



**REPUBLIKA HRVATSKA**  
**Ministarstvo financija**

**Objedinjeno godišnje izvješće o sustavu  
unutarnjih kontrola u javnom sektoru  
Republike Hrvatske za 2018.**

listopad 2019

## Sadržaj

<b>1. UVOD</b> .....	2
1.1. Zakonska osnova za izradu Objedinjenog godišnjeg izvješća.....	2
1.2. Svrha Objedinjenog godišnjeg izvješća.....	2
1.3. Podloga za izradu i obuhvat Objedinjenog godišnjeg izvješća .....	3
<b>2. STANJE SUSTAVA UNUTARNJIH KONTROLA ZA 2018</b> .....	4
2.1. Analiza Upitnika o fiskalnoj odgovornosti.....	6
2.1.1. Sažetak rezultata samoprocjene i mjere za unaprjeđenje.....	6
2.2. Mišljenje unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola u 2018 .....	16
2.2.1. Obavljene unutarnje revizije u 2018 .....	17
2.2.2. Rezultati obavljenih unutarnjih revizija u 2018 .....	21
2.3. Stanje sustava unutarnjih kontrola - Izvješće o radu Državnog ureda za reviziju za 2018. ....	26
<b>3. ORGANIZACIJSKI PREDUVJETI ZA RAZVOJ SUSTAVA UNUTARNJIH KONTROLA</b> .....	33
3.1. Organizacijska uspostava i kapaciteti jedinica za financije.....	33
3.2. Organizacijska uspostava i kapaciteti unutarnje revizije.....	35
<b>4. AKTIVNOSTI SREDIŠNJE HARMONIZACIJSKE JEDINICE</b> .....	41
<b>5. PROVEDBA MJERA - OBJEDINJENO GODIŠNJE IZVJEŠĆE ZA 2017</b> .....	44
<b>6. ZAKLJUČAK</b> .....	48
<b>7. PRILOZI</b>	
1. Analiza Upitnika o fiskalnoj odgovornosti	
2. Status Izjava o fiskalnoj odgovornosti i mišljenja DUR-a u 2018. po korisnicima proračuna	
3. Pregled korisnika proračuna i uočenih slabosti i nepravilnosti po područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti	
4. Rezultati i učinci provedbe revizijskih preporuka tijekom 2018.	
5. Popis tablica, grafikona i priloga	

## 1. UVOD

Ministarstvo financija, ustrojstvena jedinica nadležna za harmonizaciju aktivnosti razvoja sustava unutarnjih kontrola u javnom sektoru (u daljnjem tekstu: Središnja harmonizacijska jedinica) je, na temelju Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru<sup>1</sup>, zadužena za izradu objedinjenoga godišnjeg izvješća o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (u daljnjem tekstu: Objedinjeno godišnje izvješće).

Objedinjeno godišnje izvješće prikazuje stanje sustava unutarnjih kontrola kod korisnika proračuna državne i lokalne razine.

Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja dobrog financijskog upravljanja u javnom sektoru, u cilju usmjeravanja i kontroliranja financijskih učinaka poslovanja na način da podrže realizaciju ciljeva koristeći pri tome sredstva na zakonit, pravilan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način.

Za razvoj učinkovitog i djelotvornog sustava unutarnjih kontrola odgovorni su čelnici proračunskog korisnika državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (u daljnjem tekstu: čelnici korisnika proračuna).

Zbog svoje složenosti, sustavi unutarnjih kontrola zahtijevaju kontinuirano praćenje i procjenu njihove adekvatnosti i funkcionalnosti koje se provodi kroz samoprocjenu sustava od strane rukovodstva te aktivnosti unutarnje i vanjske revizije. Na temelju navedenog, sagledan je stupanj razvoja sustava unutarnjih kontrola u 2018. godini te su u Objedinjenom godišnjem izvješću predložene mjere za njegov daljnji razvoj.

### 1.1. Zakonska osnova za izradu Objedinjenog godišnjeg izvješća

Sukladno članku 42. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, Objedinjeno godišnje izvješće izrađeno je na temelju analize Upitnika o fiskalnoj odgovornosti i Mišljenja unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola za područja koja su bila revidirana u prethodnoj godini, dostavljenih Ministarstvu financija te na temelju obavljenih aktivnosti vezane uz provedbu koordinacije razvoja sustava unutarnjih kontrola, za koje je zadužena Središnja harmonizacijska jedinica.

### 1.2. Svrha Objedinjenog godišnjeg izvješća

Objedinjeno godišnje izvješće sastavlja se u svrhu cjelovitog sagledavanja stupnja razvoja sustava unutarnjih kontrola te izvještavanja Vlade Republike Hrvatske (u daljnjem tekstu: Vlada RH) i drugih dionika o aktivnostima koje su provedene u izvještajnom razdoblju te radi utvrđivanja aktivnosti za daljnji razvoj sustava unutarnjih kontrola i unutarnje revizije.

---

<sup>1</sup> Narodne novine, br.78/15, 102/19

### 1.3. Podloga za izradu i obuhvat Objedinjenog godišnjeg izvješća

Objedinjeno godišnje izvješće za 2018. izrađeno je na temelju analize Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2018. koje su dostavljene Ministarstvu financija, a koje uključuju Izjave o fiskalnoj odgovornosti za:

- ministarstva i druga državna tijela razine razdjela organizacijske klasifikacije
- županije
- gradove
- općine.

Izjavu o fiskalnoj odgovornosti podnose čelnici korisnika proračuna, a ona predstavlja instrument samoprocjene sustava unutarnjih kontrola koja se daje na temelju:

- samoprocjene kroz Upitnik o fiskalnoj odgovornosti
- raspoloživih informacija o radu korisnika proračuna
- rezultata rada unutarnje revizije koji su sadržani u Mišljenju unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola za područja koja su bila revidirana u izvještajnoj godini
- rezultata vanjske revizije
- vlastite procjene.

Kao i prethodne godine, Ministarstvu financija je Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2018. dostavilo svih 612 obveznika, što je prikazano u sljedećoj tablici.

**Tablica broj 1:** Pregled broja obveznika dostave Izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2018. Ministarstvu financija i broja obveznika koji su dostavili Izjavu

Korisnici proračuna	Broj obveznika dostave Izjave o fiskalnoj odgovornosti Ministarstvu financija	Broj obveznika koji su dostavili Izjavu o fiskalnoj odgovornosti Ministarstvu financija
1	2	3
Državna razina	36	36
Lokalna razina	576	576
<b>Ukupno</b>	<b>612</b>	<b>612</b>

Proračunski korisnici te trgovačka društva i druge pravne osobe u nadležnosti ministarstava/razdjela i/ili županija, gradova i općina Izjavu o fiskalnoj odgovornosti dostavljaju svojim nadležnim proračunima i nisu predmet analize ovog Objedinjenog godišnjeg izvješća.

Osim informacija iz Izjava o fiskalnoj odgovornosti, za potrebe izrade ovog Objedinjenog godišnjeg izvješća, korištene su i informacije iz izvješća Državnog ureda za reviziju u kojima su, također, sadržane informacije o uočenim slabostima u sustavu unutarnjih kontrola u upravljanju proračunskim ciklusom. U obzir je uzeto Izvješće o radu Državnog ureda za reviziju za 2018.<sup>2</sup> u kojem su sadržane informacije o mišljenjima Državnog ureda za reviziju iz revizija obavljenih u 2018., a koje se odnose na financijske izvještaje i poslovanje korisnika proračuna

<sup>2</sup> [http://www.revizija.hr/datastore/filestore/131/IZVJESCE\\_O\\_RADU\\_ZA\\_2018.pdf](http://www.revizija.hr/datastore/filestore/131/IZVJESCE_O_RADU_ZA_2018.pdf)

za 2017. Naloga i preporuke dane u izvješćima Državnog ureda za reviziju, korisnici proračuna trebali su koristiti kod samoprocjene sustava unutarnjih kontrola u područjima u kojima su nepravilnosti i propusti utvrđeni.

Pregled statusa Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2018. i mišljenja Državnog ureda za reviziju u 2018. po korisnicima proračuna koji su predmet ovog izvješća sadržan je u Prilogu broj 2.

## 2. STANJE SUSTAVA UNUTARNJIH KONTROLA ZA 2018.

Sustavi unutarnjih kontrola uspostavljaju se i razvijaju radi osiguranja dobrog financijskog upravljanja u javnom sektoru. U funkciji su usmjeravanja i kontroliranja financijskih učinaka poslovanja na način da podrže realizaciju ciljeva, a da se sredstva pri tome troše na zakonit, pravilan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način. Također, svrha sustava je osigurati pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih izvještaja te zaštititi sredstva od gubitaka uzrokovanih lošim upravljanjem, neopravdanim trošenjem i korištenjem. Za razvoj učinkovitog i djelotvornog sustava unutarnjih kontrola odgovorni su čelnici korisnika proračuna.

Zbog svoje složenosti sustavi unutarnjih kontrola zahtijevaju praćenje i procjenu njihove adekvatnosti i funkcionalnosti kroz:

- samoprocjenu sustava koju provodi rukovodstvo
- aktivnosti unutarnje revizije
- aktivnosti vanjske revizije.

Izjava o fiskalnoj odgovornosti je godišnja izjava kojom čelnik korisnika proračuna potvrđuje da je u radu osigurao zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola.

Ukoliko kroz postupak samoprocjene i procjene sustava unutarnjih kontrola nisu uočene slabosti i nepravilnosti čelnik korisnika proračuna podnosi Izjavu 1a. U slučaju uočenih slabosti i nepravilnosti čelnik korisnika proračuna podnosi Izjavu 1b i u tom slučaju izrađuje i Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti.

Broj Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2018. bez uočenih slabosti i nepravilnosti (Izjava 1a) i Izjava s uočenim slabostima i nepravilnostima (Izjava 1b) prikazan je u Tablici broj 2.

**Tablica broj 2:** Broj zaprimljenih Izjava 1a i Izjava 1b u 2018. te udio Izjava 1b u odnosu na ukupan broj Izjava o fiskalnoj odgovornosti u 2018.

Korisnici proračuna	Broj obveznika koji su dostavili Izjavu	Od ukupno dostavljenih Izjava		Udio Izjava 1b u odnosu na ukupan broj Izjava (u%)
		Broj Izjava bez uočenih slabosti i nepravilnosti (Izjava 1a)	Broj Izjava s uočenim slabostima i nepravilnostima (Izjava 1b)	
1	2 (3+4)	3	4	5 (4/2x100)
Državna razina				
Ministarstva	20	10	10	50
Središnji državni uredi	5	1	4	80
Ostali razdjeli <sup>3</sup>	11	9	2	18

<sup>3</sup> Podaci vezani uz ostale razdjelje ne obuhvaćaju korisnike proračuna koji su izravno odgovorni Hrvatskom saboru odnosno koji Izjavu o fiskalnoj odgovornosti i priloge dostavljaju Hrvatskom saboru uz godišnje izvješće o radu

Državna razina-ukupno	36	20	16	44
Lokalna razina				
Županije	20	9	11	55
Gradovi <sup>4</sup>	128	23	105	82
Općine	428	103	325	76
Lokalna razina-ukupno	576	135	441	77
<b>Sveukupno</b>	<b>612</b>	<b>155</b>	<b>457</b>	<b>75</b>

Od ukupno zaprimljenih 612 Izjava o fiskalnoj odgovornosti, 155 (25%) čine Izjave 1a, a 457 (75%) su Izjave 1b.

Najveći udio Izjava 1b u odnosu na ukupan broj Izjava o fiskalnoj odgovornosti, kao i prethodne godine, je na razini gradova (82%), zatim kod središnjih državnih ureda (80%) i općina (76%). Udio Izjava 1b na razini županija iznosi 55%, a na razini ministarstava 50%. Najmanje slabosti i nepravilnosti utvrdila su druga državna tijela razine razdjela organizacijske klasifikacije, čiji udio Izjava 1b u odnosu na ukupan broj Izjava o fiskalnoj odgovornosti iznosi 18%.

U 2018. u odnosu na 2017. trinaest (13) korisnika proračuna (prvenstveno općine) više dalo je Izjavu 1a, što je za 3% više nego prethodne godine. Iako je došlo do smanjenja udjela Izjava 1b u ukupnom broju dostavljenih Izjava o fiskalnoj odgovornosti (sa 77% iz 2017. na 75% u 2018.), što je prikazano u tablici broj 3, i dalje je prisutan veliki broj Izjava 1b,

**Tablica broj 3:** Pregled broja Izjava 1a i Izjava 1b po korisnicima proračuna za 2017. i 2018.

Korisnici proračuna	Broj Izjava 1a		Broj Izjava 1b	
	2017.	2018.	2017.	2018.
1	2	3	4	5
Državna razina				
Ministarstva	10	10	10	10
Središnji državni uredi	1	1	4	4
Ostali razdjeli	9	9	2	2
<b>Državna razina – ukupno</b>	<b>20</b>	<b>20</b>	<b>16</b>	<b>16</b>
Lokalna razina				
Županije	9	9	11	11
Gradovi	24	23	104	105
Općine	89	103	339	325
<b>Lokalna razina – ukupno</b>	<b>122</b>	<b>135</b>	<b>454</b>	<b>441</b>
<b>Sveukupno</b>	<b>142</b>	<b>155</b>	<b>470</b>	<b>457</b>

<sup>4</sup> Uključen je i Grad Zagreb

## 2.1. Analiza Upitnika o fiskalnoj odgovornosti

Upitnik o fiskalnoj odgovornosti sadrži 75 pitanja koja se odnose na područja planiranja i izvršavanja proračuna/financijskog plana, računovodstvo, javnu nabavu te izvještavanje i ostalo.

Od 457 korisnika proračuna koji su dostavili Izjavu 1b, **393 korisnika proračuna (86%) je** kroz obavljenju samoprocjenu **uočilo slabosti i nepravilnosti u području izvršavanja proračuna/financijskog plana**. 137 korisnika proračuna (30%) utvrdilo je slabosti i nepravilnosti u području računovodstva, 27% korisnika proračuna utvrdilo je slabosti i nepravilnosti u području javne nabave te izvještavanje i ostalo, dok je najmanji broj korisnika proračuna, njih 88 (19%) utvrdilo slabosti i nepravilnosti u području planiranja proračuna.

U 2017. je također najveći broj korisnika proračuna utvrdio slabosti i nepravilnosti u području izvršavanja proračuna/financijskog plana (89%) te u području računovodstva (36%).

**Tablica broj 4:** Pregled ukupnog broja korisnika proračuna koji su prema područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti uočili slabosti i nepravilnosti, s usporednim prikazom 2017. i 2018.

Korisnici proračuna	Planiranje proračuna		Izvršavanje proračuna		Javna nabava		Računovodstvo		Izveštavanje i ostalo	
	2017.	2018.	2017.	2018.	2017.	2018.	2017.	2018.	2017.	2018.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Državna razina	9	5	9	10	4	5	5	4	9	10
Županije	2	0	11	11	0	1	3	2	4	3
Gradovi	23	25	94	95	20	16	33	27	38	32
Općine	60	58	303	277	69	103	128	104	96	79
<b>UKUPNO</b>	<b>94</b>	<b>88</b>	<b>417</b>	<b>393</b>	<b>93</b>	<b>125</b>	<b>169</b>	<b>137</b>	<b>147</b>	<b>124</b>

Slijedom prikazane strukture vidljivo je da u svim područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti (planiranje, izvršavanje proračuna, javna nabava, računovodstvo te izvještavanje i ostalo) još ima značajnih slabosti, odnosno prostora za unaprjeđenje sustava unutarnjih kontrola, o čemu se više pojašnjava u nastavku.

### 2.1.1. Sažetak rezultata samoprocjene i mjere za unaprjeđenje

- *Rezultati samoprocjene prema područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti*

Na temelju analize odgovora iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti koji su ministri i drugi čelnici korisnika proračuna na državnoj razini, župani, gradonačelnici i općinski načelnici dostavili Ministarstvu financija, proizlaze sljedeći zaključci.

Kao i prethodne godine, kroz postupak samoprocjene najveći je broj korisnika proračuna na državnoj i lokalnoj razini utvrdio slabosti u području izvršavanja proračuna odnosno financijskog plana, iako je primjetno smanjenje broja odnosno otklanjanje istih slabosti u odnosu na iskazano u prethodnoj godini (393 korisnika proračuna u 2018. u odnosu na 417 korisnika proračuna u 2017.). Od značajnijih slabosti ističu se sljedeće:

- ne poduzimaju se sve potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti
- nedovoljno se prati i kontrolira namjensko isplaćivanje donacija, pomoći, subvencija do krajnjeg korisnika iz razloga što se nedovoljno provode kontrole na licu mjesta
- ne provodi se ili se djelomično provodi stručno vrednovanje i ocjena opravdanosti investicijskih projekata, što je posebno izraženo u slučaju gradova i općina (52% gradova i 34% općina).

**U području računovodstva** je evidentno smanjenje slabosti i nepravilnosti te je kod svih obveznika uočeno otklanjanje evidentiranih slabosti iz prethodne godine.

Kod gradova se i dalje najveći dio slabosti i nepravilnosti odnosi na neuspostavljene evidencije svih ugovora te na nepopisivanje cjelokupne imovine i obveza i sastavljanja izvještaja temeljem popisnih lista. Općine su kao i prethodne godine utvrdile najviše slabosti i nepravilnosti vezane uz valjano ispunjene narudžbenice i vezu računa s narudžbenicom/ugovorom.

**U području javne nabave** obveznici su bili dužni odgovoriti na određena pitanja iako nisu imali postupke javne nabave u godini za koju se daje Izjava. Na državnoj razini evidentirane su slabosti kod 3 ministarstva, 1 državnog zavoda te 1 središnjeg državnog ureda. Na lokalnoj razini je primjetno blago smanjenje utvrđenih slabosti kod gradova, ali je kod općina zabilježen porast utvrđenih slabosti i nepravilnosti od čak 49% u odnosu na prethodnu godinu.

Nadalje, kao i prethodnih godina istaknuta je nemogućnost poštivanja načela razdvajanja dužnosti, što je osobito izraženo kod općina obzirom na zabilježen porast utvrđenih slabosti i nepravilnosti od 3% u odnosu na prethodnu godinu. Nadalje, odgovori iz zaprimljenih Upitnika o fiskalnoj odgovornosti državne i lokalne razine uključuju sljedeće slabosti:

- nije donesen plan nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi
- naručitelj ne vodi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma koji sadrži podatke propisane Zakonom o javnoj nabavi<sup>5</sup>
- nije javno dostupan (na internetskim stranicama, službenom glasilu ili dr.) popis gospodarskih subjekata s kojima je obveznik odnosno predstavnik naručitelja ili s njim povezane osobe u sukobu interesa u smislu propisa o javnoj nabavi
- do 31. ožujka tekuće godine tijelu nadležnom za sustav javne nabave nije dostavljeno izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu koje sadrži podatke sukladno Zakonu o javnoj nabavi.

**U području izvještavanje i ostalo** u odnosu na prethodnu godinu smanjen je broj županija, općina i gradova koje su u ovom području iskazale slabosti dok je kod korisnika proračuna državne razine došlo do povećanja evidentiranih slabosti. Posebno ističemo da je smanjen broj

---

<sup>5</sup> Narodne novine, br. 120/16



županija te ministarstava koji nisu proveli formalne i suštinske kontrole dostavljenih Izjava o fiskalnoj odgovornosti za proračunske korisnike iz nadležnosti.

Najznačajnije slabosti uključuju sljedeće:

- dio ministarstava i središnjih državnih ureda nije uspostavio sustav dokumentiranja o rizicima i izvještavanja o najznačajnijim rizicima
- ne postoje upute/interni akti koji detaljnije uređuju način komunikacije i izvještavanja s proračunskim korisnicima iz nadležnosti
- dio korisnika proračuna na lokalnoj razini nije proveo ili je djelomično proveo suštinske i formalne kontrole dostavljenih Izjava o fiskalnoj odgovornosti za proračunske korisnike iz nadležnosti.

**U području planiranja proračuna** smanjen je broj utvrđenih slabosti na državnoj razini obzirom da su samo 2 ministarstva, 1 zavod te 1 središnji državni ured utvrdili slabosti i nepravilnosti u ovom području.

Što se tiče lokalne razine, županije su ostvarile pozitivan trend te nema utvrđenih slabosti u području planiranja, dok je kod gradova i općina došlo do propusta u poštivanju zakonski predviđenih rokova prilikom upućivanja prijedloga proračuna i projekcija predstavničkom tijelu te kod izvještavanja Ministarstva financija vezano uz proračun te njegove izmjene i dopune i odluke o izvršavanju. Kao i prethodne godine dio općina nije dostavilo prijedloge planova razvojnih programa predstavničkom tijelu na usvajanje.

- *Rezultati samoprocjene prema razinama korisnika proračuna*

#### a) Državna razina

U odnosu na prethodnu godinu, smanjen je broj utvrđenih slabosti u području planiranja financijskog plana i javne nabave, dok je zabilježeno povećanje utvrđenih slabosti u područjima izvršavanja i izvještavanja.

U sljedećoj tablici daje se usporedni prikaz ukupnog broja utvrđenih slabosti za državnu razinu po područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti za 2017. i 2018.

**Tablica broj 5:** Pregled **ukupnog** broja utvrđenih slabosti za **državnu razinu** po područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti za 2017. i 2018.

Ukupan broj utvrđenih slabosti za državnu razinu po područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti										
Korisnik proračuna	Planiranje proračuna		Izvršavanje proračuna		Javna nabava		Računovodstvo		Izvještavanje i ostalo	
	2017.	2018.	2017.	2018.	2017.	2018.	2017.	2018.	2017.	2018.
Ministarstva	8	2	7	7	1	3	5	5	6	7
Središnji državni uredi	8	3	4	6	5	2	1	0	2	2
Ostali razdjeli	1	1	0	1	2	2	0	1	1	2
<b>Ukupno</b>	<b>17</b>	<b>6</b>	<b>11</b>	<b>14</b>	<b>8</b>	<b>7</b>	<b>6</b>	<b>6</b>	<b>9</b>	<b>11</b>

Primjetan je trend značajnijeg smanjenja broja utvrđenih slabosti kod ministarstava i središnjih državnih ureda u području planiranja. Valja napomenuti da je od 2016. do 2018. došlo do značajnih pomaka kod donošenja strateških planova te donošenja odluka o prijenosu ovlasti i odgovornosti. Naime u 2016. pet (5) ministarstava nije u propisanom roku donijelo odluke o prijenosu ovlasti i odgovornosti, u 2017. smanjen je broj takvih ministarstava na 2, dok je u 2018. jedno (1) ministarstvo dalo negativan odgovor. Što se tiče donošenja strateškog plana, u 2018. na državnoj razini svi korisnici su imali potvrđan odgovor za razliku od 2016. i 2017. gdje su 3 ministarstva imala negativan odgovor.

Od ukupno utvrđenih slabosti kroz Upitnik o fiskalnoj odgovornosti na državnoj razini u 2018. najviše ih prevladava u području izvršavanja proračuna/financijskog plana te izvještavanja i ostalo.

Čak 4 ministarstva navodi da ne provodi u cijelosti kontrole na licu mjesta, a 2 središnja državna ureda navode da ne poduzimaju u cijelosti sve potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda.

U području izvještavanja i ostalo, najveći broj utvrđenih slabosti odnosi se na sustav dokumentiranja i izvještavanja o najznačajnijim rizicima u poslovanju. Ukupno 6 ministarstava, 2 središnja državna ureda i 2 ostala korisnika razine razdjela navode da nemaju u cijelosti uspostavljen sustav dokumentiranja i izvještavanja o rizicima. S obzirom da je Ministarstvo financija u okviru mjere iz Zaključka Vlade RH od 16. listopada 2018<sup>6</sup>. održalo tijekom 2019. više radionica i sastanaka u vezi upravljanja rizicima i uspostave registara rizika, u Izjavama o fiskalnoj odgovornosti za 2019. očekuje se značajno smanjenje slabosti u ovom području na razini ministarstava.

## **b) Lokalna razina**

Analiza Upitnika o fiskalnoj odgovornosti korisnika na **lokalnoj i područnoj (regionalnoj) razini** pokazuje da je u odnosu na prethodnu godinu, smanjen broj utvrđenih slabosti u području izvršavanja, računovodstva i izvještavanja i ostalo. Kod općina je povećan broj utvrđenih slabosti u području planiranja i javne nabave.

Od utvrđenih slabosti kroz Upitnik o fiskalnoj odgovornosti na razini županija, gradova i općina i dalje ih najviše prevladava u području izvršavanja proračuna (52% svih utvrđenih slabosti), iako je primjetno smanjenje broja odnosno otklanjanje istih slabosti u odnosu na iskazano u prethodnoj godini.

---

<sup>6</sup> Koordinacija za gospodarstvo i strukturne reforme (Klasa: 022-03/18-07/430; Urbroj: 50301-25/06-18-2)

**Tablica broj 6: Pregled ukupnog broja utvrđenih slabosti za lokalnu i područnu (regionalnu) razinu po područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti za 2017. i 2018.**

Ukupan broj utvrđenih slabosti po područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti										
Korisnik proračuna	Planiranje proračuna		Izvršavanje proračuna		Javna nabava		Računovodstvo		Izještavanje i ostalo	
	2017.	2018.	2017.	2018.	2017.	2018.	2017.	2018.	2017.	2018.
Županije	2	0	22	17	0	1	4	2	4	3
Gradovi	35	34	220	218	29	29	66	64	48	44
Općine	73	83	697	587	95	153	233	195	133	108
<b>Ukupno</b>	<b>110</b>	<b>117</b>	<b>939</b>	<b>822</b>	<b>124</b>	<b>183</b>	<b>303</b>	<b>261</b>	<b>185</b>	<b>155</b>

### 1) Županije

Na razini županija smanjen je broj utvrđenih slabosti vezanih uz obavljanje kontrole namjenskog korištenja donacija, pomoći i subvencija (*niti jedna županija u odnosu na 5 županija prethodne godine*) te uz poduzimanje svih mjera za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti (*3 županije u odnosu na 4 županije prethodne godine*).

*Međutim, i dalje je značajan broj županija koje navode da ne provode u cijelosti kontrole na licu mjesta (4 županije), ne poduzimaju sve potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda (3 županije) te ne provode stručno vrednovanje i ocjenu investicijskih projekata (3 županije).*

### 2) Gradovi

Na razini gradova smanjen je broj utvrđenih slabosti u gotovo svim područjima Upitnika o fiskalnoj odgovornosti. Analizom dostavljenih Upitnika o fiskalnoj odgovornosti utvrđen je pomak u otklanjanju slabosti koje su se odnosile na: usklađivanje s odredbama Zakona o javnoj nabavi; na dostavu proračunskim korisnicima iz nadležnosti upute za izradu proračuna s limitima raspoređenim na visinu sredstava za provedbu postojećih te za uvođenje novih programa/aktivnosti; na dostavu proračuna, izmjena i dopuna te odluke o izvršavanju proračuna Ministarstvu financija u roku od 15 dana od dana njihova stupanja na snagu.

*Iako se svake godine nastavlja trend smanjenja broja utvrđenih slabosti u području izvršavanja, čak 52% gradova navodi da ne provodi stručno vrednovanje i ocjenu opravdanosti investicijskih projekata, 30% gradova navodi da ne poduzima sve potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda i primitaka, 18% ih nema donesenu proceduru naplate prihoda, a 17% gradova ne provodi u cijelosti kontrole na licu mjesta.*

### 3) Općine

U odnosu na prethodnu godinu značajno je smanjen broj utvrđenih slabosti u području izvršavanja proračuna, izvještavanja i ostalo i računovodstva.

Smanjen je broj općina koje navode da nisu internim aktima uredili način komunikacije i izvještavanja s proračunskim i izvanproračunskim korisnicima iz nadležnosti (*25 općina u*

*odnosu na 36 općina prethodne godine). U području računovodstva smanjen je broj općina koje su utvrdile slabosti vezane uz narudžbenice i vezu između zaprimljenih računa i narudžbenica temeljem kojih su robe i usluge isporučene (16 općina je u 2018. utvrdilo slabost u odnosu na 23 općine u prethodnoj godini), te uz postojanje pisanog izvještaja ili druge vrste pisanog odobrenja ili dokumentacije kojom se dokazuje izvršenje usluge (18 općina u odnosu na 24 općine prethodne godine).*

Međutim, u 2018. je utvrđeno značajno povećanje utvrđenih slabosti u području javne nabave (za 61%) i ukupnog broja općina koje su utvrdile slabosti u području javne nabave (103 općine u odnosu na 69 općina prethodne godine utvrdilo je barem jednu slabost u ovom području). To se osobito odnosi na povećan broj općina koje nemaju ustrojen registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma (51 općina u odnosu na 10 općina prethodne godine), koje su utvrdile slabosti uz nemogućnost poštivanja načela razdvajanja dužnosti (46 općina u odnosu na 33 općine prethodne godine) te koje nisu donijele plan nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi (22 općine u odnosu na 9 općina prethodne godine).

*Iako se svake godine smanjuje broj općina koje su utvrdile slabosti u području izvršavanja, čak 42% općina navodi da ne poduzima sve potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda i primitaka, 34% općina ne provodi stručno vrednovanje i ocjenu opravdanosti investicijskih projekata, a 17% općina ne provodi u cijelosti kontrole na licu mjesta.*

*Detaljniji pregled utvrđenih slabosti i nepravilnosti kod korisnika proračuna na državnoj i lokalnoj razini daje se u Prilogu 1 ovoga Izvješća.*

#### **- Planovi za otklanjanje slabosti i nepravilnosti**

Svi korisnici proračuna na državnoj i lokalnoj razini koji su u Upitniku o fiskalnoj odgovornosti za 2018. uočili slabosti i nepravilnosti izradili su planove za otklanjanje slabosti i nepravilnosti te su na taj način formalno ispunili uvjete članka 34. stavka 4. Zakona o fiskalnoj odgovornosti<sup>7</sup>. Planove otklanjanja slabosti i nepravilnosti kao i ostale priloge uz Izjavu o fiskalnoj odgovornosti potrebno je izraditi sukladno uputama i elementima koji se traže u obrascima.

Formalnom provjerom dostavljenih planova, kao i prethodne godine, uočeno je da u pojedinim slučajevima na lokalnoj razini u planovima nisu navedene jasne i konkretne aktivnosti koje će se poduzeti radi otklanjanja slabosti niti očekivani datumi otklanjanja istih. U pojedinim slučajevima definirane mjere ne odnose se na rješavanje slabosti koje su povezane s određenim pitanjem iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti, a u drugim slučajevima nisu navedene aktivnosti i odgovorne osobe za otklanjanje uočenih slabosti i nepravilnosti.

S obzirom da je Zaključkom od 16. listopada 2018. Vlada Republike Hrvatske obvezala čelnike korisnika proračuna da osiguraju da su aktivnosti definirane u Planovima otklanjanja slabosti i nepravilnosti konkretne i provedive u rokovima utvrđenim od strane institucije te usmjerene učinkovitim otklanjanju utvrđenih slabosti i nepravilnosti, Ministarstvo financija će i nadalje putem seminara i radionica prezentirati najčešće pogreške prilikom izrade Planova otklanjanja slabosti i nepravilnosti kako bi se isti unaprijedili i postali mehanizam kojim će se rješavati uočene slabosti u prethodnom razdoblju.

---

<sup>7</sup> Narodne novine, br. 111/18

U nastavku se daje pregled nekih od značajnijih aktivnosti koje će se poduzeti u cilju otklanjanja slabosti utvrđenih 2018.

**U području planiranja proračuna,** korisnici proračuna na državnoj razini navode poduzimanje aktivnosti utvrđivanja i procjene rizika vezanih uz strateške i godišnje planove te povezivanje strateških ciljeva i programa.

Korisnici proračuna na lokalnoj razini navode aktivnosti izrade planova razvojnih programa sukladno Zakonu o proračunu<sup>8</sup>, dostavu prijedloga proračuna te izmjenu i dopunu proračuna predstavničkom tijelu radi pravovremenog donošenja te prilagođavanje upute za izradu proračuna s limitima potreba i djelatnostima korisnika iz nadležnosti kako bi oni mogli izraditi svoje financijske planove.

**U području izvršavanja proračuna** odnosno financijskog plana korisnici proračuna na državnoj razini navode: izradu procedure zaprimanja računa, obavljanje provjera na licu mjesta, obvezuju se na poduzimanje mjera za naplatu potraživanja te otpis zastarjelih potraživanja, arhiviranje ugovora sukladno internom Pravilniku o zaštiti arhivskog i registraturnog gradiva.

Na lokalnoj razini planira se uz gore navedeno, i izrada procedure stvaranja ugovornih obveza, izrada postupaka vođenja projekata i stručnog vrednovanja opravdanosti i učinkovitosti projekata te procedure za naplatu potraživanja; implementacija procedure praćenja namjenskih prihoda i primitaka te vlastitih prihoda proračunskih korisnika iz nadležnosti.

**U području javne nabave** na državnoj i lokalnoj razini kao mjere koje će se poduzeti u cilju otklanjanja slabosti ističu se: razdvajanje dužnosti tijekom provedbe postupaka javne nabave na način da se provodi kontinuirani raspored zaduženja, da se smanji rizik preklapanja odgovornosti u fazama po pojedinim ugovorima, da ovlaštene predstavnici naručitelja koji ocjenjuju ponude istovremeno ne budu osobe koje sudjeluju u pripremi tehničke specifikacije te da ovlaštene predstavnici naručitelja koji daju prijedlog za odluku o odabiru istovremeno ne budu osobe koje prate provedbu ugovora te ustrojavanje registra ugovora i okvirnih sporazuma.

**U području računovodstva** kao značajnije mjere na koje se obvezuju korisnici proračuna su propisivanje procedure zaprimanja računa, povezivanje izdanih narudžbenica i ugovora s pripadajućim ulaznim računima, ustroj analitičke evidencije dugotrajne nefinancijske imovine, evidencija vrijednosti nekretnina u poslovnim knjigama u okviru bilančnih računa, izrada popisa inventara u stanovima za službene potrebe te usklađivanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja.

Na lokalnoj razini planira se izraditi pisana procedura o načinu postupanja prilikom sklapanja ugovora o davanju nefinancijske imovine, izrada procedure zaprimanja računa, izrada procedure zaprimanja robe, radova i usluga te izrada izvještaja o izvršenim uslugama.

**U području izvještavanje i ostalo** od mjera koje korisnici proračuna planiraju poduzeti ističe se ustrojavanje registra rizika, izrada procedure o upravljanju rizicima te usklađivanje postojećih procedura s novim smjernicama Ministarstva financija u vezi uspostave procesa upravljanja rizicima, imenovanje koordinatora za rizike, edukacija djelatnika u vezi s provedbom procesa upravljanja rizicima, dokumentiranje podataka o rizicima u registru rizika i uspostava sustava izvještavanja o najznačajnijim rizicima. Također planira se izrada procedure dostave financijskih izvještaja te donošenje uputa o suradnji s proračunskim korisnicima iz nadležnosti.

---

<sup>8</sup> Narodne novine, br.87/08, 136/12, 15/15

- ***Pregled slabosti i nepravilnosti koje se ponavljaju kroz duže vremensko razdoblje***

Kao i prethodnih godina, Ministarstvo financija je analiziralo dostavljene Izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2018., pitanja iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti, Izvješća o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenima prethodne godine te Planove otklanjanja slabosti i nepravilnosti.

Pitanja iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti, koja pojedini korisnici proračuna navode kao slabosti u svojim planovima otklanjanja slabosti i nepravilnosti, ne otklanjaju se sukladno planu i utvrđenim rokovima, nego se kontinuirano ponavljaju.

Naime, bitno je i napomenuti da ne postoji propisano vremensko ograničenje unutar kojeg se pojedina slabost mora otkloniti kao ni propisana prekršajna odredba kojom bi se moglo, restriktivnim putem, utjecati na realizaciju aktivnosti i mjera iz Planova otklanjanja slabosti i nepravilnosti.

**Formalnom provjerom dostavljenih Izvješća o otklonjenim slabostima i nepravilnostima te Planova otklanjanja slabosti i nepravilnosti potvrđen je isti trend, odnosno neotklonjene slabosti iz Izvješća o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenima prethodne godine ponovno se evidentiraju u Planove otklanjanja slabosti i nepravilnosti s novim rokovima otklanjanja.**

U nastavku se daje sažeti pregled najzastupljenijih pitanja po područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti **na koje nisu dani potvrdni odgovori** uzastopno dvije ili više godina<sup>9</sup>.

Prema dostavljenim podacima, najviše takvih pitanja koja se ponavljaju iz godine u godinu odnose se na:

- poduzimanje svih potrebnih mjera za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti i uplatu u proračun prema važećim propisima
- 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
- obavljanje kontrola na licu mjesta na odabranom uzorku kod onih krajnjih korisnika kojima su na godišnjoj razini izvršene isplate iznad 20.000,00 kuna
- uspostavu jasne procedure naplate prihoda
- internim aktom (uputom, sporazumom) uređen je način komunikacije, izvještavanja i drugih aktivnosti s proračunskim i izvanproračunskim korisnicima iz nadležnosti
- uspostavu izvješća od krajnjeg korisnika o utrošku sredstava/realizaciji projekata
- uspostavu sustava dokumentiranja podataka o rizicima i izvještavanja o najznačajnijim rizicima
- čuvanje i arhiviranje svih ugovora sukladno propisima o čuvanju arhivske građe.

Kolika je važnost **poduzimanja svih potrebnih mjera za potpunu naplatu prihoda iz nadležnosti** i uplatu u proračun, prema važećim propisima, ukazuje činjenica da je člankom 125. Zakona o proračunu propisano da će se za postupanje suprotno navedenoj odredbi,

---

<sup>9</sup> Slabosti i nepravilnosti koje se kroz duže razdoblje ponavljaju kod manje od 5% obveznika provođenja samoprocjene i izrade Izjave o fiskalnoj odgovornosti nisu posebno istaknute u ovom Izvještaju.

odgovorna osoba proračuna i proračunskog korisnika kazniti za prekršaj novčanom kaznom u iznosu od 50.000,00 do 100.000,00 kuna. Efikasna naplata potraživanja pretpostavlja vođenje cjelovitih i ažurnih evidencija svih potraživanja dok pravodobno poduzimanje mjera za naplatu potraživanja posebno treba istaknuti obzirom na mogućnost zastare potraživanja sukladno Zakonu o obveznim odnosima<sup>10</sup>. Navedeno se ističe kao jedna od najzastupljenijih slabosti proračunskih korisnika, a uobičajeni razlozi zbog kojih nisu poduzete sve potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti i uplatu u proračun prema važećim propisima navode se:

- nepostojanje programskog rješenja prilagođenog za vođenje evidencije o potraživanjima
- neadekvatna informatička podrška koja bi omogućila poduzimanje svih mjera
- veliki broj potraživanja malih vrijednosti za koje nije moguće istovremeno voditi postupke pa se radilo prema prioritetima
- veliki broj dužnika
- nedostatak zaposlenih
- za određeni broj preminulih dužnika nisu utvrđeni nasljednici te nisu definirane procedure postupka naplate, a pojedini korisnici navode da se u većini slučajeva radi o dužnicima koji se nalaze u teškoj životnoj situaciji.

Jasna **procedura naplate prihoda** temelj je za poduzimanje potrebnih mjera za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti. Procedurom bi se trebale obuhvatiti vidljive vrste prihoda koje se naplaćuju, mjere naplate koje će poduzimati, vremensko razdoblje nakon kojeg se pokreće pojedina mjera naplate, slučajevi u kojima treba pribaviti instrumente osiguranja plaćanja, praćenje naplate po poduzetim mjerama, osobe koje će obavljati navedene poslove i slično. Nedostatak stručnih kadrova i opterećenost postojećih djelatnika, odnosno izostanak primjene procedure tijekom dužeg razdoblja u toku godine, navode se kao glavni razlozi zbog kojih ne postoji jedinstvena interna procedura.

Kao razlog zbog kojeg se obveze po investicijskim projektima ne preuzimaju isključivo po provedenom stručnom vrednovanju i ocjeni opravdanosti te učinkovitosti investicijskog projekta, navodi se da nije donesena Uredba o načinu ocjene i postupku odobrenja investicijskih projekata od strane Vlade RH. Osim toga kao razlozi se navode i:

- dugotrajni postupci
- skupe vanjske usluge
- ograničena financijska sredstva te
- nedostatak stručnih službenika.

Naime, Zakonom o proračunu uvedena je obveza proračunskim korisnicima državnog proračuna da s investicijskim projektima mogu krenuti tek po provedenom stručnom vrednovanju i ocijenjenoj opravdanosti i učinkovitosti investicijskog projekta. Ujedno je i propisano kako će Vlada RH donijeti Uredbu kojom propisuje metodologiju pripreme, ocjene i izvedbe investicijskih projekata. Iako ista još nije donesena to nije razlog da obveznici uz investicije koje pokreću nemaju zakonom tražene ocjene, odnosno provedenu procjenu opravdanosti i učinkovitosti projekta/ulaganja.

**Kontrole na licu mjesta kod krajnjih korisnika** predstavljaju važan kontrolni mehanizam pri utvrđivanju jesu li se odobrena sredstva koristila zakonito i namjenski. Pretpostavka je da davatelj sredstava u skladu s pravilima dobrog financijskog upravljanja pokazuje odgovornost

---

<sup>10</sup> Narodne novine, br. 35/05, 41/08, 125/11, 178/15, 29/18

u korištenju proračunskih sredstava te samom provjerom isplaćenih sredstava utvrdi je li ih primatelj utrošio u skladu s namjenom.

Kao uobičajeni razlozi zbog kojih nisu obavljene kontrole na licu mjesta na odabranom uzorku, kod onih krajnjih korisnika kojima su na godišnjoj razini izvršene isplate iznad 20.000,00 kuna, navode se:

- nedostatak stručnih administrativnih kapaciteta
- nedostatak pisane procedure
- statusne promjene
- provedene su provjere koje nisu zapisnički evidentirane.

**Interni akt kojim je uređen način komunikacije, izvještavanja i drugih aktivnosti s proračunskim i izvanproračunskim korisnicima iz nadležnosti** važan je alat za razvoj praćenja provedbe sustava unutarnjih kontrola. Istim se definira i detaljnije uređuje način komunikacije, sustav izvještavanja, razmjene informacija i način suradnje između ministarstava/jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihovih proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Kao razlozi zbog kojih ne postoji interni akt, korisnici navode da je glavina komunikacije s proračunskim korisnicima regulirana statutom, pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i odlukom o izvršavanju proračuna.

Međutim, treba istaknuti da spomenuti akti ne definiraju način komunikacije i rokove izvještavanja.

**Nepostojanje izvješća od krajnjeg korisnika o utrošku sredstava/realizaciji projekta** uglavnom se obrazlaže kao propust krajnjih korisnika. Davatelj sredstava bi trebao u ugovoru jasno definirati učestalost i sadržaj izvješća odnosno tražiti da se popišu i opišu provedene aktivnosti i postignuti rezultati te usporede s planiranim aktivnostima i rezultatima projekta.

Obveza upravljanja rizicima utvrđena je člankom 9. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru<sup>11</sup> iz 2006. a sadržana je i u Zakonu o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru koji je na snazi od srpnja 2015., a u 2017. ministar financija je donio ažurirane Smjernice za upravljanje rizicima u poslovanju institucija javnog sektora.

No i dalje veliki broj korisnika proračuna odgovara kako nema uspostavljen sustav dokumentiranja najznačajnijih rizika i izvještavanja te jasne procedure o upravljanju rizicima.

Većina korisnika proračuna ne daje konkretne razloge zbog čega ne postupa sukladno regulativi, dio njih kao glavne razloge navodi nedovoljan broj stručnih kadrova te činjenicu da rizici više nisu obveza Strateškog plana, pa zbog toga nisu uspostavili sustav dokumentiranja podataka o rizicima i izvještavanje po istima.

U skladu s člankom 6. Zakona o arhivskom gradivu i arhivima<sup>12</sup>, tijelo javne vlasti dužno je: osigurati da javno dokumentarno gradivo koje posjeduje bude primjereno zaštićeno, sređeno i opisano te dostupno ovlaštenim osobama u uređenom dokumentacijskom sustavu u skladu s odredbama Zakona; osigurati prostore za odlaganje i čuvanje javnog dokumentarnoga gradiva; utvrditi pravila i postupke nastajanja izvornog javnog dokumentarnoga gradiva u digitalnom obliku; osigurati pretvorbu arhivskoga gradiva koje je u fizičkom ili analognom obliku u

---

<sup>11</sup> Narodne novine, br. 141/06

<sup>12</sup> Narodne novine, br. 61/18



digitalni oblik; obavještavati nadležni arhiv o svim važnijim promjenama u vezi s gradivom i omogućiti mu uvid u stanje gradiva.

Pravilnikom o zaštiti i čuvanju arhivskog i registraturnog gradiva izvan arhiva<sup>13</sup>, propisani su uvjeti čuvanja i zaštite javnog arhivskog i registraturnog gradiva izvan arhiva.

Kao uobičajeni razlozi zbog kojih se svi ugovori ne čuvaju i arhiviraju sukladno propisima o čuvanju arhivske građe navode se:

- nepostojanje internog pravilnika o zaštiti i obradi arhivskog gradiva odnosno faza ishoda suglasnosti Državnog arhiva na interni pravilnik
- nedostatak adekvatnog prostora za propisno čuvanje i arhiviranje građe te
- neažurnost svih unutarnjih ustrojstvenih jedinica.

## 2.2. Mišljenje unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola u 2018.

Mišljenje unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola za područja koja su bila revidirana u godini za koju se podnosi Izjava o fiskalnoj odgovornosti (u daljnjem tekstu: Mišljenje unutarnje revizije), sastavni je dio Izjave o fiskalnoj odgovornosti (prilog 5).

Mišljenje unutarnje revizije sadrži podatke o obavljenim unutarnjim revizijama tijekom izvještajnog razdoblja, iskazanim mišljenjima unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola za revidirana područja te podatke o statusu provedbe preporuka unutarnje revizije.

Od ukupno 612 korisnika proračuna koji su obveznici dostave Izjave o fiskalnoj odgovornosti Ministarstvu financija, 86 su obveznici dostave Mišljenja unutarnje revizije, budući da imaju uspostavljenu unutarnju reviziju.

Od 86 obveznika, 84 korisnika proračuna su dostavila Mišljenje unutarnje revizije za 2018., i to:

- 30 na državnoj razini (ministarstva i državna tijela razine razdjela)
- 54 na lokalnoj razini (županije i gradovi).

U Tablici broj 7. daje se pregled broja obveznika dostave Mišljenja unutarnje revizije za 2018. i onih koji su Mišljenje dostavili.

**Tablica broj 7:** Broj korisnika proračuna obveznika dostave Mišljenja unutarnje revizije za 2018. Ministarstvu financija i broj korisnika proračuna koji su Mišljenje dostavili

Korisnici proračuna	Broj obveznika dostave Mišljenja unutarnje revizije	Broj obveznika koji su dostavili Mišljenje unutarnje revizije
1	2	3
<b>Državna razina</b>		
Ministarstva	20	20
Državna tijela razine razdjela	5	5

<sup>13</sup> Narodne novine br. 63/04 i 106/07

Državna tijela razine razdjela (na temelju sporazuma s Uredom Vlade Republike Hrvatske za unutarnju reviziju)	5	5
<b>Državna razina – ukupno</b>	<b>30</b>	<b>30</b>
<b>Lokalna razina</b>		
Županije	20	19
Grad Zagreb	1	1
Gradovi sjedišta županija	19	19
Gradovi s više od 35 000 stanovnika i ostali gradovi	16	15
<b>Lokalna razina – ukupno</b>	<b>56</b>	<b>54</b>
<b>Sveukupno</b>	<b>86</b>	<b>84</b>

Mišljenje unutarnje revizije za 2018. nisu dostavila dva korisnika proračuna na lokalnoj razini, Međimurska županija, u kojoj nije bilo zaposlenih unutarnjih revizora i Grad Đurđevac gdje je imenovani unutarnji revizor na dugotrajnom bolovanju.

### 2.2.1. Obavljene unutarnje revizije u 2018.

Temeljem Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru<sup>14</sup> opseg poslova unutarnje revizije znatno je proširen, na način da je unutarnja revizija uspostavljena u korisniku proračuna obvezna obavljati poslove unutarnje revizije u korisniku proračuna, ali i u svim institucijama iz nadležnosti (ukoliko nemaju uspostavljenu vlastitu unutarnju reviziju).

Naglašavamo da se radi o **značajnom broju institucija iz nadležnosti koje obuhvaća unutarnja revizija nadležnog korisnika proračuna** (osobito na lokalnoj razini) te da su kapaciteti unutarnje revizije na svim razinama nedovoljni (više u poglavlju 3.2. ovoga Izvješća). Broj institucija iz nadležnosti daje se u Tablici broj 8.

<sup>14</sup> Narodne novine, br. 42/16 i 77/19.

**Tablica broj 8:** Pregled broja institucija iz nadležnosti po korisnicima proračuna\*

Korisnici proračuna	Broj institucija iz nadležnosti		
	Proračunski korisnici	Trgovačka društva i druge pravne osobe	Ukupan broj
1	2	3	4 (2+3)
<b>Državna razina</b>			
Ministarstva	475	81	556
Državna tijela razine razdjela	15	3	18
<b>Državna razina ukupno</b>	<b>490</b>	<b>84</b>	<b>574</b>
<b>Lokalna razina</b>			
Županije	1.154	132	1.286
Gradovi	796	266	1.062
<b>Lokalna razina - ukupno</b>	<b>1.950</b>	<b>398</b>	<b>2.348</b>
<b>Sveukupno</b>	<b>2.440</b>	<b>482</b>	<b>2.922</b>

\* Podaci su preuzeti iz dostavljenih podataka za potrebe Registra jedinica za unutarnju reviziju za 2018.

U Tablici broj 9. daje se prikaz sveukupno planiranih i obavljenih unutarnjih revizija (u korisniku proračuna i u institucijama iz nadležnosti) u 2018.

**Tablica broj 9:** Pregled broja planiranih i obavljenih unutarnjih revizija u korisniku proračuna i u institucijama iz nadležnosti u 2018.

Korisnici proračuna	Ukupno planirane revizije			Ukupno obavljene revizije (uključujući i one obavljene na zahtjev)		
	U korisniku proračuna	U institucijama iz nadležnosti	Ukupno	U korisniku proračuna	U institucijama iz nadležnosti	Ukupno
1	2	3	4 (2+3)	5	6	7 (5+6)
<b>Državna razina</b>						
Ministarstva	93	23	116	93	19	112
Ostala tijela državne uprave	26	3	29	34	0	34
<b>Državna razina - ukupno</b>	<b>119</b>	<b>26</b>	<b>145</b>	<b>127</b>	<b>19</b>	<b>146</b>
<b>Lokalna razina</b>						
Županije	41	37	78	35	32	67
Gradovi	93	66	159	92	52	144
<b>Lokalna razina - ukupno</b>	<b>134</b>	<b>103</b>	<b>237</b>	<b>127</b>	<b>84</b>	<b>211</b>
<b>Sveukupno</b>	<b>253</b>	<b>129</b>	<b>382</b>	<b>254</b>	<b>103</b>	<b>357</b>

Iz navedenoga je vidljivo da je od sveukupno planiranih 382 unutarnjih revizija, obavljeno 357 revizija (93%). Od ukupnog broja obavljenih revizija u 2018. njih 254 (71%) su obavljene u korisniku proračuna, a 103 (29%) unutarnje revizije su obavljene u institucijama iz nadležnosti.

Također, potrebno je istaknuti da se broj obavljenih unutarnjih revizija u institucijama iz nadležnosti u 2018. znatno povećao u odnosu na 2017. Tako je u institucijama iz nadležnosti u 2017. ukupno obavljeno 69 unutarnjih revizija, dok su u 2018. obavljene 103 unutarnje revizije (34 više), što je prikazano u Tablici broj 10.

**Tablica broj 10:** Broj obavljenih unutarnjih revizija u 2017. i 2018. po korisnicima proračuna i institucijama iz nadležnosti

Korisnici proračuna	Ukupan broj obavljenih unutarnjih revizija u korisniku proračuna		Ukupan broj obavljenih unutarnjih revizija u institucijama iz nadležnosti		Sveukupan broj obavljenih unutarnjih revizija	
	2017.	2018.	2017.	2018.	2017.	2018.
1	2	3	4	5	6	7
<b>Državna razina</b>						
Ministarstva	88	93	17	19	105	112
Državna tijela razine razdjela	28	34	0	0	28	34
<b>Državna razina - ukupno</b>	<b>116</b>	<b>127</b>	<b>17</b>	<b>19</b>	<b>133</b>	<b>146</b>
<b>Lokalna razina</b>						
Županije	50	35	20	32	70	67
Gradovi	94	92	32	52	126	144
<b>Lokalna razina - ukupno</b>	<b>144</b>	<b>127</b>	<b>52</b>	<b>84</b>	<b>196</b>	<b>211</b>
<b>Sveukupno</b>	<b>260</b>	<b>254</b>	<b>69</b>	<b>103</b>	<b>329</b>	<b>357</b>

Obzirom da su Ministarstvu financija obrasci Mišljenja unutarnje revizije, kao prilog Izjave o fiskalnoj odgovornosti, dostavljeni za korisnike proračuna (koji su u obvezi istu dostavljati Ministarstvu financija), svi podaci u nastavku teksta odnose se na analizu obavljenih revizija u korisniku proračuna, odnosno na 254 obavljene unutarnje revizije u 2018.

Od sveukupno obavljene 254 unutarnje revizije, 221 unutarnja revizija (87%) obavljena je u područjima iz fiskalne odgovornosti, a preostale 33 unutarnje revizije (13%) obavljene su u ostalim područjima poslovanja, što je prikazano u Tablici broj 11.

**Tablica broj 11:** Broj obavljenih unutarnjih revizija u 2018. po korisnicima proračuna i područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti

Korisnici proračuna	Ukupan broj obavljenih revizija u 2018.	Ukupno obavljenih revizija iz Upitnika o fiskalnoj	Područja iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti						Ostala područja
			Planiranje proračuna/financijskog plana	Izvršavanje proračuna/financijskog plana	Javna nabava	Računovodstvo	Izještavanje i ostalo	Više navedenih područja	
1	2 (3+10)	3 (4+5+6+7+8+9)	4	5	6	7	8	9	10
Ministarstva	93	69	4	18	8	3	18	18	24
Državna tijela razine razdjela	34	30	9	1	1	4	10	5	4
<b>Državna razina - ukupno</b>	<b>127</b>	<b>99</b>	<b>13</b>	<b>19</b>	<b>9</b>	<b>7</b>	<b>28</b>	<b>23</b>	<b>28</b>
Županije	35	34	1	3	2	4	0	24	1
Gradovi	92	88	1	20	4	9	4	50	4
<b>Lokalna razina - ukupno</b>	<b>127</b>	<b>122</b>	<b>2</b>	<b>23</b>	<b>6</b>	<b>13</b>	<b>4</b>	<b>74</b>	<b>5</b>
<b>Sveukupno</b>	<b>254</b>	<b>221</b>	<b>15</b>	<b>42</b>	<b>15</b>	<b>20</b>	<b>32</b>	<b>97</b>	<b>33</b>

Od 221 obavljene unutarnje revizije u području fiskalne odgovornosti, najviše je revizija, njih 97 (44%) obavljeno na način da su zahvatile više područja iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti. Takav pristup obrazlaže se činjenicom što su se najviše obavljale revizije sustava koje obuhvaćaju više područja fiskalne odgovornosti u okviru jedne revizije.

Na razini pojedinačnih područja fiskalne odgovornosti, najviše je revizija obavljeno u području izvršavanja proračuna/financijskog plana (42 revizije tj. 19%) te iz područja izvještavanje i ostalo (32 revizije tj. 14%).

Najmanji broj unutarnjih revizija, odnosno po 15 (7%) obavljeno je u području planiranja proračuna/financijskog plana, u kojemu je i u postupku samoprocjene utvrđeno najmanje slabosti te u području javne nabave.

Obzirom da je u područjima izvršavanja proračuna/financijskog plana i kroz postupak samoprocjene, odnosno kroz Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, uočen najveći broj slabosti, proizlazi da su resursi unutarnje revizije, tijekom 2018., bili usmjereni na područje u kojem je osobito izražena potreba za jačanjem sustava unutarnjih kontrola.

Ostala područja revidiranja u okviru kojih su obavljene 33 revizije odnose se na procese vezane uz upravljanje imovinom, upravljanje ljudskim potencijalima, reviziju programa i projekata financiranih iz fondova EU te na procese vezane uz specifičnost poslovanja korisnika proračuna.

Na temelju 254 obavljene unutarnje revizije tijekom 2018., unutarnji revizori izrazili su mišljenje o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola na način prikazan u Tablici broj 12.

**Tablica broj 12:** Izražena mišljenja unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola u 2018.

Korisnici proračuna	Izraže na mišljenja unutarnje revizije u 2018.		
	Zadovoljavajuće	Zadovoljavajuće uz stanovite nedostatke	Nezadovoljavajuće
1	2	3	4
<b>Državna razina</b>			
Ministarstva	4	16	0
Državna tijela razine razdjela	1	4	0
Državna tijela razine razdjela temeljem sporazuma s Uredom VRH za UR	1	3	0
<b>Državna razina - ukupno</b>	<b>6</b>	<b>23</b>	<b>0</b>
<b>Lokalna razina</b>			
Županije	0	17	0
Gradovi	4	29	0
<b>Lokalna razina - ukupno</b>	<b>4</b>	<b>46</b>	<b>0</b>
<b>Sveukupno</b>	<b>10</b>	<b>69</b>	<b>0</b>

Napominjemo da, iako su 84 korisnika proračuna dostavili Mišljenje unutarnje revizije, 79 korisnika proračuna u obrascu je izrazilo mišljenje o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola u 2018. godini. Pet korisnika proračuna u obrascu nije izrazilo navedeno mišljenje, uz obrazloženje da nije bilo osnove za izražavanje mišljenja (npr. navedeno je da su sve revizije u 2018. bile obavljene u institucijama iz nadležnosti ili da su planirane revizije ostale neobavljene obzirom da je revizor bio na dugotrajnom bolovanju i sl.).

Iz navedenoga je vidljivo da je od ukupno izraženih mišljenja, najvećim dijelom, odnosno njih 69 (87%), izraženo kao mišljenje unutarnje revizije kojim je potvrđeno da sustav unutarnjih kontrola funkcionira na zadovoljavajućoj razini, međutim da postoje slabosti odnosno prostor za unaprjeđenje u svrhu obavljanja poslovanja na pravilan, ekonomičan i učinkovit način, kao i usklađenosti poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

## 2.2.2. Rezultati obavljenih unutarnjih revizija u 2018.

### *Status provedbe preporuka*

Kroz ukupno obavljene 254 unutarnje revizije u 2018. dano je ukupno 1012 preporuka, a status njihove provedbe prikazan je u Tablici broj 13.

**Tablica broj 13:** Status provedbe preporuka unutarnje revizije u 2018.

Korisnici proračuna	Broj danih preporuka	Broj provedenih preporuka		Broj neprovedenih preporuka		Broj ne prihvaćenih preporuka (iz 2018.)
		Preporuke iz 2018.	Preporuke iz ranijih razdoblja	Rok provedbe nije istekao	Rok provedbe istekao	
1	2	3	4	5	6	7
<b>Državna razina</b>						
Ministarstva	296	155	166	112	13	16
Državna tijela razine razdjela	120	56	48	54	10	0
<b>Državna razina - ukupno</b>	<b>416</b>	<b>211</b>	<b>214</b>	<b>166</b>	<b>23</b>	<b>16</b>
<b>Lokalna razina</b>						
Županije	214	102	144	99	8	5
Gradovi	382	165	211	179	36	2
<b>Lokalna razina - ukupno</b>	<b>596</b>	<b>267</b>	<b>355</b>	<b>278</b>	<b>44</b>	<b>7</b>
<b>Sveukupno</b>	<b>1012</b>	<b>478</b>	<b>569</b>	<b>444</b>	<b>67</b>	<b>23</b>

Od ukupno 1012 danih preporuka, 478 preporuka (47,23%) je i provedeno tijekom 2018., a 511 preporuka (50,49%) nije provedeno. Od ukupnog broja neprovedenih preporuka, 444 (87%) su preporuke kojima, u trenutku podnošenja Izjave o fiskalnoj odgovornosti, nije istekao rok za provedbu, dok broj preporuka koje nisu provedene, a kojima je rok za provedbu istekao iznosi 67 (13%).

U usporedbi s 2017., zamjetan je porast provedenih preporuka u odnosu na ukupan broj danih preporuka (s 41% u 2017. na 47% u 2018.) te smanjen broj neprovedenih preporuka (s 59% u 2017. na 50% u 2018.).

Značajan je i podatak da je, tijekom 2018., provedeno 569 preporuka koje je unutarnja revizija dala u ranijim razdobljima (214 preporuka na državnoj i 355 preporuka na lokalnoj razini).

Provedbi preporuka iz ranijih razdoblja doprinosi i primjena odredbi članka 34. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, kojima su detaljnije definirane odgovornosti za provedbu i praćenje provedbe preporuka unutarnje revizije i poduzimanje mjera u slučaju neprovođenja preporuka unutarnje revizije.

Sukladno Zakonu, odgovorna osoba revidirane jedinice obvezna je izvještavati rukovoditelja unutarnje revizije o statusu provedbe preporuka. Ako preporuke nisu provedene prema planu djelovanja, odgovorna osoba revidirane jedinice mora obrazložiti razloge neprovođenja.

### ***Rezultati i učinci provedbe preporuka tijekom 2018.***

Provedba preporuka tijekom 2018. rezultirala je dodatnim jačanjem sustava unutarnjih kontrola u procesima planiranja i izvršavanja proračuna/financijskog plana, javne nabave, računovodstva i izvještavanja i ostalo.

U dijelu korisnika proračuna, temeljem preporuka, dodatno su ojačani sustavi unutarnjih kontrola, što je u konačnici rezultiralo pozitivnim financijskim učincima ostvarenim kroz veću naplatu prihoda, smanjenje određenih kategorija rashoda, povratima sredstava u proračun te sređivanjem računovodstvenih evidencija.

**Ukupna vrijednost financijskih učinaka** koji su ostvareni kao rezultat provedbe preporuka u 2018. iznosi 650.043.059,81 kn.

Pregled financijskih učinaka provedbe preporuka unutarnje revizije u 2018. po institucijama i područjima u kojima su oni ostvareni, prikazan je u Tablici broj 14, a detaljni pregled po institucijama u Prilogu broj 4.



**Tablica broj 14:** Financijski učinci unaprijeđenih sustava unutarnjih kontrola na temelju provedenih preporuka unutarnje revizije u 2018.

Rb	Područje u kojem je ostvaren učinak provedbe preporuka unutarnje revizije	Financijski učinci u 2018. (kn)	Udjel u %
1	2	3	4
<b>1</b>	<b>Povećanje prihoda</b>	<b>10.056.850,38</b>	<b>2%</b>
	MINISTARSTVA	0,00	0%
	IZVANPRORAČUNSKI KORISNICI	0,00	0%
	SVEUČILIŠTA	1.939.194,50	19%
	ZDRAVSTVO	1.553.488,28	15%
	OSTALA TDU (razdjeli i glave)	1.400.086,00	14%
	ŽUPANIJE	182.176,44	2%
	GRADOVI	4.981.905,16	50%
<b>2</b>	<b>Smanjenje rashoda</b>	<b>3.294.784,08</b>	<b>2%</b>
	MINISTARSTVA	15.588,00	0%
	IZVANPRORAČUNSKI KORISNICI	0,00	0%
	SVEUČILIŠTA	0,00	0%
	ZDRAVSTVO	98.658,43	3%
	OSTALA TDU (razdjeli i glave)	18.200,00	1%
	ŽUPANIJE	1.705.922,24	52%
	GRADOVI	1.456.415,41	44%
<b>3</b>	<b>Povrat sredstava u proračun</b>	<b>52.969,60</b>	<b>0%</b>
	MINISTARSTVA	0,00	0%
	IZVANPRORAČUNSKI KORISNICI	0,00	0%
	SVEUČILIŠTA	0,00	0%
	ZDRAVSTVO	0,00	0%
	OSTALA TDU (razdjeli i glave)	0,00	0%
	ŽUPANIJE	0,00	0%
	GRADOVI	52.969,60	100%
<b>4</b>	<b>Sređivanje računovodstvenih evidencija</b>	<b>636.638.455,75</b>	<b>98%</b>
	MINISTARSTVA	1.508.850,59	0%
	IZVANPRORAČUNSKI KORISNICI	0,00	0%
	SVEUČILIŠTA	453.966,00	0%
	ZDRAVSTVO	450.463,94	0%
	OSTALA TDU (razdjeli i glave)	694.212,56	0%
	ŽUPANIJE	54.767.736,81	9%
	GRADOVI	578.763.225,85	91%
	<b>Sveukupno</b>	<b>650.043.059,81</b>	<b>100%</b>

U ukupnom ostvarenom financijskom učinku provedbe preporuka unutarnje revizije, najveći udio, odnosno 636.638.455,75 kn (98%), odnosi se na učinke proizašle iz **područja sređivanja računovodstvenih evidencija**. Navedeno se u prvom redu odnosi na aktivnosti koje su institucije poduzele na temelju preporuka unutarnje revizije, a uključuje sljedeće:

- sređivanje evidencija potraživanja (evidentiranje neevidentiranih potraživanja)
- pokretanje i okončanje postupaka rješavanja vlasništva nad objektima i zemljištem
- sređivanje evidencija dugotrajne nefinancijske imovine (smanjenje iznosa vrijednosti dugotrajne imovine za iznos imovine koja nije zadovoljavala propisane uvjete priznavanja, povećanje vrijednosti umjetničkih djela za iznos nove procjene, usklađivanje knjigovodstvenih evidencija opreme i vrijednosti knjigovodstvenog stanja imovine sa stvarnim stanjem)
- ispravke netočno provedenih knjiženja u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima te ispravke knjiženja po bilančnim pozicijama dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi te stavljanje objekata u upotrebu
- provođenje novog popisa imovine.

Financijski učinak provedbe preporuka ostvaren u području **povećanja prihoda** iznosi 10.056.850,38 kn što uključuje sljedeće:

- reorganizaciju poslova naplate usluga hitnog bolničkog prijema
- zamjenu i rotaciju djelatnika koji rade na obračunu pristojbe za izdavanje lokacijske odnosno građevinske dozvole
- uređivanje procesa naplate naknade za uređenje voda na nekretnine na koje se obračunava i naplaćuje komunalna naknada
- uređenje procesa naplate zakupnine za javne površine za kioske
- uređenje procesa naplate zdravstvenih usluga pruženih pacijentima koji troškove podmiruju sami (neosigurane osobe)
- intenziviranje redovnih mjera naplate potraživanja (opomene i obavijesti za uplatu), praćenje učinaka naplate, obračun i naplata zateznih kamata, jačanje tima za utvrđivanje potraživanja te provođenje mjera prisilne naplate
- redefiniranje poslovnog odnosa s jedinicom lokalne samouprave, na način da su se pravno regulirale usluge održavanja sadržaja i manifestacija kojima se promiče lokalna kulturna tradicija
- reguliranje provođenja i sufinanciranja produženog boravka u osnovnim školama
- povećanje broja organiziranih priredbi, manifestacija te nominalni obujam promidžbe i snimanja te veća posjećenost i konzumacija usluga
- pokretanje aktivnosti za potrebe apliciranja za projekt unaprjeđenja procesa obrazovanja
- usklađivanje cijena zakupa sukladno zadanim, jedinstvenim cijenama.

Na temelju provedenih preporuka unutarnje revizije, dio korisnika proračuna ostvario je **uštede na rashodovnoj strani** proračuna u ukupnom iznosu 3.294.784,08 kn, a aktivnosti koje su institucije poduzele uključuju sljedeće:

- uređenje procesa nabave u cilju namjenskog utroška sredstava i sukladno svrsi radi koje je ustanova i osnovana
- utvrđivanje mjerila za dodjelu proračunskih sredstava za rashode poslovanja trgovačkim društvima
- ugovaranje i zaključivanje samo ugovora koji imaju obilježja autorskog djela
- provođenje postupka jednostavne nabave (za telefonske i internetske usluge)

- raskidanje ugovora s vanjskim suradnicima i preraspodjela poslova u okviru redovnog radnog vremena djelatnika
- raskidanje ugovora o najmu ugovoreni aplikacija i usluga uslijed njihovog nekorištenja te smanjenje broja rukovodećih radnih mjesta
- procjenu vrijednosti (rashoda) spora koji se vodi s gospodarskim subjektom kako bi se utvrdilo financijski najisplativije rješenje, što je rezultiralo nagodbom s gospodarskim subjektom
- utvrđivanje ispravnih udaljenosti od mjesta prebivališta do mjesta rada.

Na temelju provedenih preporuka unutarnje revizije kod dijela korisnika proračuna, financijski učinak ostvaren je i u obliku **povrata sredstava u proračun** u iznosu 52.969,60 kn, što je većinom rezultat provedenih naknadnih (ex-post) kontrola namjenskog korištenja sredstava.

Financijski učinci ostvareni su provedbom preporuka unutarnje revizije u:

- 1 ministarstvu
- 2 sveučilišta
- 3 ustanove u zdravstvu
- 3 ostala tijela državne uprave
- 6 županija te
- 16 gradova.

Vezano za područja u kojima je ostvaren financijski učinak provedbom preporuka unutarnje revizije, vidljivo je da su najveći učinci i u 2018. ostvareni u području sređivanja računovodstvenih evidencija i to na razini gradova.

Ojačani sustavi unutarnjih kontrola, temeljem provedenih preporuka unutarnje revizije i njihova primjena u praksi stvaraju preduvjete da se u narednom razdoblju dio do sada ostvarenih financijskih učinaka kumulativno i dalje uvećava.

Zaključno, u 2018. su financijski učinci provedbe revizijskih preporuka veći od ostvarenih u ranijim godinama (2015., 2016. i 2017.)

### **2.3. Stanje sustava unutarnjih kontrola - Izvješće o radu Državnog ureda za reviziju za 2018.**

Prema Izvješću o radu Državnog ureda za reviziju za 2018., Državni ured za reviziju je tijekom 2018. obavio 94 financijske revizije kojima su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje subjekata na državnoj i lokalnoj razini.

Na temelju utvrđenih činjenica te pribavljenih dokaza, u izvješćima o obavljenoj reviziji Državni ured za reviziju je izrazio dva odvojena mišljenja – mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja. O financijskim izvještajima izraženo je 50 bezuvjetnih, 42 uvjetna i 2 nepovoljna mišljenja, a o usklađenosti poslovanja izraženo je 33 bezuvjetna i 61 uvjetno mišljenje, što se daje u tablici broj 15.

**Tablica broj 15:** Iskazana mišljenja Državnog ureda za reviziju u 2018.

Iskazana mišljenja u 2018.	Mišljenje o financijskim izvještajima			Mišljenje o usklađenosti poslovanja		
	Bezuvjetno	Uvjetno	Nepovoljno	Bezuvjetno	Uvjetno	Nepovoljno
1	2	3	4	5	6	7
Broj izraženih mišljenja	50	42	2	33	61	0
<b>Sveukupno:</b>	<b>94</b>			<b>94</b>		

Osim financijskih revizija Državni ured za reviziju proveo je i 104 revizije učinkovitosti kojima je obuhvatio dodjeljivanje i korištenje tekućih donacija iz proračuna lokalnih jedinica (45 revizija), kapitalna ulaganja u osnovne i srednje škole na području Republike Hrvatske (22 revizije), korištenje vanjskih usluga u trgovačkim društvima u vlasništvu Republike Hrvatske (36 revizija) te provedbu operativnog programa konkurentnost i kohezija 2014. – 2020.

Pregled izraženih mišljenja Državnog ureda za reviziju temeljem obavljenih revizija u 2018., koje se odnose na financijske izvještaje i usklađenost poslovanja korisnika proračuna u 2017., a koji su predmet ovog Objedinjenog godišnjeg izvješća sadržan je u Prilogu broj 2 ovog Izvješća.

Slabosti i nedostaci sustava unutarnjih kontrola na koje ukazuje Državni ured za reviziju navode se u nastavku.

Državni ured za reviziju u **području planiranja** kao i prethodnih godina ukazuje na problem nerealnog planiranja prihoda i rashoda kod dijela korisnika proračuna kako na državnoj tako i na lokalnoj razini.

Obrazloženja financijskih planova nisu cjelovita jer ne sadrže pokazatelje na kojima se temelje izračuni i ocjene potrebnih sredstava za provođenje pojedinih aktivnosti, projekata i programa. Pojedine aktivnosti proračunskih korisnika na državnoj razini planirane su u okviru financijskih planova drugih proračunskih korisnika istog razdjela. Zbog navedenog načina planiranja, određeni rashodi su planirani u okviru jednog proračunskog korisnika unutar razdjela, a evidentirani su u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima drugog korisnika.

Državni ured za reviziju upozorava da su planirane pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU za provođenje pojedinih programa i projekata, znatno smanjene izmjenama financijskih planova. Planirani rokovi za početak provođenja pojedinih programa se produžuju zbog složenih procesa pripreme, evaluacije i odobravanja projektne dokumentacije te ustrojstvenih i upravljačkih promjena u subjektima revizije. Pojedine vrste rashoda u vezi s određenim projektima i aktivnostima, financirane su sredstvima planiranim za druge vrste rashoda, odnosno s onih pozicija financijskog plana na kojima je bilo dovoljno planiranih sredstava.

Na lokalnoj razini, proračuni pojedinih lokalnih jedinica nisu realni, jer ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka znatno odstupa od planiranih iznosa iako su izmjene proračuna donesene krajem godine. Znatno manji, u odnosu na plan, ostvareni su rashodi za pojedine projekte zbog nedovoljne pripremljenosti pojedinih projekata za koje su sredstva osigurana u proračunu. Pojedini projekti nisu realizirani ili se realizacija nije odvijala u planiranim rokovima.

Pojedine lokalne jedinice vlastite i namjenske prihode proračunskih korisnika nisu planirale proračunom, niti su o njima izvještavale u polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna.

U području **izvršavanja proračuna** Državni ured za reviziju kao i prethodnih godina ukazuje na nedostatke i slabosti sustava unutarnjih kontrola vezano za kontrole namjenskog korištenja sredstava, opravdanosti rashoda te poduzimanja mjera za pravovremenu i potpunu naplatu prihoda iz nadležnosti proračunskih korisnika.

Na državnoj razini, pojedini subjekti revizije, davatelji financijskih sredstava za provedbu programa i projekata udruga, nisu obavljali kontrole na licu mjesta, nego samo kontrolu namjenskog korištenja sredstava uvidom u dokumentaciju i dostavljene izvještaje. O obavljenoj kontroli dostavljenih izvještaja i dokumentacije, pojedini subjekti revizije nisu sastavljali zapisnike koji bi sadržavali ocjenu dostavljenih izvještaja i namjenskog korištenja sredstava te obrazloženja u slučajevima kada se udrugama uskrati isplata ugovorenih sredstava.

Državni ured za reviziju upozorava da je kod sufinanciranja radova u okviru određenih projekata, pojedinim korisnicima isplaćen dio ugovorenih sredstava bez dokumentacije o izvedenim radovima. U pojedinim slučajevima korisnicima su odobravana sredstva za provedbu istog programa i u sljedećoj godini, iako nisu dostavili izvješće o utrošku sredstava primljenih prethodne godine.

Kod većeg broja subjekata revizije na državnoj razini, rashodi za naknade prema ugovorima o djelu bili su veći od 2% osiguranih sredstava za plaće u tekućoj godini.

Državni ured za reviziju kao dodatni problem ističe da neki subjekti revizije na državnoj razini imaju i rashode u vezi s isplatama sredstava na temelju sudskih rješenja i ovršnih postupaka. Obveze po pravomoćnoj presudi ili arbitraži ne plaćaju u roku određenom za dobrovoljno ispunjenje obveze te nakon dužeg razdoblja dolazi do ovrha, zbog čega imaju znatne dodatne rashode za zatezne kamate i troškove ovršnog postupka.

Kod pojedinih subjekata revizije, evidencija o korištenju pojedinih službenih automobila nije pouzdana te onemogućuje utvrđivanje opravdanosti rashoda za gorivo i drugih rashoda u vezi s korištenjem službenih automobila.

Državni ured upozorava da pojedini subjekti revizije na državnoj razini ne pridaju dovoljno pozornosti odabiru računalnih programa koji su im potrebni te su nabavljali programe koji se ne koriste u cijelosti. Za navedene programe ugovorene su i plaćene usluge održavanja i nadogradnje.

Na lokalnoj razini nepravilnosti u području komunalnog gospodarstva se odnose na izravno povjeravanje obavljanja komunalnih djelatnosti pravnim i fizičkim osobama, bez provedenih javnih natječaja. O povjeravanju navedenih poslova s izvoditeljima nisu zaključeni ugovori tako da vrsta i opseg poslova, vrijeme na koje se poslovi povjeravaju, način određivanja cijena za obavljanje poslova te način i rok plaćanja, nisu ugovoreni.

Kao i prethodnih godina, pojedine lokalne jedinice nisu donijele program održavanja i gradnje komunalne infrastrukture, a pojedini programi nisu cjeloviti jer ne sadrže podatke o opsegu poslova održavanja i gradnje te izvorima financiranja.

Slabosti u sustavima kontrola utvrđene kod većeg broja lokalnih jedinica odnose se na način raspodjele i korištenja sredstava koja se daju udrugama za financiranje određenih programa i projekata u području kulture, sporta, socijalne skrbi, zdravstva, tehničke kulture i drugim područjima od interesa za lokalnu jedinicu. Kriteriji, mjerila i postupci koje treba primjenjivati

pri financiranju odnosno ugovaranju programa od interesa za opće dobro, propisani su odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge<sup>15</sup>. Najčešće nepravilnosti uočene su kod jedinica koje svojim aktima nisu propisale uvjete, kriterije i procedure za dodjelu donacija, za odabir programa odnosno projekata nisu provodile javne natječaje ili s korisnicima sredstava nisu zaključili ugovore.

Većina lokalnih jedinica nije provodila kontrole utroška sredstava kod krajnjih korisnika, iako su donijele upute o njihovom provođenju.

Nedostatak jasnih uvjeta i kriterija za dodjelu sredstava i na državnoj i na lokalnoj razini, na koje upozorava Državni ured za reviziju, ukazuje na nedostatak prethodnih kontrola kao podloge za donošenje odluke o dodjeli sredstava. Takav nedostatak u kasnijoj fazi otežava i naknadne kontrole jer nedostatak jasnih uvjeta, kriterija i mjerila znači i nedostatak osnove za utvrđivanje eventualnih odstupanja prilikom provođenja naknadnih kontrola namjenskog trošenja sredstava i podloge za traženje povrata sredstava u nadležni proračun.

U području **naplate i prikupljanja prihoda**, Državni ured za reviziju kao i prethodnih godina ukazuje da pojedini proračunski korisnici na državnoj i lokalnoj razini u čijoj je nadležnosti prikupljanje, odnosno naplata prihoda, mjere naplate nisu poduzimali pravodobno ili mjerama naplate nisu obuhvatili pojedine vrste potraživanja.

Neki subjekti revizije na državnoj razini imaju potraživanja od udruga koje doznačena sredstva nisu utrošili ili su ih utrošili za neke druge namjene. U nalogima ili odlukama o povratu sredstava, određen je rok za povrat sredstava u državni proračun, a obveza obračuna i uplate zateznih kamata nije navedena.

Neke lokalne jedinice nisu ustrojile evidenciju ili evidencije ne sadrže podatke o rokovima dospijeca potraživanja, što je bitan element u postupku poduzimanja radnji za naplatu potraživanja, kako bi se smanjio rizik nastupa zastare. Dio lokalnih jedinica je naplatu potraživanja povjerio pravnim osobama uz plaćanje naknade, a pravne osobe nisu dostavljale izvješća o zaduženju, naplaćenom iznosu potraživanja te o poduzetim mjerama naplate.

Kao i prethodne godine slabosti u kontrolama su utvrđene i kod praćenja korištenja namjenskih prihoda jer pojedine lokalne jedinice nisu donosile programe kojima bi se utvrdila namjena tih prihoda ni sastavljala izvješća o korištenju sredstava ili izvješća nisu dostavljala nadležnim ministarstvima. Najčešće se to odnosi na prihode od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, prihode od šumskog doprinosa i prihode od naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada.

Državni ured za reviziju ukazuje da pojedine lokalne jedinice daju poslovne prostore u zakup bez provedenog javnog natječaja te da za korištenje nekih prostora nisu zaključeni ugovori kojima je trebalo ugovoriti vrijeme korištenja prostora i obveze korisnika.

U području **javne nabave** nepravilnosti i propusti utvrđeni su kod manjeg broja subjekata revizije na državnoj razini.

Prema izvješću Državnog ureda za reviziju neke lokalne jedinice tijekom godine nisu donijele plan nabave ili plan nabave nije donesen u propisanom roku. Pojedini planovi nabave nisu sadržavali podatke o predmetima nabave koji su tijekom godine nabavljeni ili su sadržavali predmete nabave koji su nabavljeni prethodne proračunske godine. Izmjene i dopune predmeta

---

<sup>15</sup> Narodne novine, br. 26/15

nabave i procijenjene vrijednosti nabave izmjenama plana nisu vidljivo naznačene u odnosu na osnovni plan. Iz navedenoga proizlazi da planovi nabave nisu realni pokazatelji njihovih potreba za nabavom u određenom razdoblju.

Neke lokalne jedinice nisu ustrojile registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, a u registru nekih jedinica nije naveden dio predmeta nabave ili podaci u registru nisu ažurirani u propisanom roku.

Prema izvješću Državnog ureda za reviziju neke lokalne jedinice se nisu pridržavale procedura koje su propisale svojim unutarnjim aktima u dijelu koji se odnosi na imenovanje povjerenstva za provedbu nabave, sudjelovanje predstavnika s važećim certifikatom u području javne nabave, donošenja odluke o početku postupka nabave te sastavljanje zapisnika o provedbi postupka nabave.

U području **računovodstva** nepravilnosti i slabosti na koje ukazuje Državni ured za reviziju odnose se kao i prethodnih godina na vođenje poslovnih knjiga, evidentiranje poslovnih događaja, popis imovine i obveza te sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Prema izvješću Državnog ureda za reviziju podaci evidentirani u pomoćnim knjigama i dalje nisu usklađeni s podacima u glavnoj knjizi, što se uglavnom odnosi na opremu, potraživanja te potencijalne obveze u vezi sa sudskim sporovima.

Kao i prethodnih godina dio rashoda u poslovnim knjigama nije evidentiran na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, nego u razdoblju u kojem su obveze podmirene, što nije u skladu s modificiranim računovodstvenim načelom prema kojem se iskazuju rashodi i priznaju obveze. Uglavnom se radi o nabavi roba, radova i usluga u prethodnoj godini, za koje su računi primljeni u siječnju tekuće godine. Također, u pojedinim slučajevima izvoditelji radova dostavljaju subjektima revizije obračune i nekoliko mjeseci nakon što su radovi izvedeni.

Prema izvješću Državnog ureda za reviziju, u pojedinim slučajevima na državnoj razini, rashodi za određene namjene u poslovnim knjigama nisu evidentirani na računima propisanim Računskim planom proračuna, što je utjecalo na strukturu rashoda u financijskim izvještajima. Nepravilno evidentiranje rashoda odnosi se na: prijenose sredstava lokalnim jedinicama te proračunskim korisnicima, donacije neprofitnim organizacijama, subvencije trgovačkim društvima, rashode u vezi sa zaposlenicima drugih pravnih osoba, intelektualne usluge te rashode za nabavu nefinancijske imovine. Uzrok pojedinih propusta u vezi s nepropisnim evidentiranjem rashoda je, između ostalog, i nepravilno ili nerealno planiranje sredstava za financiranje određenih namjena.

Državni ured za reviziju ukazuje da se ne pridaje dovoljno pozornosti pravilnom evidentiranju ulaganja u izgradnju i nabavu dugotrajne imovine i na državnoj i na lokalnoj razini. U poslovnim knjigama u okviru dugotrajne imovine u pripremi evidentirana je imovina čija je nabava i izgradnja završena u prethodnim godinama ili su ulaganja u dugotrajnu imovinu evidentirana na računima imovine u uporabi, iako izgradnja odnosno nabava imovine nije završena. Slabosti su utvrđene i kod obračuna ispravaka vrijednosti dugotrajne imovine.

Neki subjekti revizije na državnoj razini nabavljaju određenu imovinu za druge pravne osobe. Iako je pojedina imovina u prošlim godinama predana na uporabu drugim pravnim osobama, i dalje je evidentirana u poslovnim knjigama subjekta revizije.

Kao i prethodnih godina i na državnoj i na lokalnoj razini su prisutne slabosti vezane uz popis imovine i obveza. Kod pojedinih subjekata revizije popis nije bio cjelovit jer popisom nije obuhvaćen dio imovine ili obveza, a pojedina imovina je popisana prepisivanjem podataka iz glavne knjige, zbog čega svrha popisa nije postignuta.

Prema izvješću Državnog ureda za reviziju neke lokalne jedinice nisu ustrojile pojedine analitičke evidencije ili one ne sadrže propisane podatke, odnosno ne vode se ažurno, zbog toga podaci nisu istovjetni podacima u glavnoj knjizi. Navedeno se odnosi na analitičke evidencije dugotrajne imovine, potraživanja i obveza, putnih naloga i korištenja službenih vozila, danih i primljenih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata te potencijalnih obveza po sudskim sporovima u tijeku.

Određeni prihodi, rashodi, imovina i obveze nisu evidentirani na propisanim računima računskog plana ili su istovrsni rashodi evidentirani na različitim računima.

Pojedini rashodi se evidentiraju u visini ugovorene vrijednosti radova, iako radovi nisu bili izvedeni. Evidentiranje u poslovnim knjigama, u pojedinim slučajevima nije temeljeno na urednim i vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama.

Dodatni problem na koji upozorava Državni ured za reviziju je taj da neke lokalne jedinice nisu uredno vodile blagajničko poslovanje. Blagajnički izvještaji, uplatnice i isplatnice nisu potpisivane, a u nekim blagajničkim izvještajima nisu navedena stanja gotovinskih sredstava na dan sastavljanja blagajničkog izvještaja ili stanje gotovinskih sredstava u blagajničkim izvještajima nije istovjetno stanju u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima.

Podaci iskazani u financijskim izvještajima u dijelu revidiranih institucija nisu istovjetni s podacima evidentiranim u poslovnim knjigama, odnosno pomoćnim evidencijama. Navedeno se najčešće odnosi na podatke o dospjelim potraživanjima i obvezama, koji su obvezni analitički podaci u Bilanci.

Kao i prethodne godine dio korisnika proračuna, osobito na lokalnoj razini, u financijskim izvještajima, u okviru izvan bilančnih zapisa nije iskazao podatke o primljenim i danim instrumentima osiguranja plaćanja i potencijalne obveze po sudskim sporovima u tijeku.

Kao i prethodnih godina propusti se također odnose i na Bilješke uz financijske izvještaje, koje nisu cjelovite jer ne sadrže podatke o sudskim sporovima, podatke o primljenim i danim zajmovima te obrazloženja značajnih odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda u odnosu na prethodnu godinu.

Zaključno, može se istaknuti da su slabosti i nedostaci sustava unutarnjih kontrola sadržani u Izjavama o fiskalnoj odgovornosti, velikim dijelom, potvrđeni i u Izvješću o radu Državnog ureda za reviziju za 2018. Državni ured za reviziju ukazuje i na dodatne slabosti i nedostatke sustava unutarnjih kontrola koje nisu proizašle iz postupka samoprocjene, dijelom iz razloga što u Upitniku o fiskalnoj odgovornosti nisu sadržana takva pitanja, dijelom iz razloga što pojedini subjekti revizije u Upitniku o fiskalnoj odgovornosti nisu utvrdili slabosti u područjima u kojima su revizijom utvrđene nepravilnosti, a dijelom iz razloga što ne otklanjaju slabosti u sustavima unutarnjih kontrola utvrđene u planovima otklanjanja slabosti i nepravilnosti za proračunsku godinu.



Treba istaknuti da je u listopadu 2019. donesena nova Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila<sup>16</sup>. U Upitniku o fiskalnoj odgovornosti koji je sastavni dio Uredbe, postojeća područja (planiranje, izvršavanje, javna nabava, računovodstvo, izvještavanje i ostalo) dopunjena su novim pitanjima. Također su uvedena nova područja u Upitnicima o fiskalnoj odgovornosti koja se odnose na upravljanje imovinom i transparentnost. Dio novih pitanja u Upitniku o fiskalnoj odgovornosti proizašao je zbog potrebe otklanjanja slabosti u sustavima unutarnjih kontrola koja je u svojim izvješćima utvrdio Državni ured za reviziju.

---

<sup>16</sup> Narodne novine, br. 95/19

### **3. ORGANIZACIJSKI PREDUVJETI ZA RAZVOJ SUSTAVA UNUTARNJIH KONTROLA**

Za razvoj učinkovitog i djelotvornog sustava unutarnjih kontrola odgovoran je čelnik korisnika proračuna te rukovoditelji ustrojstvenih jedinica u svom djelokrugu rada. Međutim, za potporu rukovoditeljima u razvoju sustava unutarnjih kontrola nužni su određeni organizacijski preduvjeti. To podrazumijeva adekvatan status ustrojstvene jedinice za financije zbog njene koordinacijske uloge (naročito na prvoj razini korisnika proračuna) te dostatne kapacitete unutarnje revizije koji su u funkciji procjene sustava unutarnjih kontrola i davanja preporuka za njihovo unaprjeđenje.

#### **3.1. Organizacijska uspostava i kapaciteti jedinica za financije**

Koordinacijska uloga ustrojstvenih jedinica za financije za potrebe razvoja sustava unutarnjih kontrola na razini korisnika proračuna definirana je u Zakonu o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, a detaljnije razrađena u Pravilniku o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru koji je usvojen u svibnju 2016.<sup>17</sup> Koordinacija uključuje sljedeće:

- izradu prijedloga internih akata za ključne procese financijskog upravljanja te praćenje njihove primjene
- razvoj i vođenje računovodstvenog sustava, uključujući troškovno i upravljačko računovodstvo radi pružanja informacija za potrebe upravljanja prihodima, rashodima, imovinom i obvezama
- pružanje savjeta i potpore rukovoditeljima ustrojstvenih jedinica u oblikovanju i razvoju sustava unutarnjih kontrola
- koordinaciju provođenja samoprocjene sustava unutarnjih kontrola putem Izjave o fiskalnoj odgovornosti.

U uredbama o unutarnjem ustrojstvu ministarstava i drugih tijela državne uprave razine razdjela organizacijske klasifikacije poslovi koordinacije na razvoju sustava unutarnjih kontrola ugrađeni su u postojeće opise poslova ustrojstvenih jedinica za financije.

Zbog uloge koja se očekuje od ustrojstvenih jedinica za financije u razvoju sustava unutarnjih kontrola važno je osigurati odgovarajuće kapacitete, ali i njihov adekvatan organizacijski status.

Iz analize statusa ustrojstvenih jedinica za financije u svih 20 ministarstava, koja je vidljiva u tablici broj 16, proizlazi da su u 8 ministarstava jedinice za financije ustrojene na razini upravne organizacije, u 1 ministarstvu jedinica za financije ustrojena je kao samostalni sektor, a u 11 ministarstava jedinice za financije ustrojene su unutar glavnog tajništva.

Također je vidljivo da su ustrojstvene jedinice za financije u svim ministarstvima u kojima se ustrojstvena jedinica za financije nalazi unutar glavnog tajništva ustrojene kao sektori.

---

<sup>17</sup> Narodne novine, br. 58/16

**Tablica broj 16:** Pregled konsolidiranih proračuna, broja institucija iz nadležnosti te statusa ustrojstvenih jedinica za financije u ministarstvima

Naziv ministarstva	Konsolidirani proračun za 2019.	Proračunski korisnici u nadležnosti	Trgovačka društva i druge pravne osobe	Status ustrojstvene jedinice za financije na dan 30.06.2019.
1	2	3	4	5
Ministarstvo rada i mirovinskoga sustava	45.645.100.971	4	-	unutar Glavnog tajništva ( <i>Sektor za planiranje, financije i proračun</i> )
Ministarstvo znanosti i obrazovanja	17.285.893.786	131	4	unutar Glavnog tajništva ( <i>Sektor za financijske poslove</i> )
Ministarstvo zdravstva	11.820.643.517	18	2	Uprava za financijske poslove, fondove Europske unije, međunarodne projekte i javnu nabavu
Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture	8.149.041.922	7	22	Uprava za proračun i financije
Ministarstvo poljoprivrede	7.728.327.213	5	3	Uprava za financijske poslove i javnu nabavu
Ministarstvo za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku	5.939.449.701	150	1	Uprava za proračun i financije
Ministarstvo unutarnjih poslova	5.630.889.707	4	2	Uprava za materijalno-financijske poslove
Ministarstvo obrane	5.075.302.937	-	4	Uprava za proračun i financije
Ministarstvo zaštite okoliša i energetike	3.666.064.318	24	4	unutar Glavnog tajništva ( <i>Sektor za planiranje, financije i proračun</i> )
Ministarstvo gospodarstva, poduzetništva i obrta	3.196.527.756	7	8	unutar Glavnog tajništva ( <i>Sektor za proračun i računovodstvene poslove</i> )
Ministarstvo pravosuđa	2.659.371.814	143	-	unutar Glavnog tajništva ( <i>Sektor za financije i javnu nabavu</i> )
Ministarstvo hrvatskih branitelja	1.362.777.709	2	2	Samostalni sektor za proračun i financije
Ministarstvo kulture	1.240.967.283	49	4	Uprava za pravne i financijske poslove i programe EU
Ministarstvo regionalnoga razvoja i fondova EU	1.303.694.227	3	-	Uprava za financije i informacijske i telekomunikacijske sustave
Ministarstvo graditeljstva i prostornog uređenja	1.233.570.421	5	-	unutar Glavnog tajništva ( <i>Sektor za financije</i> )
Ministarstvo vanjskih i europskih poslova	890.635.318	-	-	unutar Glavnog tajništva ( <i>Sektor za financije i proračun</i> )
Ministarstvo uprave	555.961.034	21	-	unutar Glavnog tajništva ( <i>Sektor za financijsko upravljanje i nabavu</i> )
Ministarstvo turizma	195.061.744	-	1	unutar Glavnog tajništva ( <i>Sektor za financije, proračun i ljudske potencijale</i> )
Ministarstvo državne imovine	80.000.000	-	1	unutar Glavnog tajništva ( <i>Sektor za financijsko upravljanje, računovodstvo i javnu nabavu</i> )
Ministarstvo financija	41.874.001.523	5	2	unutar Glavnog tajništva ( <i>Sektor za financije i računovodstvo</i> )

Od ustrojstvenih jedinica za financije u ministarstvima koja u nadležnosti imaju proračunske korisnike i druge institucije, očekuje se da koordiniraju aktivnosti kod izrade financijskih planova i financijskih izvješća te da koordiniraju razvoj sustava unutarnjih kontrola na razini ministarstva, ali i svih institucija iz nadležnosti.

Kod takvih ministarstava, a osobito onih koja imaju značajna proračunska sredstva (preko milijardu kuna konsolidiranog financijskog plana) te veliki broj proračunskih korisnika i trgovačkih društava/drugih pravnih osoba u nadležnosti, potrebno je osigurati adekvatan status ustrojstvenih jedinica za financije koje su trenutno u nadležnosti glavnog tajništva.

S tim u vezi potrebno je istaknuti da je u srpnju 2019. donesena Uredba o općim pravilima za unutarnje ustrojstvo tijela državne uprave<sup>18</sup> koja je zamijenila dosadašnju Uredbu o načelima za unutarnje ustrojstvo tijela državne uprave<sup>19</sup>, a kojom su između ostaloga, utvrđena opća pravila za unutarnje ustrojstvo tijela državne uprave te vrste, uvjeti i načini upravljanja unutarnjim ustrojstvenim jedinicama. Novom Uredbom stvoreni su preduvjeti da se u ministarstvima koja u svom sastavu imaju proračunske korisnike, za obavljanje financijsko-planskih i računovodstvenih poslova te poslova koordinacije financijskog upravljanja i sustava unutarnjih kontrola, omogući ustrojavanje posebne upravne organizacije.

Na lokalnoj razini kod županija, većih gradova i općina status ustrojstvenih jedinica za financije je ujednačen i sve one su ustrojene na razini upravnog tijela. Manji gradovi i općine imaju jedinstvene upravne odjele unutar kojih se nalaze odsjeci za financije ili je ustrojeno jedno radno mjesto vezano uz financijsku struku. Međutim, neke lokalne jedinice zbog malog broja zaposlenih i prvenstveno nedostatnih vlastitih kapaciteta za obavljanje financijsko-računovodstvenih poslova, poslove vođenja poslovnih knjiga i sastavljanja financijskih izvještaja povjerile su knjigovodstvenim servisima, a neke fizičkim osobama na temelju ugovora o djelu. Ističemo da prema podacima Financijske agencije, 105 općina ima 5 i manje zaposlenih, od čega 37 općina ima 3 i manje zaposlena.

Poslovi za koje su upravni odjeli za financije na lokalnoj razini nadležni u pojedinim slučajevima se razlikuju te neka upravna tijela nadležna za financije imaju u nadležnosti i javnu nabavu, naplatu prihoda i sl.

Zbog kompleksnih poslova koje su ustrojstvene jedinice za financije dobile u nadležnost (prvenstveno se to odnosi na izradu prijedloga internih akata u procesima planiranja, programiranja, izrade i izvršavanja proračuna odnosno financijskog plana, nabave i ugovaranja, računovodstva i izvještavanja kao ključnih procesa financijskog upravljanja te na razvoj troškovnog i upravljačkog računovodstva radi pružanja informacija za potrebe upravljanja prihodima, rashodima, imovinom i obvezama) u narednom razdoblju je potrebno jačati stručnost zaposlenika u ustrojstvenim jedinicama za financije te omogućiti kontinuiranu izobrazbu kako bi mogli ispuniti svoju koordinacijsku ulogu u razvoju sustava unutarnjih kontrola. O provedenoj izobrazbi u području razvoja sustava unutarnjih kontrola više u poglavlju 4. ovog Izvješća.

### **3.2. Organizacijska uspostava i kapaciteti unutarnje revizije**

#### **Organizacijska uspostava unutarnje revizije korisnika proračuna**

Za ovo poglavlje Izvješća korišteni su podaci iz registara u nadležnosti Središnje harmonizacijske jedinice (Registar jedinica za unutarnju reviziju i Registar ovlaštenih unutarnjih revizora).

---

<sup>18</sup> Narodne novine, br. 70/19

<sup>19</sup> Narodne novine, br. 154/11, 17/12 i 118/16

Od ukupno 100 korisnika proračuna na državnoj i lokalnoj razini, koji imaju obvezu uspostave unutarnje revizije, sukladno odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru, na dan 31. prosinca 2018., unutarnju reviziju uspostavilo je svih 100 korisnika proračuna. Pregled broja korisnika proračuna koji su obveznici uspostave unutarnje revizije daje se u Tablici broj 17.

**Tablica broj 17:** Pregled broja korisnika proračuna obveznika uspostave unutarnje revizije i broja obveznika koji su uspostavili unutarnju reviziju

Korisnici proračuna	Broj obveznika uspostave unutarnje revizije	Broj obveznika koji su uspostavili unutarnju reviziju
1	2	3
Ministarstva	20	20
Državna tijela razine razdjela	7	7
Izvanproračunski korisnici državnog proračuna	7	7
Sveučilišta	8	8
Ustanove u zdravstvu	4	4
<b>Državna razina – ukupno</b>	<b>46</b>	<b>46</b>
Županije i Grad Zagreb	21	21
Gradovi sjedišta županija	19	19
Gradovi s više od 35.000 stanovnika	5	5
Ostali gradovi	9	9
<b>Lokalna razina – ukupno</b>	<b>54</b>	<b>54</b>
<b>Sveukupno</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

Broj korisnika proračuna koji su uspostavili unutarnju reviziju različit je od broja obveznika dostave Mišljenja unutarnje revizije (uz Izjavu o fiskalnoj odgovornosti) Ministarstvu financija, iz razloga što dio obveznika (npr. sveučilišta i ustanove u zdravstvu) Izjavu o fiskalnoj odgovornosti (i Mišljenje unutarnje revizije), dostavljaju svojim nadležnim proračunima, a ne Ministarstvu financija.

Osim korisnika proračuna, koji su obveznici uspostave unutarnje revizije, sukladno odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru, 21 korisnik proračuna, koji nisu obveznici uspostave unutarnje revizije iskoristio je mogućnosti uspostave unutarnje revizije temeljem kriterija definiranih člankom 14. Pravilnika, a koji uključuju visinu prihoda i rashoda, broj zaposlenih, organizacijsko i teritorijalno ustrojstvo, vrijednost financijskih transakcija, ulogu u sustavu upravljanja i kontrole korištenja sredstava Europske unije, strateški i razvojni značaj institucije i druge specifičnosti ovisno o području poslovanja. Procjenu opravdanosti uspostave daje nadležni čelnik korisnika proračuna uz prethodnu suglasnost ministra financija.

Zaključno, s 31. prosincem 2018. unutarnju reviziju uspostavila je ukupno 121 institucija od čega 100 obveznika uspostave i 21 institucija koja je uspostavila unutarnju reviziju sukladno naprijed navedenom.

Sukladno članku 24. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru unutarnja revizija može se uspostaviti na sljedeće načine:

- a) ustrojavanjem neovisne jedinice za unutarnju reviziju
- b) imenovanjem unutarnjeg revizora
- c) osnivanjem zajedničke jedinice za unutarnju reviziju
- d) sporazumom o obavljanju poslova unutarnje revizije s institucijom koja je unutarnju reviziju uspostavila na jedan od gornja tri načina.

Pregled broja korisnika proračuna koji su uspostavili unutarnju reviziju daje se u Tablici broj 18.

**Tablica broj 18:** Pregled načina uspostave unutarnje revizije

Naziv obveznika uspostave	Broj korisnika proračuna koji su uspostavili unutarnju reviziju	Način uspostave unutarnje revizije			
		Neovisna jedinica za unutarnju reviziju	Imenovani unutarnji revizor	Zajednička jedinica za unutarnju reviziju	Sporazum o obavljanju poslova unutarnje revizije
1	2	3	4	5	6
Ministarstva	20	20	0	0	0
Državna tijela razine razdjela	7	3	3	1	0
Izvanproračunski korisnici državnog proračuna	7	7	0	0	0
Sveučilišta	8	8	0	0	0
Ustanove u zdravstvu na državnoj razini	4	0	0	4	0
<b>Državna razina - ukupno</b>	<b>46</b>	<b>38</b>	<b>3</b>	<b>5</b>	<b>0</b>
Županije	20	20	0	0	0
Grad Zagreb	1	1	0	0	0
Gradovi sjedišta županija	19	18	1	0	0
Gradovi s više od 35.000 stanovnika	5	5	0	0	0
Ostali gradovi	9	3	4	0	2
<b>Lokalna razina - ukupno</b>	<b>54</b>	<b>47</b>	<b>5</b>	<b>0</b>	<b>2</b>
Ostale institucije	21	8	3	5	5
<b>Sveukupno</b>	<b>121</b>	<b>93</b>	<b>11</b>	<b>10</b>	<b>7</b>

Od ukupnog broja korisnika proračuna koji imaju uspostavljenu unutarnju reviziju (121), najveći broj njih, odnosno 93 korisnika proračuna (77%) je istu uspostavilo ustrojavanjem neovisne jedinice za unutarnju reviziju.

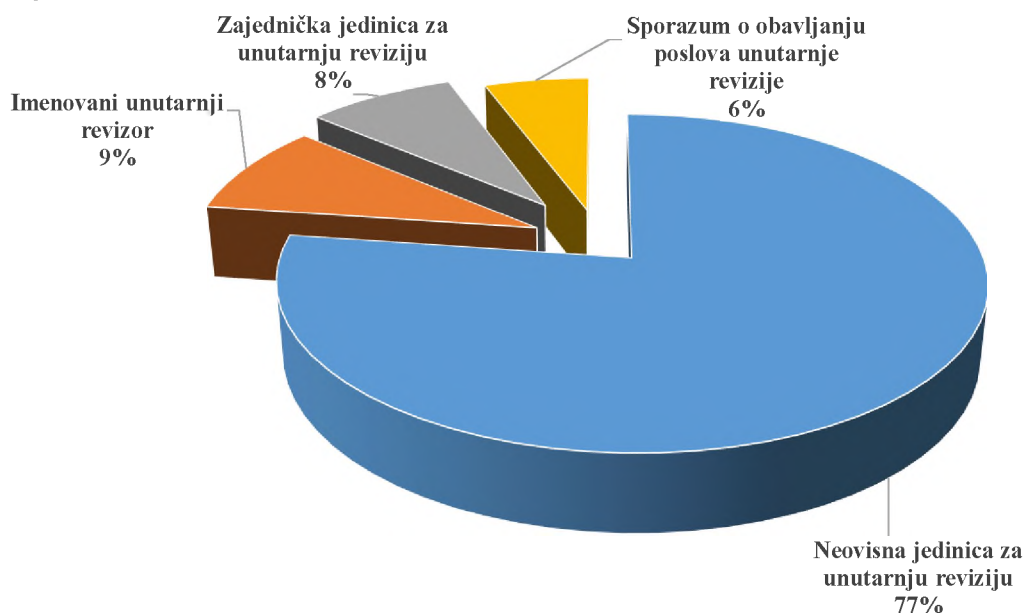
Tek manji broj institucija, njih 11 (9%), unutarnju reviziju je uspostavilo ustrojavanjem radnog mjesta imenovanog unutarnjeg revizora. Razlog navedenom je što je taj način uspostave unutarnje revizije predviđen kao opcija za manji broj korisnika proračuna (npr. za manje gradove) obzirom da u istima ne bi bilo racionalno ustrojavanje neovisne jedinice za unutarnju reviziju.

Ured Vlade Republike Hrvatske za unutarnju reviziju je zajednička jedinica nadležna za obavljanje poslova unutarnje revizije u 14 ureda i stručnih službi Vlade. Temeljem potpisanih sporazuma, Ured obavlja poslove unutarnje revizije za 5 korisnika proračuna razine razdjela. Ukupno 4 zajedničke jedinice za unutarnju reviziju u ustanovama u zdravstvu, na državnoj razini, pokrivaju 23 institucije.

Na lokalnoj razini, 5 zajedničkih jedinica za unutarnju reviziju u ustanovama u zdravstvu pokriva 36 institucija koje nisu obveznici uspostave unutarnje revizije.

Sporazumom o obavljanju poslova unutarnje revizije, unutarnju reviziju uspostavilo je ukupno 7 korisnika proračuna, 5 na državnoj razini (Središnji državni ured za središnju javnu nabavu, Središnji državni ured za Hrvate izvan Republike Hrvatske, Središnji državni ured za razvoj digitalnog društva, Agencija za zaštitu osobnih podataka te Državni zavod za radiološku i nuklearnu sigurnost) i 2 na lokalnoj razini (Grad Solin i Grad Rovinj).

**Grafikon broj 1:** Pregled broja korisnika proračuna s obzirom na način uspostave unutarnje revizije



- **Kapaciteti unutarnje revizije**

Ukupan broj stručno ovlaštenih unutarnjih revizora u javnom sektoru na dan 31. prosinca 2018. je 538, od čega njih 287 aktivno obavlja poslove unutarnje revizije u javnom sektoru. U procesu izobrazbe za stjecanje ovlaštenja za obavljanje poslova unutarnje revizije u javnom sektoru je 29 kandidata.

Pregled broja korisnika proračuna na državnoj i lokalnoj razini s obzirom na broj popunjenih mjesta u unutarnjoj reviziji na dan 31. prosinca 2018. daje se u Tablici broj 19.

**Tablica broj 19:** Pregled broja korisnika proračuna s obzirom na broj popunjenih radnih mjesta u unutarnjoj reviziji na dan 31. prosinca 2018.

Korisnici proračuna	Ukupan broj korisnika proračuna	Broj korisnika proračuna			Ukupan broj popunjenih radnih mjesta u unutarnjoj reviziji
		s 3 i više popunjena radna mjesta	s 2 popunjena radna mjesta	s 1 popunjenim radnim mjestom	
1	2 (3+4+5)	3	4	5	6
Ministarstva	20	12	6	2	75
Državna tijela razine razdjela	7	2	1	4	18
Ostala državna tijela razine glave (na temelju dobivene suglasnosti za uspostavu unutarnje revizije)	7	2	2	3	20
Izvanproračunski korisnici	7	2	1	4	15
Sveučilišta*	8	3	1	3	15
Ustanove u zdravstvu	4	2	2	0	10
<b>Državna razina - ukupno</b>		<b>23</b>	<b>13</b>	<b>16</b>	<b>153</b>
Županije**	20	2	7	10	30
Grad Zagreb	1	1	0	0	11
Gradovi sjedišta županija	19	2	8	9	32
Gradovi s više od 35 000 stanovnika	5	0	3	2	8
Ostali gradovi	11	0	2	9	13
Ustanove u zdravstvu JL(R)S	6	0	2	4	8
<b>Lokalna razina - ukupno</b>		<b>5</b>	<b>22</b>	<b>34</b>	<b>102</b>
<b>Sveukupno</b>		<b>28</b>	<b>35</b>	<b>50</b>	<b>255</b>

\*Sveučilište u Zadru, obveznik uspostave unutarnje revizije sukladno Pravilniku o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru, na dan 31. prosinca 2018., iako ima ustrojenu jedinicu za unutarnju reviziju, nema zaposlene unutarnje revizore.



\*\*Međimurska županija, koja je obveznik uspostave unutarnje revizije sukladno Pravilniku o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru, iako ima ustrojenu jedinicu za unutarnju reviziju, na dan 31. prosinca 2018., nema zaposlene unutarnje revizore. Napominjemo da je ovo druga izvještajna godina u kojoj Međimurska županija, iako ima uspostavljenu unutarnju reviziju, nema zaposlenoga niti jednoga unutarnjeg revizora.

Iz danog pregleda broja korisnika proračuna i popunjenosti radnih mjesta, vidljiva je nedovoljna popunjenost jedinica za unutarnju reviziju posebno na lokalnoj razini, o čemu se izvještavalo i u prethodnim razdobljima. Ističemo da, sukladno Pravilniku o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru, neovisna jedinica za unutarnju reviziju mora biti popunjena s najmanje 3 unutarnja revizora, uključujući rukovoditelja unutarnje revizije. Iznimno, institucije koje imaju manje od 250 zaposlenih, uključujući zaposlene u institucijama iz nadležnosti, mogu uspostaviti unutarnju reviziju ustrojavanjem neovisne jedinice za unutarnju reviziju s najmanje 2 unutarnja revizora, uključujući rukovoditelja unutarnje revizije.

Od ukupno 20 županija (uključujući Međimursku županiju), sve imaju formalno ustrojenu neovisnu jedinicu za unutarnju reviziju, a ukupan broj unutarnjih revizora u svim županijama je 30, odnosno 1,5 revizor po županiji. Također, velik broj županija (10 županija tj. 50%) ima zaposlenog samo 1 unutarnjeg revizora u neovisnoj jedinici za unutarnju reviziju.

Odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (članak 26. stavak 3.) rok za popunjavanje minimalnog broja radnih mjesta u unutarnjoj reviziji (3 unutarnja revizora, iznimno 2) je bio 31. prosinca 2017.

Pokrenute su aktivnosti za rješavanje nedostatnih kapaciteta unutarnjih revizora na lokalnoj razini. Jedinice smatraju da je jedna od zapreka dodatnom zapošljavanju i limit od 20% prihoda poslovanja jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave u okviru kojega mora biti ukupna masa sredstava za plaće zaposlenih, sukladno Zakonu o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi<sup>20</sup>.

Iako je na državnoj razini popunjenost revizorskim kapacitetima bolja, još uvijek 8 ministarstava, 5 državnih tijela razine razdjela, 5 ostalih državnih tijela razine glave (koja su dobila suglasnost na ustrojavanje neovisne jedinice za unutarnju reviziju), 5 izvanproračunskih korisnika, 4 sveučilišta i 2 klinička bolnička centra (koji imaju ustrojenu zajedničku jedinicu za unutarnju reviziju), nemaju zaposlen minimalni broj, 3 odnosno u iznimnom slučaju 2 unutarnja revizora.

Posebno je istaknuta obveza za popunjavanjem jedinica za unutarnju reviziju s minimalno 3 unutarnja revizora zbog, kako je već ranije navedeno, povećanog opsega djelovanja unutarnje revizije budući da unutarnja revizija korisnika proračuna ima obvezu obavljati poslove unutarnje revizije u korisniku proračuna te u institucijama iz nadležnosti koje nemaju uspostavljenu unutarnju reviziju. Broj institucija iz nadležnosti za koje se obavljaju poslovi unutarnje revizije prikazan je u tablici broj 8. ovoga Izvješća.

---

<sup>20</sup> Narodne novine, br. 28/10

#### 4. AKTIVNOSTI SREDIŠNJE HARMONIZACIJSKE JEDINICE

Ministarstvo financija je nadležno za koordinaciju razvoja sustava unutarnjih kontrola u javnom sektoru, a za provedbu koordinacije zadužena je Središnja harmonizacijska jedinica<sup>21</sup>.

Vežano za provedbu koordinacije razvoja sustava unutarnjih kontrola u 2018. ističemo značajnije aktivnosti koje je provela Središnja harmonizacijska jedinica.

##### *a) Priprema zakonskih i podzakonskih propisa te uputa i smjernica za razvoj sustava unutarnjih kontrola*

Tijekom 2018. u okviru projekta „Daljnji razvoj sustava unutarnjih kontrola i metodologije rada“ izrađeni su sljedeći priručnici<sup>22</sup>:

- Priručnik o sustavu unutarnjih kontrola za trgovačka društva i druge pravne osobe u vlasništvu države odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave
- Priručnik o sustavu unutarnjih kontrola za korisnike proračuna
- Priručnik za unutarnje revizore (ver. 5.0)

Potkraj 2018. započete su aktivnosti na izmjeni postojećeg Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru kojima je unaprijeđeno područje vezano uz nepravilnosti te su doručene pojedine odredbe Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru koje su pokazale manjkavosti u praksi.

##### *b) Organizacija izobrazbe*

U području sustava unutarnjih kontrola Središnja harmonizacijska jedinica je u suradnji s Državnom školom za javnu upravu organizirala i održala 1 ciklus osnovnog modula o sustavu unutarnjih kontrola za državnu razinu za ukupno 22 sudionika te 4 radionice za ukupno 108 sudionika. Održane su radionice na temu upravljanja rizicima, upravljačkog i troškovnog računovodstva, fiskalne odgovornosti te provođenja kontrola na licu mjesta. Uz navedeno, na zahtjev korisnika proračuna održane su 4 (*in house*) radionice za ukupno 59 sudionika.

Sveukupno je u području sustava unutarnjih kontrola u 2018. godini održano 9 termina izobrazbe koje je pohađalo 189 sudionika s državne i lokalne razine.

U području organizacije izobrazbe za unutarnje revizore, tijekom 2018. održan je ciklus izobrazbe za stjecanje zvanja ovlaštenoga unutarnjeg revizora za javni sektor za 25 polaznika. Također, tijekom 2018. održana su 4 termina usmenih ispita na kojima je 20 polaznika steklo stručno ovlaštenje unutarnjeg revizora za javni sektor.

U svrhu stalnog stručnog usavršavanja ovlaštenih unutarnjih revizora za javni sektor održano je 7 radionica (u 14 termina) za ukupno 631 sudionika.

---

<sup>21</sup> Sukladno članku 41. stavku 1. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru

<sup>22</sup> Priručnici su objavljeni na internatskim stranicama Ministarstva financija: <http://www.mfin.hr/hr/transition-facility>.

Sveukupno je u području unutarnje revizije u 2018. održano 15 termina izobrazbe koje je pohađalo ukupno 656 sudionika, od čega 14 termina radionica i 1 ciklus osnovne izobrazbe u trajanju od 5 tjedana.

Središnja harmonizacijska jedinica je u prosincu 2018. organizirala, 14. po redu, Godišnji seminar unutarnjih revizora u javnom sektoru pod nazivom „Novi izazovi unutarnje revizije“ kojem je prisustvovalo 217 sudionika.

U svečanom dijelu seminara, 21 unutarnji revizor primio je stručno ovlaštenje za obavljanje poslova unutarnje revizije u javnom sektoru.

### ***c) Suradnja s korisnicima proračuna, strukovnim udruženjima i trgovačkim društvima***

Središnja harmonizacijska jedinica je u okviru koordinacijske uloge razvoja sustava unutarnjih kontrola aktivno surađivala s ministarstvima nadležnim za strukturne reforme, reforme uprave te s drugim institucijama.

S Ministarstvom regionalnoga razvoja i fondova Europske unije održan je sastanak u vezi provedbe novog Zakona o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske, a s Ministarstvom uprave održan je sastanak na temu provedbe aktivnosti i projekata definiranih u okviru Strategije razvoja javne uprave za razdoblje od 2015. do 2020.

Tijekom 2018. održano je više sastanaka s korisnicima proračuna državne i lokalne razine na temu upravljanja rizicima, strateškog planiranja te uspostave unutarnje revizije.

U okviru projekta „Daljnji razvoj sustava unutarnjih kontrola i metodologije rada“ održano je nekoliko sastanaka i međunarodnih konferencija na kojima su sudjelovali predsjednici uprava trgovačkih društava u vlasništvu države te osobe odgovorne za financije i unutarnji revizori u ministarstvima, županijama i gradovima. S predstavnicima trgovačkih društava održavani su sastanci na temu daljnjeg razvoja sustava unutarnjih kontrola te implementacije novih Smjernica za provedbu procesa upravljanja rizicima u institucijama javnog sektora.

Redovito su održavani i sastanci s Državnim uredom za reviziju radi razmjene informacija o stanju sustava unutarnjih kontrola i potrebe za njegovim daljnjim razvojem.

S obzirom na prisutne slabosti u području fiskalne odgovornosti, potkraj 2018. održan je sastanak s predstavnicima Udruge općina u vezi rezultata analize dostavljenih Izjava o fiskalnoj odgovornosti od strane općina i organizacije zajedničkih seminara za predstavnike općina.

Također je nastavljena suradnja s Hrvatskim institutom internih revizora, Hrvatskom zajednicom računovođa i financijskih djelatnika i s Hrvatskom zajednicom županija u cilju prikupljanja informacija i razmjene praktičnih iskustava te daljnjeg razvoja profesije unutarnje revizije.

Za potrebe redovnog informiranja korisnika proračuna o novostima i aktivnostima vezanim uz razvoj sustava unutarnjih kontrola Središnja harmonizacijska jedinica izrađuje polugodišnje Biltene te objavljuje sve novosti na internetskim stranicama <http://www.mfin.hr/hr/pifc>.

#### *d) Međunarodna suradnja i aktivnosti*

U organizaciji Nacionalne akademije za financije i ekonomiju (*National Academy for Finance and Economics - NAFE*) Ministarstva financija Kraljevine Nizozemske, u studenome 2018. održana je konferencija u Den Haagu na temu „Razvoj i organizacija izobrazbe financijskih kapaciteta“. Svrha konferencije bila je razmjena znanja, iskustava i praktičnih primjera uspostave i organizacije izobrazbe financijskih kapaciteta s obzirom na to da je izobrazba ključni element i polazna točka za jačanje upravljanja javnim financijama. Na konferenciji su sudjelovali predstavnici Ministarstava financija iz deset država, među kojima su bili i predstavnici Središnje harmonizacijske jedinice Ministarstva financija.

U listopadu 2018. u Republici Sjevernoj Makedoniji započeo je *Twinning light projekt* „Daljnje jačanje sustava unutarnjih kontrola” u kojem su sudjelovali stručnjaci Ministarstva financija Republike Hrvatske. Projekt vrijedan 250.000,00 EUR financiran sredstvima EU, proveden je u partnerstvu između Ministarstva financija Republike Hrvatske i Ministarstva financija Republike Sjeverne Makedonije.

Glavni cilj projekta bio je poboljšanje sustava unutarnjih kontrola u javnom sektoru Republike Sjeverne Makedonije kako bi se osigurala učinkovita upravljačka odgovornost, transparentnost i dobro financijsko upravljanje javnim sredstvima u skladu s međunarodnim standardima i najboljom praksom EU.

U okviru studijskog posjeta delegacije Republike Srbije predstavnici Središnje harmonizacije jedinice Ministarstva financija predstavili su trenutni stupanj razvoja sustava unutarnjih kontrola i unutarnje revizije u Republici Hrvatskoj.

## **5. PROVEDBA MJERA – OBJEDINJENO GODIŠNJE IZVJEŠĆE ZA 2017.**

Zaključkom Vlade Republike Hrvatske donesenim na sjednici održanoj 16. listopada 2018., kojim je prihvaćeno Objedinjeno godišnje izvješće o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru za 2017., u cilju daljnjeg jačanja i razvoja sustava unutarnjih kontrola, zaduženi su:

- 1) čelnici korisnika proračuna da u institucijama za koje su odgovorni osiguraju:
  - a) da su aktivnosti definirane u Planovima otklanjanja slabosti i nepravilnosti konkretne i provedive u rokovima utvrđenim od strane te institucije te usmjerene učinkovitim otklanjanju utvrđenih slabosti/nepravilnosti
  - b) jačanje angažmana u cilju aktivnijeg poduzimanja mjera za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti i uplatu u proračun prema važećim propisima odnosno internom pisanom aktu kojim je definirana procedura naplate prihoda
- 2) ministarstva da zaključno do 31. prosinca 2018., u skladu sa Smjernicama za upravljanje rizicima u poslovanju institucija javnog sektora, uspostave cjeloviti proces upravljanja rizicima, što uključuje:
  - a) imenovanje koordinatora za strateške i operativne rizike te
  - b) uspostavu registra rizika na razini ministarstva
- 3) Ministarstvo financija:
  - a) da do 31. ožujka 2019., izradi analizu izvršenja strateških planova ministarstava i drugih tijela državne uprave razine razdjela organizacijske klasifikacije u cilju unaprjeđenja sustava unutarnjih kontrola i povezanosti strateških i financijskih planova, a što je preduvjet za izradu novih strateških dokumenata i njihovo praćenje sukladno Zakonu o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske
  - b) da do 31. ožujka 2019., s ministarstvima i drugim tijelima državne uprave na razini razdjela organizacijske klasifikacije koji su u Upitniku o fiskalnoj odgovornosti utvrdili da nemaju uspostavljen sustav dokumentiranja podataka o rizicima i izvještavanja o najznačajnijim rizicima, organizira sastanke i radionice u cilju provedbe obveznih aktivnosti prema Smjernicama za upravljanje rizicima u poslovanju institucija javnog sektora
  - c) da u programu stručne izobrazbe za 2019. planira i organizira izobrazbu za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave na temu provedbe stručnog vrednovanja i ocjene opravdanosti te učinkovitosti investicijskog projekta kao i na temu potpune i pravodobne naplate prihoda
  - d) da osigura da se kod sljedeće izmjene, Upitnik o fiskalnoj odgovornosti dopuni pitanjima u područjima u kojima su kroz izvješća Državnog ureda za reviziju utvrđene dodatne slabosti u sustavima unutarnjih kontrola (nepravilnosti i propusti kod zaključivanja i izvršavanja ugovora za donacije, subvencije i pomoći; evidentiranje, raspolaganje i upravljanje imovinom i slično).

Ministarstvo financija je zaduženo da izvijesti Vladu Republike Hrvatske o provedbi aktivnosti iz navedenog Zaključka te se u nastavku daje pregled poduzetih mjera.

## - Pregled provedbe aktivnosti

1. U 2018. je u odnosu na prethodnu godinu primjetno značajnije smanjenje broja županija, gradova i općina koje su u upitnicima o fiskalnoj odgovornosti utvrdile slabosti vezane uz poduzimanje mjera za potpunu naplatu prihoda i primitaka.

Pitanje iz Upitnika	Županije		Gradovi		Općine	
	2018.	2017.	2018.	2017.	2018.	2017.
Nepostojanje internog pisanog akta kojim je definirana procedura naplate prihoda	1	3	24	31	25	37
Nisu poduzete sve potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti i uplatu u proračun prema važećim propisima	3	4	40	42	181	201

Ministarstvo financija je u okviru provođenja stručne izobrazbe iz područja sustava unutarnjih kontrola za 2018. održalo radionicu na temu „Fiskalna odgovornost i sustavi unutarnjih kontrola“. Na radionici su između ostaloga, istaknute i slabosti vezane uz izradu Planova otklanjanja slabosti i nepravilnosti koji ne sadrže konkretne i provedive aktivnosti u rokovima utvrđenim od strane institucije te koje nisu usmjerene učinkovito otklanjanju utvrđenih slabosti/nepravilnosti. Održavanje ove radionice predviđeno je i u 2019.

2. Ministarstva su u skladu sa Smjernicama za upravljanje rizicima u poslovanju institucija javnog sektora donijela odluke o imenovanju koordinatora za strateške i operativne rizike te uspostavila registar rizika na razini ministarstva. Za koordinatore za strateške rizike u svim ministarstvima imenovani su dužnosnici (najčešće državni tajnici), a za operativne rizike kao koordinatori imenovani su uglavnom glavni tajnici ili načelnici sektora za financije.

3. a) Ministarstvo financija je izradilo analizu izvršenja strateških planova ministarstava i drugih tijela državne uprave razine razdjela organizacijske klasifikacije za 2017. u cilju unaprjeđenja sustava unutarnjih kontrola i povezanosti strateških i financijskih planova, a što je preduvjet za izradu novih strateških dokumenata i njihovo praćenje sukladno Zakonu o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske<sup>23</sup>. Za potrebe analize sagledani su sljedeći dokumenti:

- Strateški planovi za razdoblje 2017. – 2019.
- Izvještaji o provedbi načina ostvarenja i reformskih mjera strateškog plana za 2017.
- Izvještaji o provedbi posebnih ciljeva za 2017. Odluke o imenovanju odgovornih osoba za provedbu strateških planova i prijenosu ovlasti i odgovornosti za upravljanje proračunskim sredstvima osiguranim u financijskim planovima za 2017.
- Izvještaj o izvršenju Državnog proračuna za 2017.

Analizom su utvrđeni sljedeći nedostaci/slabosti:

- nedosljednost podataka između analiziranih dokumenata - različiti podaci u dokumentima, što otežava praćenje izvršenja, ali i vrednovanje postignutih rezultata tijekom dužeg razdoblja (polazne planske veličine iz strateških planova su izmijenjene u izvještaju o

<sup>23</sup> Narodne novine, br. 123/17

izvršenju, izmijenjene su definicije, različiti su podaci o odgovornim osobama u izvješću i u odluci o prijenosu ovlasti i odgovornosti, svi načini ostvarenja nisu obuhvaćeni u Odluci, izmijenjeni su podaci u obrascu Izvještaja o provedbi načina ostvarenja (jedinica mjere, polazna, trenutna i ciljana vrijednost pokazatelja rezultata) u odnosu na podatke iz strateškog plana)

- poteškoće u uspostavi jasne korelacije između trenutne vrijednosti (ostvarenih načina ostvarenja) i iskorištenih proračunskih sredstava (pojedine aktivnosti i projekti vežu se na više načina ostvarenja te nije razvidno koliko je proračunskih sredstava potrošeno na konkretan način ostvarenja; u pojedinim slučajevima navodi se da su financijska sredstva planirana, rezultati ostvareni, a sredstva nisu utrošena).
- slabosti u sustavu izvještavanja o realizaciji načina ostvarenja, odnosno pokazatelja koji odstupaju od plana (u slučajevima kada nisu postignute ciljane vrijednosti, u izvještajima se navodi da se način ostvarenja/pokazatelj provodi po planu), ako se pojedine aktivnosti ne odvijaju prema planu nedostaju adekvatna obrazloženja i predložene korektivne mjere; u pojedinim slučajevima nedostaju podaci o vrijednostima pokazatelja rezultata ili nisu iskazana planirana i utrošena proračunska sredstva.

Uočene slabosti i njihove uzroke treba uvažiti prilikom izrade metodologije za novi sustav strateškog planiranja čiju provedbu koordinira Ministarstvo regionalnoga razvoja i fondove Europske unije. Uz navedeno, također je potrebno unaprijediti kvalitetu definiranih ciljeva koji trebaju biti usmjereni na građane i korisnike usluga tijela državne razine te kvalitetu utvrđenih rizika u strateškim planovima s jasnim uzrocima i posljedicama u slučaju njihovog aktiviranja.

3. b) Središnja harmonizacijska jedinica je s ministarstvima i drugim tijelima državne uprave na razini razdjela organizacijske klasifikacije, koji su u Upitniku o fiskalnoj odgovornosti utvrdili da nemaju uspostavljen sustav dokumentiranja podataka o rizicima i izvještavanja o najznačajnijim rizicima, održala više sastanaka i radionica na temu upravljanja rizicima. Sastancima i radionicama u 4 ministarstva i 2 središnja državna ureda prisustvovalo je ukupno 80 sudionika (državni tajnici, pomoćnici ministra, glavni tajnici, načelnici sektora i voditelji službi). Predstavljene su obveze institucija vezano uz provedbu aktivnosti prema Smjernicama za upravljanje rizicima u poslovanju institucija javnog sektora te su raspravljani konkretni primjeri rizika u strateškim i operativnim planovima institucija. Navedene institucije su donijele odluke o imenovanjima koordinatora za strateške i operativne rizike te su ustrojile registre rizika.

3. c) U Katalogu stručne izobrazbe za 2019. koji je objavljen na internetskim stranicama Ministarstva financija<sup>24</sup>, uz ostale radionice planirano je održavanje i radionice na temu potpune i pravodobne naplate prihoda. Radionici, koja je održana u svibnju 2019. u organizaciji Državne škole za javnu upravu, prisustvovala su ukupno 22 sudionika iz županija, gradova i općina.

U okviru bilateralne suradnje između Ministarstva financija Kraljevine Nizozemske i Ministarstva financija Republike Hrvatske održan je seminar na temu izrade analize troškova i koristi u investicijskim projektima. Seminaru, koji su održali nizozemski stručnjaci, prisustvovalo je ukupno 60 predstavnika ministarstava, gradova i trgovačkih društava. Seminaru su također prisustvovali ključni stručnjaci na projektu „Uspostava učinkovitog sustava ocjene i odobravanja investicijskih projekata koji se financiraju ili sufinanciraju

---

<sup>24</sup> <http://www.mfin.hr/hr/izobrazba-1-2> i <http://www.mfin.hr/hr/kontinuirana-izobrazba>

sredstvima državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave“ koji se financira iz EU sredstava, a provodi ga Ministarstvo financija. Glavne aktivnosti navedenog projekta su stvaranje pravnog okvira radi ujednačenog načina ocjene i postupka odobravanja investicijskih projekata, osposobljavanje obveznika za primjenu pravnog okvira te osiguravanje IT podrške za prijavu i praćenje investicijskih projekata na državnoj razini.

Ministarstvo financija planira organizirati seminare namijenjene predstavnicima jedinica lokalne samouprave u cilju jačanja fiskalne odgovornosti. Na seminaru će se pokazati primjeri dobre prakse vezano uz poduzimanje mjera radi potpune i pravodobne naplate prihoda. U okviru seminara također će se prikazati najčešće pogreške kod izrade planova otklanjanja slabosti i nepravilnosti, kako bi ubuduće planovi sadržavali konkretne i provedive aktivnosti usmjerene učinkovitom otklanjanju utvrđenih slabosti/nepravilnosti (točka 1. a Zaključka).

3. d) Ministarstvo financija je na temelju Zakona o fiskalnoj odgovornosti, izradilo Uredbu o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila, koja je stupila na snagu u listopadu 2019.

U okviru navedene Uredbe ažurirani su postojeći Upitnici za fiskalnu odgovornost namijenjeni proračunskim korisnicima odnosno trgovačkim društvima i drugim pravnim osobama obveznicima predaje Izjave o fiskalnoj odgovornosti. Postojeća područja Upitnika o fiskalnoj odgovornosti (planiranje, izvršavanje, javna nabava, računovodstvo, izvještavanje i ostalo) dopunjena su novim pitanjima, a također su uvedena nova područja koja se odnose na upravljanje imovinom i transparentnost. Dio novih pitanja u Upitnicima o fiskalnoj odgovornosti proizašao je zbog potrebe otklanjanja slabosti u sustavima unutarnjih kontrola koja je u svojim izvješćima utvrdio Državni ured za reviziju.



## 6. ZAKLJUČAK

Stanje sustava unutarnjih kontrola u javnom sektoru za 2018. analizirano je na temelju 612 Izjava o fiskalnoj odgovornosti koje su ministarstva i druga državna tijela na razini razdjela organizacijske klasifikacije, županije, gradovi i općine dostavili Ministarstvu financija. Za potrebe izrade Objedinjenog godišnjeg izvješća analizirane su i aktivnosti unutarnje revizije tijekom 2018. te informacije o slabostima sustava unutarnjih kontrola utvrđene kroz obavljene revizije od strane Državnog ureda za reviziju, a sadržane u Izvješću o radu Državnog ureda za reviziju za 2018.

Od ukupno 612 Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2018.:

- 155 korisnika proračuna (25%) su dali Izjave 1a, odnosno Izjave bez uočenih slabosti, a
- 457 korisnika proračuna (75%) su dali Izjave 1b, odnosno Izjave s uočenim slabostima i nepravilnostima .

Iako je primjetan trend povećanja broja korisnika proračuna koji su dali izjavu 1a (u 2016. - 135, u 2017. - 142, u 2018. - 155), još uvijek je visok udio Izjava 1b u ukupnom broju dostavljenih Izjava o fiskalnoj odgovornosti (75%).

Obzirom na manji broj Izjava koje su dane kao 1b, u odnosu na prethodna izvještajna razdoblja, **u svim područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti smanjen je i ukupan broj iskazanih slabosti.**

U odnosu na prethodnu godinu na državnoj razini uočeno je znatnije smanjenje broja iskazanih slabosti u području planiranja proračuna/financijskog plana, dok je na lokalnoj razini znatnije smanjenje slabosti uočeno u područjima izvršavanja proračuna/financijskog plana, računovodstva i izvještavanja i ostalo.

Iako je, posebno na lokalnoj razini, smanjen broj utvrđenih slabosti u području izvršavanja proračuna/financijskog plana u odnosu na prethodnu godinu, korisnici proračuna su kroz postupak samoprocjene sustava unutarnjih kontrola i u 2018. kao i u prethodnim izvještajnim razdobljima iskazali **najviše slabosti upravo u području izvršavanja proračuna/financijskog plana.**

U području izvršavanja proračuna/financijskog plana, slabosti u sustavu unutarnjih kontrola (kao i prethodnih godina) najvećim dijelom se odnose na nepoduzimanja svih potrebnih mjera za potpunu naplatu prihoda i primitaka na lokalnoj razini, nedostatne kontrole namjenskog korištenja donacija, pomoći i subvencija te neprovođenje ili djelomično provođenje stručnog vrednovanja i ocjene investicijskih projekata.

Iako se smanjuje broj korisnika proračuna, koji su kao slabost naveli da ne poduzimaju sve mjere za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti, još uvijek je navedenu slabost na lokalnoj razini navelo 42% općina, 30% gradova i 15% županija. Na državnoj razini su navedenu slabost navela 2 središnja državna ureda. Smanjenju broja korisnika koji su naveli slabosti u predmetnom području, u odnosu na prethodnu godinu, pridonijelo je i zaduživanje čelnika korisnika proračuna da provedu mjere iz Zaključka koji je Vlada Republike Hrvatske donijela na sjednici održanoj u listopadu 2018. a koje su se odnosile na jačanje angažmana u cilju poduzimanja svih raspoloživih mjera za naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti te održavanje radionica od strane Ministarstva financija na temu potpune naplate prihoda i primitaka.

Također, iako je još u značajnom broju korisnika proračuna prisutna slabost koja se odnosi na činjenicu da se nedovoljno prati i kontrolira namjensko isplaćivanje donacija, pomoći i subvencija do krajnjeg korisnika (isto je navelo 4% ministarstava, 4% županija, 22% gradova i 72% općina) zamjetno je smanjenje navedene slabosti, posebno na lokalnoj razini.

Smanjenju broja korisnika, koji predmetnu slabost navode kroz proveden postupak samoprocjene, pridonijelo je i održavanje radionica od strane Ministarstva financija, provedba naloga Državnog ureda za reviziju koja je upozoravala na isto, kao i provedba preporuka unutarnje revizije.

Uz navedeno, slabost koja se i u ranijim izvještajnim razdobljima navodila, neprovođenje ili djelomično provođenje stručnog vrednovanja i ocjene opravdanosti investicijskih projekata, što je posebno izraženo u slučaju gradova i općina (52% gradova i 34% općina) zamjetna je i ove godine.

Napominjemo da je u cilju daljnjeg smanjenja navedene slabosti Ministarstvo financija u suradnji s Ministarstvom financija Kraljevine Nizozemske u lipnju 2019. organiziralo seminar na temu izrade analize troškova i koristi u investicijskim projektima. Također, Ministarstvo financija provodi projekt „Uspostava učinkovitog sustava ocjene i odobravanja investicijskih projekata koji se financiraju ili sufinanciraju sredstvima državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave“ koji se financira iz EU sredstava, a glavne aktivnosti projekta su stvaranje pravnog okvira radi ujednačenog načina ocjene i postupka odobravanja investicijskih projekata, osposobljavanje obveznika za primjenu pravnog okvira te osiguravanje IT podrške za prijavu i praćenje investicijskih projekata na državnoj razini.

Od slabosti u sustavima unutarnjih kontrola, koje su ranije kroz Izvješće opisane, izdvajamo da je još uvijek značajan broj korisnika proračuna na državnoj razini (30% ministarstava i 40% središnjih državnih ureda) navelo da nije uspostavio sustav dokumentiranja o rizicima i izvještavanja o najznačajnijim rizicima. Navedeno ističemo zbog činjenice da se od 2020. počinje s implementacijom novog sustava strateškog planiranja te je bitno da se unutar institucije identificiraju rizici s jasnim uzrocima i posljedicama u slučaju njihovog aktiviranja te da se uspostavi sustav dokumentiranja o najznačajnijim rizicima koji mogu ugroziti izvršenje postavljenih ciljeva.

Obzirom da se i ranije ukazivalo na navedeno te da je tijekom 2018. i 2019. Ministarstvo financija održalo niz radionica i sastanaka vezano uz navedenu problematiku, u narednom razdoblju se očekuje smanjenje broja slabosti u tom dijelu.

Za utvrđene slabosti u svim područjima, korisnici proračuna su kroz Planove otklanjanja slabosti i nepravilnosti utvrdili mjere, rokove i odgovorne osobe za provedbu istih te se očekuje da će se kroz realizaciju planiranih mjera utvrđene slabosti tijekom 2019. otkloniti, odnosno umanjiti.

Kako je u ranijem razdoblju formalnom analizom Planova otklanjanja slabosti i nepravilnosti uočeno da se slabosti ne rješavaju sukladno aktivnostima u planu i utvrđenim rokovima, nego se iste ponavljaju i navode u planovima kroz duži niz godina, Vlada Republike Hrvatske je Zaključkom od 16. listopada 2018. obvezala čelnike korisnika proračuna da aktivnosti koje se navode u planovima moraju biti konkretne, usmjerene učinkovitim otklanjanju utvrđenih slabosti/nepravilnosti i provedive u rokovima utvrđenim od strane institucije.

Obzirom da je u 2018. smanjen broj slabosti u svim područjima Upitnika o fiskalnoj odgovornosti, kao rezultat istoga se može smatrati unaprjeđenje u načinu sastavljanja planova

te provedba istih. Navedenom su pridonijele i edukacije u cilju jačanja fiskalne odgovornosti, koje je Ministarstvo financija provodilo u suradnji s Državnom školom za javnu upravu u 2018., a koja će se nastaviti i u narednom razdoblju.

Unutarnja revizija, uspostavljena u ministarstvima i drugim korisnicima državnog proračuna razine razdjela, županijama i gradovima, svoje je aktivnosti, kao i ranijih razdoblja, tijekom 2018. najviše usmjerila u područja i procese vezane uz fiskalnu odgovornost.

Od ukupno 254 obavljene unutarnje revizije, 221 revizija (87%) obavljena je u područjima iz fiskalne odgovornosti.

Obzirom na područja iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti, najveći broj revizija je obavljen u području izvršavanje proračuna/financijskog plana, što je ujedno područje s najvećim brojem utvrđenih slabosti kroz postupak samoprocjene.

Provedbom revizijskih preporuka unaprjeđeni su sustavi unutarnjih kontrola, a zahvaljujući aktivnoj ulozi rukovodstva u njihovoj primjeni ostvareni su i mjerljivi financijski učinci po raznim osnovama, primjerice, u području sređivanja računovodstvenih evidencija, povećanja naplate prihoda, smanjenja rashoda te povrata sredstava u proračun.

Ukupno iskazana vrijednost financijskih učinaka provedenih preporuka unutarnje revizije u 2018. iznosi 650.043.059,81 kn. Financijski učinci najvećim su dijelom proizašli provedbom preporuka unutarnje revizije na lokalnoj razini.

Vezano za kapacitete unutarnje revizije opetovano ističemo da je i dalje evidentna potreba jačanja kapaciteta na razini proračunskih korisnika u županijama i gradovima obzirom da više od 50% navedenih proračunskih korisnika ima svega jednog zaposlenog unutarnjeg revizora. Ističemo da je Pravilnikom o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (iz 2016.) znatno prošireno područje djelovanja unutarnje revizije navedenih proračunskih korisnika (na trgovačka društva i druge pravne osobe u nadležnosti županije odnosno grada).

Vezano uz Izvješće Državnog ureda za reviziju, može se istaknuti da su slabosti i nedostaci sustava unutarnjih kontrola sadržani u Izjavama o fiskalnoj odgovornosti, velikim dijelom potvrđeni i u Izvješću o radu Državnog ureda za reviziju za 2018.

Dio dodatnih slabosti, koje nisu utvrđene postupkom samoprocjene, a na koja ukazuje Državni ured za reviziju riješit će se primjenom nove Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila.

U Upitniku o fiskalnoj odgovornosti, koji je sastavni dio navedene Uredbe, postojeća područja (planiranje, izvršavanje, javna nabava, računovodstvo, izvještavanje i ostalo) dopunjena su novim pitanjima, koja su proizašla zbog potrebe otklanjanja slabosti u sustavima unutarnjih kontrola utvrđenih u izvješćima Državnog ureda za reviziju. Također su uvedena nova područja, koja se odnose na upravljanje imovinom i transparentnost.

Za potrebe daljnjeg unaprjeđenja sustava unutarnjih kontrola korisnici proračuna državne i lokalne područne (regionalne) razine bili su u obvezi **provoditi mjere koje je Vlada Republike Hrvatske usvojila Zaključkom iz listopada 2018.**

Mjere iz navedenoga Zaključka su provedene, što je vidljivo iz činjenice da je u 2018., u odnosu na prethodnu godinu, značajnije smanjen broj županija, gradova i općina koje su u Upitnicima o fiskalnoj odgovornosti utvrdile slabosti vezane uz poduzimanje mjera za potpunu naplatu prihoda i primitaka. Nadalje, uglavnom je unaprijeđen način definiranja aktivnosti u Planovima otklanjanja slabosti i nepravilnosti na način da su iste usmjerene učinkovitom otklanjanju utvrđenih slabosti/nepravilnosti te da su navedeni provedivi rokovi. Vezano uz mjeru kojom su ministarstva zadužena za uspostavu cjelovitog procesa upravljanja rizicima, sva ministarstva su donijela odluke o imenovanju koordinatora za strateške i operativne rizike te su uspostavila registar rizika na razini ministarstva.

Vezano uz provedbu mjere u nadležnosti Ministarstva financija, iste su u potpunosti provedene. Ministarstvo financija je izradilo analizu izvršenja strateških planova ministarstava i drugih tijela državne uprave razine razdjela organizacijske klasifikacije za 2017. te je organiziralo više sastanaka i radionica vezanih uz provedbu aktivnosti, sukladno Smjernicama za upravljanje rizicima u poslovanju institucija javnog sektora, kao i na temu potpune i pravodobne naplate prihoda te provedbe stručnog vrednovanja i ocjene opravdanosti i učinkovitosti investicijskog projekta.

Uz navedeno, ažurirani su postojeći Upitnici za fiskalnu odgovornost te su uvedena nova područja koja se odnose na upravljanje imovinom i transparentnost.

Kao što je ranije navedeno, na temelju analize dostavljenih Upitnika o fiskalnoj odgovornosti za 2018. uočen je trend smanjenja utvrđenih slabosti, što se djelomično može smatrati kao rezultat provedbe aktivnosti iz navedenih mjera.

**Ovim se Izvješćem predlaže realizacija dodatnih mjera od strane korisnika proračuna.**

Sukladno zakonodavnoj regulativi, potrebno je osigurati rješavanje statusa preporuka unutarnje revizije, čiji su rokovi provedbe istekli.

Nadalje, uzevši u obzir činjenicu da iako je broj utvrđenih slabosti u području računovodstva smanjen, još uvijek znatan broj korisnika proračuna na lokalnoj razini iskazuje slabosti u navedenom području. Stoga je potrebno da korisnici proračuna na lokalnoj razini u narednom razdoblju osiguraju provedbu unutarnjih revizija u području računovodstva.

Isto tako je na državnoj razini potrebno revizijske resurse dodatno usmjeriti na obavljanje revizije u području izvršavanja proračuna/financijskog plana, obzirom na uočene slabosti na navedenom području i potrebe za njihovim uklanjanjem.

Uz navedeno, predlaže se da Ministarstvo regionalnoga razvoja i fondova Europske unije, u koordinaciji s Ministarstvom financija i Ministarstvom uprave, definira način povezivanja ciljeva iz akata strateškog planiranja s financijskim planom te godišnjim planom rada te da izradi primjer povezanosti svih akata u sustavu strateškog planiranja, u cilju učinkovite implementacije novog planskog pristupa.

**Sljedom navedenoga, prijedlozi dodatnih mjera uključuju sljedeće:**

1. Zadužuju se čelnici korisnika proračuna da u institucijama za koje su odgovorni, osiguraju postupanje predviđeno Zakonom o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, vezano uz preporuke unutarnje revizije kojima je rok provedbe istekao.

2. Tijekom 2020. u županijama i gradovima (koji imaju uspostavljenu unutarnju reviziju) provest će se unutarnja revizija procesa plaćanja obveza s računa jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. S tim u vezi zadužuju se jedinice za unutarnju reviziju da u okviru godišnjih planova rada za 2020. godinu planiraju obavljanje navedene revizije.
3. Tijekom 2020. provest će se unutarnja revizija horizontalnog procesa prijenosa sredstava drugim proračunskim korisnicima iz nadležnosti istog proračuna. Predmetna revizija provest će se u Ministarstvu kulture, Ministarstvu poljoprivrede, Ministarstvu zaštite okoliša i energetike, Ministarstvu znanosti i obrazovanja te Ministarstvu zdravstva. Zadužuju se jedinice za unutarnju reviziju da u okviru godišnjih planova rada za 2020. godinu planiraju obavljanje predmetne revizije. Navedene institucije sklopit će s Ministarstvom financija sporazum o provedbi revizije i dostavi revizijskih izvješća radi dobivanja općeg pregleda kontrolnih mehanizama u revidiranom procesu.
4. Tijekom 2020. provest će se unutarnja revizija horizontalnog procesa postupka podmirenja obveza po pravomoćnim sudskim presudama. Predmetna revizija provest će se u Ministarstvu obrane, Ministarstvu unutarnjih poslova, Ministarstvu pravosuđa, Ministarstvu turizma, Ministarstvu financija - Porezna uprava i Središnjem državnom uredu za obnovu i stambeno zbrinjavanje. Zadužuju se jedinice za unutarnju reviziju da u okviru godišnjih planova rada za 2020. godinu planiraju obavljanje predmetne revizije. Navedene institucije sklopit će s Ministarstvom financija sporazum o provedbi revizije i dostavi revizijskih izvješća radi dobivanja općeg pregleda kontrolnih mehanizama u revidiranom procesu.
5. Zadužuje se Ministarstvo regionalnoga razvoja i fondova Europske unije da do 31. ožujka 2020., u koordinaciji s Ministarstvom financija i Ministarstvom uprave, definira na odgovarajući način povezivanje ciljeva iz akata strateškog planiranja s financijskim planom te godišnjim planom rada. Uz navedeno, potrebno je izraditi ogledni primjer povezanosti svih akata u sustavu strateškog planiranja koji će se prezentirati u okviru predviđene izobrazbe o sustavu strateškog planiranja.

KLASA: 470-03/19-01/12  
URBROJ: 513-05-04-19-133  
Zagreb, 7. studenoga 2019.

**POTPREDSJEDNIK VLADE REPUBLIKE HRVATSKE**

**I MINISTAR FINACIJA**



dr. sc. Zdravko Marić

## **Analiza Upitnika o fiskalnoj odgovornosti**

Upitnik o fiskalnoj odgovornosti sadrži 75 pitanja koja se odnose na područja planiranja i izvršavanja proračuna/financijskog plana, računovodstvo, javnu nabavu te izvještavanje i ostalo. U nastavku se daje pregled analize Upitnika o fiskalnoj odgovornosti korisnika proračuna na državnoj i lokalnoj (regionalnoj) razini.

### **A) Državna razina (ministarstva, središnji državni uredi i ostali razdjeli)**

Od utvrđenih slabosti kroz Izjavu o fiskalnoj odgovornosti na državnoj razini u 2018. najviše ih prevladava u području izvršavanja Državnog proračuna/financijskog plana te izvještavanja. Primjetan je trend značajnijeg smanjenja broja utvrđenih slabosti kod ministarstava i središnjih državnih ureda u područjima planiranja i računovodstva.

U nastavku se daje pregled utvrđenih slabosti po pojedinim područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti te analiza stanja u odnosu na prethodnu godinu.

#### ***Područje planiranja proračuna/financijskog plana***

Na temelju potvrdnih odgovora iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti proizlazi da velika većina ministarstava, središnjih državnih ureda i ostalih razdjela:

- sastavljaju i objavljuju na web stranicama strateške i godišnje planove rada
- ciljeve iz strateškog plana povezuju s programima iz financijskog plana
- utvrđuju i procjenjuju rizike za ciljeve iz strateškog plana
- izrađuju i dostavljaju upute za izradu financijskog plana proračunskim korisnicima iz nadležnosti
- financijske planove sastavljaju u skladu s propisanim proračunskim klasifikacijama

Dio korisnika utvrdio je određene slabosti u ovom području, a koja se prenose iz prethodne godine ili su evidentirana u 2018.:

- za ciljeve iz strateškog plana nisu utvrđeni i procijenjeni rizici (*1 ministarstvo te 2 središnja državna ureda i 1 ostali korisnik razine razdjela*)
- čelnik nije u roku 30 dana od stupanja na snagu državnog proračuna donio odluku o prijenosu ovlasti i odgovornosti za provedbu strateškog plana i upravljanje proračunskim sredstvima osiguranim u financijskom planu (*1 ministarstvo*)
- godišnji plan rada nije sastavljen i objavljen na web stranicama (*1 središnji državni ured*)

U 2018. u ovom području na razini ministarstava značajno je smanjen ukupan broj utvrđenih nepravilnosti u odnosu na 2017. (s 8 na 2) te je isti trend zabilježen i kod središnjih državnih ureda (s 8 na 3).

### ***Područje izvršavanja proračuna/financijskog plana***

Temeljeno na potvrdnim odgovorima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti proizlazi da sva ministarstva i većina ostalih korisnika državnog proračuna razine razdjela:

- imaju proceduru stvaranja ugovornih obveza
- obveze po ugovorima koji zahtijevaju plaćanja iz proračuna u sljedećim godinama preuzimaju isključivo uz suglasnost ministra financija/Vlade RH
- obveze po investicijskim projektima preuzimaju isključivo ako su predviđene u proračunu i projekcijama, financijskom planu i po provedenom stručnom vrednovanju i ocjeni opravdanosti te učinkovitosti investicijskih projekata
- sredstva troše u skladu s proračunom odnosno financijskim planom pri čemu se prvenstveno misli da nije utrošeno više sredstava od odobrenih proračunom
- obavljaju sve potrebne provjere prilikom isporuke opreme/izvođenja radova
- imaju procedure zaprimanja računa, njihove provjere u odgovarajućim ustrojstvenim jedinicama i pravovremenog plaćanja.

U ovom području utvrđene su određene slabosti koje se najvećim dijelom odnose na sljedeće:

- ne postoji jasna procedura naplate prihoda (*1 središnji državni ured*)
- ne poduzimaju se ili se djelomično poduzimaju mjere za naplatu prihoda i primitaka (*1 ministarstvo i 2 središnja državna ureda*)
- ne provode se ili se djelomično provode kontrole na licu mjesta vezano uz provjere namjenskog korištenja isplaćenih donacija, pomoći, subvencija (*4 ministarstva i 1 središnji državni ured*)
- nije propisana procedura zaprimanja računa, njihove provjere u odgovarajućim ustrojstvenim jedinicama (*2 središnja državna ureda*)
- ne postoji izvješće od krajnjeg korisnika o utrošku sredstava/realizaciji projekta (*1 ministarstvo*)
- ne čuvaju se svi ugovori sukladno propisima o čuvanju arhivske građe (*1 ministarstvo*)

### **U odnosu na prethodnu godinu u području izvršavanja financijskog plana proizlazi sljedeće:**

a) smanjen je broj korisnika proračuna državne razine u kojima su utvrđene sljedeće slabosti:

- ne postoji procedura stvaranja ugovornih obveza (*0 korisnika u odnosu na 1 središnji državni ured i 1 ostali korisnik razine razdjela prethodne godine*)

b) povećan je broj korisnika proračuna državne razine u kojima su utvrđene sljedeće slabosti:

- ne postoji jasna procedura naplate prihoda (*1 središnji državni ured u odnosu na 0 korisnika prethodne godine*)
- ne postoji izvješće krajnjeg korisnika o utrošku sredstava/realizaciji projekta (*1 ministarstvo u odnosu na 0 korisnika prethodne godine*)
- nisu poduzete sve potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti i uplatu u proračun prema važećim propisima (*dva središnja državna ureda u odnosu na jedan središnji državni ured prethodne godine*)

### ***Područje javne nabave***

Temeljeno na potvrdnim odgovorima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti u području javne nabave, za sva ministarstva i većinu ostalih korisnika državnog proračuna, proizlazi sljedeće:

- postupci javne nabave provode se sukladno odredbama Zakona o javnoj nabavi
- ugovori o javnoj nabavi zaključeni su u skladu s uvjetima određenim u dokumentaciji za nadmetanje i odabranom ponudom
- u ugovorima o nabavama velike vrijednosti ugovoreni su instrumenti za osiguranje urednog ispunjenja ugovornih obveza ili odredbe o ugovornoj kazni
- izrađeno je izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu i u propisanom roku dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave
- postoji akt kojim su uređena pitanja nabave za nabavu robe, usluga i radova na koje se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi

U ovom području utvrđene su određene slabosti koje se najvećim dijelom odnose na sljedeće:

- nije donesen plan nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi (*1 ministarstvo*)
- Naručitelj vodi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma koji sadrži podatke u skladu s propisima o javnoj nabavi (*1 ministarstvo*)

Kao i prethodne godine slabost utvrđena u ovom području odnosi se i na **nemogućnost poštivanja načela razdvajanja dužnosti** odnosno osiguranja da ovlašteni predstavnici naručitelja koji daju prijedlog za odluku o odabiru nisu različiti od osoba koje prate provedbu ugovora (*1 ministarstvo, 1 središnji državni ured i 1 ostali korisnik razine razdjela*) odnosno da osobe koje sudjeluju u pripremi tehničke specifikacije nisu iste osobe koje ocjenjuju ponudu (*1 središnji državni ured i 1 ostali korisnik razine razdjela*).

### **Područje računovodstva**

Temeljeno na potvrdnim odgovorima u području računovodstva koja su dala ministarstva te većina ostalih korisnika državnog proračuna razine razdjela proizlazi sljedeće:

- poštuje se modificirano računovodstveno načelo, odnosno rashodi se evidentiraju u glavnoj knjizi na temelju nastanka poslovnog događaja (kada su nastali, neovisno o plaćanju), a prihodi se evidentiraju u glavnoj knjizi u trenutku u kojem su postali raspoloživi i mjerljivi (kada su naplaćeni)
- računi sadrže detaljnu specifikaciju robe/usluga/radova koje odgovaraju opisu i specifikaciji robe/usluga/radova definiranih narudžbenicom, odnosno ugovorom
- narudžbenice su valjano ispunjene, razvidno je tko je nabavu inicirao, tko je nabavu odobrio, koja vrste roba/usluga/radova se nabavlja, u kojoj količini i po kojoj cijeni
- obavljaju se kontrole prilikom preuzimanja robe u smislu provjere količine, stanja i kvalitete što se dokazuje potpisanim primkama, otpremnicama i drugim odgovarajućim dokumentima
- postoje izvještaji o obavljenoj usluzi odnosno druga vrsta pisanog odobrenja ili dokumentacija kojom se potvrđuje izvršenje usluge
- o izvedenim radovima, postoje privremene, odnosno okončana obračunska situacija koju je odobrila osoba, odnosno tijelo koje nadzire i odobrava radove
- na zaprimljenim računima navedeni su svi elementi u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima
- računi se u glavnoj knjizi evidentiraju po proračunskim klasifikacijama
- računovodstvene evidencije omogućuju praćenje korištenja sredstava po izvorima financiranja i programima (projektima i aktivnostima)
- uspostavljena je evidencija svih ugovora.

Temeljem negativnih i djelomičnih odgovora, slabosti koje su utvrđene u području računovodstva uključuju sljedeće:



- 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 (*1 ministarstvo*)
- nije osigurana veza računa s narudžbenicom/ugovorom temeljem kojeg su robe/usluge/radovi isporučeni (*1 ministarstvo*)
- nije osiguran popis cjelokupne imovine i obveza (*1 ministarstvo*)
- analitička evidencija dugotrajne nefinancijske imovine djelomično je usklađena s glavnom knjigom (*1 ministarstvo i 1 ostali korisnik razine razdjela*)
- uspostavljena je evidencija svih ugovora (*1 ministarstvo*).

#### **U odnosu na prethodnu godinu u području računovodstva proizlazi sljedeće:**

a) smanjen je broj korisnika proračuna državne razine u kojima su utvrđene sljedeće slabosti:

- uz ugovore koji su potpisani s dobavljačima/pružateljima usluga/izvršiteljima radova nije detaljno utvrđena vrsta robe/usluga/radova koji se nabavljaju (*0 korisnika u odnosu na 1 središnji državni ured prethodne godine*).
- za primljene i dane donacije nefinancijske imovine u glavnoj knjizi nisu ili su djelomično evidentirani prihodi i rashodi prema procijenjenoj vrijednosti imovine, a međusobni prijenos nefinancijske imovine proračuna i proračunskih korisnika nije ili je djelomično evidentiran preko promjena u obujmu imovine (*0 korisnika u odnosu na 2 korisnika prethodne godine*)
- nije osiguran popis cjelokupne imovine i obveza (*1 ministarstvo dok su prethodne godine bila dva ministarstva*)

b) povećan je broj korisnika proračuna državne razine u kojima su utvrđene sljedeće slabosti:

- iz primke, otpremnice i dr. odgovarajućeg dokumenta potpisanog od skladištara ili dr. osobe zadužene za zaprimanje robe i dobavljača vidljivo je da prilikom preuzimanja robe nije utvrđena količina, stanje i kvaliteta zaprimljenog (*1 ministarstvo dok u prethodnoj godini nije bilo utvrđenih slabosti*)

#### ***Područje izvještavanje i ostalo***

Temeljeno na potvrdnim odgovorima u ovom području sva ministarstva, državni uredi i ostali korisnici državnog proračuna razine razdjela u ovom području ponavljaju slabosti iz prethodne godine koje se odnose na sljedeće:

- nije uspostavljen sustav dokumentiranja i izvještavanja o najznačajnijim rizicima u poslovanju (*6 ministarstava, 2 središnja državna ureda i 2 ostala korisnika razine razdjela*)
- ne postoji uputa/interni akt kojima se detaljnije uređuje način komunikacije, izvještavanja i drugih aktivnosti s proračunskim korisnicima iz nadležnosti (*1 ministarstvo*).

#### **U odnosu na prethodnu godinu u području izvještavanja proizlazi sljedeće:**

a) smanjen je broj korisnika proračuna državne razine u kojima su utvrđene sljedeće slabosti:

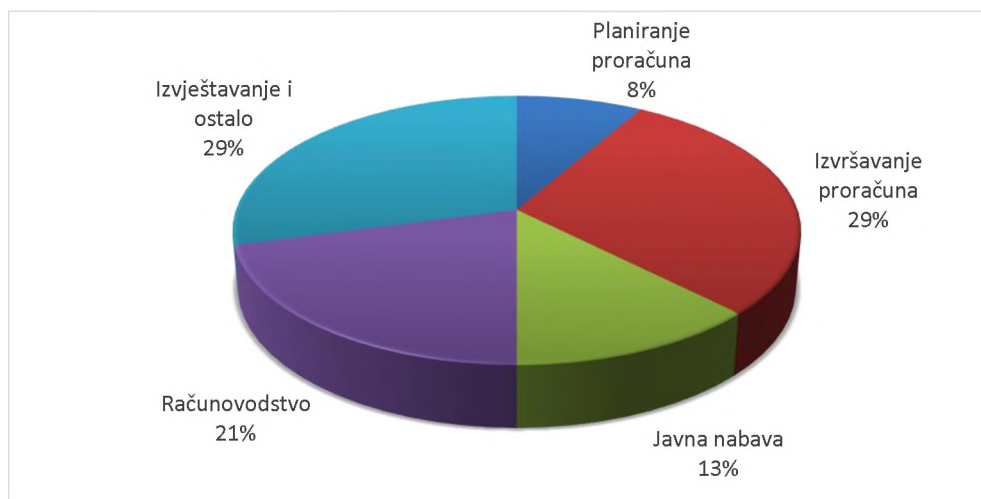
- kod predaje financijskih izvještaja nisu poštivani rokovi i način predaje utvrđen Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (*0 korisnika u odnosu na 1 središnji državni ured prethodne godine*)

b) povećan je broj korisnika proračuna državne razine u kojima su utvrđene sljedeće slabosti:

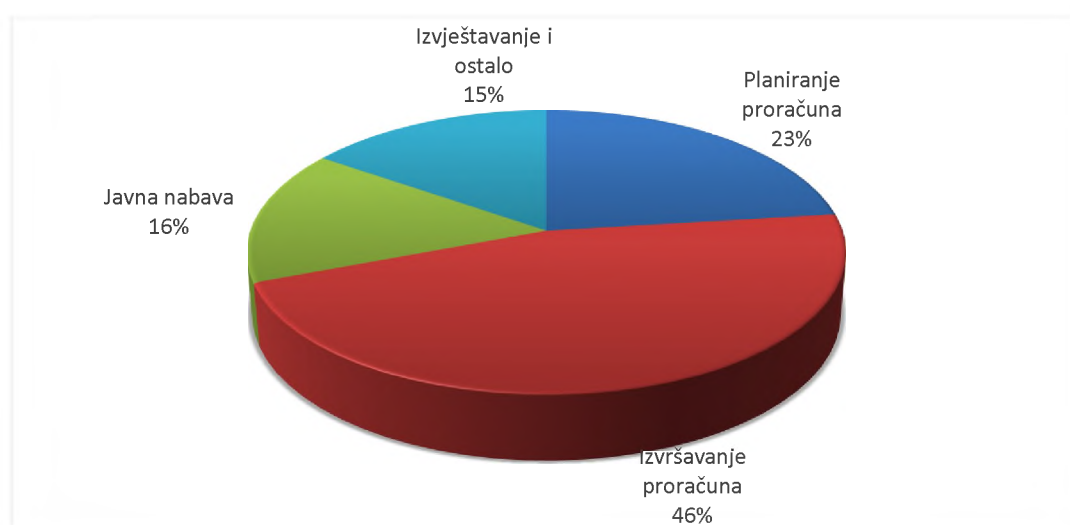
- nije uspostavljen sustav dokumentiranja i izvještavanja o najznačajnijim rizicima u poslovanju (6 ministarstava u odnosu na 5 iz prethodne godine, 2 središnja državna ureda u odnosu na 0 prethodne godine te 2 ostala korisnika razine razdjela u odnosu na 1 iz prethodne godine)

U nastavku se daje grafički prikaz udjela utvrđenih slabosti po područjima iz Izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2018. za korisnike proračuna na državnoj razini, odnosno za ministarstva, središnje državne urede i ostale korisnike državnog proračuna razine razdjela.

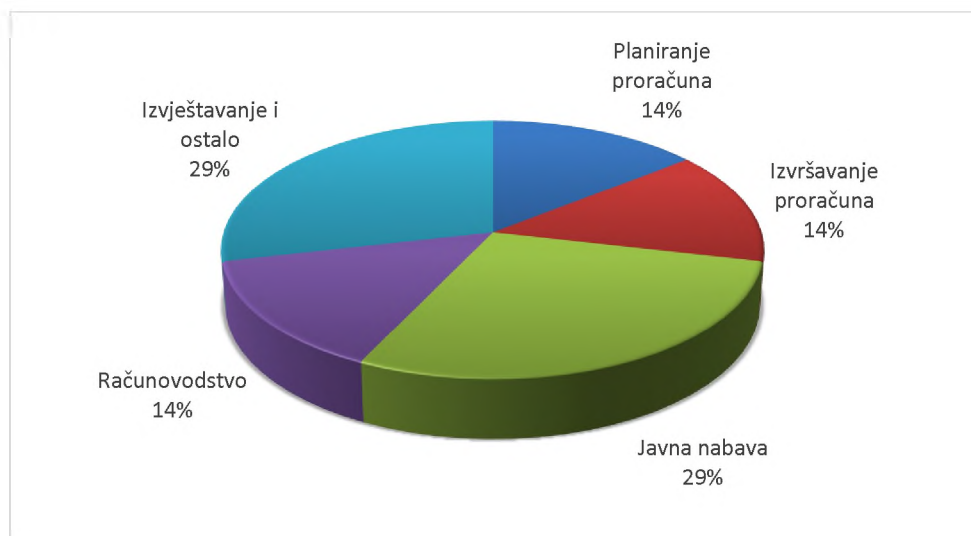
Grafikon: Udio utvrđenih slabosti po područjima iz Izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2018. - **razina ministarstava**



Grafikon: Udio utvrđenih slabosti po područjima iz Izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2018. - **razina središnjih državnih ureda**



**Grafikon: Udio utvrđenih slabosti po područjima iz Izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2018. - razina ostalih korisnika državnog proračuna razine razdjela**



**B) Lokalna i područna (regionalna) razina**

Od utvrđenih slabosti kroz Izjavu o fiskalnoj odgovornosti na razini županija, gradova i općina u 2018. i dalje ih najviše prevladava u području izvršavanja proračuna, iako je primjetno smanjenje broja odnosno otklanjanje istih slabosti u odnosu na iskazano u prethodnoj godini.

U nastavku se daje pregled utvrđenih slabosti po pojedinim područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti te analiza stanja u odnosu na prethodnu 2017.

***Područje planiranja proračuna***

U području planiranja, najveći broj jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave dao je potvrdne odgovore iz čega proizlazi da u velikom broju jedinica:

- upravna tijela nadležna za financije izrađuju i dostavljaju proračunskim i izvanproračunskim korisnicima iz nadležnosti upute za izradu proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave s limitima, odnosno s visinama financijskog plana za sljedeću proračunsku godinu i za sljedeće dvije godine
- uz opći i posebni dio proračuna upućuje se predstavničkom tijelu na usvajanje plan razvojnih programa koji sadrži ciljeve i prioritete razvoja jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna
- prijedlog proračuna i projekcija dostavlja se predstavničkom tijelu na usvajanje u zakonom predviđenom roku
- zaduživanje/davanje suglasnosti za zaduživanja/jamstva provedena su sukladno odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o postupku zaduživanja te davanja jamstva i suglasnosti jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Određeni broj jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave uključujući županije, gradove i općine, na dio gore navedenog dao je negativne odgovore pa proizlazi da su u dijelu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave utvrđene slabosti koje se odnose na sljedeće:

- upravno tijelo nadležno za financije županije/grada/općine nije nakon primitka uputa za izradu proračuna od Ministarstva financija izradilo i dostavilo proračunskim i izvanproračunskim korisnicima iz nadležnosti upute za izradu proračuna s limitima raspoređenim na visinu sredstava za provedbu postojećih te za uvođenje novih programa odnosno aktivnosti (*6 gradova i 12 općina*)
- prijedlog proračuna i projekcija nije dostavljen predstavničkom tijelu na donošenje u zakonom predviđenom roku (*10 gradova i 15 općina*)
- proračun te izmjene i dopune proračuna i odluka o izvršavanju proračuna nisu dostavljeni Ministarstvu financija u roku od 15 dana od dana njihova stupanja na snagu (*11 gradova i 31 općina*)

**U odnosu na prethodnu godinu u području planiranja proračuna** proizlazi da je:

- a) smanjen broj jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u kojima su utvrđene sljedeće slabosti:
  - plan razvojnih programa koji sadrži ciljeve i prioritete razvoja nije dostavljen predstavničkom tijelu na usvajanje (*4 grada i 4 općine u odnosu na 5 gradova i 8 općina prethodne godine*)
  - prijedlog proračuna i projekcija nije dostavljen predstavničkom tijelu na donošenje u zakonom predviđenom roku (*0 županija u odnosu na 1 županiju prethodne godine, 10 gradova u odnosu na 11 gradova prethodne godine, 15 općina u odnosu na 19 općina prethodne godine*)
  - proračun te izmjene i dopune proračuna i odluka o izvršavanju proračuna nisu dostavljeni Ministarstvu financija u roku od 15 dana od dana njihova stupanja na snagu (*0 županija u odnosu na 1 županiju prethodne godine*)
- b) povećan je broj jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u kojima su utvrđene sljedeće slabosti:
  - proračun te izmjene i dopune proračuna i odluka o izvršavanju proračuna nisu dostavljeni Ministarstvu financija u roku od 15 dana od dana njihova stupanja na snagu (*1 županija, 11 gradova i 31 općina dok je prethodne godine bilo 9 gradova i 27 općina*)
  - 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 (*1 grad u odnosu na 0 gradova prethodne godine*).

### ***Izvršavanje proračuna/financijskog plana***

Temeljeno na potvrdnim odgovorima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti u području izvršavanja proračuna proizlazi sljedeće:

- sve županije, velika većina gradova i općina imaju proceduru stvaranja ugovornih obveza
- gotovo sve jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave provode preraspodjele u skladu s odredbama Zakona o proračunu
- sve županije, velika većina gradova i općina potvrđuju da se namjenski prihodi i primici te vlastiti prihodi proračunskih korisnika uplaćuju u nadležni proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave osim onih koji su izuzeti od obveze uplate na temelju odluke o izvršavanju proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave

- velika većina županija, gradova i općina potvrđuju da su pratili korištenje namjenskih prihoda i primitaka te vlastitih prihoda koje ostvaruju proračunski korisnici iz nadležnosti, a koji su izuzeti od uplate u proračun
- sve županije navode da su sredstva trošile u skladu s proračunom odnosno da nije trošeno više sredstava od odobrenih proračunom
- sve županije navode da imaju propisanu proceduru zaprimanja računa, njihove provjere u odgovarajućim ustrojstvenim jedinicama/upravnim odjelima
- prilikom isporuke opreme/izvođenja radova obavljaju se sve potrebne provjere, postoji procedura zaprimanja računa, njihove provjere u odgovarajućim ustrojstvenim jedinicama i pravovremenog plaćanja
- sve županije imaju imenovane osobe za nepravilnosti te velika većina gradova i općina

Određeni broj jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, na dio gore navedenog dao je negativne odgovore pa proizlazi da su u dijelu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave utvrđene slabosti koje se odnose na sljedeće:

- djelomično se poduzimaju sve potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti i uplatu u proračun prema važećim propisima (*3 županije, 39 gradova i 179 općina*)
- ne provodi se ili se djelomično provodi stručno vrednovanje i ocjena opravdanosti te učinkovitosti investicijskog projekta (*3 županije, 67 gradova i 144 općine*)
- nisu obavljene ili su djelomično obavljene provjere na licu mjesta na odabranom uzorku od onih krajnjih korisnika kojima su na godišnjoj razini izvršene isplate iznad 20.000,00 kuna (*4 županije, 22 grada i 72 općine*)
- ne postoji jasna procedura naplate prihoda (*1 županija, 23 grada i 35 općina*)
- svi ugovori se ne čuvaju i arhiviraju sukladno propisima o čuvanju arhivske građe (*2 županije, 7 gradova i 23 općine*).

#### **U odnosu na prethodnu 2017. u području izvršavanja proračuna proizlazi sljedeće:**

a) smanjen je broj jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u kojima su utvrđene sljedeće slabosti:

- ne poduzimaju se ili se djelomično poduzimaju sve potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti i uplatu u proračun prema važećim propisima (*179 općina u odnosu na 201 općinu prethodne godine; 39 gradova u odnosu na 42 grada prethodne godine*)
- nedostaju ili su nepotpuna izvješća od krajnjeg korisnika o utrošku sredstava/realizaciji projekta (*23 općine u odnosu na 34 općine prethodne godine*)
- ne postoji jasna procedura naplate prihoda (*1 županija u odnosu na 3 županije prethodne godine; 23 grada u odnosu na 31 grad prethodne godine*);

b) povećan je broj jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u kojima su utvrđene sljedeće slabosti:

- nedostaju ili su nepotpuna izvješća od krajnjeg korisnika o utrošku sredstava/realizaciji projekta (*4 grada u odnosu na 3 grada prethodne godine*)
- ne obavljaju se ili se djelomično obavljaju provjere na licu mjesta (*21 grad u odnosu na 17 gradova prethodne godine, 72 općine u odnosu na 45 općina prethodne godine*).

## Područje javne nabave

U području javne nabave temeljeno na potvrdnim odgovorima koje je dala većina jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave proizlazi sljedeće:

- postupci javne nabave provode se sukladno odredbama Zakona o javnoj nabavi
- ugovori o javnoj nabavi zaključeni su u skladu s uvjetima određenim u dokumentaciji za nadmetanje i odobrenom ponudom
- u ugovorima o nabavama velike vrijednosti ugovoreni su instrumenti za osiguranje urednog ispunjenja ugovornih obveza ili odredbi o ugovornoj kazni
- donesen je plan nabave
- postoji registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma koji sadrži podatke u skladu s propisima o javnoj nabavi
- izrađeno je izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu i u propisanom roku dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave
- postoji akt kojim su uređena pitanja nabave za nabavu robe, usluga i radova na koje se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi.

U odnosu na prethodnu godinu povećan je broj općina (*sa 69 na 103*) koje su utvrdile određene slabosti u području javne nabave, dok je smanjen broj gradova s utvrđenim slabostima u području javne nabave (*s 20 na 16 gradova*).

Kao i prethodne godine zbog nedostatnih kapaciteta ističe se nemogućnost poštivanja načela razdvajanja dužnosti, odnosno:

- osobe koje sudjeluju u pripremi tehničke specifikacije nisu iste osobe koje ocjenjuju ponude (*u slučaju 4 grada i 15 općina*)
- ovlaštene predstavnici naručitelja koji daju prijedlog za odluku o odabiru nisu ili su djelomično različiti od osoba koje prate provedbu ugovora (*31 općina i 11 gradova u odnosu na 22 općine i 10 gradova u prethodnoj godini*).

Na razini gradova povećan je broj utvrđenih slabosti u sljedećim područjima:

- postoji registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma koji sadrži podatke u skladu s propisima o javnoj nabavi (*7 gradova u odnosu na 6 gradova prethodne godine*)
- do 31. ožujka tijelu nadležnom za sustav javne nabave nije dostavljeno izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu koje sadrži podatke sukladno Zakonu o javnoj nabavi (*2 grada u odnosu na 0 gradova prethodne godine*)

Na razini općina u području javne nabave povećan je broj utvrđenih slabosti i to:

- nije donesen plan nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi (*22 općine u odnosu na 9 općina prethodne godine*)
- na internetskim stranicama (ili u službenom glasilu ili na oglasnoj ploči ili na drugi način) nije dostupan popis gospodarskih subjekata s kojima je obveznik odnosno predstavnik naručitelja ili s njime povezane osobe u sukobu interesa u smislu propisa o javnoj nabavi (*12 općina u odnosu na 10 općina prethodne godine*)

Značajno je povećan broj općina koje nisu dale potvrdan odgovor u vezi ustrojenog registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma (*51 općina u odnosu na 10 općina prethodne godine*). Kao razloge općine su navele da je registar objavljen na internetskoj stranici, ali ne i u e-oglasniku ili uspostavljeni registar nije ažuriran.

## **Područje računovodstva**

U području računovodstva većina županija, gradova i općina potvrdno je odgovorila na sva pitanja temeljem čega proizlazi da u većini jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ne postoje značajnije slabosti vezane uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela, odnosno evidentiranja rashoda i prihoda te kontrole računa i popratne dokumentacije (narudžbenice, primke, otpremnice, izvještaji o obavljenoj usluzi), evidencije ugovora, popisa imovine i obveza.

Međutim, određeni broj županija, gradova i općina dao je negativne ili djelomične odgovore iz čega proizlaze utvrđene slabosti i u području računovodstva, a koje se odnose na sljedeće:

- rashodi nisu evidentirani u glavnoj knjizi na temelju nastanka poslovnog događaja (obveze) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju (*6 gradova i 2 općine*)
- narudžbenice nisu ili su djelomično 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 (*6 gradova i 16 općina*)
- obavljene kontrole prilikom preuzimanja robe u smislu provjere količine, stanja i kvalitete zaprimljene robe nisu dokumentirane kroz primke, otpremnice i drugi odgovarajući dokument potpisan od strane osobe zadužene za zaprimanje robe i dobavljača (*1 županija, 5 gradova i 7 općina*)
- ne postoji pisani izvještaj ili druga vrsta pisanog odobrenja ili dokumentacije kojom se dokazuje izvršenje usluge (*6 gradova i 18 općina*)
- zaprimljeni računi ne sadrže vezu s narudžbenicom/ugovorom temeljem kojeg su roba/usluge/radovi isporučeni (*4 gradova i 34 općine*)
- nije osigurana provedba popisa cjelokupne imovine i obveza (*1 županija, 7 gradova i 17 općina*)
- poslovne knjige i računovodstvene isprave ne čuvaju se sukladno rokovima utvrđenima Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu (*4 grada i 12 općina*)
- uspostavljene računovodstvene evidencije ne omogućuju praćenje korištenja sredstava po izvorima financiranja i programima (projektima/aktivnostima) (*2 grada i 20 općina*)
- nisu uspostavljene evidencije svih ugovora (*1 županija, 9 gradova i 9 općina*)
- ne vodi se ili se djelomično vodi analitička evidencija dugotrajne nefinancijske imovine i nije ili je djelomično usklađena s glavnom knjigom (*7 gradova i 27 općina*)

## **U odnosu na prethodnu godinu u području računovodstva proizlazi sljedeće:**

a) smanjen je broj jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u kojima su utvrđene sljedeće slabosti:

- zaprimljeni računi ne sadrže vezu s narudžbenicom/ugovorom temeljem kojeg su roba/usluge/radovi isporučeni (*34 općine u odnosu na 36 općina prethodne godine*)
- narudžbenice nisu valjano ispunjene na način da je razvidno tko je nabavu inicirao, tko je odobrio, koja vrste roba/usluga/radova se nabavlja, u kojoj količini i po kojoj cijeni (*16 općina u odnosu na 23 općine prethodne godine*)
- računovodstvene evidencije ne omogućuju praćenje korištenja sredstava po izvorima financiranja i programima (projektima/aktivnostima) (*20 općina u odnosu na 26 općina prethodne godine*)
- ne postoji pisani izvještaj ili druga vrsta pisanog odobrenja ili dokumentacije kojom se dokazuje izvršenje usluge (*18 općina u odnosu na 24 općine prethodne godine*)
- obavljene kontrole prilikom preuzimanja robe u smislu provjere količine, stanja i kvalitete zaprimljene robe nisu dokumentirane kroz primke, otpremnice i drugi odgovarajući dokument

potpisan od strane osobe zadužene za zaprimanje robe i dobavljača (3 grada u odnosu na 5 gradova prethodne godine).

b) povećan je broj jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u kojima su utvrđene sljedeće slabosti:

- rashodi nisu evidentirani u glavnoj knjizi na temelju nastanka poslovnog događaja (obveze) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju (6 gradova u odnosu na 5 gradova prethodne godine)
- ne vodi se ili se djelomično vodi analitička evidencija dugotrajne nefinancijske imovine i nije ili je djelomično usklađena s glavnom knjigom (7 gradova u odnosu na 4 grada prethodne godine)
- nisu uspostavljene evidencije svih ugovora (9 općina u odnosu na 8 općina prethodne godine)

### **Područje izvještavanje i ostalo**

U ovom području je velika većina županija, gradova i općina dala potvrdne odgovore na sva pitanja, ali s obzirom da je određen broj jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave dao i negativne odgovore, proizlazi da su uočene određene slabosti u sustavu izvještavanja koje uključuju sljedeće:

- ne postoji interni akt (uputa, sporazum) kojim je detaljnije uređen način komunikacije, izvještavanja i drugih aktivnosti s proračunskim i izvanproračunskim korisnicima iz nadležnosti (2 županije, 17 gradova, 25 općina)
- ne provode se suštinske i formalne kontrole dostavljenih Izjava o fiskalnoj odgovornosti proračunskih i izvanproračunskih korisnika iz nadležnosti (10 gradova, 15 općina)
- jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave nije izvijestila Ministarstvo financija o zaduženjima/jamstvima sukladno odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o postupku zaduživanja te davanja jamstava i suglasnosti jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (5 gradova, 11 općina)
- godišnji izvještaj o izvršenju proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave nije dostavljen Ministarstvu financija i Državnom uredu za reviziju u propisanom roku (1 županija, 5 gradova, 23 općine)
- kod predaje financijskih izvještaja nisu poštivani rokovi i način predaje utvrđeni Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (3 grada i 20 općina)
- kod predaje polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave nisu poštivani rokovi i odredbe o sadržaju izvještaja utvrđene Zakonom o proračunu (1 županija, 1 grad, 13 općina)

### **U odnosu na prethodnu godinu u području izvještavanja proizlazi sljedeće:**

a) smanjen je broj jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u kojima su utvrđene sljedeće slabosti:

- internim aktom (uputom, sporazumom) nije detaljnije uređen način komunikacije, izvještavanja i drugih aktivnosti s proračunskim i izvanproračunskim korisnicima iz nadležnosti (17 gradova u odnosu na 21 grad prethodne godine; 25 općina u odnosu na 36 općina prethodne godine)
- ne provode se suštinske i formalne kontrole dostavljenih Izjava o fiskalnoj odgovornosti proračunskih i izvanproračunskih korisnika iz nadležnosti (0 županija u odnosu na 1 županiju prethodne godine, 15 općina u odnosu na 17 općina prethodne godine)



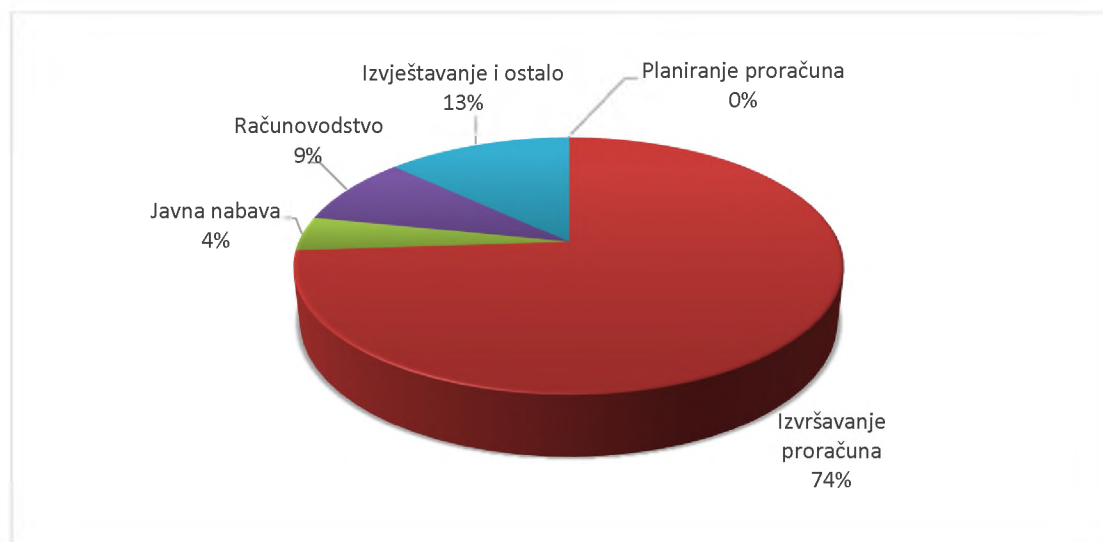
- jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave nije izvijestila Ministarstvo financija o zaduženjima/jamstvima sukladno odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o postupku zaduživanja te davanja jamstava i suglasnosti jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (*11 općina u odnosu na 17 općina prethodne godine*)
- kod predaje polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave nisu poštivani rokovi i odredbe o sadržaju izvještaja utvrđene Zakonom o proračunu (*13 općina u odnosu na 19 općina prethodne godine*)
- ne provode se suštinske i formalne kontrole dostavljenih Izjava o fiskalnoj odgovornosti proračunskih i izvanproračunskih korisnika iz nadležnosti (*10 gradova u odnosu na 14 gradova iz prethodne godine*)

b) povećan je broj jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u kojima su utvrđene sljedeće slabosti:

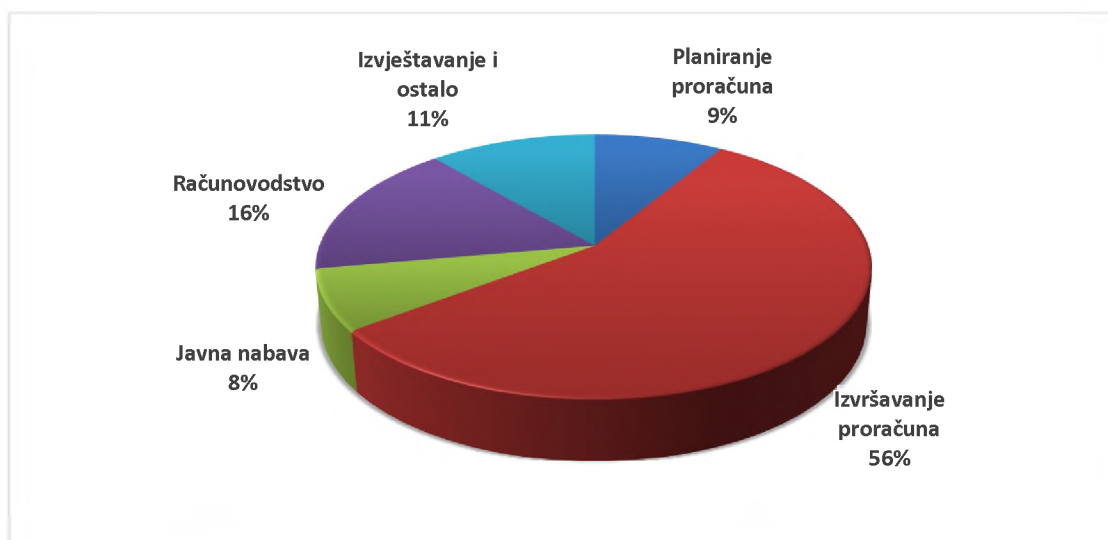
- godišnji izvještaj o izvršenju proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave nije dostavljen Ministarstvu financija i Državnom uredu za reviziju u propisanom roku (*5 gradova u odnosu na 3 grada prethodne godine, 23 općine u odnosu na 15 općina prethodne godine*).

U nastavku se daje grafički prikaz udjela utvrđenih slabosti po područjima iz Izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2018. za županije, gradove i općine.

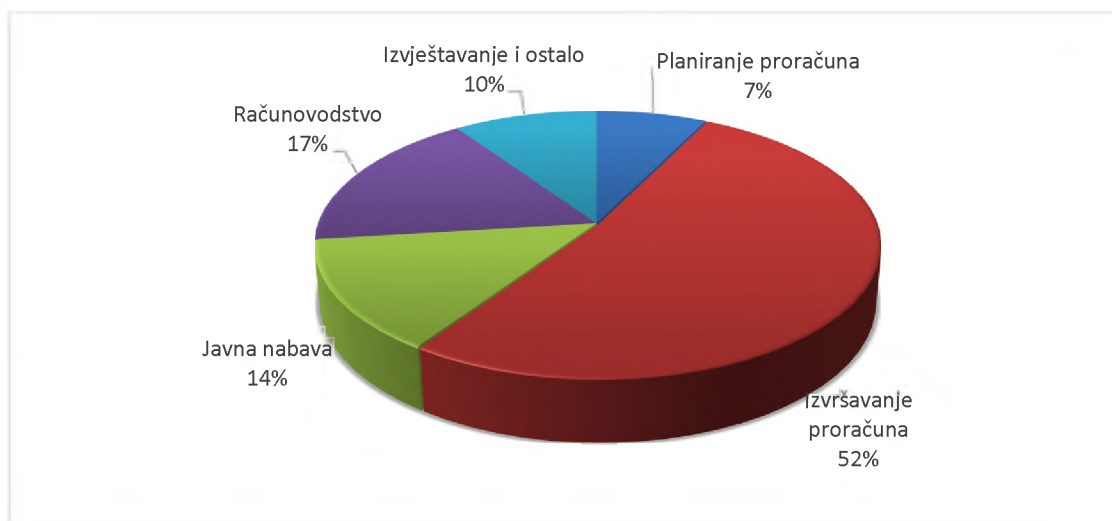
Grafikon: Udio utvrđenih slabosti po područjima iz Izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2018. - **razina županija**



Grafikon: Udio utvrđenih slabosti po područjima iz Izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2018. - **razina gradova**



Grafikon: Udio utvrđenih slabosti po područjima iz Izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2018. - **razina općina**



*Prilog 2. Status Izjava o fiskalnoj odgovornosti i mišljenja DUR-a u 2018. po korisnicima proračuna*

<i>Korisnici proračuna</i>	<i>Izjava prilog 1a</i>	<i>Izjava prilog 1b</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o financijskim izvještajima u 2017.</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o usklađenosti poslovanja u 2017.</i>
1	2	3	4	5
<b>DRŽAVNA RAZINA</b>				
<b>Ministarstva i središnji državni uredi</b>				
MINISTARSTVO DRŽAVNE IMOVINE		x	uvjetno	bezuvjetno
MINISTARSTVO FINANCIJA (UŽIO DIO)	x		bezuvjetno	bezuvjetno
MINISTARSTVO GOSPODARSTVA, PODUZETNIŠTVA I OBRTA		x	bezuvjetno	uvjetno
MINISTARSTVO GRADITELJSTVA I PROSTORNOGA UREĐENJA		x	bezuvjetno	uvjetno
MINISTARSTVO HRVATSKIH BRANITELJA	x		bezuvjetno	bezuvjetno
MINISTARSTVO KULTURE		x	uvjetno	uvjetno
MINISTARSTVO MORA, PROMETA I INFRASTRUKTURE		x	bezuvjetno	uvjetno
MINISTARSTVO OBRANE		x	bezuvjetno	bezuvjetno
MINISTARSTVO POLJOPRIVREDE		x	uvjetno	uvjetno
MINISTARSTVO PRAVOSUĐA	x		bezuvjetno	bezuvjetno
MINISTARSTVO RADA I MIROVINSKOGA SUSTAVA	x		bezuvjetno	bezuvjetno
MINISTARSTVO REGIONALNOGA RAZVOJA I FONDOVA EUROPSKE UNIJE	x		bezuvjetno	bezuvjetno
MINISTARSTVO TURIZMA	x		uvjetno	bezuvjetno
MINISTARSTVO UNUTARNJIH POSLOVA	x		bezuvjetno	bezuvjetno
MINISTARSTVO UPRAVE	x		bezuvjetno	bezuvjetno
MINISTARSTVO VANJSKIH I EUROPSKIH POSLOVA		x	uvjetno	bezuvjetno
MINISTARSTVO ZA DEMOGRAFIJU, OBITELJ, MLADE I SOCIJALNU POLITIKU	x		bezuvjetno	bezuvjetno
MINISTARSTVO ZAŠTITE OKOLIŠA I ENERGETIKE	x		bezuvjetno	bezuvjetno
MINISTARSTVO ZDRAVSTVA		x	uvjetno	uvjetno
MINISTARSTVO ZNANOSTI I OBRAZOVANJA		x	uvjetno	uvjetno
SREDIŠNJI DRŽAVNI URED ZA HRVATE IZVAN REPUBLIKE HRVATSKE		x		
SREDIŠNJI DRŽAVNI URED ZA OBNOVU I STAMBENO ZBRINJAVANJE		x		
SREDIŠNJI DRŽAVNI URED ZA RAZVOJ DIGITALNOG DRUŠTVA		x		
SREDIŠNJI DRŽAVNI URED ZA SREDIŠNJU JAVNU NABAVU	x			
SREDIŠNJI DRŽAVNI URED ZA ŠPORT		x		
<b>Ostali razdjeli</b>				
DRŽAVNI ZAVOD ZA RADIOLOŠKU I NUKLEARNU SIGURNOST		x		
DRŽAVNI ZAVOD ZA STATISTIKU		x		
DRŽAVNO IZBORNO POVJERENSTVO REPUBLIKE HRVATSKE	x			

*Prilog 2. Status Izjava o fiskalnoj odgovornosti i mišljenja DUR-a u 2018. po korisnicima proračuna*

<i>Korisnici proračuna</i>	<i>Izjava prilog 1a</i>	<i>Izjava prilog 1b</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o financijskim izvještajima u 2017.</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o uskladenosti poslovanja u 2017.</i>
HRVATSKI SABOR	x			
URED PREDSEDNICE REPUBLIKE HRVATSKE	x			
USTAVNI SUD REPUBLIKE HRVATSKE	x			
VLADA REPUBLIKE HRVATSKE	x			
<b><i>RAZINA JEDINICA LOKALNE I REGIONALNE (PODRUČNE) SAMOUPRAVE</i></b>				
<b><i>Županije</i></b>				
BJELOVARSKO-BILOGORSKA	x			
BRODSKO-POSAVSKA		x		
DUBROVAČKO-NERETVANSKA		x		
ISTARSKA		x		
KARLOVAČKA		x		
KOPRIVNIČKO-KRIŽEVAČKA	x			
KRAPINSKO-ZAGORSKA		x		
LIČKO-SENJSKA		x		
MEDIMURSKA	x			
OSJEČKO-BARANJSKA	x			
POŽEŠKO-SLAVONSKA		x		
PRIMORSKO-GORANSKA	x			
SISAČKO-MOSLAVAČKA		x		
SPLITSKO-DALMATINSKA		x		
ŠIBENSKO-KNINSKA	x			
VARAŽDINSKA		x		
VIROVITIČKO-PODRAVSKA		x		
VUKOVARSKO-SRIJEMSKA	x			
ZADARSKA	x			
ZAGREBAČKA	x			
<b><i>Gradovi</i></b>				
BAKAR	x			
BELI MANASTIR	x			
BELIŠĆE	x			
BENKOVAC		x		

*Prilog 2. Status Izjava o fiskalnoj odgovornosti i mišljenja DUR-a u 2018. po korisnicima proračuna*

<i>Korisnici proračuna</i>	<i>Izjava prilog 1a</i>	<i>Izjava prilog 1b</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o financijskim izvještajima u 2017.</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o usklađenosti poslovanja u 2017.</i>
BIOGRAD NA MORU		x		
BJELOVAR		x		
BUJE		x		
BUZET		x		
CRES		x		
CRIKVENICA		x		
ČABAR	x			
ČAKOVEC		x		
ČAZMA		x		
DARUVAR		x	bezuvjetno	bezuvjetno
DELNICE		x		
DONJA STUBICA		x		
DONJI MIHOLJAC		x		
DRNIŠ		x		
DUBROVNIK		x		
DUGA RESA		x		
DUGO SELO		x		
ĐAKOVO		x		
ĐURĐEVAC		x		
GAREŠNICA		x	uvjetno	uvjetno
GLINA		x		
GOSPIĆ		x		
GRUBIŠNO POLJE	x			
HRVATSKA KOSTAJNICA		x		
HVAR		x		
ILOK		x		
IMOTSKI		x		
IVANEC		x		
IVANIĆ-GRAD		x		
JASTREBARSKO		x		
KARLOVAC		x		
KASTAV		x		

*Prilog 2. Status Izjava o fiskalnoj odgovornosti i mišljenja DUR-a u 2018. po korisnicima proračuna*

<i>Korisnici proračuna</i>	<i>Izjava prilog 1a</i>	<i>Izjava prilog 1b</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o financijskim izvještajima u 2017.</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o uskladenosti poslovanja u 2017.</i>
KAŠTELA		x		
KLANJEC		x		
KNIN		x		
KOMIŽA		x		
KOPRIVNICA		x		
KORČULA		x		
KRALJEVICA		x		
KRAPINA		x		
KRIŽEVCI	x			
KRK		x		
KUTINA		x	uvjetno	uvjetno
KUTJEVO		x		
LABIN		x	bezuwjetno	bezuwjetno
LEPOGLAVA		x		
LIPIK		x		
LUDBREG	x		bezuwjetno	uvjetno
MAKARSKA		x		
MALI LOŠINJ		x		
METKOVIĆ	x			
MURSKO SREDIŠĆE		x		
NAŠICE		x		
NIN		x		
NOVA GRADIŠKA	x			
NOVALJA		x	bezuwjetno	uvjetno
NOVI MAROF	x			
NOVI VINODOLSKI		x		
NOVIGRAD		x		
NOVSKA		x	bezuwjetno	uvjetno
OBROVAC		x		
OGULIN		x		
OMIŠ		x		
OPATIJA	x			

*Prilog 2. Status Izjava o fiskalnoj odgovornosti i mišljenja DUR-a u 2018. po korisnicima proračuna*

<i>Korisnici proračuna</i>	<i>Izjava prilog 1a</i>	<i>Izjava prilog 1b</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o financijskim izvještajima u 2017.</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o uskladenosti poslovanja u 2017.</i>
OPUZEN	x		uvjetno	uvjetno
ORAHOVICA		x	uvjetno	uvjetno
OROSLAVJE		x		
OSIJEK	x			
OTOČAC		x		
OTOK		x		
OZALJ		x		
PAG		x		
PAKRAC		x		
PAZIN		x		
PETRINJA		x		
PLETERNICA		x		
PLOČE		x	uvjetno	uvjetno
POPOVAČA	x			
POREČ		x		
POŽEGA		x		
PREGRADA		x		
PRELOG	x			
PULA		x		
RAB		x		
RIJEKA		x		
ROVINJ	x			
SAMOBOR		x		
SENJ		x		
SINJ	x			
SISAK		x		
SKRADIN		x	uvjetno	uvjetno
SLATINA		x		
SLAVONSKI BROD		x		
SLUNJ	x			
SOLIN		x		
SPLIT		x		

*Prilog 2. Status Izjava o fiskalnoj odgovornosti i mišljenja DUR-a u 2018. po korisnicima proračuna*

<i>Korisnici proračuna</i>	<i>Izjava prilog 1a</i>	<i>Izjava prilog 1b</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o financijskim izvještajima u 2017.</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o uskladenosti poslovanja u 2017.</i>
STARI GRAD		x		
SUPETAR		x		
SVETA NEDELJA		x		
SVETI IVAN ZELINA		x		
ŠIBENIK		x		
TRILJ		x		
TROGIR		x		
UMAG		x		
VALPOVO		x		
VARAŽDIN		x		
VARAŽDINSKE TOPLICE	x			
VELIKA GORICA		x		
VINKOVCI		x		
VIROVITICA		x		
VIS	x			
VODICE		x		
VODNJAN		x		
VRBOVEC	x			
VRBOVSKO	x			
VRGORAC		x		
VRLIKA		x		
VUKOVAR		x		
ZABOK		x		
ZADAR		x		
ZAGREB		x		
ZAPREŠIĆ	x			
ZLATAR		x		
ŽUPANJA		x		
<b>Općine</b>				
ANDRIJAŠEVCI		x		
ANTUNOVAC	x			
BABINA GREDA		x		



*Prilog 2. Status Izjava o fiskalnoj odgovornosti i mišljenja DUR-a u 2018. po korisnicima proračuna*

<i>Korisnici proračuna</i>	<i>Izjava prilog 1a</i>	<i>Izjava prilog 1b</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o financijskim izvještajima u 2017.</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o usklađenosti poslovanja u 2017.</i>
BALE		x		
BARBAN		x		
BARLOVIĆ	x			
BAŠKA		x		
BAŠKA VODA		x		
BEBRINA		x	bezuwjetno	uwjetno
BEDEKOVČINA		x		
BEDENICA		x	bezuwjetno	bezuwjetno
BEDNJA	x			
BELICA		x		
BEREK		x		
BERETINEC		x		
BIBINJE		x		
BILICE		x		
BILJE		x		
BISKUPIJA		x		
BISTRA		x		
BIZOVAC		x		
BLATO		x		
BOGDANOVCI		x		
BOL		x		
BOROVO	x		uwjetno	uwjetno
BOSILJEVO		x		
BOŠNJACI	x			
BRCKOVLJANI		x		
BRDOVEC		x	bezuwjetno	bezuwjetno
BRELA		x		
BRESTOVAC	x			
BREZNICA	x		bezuwjetno	uwjetno
BREZNIČKI HUM		x		
BRINJE	x			
BROD MORAVICE		x		

*Prilog 2. Status Izjava o fiskalnoj odgovornosti i mišljenja DUR-a u 2018. po korisnicima proračuna*

<i>Korisnici proračuna</i>	<i>Izjava prilog 1a</i>	<i>Izjava prilog 1b</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o financijskim izvještajima u 2017.</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o usklađenosti poslovanja u 2017.</i>
BRODSKI STUPNIK		x		
BRTONIGLA		x		
BUDINŠČINA		x		
BUKOVLJE		x		
CERNA	x			
CERNIK		x		
CEROVLJE	x			
CESTICA	x			
CETINGRAD	x			
CISTA PROVO		x	uvjetno	uvjetno
CIVLJANE	x			
CRNAC		x		
ČAČINCI		x		
ČAĐAVICA		x		
ČAGLIN	x			
ČAVLE		x		
ČEMINAC	x			
ČEPIN		x		
DARDA		x		
DAVOR	x			
DEKANOVEC		x		
DESINIĆ		x		
DEŽANOVAC		x		
DICMO	x			
DOBRINJ		x		
DOMAŠINEC		x		
DONJA DUBRAVA		x		
DONJA MOTIČINA		x		
DONJA VOĆA	x			
DONJI ANDRIJEVCI		x		
DONJI KRALJEVEC	x			
DONJI KUKURUZARI		x		

*Prilog 2. Status Izjava o fiskalnoj odgovornosti i mišljenja DUR-a u 2018. po korisnicima proračuna*

<i>Korisnici proračuna</i>	<i>Izjava prilog 1a</i>	<i>Izjava prilog 1b</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o financijskim izvještajima u 2017.</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o uskladenosti poslovanja u 2017.</i>
DONJI LAPAC	x			
DONJI VIDOVEC		x		
DRAGALIĆ		x		
DRAGANIĆ		x		
DRAŽ		x		
DRENOVCI	x			
DRENJE	x		bezuvjetno	uvjetno
DRNJE		x		
DUBRAVA	x			
DUBRAVICA		x		
DUBROVAČKO PRIMORJE		x		
DUGI RAT		x		
DUGOPOLJE		x		
DVOR		x		
ĐELEKOVEC		x		
ĐULOVAC		x		
ĐURĐENOVAC	x			
ĐURMANEC	x			
ERDUT		x		
ERNESTINOVO		x		
ERVENIK		x		
FARKAŠEVAC	x			
FAŽANA	x			
FERDINANDOVAC		x		
FERIČANCI	x			
FUNTANA		x		
FUŽINE		x	uvjetno	uvjetno
GALOVAC		x		
GARČIN		x		
GENERALSKI STOL		x		
GOLA		x		
GORIČAN		x		

*Prilog 2. Status Izjava o fiskalnoj odgovornosti i mišljenja DUR-a u 2018. po korisnicima proračuna*

<i>Korisnici proračuna</i>	<i>Izjava prilog 1a</i>	<i>Izjava prilog 1b</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o financijskim izvještajima u 2017.</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o uskladenosti poslovanja u 2017.</i>
GORJANI		x	bezuwjetno	uwjetno
GORNJA RIJEKA	x			
GORNJA STUBICA	x			
GORNJA VRBA		x		
GORNJI BOGIĆEVCI		x		
GORNJI KNEGINEC	x			
GORNJI MIHALJEVEC		x	uwjetno	uwjetno
GRAČAC		x		
GRAČIŠĆE		x	uwjetno	uwjetno
GRADAC		x		
GRADEC		x		
GRADINA		x	uwjetno	uwjetno
GRADIŠTE	x			
GROŽNJAN		x		
GUNDINCI		x		
GUNJA		x		
GVOZD		x		
HERCEGOVAC		x		
HLEBINE		x		
HRAŠĆINA		x		
HRVACE	x			
HRVATSKA DUBICA		x		
HUM NA SUTLI		x		
IVANKOVO	x			
IVANSKA		x		
JAGODNJAK		x		
JAKOVLJE		x		
JAKŠIĆ	x			
JALŽABET		x		
JANJINA		x	uwjetno	uwjetno
JARMINA	x			
JASENICE		x		

*Prilog 2. Status Izjava o fiskalnoj odgovornosti i mišljenja DUR-a u 2018. po korisnicima proračuna*

<i>Korisnici proračuna</i>	<i>Izjava prilog 1a</i>	<i>Izjava prilog 1b</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o financijskim izvještajima u 2017.</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o uskladenosti poslovanja u 2017.</i>
JASENOVAC		x		
JELENJE	x			
JELSA		x		
JESENJE	x			
JOSIPDOL	x			
KALI		x		
KALINOVAC		x		
KALNIK		x		
KAMANJE		x	bezuwjetno	bezuwjetno
KANFANAR		x		
KAPELA		x		
KAPTOL		x		
KARLOBAG		x		
KAROJBA	x			
KAŠTELIR-LABINCI		x		
KIJEVO	x			
KISTANJE		x	uwjetno	uwjetno
KLAKAR		x		
KLANA		x		
KLENOVNIK		x		
KLINČA SELA		x		
KLIS		x		
KLOŠTAR IVANIĆ		x		
KLOŠTAR PODRAVSKI		x	nepowoljno	uwjetno
KNEŽEVI VINOGRADI		x		
KOLAN	x			
KONAVLE		x		
KONČANICA		x		
KONJŠČINA		x		
KOPRIVNIČKI BREGI		x		
KOPRIVNIČKI IVANEC		x		
KOSTRENA		x	uwjetno	uwjetno

*Prilog 2. Status Izjava o fiskalnoj odgovornosti i mišljenja DUR-a u 2018. po korisnicima proračuna*

<i>Korisnici proračuna</i>	<i>Izjava prilog 1a</i>	<i>Izjava prilog 1b</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o financijskim izvještajima u 2017.</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o uskladenosti poslovanja u 2017.</i>
KOŠKA		x		
KOTORIBA		x		
KRALJEVEC NA SUTLI		x		
KRAPINSKE TOPLICE	x		uvjetno	uvjetno
KRAŠIĆ		x	bezuwjetno	uvjetno
KRAVARSKO		x		
KRIŽ	x			
KRNJAK		x		
KRŠAN		x		
KUKLJICA		x	bezuwjetno	uvjetno
KULA NORINSKA		x		
KUMROVEC		x		
LANIŠĆE	x		uvjetno	uvjetno
LASINJA	x			
LASTOVO		x		
LEČEVICA		x	uvjetno	uvjetno
LEGRAD		x		
LEKENIK		x		
LEVANJSKA VAROŠ	x			
LIPOVLJANI		x		
LIŠANE OSTROVIČKE		x	bezuwjetno	uvjetno
LIŽNJAN		x		
LOBOR	x			
LOKVE	x		uvjetno	bezuwjetno
LOKVIČIĆI	x			
LOPAR		x		
LOVAS		x		
LOVINAC		x		
LOVRAN		x	uvjetno	uvjetno
LOVREĆ		x	bezuwjetno	bezuwjetno
LUKA		x	bezuwjetno	uvjetno
LUKAČ	x			

*Prilog 2. Status Izjava o fiskalnoj odgovornosti i mišljenja DUR-a u 2018. po korisnicima proračuna*

<i>Korisnici proračuna</i>	<i>Izjava prilog 1a</i>	<i>Izjava prilog 1b</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o financijskim izvještajima u 2017.</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o uskladenosti poslovanja u 2017.</i>
LUMBARDA		x		
LUPOGLAV		x		
LJUBEŠĆICA		x		
MAČE	x			
MAGADENOVAC	x			
MAJUR		x		
MALA SUBOTICA		x	bezuvjetno	bezuvjetno
MALI BUKOVEC		x		
MALINSKA-DUBAŠNICA	x			
MARČANA		x		
MARIJA BISTRICA		x	uvjetno	uvjetno
MARIJA GORICA		x	uvjetno	uvjetno
MARIJANCI	x		bezuvjetno	uvjetno
MARINA		x		
MARKUŠICA		x		
MARTIJANEC		x		
MARTINSKA VES		x		
MARUŠEVEC	x			
MATULJI		x		
MEDULIN		x	bezuvjetno	bezuvjetno
MIHOVLJAN		x		
MIKLEUŠ		x	bezuvjetno	bezuvjetno
MILNA		x		
MLJET		x		
MOLVE		x		
MOŠĆENIČKA DRAGA		x	bezuvjetno	bezuvjetno
MOTOVUN		x		
MRKOPALJ		x		
MUĆ		x		
MURTER-KORNATI		x		
NEDELIŠĆE		x		
NEGOSLAVCI	x			

*Prilog 2. Status Izjava o fiskalnoj odgovornosti i mišljenja DUR-a u 2018. po korisnicima proračuna*

<i>Korisnici proračuna</i>	<i>Izjava prilog 1a</i>	<i>Izjava prilog 1b</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o financijskim izvještajima u 2017.</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o uskladenosti poslovanja u 2017.</i>
NEREŽIŠĆA		x		
NETRETIĆ		x		
NIJEMCI	x			
NOVA BUKOVICA		x		
NOVA KAPELA		x		
NOVA RAČA		x		
NOVI GOLUBOVEC	x			
NOVIGRAD		x		
NOVIGRAD PODRAVSKI		x		
NOVO VIRJE		x		
NUŠTAR		x		
OKRUG		x		
OKUČANI	x			
OMIŠALJ		x		
OPRISAVCI		x	bezuwjetno	uwjetno
OPRTALJ		x		
OREBIĆ		x		
OREHOVICA		x		
ORIOVAC		x		
ORLE	x			
OTOK	x			
PAKOŠTANE		x		
PAŠMAN		x	uwjetno	uwjetno
PERUŠIĆ		x		
PETERANEC		x	nepowoljno	bezuwjetno
PETLOVAC		x		
PETRIJANEC		x		
PETRIJEVCI	x		uwjetno	uwjetno
PETROVSKO	x			
PIĆAN		x		
PIROVAC		x	bezuwjetno	bezuwjetno
PISAROVINA		x		



*Prilog 2. Status Izjava o fiskalnoj odgovornosti i mišljenja DUR-a u 2018. po korisnicima proračuna*

<i>Korisnici proračuna</i>	<i>Izjava prilog 1a</i>	<i>Izjava prilog 1b</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o financijskim izvještajima u 2017.</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o uskladenosti poslovanja u 2017.</i>
PITOMAČA	x		uvjetno	uvjetno
PLAŠKI		x		
PLITVIČKA JEZERA		x		
PODBABLJE	x			
PODCRKAVLJE		x		
PODGORA		x		
PODGORAČ		x		
PODRAVSKA MOSLAVINA		x		
PODRAVSKE SESVETE		x	bezuwjetno	uwjetno
PODSTRANA	x			
PODTUREN		x		
POJEZERJE		x		
POKUPSKO		x		
POLAČA		x	uwjetno	uwjetno
POLIČNIK	x			
POPOVAC		x		
POSEDARJE		x		
POSTIRA		x	bezuwjetno	uwjetno
POVLJANA		x		
PREKO		x		
PRESEKA	x			
PRGOMET		x		
PRIBISLAVEC		x		
PRIMORSKI DOLAC		x		
PRIMOŠTEN		x		
PRIVLAKA (ZADRA)		x		
PRIVLAKA (VINKOVCI)		x		
PROLOŽAC	x			
PROMINA	x			
PUČIŠĆA		x		
PUNAT		x		
PUNITOVCI		x		

*Prilog 2. Status Izjava o fiskalnoj odgovornosti i mišljenja DUR-a u 2018. po korisnicima proračuna*

<i>Korisnici proračuna</i>	<i>Izjava prilog 1a</i>	<i>Izjava prilog 1b</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o financijskim izvještajima u 2017.</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o uskladenosti poslovanja u 2017.</i>
PUŠĆA		x		
RADOBOJ		x		
RAKOVEC	x		bezuwjetno	bezuwjetno
RAKOVICA		x		
RASINJA		x		
RAŠA		x		
RAVNA GORA		x		
RAŽANAC		x		
REŠETARI		x		
RIBNIK		x		
ROGOZNICA		x		
ROVIŠĆE		x		
RUGVICA		x		
RUNOVIĆI	x			
RUŽIĆ		x		
SABORSKO		x		
SALI		x		
SATNICA ĐAKOVAČKA	x			
SEGET		x		
SELCA		x		
SELNICA		x		
SEMELJCI		x	uwjetno	uwjetno
SEVERIN		x		
SIBINJ		x		
SIKIREVCI	x		uwjetno	bezuwjetno
SIRAĆ		x		
SKRAD		x		
SLAVONSKI ŠAMAC		x	bezuwjetno	uwjetno
SLIVNO	x			
SMOKVICA		x	uwjetno	uwjetno
SOKOLOVAC		x		
SOPJE		x		

*Prilog 2. Status Izjava o fiskalnoj odgovornosti i mišljenja DUR-a u 2018. po korisnicima proračuna*

<i>Korisnici proračuna</i>	<i>Izjava prilog 1a</i>	<i>Izjava prilog 1b</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o financijskim izvještajima u 2017.</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o uskladenosti poslovanja u 2017.</i>
SRAČINEC		x	uvjetno	uvjetno
STANKOVCI		x		
STARA GRADIŠKA		x		
STARI JANKOVCI		x		
STARI MIKANOVCI		x		
STARIGRAD		x		
STARO PETROVO SELO		x		
STON		x		
STRAHONINEC		x		
STRIZIVOJNA		x		
STUBIČKE TOPLICE		x	bezuwjetno	bezuwjetno
STUPNIK		x		
SUĆURAJ		x	uvjetno	uvjetno
SUHOPOLJE		x		
SUKOŠAN		x		
SUNJA		x		
SUTIVAN	x			
SVETA MariJA		x		
SVETA NEDELJA		x		
SVETI ĐURĐ		x		
SVETI FILIP I JAKOV		x		
SVETI ILIJA		x		
SVETI IVAN ŽABNO	x		uvjetno	uvjetno
SVETI JURAJ NA BREGU		x		
SVETI KRIŽ ZAČRETJE		x		
SVETI LOVREČ		x		
SVETI MARTIN NA MURI		x		
SVETI PETAR OREHOVEC		x		
SVETI PETAR U ŠUMI		x		
SVETVINČENAT		x		
ŠANDROVAC	x			
ŠENKOVEC		x		

*Prilog 2. Status Izjava o fiskalnoj odgovornosti i mišljenja DUR-a u 2018. po korisnicima proračuna*

<i>Korisnici proračuna</i>	<i>Izjava prilog 1a</i>	<i>Izjava prilog 1b</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o financijskim izvještajima u 2017.</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o usklađenosti poslovanja u 2017.</i>
ŠESTANOVAC		x		
ŠKABRNJA		x		
ŠODOLOVCI		x		
ŠOLTA		x		
ŠPIŠIĆ BUKOVICA	x			
ŠTEFANJE		x		
ŠTITAR	x			
ŠTRIGOVA		x		
TAR-VABRIGA		x		
TINJAN		x		
TISNO		x		
TKON	x			
TOMPOJEVCI		x		
TOPUSKO	x			
TORDINCI		x		
TOUNJ	x			
TOVARNIK	x			
TRIBUNJ		x		
TRNAVA	x			
TRNOVEC BARTOLOVEČKI		x		
TRPANJ		x		
TRPINJA	x		uvjetno	uvjetno
TUČEPI		x		
TUHELJ	x			
UDBINA		x		
UNEŠIĆ		x		
VELA LUKA	x		bezuwjetno	bezuwjetno
VELIKA		x	bezuwjetno	uwjetno
VELIKA KOPANICA		x	bezuwjetno	uwjetno
VELIKA LUDINA	x			
VELIKA PISANICA		x		
VELIKA TRNOVITICA		x		

*Prilog 2. Status Izjava o fiskalnoj odgovornosti i mišljenja DUR-a u 2018. po korisnicima proračuna*

<i>Korisnici proračuna</i>	<i>Izjava prilog 1a</i>	<i>Izjava prilog 1b</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o financijskim izvještajima u 2017.</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o usklađenosti poslovanja u 2017.</i>
VELIKI BUKOVEC		x		
VELIKI GRĐEVAC		x		
VELIKO TRGOVIŠĆE		x	bezuwjetno	uwjetno
VELIKO TROJSTVO		x		
VIDOVEC		x		
VILJEVO	x			
VINICA		x		
VINODOLSKA (OPĆINA)		x		
VIR	x			
VIRJE		x		
VISOKO		x		
VIŠKOVCI		x		
VIŠKOVO		x		
VIŠNJAN		x		
VIŽINADA		x		
VLADISLAVCI		x		
VOĆIN	x			
VODINCI		x		
VOJNIĆ	x			
VRATIŠINEC	x			
VRBANJA			bezuwjetno	uwjetno
VRBJE		x		
VRBNIK	x			
VRHOVINE	x			
VRPOLJE	x		bezuwjetno	bezuwjetno
VRSAR		x		
VRSI		x		
VUKA	x			
ZADVARJE		x		
ZAGORSKA SELA		x		
ZAGVOZD		x		
ZAŽABLJE		x		

*Prilog 2. Status Izjava o fiskalnoj odgovornosti i mišljenja DUR-a u 2018. po korisnicima proračuna*

<i>Korisnici proračuna</i>	<i>Izjava prilog 1a</i>	<i>Izjava prilog 1b</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o financijskim izvještajima u 2017.</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o uskladenosti poslovanja u 2017.</i>
ZDENCI		x		
ZEMUNIK DONJI		x		
ZLATAR BISTRICA		x		
ZMJAVCI	x			
ZRINSKI TOPOLOVAC	x			
ŽAKANJE	x			
ŽMINJ	x		uvjetno	uvjetno
ŽUMBERAK		x		
ŽUPA DUBROVAČKA		x		

Prilog 3. Pregled korisnika proračuna i uočenih slabosti i nepravilnosti po područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti

Korisnici proračuna	Planiranje	Izvršavanje proračuna	Javna nabava	Računovodstvo	Izveštavanje i ostalo
1	2	3	4	5	6
<b>DRŽAVNA RAZINA</b>					
DRŽAVNI ZAVOD ZA RADIOLOŠKU I NUKLEARNU SIGURNOST		x	x	x	x
DRŽAVNI ZAVOD ZA STATISTIKU	x				x
MINISTARSTVO DRŽAVNE IMOVINE			x	x	
MINISTARSTVO GOSPODARSTVA, PODUZETNIŠTVA I OBRTA		x			x
MINISTARSTVO GRADITELJSTVA I PROSTORNOGA UREĐENJA					x
MINISTARSTVO KULTURE					x
MINISTARSTVO MORA, PROMETA I INFRASTRUKTURE		x			
MINISTARSTVO OBRANE REPUBLIKE HRVATSKE	x	x		x	
MINISTARSTVO POLJOPRIVREDE		x	x	x	
MINISTARSTVO VANJSKIH I EUROPSKIH POSLOVA	x	x			x
MINISTARSTVO ZDRAVSTVA					x
MINISTARSTVO ZNANOSTI I OBRAZOVANJA			x		x
SREDIŠNJI DRŽAVNI URED ZA HRVATE IZVAN HRVATSKE		x			
SREDIŠNJI DRŽAVNI URED ZA OBNOVU I STAMBENO ZBRINJAVANJE		x			
SREDIŠNJI DRŽAVNI URED ZA RAZVOJ DIGITALNOG DRUŠTVA	x	x	x		x
SREDIŠNJI DRŽAVNI URED ZA ŠPORT	x	x			x
<b>ŽUPANIJE</b>					
BRODSKO-POSAVSKA		x			x
DUBROVAČKO-NERETVANSKA		x			
ISTARSKA		x			x
KARLOVAČKA		x		x	x
KRAPINSKO-ZAGORSKA		x	x		
LIČKO-SENJSKA		x		x	
POŽEŠKO-SLAVONSKA		x			
SISAČKO-MOSLAVAČKA		x			
SPLITSKO-DALMATINSKA		x			
VARAŽDINSKA		x			
VIROVITIČKO-PODRAVSKA		x			
<b>GRADOVI</b>					
BENKOVAC	x	x			
BIOGRAD NA MORU	x	x			x
BJELOVAR		x			x
BUJE		x		x	
BUZET		x			

Prilog 3. Pregled korisnika proračuna i uočenih slabosti i nepravilnosti po područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti

Korisnici proračuna	Planiranje	Izvršavanje proračuna	Javna nabava	Računovodstvo	Izveštavanje i ostalo
CRES			x		
CRIKVENICA		x			x
ČABAR	x		x		
ČAKOVEC		x			
DARUVAR		x			
DELNICE		x			
DONJA STUBICA			x	x	
DONJI MIHOLJAC	x		x		x
DRNIŠ		x	x		x
DUBROVNIK		x		x	
DUGA RESA	x	x		x	x
DUGO SELO		x			
ĐAKOVO		x			
ĐURĐEVAC		x		x	
GAREŠNICA		x			
GLINA		x	x		
GOSPIĆ		x			x
HRVATSKA KOSTAJNICA		x			
HVAR		x		x	
ILOK		x			
IMOTSKI		x			x
IVANEC		x			
IVANIĆ-GRAD		x			
JASTREBARSKO		x			
KARLOVAC		x			
KASTAV					x
KAŠTELA		x	x	x	
KLANJEC		x	x		
KNIN		x			
KOMIŽA		x			
KOPRIVNICA		x	x	x	
KORČULA	x	x		x	x
KRALJEVICA					x
KRAPINA		x			
KRK		x			x
KUTINA	x	x		x	x



Prilog 3. Pregled korisnika proračuna i uočenih slabosti i nepravilnosti po područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti

Korisnici proračuna	Planiranje	Izvršavanje proračuna	Javna nabava	Računovodstvo	Izveštavanje i ostalo
KUTJEVO	x	x		x	x
LABIN		x	x		
LEPOGLAVA		x			
LIPIK	x				
MAKARSKA	x	x			
MALI LOŠINJ		x			x
MURSKO SREDIŠĆE		x	x		
NAŠICE		x			
NIN		x			x
NOVALJA		x			
NOVI VINODOLSKI	x	x			x
NOVIGRAD-CITTANOVA		x			
NOVSKA		x			
OBROVAC		x			
OGULIN	x	x			x
OMIŠ		x	x		
ORAHOVICA		x			
OROSLAVJE		x			
OTOČAC	x	x			x
OTOK	x	x		x	x
OZALJ				x	
PAG		x	x	x	x
PAKRAC				x	
PAZIN		x		x	
PETRINJA	x	x		x	x
PLETERNICA		x			
PLOČE	x	x	x		x
POREČ		x			
POŽEGA		x			
PREGRADA		x			
PULA		x			
RAB		x			
RIJEKA		x			
SAMOBOR		x		x	
SENJ		x		x	
SINJ		x			x

Prilog 3. Pregled korisnika proračuna i uočenih slabosti i nepravilnosti po područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti

Korisnici proračuna	Planiranje	Izvršavanje proračuna	Javna nabava	Računovodstvo	Izještavanje i ostalo
SISAK		X	X		
SKRADIN		X	X		X
SLATINA	X	X			
SLUNJ		X			
SOLIN	X	X		X	X
SPLIT		X			X
STARI GRAD		X			
SUPETAR		X		X	
SVETA NEDELJA		X			
SVETI IVAN ZELINA		X			
TRILJ	X	X		X	X
TROGIR		X		X	
UMAG		X			
VALPOVO		X			
VARAŽDIN	X	X		X	X
VELIKA GORICA	X	X			
VINKOVCI					X
VIROVITICA		X			X
VODICE	X	X			
VODNJAN		X			
VRGORAC		X			
VRLIKA	X	X		X	
VUKOVAR		X			
ZABOK	X	X			
ZADAR		X			X
ZAGREB		X		X	
ZLATAR		X			
ŽUPANJA	X	X		X	
<b>OPĆINE</b>					
ANDRIJAŠEVCI		X		X	
BABINA GREDA	X		X	X	X
BALE		X		X	
BARBAN		X		X	
BAŠKA		X	X		X
BAŠKA VODA	X	X			X
BEBRINA		X			

Prilog 3. Pregled korisnika proračuna i uočenih slabosti i nepravilnosti po područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti

Korisnici proračuna	Planiranje	Izvršavanje proračuna	Javna nabava	Računovodstvo	Izveštavanje i ostalo
BEDEKOVČINA		X	X		X
BEDENICA		X			
BELICA		X			
BEREK					X
BERETINEC	X	X	X		
BIBINJE	X	X			X
BILICE	X	X			
BILJE		X			
BISKUPIJA		X		X	X
BISTRA		X	X		
BIZOVAC		X			
BLATO		X			
BOGDANOVC		X			
BOL			X		X
BOSILJEVO			X		
BRCKOVLJANI	X	X			
BRDOVEC		X			
BRELA				X	
BREZNIČKI HUM		X			
BROD MORAVICE			X		
BRODSKI STUPNIK		X			
BRTONIGLA		X		X	
BUDINŠČINA		X	X		
BUKOVLJE		X			
CERNIK		X			X
CISTA PROVO		X	X		X
CRNAC		X			
ČAČINCI		X	X	X	
ČAĐAVICA		X			
ČAVLE		X		X	
ČEPIN	X	X			
DEKANOVEC		X			
DESINIĆ		X	X		
DEŽANOVAC				X	
DOBRINJ		X			
DONJA DUBRAVA		X		X	

Prilog 3. Pregled korisnika proračuna i uočenih slabosti i nepravilnosti po područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti

Korisnici proračuna	Planiranje	Izvršavanje proračuna	Javna nabava	Računovodstvo	Izveštavanje i ostalo
DONJA MOTIČINA		x		x	
DONJI ANDRIJEVCI		x		x	x
DONJI KUKURUZARI				x	x
DONJI VIDOVEC		x	x		x
DRAGALIĆ		x	x		
DRAGANIĆ			x	x	
DRAŽ		x			
DRNJE		x			x
DUBRAVICA		x			
DUBROVAČKO PRIMORJE			x	x	
DUGI RAT		x			
DUGOPOLJE		x			
DVOR		x	x		x
ĐELEKOVEC		x			x
ĐULOVAC	x	x			
ERDUT		x			
ERNESTINOVO	x	x			
ERVENIK		x			
FERDINANDOVAC		x			
FUNTANA	x	x			
FUŽINE		x		x	
GALOVAC				x	
GARČIN		x	x	x	
GENERALSKI STOL		x		x	
GOLA		x			
GORIČAN		x			
GORJANI	x	x	x	x	
GORNJA VRBA		x			
GORNJI BOGIĆEVCI	x	x			x
GORNJI MIHALJEVEC	x	x	x		x
GRAČAC		x			x
GRAČIŠĆE	x	x	x	x	x
GRADAC		x			
GRADEC		x			
GRADINA		x		x	
GROŽNJAN	x			x	

Prilog 3. Pregled korisnika proračuna i uočenih slabosti i nepravilnosti po područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti

Korisnici proračuna	Planiranje	Izvršavanje proračuna	Javna nabava	Računovodstvo	Izveštavanje i ostalo
GUNDINCI		x			
GUNJA		x	x	x	
GVOZD		x	x		
HERCEGOVAC		x	x		
HLEBINE		x	x		x
HRAŠĆINA		x	x		
HRVATSKA DUBICA			x		
HUM NA SUTLI		x			
IVANSKA	x	x	x	x	
JAGODNJAK		x			
JAKOVLJE		x			
JALŽABET		x			
JANJINA		x			
JASENICE		x			
JASENOVAC			x		
JELSA		x			
KALI		x			x
KALINOVAC					x
KALNIK		x		x	
KAMANJE		x			
KANFANAR		x			
KAPELA		x	x	x	
KAPTOL		x			x
KARLOBAG		x	x	x	
KISTANJE		x			
KLAKAR		x	x		
KLANA		x			x
KLENOVNIK		x	x	x	x
KLINČA SELA		x			
KLIS		x	x	x	
KLOŠTAR IVANIĆ		x		x	
KLOŠTAR PODRAVSKI		x			
KNEŽEVI VINOGRADI		x			x
KONAVLE		x		x	
KONČANICA		x	x	x	x
KONJŠĆINA		x			

Prilog 3. Pregled korisnika proračuna i uočenih slabosti i nepravilnosti po područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti

Korisnici proračuna	Planiranje	Izvršavanje proračuna	Javna nabava	Računovodstvo	Izveštavanje i ostalo
KOPRIVNIČKI BREGI		X			
KOPRIVNIČKI IVANEC	X	X		X	
KOSTRENA	X	X			
KOŠKA	X	X			X
KOTORIBA		X	X		X
KRALJEVEC NA SUTLI			X	X	
KRAŠIĆ		X			X
KRAVARSKO		X			X
KRNJAK			X		
KRŠAN		X			
KUKLJICA	X	X			X
KULA NORINSKA	X	X		X	
KUMROVEC		X			
LASTOVO			X	X	
LEČEVICA		X	X		
LEGRAD		X		X	
LEKENIK		X	X		
LIPOVLJANI		X			
LIŠANE OSTROVIČKE		X			
LIŽNJAN - LISIGNANO		X	X	X	
LOPAR	X	X		X	X
LOVAS		X			
LOVINAC		X	X	X	
LOVRAN		X			
LOVREĆ	X	X	X	X	
LUKA		X			
LUMBARDA	X	X	X	X	
LUPOGLAV			X		
LJUBEŠĆICA		X	X		
MAJUR		X	X	X	
MALA SUBOTICA		X			X
MALI BUKOVEC		X			
MARČANA		X			
MARIJA BISTRICA		X	X		
MARIJA GORICA	X	X			X
MARINA		X			X

Prilog 3. Pregled korisnika proračuna i uočenih slabosti i nepravilnosti po područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti

Korisnici proračuna	Planiranje	Izvršavanje proračuna	Javna nabava	Računovodstvo	Izveštavanje i ostalo
MARKUŠICA		x			
MARTIJANEC	x		x		
MARTINSKA VES		x	x		
MATULJI					x
MEDULIN		x			
MIHOVLJAN		x			
MIKLEUŠ		x	x		
MILNA		x	x		x
MLJET		x			x
MOLVE	x	x	x		
MOŠĆENIČKA DRAGA		x		x	x
MOTOVUN		x			
MRKOPALJ		x			
MUĆ		x	x		
MURTER-KORNATI		x		x	x
NEDELIŠĆE		x			
NEREŽIŠĆA		x			
NETRETIĆ		x			
NOVA BUKOVICA		x		x	
NOVA KAPELA		x			
NOVA RAČA		x	x	x	
NOVIGRAD		x			
NOVIGRAD PODRAVSKI		x			
NOVO VIRJE		x		x	
NUŠTAR					x
OKRUG		x	x		
OMIŠALJ		x			
OPRISAVCI				x	
OPRTALJ		x			
OREBIĆ	x	x		x	x
OREHOVICA		x		x	
ORIOVAC		x			
PAKOŠTANE		x	x	x	
PAŠMAN	x	x	x	x	x
PERUŠIĆ		x			
PETERANEC		x			

Prilog 3. Pregled korisnika proračuna i uočenih slabosti i nepravilnosti po područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti

Korisnici proračuna	Planiranje	Izvršavanje proračuna	Javna nabava	Računovodstvo	Izveštavanje i ostalo
PETLOVAC		X			
PETRIJANEC	X	X	X		X
PIĆAN		X			
PIROVAC		X			
PISAROVINA		X			
PLAŠKI		X			
PLITVIČKA JEZERA	X	X		X	
PODGORA		X			
PODCRKAVLJE		X		X	
PODGORAČ		X			
PODRAVSKA MOSLAVINA		X			
PODRAVSKE SESVETE		X			
PODTUREN		X		X	
POJEZERJE	X			X	
POKUPSKO			X		
POLAČA		X	X	X	
POPOVAC	X	X			
POSEDARJE		X			
POSTIRA		X		X	
POVLJANA	X	X	X	X	X
PREKO		X		X	X
PRGOMET		X			
PRIBISLAVEC	X	X	X		X
PRIMORSKI DOLAC		X			
PRIMOŠTEN				X	
PRIVLAKA		X		X	
PRIVLAKA (KOD ZADRA)		X			
PUČIŠĆA	X	X	X	X	X
PUNAT		X	X	X	
PUNITOVCI				X	
PUŠĆA		X			
RADOBOJ					X
RAKOVICA			X		
RASINJA		X	X		
RAŠA		X		X	
RAVNA GORA		X			



Prilog 3. Pregled korisnika proračuna i uočenih slabosti i nepravilnosti po područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti

Korisnici proračuna	Planiranje	Izvršavanje proračuna	Javna nabava	Računovodstvo	Izveštavanje i ostalo
RAŽANAC	x	x		x	x
REŠETARI					x
RIBNIK		x			
ROGOZNICA		x			
ROVIŠĆE	x	x			
RUGVICA		x	x	x	x
RUŽIĆ		x	x	x	
SABORSKO		x			
SALI	x	x		x	x
SEGET	x				
SELCA	x	x	x	x	x
SELNICA		x		x	x
SEMJELJCI		x	x	x	
SEVERIN	x	x	x		x
SIBINJ		x	x	x	
SIRAČ		x	x		x
SKRAD		x	x		x
SLAVONSKI ŠAMAC	x	x	x		
SMOKVICA					x
SOKOLOVAC	x	x		x	x
SOPJE		x			
SRAČINEC	x	x		x	
STANKOVCI		x			x
STARA GRADIŠKA		x			
STARI JANKOVCI			x		
STARI MIKANOVCI		x			
STARIGRAD		x			
STARO PETROVO SELO		x			
STON		x			x
STRAHONINEC		x			
STRIZIVOJNA		x			
STUBIČKE TOPLICE		x			x
STUPNIK		x			
SUĆURAJ			x	x	
SUHOVOLJE		x			
SUKOŠAN		x			

Prilog 3. Pregled korisnika proračuna i uočenih slabosti i nepravilnosti po područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti

Korisnici proračuna	Planiranje	Izvršavanje proračuna	Javna nabava	Računovodstvo	Izveštavanje i ostalo
SUNJA				X	
SVETA MARIJA	X	X		X	
SVETA NEDELJA		X	X		
SVETI ĐURĐ		X	X		
SVETI FILIP I JAKOV		X			
SVETI ILIJA		X	X		
SVETI JURAJ NA BREGU		X	X	X	
SVETI KRIŽ ZAČRETJE		X			
SVETI LOVREČ		X	X	X	X
SVETI MARTIN NA MURI	X	X	X	X	
SVETI PETAR OREHOVEC		X			
SVETI PETAR U ŠUMI				X	
SVETVINČENAT		X		X	X
ŠENKOVEC		X		X	
ŠESTANOVAC		X		X	X
ŠKABRNJA		X		X	
ŠODOLOVCI			X		
ŠOLTA				X	
ŠTEFANJE	X	X	X		
ŠTRIGOVA		X	X	X	
TAR-VABRIGA	X	X	X		
TINJAN		X			
TISNO		X	X		
TOMPOJEVCI		X			
TORDINCI		X			
TRIBUNJ		X			
TRNOVEC BARTOLOVEČKI		X			
TRPANJ	X	X	X	X	X
TUČEPI	X	X		X	X
UDBINA		X			
UNEŠIĆ		X	X	X	
VELIKA		X			
VELIKA KOPANICA		X	X	X	
VELIKA PISANICA		X			
VELIKA TRNOVITICA		X			
VELIKI BUKOVEC		X	X	X	X

Prilog 3. Pregled korisnika proračuna i uočenih slabosti i nepravilnosti po područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti

Korisnici proračuna	Planiranje	Izvršavanje proračuna	Javna nabava	Računovodstvo	Izveštavanje i ostalo
VELIKI GRĐEVAC	x	x	x		
VELIKO TRGOVIŠĆE		x			
VELIKO TROJSTVO		x			
VIDOVEC		x			
VINICA					x
VINODOLSKA		x	x	x	
VIRJE					x
VISOKO			x		
VIŠKOVCI	x		x		x
VIŠKOVO		x		x	
VIŠNJAN					x
VIŽINADA-VISINADA	x	x	x	x	x
VLADISLAVCI			x		
VOĐINCI		x			
VRBANJA		x		x	
VRBJE	x				
VRSAR	x	x		x	x
VRSI		x			x
ZADVARJE		x			
ZAGORSKA SELA		x			
ZAGVOZD	x	x	x	x	x
ZAŽABLJE	x	x			
ZDENCI		x	x		
ZEMUNIK DONJI		x	x		
ZLATAR BISTRICA		x			
ŽUMBERAK		x		x	
ŽUPA DUBROVAČKA		x			

Prilog 4. Rezultati i učinci provedbe revizijskih preporuka tijekom 2018.

Redni broj	Naziv institucije	Opis poduzetih aktivnosti temeljem preporuka unutarnje revizije	Područje učinka	Financijski učinak
<b>MINISTARSTVA</b>				
1	Ministarstvo rada i mirovinskoga sustava	Proračunski korisnik iz nadležnosti Ministarstva je, uslijed nekorištenja dviju ugovorenih aplikacija raskinuo ugovor o najmu, što je rezultiralo smanjenjem rashoda za 15.588,00 kn.	Smanjenje rashoda	15.588,00 kn
		Izvršeno je sređivanje računovodstvenih evidencija, odnosno ispravci netočno provedenih knjiženja u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima proračunskog korisnika iz nadležnosti Ministarstva, u iznosu od 1.508.850,59 kn.	Sređivanje računovodstvenih evidencija	1.508.850,59 kn
<b>SVEUČILIŠTA</b>				
1	Sveučilište Josipa Jurja Strossmayera u Osijeku	Provedbom preporuka unutarnje revizije kod dvije sastavnice Sveučilišta provedena su postupanja sukladno Procedurama za naplatu potraživanja (redovno i dosljedno slanje opomena dužnicima) i naplaćeni su prihodi u iznosu od 413.565,50 kn. Uvedena je i odredba kojom se onemogućuje upis studentima u slijedeću akademsku godinu ukoliko nisu podmirena prethodna dugovanja.	Povećanje prihoda	413.565,50 kn
2	Sveučilište u Zagrebu	Prema preporukama unutarnje revizije da se postupa u skladu s Procedurom o naplati prihoda od školarina i drugih naknada, slane su obavijesti za uplatu nenaplaćenih prihoda nakon isteka roka dospijeca, što je rezultiralo povećanjem prihoda u iznosu od 1.525.629,00 kn.	Povećanje prihoda	1.525.629,00 kn
		Prema preporuci unutarnje revizije proveden je novi popis imovine te su usklađene knjigovodstvene evidencije opreme u iznosu od 453.966,00 kn.	Sređivanje računovodstvenih evidencija	453.966,00 kn
<b>ZDRAVSTVO</b>				
1	Klinički bolnički centar Zagreb	Temeljem postupaka pokrenutih u 2017., koji se odnose na redovne i izvanredne mjere za naplatu prihoda od zdravstvenih usluga pruženih pacijentima koji troškove podmiruju sami (stranci i državljani RH koji nemaju obvezno i dobrovoljno zdravstveno osiguranje), u 2018. je naplaćeno dio prihoda u iznosu od 394.682,71 kn, putem opomena i ovrha	Povećanje prihoda	394.682,71 kn

Prilog 4. Rezultati i učinci provedbe revizijskih preporuka tijekom 2018.

Redni broj	Naziv institucije	Opis poduzetih aktivnosti temeljem preporuka unutarnje revizije	Područje učinka	Financijski učinak
2	Opća bolnica Pula	U Općoj bolnici Pula, provedena je reorganizacija poslova naplate usluga hitnog bolničkog prijema. Po preporuci unutarnje revizije, navedene poslove obavljaju djelatnici koji su educirani za obavljanje navedenih poslova, što je u 2018. u odnosu na 2017., rezultiralo većom naplatom prihoda u iznosu od 330.000 kn.	Povećanje prihoda	330.000,00 kn
3	Dom zdravlja Primorsko-goranske županije	Temeljem provedbe preporuka unutarnje revizije u Domu zdravlja Primorsko-goranske županije uspostavljena je automatska (aplikativna) provjera podataka važećih polica dopunskog osiguranja te je poboljšana naplata usluge od korisnika usluge zdravstvene zaštite u iznosu od 18.175,57 kn.	Povećanje prihoda	18.175,57 kn
		Provedbom preporuke unutarnje revizije, s predstavnicima Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje dogovorena je dostava podataka o obavljenim uslugama zdravstvene zaštite isključivo elektronskim putem te je prestala obveza dostavljanja istih snimanjem na CD-u i u papirnatom obliku. Materijalni rashodi (koji obuhvaćaju utrošak fotokopirnog papira, CD-a, etuia za CD i tonera) su manji u 2018. u odnosu na 2017. za 10.972,43 kn.	Smanjenje rashoda	10.972,43 kn
		Uspostavljeno je praćenje rashoda novih djelatnosti Ustanove i liječenja posebno skupim lijekovima te su izrađena dodatna obrazloženja sa stvarnim potrebama, čime je ugovoren veći limit u odnosu na prethodnu godinu i osigurano više sredstava iz Fonda za posebno skupe lijekove, što je pozitivno utjecalo na ukupni rezultat ustanove. 790.596,00 kn.	Povećanje prihoda	790.596,00 kn
		Provedbom preporuke unutarnje revizije uspostavljena je kontrola prekovremenog rada djelatnika, što je rezultiralo smanjenjem rashoda za 87.686,00 kn.	Smanjenje rashoda	87.686,00 kn
		Dopunjena je postojeća procedura obračuna, praćenja i naplate prihoda i primitaka, te je uvođenjem dodatne kontrole (obrasca Izjava za pacijente) poboljšana evidencija potraživanja, smanjen iznos i otpis spornih potraživanja i omogućeno pravovremeno poduzimanje mjera naplate u iznosu od 30.500,00 kn.	Sređivanje računovodstvenih evidencija	30.500,00 kn
		Provedbom preporuka unutarnje revizije, u 2018. proveden je potpun i sustavan popis imovine te je, na temelju izrađene detaljne analize stvarnog stanja imovine, izvršeno usklađenje vrijednosti imovine u iznosu 8.254,48 kn.	Sređivanje računovodstvenih evidencija	8.254,48 kn
		Temeljem provedbe preporuka unutarnje revizije usklađena je evidencija izvanbilančne imovine (instrumenti osiguranja plaćanja - zadužnice i bankovne garancije, potencijalne obveze po sudskim sporovima) u iznosu od 409.029,15 kn	Sređivanje računovodstvenih evidencija	409.029,15 kn

Prilog 4. Rezultati i učinci provedbe revizijskih preporuka tijekom 2018.

Redni broj	Naziv institucije	Opis poduzetih aktivnosti temeljem preporuka unutarnje revizije	Područje učinka	Financijski učinak
	Dom zdravlja Primorsko-goranske županije	Uvođenjem dodatne kontrole, obveze tromjesečnog izvještavanja ravnatelja ustanove o poduzetim mjerama naplate potraživanja, poboljšana je naplata potraživanja u 2018. u iznosu od 20.034,00 kn.	Povećanje prihoda	20.034,00 kn
		Provedbom preporuka unutarnje revizije izvršena je dodatna provjera dokumentacije te su izvršene potrebne korekcije na računima glavne knjige u iznosu od 2.680,31 kn.	Sređivanje računovodstvenih evidencija	2.680,31 kn
<b>OSTALA TDU</b>				
1	Državna geodetska uprava	Provedeno je usklađivanje računovodstvenih evidencija, odnosno smanjenje iznosa vrijednosti dugotrajne imovine u iznosu od 694.212,56 kn, iz razloga što ista nije zadovoljavala propisane uvjete priznavanja imovine".	Sređivanje računovodstvenih evidencija	694.212,56
2	Javna ustanova "Nacionalni park Krka"	Prema preporuci unutarnje revizije raskinuti su ugovori za usluge GPS, koje su se plaćale do kraja veljače 2018., a nisu korištene te su s te osnove u 2018. na godišnjoj razini smanjeni rashodi za 18.200,00 kn.	Smanjenje rashoda	18.200,00
3	Središnji državni ured za obnovu i stambeno zbrinjavanje	Kontinuirane kontrole korištenja stambenih jedinica danih u najam korisnicima prava sukladno Godišnjem planu kontrola stambenih jedinica kojima raspolaže i upravlja SDUOSZ, te poduzimanje mjera za naplatu prihoda od najma, rezultiralo je povećanom naplatom prihoda u iznosu od 1.400.086,00 kuna.	Povećanje prihoda	1.400.086,00
<b>ŽUPANIJE</b>				
1	Bjelovarsko-bilogorska županija	Provedbom preporuke unutarnje revizije, pokrenut je i okončan postupak rješavanja vlasništva nad poslovnom zgradom, zemljištem, pomoćnim objektima i garažama koje koristi Županija u Bjelovaru te je uknjižena procijenjena vrijednost navedenoga u knjigama Županije u iznosu 15.813.489,22 kn.	Sređivanje računovodstvenih evidencija	15.813.489,22
2	Dubrovačko-neretvanska županija	Kod proračunskog korisnika u nadležnosti proveden je postupak jednostavne nabave kojime se potpisao novi ugovor sa pružateljem telefonskih i internetskih usluga, što je rezultiralo smanjenjem rashoda na godišnjoj razini za 55.090,00 kn.	Smanjenje rashoda	55.090,00

Prilog 4. Rezultati i učinci provedbe revizijskih preporuka tijekom 2018.

Redni broj	Naziv institucije	Opis poduzetih aktivnosti temeljem preporuka unutarnje revizije	Područje učinka	Financijski učinak
3	Koprivničko-križevačka županija	Usporedbom Izjava zaposlenika jedne osnovne škole o načinu dolaska na posao i povratka s posla i planera putovanja Hrvatskog autokluba na temelju kartografske podloge google-maps, utvrđene su ispravne udaljenosti od mjesta prebivališta do mjesta rada, čime su smanjeni putni troškovi na godišnjoj razini za 11.000,00 kn.	Smanjenje rashoda	11.000,00
4	Osječko-baranjska županija	Usklađivanjem pomoćne knjige umjetničkih djela institucije u nadležnosti županije (muzej) i glavne knjige utvrđena su odstupanja, što je rezultiralo ponovnom procjenom svih umjetničkih djela i povećanjem vrijednosti umjetničkih djela u računovodstvenim evidencijama za 38.203.668,00 kn.	Sređivanje računovodstvenih evidencija	38.203.668,00
		Stanovi u vlasništvu institucije u nadležnosti županije (ljekarna) evidentirani u izvanbilančnoj imovini, prema preporukama unutarnje revizije evidentirani su na račune dugotrajne imovine, čime su usklađene računovodstvene evidencije u iznosu od 750.579,59 kn.	Sređivanje računovodstvenih evidencija	750.579,59
5	Primorsko-goranska županija	Provedena je analiza zaključenih Ugovora o autorskom djelu kako bi se utvrdilo u kojim slučajevima i za koje usluge se oni sklapaju. Provedba preporuka rezultirala je ugovaranjem i zaključivanjem samo ugovora koji imaju obilježja autorskog djela, što je rezultiralo smanjenjem rashoda za autorske honorare na godišnjoj razini za 20.000 kn.	Smanjenje rashoda	20.000,00
		Ustanova u nadležnosti Primorsko-goranske županije uredila je proces nabave, s ciljem namjenskog utroška sredstava i sukladno svrsi radi koje je ustanova i osnovana. Sukladno navedenom, a po preporuci unutarnje revizije, ustanova po uobičajenoj praksi više ne provodi nabave raznih namirnica, što je rezultiralo smanjenjem rashoda na godišnjoj razini za 22.850 kn.	Smanjenje rashoda	22.850,00
		Ustanova u nadležnosti Primorsko-goranske županije redefinirala je poslovni odnos s jedinicom lokalne samouprave, na način da je pravno regulirala usluge održavanja sadržaja i manifestacija kojima se promiče lokalna kulturna tradicija, što je rezultiralo povećanjem prihoda na godišnjoj razini u iznosu od 59.874,44 kn.	Povećanje prihoda	59.874,44
		Izvršena je procjena vrijednosti (rashoda) spora koji se vodi sa gospodarskim subjektom te je sukladno tome utvrđeno da je financijski najisplativije sklapanje nagodbe sa gospodarskim subjektom. Na taj način, ukupni rashodi Županije koji bi teretili sporni postupak do njegovog okončanja, sklapanjem nagodbe umanjili su se za 189.275,73 kn.	Smanjenje rashoda	189.275,73

Prilog 4. Rezultati i učinci provedbe revizijskih preporuka tijekom 2018.

Redni broj	Naziv institucije	Opis poduzetih aktivnosti temeljem preporuka unutarnje revizije	Područje učinka	Financijski učinak
	Primorsko-goranska županija	Temeljem preporuke unutarnje revizije, izmijenjene su odredbe Sporazuma između Primorsko-goranske županije i ustanove iz nadležnosti, kojom su smanjeni rashodi iz županijskog proračuna za iznos programskih licenci čiji korisnik je ustanova. Provedba navedene preporuke, rezultirala je smanjenjem rashoda na godišnjoj razini u iznosu od 61.906,25 kn.	Smanjenje rashoda	61.906,25
		Ustanova u nadležnosti Primorsko-goranske županije, temeljem preporuke unutarnje revizije, izvršila je analizu reorganizacije posla te je sukladno tome i raskinula ugovore sa vanjskim suradnicima i smanjila broj rukovodećih radnih mjesta. Takvom reorganizacijom posla, uz zadržavanje iste kvalitete pri obavljanju poslova, ustanova je na godišnjoj razini smanjila rashode u ukupnom iznosu od 845.800,26 kn.	Smanjenje rashoda	845.800,26
		Škola u nadležnosti Primorsko-goranske županije pokrenula je aktivnosti za potrebe apliciranja za projekt unaprjeđenja procesa obrazovanja, pripremljena je projektna dokumentacija, a sredstva za financiranje odobrena su u 2018. iz projekata Europske unije u iznosu od 122.302,00 kn.	Povećanje prihoda	122.302,00
6	Zagrebačka županija	Županija je aktom utvrdila mjerila za dodjelu proračunskih sredstava za rashode poslovanja trgovačkim društvima u vlasništvu županije, slijedom čega je izvršena analiza kadrovske strukture revidiranog trgovačkog društva te su smanjeni rashodi poslovanja za 500.000,00 kn.	Smanjenje rashoda	500.000,00
<b>GRADOVI</b>				
1	Grad Bjelovar	Odlukama gradonačelnika regulirano je provođenje i sufinanciranje produženog boravka kao širih javnih potreba u osnovnim školama kojima je Grad osnivač, čime je jasno utvrđena visina, namjena i period sufinanciranja. Provedbom Odluka uređen je postupak financiranja rashoda za zaposlene u produženom boravku Škole što je utjecalo na povećanje prihoda u iznosu od 51.250,00 kn i smanjenje značajnog ostvarenog gubitka Škole."	Povećanje prihoda	51.250,00 kn
		Provedbom preporuke u poslovnim knjigama i bilancama proračunskih korisnika Grada (osnovnim školama) evidentiraju se sva potraživanja za poslovne prihode koje škole ostvaruju (posebice za prehranu učenika i produženi boravak), evidentirana potraživanja iznose 1.470.179,00 kn.	Sređivanje računovodstvenih evidencija	1.470.179,00 kn
2	Grad Čakovec	Uredio se proces naplate zakupnine za javne površine za kioske za prodaju tiskovina te je korisniku kojem je privremeno bilo omogućeno plaćanje umanjeno iznosa poreza ispostavljeno rješenje za naplatu cijelog iznosa poreza (a ne umanjeno iznosa), što je rezultiralo povećanjem prihoda u iznosu 12.800,00 kn.	Povećanje prihoda	12.800,00



*Prilog 4. Rezultati i učinci provedbe revizijskih preporuka tijekom 2018.*

<i>Redni broj</i>	<i>Naziv institucije</i>	<i>Opis poduzetih aktivnosti temeljem preporuka unutarnje revizije</i>	<i>Područje učinka</i>	<i>Financijski učinak</i>
3	Grad Kaštela	Ugovaranje police osiguranja od odgovornosti (iz djelatnosti grada) rezultiralo je isplatom sredstava za nanešenu materijalnu štetu građanu iz vrijednosti police, što je rezultiralo smanjenjem rashoda Grada u iznosu od 17.223,50 kn.	Smanjenje rashoda	17.223,50
4	Grad Karlovac	Provedenim naknadnim kontrolama, dva upravna odjela Grada su zatražili povrat dodijeljenih sredstava po osnovi neutrošenih ili nenamjenski utrošenih sredstava te je izvršen povrat sredstava u proračun u iznosu od 910,63 kn.	Povrat sredstava u proračun	910,63 kn
5	Grad Makarska	Intenzivirane su redovne mjere naplate potraživanja od zakupa poslovnog prostora i kućica za obavljanje djelatnosti ugostiteljstva i trgovine, što je rezultiralo većom naplatom vlastitih prihoda u iznosu od 75.077,45 kn.	Povećanje prihoda	75.077,45 kn
6	Grad Opatija	Revizijom procesa odobravanja poticaja za fizičke osobe za priključenje na sanitarnu kanalizaciju utvrdeni su određeni propusti u odnosu na provedbu važeće Odluke o poticanju priključivanja građevina na komunalne vodne građevine za odvodnju, te je po toj osnovi u 2018. izvršen povrat u proračun u iznosu od 14.460,43 kn.	Povrat sredstava u proračun	14.460,43 kn
7	Grad Osijek	Usporedbom adrese prebivališta/boravišta s osobne karte iz evidencije osobnog dosijea djelatnika jedne osnovne škole i planera putovanja Hrvatskog autokluba na temelju kartografske podloge google-maps, utvrđeno je da u 2016. i 2017. dva zaposlenika nisu imala pravo na isplatu naknade za prijevoz, te je izvršen povrat sredstava u državni proračun u iznosu 3.211,72 kn.	Povrat sredstava u proračun	3.211,72 kn
8	Grad Pazin	Provedbom preporuke unutarnje revizije započeto je evidentiranje u gradsku imovinu poslovnih prostora i drugih nekretnina u vlasništvu Grada za koje je bilo potrebno rješavanje statusa te imovine (rješavanje imovinsko pravnih odnosa, ozakonjenje bespravno izgrađenih objekata, izrada etažnih elaborata, te usklađivanja podataka u katastru i gruntovnici). Nakon što je Povjerenstvo procijenilo njihovu knjigovodstvenu vrijednost, u 2018. u dugotrajnu imovinu Grada evidentirana su dva nogometna igrališta u ukupnom iznosu od 10.839.233,00 kn.	Sređivanje računovodstvenih evidencija	10.839.233,00 kn
9	Grad Požega	Analiziranjem ugovora o zakupu sportskih dvorana školskih ustanova utvrđena su odstupanja u odnosu cijena zakupa za prostore istih površina. Po preporuci unutarnje revizije, provedeno je usklađivanje cijena zakupa sukladno zadanim, jedinstvenim cijenama, što je rezultiralo povećanjem vlastitih prihoda od zakupa u iznosu od 1.060,00 kn	Povećanje prihoda	1.060,00 kn

*Prilog 4. Rezultati i učinci provedbe revizijskih preporuka tijekom 2018.*

<i>Redni broj</i>	<i>Naziv institucije</i>	<i>Opis poduzetih aktivnosti temeljem preporuka unutarnje revizije</i>	<i>Područje učinka</i>	<i>Financijski učinak</i>
10	Grad Rijeka	Po preporuci unutarnje revizije, izvršeno je sređivanje računovodstvenih evidencija, odnosno izvršena su korektivna knjiženja ekonomske klasifikacije po računu kojeg je bez osnove ispostavilo trgovačko društvo iz nadležnosti u iznosu od 400.000 kn.	Sređivanje računovodstvenih evidencija	400.000,00 kn
		Preporuke unutarnje revizije rezultirale su smanjenjem iznosa računa kojeg je ispostavio poduzetnički inkubator za troškove, za koje je revizijom utvrđeno da nisu nastali te nisu trebali biti fakturirani, u iznosu od 12.500,00 kn.	Smanjenje rashoda	12.500,00 kn
11	Grad Slavonski Brod	Na temelju preporuka unutarnje revizije uređen je proces naplate naknade za uređenje voda na nekretnine na koje se obračunava i naplaćuje komunalna naknada (Grad ranije nije prikupljao naknadu za uređenje voda, iako je to zakonska obveza). Jedinici lokalne samouprave po osnovi naplate naknada za uređenje voda pripada 10% uplaćene naknade, čime je u 2018. ostvaren prihod u iznosu 752.147,24 kn.	Povećanje prihoda	752.147,24 kn
12	Grad Trogir	Drugačija organizacija procesa naplate potraživanja (objedinjavanje redovne i prisilne naplate), intenziviranje mjera naplate, praćenje učinaka naplate, obračun i naplata zateznih kamata te korištenje raspoloživih podataka o novim obveznicima komunalne naknade iz upravnog tijela za urbanizam kao i jačanje tima za utvrđivanje potraživanja rezultiralo je povećanjem prihoda od komunalne naknade u iznosu od 1.253.550 kn, te ažuriranju stanja u matičnim podacima prema stvarnom stanju na terenu i sređivanju i povezivanju matičnih podataka u bazi.	Povećanje prihoda	1.253.550,00 kn
13	Grad Umag	Zamjenom i rotacijom djelatnika koji rade na obračunu pristojbe za izdavanje lokacijske odnosno građevinske dozvole, izdano je više dozvola te je povećana naplata prihoda za 117.000,00 kn.	Povećanje prihoda	117.000,00 kn
14	Grad Velika Gorica	Provedbom preporuke Upravni odjel za financije zatražio je povrat pogrešno obračunatih i isplaćenih troškova službenog puta te je izvršen povrat sredstava u proračun u iznosu od 304,60 kn.	Povrat sredstava u proračun	304,60 kn
15	Grad Virovitica	U proračunskom korisniku u nadležnosti (dječjem vrtiću) ustrojene su analitičke evidencije potraživanja što je rezultiralo povećanjem prihoda za 30.963,71 kn	Povećanje prihoda	30.963,71 kn
16	Grad Zagreb	U poslovnim knjigama kazališta, provedeno je usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem za vrijednosti sitnog inventara u iznosu od 112.790,40 kn.	Sređivanje računovodstvenih evidencija	112.790,40 kn

Prilog 4. Rezultati i učinci provedbe revizijskih preporuka tijekom 2018.

Redni broj	Naziv institucije	Opis poduzetih aktivnosti temeljem preporuka unutarnje revizije	Područje učinka	Financijski učinak
	Grad Zagreb	Po preporuci unutarnje revizije, Škole u nadležnosti Grada Zagreba započele su sa poduzimanjem aktivnosti naplate dospjelih, a nenaplaćenih potraživanja iz ranijih razdoblja. Putem opomena, naplaćen je prihod u iznosu od 15.226,48 kn.	Povećanje prihoda	15.226,48 kn
		Domovi zdravlja u nadležnosti Grada Zagreba uredili su proces naplate potraživanja te su po preporuci unutarnje revizije putem mjera prisilne naplate ostvarili 1.027.709,28 kn vlastitih prihoda.	Povećanje prihoda	1.027.709,28
		Nadležni gradski ured zatražio je povrat sredstava u proračun od udruga koje Grad Zagreb financira u programu zaštite zdravlja, a koje nisu opravdale utrošak dodijeljenih sredstava. Temeljem toga, izvršen je povrat u gradski proračun u iznosu od 34.082,22 kn.	Povrati sredstava u proračun	34.082,22
		Privatnim vrtićima je umanjeno sufinanciranje iz proračuna Grada Zagreba za iznos od 64.964,00 kn zbog toga što nisu izvršili obvezu povrata sredstava u gradski proračun nakon utvrđenih nepravilnosti od strane nadležnog ureda.	Smanjenje rashoda	64.964,00
		Na preporuku unutarnje revizije prekinuto je ugovaranje poslova stručnog nadzora nad provedbom usluga održavanja zelenih površina i čišćenja s vanjskim izvršiteljem . Navedeni poslovi preraspodjeljeni su tako da ih u okviru redovnih poslova provode gradska komunalna poduzeća, a redovite administrativne i terenske te ad hoc terenske kontrole provode službenici Ureda u okviru redovitog radnog vremena, u suradnji s predstavnicima mjesne samouprave. Navedeno je rezultiralo smanjenjem rashoda u 2018. u odnosu na 2017. u iznosu od 1.361.727,91 kn.	Smanjene rashoda	1.361.727,91
		U ustanovi u nadležnosti Grada Zagreba intenziviralo se poduzimanje mjera naplate potraživanja po osnovi iznajmljivanja dvorana i poslovnih prostora, što je u 2018. rezultiralo većom naplatom dospjelih, a nenaplaćenih potraživanja za iznos 1.252.247,00 kn.	Povećanje prihoda	1.252.247,00
		U ustanovi u nadležnosti Grada Zagreba, povećao se broj organiziranih priredbi, manifestacija te nominalni obujam promidžbe i snimanja što je rezultiralo većom posjećenosti, te većom konzumacijom usluga. Prihodi od prodaje usluga u 2018. u odnosu na 2017., uvećani su za 392.874,00 kn.	Povećanje prihoda	392.874,00
		Izvršeno je sređivanje računovodstvenih evidencija, odnosno ispravci knjiženja po bilančnim pozicijama dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi te su objekti stavljeni u upotrebu u iznosu od 565.779.410,85 kn. Također, izvršena su i korektivna knjiženja ekonomske klasifikacije u okviru rashoda poslovanja, u iznosu od 161.612,60 kn.	Sređivanje računovodstvenih evidencija	565.941.023,45
<b>UKUPNO OSTVARENI FINANCIJSKI UČINCI U 2018. TEMELJEM PROVEDENIH PREPORUKA UNUTARNJE REVIZIJE</b>				<b>650.043.059,81 kn</b>

**Prilog 5: Popis tablica, grafikona i priloga**

Broj tablice/ grafikona /priloga	NAZIV TABLICE/GRAFIKONA/PRILOGA	Broj stranice
<b>TABLICE</b>		
1	Pregled broja obveznika dostave Izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2018. Ministarstvu financija i broj obveznika koji su dostavili Izjavu	3.
2	Broj zaprimljenih Izjava 1a i Izjava 1b u 2018. te udio Izjava 1b u odnosu na ukupan broj Izjava o fiskalnoj odgovornosti u 2018.	4.
3	Pregled broja Izjava 1a i Izjava 1b po korisnicima proračuna za 2017. i 2018.	5.
4	Pregled ukupnog broja korisnika proračuna koji su prema područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti uočili slabosti i nepravilnosti, s usporednim prikazom 2017. i 2018.	6.
5	Pregled ukupnog broja utvrđenih slabosti za državnu razinu po područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti za 2017. i 2018. godinu	8.
6	Pregled ukupnog broja utvrđenih slabosti za lokalnu i regionalnu razinu po područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti za 2017. i 2018. godinu	10.
7	Broj korisnika proračuna obveznika dostave Mišljenja unutarnje revizije za 2018. Ministarstvu financija i broj korisnika proračuna koji su Mišljenje dostavili	16.
8	Pregled broja institucija iz nadležnosti po korisnicima proračuna	18.
9	Pregled broja planiranih i obavljenih unutarnjih revizija u korisniku proračuna i u institucijama iz nadležnosti u 2018.	18.
10	Broj obavljenih unutarnjih revizija u 2017. i 2018. po korisnicima proračuna i institucijama iz nadležnosti	19.
11	Broj obavljenih unutarnjih revizija u 2018. po korisnicima proračuna i područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti	20.
12	Izražena mišljenja unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola u 2018.	21.
13	Status provedbe preporuka unutarnje revizije u 2018.	22.
14	Financijski učinci unaprjeđenih sustava unutarnjih kontrola na temelju provedenih preporuka unutarnje revizije u 2018.	24.

15	Iskazana mišljenja Državnog ureda za reviziju u 2018.	27.
16	Pregled konsolidiranih proračuna, broja institucija iz nadležnosti te statusa ustrojstvenih jedinica za financije u ministarstvima	34.
17	Pregled broja korisnika proračuna obveznika uspostave unutarnje revizije i broja obveznika koji su uspostavili unutarnju reviziju	36.
18	Pregled načina uspostave unutarnje revizije	37.
19	Pregled broja korisnika proračuna s obzirom na broj popunjenih radnih mjesta u unutarnjoj reviziji na 31. prosinca 2018	39.
<b>GRAFIKONI</b>		
1	Pregled broja korisnika proračuna s obzirom na način uspostave unutarnje revizije	38.
<b>PRILOZI</b>		
1	Analiza Upitnika o fiskalnoj odgovornosti	
2	Status Izjava o fiskalnoj odgovornosti i mišljenja DUR-a u 2018. po korisnicima proračuna	
3	Pregled korisnika proračuna i uočenih slabosti i nepravilnosti po područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti	
4	Rezultati i učinci provedbe revizijskih preporuka tijekom 2018.	