualnim revizijskim temama. U okviru bilateralnog susreta s glavnim državnim revizorom Sjedinjenih Američkih Država za revizore Ureda organiziran je seminar o izazovima za vrhovne revizijske institucije, s posebnim naglaskom na ulozi državne revizije u klimatskim promjenama, primjeni agilnog pristupa u revizijama te korištenju umjetne inteligencije u reviziji. Održana je Svečana konferencija, kojom je Državni ured za reviziju obilježio 30. obljetnicu rada. Tom prigodom je predstavljen pregled povijesnog razvoja Državnog ureda za reviziju, najznačajnije provedene aktivnosti i rezultati rada, kao i strateški ciljevi u budućem razdoblju.

Osim navedenog, moderniziran je IT sustav Ureda nabavom nove opreme i programskih aplikacija. Objavljeni su Pravilnik o informacijskoj sigurnosti, Pravilnik o obradi i zaštiti osobnih podataka, Pravilnik za uporabu računalnih sustava i Pravila privatnosti upravljanja osobnim podacima. Definirane su Tehničke mjere zaštite informacijskih sustava ureda u dokumentu Mjere za zaštitu osobnih podataka vezane za Pravilnik o obradi i zaštiti osobnih podataka Ureda.

Posebni cilj 1.3. Razvoj i usklađenje metodologije i načina rada s ISSAI standardima

U vezi s ostvarenjem posebnog cilja Razvoja i usklađenja metodologije i načina rada s ISSAI standardima, kontinuirano se prate izmjene Međunarodnih revizijskih standarda. Usklađivanje priručnika za financijsku reviziju i reviziju učinkovitosti i obrazaca s ISSAI standardima je u tijeku.

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.

Nadalje, primjenjivan je sektorski pristup kod izrade godišnjeg programa i plana rada Ureda, kojim 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.

Tijekom 2024. praćen je razvoj revizijskih standarda koji su temeljna pravila koja određuju osnovne značajke revizijskih postupaka te osiguravaju napredak i razvoj revizijske struke.

Kako bi se osigurala kvalitetna provedba revizijskih postupaka, sastavljene su i na Intranetu objavljene Smjernice za obavljanje revizije političkih stranaka, Smjernice za obavljanje financijske revizije domova zdravlja i druge upute za obavljanje revizija. Objavljen je novi Naputak za pisanje izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji te Kriteriji za određivanje broja radnih dana za obavljanje revizije i kriteriji za određivanje broja dana za provjeru provedbe naloga i preporuka. U cilju daljnjeg razvoja revizije usklađenosti usvojen je dokument Kriteriji koje treba uzeti u obzir prilikom provjere i ocjene pravilnosti i ispravnosti u reviziji usklađenosti.

Nastavljene su aktivnosti na uvođenju agilne revizije čije glavne značajke uključuju kratak vremenski okvir za obavljanje revizije i izvještavanje o reviziji kako bi rezultati revizije odnosno dane preporuke u kratkom roku pridonijele otklanjanju nepravilnosti i propusta te su izrađene Smjernice za obavljanje revizije prema agilnom pristupu. Poduzete su i druge aktivnosti na daljnjem razvoju i usklađivanju metodologije i načina rada s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija.

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 s javnošću

Ured poduzima aktivnosti za jačanje međunarodne suradnje. Tijekom 2024. 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.

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.

Osim toga, Ured je sudjelovao na međunarodnim aktivnostima koje su pridonijele 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.

U okviru poslova odnosa s javnošću tijekom ovog izvještajnog razdoblja Ured je Hrvatskom saboru dostavio sva konačna izvješća o obavljenoj reviziji i obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka, prijedlog financijskog plana Ureda za 2024. te prijedlog glavnoga državnog revizora za imenovanje neovisnog vanjskog revizora Ureda. Predstavnici Ureda sudjelovali su na sjednicama Odbora za financije i državni proračun te plenarnim sjednicama, na kojima su raspravljane teme iz nadležnosti Ureda. Tijekom 2024. odgovoreno je na 124 upita pravnih i fizičkih osoba te predstavnika medija, dano je pet izjava, održana su tri *briefinga* za predstavnike medija i dana četiri priopćenja. Od 901 objave u medijima o radu Ureda, 98,2 % bilo je 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 2024. 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 2024., ali su na 31. prosinca 2024. iskazane obveze u iznosu od 77.328,38 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 2025. iznose 20.403,66 eura, a 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 2025. iznose 56.924,72 eura, a datum posljednje otplate je 1. studenoga 2025.

* Fiksni tečaj konverzije 7,53450

2.4.2. Izvještaj o korištenju sredstava fondova Europske unije

Državni ured za reviziju je u veljači 2024. potpisao „Dodatak II Ugovoru o dodjeli bespovratnih financijskih sredstava iz Fonda solidarnosti Europske unije” za financiranje obnove zgrade Bogovićeva 1a, kojim su prema Ugovoru dodijeljena bespovratna financijska sredstva u ukupnom iznosu od 10.466.876,75 eura, od čega se iznos od 358.446,54 eura financira iz Fonda solidarnosti EU, iznos od 10.013.220,00 eura iz Mehanizma za oporavak i otpornost, a iznos od 95.230,21 euro iz Državnog proračuna Republike Hrvatske.

Također, u veljači 2024. potpisan je i „Dodatak III Ugovoru o dodjeli bespovratnih financijskih sredstava iz Fonda solidarnosti Europske unije” za financiranje obnove zgrade Tkalčićeva 19, kojim su prema Ugovoru dodijeljena bespovratna financijska sredstva u ukupnom iznosu od 7.679.255,04 eura, od čega se iznos od 954.441,71 euro financira iz Fonda solidarnosti EU, iznos od 6.324.825,00 eura iz Mehanizma za oporavak i otpornost, a iznos od 399.988,33 eura iz Državnog proračuna Republike Hrvatske.

Ukupno izvršeni rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini iznose 4.323.981,46 eura, od kojih se iznos od 3.391.528,25 eura odnosi na cjelovitu obnovu zgrade na lokaciji Bogovićeva 1a, Zagreb, dok se iznos od 932.453,21 euro odnosi na zgradu na lokaciji Tkalčićeva 19, Zagreb. Izvršeni rashodi priznati su kao prihod izvještajnog razdoblja u okviru podskupine 671 *Prihodi iz nadležnog proračuna* u okviru izvora financiranja 815 *Namjenski primici – NPOO*.

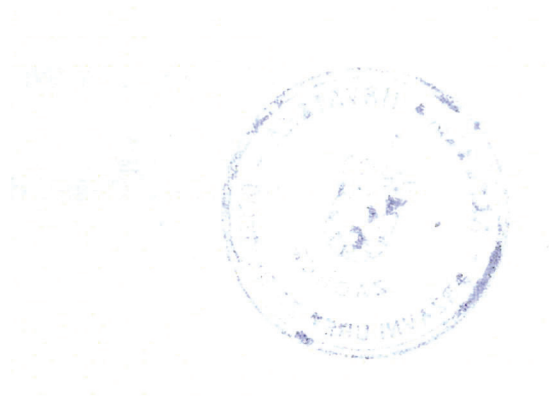


GLAVNI DRŽAVNI REVIZOR

mr. Ivan Klešić, dipl. oec.

3. Popis tablica i grafičkih prikaza

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
6. Grafički prikaz 1 Struktura izvršenih rashoda po skupinama za 2024.





REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
KLASA: 400-01/25-01/1
URBROJ: 613-01-01-25-2

Zagreb, 31. ožujka 2025.

HRVATSKI SABOR
Ilica 256B
10 000 Zagreb

PREDMET: Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2024.
– dostavlja se

Na temelju odredbi članka 34., stavka 2. i članka 35., stavka 3. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18 i 83/23) čelnici obveznika koji su izravno odgovorni Hrvatskom saboru dostavljaju Izjavu o fiskalnoj odgovornosti i druge akte, 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 2024. do kraja ožujka 2024., u prilogu se dostavlja Izjava glavnoga državnog revizora o fiskalnoj odgovornosti za 2024.

Također se dostavljaju popunjeni Upitnik o fiskalnoj odgovornosti za Državni ured za reviziju kao obveznika u Registru proračunskih i izvanproračunskih korisnika za proračunsku godinu 2024. i Mišljenje unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola za područja koja su bila revidirana u 2024.

S poštovanjem

GLAVNI DRŽAVNI REVIZOR
mr. Ivan Klešić, dipl. oec
Ivan Klešić

Prilog:

- Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2024. godinu
- Popunjeni Upitnik o fiskalnoj odgovornosti za obveznike utvrđene u Registru proračunskih i izvanproračunskih korisnika za proračunsku godinu 2024.
- Mišljenje unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola za područja koja su bila revidirana u 2024.

IZJAVA O FISKALNOJ ODGOVORNOSTI*

ZA 2024. 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

mr. Ivan Klešić, dipl. oec.

Zagreb, 28. ožujka 2025.

* Obrazac Izjave o fiskalnoj odgovornosti, koja se daje ako nisu uočene slabosti i nepravilnosti

**Obveznik DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
UPITNIK O FISKALNOJ ODGOVORNOSTI ZA OBVEZNIKE UTVRĐENE U REGISTRU PRORAČUNSKIH I
IZVANPRORAČUNSKIH KORISNIKA ZA PRORAČUNSKU GODINU 2024.**

Redni broj	Pitanje	Odgovor			Referenca ¹
		N/P	DA	NE ²	
PLANIRANJE PRORAČUNA/FINANCIJSKOG PLANA					
1.	<p>U uputama za izradu proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, odnosno uputama upravnih tijela utvrđeni su i dostavljeni limiti u apsolutnim iznosima odnosno visina financijskog plana po upravnim tijelima i proračunskim i izvanproračunskim korisnicima jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave za sljedeću proračunsku godinu i za sljedeće dvije godine, koji su raspoređeni na:</p> <ul style="list-style-type: none"> - sredstva potrebna za provedbu postojećih programa, odnosno aktivnosti, koje proizlaze iz trenutno važećih propisa i - sredstva potrebna za provedbu novih ili promjenu postojećih programa, odnosno aktivnosti, <p>a u razdoblju privremenog financiranja, u uputama su utvrđeni i dostavljeni limiti u apsolutnim iznosima odnosno visina financijskog plana po upravnim tijelima odnosno proračunskim i izvanproračunskim korisnicima iz svoje nadležnosti za razdoblje privremenog financiranja (odgovaraju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave koje u svojoj nadležnosti imaju proračunske i izvanproračunske korisnike)</p>				preslike odnosno reference dopisa i uputa
2.	<p>Ministarstvo je nakon primitka uputa za izradu prijedloga državnog proračuna od Ministarstva financija izradilo i dostavilo proračunskim korisnicima iz svoje nadležnosti upute s limitima u apsolutnom iznosu, odnosno s visinama financijskog plana po proračunskim korisnicima za sljedeću proračunsku godinu i za sljedeće dvije godine, koje su raspoređene na:</p>	X			preslika, odnosno referenca dopisa i upute

¹ Stupac Referenca se ne popunjava već su u njemu dane upute koja je vrsta dokaza podloga za davanje odgovora na pitanje

² Za svaki negativan odgovor evidentirati slabost, odnosno nepravilnost u Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti

	<ul style="list-style-type: none"> - visinu sredstava potrebnih za provedbu postojećih programa, odnosno aktivnosti, koje proizlaze iz trenutno važećih propisa i - visinu sredstava potrebnih za uvođenje i provedbu novih ili promjenu postojećih programa, odnosno aktivnosti, <p>a u razdoblju privremenog financiranja, ministarstvo je, nakon primitka uputa za izradu financijskih planova proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna za prva tri mjeseca proračunske godine od Ministarstva financija, izradilo i dostavilo upute s limitima plana za prva tri mjeseca proračunske godine korisnicima iz svoje nadležnosti (odgovaraju ministarstva koja u svojoj nadležnosti imaju proračunske korisnike)</p>				
3.	<p>Financijski plan proračunskog i izvanproračunskog korisnika državnog proračuna za naredno trogodišnje razdoblje je uravnotežen, uključujući i procjenu donosa sredstava iz prethodne, odnosno odnosa u sljedeću godinu</p>	X			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 obrazložena 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			provedi 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 izvještaja 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, tokom 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 ³	DJELOMIČNO ⁴	
IZVRŠAVANJE PRORAČUNA/FINACIJSKOG PLANA						
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 slijedećim 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 referencije 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 referencije provedenih vrednovanja
16.	Jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave je sredstva proračunske zalihe koristila samo za elementarne nepogode i druge nepredvidive događaje	X				izvješća o korištenju proračunske zalihe
17.	Postoji jasna procedura naplate prihoda	X				preslika, odnosno referenca pisane procedure iz koje su vidljive vrste prihoda koje se naplaćuju, mjere naplate koje će poduzimati, vremensko razdoblje nakon kojeg se pokreće pojedina mjera naplate, slučajeve u kojima treba pribaviti instrumente osiguranja plaćanja, praćenje naplate po poduzetim mjerama, osobe koje će obavljati navedene poslove i slično

³ Za svaki negativan odgovor evidentirati slabost, odnosno nepravilnost u Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti

⁴ Za svaki djelomično 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 Uputnika
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					dokaz o pravovremenom dostavljanju podataka

	izuzeti od obveze uplate vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka u državni proračun)						provjera na uzorku 5% ukupnog broja svih nabava dugotrajne nefinancijske imovine i minimalno 5% ukupne vrijednosti svih nabava dugotrajne nefinancijske imovine priložiti odgovarajući dokaz
24.	Priikom isporuke opreme/izvođenja radova obavljene su sve potrebne provjere						
24.1.	Oprema je isporučena/Radovi su izvedeni na način utvrđen ugovorom			X			priložiti odgovarajući dokaz
24.2.	Oprema je isporučena/Radovi su izvedeni u skladu s vremenskim rokovima iz ugovora			X			priložiti odgovarajući dokaz
24.3.	Oprema je isporučena/Radovi su izvedeni u skladu sa zahtjevima količine i kvalitete iz ugovora			X			priložiti odgovarajući dokaz
24.4.	Oprema je isporučena/Radovi su izvedeni na lokacijama koje su navedene u ugovoru			X			priložiti odgovarajući dokaz
24.5.	Oprema je isporučena/Radovi su izvedeni prema opisu iz ugovora			X			priložiti odgovarajući dokaz
24.6.	Oprema je isporučena/Radovi su izvedeni sukladno nacrtima, analizama, modelima i uzorcima iz ugovora			X			priložiti odgovarajući dokaz
24.7.	Oprema je instalirana i u upotrebi			X			priložiti odgovarajući dokaz
25.	Propisana je procedura zaprimanja računa, njihove provjere u odgovarajućim ustrojstvenim jedinicama/upravnim odjelima i pravovremenog plaćanja			X			preslika, odnosno referenca pisane procedure
26.	Propisana je procedura blagajničkog poslovanja kojom su definirane sve aktivnosti vezane uz promet gotovim novcem			X			preslika, odnosno referenca pisane procedure
27.	Propisana je procedura izdavanja i obračunavanja putnih naloga			X			preslika, odnosno referenca pisane procedure
28.	Prije isplate sredstava neprofitnoj organizaciji sklopljen je ugovor u kojem su definirana prava i obveze neprofitne organizacije i isplattelja			X			uzorak od 5% ukupnog broja svih ugovora, a najviše 20
29.	Pravomoćne presude izvršavale su se bez postupka prisilne naplate			X			sve pravomoćne presude s dospijećem u godini za koju se ispunjava Upitnik ili u ranijim godinama, a nepodmirene su, te izvodi ili drugi dokumenti koji dokazuju da je plaćeno

Napomena:

Sva pitanja u Upitniku moraju biti odgovorena upisivanjem oznake "X" u odgovarajući stupac

Ako pitanje nije primjenjivo na obveznika oznaka "X" stavlja se u stupac N/P

Ako se u različitim pitanjima traži isti dokaz, potrebno ga je priložiti samo jednom

U ćelije označene sivom bojom nije dozvoljeno upisivati odgovor

Redni broj	Pitanje	Odgovor				Referenca
		N/P	DA	NE ⁵	DJELOMIČNO ⁶	
JAVNA NABAVA						
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% finansijski najznačajnijih ugovora/objava/provedenih postupaka javne nabave, a najviše 50 preslike, odnosno reference ugovora, navesti članak u kojem stoje odredbe o instrumentima urednog ispunjenja ugovornih obveza ili odredbe o ugovornoj kazni
31.	Ugovori o javnoj nabavi zaključeni su u skladu s uvjetima određenim u dokumentaciji o nabavi		X			preslike, odnosno reference dokumentacije o provedenim postupcima i preslike, odnosno reference ugovora
32.	Za sve predmete javne nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 200.000,00 kuna za nabavu robe i usluga, odnosno za nabavu radova jednaka ili veća od 500.000,00 kuna provedeni su postupci javne nabave sukladno odredbama Zakona o javnoj nabavi			X		oznake i datum objave
33.	Za ugovore o javnoj nabavi koji su se tijekom njegova trajanja značajno izmijenili, proveden je novi postupak javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi	X				Registar sklopljenih ugovora preslika, odnosno referenca dodataka ugovora
34.	Donesen je i redovito ažuriran plan nabave koji je objavljen na mrežnim stranicama u skladu s propisima o javnoj nabavi					adresa mrežne stranice gdje je objavljen plan nabave i poveznica na objavljeni plan nabave u Elektroničkom oglasniku javne nabave za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost nabave jednaka ili veća od 20.000,00 kuna
35.	Donesena je interna odluka kojom je imenovano stručno povjerenstvo za javnu nabavu koje je pripremalo i provodilo postupak javne nabave, a najmanje jedan član stručnog povjerenstva imao je važeći certifikat u području javne nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi		X			preslika, odnosno referenca potvrda i internih odluka o imenovanju stručnih povjerenstava za javnu nabavu

⁵ Za svaki negativan odgovor evidentirati slabost, odnosno nepravilnost u Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti

⁶ Za svaki djelomično potvrđan odgovor evidentirati slabost, odnosno nepravilnost u Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti

36.	Osobe koje prate provedbu ugovora različitice su od osoba koje su bile članovi stručnog povjerenstva		X		imena osoba koje su sudjelovale u provedbi postupka i osoba koje prate provedbu ugovora te preslika, odnosno referenca internih odluka o imenovanju ovlaštenih predstavnika naručitelja
37.	Naručitelj vodi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma koji je objavljen na mrežnim stranicama, a sadrži podatke u skladu s propisima o javnoj nabavi		X		adresa mrežne stranice gdje je objavljen registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma i poveznica na objavljeni registar ugovora u Elektroničkom oglasniku javne nabave za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost nabave jednaka ili veća od 20.000,00 kn
38.	Do 31. ožujka tijelu nadležnom za politiku javne nabave dostavljeno je statističko izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu koje sadrži podatke sukladno Zakonu o javnoj nabavi		X		preslika, odnosno referenca izvješća u EOJN, preslika, odnosno referenca izvješća o javnoj nabavi koje sadrži i ukupan iznos jednostavne nabave prema vrsti predmeta nabave (roba, usluga i radovi)
39.	Donesen je akt kojim su uređena pitanja jednostavne nabave za nabavu robe i usluga, odnosno za nabavu radova na koje se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi te je akt objavljen na mrežnim stranicama		X		preslika, odnosno referenca akta adresa mrežne stranice na kojoj je objavljen akt

Napomena:

Sva pitanja u Upitniku moraju biti odgovorena upisivanjem oznake "X" u odgovarajući stupac

Ako pitanje nije primjenjivo na obveznika oznaka "X" stavlja se u stupac N/P

Ako je provođenje postupaka javne nabave objedinjeno na razini osnivača, obveznik odgovara „NIJE PRIMJENJIVO – N/P“

Ako se u različitim pitanjima traži isti dokaz, potrebno ga je priložiti samo jednom

U ćelije označene sivom bojom nije dozvoljeno upisivati odgovor

Redni broj	Pitanje	Odgovor				Referenca
		N/P	DA	NE ⁷	DJELOMIČNO ⁸	
RAČUNOVODSTVO						
40.	Narudžbenice su valjano ispunjene na način da se vidi tko je nabavu inicirao, tko je nabavu odobrio, koja vrsta roba/usluga/radova se nabavlja, uz detaljnu specifikaciju jedinica mjere, količina, jediničnih cijena te ukupnih cijena		X			uzorak 1% svih narudžbenica, a najviše 100
41.	U potpisanim ugovorima s dobavljačima/pružateljima usluga/izvršiteljima radova detaljno je utvrđena vrsta robe/usluga/radova koji se nabavljaju		X			uzorak 5% svih ugovora i minimalno 5% ukupne vrijednosti svih ugovora
42.	Iz primke, otpremnice i drugog odgovarajućeg dokumenta potpisanog od skladištara ili druge osobe zadužene za zaprimanje robe i dobavljača vidljivo je da je prilikom preuzimanja robe utvrđena količina, stanje i kvaliteta zaprimljene robe		X			preslike, odnosno reference dokumenata na uzorku 5% svih dokumenata, a najviše 100
43.	Postoji izvještaj o obavljenoj usluzi, odnosno druga vrsta pisanog odobrenja ili dokumentacije kojom se potvrđuje izvršenje usluge		X			preslika, odnosno referenca izvještaja ili druge dokumentacije na uzorku 1% izvršenih usluga, a najviše 100
44.	O izvedenim radovima, sukladno definiranoj proceduri odobrenja radova, postoji privremena, odnosno konačna obračunska situacija, koju odobrava osoba, odnosno tijelo koje nadzire i odobrava radove		X			preslike, odnosno reference odobrenih privremenih, odnosno konačnih situacija na uzorku 5% svih ugovora
45.	Na zaprimljenim računima navedeni su svi elementi računa u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima		X			uzorak 1% svih računa, a najviše 100
46.	Računi sadrže detaljnu specifikaciju roba/usluga/radova koje odgovaraju opisu i specifikaciji roba/usluga/radova definiranih narudžbenicom, odnosno ugovorom		X			uzorak 1% svih računa, a najviše 100
47.	Za svaki račun obavljena je matematička kontrola ispravnosti iznosa koji je zaračunan što je evidentno u postupku obrade računa		X			uzorak 1% svih računa, a najviše 100

⁷ Za svaki negativan odgovor evidentirati slabost, odnosno nepravilnost u Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti

⁸ Za svaki djelomično potvrđen odgovor evidentirati slabost, odnosno nepravilnost u Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti

48.	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 primijene i dane donacije nefinancijske imovine u glavnoj knjizi evidentirani su prihodi i rashodi, a međusobni prijenos nefinancijske imovine proračuna i proračunskih korisnika evidentiran je preko promjena u obujmu imovine (odgovaraju obveznici primijene proračunskog računovodstva)	X				uzorak 5% svih donacija i minimalno 5% ukupne vrijednosti svih primijenih 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.	Izveštaj 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 glavnim knjigom				X				preslika, odnosno referenca dijela evidencije
57.	Ulaganja u dugotrajnu imovinu prenose se u glavnoj knjizi s računa imovine u pripremi na račune imovine u upotrebi odmah po završetku ulaganja			X					uzorak 20% okončanih građevinskih situacija
58.	Najkasnije u roku od 15 dana od isplate naknade za bolovanje na teret Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (HZZO), HZZO-u je dostavljen zahtjev za refundaciju						X		zahtjevi za refundaciju za svaki mjesec u kojem je bila isplata bolovanja

Napomena:

Sva pitanja u Upitniku moraju biti odgovorena upisivanjem oznake "X" u odgovarajući stupac

Ako pitanje nije primjenjivo na obveznika oznaka "X" stavlja se u stupac N/P

Ako se u različitim pitanjima traži isti dokaz, potrebno ga je priložiti samo jednom

U ćelije označene sivom bojom nije dozvoljeno upisivati odgovor

Redni broj	Pitanje	Odgovor			Referenca
		N/P	DA	NE ⁹	
IZVJEŠTAVANJE I OSTALO					
59.	Kod predaje financijskih izvještaja poštivali su se rokovi i način predaje utvrđeni Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (odgovaraju obveznici primjene proračunskog računovodstva)		X		preslike, odnosno reference referentnih stranica financijskih izvještaja
60.	Jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izveštavala je Ministarstvo financija o zaduženjima/danim suglasnostima za zaduženja/jamstva sukladno odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o postupku zaduživanja te davanja jamstava i suglasnosti jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (odgovaraju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave)	X			preslika, odnosno referenca dopisa ili elektroničke pošte
61.	Jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (korisnik pomoći izravnjanja) dostavila je izvještaj o utrošenim sredstvima resornom ministarstvu ili nadležnom tijelu državne uprave na propisan način i u rokovima utvrđenima Uredbom o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i odlukama o kriterijima i mjerilima za osiguranje minimalnog financijskog standarda javnih potreba u djelatnostima osnovnog i srednjeg školstva, socijalne skrbi, zdravstva i vatrogastva (odgovaraju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave - nositelji decentraliziranih funkcija)	X			preslika, odnosno referenca dopisa
62.	Izvještaj o izvršenju financijskog 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 financijskog plana dostavljenog upravljačkom tijelu

⁹ 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 dospjelih obveza jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihovih proračunskih korisnika</p>	X				preslika, odnosno referenca godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna iz koje je vidljivo da sadrži tražene elemente
63.3.	<p>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	preslika dijela registra rizika

67.	Internim aktom (uputom, sporazumom) uređen je način komunikacije, izvještavanja i drugih aktivnosti s proračunskim i izvanproračunskim korisnicima iz nadležnosti (odgovaraju ministarstva i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave koji imaju proračunske i izvanproračunske korisnike)	X		preslika, odnosno referenca akta
-----	---	---	--	----------------------------------

Napomena:

Sva pitanja u Upitniku moraju biti odgovorena upisivanjem oznake "X" u odgovarajući stupac

Ako pitanje nije primjenjivo na obveznika oznaka "X" stavlja se u stupac N/P

Ako se u različitim pitanjima traži isti dokaz, potrebno ga je priložiti samo jednom

U ćelije označene sivom bojom nije dozvoljeno upisivati odgovor

Redni broj	Pitanje	Odgovor			Referenca
		N/P	DA	NE ¹⁰	
TRANSPARENTNOST					
68.	Godišnji plan rada je objavljen na mrežnim stranicama (odgovaraju ministarstva i druga tijela državne uprave na razini razdjela organizacijske klasifikacije)		X		poveznica na mrežnu stranicu
69.	Na mrežnim stranicama jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave objavljeni su svi proračunski dokumenti (odgovaraju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave)				
69.1.	Na mrežnim stranicama jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u strojno čitljivom formatu objavljen je od strane predstavničkog tijela usvojen proračun koji uključuje opći i posebni dio te obrazloženje	X			poveznica na mrežnu stranicu na kojoj je objavljen opći i posebni dio proračuna te obrazloženje
69..2.	Na mrežnim stranicama jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u strojno čitljivom formatu objavljene su od strane predstavničkog tijela usvojene izmjene i dopune proračuna	X			poveznica na mrežnu stranicu na kojoj su objavljene izmjene i dopune proračuna
69.3.	Na mrežnim stranicama jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave objavljena je od strane predstavničkog tijela usvojena odluka o izvršavanju proračuna	X			poveznica na mrežnu stranicu na kojoj je objavljena odluka o izvršavanju proračuna
69.4.	Na mrežnim stranicama jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave objavljene su od strane predstavničkog tijela usvojene izmjene i dopune odluke o izvršavanju proračuna	X			poveznica na mrežnu stranicu na kojoj su objavljene izmjene i dopune odluke o izvršavanju državnog proračuna
69.5.	Na mrežnim stranicama jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave objavljen je od strane predstavničkog tijela usvojen polugodišnji izvještaj o izvršenju proračuna, odnosno, ako predstavničko tijelo ne donese izvještaj u roku od 60 dana od dana podnošenja predstavničkom tijelu, objavljen je prijedlog polugodišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna	X			poveznica na mrežnu stranicu na kojoj je objavljen polugodišnji izvještaj o izvršenju proračuna

¹⁰ Za svaki negativan odgovor evidentirati slabost, odnosno nepravilnost u Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti

69.6.	Na mrežnim stranicama jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave objavljen je od strane predstavničkog tijela usvojen godišnji izvještaj o izvršenju proračuna, odnosno, ako predstavničko tijelo ne donese izvještaj u roku od 60 dana od dana podnošenja predstavničkom tijelu, objavljen je prijedlog godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna	X			poveznica na mrežnu stranicu na kojoj je objavljen godišnji izvještaj o izvršenju proračuna
70.	Uz proračune jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izrađen je i objavljen vodič za građane	X			poveznica na mrežnu stranicu na kojoj je objavljen vodič za građane
71.	Nakon usvajanja državnog proračuna od strane Hrvatskog sabora, odnosno upravljačkih tijela, financijski planovi objavljeni su na vlastitim mrežnim stranicama, odnosno na mrežnim stranicama nadležnog ministarstva ako ne posjeduju mrežnu stranicu (odgovaraju ministarstva i proračunski korisnici državnog proračuna)			X	poveznica na mrežnu stranicu na kojoj su financijski planovi objavljeni
72.	Godišnji financijski izvještaji objavljeni su u roku od 8 dana od propisanog roka za predaju godišnjih financijskih izvještaja na vlastitim mrežnim stranicama, odnosno na mrežnim stranicama nadležnog proračuna ako ne posjeduju mrežnu stranicu			X	poveznica na mrežnu stranicu na kojoj su izvještaji objavljeni

Napomena:

Sva pitanja u Upitniku moraju biti odgovorena upisivanjem oznake "X" u odgovarajući stupac

Ako pitanje nije primjenjivo na obveznika oznaka "X" stavlja se u stupac N/P

Ako se u različitim pitanjima traži isti dokaz, potrebno ga je priložiti samo jednom

U ćelije označene sivom bojom nije dozvoljeno upisivati odgovor

Redni broj	Pitanje	Odgovor				Referenca
		N/P	DA	NE ¹¹	DJELOMIČNO ¹²	
UPRAVLJANJE IMOVINOM						
73.	Doneseni su strateški i provedbeni dokumenti za upravljanje i raspolaganje nekretninama (odgovaraju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave)					
73.1.	Donesena je strategija upravljanja i raspolaganja nekretninama	X				preslika strategije, odnosno poveznica na mrežnu stranicu na kojoj je objavljena strategija
73.2.	Na temelju strategije upravljanja i raspolaganja nekretninama donesen je godišnji plan za ostvarenje ciljeva utvrđenih u strategiji	X				preslika godišnjeg plana, odnosno poveznica na mrežnu stranicu na kojoj je objavljen godišnji plan
74.	Za nekretnine u vlasništvu upisane su vlasnička prava u zemljišnim knjigama		X			preslika popisa imovine i obveza te preslike zemljišnoknjižnih izvadaka
75.	Ustrojen je registar imovine jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave koji sadrži podatke i informacije propisane za Središnji registar državne imovine (odgovaraju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave)					preslika registra
76.	Državna imovina kojom se raspolaže/upravlja neovisno o pravnoj osnovi korištenja te imovine (knjižno vlasništvo, izvan knjižno vlasništvo, druga pravna osnova korištenja, bez dokumentirane pravne osnove) evidentirana je u glavnoj knjizi onog tko raspolaže 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 raspolaže		X			popis nekretnina s utvrđenom namjenom ili drugi odgovarajući dokaz

¹¹ Za svaki negativan odgovor evidentirati slabost, odnosno nepravilnost u Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti

¹² Za svaki djelomično potvrđan 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 2024. 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 procesa korištenja službenih vozila

Mišljenje unutarnje revizije o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola za područja koja su bila revidirana je **zadovoljavajuće – pozitivno**.

Sustav unutarnjih kontrola u procesima koji su revidirani (računovodstveni procesi) je zadovoljavajući u pogledu primjene zakona i drugih propisa kojima su regulirana navedena područja. Evidentiranje poslovnih promjena u poslovnim knjigama obavljeno je u skladu sa propisima kojima je regulirano proračunsko računovodstvo. Materijalno značajnije slabosti koje bi utjecale na izražavanje drukčijeg mišljenja unutarnje revizije nisu utvrđene.

II. BROJ PLANIRANIH I OBAVLJENIH REVIZIJA U 2024. GODINI

Ukupno planirane revizije	Ukupno obavljene revizije	Obrazloženje
3	3	-

III. PODACI O OBAVLJENIM REVIZIJAMA I PREPORUKAMA UNUTARNJE REVIZIJE U 2024. GODINI

Rb	Obavljena revizija	Datum konačnog revizijskog izvješća	Područje revidiranja	Izraženo mišljenje	Pozitivni nalazi	Utvrđene slabosti	Preporuke za unaprijeđenje	Status provedbe preporuka
1.	Revizija procesa korištenja službenih vozila	prosinac 2024.	– računovodstvo	zadovoljavajuće – pozitivno	<ul style="list-style-type: none"> • Sustav unutarnjih kontrola u revizijom obuhvaćenim procesima je zadovoljavajući u pogledu primjene zakona i drugih propisa. • Evidentiranje poslovnih promjena obavljeno je u skladu s propisima kojima je regulirano proračunsko računovodstvo. 	<p>Nisu utvrđene značajnije slabosti koje bi utjecale na izražavanje drukčijeg mišljenja.</p>	-	-

2.	<p>Odstupanje planiranog od stvarnog vremena predaje izvješća na kontrolu kvalitete te od predaje izvješće na kontrolu kvalitete do konačnog izvješća</p>	<p>svibanj 2024.</p>	<p>Proces revizije – nije područje iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti.</p>	-	-	-	-	-
3.	<p>Revizija primjene propisane metodologije i procedura rada kod obavljanja vanjske revizije u Područnom uredu Zadar</p>	<p>prosinac 2024.</p>	<p>Proces revizije – nije područje iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti.</p>	-	-	-	-	-

IV. PODACI O PREPORUKAMA UNUTARNJE REVIZIJE IZ RANIJIH RAZDOBLJA KOJE SU PROVEDENE U 2024. GODINI

Rb	Obavljena revizija	Datum konačnog revizijskog izvješća	Područje revidiranja	Provedene preporuke iz ranijih razdoblja
1.	Revizija primjene propisane metodologije i procedura rada kod obavljanja vanjske revizije u područnim uredima Šibenik i Osijek	srpanj i prosinac 2023.	– metodologija	Napomena: 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 primjene propisane metodologije i procedura rada kod obavljanja vanjske revizije u područnim uredima Šibenik i Osijek	srpanj i prosinac 2023.	– metodologija	Napomena: Nisu dane preporuke jer nisu bile utvrđene značajnije slabosti	-	-	-

Mjesto i datum:

Zagreb, 20. ožujka 2025.

Odjel za unutarnju reviziju

Martina Brčković, dipl. oec.



