



REPUBLIKA HRVATSKA
Ministarstvo financija

Objedinjeno godišnje
izvješće o sustavu unutarnjih
kontrola u javnom sektoru
Republike Hrvatske za 2019.

SADRŽAJ

1. UVOD	3
1.1. Zakonska osnova za izradu Objedinjenog godišnjeg izvješća.....	3
1.2. Svrha Objedinjenog godišnjeg izvješća.....	3
1.3. Podloga za izradu i obuhvat Objedinjenog godišnjeg izvješća	4
2. STANJE SUSTAVA UNUTARNJIH KONTROLA ZA 2019.	5
2.1. Analiza Upitnika o fiskalnoj odgovornosti.....	7
2.1.1. Sažetak rezultata samoprocjene i mjere za unaprjeđenje.....	8
2.2. Mišljenje unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola u 2019.	25
2.2.1. Obavljene unutarnje revizije u 2019.	26
2.2.2. Rezultati obavljenih unutarnjih revizija u 2019.....	30
2.2.3. Organizacijska uspostava i kapaciteti unutarnje revizije korisnika proračuna	34
2.3. Stanje sustava unutarnjih kontrola prema nalazima Državnog ureda za reviziju.....	36
3. AKTIVNOSTI SREDIŠNJE HARMONIZACIJSKE JEDINICE	40
4. PROVEDBA MJERA – OBJEDINJENO GODIŠNJE IZVJEŠĆE ZA 2018.	43
5. ZAKLJUČAK	46
6. PRILOZI	
1. Status Izjava o fiskalnoj odgovornosti i mišljenja Državnog ureda za reviziju u 2019. po korisnicima proračuna	
2. Pregled korisnika proračuna i uočenih slabosti i nepravilnosti po područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti	
3. Rezultati i učinci provedbe revizijskih preporuka tijekom 2019.	
4. Popis grafikona, tablica i slika	

1. UVOD

Ministarstvo financija, ustrojstvena jedinica nadležna za harmonizaciju aktivnosti razvoja sustava unutarnjih kontrola u javnom sektoru (u daljnjem tekstu: Središnja harmonizacijska jedinica) zadužena je 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 razine (ministarstava i drugih državnih tijela razine razdjela organizacijske klasifikacije) i lokalne i područne (regionalne) razine (općina, gradova, županija).

Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja dobrog financijskog upravljanja u javnom sektoru u cilju usmjeravanja poslovanja i kontroliranja financijskih učinaka 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 adekvatnosti i funkcionalnosti koje se provodi kroz samoprocjenu sustava od strane rukovodstva te aktivnosti procjene unutarnje i vanjske revizije. Na temelju navedenoga, sagledana je razina razvoja sustava unutarnjih kontrola u 2019. godini te su u Objedinjenom godišnjem izvješću predložene mjere za daljnji razvoj.

1.1. Zakonska osnova za izradu Objedinjenoga godišnjeg izvješća

Na temelju članka 20. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru odgovorna osoba institucije (dalje u tekstu: čelnik) o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola izvještava na godišnjoj razini sukladno propisima kojima se uređuje davanje Izjave o fiskalnoj odgovornosti.

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 provedenih aktivnosti vezanih uz koordinaciju razvoja sustava unutarnjih kontrola, za koje je zadužena Središnja harmonizacijska jedinica.

1.2. Svrha Objedinjenog godišnjega 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.

1.3. Podloga za izradu i obuhvat Objedinjenog godišnjeg izvješća

Objedinjeno godišnje izvješće za 2019. izrađeno je na temelju analize Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2019. 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
- rezultata rada unutarnje revizije koji su sadržani u Mišljenju unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola za područja koja su bila revidirana u izvještajnoj godini
- naloga i preporuka Državnog ureda za reviziju odnosno vanjske revizije
- raspoloživih informacija o radu korisnika proračuna.

Kao i prethodne godine, Ministarstvu financija je Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2019. dostavilo svih 612 obveznika (36 korisnika proračuna državne razine i 576 korisnika proračuna lokalne i područne (regionalne) razine).

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 Izjava o fiskalnoj odgovornosti, za potrebe izrade Objedinjenog godišnjeg izvješća, analizirana su izvješća Državnog ureda za reviziju u kojima su također sadržane informacije o uočenim slabostima u sustavu unutarnjih kontrola pri upravljanju proračunskim ciklusom. U obzir je uzeto Izvješće o radu Državnog ureda za reviziju za 2019.¹ koje sadrži informacije o mišljenjima Državnog ureda za reviziju iz revizija obavljenih u 2019., a koje se odnose na financijske izvještaje i poslovanje korisnika proračuna.

Državni ured za reviziju je kroz izvješća dao naloge i preporuke, u cilju poboljšanja sustava unutarnjih kontrola, koje korisnici proračuna trebaju provesti u skladu s definiranim rokovima za njihovu provedbu.

¹<https://www.revizija.hr/UserDocsImages/izvjesca-novo/Revizije%20-%202019/I. IZVJESCE O RADU DRZAVNOG UREDA ZA REVIZIJU ZA 2019%EF%80%A9/IZVJESCE O RADU DRZAVNOG UREDA ZA REVIZIJU ZA 2019..pdf>

2. STANJE SUSTAVA UNUTARNJIH KONTROLA ZA 2019.

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 2019. bez uočenih slabosti i nepravilnosti (Izjava 1a) i Izjava s uočenim slabostima i nepravilnostima (Izjava 1b) prikazan je u Tablici broj 1.

Tablica broj 1: Broj zaprimljenih Izjava 1a i Izjava 1b te udio Izjava 1b u odnosu na ukupan broj Izjava o fiskalnoj odgovornosti u 2019.

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	4	16	80
Središnji državni uredi	5	0	5	100
Ostali razdjeli ²	11	3	8	73
Državna razina-ukupno	36	7	29	80
Lokalna i područna (regionalna) razina				
Županije	20	1	19	95
Gradovi ³	128	7	121	94
Općine	428	33	395	92
Lokalna i područna (regionalna) razina-ukupno	576	41	535	93
Sveukupno	612	48	564	92

Od ukupno zaprimljenih 612 Izjava o fiskalnoj odgovornosti, 48 Izjava ili 8% čine Izjave 1a, a 564 (92%) su Izjave 1b.

Najveći udio Izjava 1b u odnosu na ukupan broj Izjava o fiskalnoj odgovornosti je na razini središnjih državnih ureda (100%), županija (95%) i gradova (94%). Udio Izjava 1b na razini općina iznosi 92%, a na razini ministarstava 80%.

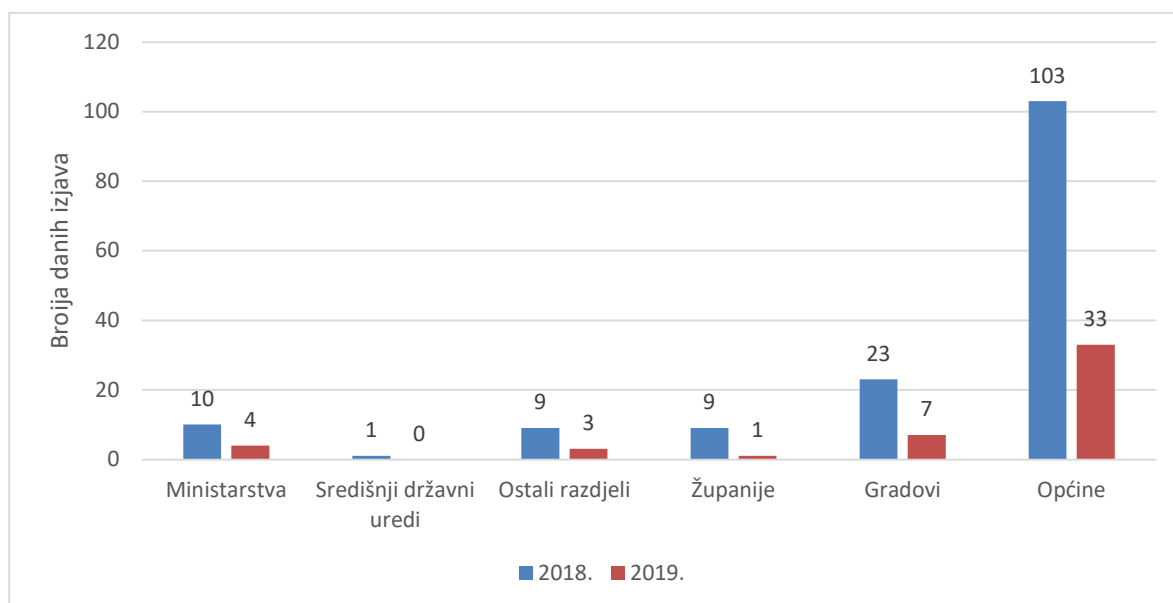
U odnosu na prethodnu godinu, u 2019. godini došlo je do povećanja udjela Izjava 1b u ukupnom broju dostavljenih Izjava o fiskalnoj odgovornosti na svim razinama.

² 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

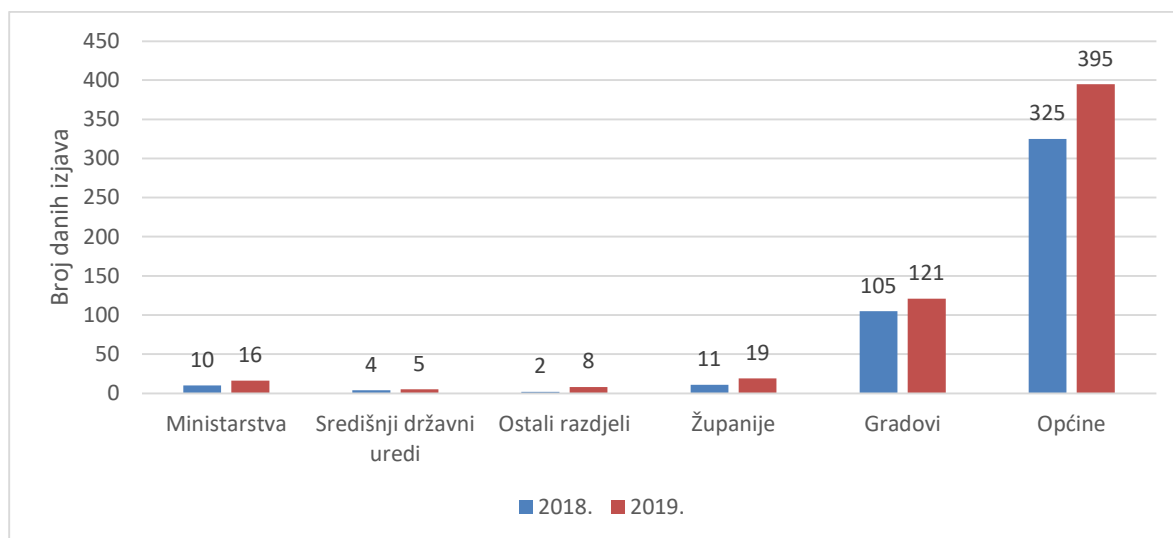
³ Uključen je i Grad Zagreb

Broj danih izvjava 1a i 1b u 2019. u odnosu na 2018. godini je prikazan u grafikonima broj 1 i 2.

Grafikon broj 1: Broj danih Izjava 1a u 2019. godini u odnosu na 2018. godinu



Grafikon broj 2: Broj danih Izjava 1b u 2019. godini u odnosu na 2018. godinu



Razlozi za povećanje broja Izjava 1b u 2019. u odnosu na 2018. (povećanje sa 75% na 92% svih obveznika dostave Izjava Ministarstvu financija) su promjene uvedene novom Uredbom o sastavljanju i predaji izvjava o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila⁴ (u daljnjem tekstu: Uredba), koja je stupila na snagu u listopadu 2019.

Uredba sadrži izmijenjen Upitnik o fiskalnoj odgovornosti koji je uveo dva nova područja. Pored ključnih područja/procesa za financijsko upravljanje: planiranje i izvršavanje

⁴ Narodne novine, br. 95/19

proračuna/financijskog plana, javna nabava, računovodstvo te izvještavanje i ostalo, Upitnik o fiskalnoj odgovornosti sadrži nova područja transparentnost i upravljanje imovinom.

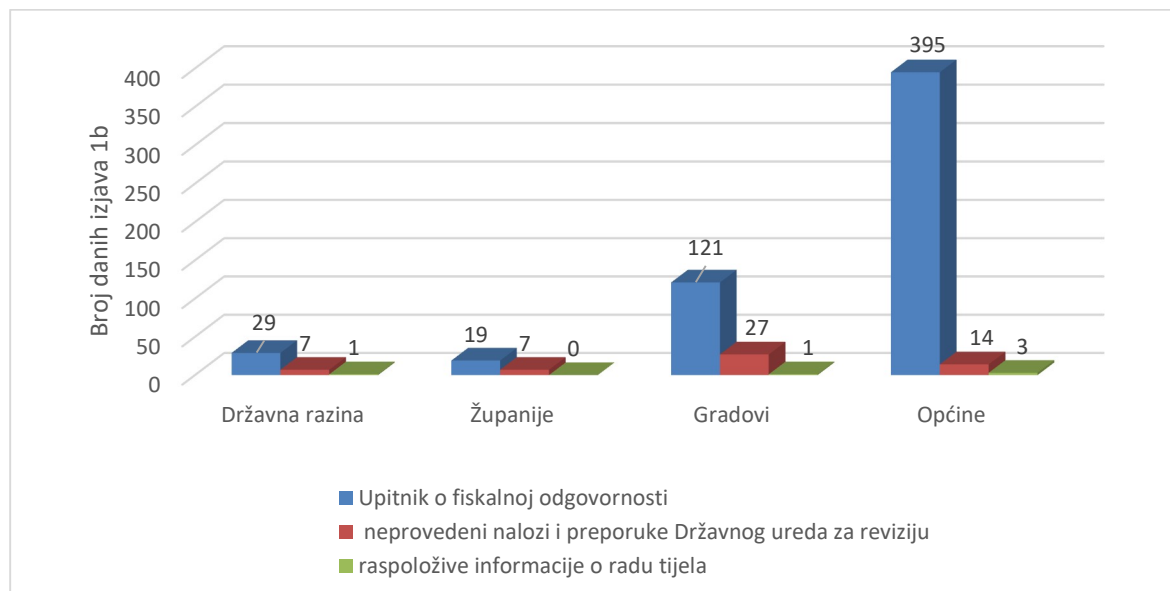
Osim dva nova područja, u ostalim područjima Upitnika o fiskalnoj odgovornosti uvedena su nova pitanja za samoprocjenu sustava unutarnjih kontrola što je rezultiralo utvrđivanjem dodatnih slabosti i nepravilnosti u određenim područjima, što ukazuje na činjenicu da područja nisu bila dovoljno kontrolirana kao i da postoji prostor za dodatna poboljšanja.

Posljedično, navedeno je utjecalo na povećanje broja Izjava 1b u odnosu na prethodnu godinu.

Na veći udio Izjava 1b utjecala je i novost da se Izjava 1a ne može dati ako nalozi i preporuke Državnog ureda za reviziju, odnosno vanjske revizije, nisu provedeni te ako na temelju raspoloživih informacija (postupci pred nadležnim tijelima) i drugih saznanja nije moguće potvrditi da su sredstva korištena zakonito, namjenski i svrhovito te da sustav unutarnjih kontrola funkcionira učinkovito i djelotvorno u okviru proračunom, odnosno financijskim planom utvrđenih sredstava.

Iako svih 564 korisnika Izjavu 1b temelji na slabostima u sustavima unutarnjih kontrola utvrđenim samoprocjenom putem Upitnika o fiskalnoj odgovornosti, dio njih je kao razlog za davanje Izjave 1b naveo i neprovedene naloge i preporuke Državnog ureda za reviziju (ukupno 55 korisnika) te druge raspoložive informacije koje imaju o poslovanju svoje institucije (ukupno 5 korisnika). Navedeno se prikazuje u grafikonu broj 3.

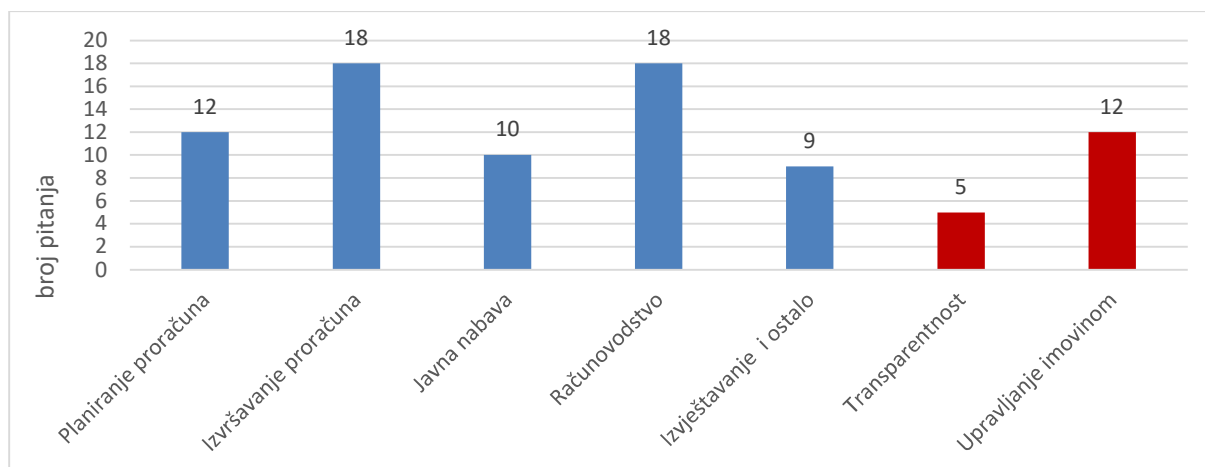
Grafikon broj: 3: Razlozi za davanje Izjave 1b u 2019. godini



2.1. Analiza Upitnika o fiskalnoj odgovornosti

Uredbom je proširen obuhvat i broj pitanja u Upitniku o fiskalnoj odgovornosti, što je rezultiralo povećanjem ukupnog broja pitanja sa 75 na 84.

Grafikon broj 4: Broj pitanja u Upitniku o fiskalnoj odgovornosti prema područjima samoprocjene



Od 564 korisnika proračuna koji su dostavili Izjavu 1b, **495 korisnika proračuna (88%)** je kroz obavljenju samoprocjenu **uočilo slabosti i nepravilnosti u području upravljanja imovinom**. Također 459 korisnika proračuna (81%) utvrdilo je slabosti i nepravilnosti u području izvršavanja proračuna, a 394 korisnika proračuna (70%) u području računovodstva, dok je najmanji broj korisnika proračuna, njih 116 (20%) utvrdilo slabosti i nepravilnosti u području javne nabave.

Tablica broj 2: Pregled područja iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti u kojima su korisnici proračuna uočili slabosti i nepravilnosti

Pregled korisnika s utvrđenim slabostima i nepravilnostima po područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti							
Korisnik proračuna	Planiranje proračuna	Izvršavanje proračuna	Javna nabava	Računovodstvo	Izvještavanje i ostalo	Transparentnost	Upravljanje imovinom
1	2	3	4	5	6	7	8
Ministarstva	7	11	3	12	4	0	9
Središnji državni uredi	2	4	1	3	2	0	2
Ostali razdjeli	2	2	0	3	0	0	1
Ukupno državna razina	11	17	4	18	6	0	12
Županije	7	16	0	14	9	4	11
Gradovi	40	108	16	85	52	35	113
Općine	135	318	96	277	147	159	359
Ukupno lokalna i područna (regionalna) razina	182	442	112	376	208	198	483
Sveukupno	193	459	116	394	214	198	495

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 u nastavku se daje pregled najznačajnijih slabosti u sustavima unutarnjih kontrola prema područjima u kojima je utvrđeno najviše slabosti.

- Područje „Upravljanje imovinom“

Ovo je novo područje u Upitniku o fiskalnoj odgovornosti, a potreba je proizašla, između ostaloga, i zbog slabosti u sustavima unutarnjih kontrola koje je utvrdio Državni ured za reviziju u Izvješću o obavljenoj reviziji učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nekretninama jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Imovina treba biti u funkciji obavljanja poslova korisnika proračuna, ali i u funkciji stvaranja nove vrijednosti i ostvarivanja veće ekonomske koristi. Sustavi unutarnjih kontrola trebaju osigurati pouzdane i sveobuhvatne informacije o nekretninama i spriječiti nepravilno i nezakonito postupanje s nekretninama.

Analiza dostavljenih Upitnika o fiskalnoj odgovornosti pokazuje da je 88% gradova i 84% svih općina utvrdilo slabosti u sustavu unutarnjih kontrola u području upravljanja imovinom.

PODRUČJE UPRAVLJANJA IMOVINOM		
Broj pitanja	Pitanje	Broj korisnika proračuna koji je dao negativan odgovor
73.1.	Donesena je strategija upravljanja i raspolaganja nekretninama	180 općina 80 gradova
73.2.	Na temelju strategije upravljanja i raspolaganja nekretninama donesen je godišnji plan za ostvarenje ciljeva utvrđenih u strategiji	224 općine 91 grad 6 županija
74.	Za nekretnine u vlasništvu upisane su vlasnička prava u zemljišnim knjigama	7 korisnika na državnoj razini
79.	Za nekretnine koje nisu u funkciji poduzimane su aktivnosti za stavljanje istih u funkciju, odnosno korištenje prema utvrđenoj namjeni	3 županije 56 gradova
81.	Prije stjecanja nekretnina izrađena je analiza kojom je utvrđena opravdanost odabranog oblika stjecanja nekretnine	3 županije 56 gradova
84.	Postoji pisana procedura kojom su detaljno utvrđeni poslovi upravljanja i raspolaganja nekretninama te ovlasti i nadležnosti zaposlenika za obavljanje i kontrolu navedenih poslova	6 ministarstava 6 županija 175 općina 61 grad

- Područje „Izvršavanje proračuna/financijskog plana“

U odnosu na prethodnu godinu za 16,8% povećan je broj korisnika koji su utvrdili slabosti u ovom području. Na povećanje su utjecala nova pitanja u Upitniku (postojanje procedura, uređenje sustava ostvarivanja i korištenja vlastitih prihoda te izvršavanje pravomoćnih presuda).

PODRUČJE IZVRŠAVANJA PRORAČUNA/FINANCIJSKOG PLANA		
Broj pitanja	Pitanje	Broj korisnika proračuna koji je dao negativan odgovor
15.	Obveze po investicijskim projektima preuzimaju se isključivo ako su predviđene u proračunu i projekcijama, financijskom planu i po provedenom stručnom vrednovanju i ocjeni opravdanosti te učinkovitosti investicijskog projekta	5 županija 69 gradova 150 općina
18.	Poduzete su sve potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti i uplatu u proračun prema važećim propisima	33 grada 174 općine
19.	Uređen je sustav ostvarivanja i korištenja vlastitih prihoda	6 korisnika na državnoj razini 11 županija 54 grada 65 općina
22.	Pratilo se i kontroliralo namjensko isplaćivanje donacija, pomoći, subvencija do krajnjeg korisnika te korištenje istih	7 županija 23 grada 71 općina
26.	Propisana je procedura blagajničkog poslovanja kojom su definirane sve aktivnosti vezane uz promet gotovim novcem	6 korisnika na državnoj razini 29 gradova 39 općina
29.	Pravomoćne presude izvršavale su se bez postupka prisilne naplate	6 korisnika na državnoj razini

- Područje „Računovodstvo“

U ovom području zabilježen je porast broja korisnika na državnoj i lokalnoj i područnoj (regionalnoj) razini koji su utvrdili slabosti i nepravilnosti za čak 188% u odnosu na prethodnu godinu. Razlog povećanja, u najvećem dijelu, su slabosti utvrđene kroz zahtjeve novih pitanja u Upitniku o fiskalnoj odgovornosti.

Najznačajnije slabosti odnose se na sljedeća pitanja iz područja „Računovodstva“

PODRUČJE RAČUNOVODSTVA		
Broj pitanja	Pitanje	Broj korisnika proračuna koji je dao negativan odgovor
50.	S dužnicima su usklađeni podaci o potraživanjima na datum 31. listopada	180 općina 37 gradova 6 korisnika na državnoj razini

53.2.	Organizacijska jedinica, odnosno osoba zadužena za financijsko-računovodstvene poslove ima uvid u sve sklopljene ugovore iz kojih proizlaze financijski učinci	4 županije 28 gradova 66 općina
54.	Provodio se ispravak vrijednosti potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu	112 općina 28 gradova
57.	Ulaganja u dugotrajnu imovinu prenose se u glavnoj knjizi s računa imovine u pripremi na račune imovine u upotrebi odmah po završetku ulaganja	4 županije 27 gradova 50 općina
58.	Najkasnije u roku od 15 dana od isplate naknade za bolovanje na teret Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (HZZO), HZZO-u je dostavljen zahtjev za refundaciju	10 korisnika na državnoj razini 27 gradova

- Područje „Izveštavanje i ostalo“

U ovom području u odnosu na prethodnu godinu primjetno je smanjenje utvrđenih slabosti na državnoj razini, posebno kod ministarstava vezano uz sustav dokumentiranja i izvještavanja o rizicima.

Broj korisnika proračuna na lokalnoj i područnoj (regionalnoj) razini koji su utvrdili slabosti povećan je za 82,4% u odnosu na prethodnu godinu, a najznačajnija slabost odnosi se na novo pitanje u Upitniku o fiskalnoj odgovornosti, obrazloženje godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna koje ne sadrži sve elemente propisane Pravilnikom o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna⁵.

PODRUČJE IZVJEŠTAVANJE I OSTALO		
Broj pitanja	Pitanje	Broj korisnika proračuna koji je dao negativan odgovor
63.	Obrazloženje godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna sadrži elemente propisane Pravilnikom o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (odgovaraju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave)	
63.1.	Obrazloženje godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna sadrži stanje nenaplaćenih potraživanja za prihode jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihovih proračunskih korisnika	4 županije 22 grada 77 općina
63.2.	Obrazloženje godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna sadrži stanje nepodmirenih dospjelih obveza jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihovih proračunskih korisnika	4 županije 18 gradova 72 općine
63.3.	Obrazloženje godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna sadrži stanje potencijalnih obveza po osnovi sudskih postupaka jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihovih proračunskih korisnika	5 županija 19 gradova 77 općina

⁵ Narodne novine, br. 24/13, 102/17 i 01/20

- Područje „Transparentnost“

Ovo je novo područje u Upitniku o fiskalnoj odgovornosti i sadrži pitanja koja su prvenstveno vezana uz odredbe kojima je propisana javna objava proračunskih dokumenata.

Za korisnike proračuna na lokalnoj i područnoj (regionalnoj) razini provjerava se jesu li na internetskim stranicama objavljeni proračun, njegove izmjene i dopune, odluka o izvršavanju proračuna, njene izmjene i dopune, prijedlog godišnjeg i polugodišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna, a što je i obveza prema Zakonu o proračunu⁶.

Također se testira objava tih dokumenata u strojno čitljivom obliku. Takva objava nije propisana Zakonom o proračunu, ali je preporuka koja se davala uputama za izradu proračuna, a propisana je člankom 28. Zakona o pravu na pristup informacijama⁷. Za korisnike na lokalnoj razini također se testira jesu li uz njihove proračune izrađeni i objavljeni vodiči za građane, što je jedan od načina poboljšanja komunikacije građana i jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Svi proračunski i izvanproračunski korisnici sukladno Pravilniku o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu⁸ imaju obvezu objaviti godišnje financijske izvještaje na svojim mrežnim stranicama. Kod proračunskih korisnika državnog proračuna testira se dodatno i jesu li objavili svoje financijske planove.

Najznačajnije slabosti utvrđene su na razini općina, gradova i županija, a uključuju sljedeće:

PODRUČJE TRANSPARENTNOST		
Broj pitanja	Pitanje	Broj korisnika proračuna koji je dao negativan odgovor
69.1.	Na mrežnim stranicama jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u strojno čitljivom formatu objavljen je od strane predstavničkog tijela usvojen proračun koji uključuje opći i posebni dio te obrazloženje	4 županije 43 općine
70.	Uz proračune jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izrađen je i objavljen vodič za građane	123 općine 25 gradova

- Područje „Planiranje proračuna“

U ovom području zabilježen je porast broja korisnika na državnoj i lokalnoj i područnoj (regionalnoj) razini koji su utvrdili slabosti za 119,3% u odnosu na prethodnu godinu. Razlog povećanja, u najvećem dijelu, je proširen obuhvat samoprocjene zahtjevan kroz nova pitanja u Upitniku o fiskalnoj odgovornosti.

Najznačajnije slabosti u ovom području odnose se na sljedeće:

⁶ Narodne novine, br. 87/08, 136/12 i 15/15

⁷ Narodne novine, br. 25/13, 85/15

⁸ Narodne novine, br. 03/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18 i 126/19

PODRUČJE PLANIRANJE PRORAČUNA/FINANCIJSKOG PLANA		
Broj pitanja	Pitanje	Broj korisnika proračuna koji je dao negativan odgovor
5.	Obrazloženje proračuna, odnosno financijskog plana sastoji se od obrazloženja općeg dijela proračuna odnosno financijskog plana i obrazloženja posebnog dijela proračuna, odnosno financijskog plana. Obrazloženje općeg dijela proračuna, odnosno financijskog plana sadrži obrazloženje prihoda i rashoda, primitaka i izdataka. Obrazloženje posebnog dijela proračuna, odnosno financijskog plana sastoji se od obrazloženja programa koje se daje kroz obrazloženje aktivnosti i projekata zajedno s ciljevima i pokazateljima uspješnosti	86 općina 10 gradova
8.	Rashodi i izdaci koji se financiraju iz EU sredstava planirani su realno, odnosno odstupanje između plana usvojenog od strane Hrvatskog sabora i konačnog izvršenja nije veće od 5% (odgovaraju ministarstva i druga tijela državne uprave na razini razdjela organizacijske klasifikacije)	11 korisnika proračuna na državnoj razini

- Područje „Javna nabava“

Za razliku od ostalih područja u Upitniku, u području javne nabave smanjen je broj utvrđenih slabosti u ovom području za 7,8% u odnosu na prethodnu godinu.

Najznačajnije slabosti u ovom području odnose se na sljedeće:

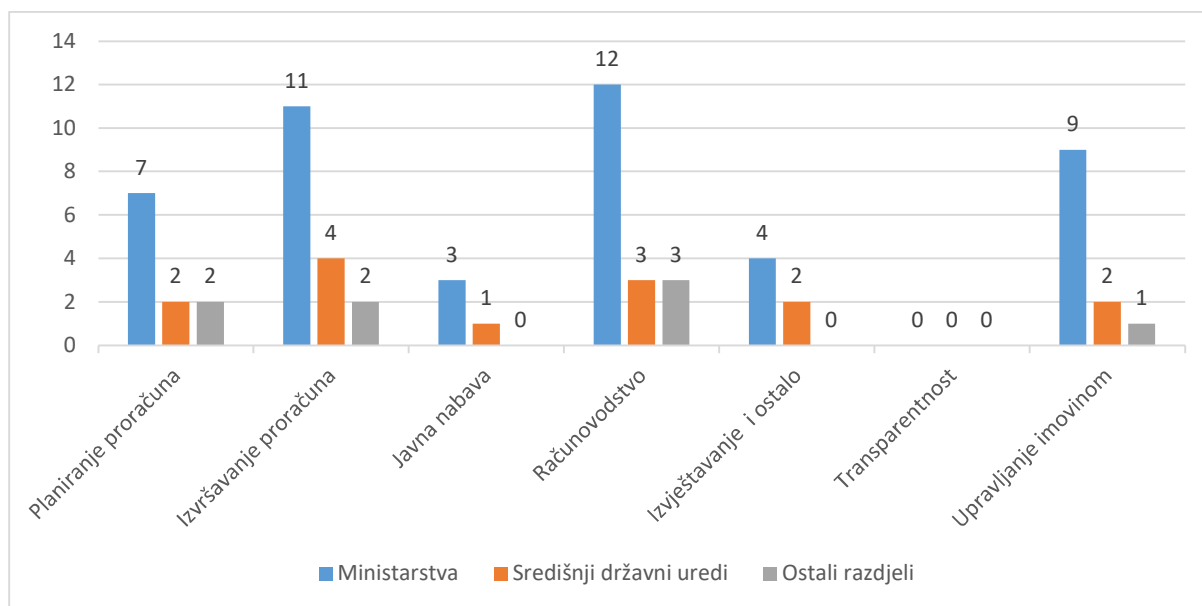
PODRUČJE JAVNE NABAVE		
Broj pitanja	Pitanje	Broj korisnika proračuna koji je dao negativan odgovor
34.	Donesen je i redovito ažuriran plan nabave koji je objavljen na mrežnim stranicama u skladu s propisima o javnoj nabavi	38 općina
36.	Osobe koje prate provedbu ugovora različite su od osoba koje su bile članovi stručnog povjerenstva	4 korisnika na državnoj razini 44 općine 14 gradova
37.	Naručitelj vodi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma koji je objavljen na mrežnim stranicama, a sadrži podatke u skladu s propisima o javnoj nabavi	36 općina
38.	Do 31. ožujka tijelu nadležnom za politiku javne nabave dostavljeno je statističko izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu koje sadrži podatke sukladno Zakonu o javnoj nabavi	20 općina

- **Rezultati samoprocjene prema razinama korisnika proračuna**

a) Državna razina

Analizom je obuhvaćeno 36 obveznika dostave Izjave o fiskalnoj odgovornosti na državnoj razini, a od ukupno 84 pitanja, na njih se odnosi 67 pitanja u Upitniku o fiskalnoj odgovornosti, putem kojih provode samoprocjenu sustava unutarnjih kontrola. Broj utvrđenih slabosti je prikazan u nastavku.

Grafikon broj 5: Prikaz broja utvrđenih slabosti na državnoj razini, prema područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti



Za utvrđene slabosti i nepravilnosti korisnici proračuna su kroz planove otklanjanja slabosti i nepravilnosti opisali uzroke nastalih slabosti te utvrdili aktivnosti, rokove i odgovorne osobe za njihovo otklanjanje.

Najznačajnije slabosti sustava unutarnjih kontrola uočene u postupku samoprocjene povezane su sa zahtjevima novih pitanja iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti.

Broj pitanja	PODRUČJE IZ UPITNIKA O FISKALNOJ ODGOVORNOSTI/ PITANJE
PLANIRANJE PRORAČUNA/FINANCIJSKOG PLANA	
8.	Rashodi i izdaci koji se financiraju iz EU sredstava planirani su realno, odnosno odstupanje između plana usvojenog od strane Hrvatskog sabora i konačnog izvršenja nije veće od 5%
IZVRŠENJE PRORAČUNA/FINANCIJSKOG PLANA	
19.	Uređen je sustav ostvarivanja i korištenja vlastitih prihoda
20.	Pravomoćne presude izvršavale su se bez postupka prisilne naplate
RAČUNOVODSTVO	
58.	Najkasnije u roku od 15 dana od isplate naknade za bolovanje na teret Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (HZZO), HZZO-u je dostavljen zahtjev za refundaciju
UPRAVLJANJE IMOVINOM	

74.	Za nekretnine u vlasništvu upisana su vlasnička prava u zemljišnim knjigama
84.	Postoji pisana procedura kojom su detaljno utvrđeni poslovi upravljanja i raspolaganja nekretninama te ovlasti i nadležnosti zaposlenika za obavljanje i kontrolu navedenih poslova

U nastavku se detaljnije pojašnjavaju navedene slabosti **na državnoj razini**.

- nerealno planiranje rashoda i izdataka koji se financiraju iz EU sredstava

Prema rezultatima analize, 11 državnih tijela, od čega 8 ministarstava nije realno planiralo rashode i izdatke koji se financiraju iz EU sredstava, odnosno imalo je odstupanje financijskog plana i konačnog izvršenja veće od 5% (uglavnom se radi se o planiranim, a ne utrošenim financijskim sredstvima).

Odredbe Zakona o proračunu i Zakona o izvršavanju državnog proračuna omogućuju veću fleksibilnost u korištenju EU sredstava, što je trebalo utjecati na realnije planiranje rashoda i izdataka EU projekata ministarstava i drugih državnih tijela. Svako odstupanje između plana korisnika državnog proračuna i izvršenja veće od 5% ukazuje na slabu kvalitetu planiranja.

Kao uzrok manjeg izvršenja rashoda u odnosu na plan korisnici navode da je dio planiranih sredstava ostao neutrošen zbog:

- odlaska zaposlenika i prestanka radnog odnosa, dužih bolovanja te dugotrajnih procedura zapošljavanja novih zaposlenika
- kašnjenja u objavi i ugovaranju projekata te potpisivanju ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava za provedbu projekta
- trajanja postupaka javne nabave koji su se odužili zbog uloženi žalbi
- neprovođenja planiranih studijskih putovanja i dodatne izobrazbe zaposlenika
- vanjskih čimbenika tj. drugih nadležnih tijela uključenih u sustav upravljanja EU sredstvima (posredničkih i upravljačkih tijela koji utječu na dinamiku trošenja sredstava) i zastoja u odobravanju pojedinih zahtjeva za nadoknadom sredstava od strane posredničkih tijela.

U cilju realnijeg planiranja projekata koji se financiraju iz EU sredstava korisnici su u planovima za otklanjanje slabosti i nepravilnosti naveli sljedeće aktivnosti:

- mjesečno praćenje izvršenja i usporedbe s planiranim aktivnostima kako bi se pravovremeno provela moguća preraspodjela sredstava
- dogovoriti bržu dinamiku odobravanja zahtjeva za nadoknadom sredstava u 2020.
- redovita izvješća o statusu provedbe projekta, dostavljati ustrojstvenoj jedinici za financije uz obvezu predlaganja usklađenja planiranih stavki u zadnjem kvartalu
- kvartalno izvještavanje korisnika izravnih dodjela o trošenju sredstava
- voditelj projekta će kontinuirano pratiti i informirati korisnike o pravovremenoj obvezi dostave zahtjeva za nadoknadom sredstava i pridržavanja ugovorenih obveza.

- neuređenost sustava ostvarivanja i korištenja vlastitih prihoda

Prema rezultatima analize, šest ministarstava (od 14) nije donijelo akt kojim su uređena mjerila i način korištenja vlastitih prihoda proračunskih korisnika iz svoje nadležnosti.

Odredbama Zakona o izvršavanju državnog proračuna koji se donosi za svaku godinu propisano je da su nadležna ministarstva dužna nadzirati ostvarenje i trošenje vlastitih prihoda korisnika iz svoje nadležnosti. Ministarstvima je, uz suglasnost Ministarstva financija, dana mogućnost donošenja pravilnika o mjerilima i načinu korištenja vlastitih prihoda.

Kao razlog nedonošenja akta ministarstva navode da nisu jasno definirani načini ostvarivanja i korištenja vlastitih prihoda proračunskih korisnika iz nadležnosti.

- *izvršavanje pravomoćnih sudskih presuda putem postupka prisilne naplate*

Prema rezultatima analize kod šest državnih tijela, od čega pet ministarstava, pravomoćne sudske presude izvršene su putem postupka prisilne naplate.

Kao uzrok izvršavanja pravomoćnih sudskih presuda prisilnim putem u planu otklanjanja slabost i nepravilnosti navode:

- kratak rok za plaćanje određen presudom koje se ne dostavljaju izravno ministarstvu već posredništvom državnog odvjetništva
- zakašnjele dostave presuda od strane nadležnog državnog odvjetništva (od jednog do više mjeseci), a tužitelj u tom periodu već pokrene ovrhu pred FINA-om
- neažurnost postupanja od strane nadležnih odvjetništava u smislu pravodobnog dostavljanja obavijesti o tijeku i stanju sporova, kao i potencijalnim tražbinama koje su nastale ili bi mogle nastati na temelju istih
- ministarstvo ne raspolaže cjelovitim popisom sporova.

U nastavku se daje pregled aktivnosti koje će se poduzeti u cilju otklanjanja slabosti i nepravilnosti:

- intenzivirati suradnju s nadležnim državnim odvjetništvima, unaprijediti elektronsku komunikaciju između nadležnih odvjetništva i ministarstva, kojom bi se omogućio lakši i brži prijenos obavijesti i dokumenata,
- izrada procedure postupanja svih dionika i organizacijskih jedinica u izvršavanju pravomoćnih sudskih presuda,
- u svrhu ishoda potpuni informacija i usklađenja s internim evidencijama, ministarstva će ponovno dostaviti upute općinskim i županijskim državnim odvjetništvima koji pred sudskim i upravnim tijelima zastupaju Republiku Hrvatsku i ministarstvo
- bolja suradnja s FINA-om, bolja suradnja sa strankama (osobito prije okončanja postupka).

- *slabosti u području računovodstva*

Prema rezultatima analize, deset državnih tijela nije dostavljalo zahtjeve za refundaciju naknade za bolovanje HZZO-u u propisanom roku od 15 dana od isplate naknade za bolovanje na teret Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje.

Kao razlog za kašnjenje uglavnom se navodi nepravovremeno dostavljanje originalne dokumentacije od strane službenika i namještenika te su i planirane mjere usmjerene na upute zaposlenicima u vezi ažurne dostave dokumentacije.

- slabosti u upravljanju i raspolaganju nekretninama

Prema rezultatima analize, sedam državnih tijela nije donijelo proceduru kojom su detaljno utvrđeni poslovi upravljanja i raspolaganja nekretninama te ovlasti i nadležnosti zaposlenika za obavljanje i kontrolu navedenih poslova, a njih šest nije upisalo *vlasnička prava u zemljišne knjige za nekretnine koje posjeduju*.

Kao razlog za ovakve slabosti navodi se sljedeće:

- nije definirana jasna nadležnost za upravljanje i raspolaganje nekretninama
- procesi rješavanja imovinsko-pravnih odnosa su složeni i dugotrajni
- popis i uknjižba nekretnina obavlja se sukcesivno, nakon prikupljanja relevantne dokumentacije

U svojim planovima korisnici navode sljedeće aktivnosti koje će poduzeti:

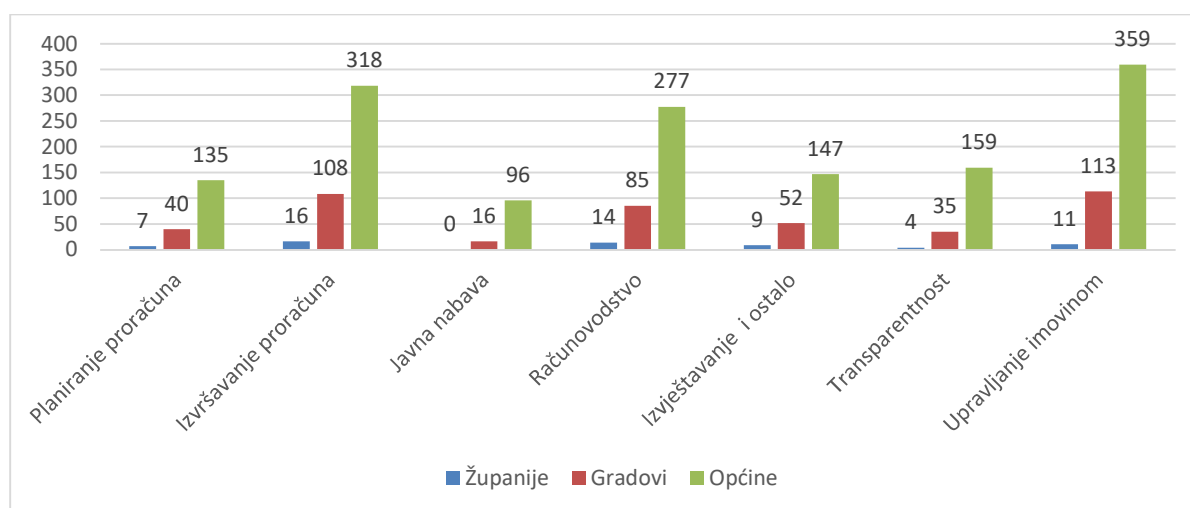
- inicirati suradnju s ključnim dionicima u procesu rješavanja imovinsko-pravnih odnosa u cilju ubrzavanja postupka
- identifikacija nekretnina i prikupljanje relevantne imovinsko-pravne dokumentacije radi provođenja uknjižbe u vlasništvo Republike Hrvatske
- osigurati kontinuirani rad pravnika na uknjižbi preostalih nekretnina.

b) Lokalna i područna (regionalna) razina

Analizom je obuhvaćeno svih 576 jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave odnosno 20 županija, 128 gradova i 428 općina koje su samoprocjenu obavili na temelju 72 pitanja u sedam područja iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti.

Broj utvrđenih slabosti, prema područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti, prikazan je u grafikonu u nastavku.

Grafikon broj 6: Prikaz broja utvrđenih slabosti na lokalnoj i područnoj (regionalnoj) razini, prema područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti



Od utvrđenih slabosti kroz Upitnik o fiskalnoj odgovornosti na razini županija i dalje ih je (zborno) najviše utvrđeno u području izvršavanja proračuna (16 županija odnosno 80%), zatim računovodstva i upravljanja imovinom, dok je kod gradova i općina najviše slabosti i

nepravilnosti utvrđeno u području upravljanja imovinom (*113 gradova odnosno 88% i 359 općina odnosno 84%*) te u području izvršavanja proračuna i računovodstva.

Najznačajnije utvrđene slabosti **na lokalnoj i područnoj (regionalnoj) razini** odnose se na sljedeća pitanja prema područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti:

Broj pitanja	Područje iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti/ Pitanje
IZVRŠENJE PRORAČUNA/FINANCIJSKOG PLANA	
15.	Obveze po investicijskim projektima preuzimaju se isključivo ako su predviđene u proračunu i projekcijama, financijskom planu i po provedenom stručnom vrednovanju i ocjeni opravdanosti te učinkovitosti investicijskog projekta
18.	Poduzete su sve potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti i uplatu u proračun prema važećim propisima
19.	Uređen je sustav ostvarivanja i korištenja vlastitih prihoda
22.3.	Obavljene su provjere na licu mjesta na odabranom uzorku od onih krajnjih korisnika kojima je na godišnjoj razini isplaćeno 20.000,00 kuna ili više
RAČUNOVODSTVO	
53.	Prati se stvaranje ugovornih obveza i njihov financijski učinak
54.	Provodio se ispravak vrijednosti potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu
IZVJEŠTAVANJE I OSTALO	
63.	Obrazloženje godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna sadrži elemente propisane Pravilnikom o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (odgovaraju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave)
TRANSPARENTNOST	
70.	Uz proračune jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izrađen je i objavljen vodič za građane
UPRAVLJANJE IMOVINOM	
73.2.	Na temelju strategije upravljanja i raspolaganja nekretninama donesen je godišnji plan za ostvarenje ciljeva utvrđenih u strategiji
75.	Ustrojen je registar imovine jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave koji sadrži podatke i informacije propisane za Središnji registar državne imovine (odgovaraju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave)
79.	Za nekretnine koje nisu u funkciji poduzimane su aktivnosti za stavljanje istih u funkciju, odnosno korištenje prema utvrđenoj namjeni
81.	Prije stjecanja nekretnina izrađena je analiza kojom je utvrđena opravdanost odabranog oblika stjecanja nekretnine
84.	Postoji pisana procedura kojom su detaljno utvrđeni poslovi upravljanja i raspolaganja nekretninama te ovlasti i nadležnosti zaposlenika za obavljanje i kontrolu navedenih poslova

U nastavku se detaljnije pojašnjavaju navedene slabosti na lokalnoj i područnoj (regionalnoj) razini.

- *preuzimanje obveza po investicijskim projektima isključivo ako su predviđene u proračunu i projekcijama, financijskom planu i po provedenom stručnom vrednovanju i ocjeni opravdanosti te učinkovitosti investicijskih projekata*

Prema rezultatima analize, 5 županija, 69 gradova i 150 općina nije ili je djelomično preuzimalo obveze po investicijskim projektima po provedenom stručnom vrednovanju.

Kao razlog navodi se da uredba Vlade RH kojom će se propisati način ocjene i postupak odobravanja investicijskih projekata još nije donesena, što otežava provođenje stručnog vrednovanja i ocjenu opravdanosti investicijskih projekata.

Kao mjere korisnici navode da će do donošenja uredbe na razini države, donijeti interne kriterije u vezi vrednovanja i ocjene investicijskih projekata, odnosno izraditi kriterije, što se smatra investicijskim projektom i kako provesti vrednovanje projekta.

Ministarstvo financija trenutno provodi projekt „Uspostava učinkovitog sustava ocjene i odobravanja investicijskih projekata koji se financiraju ili sufinanciraju sredstvima državnog proračuna i proračuna JLPRS“. Glavne aktivnosti projekta su stvaranje pravnog okvira radi ujednačenog načina ocjene i postupka odobravanja investicijskih projekata, osposobljavanje obveznika za primjenu pravnog okvira i osiguravanje IT podrške za prijavu i praćenje investicijskih projekata. Također, u cilju razmjene praktičnih iskustava Ministarstvo financija je u suradnji s Ministarstvom financija Kraljevine Nizozemske u lipnju 2019. organiziralo seminar na temu izrade analize troškova i koristi u investicijskim projektima.

- poduzimanje svih potrebnih mjera za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti

Prema rezultatima analize 3 županije, 33 grada i 174 općine nije ili je djelomično poduzelo sve potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti.

Kao razloge navode nepotpune baze podataka, netočne adrese dužnika; uvođenje novog informacijskog sustava u koji su se podaci ručno upisivali te je prijenos podataka trajao tijekom cijele godine i nije bilo vremena za poduzimanje mjera naplate; vođene su evidencije i poslani opomene, no bez pokretanja ovršnih postupaka, nepostojanje jasne jedinstvene procedure već niz različitih uputa koje međusobno nisu povezane.

Županije/gradovi/općine su u svojim planovima navele sljedeće aktivnosti koje će poduzeti:

- poduzimanje svih raspoloživih mjera naplate prihoda iz nadležnosti odnosno iniciranje ovrha i sudskih postupaka, naplata instrumenata osiguranja plaćanja, otpis potraživanja od tvrtki brisanih iz sudskog registra
- imenovati odgovorne osobe za praćenje stanja dospjelih nenaplaćenih potraživanja
- mjere za naplatu dospjelih potraživanja provoditi na način i u rokovima utvrđenima Uputama za naplatu prihoda
- donijeti jedinstvenu proceduru za naplatu prihoda.

- uređenost sustava ostvarivanja i korištenja vlastitih prihoda

Prema rezultatima analize, 11 županija, 54 grada i 65 općina nije donijelo akt ili je djelomično uredilo mjerila i način korištenja vlastitih prihoda proračunskih korisnika iz svoje nadležnosti.

Kao najčešći razlozi nedonošenja akta kojim su uređena mjerila i način korištenja vlastitih prihoda proračunskih korisnika su:

- veliki broj korisnika u nadležnosti lokalnih jedinica koji ostvaruju vlastite prihode te je izrada akta kompleksna
- postojećim internim aktom obuhvaćen je samo dio proračunskih korisnika.

Pojedini korisnici navode da su način korištenja vlastitih prihoda proračunskih korisnika iz nadležnosti djelomično riješili odlukom o izvršenju proračuna kao i odlukom o uvjetima i načinu korištenja imovine školskih ustanova čiji su osnivači.

U planovima otklanjanja slabosti i nepravilnosti kao mjera navodi se donošenje akta ili odlukom o izvršavanju proračuna urediti mjerila i način korištenja vlastitih prihoda proračunskih korisnika.

- obavljanje provjera na licu mjesta kod krajnjih korisnika kojima su doznačena sredstva

Prema rezultatima analize, 7 županija, 23 grada i 71 općina nije ili je djelomično obavilo provjere na licu mjesta na odabranom uzorku kod onih krajnjih korisnika kojima je na godišnjoj razini isplaćeno 20.000,00 kuna ili više.

Kao razlozi za utvrđene slabosti navodi se sljedeće:

- zbog nedostatnog broja zaposlenika nisu obavljene provjere kod svih korisnika te nije zadovoljen uvjet od 10% krajnjih korisnika kod kojih su obavljene provjere
- isplate su izvršene po kontroli njihove uredno dostavljene dokumentacije (ponuda, narudžbenica, ugovor, izvještaj o utrošku i sl.) te kod istih dodatne provjere nisu obavljene.

- praćenje stvaranja ugovornih obveza i njihovog financijskog učinka

Prema rezultatima analize, 4 županije, 28 gradova i 66 općina djelomično je pratilo stvaranje ugovornih obveza i njihov financijski učinak, a kao razlog navode da nije uspostavljena evidencija svih ugovora te da ustrojstvena jedinica za financije nema uvid u sve sklopljene ugovore iz kojih proizlaze financijski učinci.

U skladu s navedenim, kao aktivnost za otklanjanje slabosti navodi se izrada procedure kojom će se utvrditi dostava svih ugovora, koji imaju financijske učinke, ustrojstvenoj jedinici nadležnoj za financije.

Analiza pokazuje da su gotovo sve županije te većina gradova i općina potvrdile da imaju usvojenu proceduru stvaranja ugovornih obveza, međutim, iz prethodnog proizlazi da takva procedura nije adekvatna jer ne sadrži sve akte koji imaju financijski učinak, a upravno tijelo nadležno za financije nema u cijelosti informacije o takvim aktima.

- nije se provodio ispravak vrijednosti potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Prema rezultatima analize 28 gradova i 112 općina nije provodilo ispravak vrijednosti u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Kao razlog navodi se sljedeće:

- ispravak vrijednosti proveden je samo za potraživanja koja se vode unutar jedinstvenog upravnog odjela dok ispravak vrijednosti potraživanja za prihode koja vode vanjska tijela nije proveden jer nisu dostavljene odgovarajuće evidencije
- potraživanja za prihode od komunalne naknade, zakupnine, stanarine i spomeničke rente koja su evidentirana u izvanbilančnoj evidenciji odnose se na potraživanja koja se niti u postupcima za naplatu duga nisu uspjela naplatiti znatno dulje od tri godine
- radi se o potraživanjima za koja je pokrenut postupak stečaja ili likvidacije te su zbog vrlo male mogućnosti naplate evidentirana u izvanbilančnoj evidenciji
- za određena potraživanja nije proveden ispravak vrijednosti na dan 31. prosinca iz razloga što informacijski posrednik nije pravodobno osigurao raspolaganje točnim podacima kako bi proveli knjiženja za ispravak vrijednosti potraživanja.

Gradovi/općine su u svojim planovima navele sljedeće aktivnosti koje će poduzeti:

- ispis potraživanja po kategorijama i vrstama te po vremenu nastanka te provođenje ispravka vrijednosti
- ispravak vrijednosti potraživanja za prihode od komunalne naknade, zakupnine, stanarine i spomeničke rente evidentirati u skladu s odredbama Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu
- zatražiti od IT tvrtke da se naprave potrebne dopune kako bi se osigurali točni podaci za knjiženje ispravka vrijednosti.

- obrazloženje godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna ne sadrži elemente propisane Pravilnikom o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna

Prema rezultatima analize, kod 5 županija, 19 gradova i 70 općina obrazloženje godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna ne sadrži stanje potencijalnih obveza po osnovi sudskih postupaka jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihovih proračunskih korisnika.

Također obrazloženje godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna ne sadrži stanje nepodmirenih dospjelih obveza jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihovih proračunskih korisnika (4 županije, 18 gradova i 72 općine) i stanje nenaplaćenih potraživanja za prihode jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihovih proračunskih korisnika (4 županije, 22 grada i 77 općina).

Županije, gradovi i općine, uglavnom, kao razlog negativnom odgovoru navode da obrazloženje godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna sadrži stanje nepodmirenih dospjelih obveza, stanje potencijalnih obveza po osnovi sudskih postupaka te stanje nenaplaćenih potraživanja za prihode županija, gradova i općina, **ali ne sadrži informaciju o proračunskim korisnicima iz nadležnosti.**

Analiza pokazuje da su gotovo sve županije te većina gradova i općina potvrdile da imaju donesen akt kojim su uredili način komunikacije, izvještavanja i drugih aktivnosti s proračunskim korisnicima iz nadležnosti. S tim u vezi, u okviru navedenog akta potrebno je s proračunskim korisnicima urediti način izvještavanja vezano uz izvršenje proračuna i njihovo obrazloženje koje će, između ostaloga, obuhvatiti informacije o stanju nepodmirenih dospjelih

obveza, o stanju potencijalnih obveza po osnovi sudskih postupaka te stanju nenaplaćenih potraživanja za prihode proračunskih korisnika.

- *uz proračun nije izrađen i objavljen vodič za građane*

Prema rezultatima analize 123 općine i 25 gradova uz proračun nisu izradili i objavili vodič za građane.

Kao razlog navode da vodič nije izrađen zbog poteškoća u radu s mrežnom stranicom te da nije propisana obveza izrade i objave vodiča za građane.

Kao aktivnost u svojim planovima općine i gradovi navode da će uz proračun za 2021. godinu izraditi i objaviti vodič za građane.

Kako bi se jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave olakšala izrada vodiča, na mrežnim je stranicama Ministarstva financija već nekoliko godina objavljen prijedlog sadržaja vodiča za građane, koji bi se izrađivao uz prijedlog proračuna.

- *slabosti u području upravljanja i raspolaganja nekretninama*

U ovom području na razini županija/gradova/općina utvrđene su sljedeće slabosti:

- nije donesen godišnji plan aktivnosti za ostvarivanje ciljeva utvrđenih u strategiji upravljanja i raspolaganja nekretninama (6 županija, 91 grad i 224 općine)
- nije donesena procedura kojom su detaljno utvrđeni poslovi upravljanja i raspolaganja nekretninama te ovlasti i nadležnosti zaposlenika za obavljanje i kontrolu navedenih poslova (6 županija, 61 grad i 175 općina)
- nisu poduzimane aktivnosti za stavljanje nekretnina u funkciju, odnosno korištenje prema utvrđenoj namjeni (3 županije, 56 gradova i 156 općina)
- nije izrađena analiza prije stjecanja nekretnine kojom je utvrđena opravdanost odabranog oblika stjecanja nekretnine (3 županije, 56 gradova i 113 općina)
- nije ustrojen registar imovine koji sadrži podatke i informacije propisane za Središnji registar državne imovine (3 županije, 55 gradova i 150 općina).

Za utvrđene slabosti navedeni su sljedeći razlozi:

- upravni odjeli, temeljem dostavljenog zahtjeva, nisu povratno dostavili sve potrebne podatke za izradu prijedloga godišnjeg plana
- nije definirana nadležnost upravljanja i raspolaganja nekretninama odnosno poslovi upravljanja i raspolaganja nekretninama te ovlasti i nadležnosti zaposlenika za obavljanje i kontrolu navedenih poslova regulirani su pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizacijom radnih mjesta
- registar imovine je ustrojen, ali ne sadrži podatke i informacije propisane za Središnji registar državne imovine (npr. namjena nekretnine, vrijednost nekretnine).
- informatički program za vođenje registra nekretnina nije usklađen s izmjenama propisa iz oblasti upravljanja imovinom i prilagođen stvarnim potrebama

- nekretnine su se stjecale sukladno osiguranim sredstvima u proračunu međutim prije stjecanja nije izrađena analiza kojom je utvrđena opravdanost odabranog oblika stjecanja nekretnina.

Županije/gradovi/općine su u svojim planovima navele sljedeće aktivnosti koje će poduzeti:

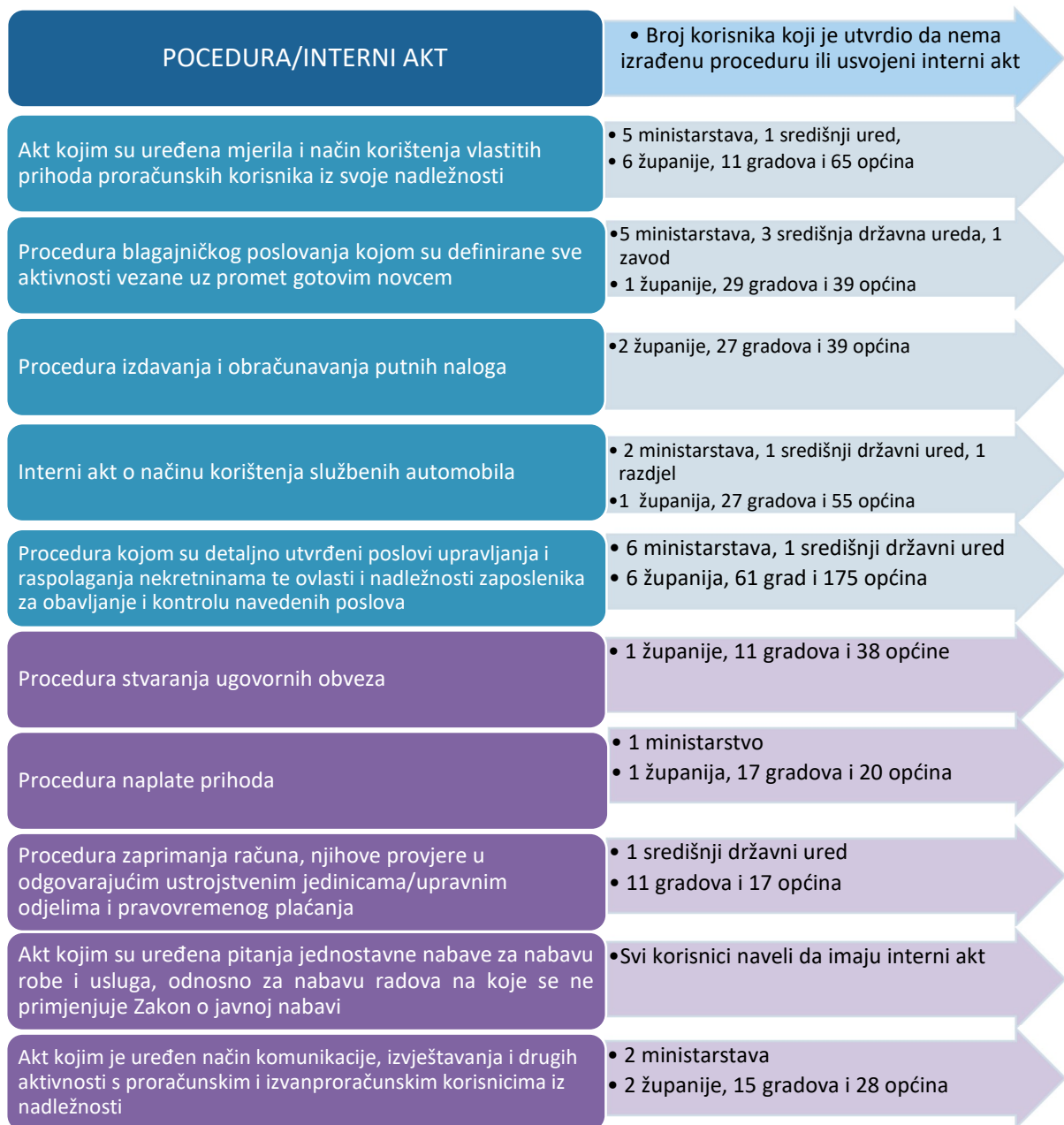
- povjerenstvo za upravljanje imovinom izvršit će analizu dostavljenih podataka, usuglasit će sadržaj plana i uputiti ga u proceduru donošenja prema nadležnom tijelu
- inicirati postupak usklađivanja informatičkog programa za vođenje registra nekretnina
- educirati službenike svih nadležnih upravnih odjela za rad u registru i ažuriranje podataka o nekretninama
- izraditi analize opravdanosti stjecanja nekretnine prije samog stjecanja nekretnine
- za nekretnine koje nisu u funkciji poduzimati aktivnosti za sastavljanje istih u funkciju, odnosno korištenje prema utvrđenoj namjeni.

- Pitanja vezana u postojanje određenih procedura i internih akata

Osim pitanja u Upitniku o fiskalnoj odgovornosti koja se odnose na primjenu propisanog zakonodavnog okvira (Zakon o proračunu, Zakon o fiskalnoj odgovornosti, Zakon o javnoj nabavi, Zakon o pravu na pristup informacijama i podzakonski propisi) dio pitanja vezan je uz postojanje određenih procedura koje najčešće nisu utvrđene kao obveza niti jednim zakonskim i podzakonskim aktom, ali ukazuju da je sustav unutarnjih kontrola dobro uspostavljen i da se poštuju zahtjevi koji proizlaze iz načela dobrog financijskog upravljanja.

Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, uz pet procedura/internih akata koja su bila predmet testiranja već duži niz godina, sadrži i pet novih pitanja koja se odnose na postojanje procedura i internih akata. U nastavku se navode procedure i interni akti te broj korisnika na državnoj i lokalnoj i područnoj (regionalnoj) razini koji je utvrdio da nema izrađenu proceduru ili usvojeni interni akt.

Slika broj 1: Prikaz procedura/internih akata i broj korisnika proračuna koji je utvrdio da nema izrađenu proceduru ili usvojeni interni akt



Analiza pokazuje da veći broj korisnika na državnoj i lokalnoj (regionalnoj) razini nije izradio procedure ili usvojio interne akte koji se po prvi puta testiraju.

Također je vidljivo da samo manji dio korisnika u Upitniku o fiskalnoj odgovornosti navodi da nema izrađene procedure i usvojene interne akte koji su predmet testiranja u Upitniku već duži niz godina. Međutim, prethodne analize vezane uz poduzimanje potrebnih mjera za naplatu prihoda, praćenje stvaranja obveza i financijskih učinaka, neobjavljivanje podataka o stanju nenaplaćenih potraživanja i dospelih obveza proračunskih korisnika iz nadležnosti pokazuju da procedure koje uređuju navedena područja **ili se ne primjenjuju dosljedno ili nisu cjelovite**

te ne sadrže ključne kontrolne mehanizme u cilju sprječavanja rizika. Isto je potvrđeno prilikom provođenja suštinskih kontrola od strane Ministarstva financija.

- *Formalna provjera dostavljenih Planova otklanjanja slabosti i nepravilnosti*

Kao i prethodne godine, formalnom provjerom dostavljenih planova uočeno je da u pojedinim slučajevima, posebno kod općina, u planovima nisu navedeni uzroci utvrđenih slabosti, niti jasne i konkretne aktivnosti koje će se poduzeti radi otklanjanja slabosti i očekivani datumi za njihovo otklanjanje.

Slabosti u sustavima unutarnjih kontrola utvrđene na temelju Upitnika o fiskalnoj odgovornosti, koje korisnici proračuna navode u svojim planovima otklanjanja slabosti i nepravilnosti, dijelom se ne otklanjaju sukladno planu i utvrđenim rokovima, nego se kontinuirano kroz godine ponavljaju. **Neotklonjene slabosti iz Izvješća o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenima prethodne godine ponovno se evidentiraju u Planovima otklanjanja slabosti i nepravilnosti s novim rokovima otklanjanja.**

Vezano uz ovaj problem, treba istaknuti da ne postoji vremensko ograničenje unutar kojeg se pojedina slabost mora otkloniti, niti je propisana prekršajna odredba kojom bi se moglo restriktivnim putem utjecati na realizaciju aktivnosti i mjera iz Planova otklanjanja slabosti i nepravilnosti, međutim nužno je težiti njihovom otklanjanju u razumnom roku.

Ministarstvo financija će i nadalje putem seminara i radionica upozoravati na ove nedostatke i 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.

Uz navedeno, provedbom projekta „Jačanje sustava fiskalne odgovornosti i sustava unutarnjih kontrola“ koji će se sufinancirati sredstvima Europskog socijalnog fonda osigurat će se uspostava integriranog IT rješenja za podršku i upravljanje cjelovitim sustavom fiskalne odgovornosti kao i praćenje razvoja na razini pojedinog korisnika proračuna kao uvid u status rješavanja ranije utvrđenih slabosti i nepravilnosti.

2.2. Mišljenje unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola u 2019.

Sastavni dio Izjave o fiskalnoj odgovornosti je prilog 5 - 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).

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

Od ukupno 612 korisnika proračuna, koji su obveznici dostave Izjave o fiskalnoj odgovornosti Ministarstvu financija, njih 87 su obveznici dostave Mišljenja unutarnje revizije, budući da imaju uspostavljenu unutarnju reviziju.

Od 87 obveznika, 74 korisnika proračuna su dostavila i iskazala mišljenje unutarnje revizije za 2019., i to:

- 29 korisnika proračuna na državnoj razini (ministarstva i državna tijela razine razdjela)

- 45 na lokalnoj i područnoj (regionalnoj) razini (županije i gradovi).

Mišljenje unutarnje revizije za 2019. nije iskazalo 13 korisnika proračuna (2 na državnoj razini i 11 na lokalnoj i područnoj (regionalnoj) razini). Razlozi zbog kojih pojedini korisnici proračuna nisu iskazali Mišljenje unutarnje revizije jesu da jedinica za unutarnju reviziju nije bila funkcionalna u izvještajnoj godini, uslijed ustrojstvenih promjena i/ili izostanka djelatnika (8 korisnika), kod jednog potpisnika sporazuma nije planirana niti obavljena unutarnja revizija te da su revizije obavljene isključivo u korisnicima proračuna iz nadležnosti (4 korisnika proračuna razine gradova).

Usporedbe radi, u 2018. godini Mišljenje unutarnje revizije nisu dostavila samo 2 korisnika proračuna.

Navedeno je utjecalo na ukupno prikazane rezultate rada unutarnje revizije u ovoj izvještajnoj godini koji se iznose u nastavku (broj ukupno obavljenih revizija, broj danih preporuka, izraženih mišljenja i učinka provedbe preporuka unutarnje revizije).

2.2.1. Obavljene unutarnje revizije u 2019.

Unutarnja revizija uspostavljena u korisniku proračuna obvezna je obavljati poslove unutarnje revizije u korisniku proračuna i u svim institucijama iz nadležnosti (ukoliko nemaju uspostavljenu vlastitu unutarnju reviziju)⁹.

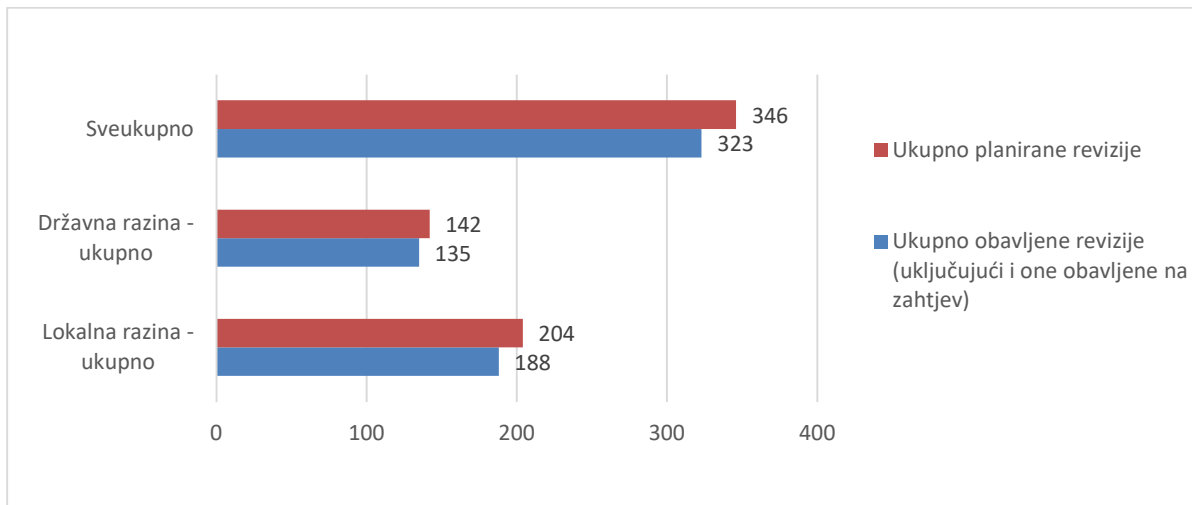
Vežano uz navedeno, naglašavamo da unutarnja revizija, uspostavljena u korisniku proračuna, obavlja poslove unutarnje revizije **u značajnom broju institucija iz nadležnosti** (osobito na lokalnoj i područnoj (regionalnoj) razini) te da su kapaciteti unutarnje revizije za obavljanje unutarnjih revizija za tako velik broj institucija (2 870 institucija¹⁰), na svim razinama nedovoljni, na što se upozoravalo i u ranijim izvještajnim razdobljima.

U grafikonu broj 7 daje se prikaz broja ukupno planiranih i obavljenih unutarnjih revizija (u korisniku proračuna i u institucijama iz nadležnosti) u 2019.

⁹ Pravilnik o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru, Narodne novine, br. 42/16 i 77/19

¹⁰ Podaci su preuzeti iz Registra jedinica za unutarnju reviziju

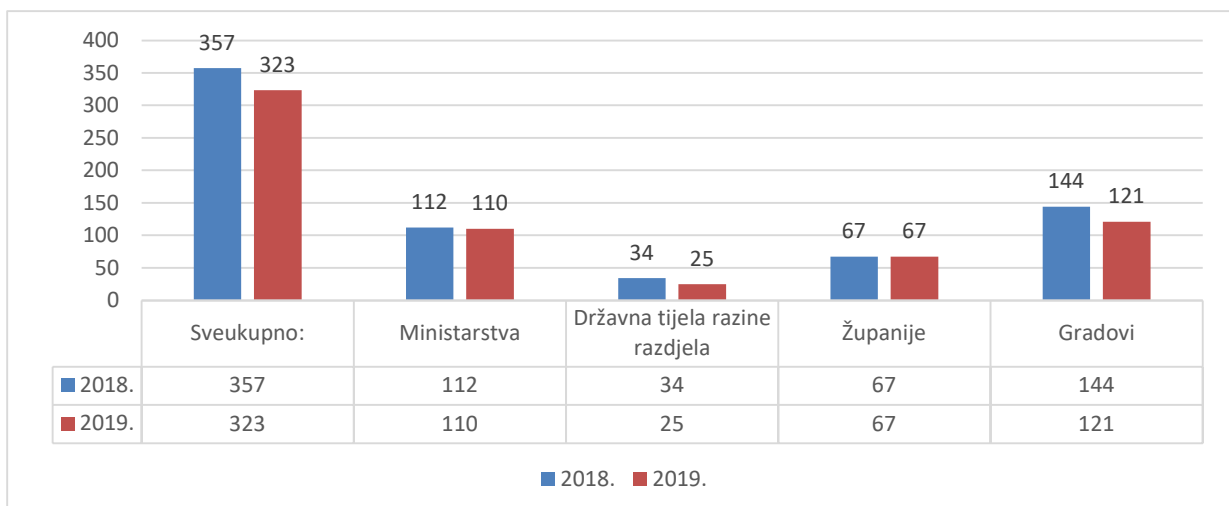
Grafikon broj 7: Broj ukupno planiranih i obavljenih unutarnjih revizija (u korisniku proračuna i u institucijama iz nadležnosti) u 2019.



Iz navedenoga je vidljivo da je od ukupno planiranih 346 unutarnjih revizija, obavljeno 323 revizije (ili 93%). Kao razlozi neprovođenja planiranih revizija, u dijelu korisnika proračuna, navedena su sljedeća obrazloženja: neplanirane kadrovske promjene u tijeku godine, veći revizorski angažman u savjetodavnim aktivnostima, dio revizija je započet krajem godine, ali nisu završene do kraja izvještajnog razdoblja te veći broj obavljenih revizija na zahtjev (za što nisu planirani dostatni resursi).

U odnosu na prethodnu godinu, u 2019. godini obavljeno je 34 revizije manje. Najznačajniji broj manje obavljenih revizija je na razini gradova (23 revizije manje), što je prikazano u grafikonu u nastavku.

Grafikon broj 8: Usporedni prikaz ukupnog broja obavljenih unutarnjih revizija u 2018. i 2019. godini

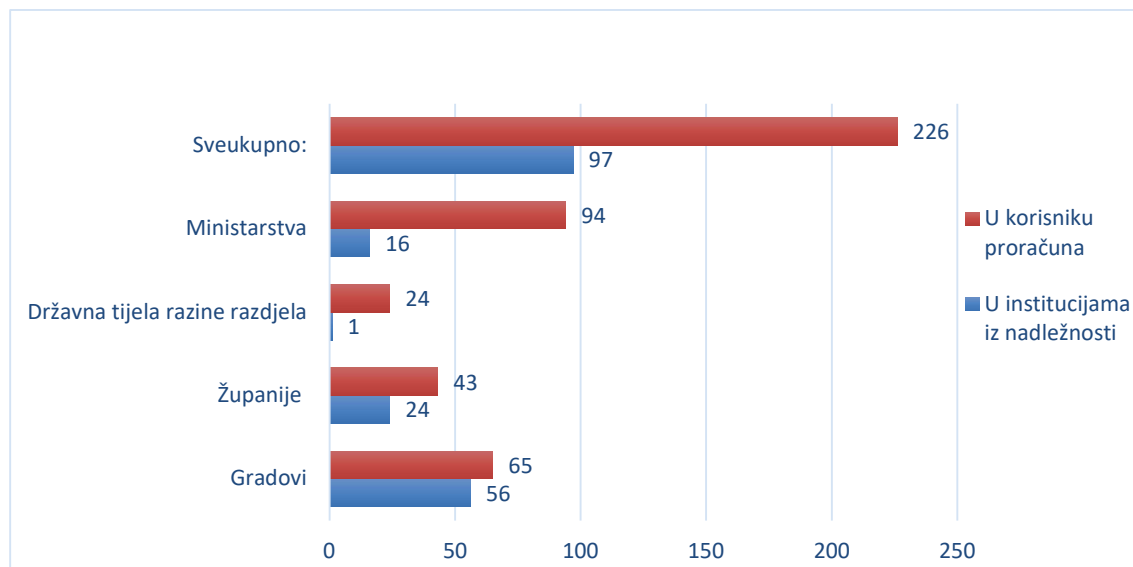


Iako je broj ukupno obavljenih revizija u 2019. godini na svim razinama (izuzev županija) manji, ističemo da u 2019. godini značajan broj korisnika proračuna, njih 13 (15%) od čega 9 gradova, nije dostavio podatke kroz obrazac Mišljenje unutarnje revizije, iz razloga navedenih pod točkom 2.2. ovoga Izvješća.

Od ukupnog broja obavljenih revizija u 2019. njih 226 (70%) su obavljene u korisniku proračuna, a 97 (30%) unutarnjih revizija su obavljene u institucijama iz nadležnosti, što je odnos koji je primjetan i u prethodnoj godini (u 2018. godini 71% unutarnjih revizija je obavljeno u korisniku proračuna, a 29% u institucijama iz nadležnosti).

Odnos broja obavljenih revizija u korisniku proračuna i institucijama u nadležnosti u 2019. godini je prikazan u grafikonu u nastavku.

Grafikon broj 9: Prikaz broja obavljenih revizija u korisniku proračuna i institucijama iz nadležnosti u 2019. godini.

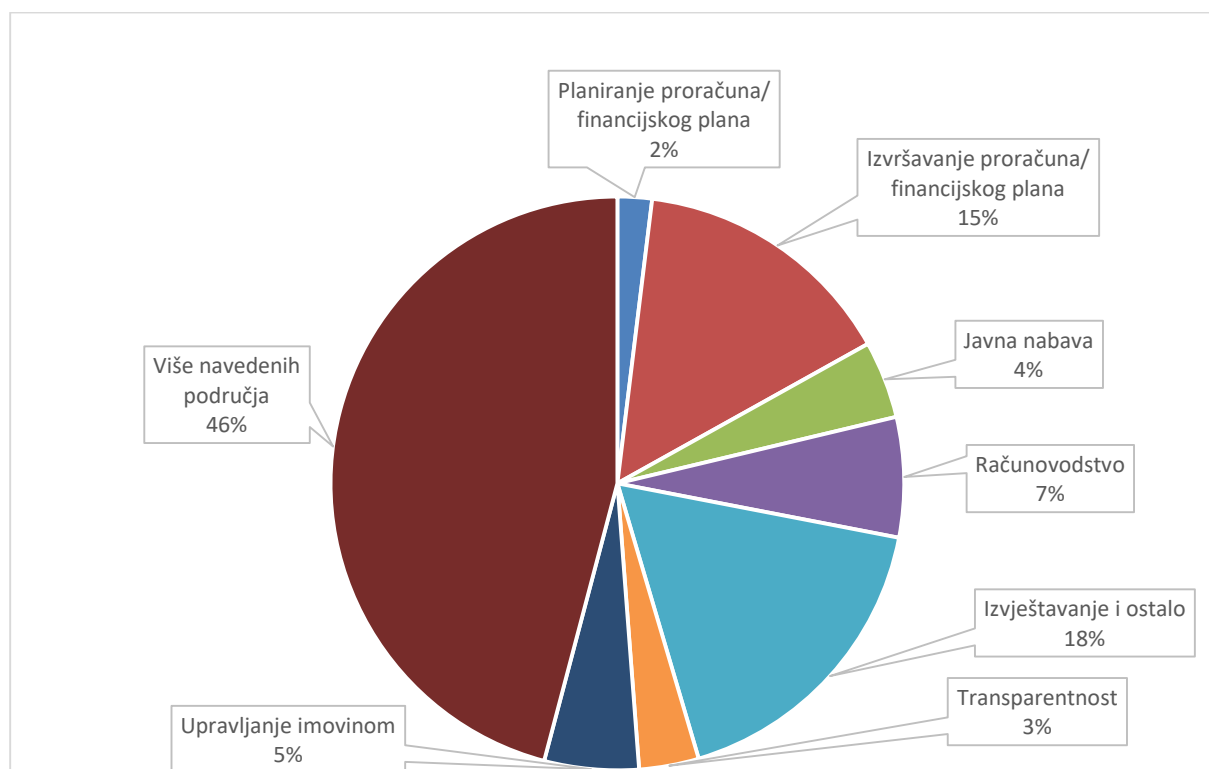


S obzirom na to da su Ministarstvu financija, kroz obrazac Mišljenja unutarnje revizije, dostavljeni samo podaci o obavljenim revizijama za korisnike proračuna (koji su u obvezi Izjavu o fiskalnoj odgovornosti dostavljati Ministarstvu financija), svi podaci u nastavku teksta odnose se na analizu obavljenih revizija u korisniku proračuna.

Od ukupno obavljenih 226 unutarnjih revizija u korisnicima proračuna, 207 unutarnjih revizija (92%) su obavljene u područjima iz fiskalne odgovornosti, a preostalih 19 unutarnjih revizija (8%) obavljene su u ostalim područjima poslovanja (npr. revizije programa i projekata financiranih iz fondova EU, revizije vezane uz upravljanje ljudskim potencijalima ili revizije procesa vezanih uz specifičnost poslovanja korisnika proračuna).

Prikaz obavljenih revizija prikazan je u Grafikonu broj 10 u nastavku.

Grafikon broj 10: Prikaz obavljenih unutarnjih revizija prema područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti (u %)



Od 207 obavljenih unutarnjih revizija, najviše je revizija, njih 95 (46%) obavljeno na način da su revizije obuhvatile 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 iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti, najviše je revizija obavljeno u području Izveštavanja i ostalo (36 revizija ili 18%) te u području Izvršavanja proračuna/financijskog plana (31 revizija ili 15%).

Obzirom da je u područjima Izvršavanja proračuna/financijskog plana i kroz postupak samoprocjene, odnosno kroz Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, uočen najveći broj slabosti, što je uočeno i u ranijim izvještajnim razdobljima, proizlazi da su resursi unutarnje revizije i tijekom 2019. bili usmjereni na područje u kojem je osobito izražena potreba za jačanjem sustava unutarnjih kontrola.

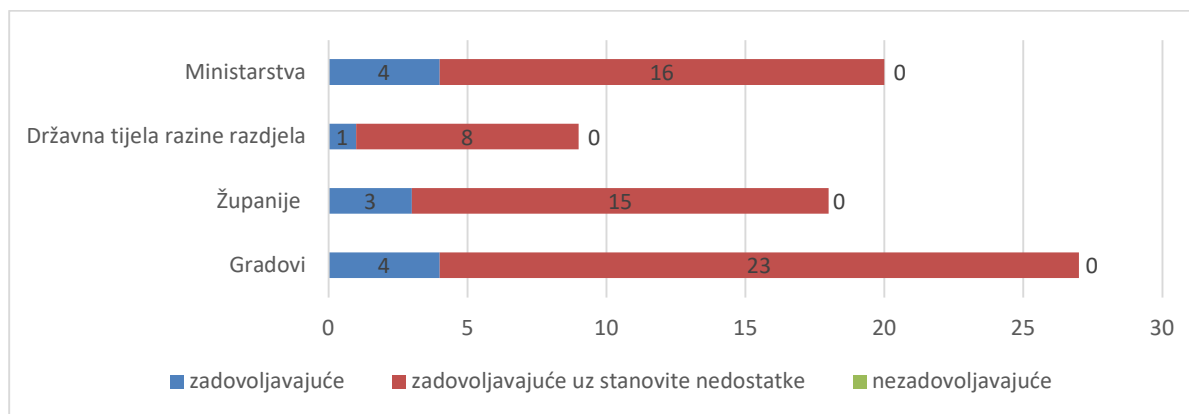
Iz navedenoga, također, proizlazi da se manji broj revizija može isključivo povezati s područjima Upravljanja imovinom (11 revizija) i Računovodstva (14 revizija), a ista su, sukladno samoprocjeni, područja u kojima je značajan broj korisnika proračuna (posebno na lokalnoj razini) utvrdio slabosti.

Stoga bi navedena područja trebala uzeti kao prioriteta za revidiranje u narednom razdoblju u cilju unaprjeđenja sustava unutarnjih kontrola.

U području Planiranja proračuna/financijskog plana i Javne nabave, gdje su korisnici proračuna i u postupku samoprocjene utvrdili najmanje slabosti te u području Transparentnosti, obavljen je i najmanji broj unutarnjih revizija.

Na temelju 226 obavljenih unutarnjih revizija tijekom 2019., unutarnji revizori izrazili su mišljenje o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola, koje se izražava na temelju obavljenih revizija i statusa provedbe preporuka unutarnje revizije. Izražena mišljenja unutarnje revizije prikazana su u grafikonu broj 11 u nastavku.

Grafikon broj 11: Izražena mišljenja unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola u 2019.



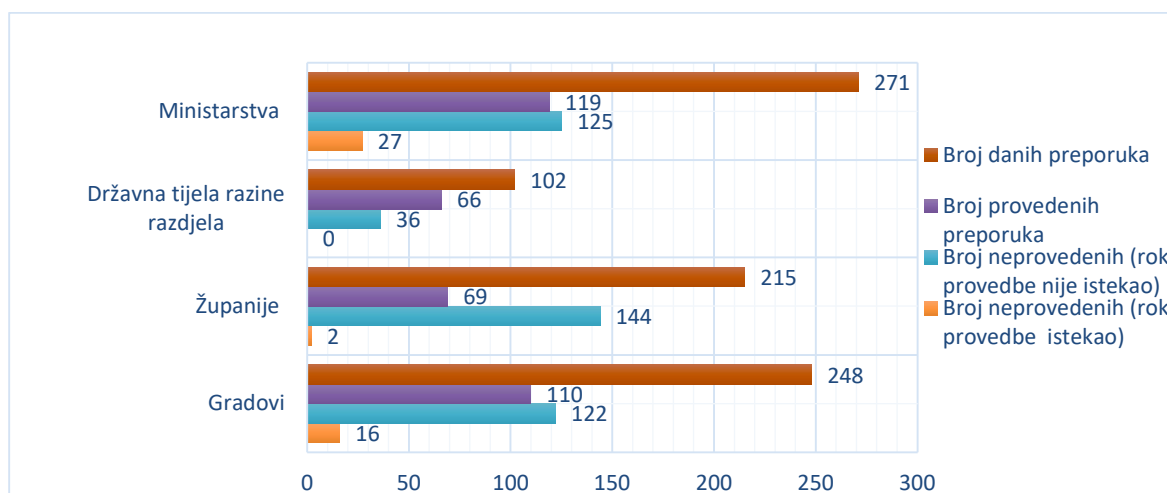
Iz navedenoga je vidljivo da je unutarnja revizija, kod najvećeg dijela korisnika (62 korisnika ili 84%) izrazila zadovoljavajuće mišljenje uz stanovite nedostatke, kojim je potvrđeno da sustav unutarnjih kontrola funkcionira na zadovoljavajućoj razini, međutim da još uvijek postoje slabosti, odnosno prostor za unaprjeđenje u svrhu obavljanja poslovanja na pravilan, ekonomičan i učinkovit način, kao i usklađenosti poslovanja sa zakonima i drugim propisima. Ukupno je izraženo 12 zadovoljavajućih mišljenja, dok nezadovoljavajuće mišljenje o sustavu unutarnjih kontrola nije izraženo za nijednoga korisnika proračuna.

2.2.2. Rezultati obavljenih unutarnjih revizija u 2019.

- Status provedbe preporuka

Kroz obavljenih 226 unutarnjih revizija u 2019. dano je ukupno 836 preporuka, a status njihove provedbe prikazan je u grafikonu broj 12.

Grafikon broj 12: Broj danih preporuka i status provedbe preporuka unutarnje revizije u 2019.



Od ukupno 836 danih preporuka, 364 preporuke (44%) su provedene tijekom 2019., a 472 preporuke (56%) nisu provedene. Od ukupnog broja neprovedenih preporuka, 427 (90%) su preporuke kojima u trenutku podnošenja Mišljenja unutarnje revizije nije istekao rok za provedbu. Broj preporuka koje nisu provedene, a kojima je rok za provedbu istekao iznosi 45 (ili 5% u odnosu na ukupan broj preporuka). Kao razlozi neprovođenja navedeni su nedostatak kadrovskih kapaciteta, organizacijske promjene i kašnjenje u donošenju ostalih vezanih akata. U 2019. godini nije bilo neprihvaćenih preporuka unutarnje revizije (u 2018. ih je bilo 23).

Značajan je i podatak da je tijekom 2019. provedeno 427 preporuka koje je unutarnja revizija dala u ranijim razdobljima (143 preporuke na državnoj i 284 na lokalnoj i područnoj (regionalnoj) razini).

Provedbi preporuka doprinosi i primjena odredbi Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, kojima su 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.

Također je novom Uredbom predviđeno da se prilikom odgovaranja na pitanja iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti u obzir uzimaju i podaci iz Mišljenja unutarnje revizije. Ako su utvrđene slabosti i nepravilnosti iz Mišljenja unutarnje revizije otklonjene u godini za koju se daje Izjava, odnosno provedene su preporuke unutarnje revizije iz ranijih razdoblja, Mišljenje unutarnje revizije tada ne utječe na popunjavanje Upitnika.

- Rezultati i učinci provedbe preporuka tijekom 2019.

Provedbom preporuka tijekom 2019. dodatno su unaprjeđeni sustavi unutarnjih kontrola u svim područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti.

U dijelu korisnika proračuna, temeljem obavljenih revizija, odnosno provedbe 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 učinaka¹¹ koji su ostvareni kao rezultat provedbe preporuka u 2019. iznosi 995.020.255,56 kn.

Pregled financijskih učinaka provedbe preporuka unutarnje revizije u 2019. po razini institucija i područjima u kojima su oni ostvareni, prikazan je u Tablici broj 2.

¹¹ Financijski učinci ostvareni su provedbom preporuka unutarnje revizije u 6 ministarstava, 1 izvanproračunskom korisniku, 1 sveučilištu, 1 ustanovi u zdravstvu, 3 ostala tijela državne uprave, 7 županija i 14 gradova.

Tablica broj 3: Financijski učinci unaprjeđenih sustava unutarnjih kontrola na temelju provedenih preporuka unutarnje revizije u 2019. (izraženi u kn)

	Povećanje prihoda	Smanjenje rashoda	Povrati sredstava u proračun	Sređivanje računovodstvene evidencije
MINISTARSTVA	90.000.000,00	2.120.503,75	301.199,45	130.658.410,86
IZVANPRORAČUNSKI KORISNICI	1.112.863,37			
SVEUČILIŠTA				753.222,38
ZDRAVSTVO	147.921,33			
OSTALA TIJELA DRŽAVNE UPRAVE (razdjeli i glave)	175.226,30	862.016,50	14.512,29	
ŽUPANIJE	2.890.094,59	520.322,00	572.502,19	35.498.463,30
GRADOVI	2.736.518,44	71.343,27	5.822,80	726.579.312,74
UKUPNO	97.062.624,03	3.574.185,52	894.036,73	893.489.409,28
SVEUKUPNO:	995.020.255,56			

U ukupnom ostvarenom financijskom učinku provedbe preporuka unutarnje revizije, najveći udio, odnosno 893.489.409,28 kn (89%), 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 digitalno restaurirane imovine za iznos nove procjene, usklađivanje knjigovodstvenih evidencija 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.

Financijski učinak provedbe preporuka ostvaren u području **povećanja prihoda** iznosi 97.062.624,03 kn, što uključuje sljedeće:

- uspostava evidencije djelatnika koji su na specijalističkom usavršavanju u drugim zdravstvenim ustanovama i traženje redovite refundacije za prekovremeni rad i dežurstva
- proširenje djelatnosti ustanove, uvođenje novih javnozdravstvenih usluga
- uređen proces naplate prehrane djelatnika obrazovnih ustanova

- unaprjeđen proces naplate potraživanja, poduzimanje mjere za ažurniju naplatu vlastitih prihoda i sprječavanja zastare potraživanja (definiran postupak, odgovornosti, definirani rokovi za provedbu mjera naplate, uspostavljena baza podataka sportskih građevina s pripadajućim prostorima i statusom korištenja)
- stavljanje u uporabu slobodnih poslovnih prostora i usklađivanje cijena zakupa
- unaprjeđen proces naplate zakupnine za javne površine
- 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.

Na temelju provedenih preporuka unutarnje revizije, dio korisnika proračuna ostvario je **uštede na rashodnoj strani** proračuna u ukupnom iznosu 3.574.185,52 kn, a aktivnosti koje su institucije poduzele uključuju sljedeće:

- unaprjeđen postupak nabave uredskog materijala
- definiranje prihvatljivih troškova i kontrola istih za službena putovanja
- provođenje postupka jednostavne nabave (nabava prehrambenih namirnica za škole)
- raskidanje ugovora s vanjskim suradnicima i preraspodjela poslova u okviru redovnog radnog vremena djelatnika
- definiranjem kriterija uspješnosti te provedenom analizom uspješnosti vojnih studijskih programa, smanjeni su rashodi za intelektualne usluge (konzultantske usluge pojedinih fakulteta)
- obavljanje aktivnosti isključivo povezane s osnovnom djelatnosti ustanove, sukladno programu rada, odnosno ne obavljanje aktivnosti koje nisu povezane s djelatnosti (organizacija koncerata i manifestacija)
- uvođenje kontrolnih aktivnosti za isplate dodataka na plaću i materijalnih prava djelatnika
- uređen način dodjele donacija i sponzorstva udrugama, sukladno odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro
- organizacijska i tehnička unaprjeđenja (uspostava jedinstvenih baza podataka, jedinstvenih računa, centraliziranih knjiga ulaznih računa i sl.).

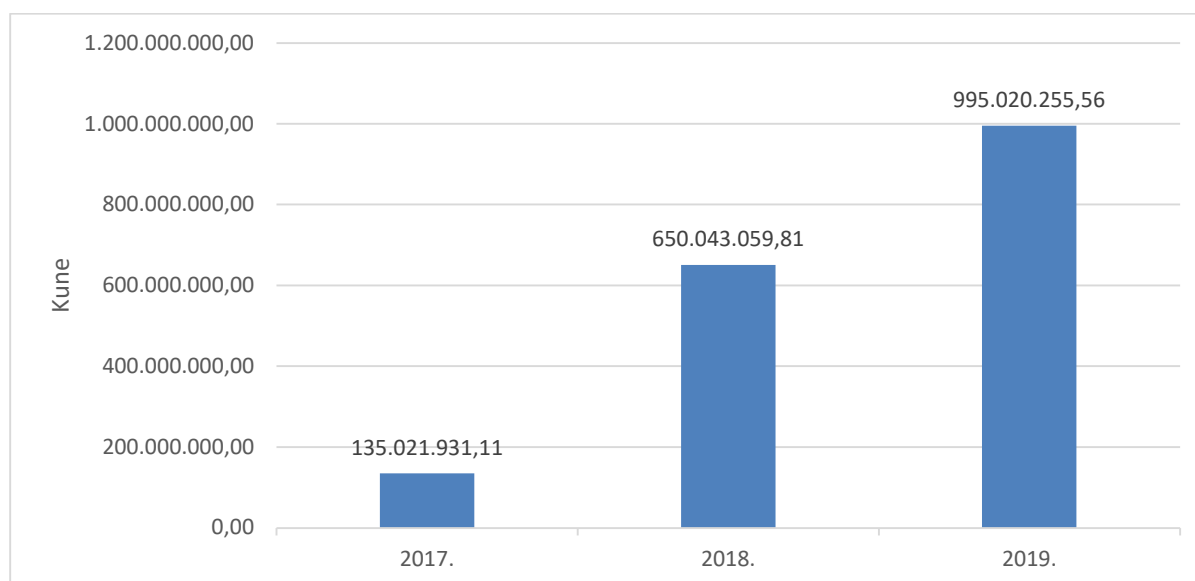
Na temelju provedenih preporuka unutarnje revizije kod dijela korisnika proračuna, financijski učinak ostvaren je i u obliku **povrata sredstava u proračun** u iznosu 894.036,73 kn, što je većinom rezultat provedenih naknadnih (ex-post) kontrola namjenskog korištenja sredstava.

Vežano za područja u kojima je ostvaren financijski učinak provedbom preporuka unutarnje revizije, vidljivo je da su najveći učinci u 2019., kao i ranijih godina, ostvareni u području sređivanja računovodstvenih evidencija i to posebno 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 2019. su financijski učinci provedbe revizijskih preporuka veći od ostvarenih učinaka u ranijim godinama, a usporedni prikaz u razdoblju 2017.-2019. daje se u nastavku.

Grafikon broj 13: Učinci provedbe preporuka unutarnje revizije u razdoblju 2017.-2019.



2.2.3. Organizacijska uspostava i kapaciteti unutarnje revizije korisnika proračuna

- *Organizacijska uspostava*

Svi korisnici proračuna na državnoj (47 korisnika) i lokalnoj razini (54 korisnika), ukupno 101 korisnik, koji imaju obvezu uspostave unutarnje revizije, sukladno odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru, uspostavili su unutarnju reviziju.

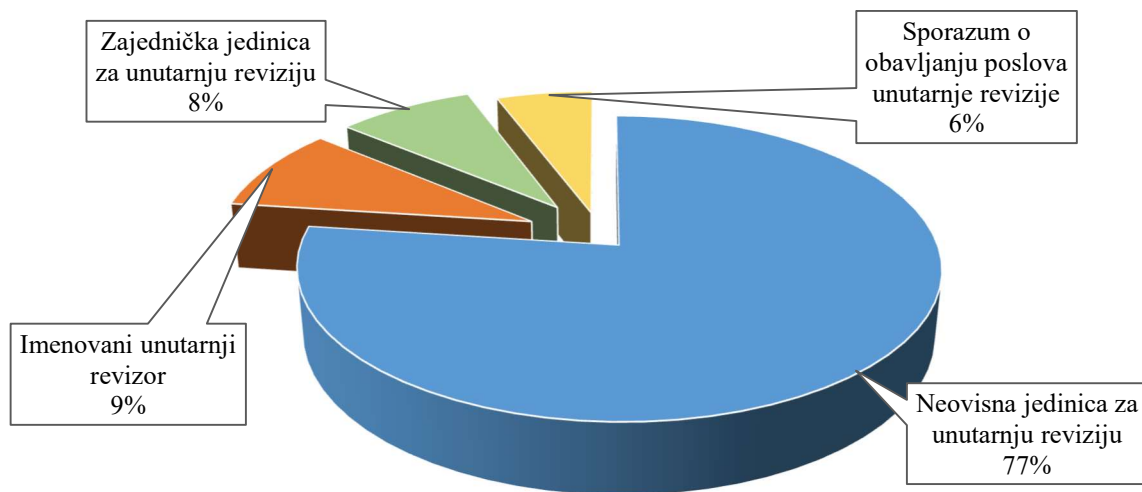
Osim korisnika proračuna, koji su obveznici uspostave unutarnje revizije, 21 korisnik proračuna, koji nije obveznik uspostave unutarnje revizije, iskoristio je mogućnost uspostave unutarnje revizije temeljem kriterija definiranih člankom 14. Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru, a koji uključuju 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

Zaključno, s 31. prosincem 2019. unutarnju reviziju uspostavile su ukupno 122 institucije.

Na temelju članka 24. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru unutarnja revizija može se uspostaviti na jedan od sljedećih načina:

- ustrojavanjem neovisne jedinice za unutarnju reviziju
- imenovanjem unutarnjeg revizora
- osnivanjem zajedničke jedinice za unutarnju reviziju
- sporazumom o obavljanju poslova unutarnje revizije s institucijom koja je unutarnju reviziju uspostavila na jedan od tri prethodno navedena načina.

Grafikon broj 14: Prikaz korisnika proračuna (u %) obzirom na način uspostave unutarnje revizije, stanje na 31.12.2019.



Od ukupnog broja korisnika proračuna koji imaju uspostavljenu unutarnju reviziju (122), najveći broj njih, odnosno 94 korisnika proračuna (77%) je istu uspostavilo ustrojavanjem neovisne jedinice za unutarnju reviziju.

Način uspostave unutarnje revizije imenovanjem unutarnjeg revizora predviđen je kao opcija za manji broj korisnika proračuna, te ih je na taj način uspostavilo ukupno 11 institucija (3 na državnoj i 8 na lokalnoj razini, od čega 7 gradova).

Jedan od načina uspostave unutarnje revizije je osnivanje zajedničke jedinice za unutarnju reviziju, a ukupno 10 institucija je ustrojilo zajedničku jedinicu za unutarnju reviziju. Ovakav način uspostave posebno je racionalan za sustav zdravstva te je na navedeni način uspostavljeno 9 zajedničkih jedinica za unutarnju reviziju (3 na državnoj i 6 na lokalnoj razini), koje poslove unutarnje revizije obavljaju za 55 institucija u sustavu zdravstva. Uz zdravstvene ustanove, Ured Vlade Republike Hrvatske za unutarnju reviziju je zajednička jedinica za obavljanje poslova unutarnje revizije za urede i stručne službe Vlade.

Sporazumom o obavljanju poslova unutarnje revizije, unutarnju reviziju uspostavilo je ukupno 7 korisnika proračuna (5 na državnoj i 2 na lokalnoj i područnoj (regionalnoj) razini).

- Kapaciteti unutarnje revizije

Na dan 31. prosinca 2019. ukupno 283 unutarnja revizora su obavljali poslove unutarnje revizije kod korisnika proračuna (177 na državnoj razini i 106 na lokalnoj i područnoj (regionalnoj) razini).

Kao i ranijih godina, ponovno ističemo nedovoljnu popunjenost jedinica za unutarnju reviziju, posebno na lokalnoj i područnoj (regionalnoj) razini.

Podsjećamo da, sukladno Pravilniku o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru, neovisna jedinica za unutarnju reviziju mora biti popunjena s najmanje tri unutarnja revizora, 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 dva unutarnja revizora. Rok za popunjavanje minimalnog broja radnih mjesta u unutarnjoj reviziji je bio 31. prosinca 2017. godine.

Ističemo da od ukupno 21 županije (uključujući i Grad Zagreb), sve imaju formalno ustrojenu neovisnu jedinicu za unutarnju reviziju, a samo dvije županije su zadovoljile kriterije propisane Pravilnikom, odnosno imaju zaposlena najmanje tri unutarnja revizora. Jedna županija u izvještajnom razdoblju nije imala zaposlenog niti jednog unutarnjeg revizora, a njih 9 (tj. 43%) je imalo samo jednog revizora.

Ukupan broj unutarnjih revizora u svim županijama (uključujući i Grad Zagreb) je 46, odnosno 2,2 revizora po županiji.

Također, od 27 gradova koji imaju ustrojenu jedinicu za unutarnju reviziju (24 grada su obveznici ustroja jedinice za unutarnju reviziju, a 3 grada su dobila suglasnost ministra financija za ustroj jedinice za unutarnju reviziju), samo njih 3 (ili 11%) ima ispunjen kriterij propisan Pravilnikom, odnosno ima zaposlena 3 unutarnja revizora.

Od ukupno 33 grada koji ima uspostavljenu unutarnju reviziju, njih 19 (ili 58%) ima zaposleno samo jednog unutarnjeg revizora.

Ukupan broj unutarnjih revizora u gradovima je 52, odnosno 1,6 revizora po gradu.

Problem nedostatnih kapaciteta unutarnjih revizora na svim razinama, a posebno na lokalnoj i područnoj (regionalnoj) razini, naglašavao se i u ranijim izvještajnim razdobljima. Kao jedna od zapreka dodatnom zapošljavanju i nadalje se ističe 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) samoupravi¹².

Iako je na državnoj razini popunjenost revizorskim kapacitetima bolja (ukupno je u 59 korisnika proračuna zaposleno 177 revizora), u izvještajnom razdoblju, primjerice, 8 ministarstava nije imalo zaposlen propisan minimalan broj unutarnjih revizora.

2.3. Stanje sustava unutarnjih kontrola prema nalazima Državnog ureda za reviziju

S obzirom na to da Državni ured za reviziju u izvješćima o obavljenim revizijama ukazuje na slabosti u sustavima unutarnjih kontrola te na činjenicu da na Izjavu o fiskalnoj odgovornosti utječe i provođenje naloga i preporuka Državnog ureda za reviziju, u nastavku se daje skraćeni pregled slabosti u sustavima unutarnjih kontrola koje je Državni ured u izvješćima utvrdio kod korisnika proračuna na državnoj i lokalnoj (regionalnoj) razini.

Treba istaknuti da je u ožujku 2019. stupio na snagu novi Zakon o državnom uredu za reviziju¹³. Sukladno navedenom, zakonski predstavnik subjekta revizije, odnosno zakonski predstavnik subjekta na kojeg se odnosi dani nalog i/ili preporuka obavezan je u roku 60 dana, od dana primitka konačnog izvješća o obavljenoj reviziji, dostaviti Državnom uredu za reviziju plan provedbe naloga i preporuka koji će sadržavati planirane aktivnosti za otklanjanje nepravilnosti i planirano vrijeme za njihovu provedbu. U slučaju neispunjavanja te obveze propisane su prekršajne odredbe. Također je propisana obveza subjektima da u pisanom obliku izvijeste

¹² Narodne novine, br. 28/10

¹³ Narodne novine, br. 25/19

Državni ured za reviziju o provedbi naloga i/ili preporuke u roku 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

Prema Izvješću o obavljenoj financijskoj reviziji korisnika državnog proračuna i Izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji lokalnih jedinica (od ožujka 2020.), Državni ured za reviziju je tijekom 2019. obavio 100 financijskih revizija kojima su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje subjekata na državnoj (25) i lokalnoj razini (75).

U izvješćima o obavljenoj reviziji Državni ured za reviziju je izrazio dva odvojena mišljenja – mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja. Prikaz izraženih mišljenja (bezuwjetno, uwjetno i nepowoljno) daje se u tablici broj 3.

Tablica broj 4: Izražena mišljenja Državnog ureda za reviziju o financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja na državnoj i lokalnoj i područnoj (regionalnoj) razini

Izražena mišljenja u 2019.	Mišljenje o financijskim izvještajima			Mišljenje o usklađenosti poslovanja		
	Bezuwjetno	Uwjetno	Nepowoljno	Bezuwjetno	Uwjetno	Nepowoljno
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>
Broj izraženih mišljenja	52	46	2	54	45	1
Sveukupno:	100			100		

U nastavku se daje sažetak nalaza Državnog ureda za reviziju za **državnu razinu** u kojima su izdvojene ključne slabosti u sustavima unutarnjih kontrola:

- podaci iz financijskih planova, koje su usvojila nadležna tijela korisnika proračuna, nisu istovjetni podacima iz financijskih planova koji su obuhvaćeni u državnom proračunu
- obrazloženje financijskog plana ne sadrži pokazatelje na kojima se temelji izračun potrebnih sredstava za financiranje određenih aktivnosti
- iz godišnjih izvještaja o provedbi strateških planova pojedinih ministarstava proizlazi da se planirani rezultati ne ostvaruju planiranom dinamikom
- u okviru računovodstvenog poslovanja utvrđene su nepravilnosti u vezi s evidentiranjem poslovnih događaja, te popisom imovine i obveza, koje su utjecale na točnost i realnost podataka iskazanih u financijskim izvještajima. Pojedini podaci iskazani u financijskim izvještajima nisu istovjetni podacima evidentiranim u poslovnim knjigama
- kod dodjeljivanja i korištenja subvencija, pomoći i donacija, nisu uspostavljeni dovoljno učinkoviti kontrolni postupci
- dodaci na plaću zaposlenika financirani iz vlastitih prihoda, nisu isplaćeni u skladu s unutarnjim aktima

- pojedini poslovi iz djelokruga proračunskih korisnika povjereni su vanjskim izvršiteljima na temelju ugovora o djelu, a kod pojedinih, rashodi za naknade prema ugovorima o djelu, bili su veći od 2,0 % osiguranih sredstava za plaće u tekućoj godini
- pojedini korisnici proračuna nisu poduzimali sve raspoložive mjere za naplatu potraživanja ili ih nisu poduzimali pravodobno
- nepravilnosti i propusti u vezi s javnom nabavom utvrđeni su kod manjeg broja subjekata revizije, a odnose se na plan nabave, provođenje postupaka nabave te vođenje evidencija o nabavi.

Sažetak nalaza Državnog ureda za reviziju **za lokalnu i područnu (regionalnu) razinu:**

- proračuni nekih lokalnih i područnih (regionalnih) jedinica nisu doneseni u skladu s propisima jer nisu uravnoteženi, nisu doneseni prema propisanim proračunskim klasifikacijama i nisu sveobuhvatni, jer ne sadrže višak ili manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina ni vlastite i namjenske prihode proračunskih korisnika te rashode koji se njima financiraju
- u području računovodstvenog poslovanja, nepravilnosti se odnose na ustrojavanje i vođenje poslovnih knjiga, evidentiranje poslovnih događaja te popis imovine i obveza. Neke pomoćne knjige nisu ustrojene, ne sadrže propisane podatke ili se ne vode ažurno. Blagajničko poslovanje nekih lokalnih i područnih (regionalnih) jedinica nije uredno vođeno. Određeni prihodi, rashodi i imovina nisu evidentirani na propisanim računima računskog plana
- kod evidentiranja nekih rashoda, umjesto modificiranog načela, primijenjeno je načelo novčanog tijeka
- pomoći primljene od institucija i tijela Europske unije i iz državnog proračuna temeljem prijenosa sredstava Europske unije za realizaciju programa nisu priznavane u prihode izvještajnog razdoblja razmjerno troškovima provedbe ugovorenih programa, nego u ukupnom iznosu primljenih sredstava
- lokalne i područne (regionalne) jedinice su obavile popis imovine i obveza, ali kod nekih nije bio sveobuhvatan, jer dio imovine ili obveza nije popisano
- za imovinu u pripremi nije provjeren i procijenjen stupanj dovršenosti, a pojedine lokalne i područne (regionalne) jedinice nisu obavile popis imovine i obveza do roka koji je propisan za predaju financijskih izvještaja, zbog čega ni rezultati popisa nisu obuhvaćeni u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2018.
- nepravilnosti u računovodstvenom poslovanju utjecale su na točnost i istinitost podataka u financijskim izvještajima. Podaci o vrijednosti imovine, potraživanja, obveza i rezultatu poslovanja u nekim financijskim izvještajima nisu istovjetni podacima evidentiranim u poslovnim knjigama
- za dospjela potraživanja mjere naplate nisu poduzimane ili mjerama naplate nisu obuhvaćene pojedine vrste potraživanja. Pojedini namjenski prihodi nisu utrošeni za propisane namjene, nego za druge proračunske potrebe

- neki poslovni prostori dani su na korištenje i u zakup bez provedenog javnog poziva, odnosno natječaja, ili bez obveze plaćanja zakupnine. Pojedine lokalne i područne (regionalne) jedinice nisu prikupljale prihode od grobnih naknada i od spomeničke rente, iako su to trebale učiniti prema odlukama svojih predstavničkih tijela
- obavljanje komunalnih djelatnosti izravno je povjeravano pravnim i fizičkim osobama, bez provedenih postupaka javnih natječaja ili prikupljanja ponuda. Neki programi održavanja i gradnje komunalne infrastrukture ne sadrže propisane elemente
- neke lokalne i područne (regionalne) jedinice nisu propisale uvjete, kriterije za dodjelu donacija, za odabir programa odnosno projekata nisu provodile javne natječaje ili s korisnicima donacija nisu zaključile ugovore
- lokalne i područne (regionalne) jedinice donijele su plan nabave, ali pojedini planovi te izmjene i dopune planova nabave nisu objavljeni u Elektroničkom oglasniku javne nabave. Pojedini planovi nisu cjeloviti jer ne sadrže sve obvezne elemente, a kod opisa predmeta nabave korišteni su nazivi iz računskog plana proračuna, zbog čega predmeti nabave nisu bili jasni i nedvojbni. Pojedini registri ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nisu ažurirani u propisanom roku ili ne sadrže obvezne elemente. Manji broj lokalnih i područnih (regionalnih) jedinica nije za pojedine nabave proveo postupke javne nabave ili nije poštivao načine nabave propisane unutarnjim aktima.

Iz navedenog je vidljivo da i Državni ured za reviziju u svojim nalazima u većem dijelu ističe slabosti u sustavima unutarnjih kontrola koje su proizašle kroz provedenu samoprocjenu putem Upitnika o fiskalnoj odgovornosti. Također, navedene su i određene slabosti koje su utvrđene u većem broju korisnika proračuna, a nisu obuhvaćene pitanjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti, odnosno nisu utvrđena kroz postupak samoprocjene.

3. 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.

Vezano za provedbu koordinacije razvoja sustava unutarnjih kontrola u 2019. godini, ističemo značajnije aktivnosti koje je provela Središnja harmonizacijska jedinica.

a) *Priprema zakonskih i podzakonskih propisa te uputa i ostalih akata vezanih uz razvoj sustava unutarnjih kontrola*

Središnja harmonizacijska jedinica izradila je:

- prijedlog Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru s ciljem unaprjeđenja područja vezanog uz nepravilnosti te dorade pojedinih odredbi Zakona koje su pokazale manjkavosti u praksi. Zakon je usvojen u listopadu 2019. (Narodne novine, broj 102/19)
- u suradnji s ostalim ustrojstvenim jedinicama Državne riznice, prijedlog Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila koju je Vlada usvojila u listopadu 2019. (Narodne novine, broj 95/19)
- prijedlog Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutarnjoj reviziji koji je stupio na snagu u srpnju 2019. (Narodne novine, broj 77/19) pri čemu je kao obveznik uspostave unutarnje revizije naveden i Državni inspektorat kao i sve klinike u vlasništvu Republike Hrvatske
- novu Uputu o provođenju praktične izobrazbe za stjecanje zvanja ovlaštenoga unutarnjeg revizora za javni sektor, sukladno izmjenama u metodologiji rada unutarnje revizije odnosno novom Priručniku za unutarnje revizore (verzija 5.0)
- ažurirane predloške Programa osiguranja kvalitete i unaprjeđenja, koji je sastavni dio Priručnika za unutarnje revizore ver. 5.0., uvaživši promjene u regulativi i u Međunarodnim standardima za profesionalno obavljanje unutarnje revizije
- 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 Hrvatske¹⁴.

b) *Organizacija izobrazbe*

U području sustava unutarnjih kontrola, u 2019. godini, u suradnji s Državnom školom za javnu upravu, organiziran je i održan ciklus osnovnog modula o sustavu unutarnjih kontrola za državnu razinu te 8 radionica (na temu upravljanja rizicima, naplate prihoda, državnih potpora, fiskalne odgovornosti te provođenja kontrola na licu mjesta). Uz navedeno, na zahtjev korisnika proračuna, održano je 6 radionica.

¹⁴ Narodne novine, br. 123/17

Sveukupno je u području sustava unutarnjih kontrola u 2019. godini održano 15 termina izobrazbe koje je pohađalo 292 sudionika s državne i lokalne i područne (regionalne) razine.

U području organizacije izobrazbe za unutarnje revizore, tijekom 2019. godine, održan je 31. ciklus izobrazbe za stjecanje zvanja ovlaštenoga unutarnjeg revizora za javni sektor.

U svrhu stalnog stručnog usavršavanja ovlaštenih unutarnjih revizora za javni sektor, održano je 5 radionica (u 13 termina).

Sveukupno je u području unutarnje revizije u 2019. godini održano 14 termina izobrazbe koju je pohađalo ukupno 507 sudionika.

U prosincu 2019. organiziran je 15. po redu, Godišnji seminar unutarnjih revizora u javnom sektoru pod nazivom „Digitalizacija poslovanja - izazovi za unutarnju reviziju“ kojem je prisustvovalo 230 sudionika. Na seminaru je 21 unutarnji revizor primio stručno ovlaštenje za obavljanje poslova unutarnje revizije u javnom sektoru.

c) Obavljanje povremene provjere kvalitete aktivnosti unutarnje revizije

Tijekom 2019. godine obavljene su povremene provjere kvalitete aktivnosti unutarnje revizije prema Godišnjem planu za obavljanje povremene provjere kvalitete aktivnosti unutarnje revizije u 2019. kod tri korisnika proračuna (dva ministarstva i jednoj županiji). Ovo je prva provjera kvalitete kojom se, između ostaloga, pratila primjena nove Upute za obavljanje pojedinačne unutarnje revizije (u primjeni od 1. srpnja 2018. godine).

d) 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 i s Ministarstvom uprave održani su sastanci u vezi stvaranja preduvjeta za provedbu novog Zakona o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske. Predstavnici Središnje harmonizacijske jedinice sudjelovali su u radnoj skupini za provedbu projekta iz Programa potpore strukturnim reformama (SRSP) pod nazivom „Okvir za procjenu uspješnosti javnih politika u Hrvatskoj“ čiji je cilj uspostava metodologije za sustav praćenja i vrednovanja javnih politika i projekata u okviru integriranog sustava strateškog planiranja. S Ministarstvom uprave održan je i sastanak na temu provedbe aktivnosti i projekata definiranih u okviru Strategije razvoja javne uprave za razdoblje od 2015. do 2020. u kojima aktivno sudjeluju predstavnici Središnje harmonizacijske jedinice.

Tijekom 2019. održano je više sastanaka s korisnicima proračuna državne i lokalne i područne (regionalne) razine i trgovačkih društava na temu razvoja sustava unutarnjih kontrola, strateškog planiranja te uspostave unutarnje revizije. S ministarstvima i središnjim državnim uredima održano je više sastanaka i radionica na temu upravljanja rizicima kojima je ukupno prisustvovalo 80 sudionika (državni tajnici, pomoćnici ministra, glavni tajnici, načelnici sektora i voditelji službi).

Za potrebe redovitog sastanka Sektorskog nadzornog odbora za praćenje I komponente programa IPA (IPA TAIB), izrađeno je izvješće za razdoblje siječanj - prosinca 2018. godine. Izvješće sadržava podatke o kapacitetima i stručnosti unutarnjih revizora te o planiranim i

obavljenim unutarnjim revizijama EU fondova, koje je prezentirano predstavnicima Europske komisije 1. veljače 2019. godine.

U srpnju 2019. održan je redoviti polugodišnji sastanak Državnog ureda za reviziju i Središnje harmonizacijske jedinice. Teme sastanka bile su novi Zakon o Državnom uredu za reviziju s naglaskom na plan provedbe naloga i preporuka te prekršajne odredbe, Izmjene i dopune Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru i usklađenost s odredbama Zakona o zaštiti prijavitelja nepravilnosti te analiza stanja sustava unutarnjih kontrola na temelju Izvješća Državnog ureda za reviziju.

U studenom 2019. održana je 8. sjednica radne skupine unutarnjih revizora Hrvatske zajednice županija u Osijeku. Tema sjednice bile su aktualnosti u radu unutarnjih revizora u dijelu planiranja i izvještavanja. Poseban naglasak je stavljen na izazove uslijed povjeravanja poslova iz nadležnosti Ureda državne uprave županijama.

Nastavljena je 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 Ministarstva financija.

e) Međunarodna suradnja i projekti

U cilju unaprjeđenja sustava fiskalne odgovornosti i sustava unutarnjih kontrola u javnoj upravi, pripremljen je prijedlog projekta „Jačanje sustava fiskalne odgovornosti i sustava unutarnjih kontrola“ koji će se sufinancirati sredstvima Europskog socijalnog fonda. Glavna aktivnost u okviru projekta je uspostava integriranog IT rješenja za podršku i upravljanje cjelovitim sustavom fiskalne odgovornosti.

Ministarstvo financija Republike Hrvatske uspješno je provelo Twinning light projekt „Daljnje jačanje sustava unutarnjih kontrola“ u Republici Sjevernoj Makedoniji. 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 ovog projekta u lipnju 2019. delegacija Sjeverne Makedonije boravila je u studijskom posjetu Ministarstvu financija Republike Hrvatske.

Republika Hrvatska (Ministarstvo financija Republike Hrvatske i druge institucije) je u konzorciju s Kraljevinom Nizozemskom, Bugarskom i Latvijom izabrana za provedbu Twinning projekta "Strengthening budget planning, execution and internal control functions" koji će se provoditi u Republici Sjevernoj Makedoniji. Projekt u trajanju od tri godine (od veljače 2020.) vrijedan je 3.700.000 EUR. U provedbi Projekta uključeni su hrvatski stručnjaci u području proračuna, sustava unutarnjih kontrola, financijske inspekcije, javne nabave i upravljanja nepravilnostima.

Europska komisija i Opća uprava za proračun Europske komisije pokrenuli su inicijativu za uspostavu Mreže država članica u području sustava unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Public Internal Control Network). Planirano je održavanje redovitih godišnjih konferencija na

najvišoj razini (ministri nadležni za koordinaciju razvoja sustava unutarnjih kontrola u državama članicama) na kojima bi se raspravile aktualne teme i razmijenila dobra praksa među državama članicama. Dogovoreno je i sudjelovanje hrvatskog predstavnika u radu Upravljačkog odbora Mreže država članica.

Na temelju Sporazuma o bilateralnoj suradnji s Ministarstvom financija Kraljevine Nizozemske, u lipnju i listopadu 2019. godine, kolege iz Ministarstva financija i Ministarstva infrastrukture i upravljanja vodama Kraljevine Nizozemske održali su radionice „Analiza troškova i koristi“ i „Upravljačko i troškovno računovodstvo“ predstavnicima institucija na državnoj i lokalnoj i područnoj (regionalnoj) razini koje provode velike infrastrukturne projekte.

U organizaciji Nacionalne akademije za financije i ekonomiju (National Academy for Finance and Economics - NAFE) Ministarstva financija Kraljevine Nizozemske i Akademije Ministarstva financija Gruzije, krajem studenoga 2019., održana je konferencija u Tbilisiju u Gruziji, na temu „Razvoj kapaciteta za financijsko osposobljavanje i treninzi“. Svrha konferencije bila je razmjena znanja, iskustava i modela izobrazbe u sustavu financijskog upravljanja. Na konferenciji su sudjelovali predstavnici Ministarstva financija i to iz Nizozemske, Bugarske, Gruzije, Moldavije, Crne Gore, Sjeverne Makedonije, Rumunjske, Ukrajine te Republike Hrvatske.

Hrvatski institut internih revizora je u listopadu 2019., u Zagrebu, u suradnji s Udruženjem internih revizora Srbije i Udruženjem internih revizora Bosne i Hercegovine, organizirao 3. regionalnu konferenciju instituta interne revizije pod nazivom „Metodologija i praksa interne revizije u europskom okruženju“. Obzirom da je konferencija bila namijenjena unutarnjim revizorima iz javnog sektora, u organizaciju konferencije bila je uključena Središnja harmonizacijska jedinica Ministarstva financija. Na konferenciji su prezentirane aktualne teme i najbolje prakse unutarnje revizije iz sve tri zemlje.

U srpnju 2019. godine unutarnji revizori iz Gruzije bili su u studijskoj posjeti Ministarstvu financija u Zagrebu i Gradu Rijeci. Svrha posjeta je bila razmjena iskustava dviju država, vezanih uz sustav unutarnjih kontrola, naročito u području unutarnje revizije.

Tijekom 2019. godine u Skopju, Republika Sjeverna Makedonija i u Sočiju, Ruska Federacija, Zajednica prakse PEM PAL-a za unutarnju reviziju održala je sastanke radnih grupa za unutarnju reviziju u praksi i unutarnju kontrolu na kojima su sudjelovali i predstavnici Ministarstva financija Republike Hrvatske.

4. PROVEDBA MJERA – OBJEDINJENO GODIŠNJE IZVJEŠĆE ZA 2018.

Zaključkom Vlade Republike Hrvatske donesenim na sjednici održanoj 5. prosinca 2019. kojim je prihvaćeno Objedinjeno godišnje izvješće o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru za 2018., u cilju daljnjeg jačanja i razvoja sustava unutarnjih kontrola zaduženi su:

1. 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. županije i gradovi (koji imaju uspostavljenu unutarnju reviziju) da tijekom 2020. godine, u okviru godišnjih planova rada za 2020. godinu planiraju i provedu unutarnju reviziju procesa plaćanja obveza s računa jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave
3. Ministarstvo kulture, Ministarstvo poljoprivrede, Ministarstvo zaštite okoliša i energetike, Ministarstvo znanosti i obrazovanja te Ministarstvo zdravstva da u okviru godišnjih planova rada za 2020. godinu planiraju i provedu unutarnju reviziju horizontalnog procesa prijenosa sredstava drugim proračunskim korisnicima iz nadležnosti istog proračuna. 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. Ministarstvo obrane, Ministarstvo unutarnjih poslova, Ministarstvo pravosuđa, Ministarstvo turizma, Ministarstvo financija - Porezna uprava i Središnji državni ured za obnovu i stambeno zbrinjavanje da u okviru godišnjih planova rada za 2020. godinu planiraju i provedu unutarnju reviziju horizontalnog procesa postupka podmirenja obveza po pravomoćnim sudskim presudama. 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. Ministarstvo regionalnoga razvoja i fondova Europske unije da, do 31. ožujka 2020. godine, 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.

- Pregled provedenih aktivnosti

1. Od ukupno 836 danih preporuka kroz revizijska izvješća u 2019. godini, nije provedeno 45 preporuka (ili 5%), a rok provedbe im je protekao. Zakonom o sustavu unutarnjih kontrola u javnome sektoru propisane su mjere u slučaju neprovođenja preporuka unutarnje revizije, kojima se željelo osigurati poduzimanje propisanog postupanja u cilju konačne provedbe preporuka unutarnje revizije. U odnosu na ranije izvještajno razdoblje (2018.), kada je broj neprovedenih preporuka kojima je rok provedbe istekao bio 67 (7%), broj neprovedenih preporuka je smanjen. Posebno ističemo da je na lokalnoj i područnoj (regionalnoj) razini smanjen broj neprovedenih preporuka kojima je rok provedbe istekao (s 44 na 18 preporuka).

2. Od 19 županija i 36 gradova koji imaju uspostavljenu unutarnju reviziju, 12 županija i 24 grada planiralo je u okviru godišnjih planova rada za 2020. godinu obavljanje revizije procesa plaćanja obveza s računa jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Središnja harmonizacijska jedinica je u suradnji s unutarnjom revizijom Grada Rijeke organizirala radionicu na temu „Revizija upravljanja obvezama“, a u sljedećem izvještajnom razdoblju će se vidjeti rezultati obavljenih revizija.
3. Predmetna revizija je obavljena, Središnja harmonizacijska jedinica je u tijeku prikupljanja revizorskih izvješća, kako bi temeljem istih sastavila Objedinjeno izvješće o provedenoj reviziji te prikazala uspostavljene kontrolne mehanizme i utvrdila mogućnosti za unaprjeđenja.
4. Predmetna revizija je obavljena, a Središnja harmonizacijska jedinica je u tijeku izrade Objedinjenog izvješća o provedenoj reviziji koje će prikazati opću sliku kontrolnih mehanizama i mogućnosti za unaprjeđenja.
5. U razdoblju od prosinca 2019. do ožujka 2020. u cilju provedbe Zaključka Vlade Republike Hrvatske održana su četiri sastanka između predstavnika Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije koje je nadležno za koordinaciju i razvoj novog sustava strateškog planiranja, Ministarstva uprave koje je nadležno za godišnje planiranje rada i Ministarstva financija, Državne riznice.

Kao rezultat navedene koordinacije izrađeni su sljedeći dokumenti:

- Analiza Strateških planova za razdoblje 2018. – 2020. (na primjeru četiri ministarstva), s utvrđenim nedostacima koji uzrokuju poteškoće u uspostavi jasne korelacije između trenutne vrijednosti (ostvarenih načina ostvarenja) i iskorištenih proračunskih sredstava;
- Prijedlog pravila za povezivanje elemenata akata strateškog planiranja s financijskim planovima, utvrđenih temeljem provedene analize
- Ogledni primjer povezanosti akata u sustavu strateškog planiranja s financijskim planom i godišnjim planom rada.

Navedeno će poslužiti kao input za pripremu Uputa i predložka za prilagodbu postojećih Strateških planova novom modelu izrade Provedbenog programa za razdoblje 2020.- 2024.

5. ZAKLJUČAK

Stanje sustava unutarnjih kontrola u javnom sektoru za 2019. 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 2019. 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 2019.

Od ukupno 612 Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2019. godinu temeljem kojih su čelnici korisnika proračuna proveli samoprocjenu uspostavljenog sustava unutarnjih kontrola:

- 48 korisnika proračuna (8%) dalo je Izjavu 1a, odnosno Izjavu bez uočenih slabosti i nepravilnosti u funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola, a
- 564 korisnika proračuna (92%) dalo je Izjavu 1b, odnosno Izjavu s uočenim slabostima i nepravilnostima.

U odnosu na prethodnu godinu, u 2019. godini došlo je do značajnog povećanja danih Izjava 1b sa 75% na 92% na državnoj i lokalnoj i područnoj (regionalnoj) razini.

Razlozi za povećanje broja Izjava 1b u 2019. u odnosu na 2018. su dodatni zahtjevi uvedeni novom Uredbom o sastavljanju i predaji izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila, koji su detektirali slabosti koje se do sada nisu posebno razmatrale.

Od 564 korisnika proračuna koji su dostavili Izjavu 1b:

- **495 korisnika proračuna ili 88% je** kroz obavljenu samoprocjenu uočilo slabosti i nepravilnosti u području **upravljanja imovinom**
- **459 korisnika proračuna ili 81%** utvrdilo je slabosti i nepravilnosti u području **izvršavanja proračuna**
- **394 korisnika proračuna ili 70%** utvrdilo je slabosti i nepravilnosti u području **računovodstva**.

Najznačajnije slabosti sustava unutarnjih kontrola uočene u postupku samoprocjene **na državnoj razini** povezane su s novim pitanjima iz Upitnika, a odnose se na:

- *nerealno planiranje rashoda i izdataka koji se financiraju iz EU sredstava*
- *izvršavanje pravomoćnih sudskih presuda putem postupka prisilne naplate.*

Najznačajnije slabosti sustava unutarnjih kontrola uočene u postupku samoprocjene na razini **županija, gradova i općina** odnose se na sljedeća pitanja iz Upitnika.

- *obavljanje provjera na licu mjesta kod krajnjih korisnika kojima su doznačena sredstva*
- *preuzimanje obveza po investicijskim projektima po provedenom stručnom vrednovanju i ocjeni opravdanosti te učinkovitosti investicijskih projekata*
- *praćenje stvaranja ugovornih obveza i njihovog financijskog učinka*
- *poduzimanje svih potrebnih mjera za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti*
- *obrazloženje godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna ne sadrži sve elemente propisane Pravilnikom o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna.*

Osim navedenog, i na državnoj i na lokalnoj i područnoj (regionalnoj) razini prisutne su slabosti vezane uz uređenje sustava ostvarivanja i korištenja vlastitih prihoda proračunskih korisnika iz nadležnosti te uz upravljanje i raspolaganje nekretninama.

Analiza također pokazuje da veći broj korisnika na državnoj i lokalnoj (regionalnoj) razini nije izradio procedure ili usvojio interne akte koji se po prvi puta testiraju.

Vezano uz procedure/interne akte koji su predmet testiranja u Upitniku o fiskalnoj odgovornosti već duži niz godina, tek manji dio korisnika navodi da iste nema, iako prethodne analize vezane uz poduzimanje potrebnih mjera za naplatu prihoda, praćenje stvaranja obveza i financijskih učinaka, neobjavljivanje podataka o stanju nenaplaćenih potraživanja i dospjelih obveza proračunskih korisnika iz nadležnosti pokazuju da procedure koje uređuju navedena područja **ili se ne primjenjuju dosljedno ili nisu cjelovite te ne sadrže ključne kontrolne mehanizme u cilju sprječavanja rizika.**

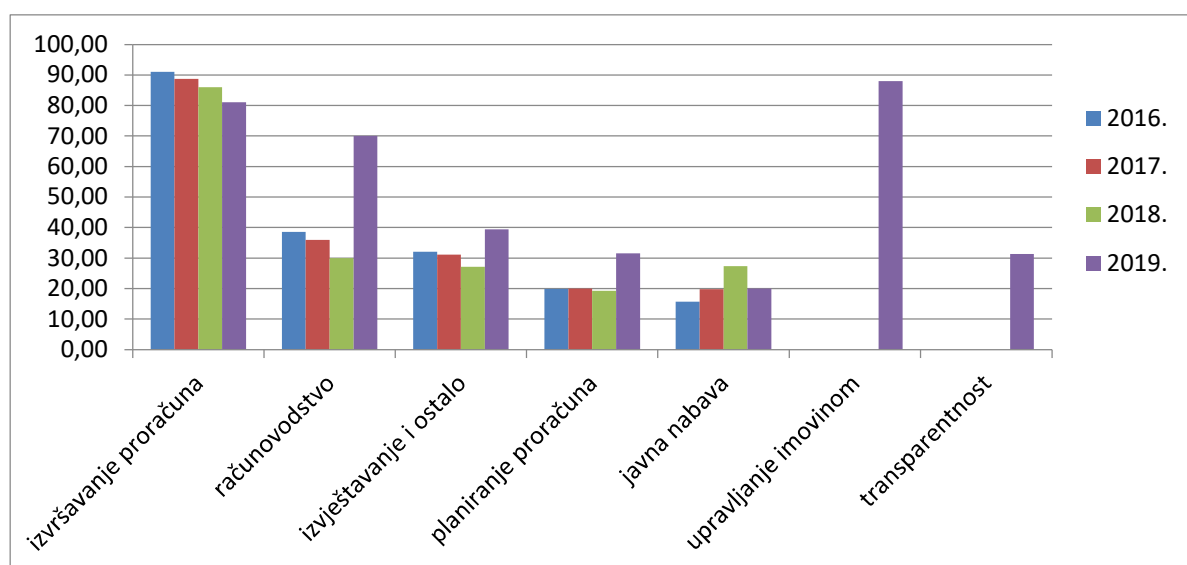
Isto je potvrđeno prilikom provođenja suštinskih kontrola od strane Ministarstva financija.

Vezano uz aktivnosti unutarnje revizije, u 2019. su obavljene 323 revizije, a najviše revizijskih aktivnosti, sukladno procjeni rizika, bilo je usmjereno na područje izvršavanja proračuna/financijskog plana, gdje je i u postupku samoprocjene, uz upravljanje imovinom, utvrđen najveći broj slabosti.

Vezano uz Izvješće Državnog ureda za reviziju, može se istaknuti da su slabosti i nedostaci sustava unutarnjih kontrola sadržani u Izjavama o fiskalnoj odgovornosti, najvećim dijelom potvrđeni i u Izvješću o radu Državnog ureda za reviziju za 2019.

Analizom stanja sustava unutarnjih kontrola i praćenjem trenda utvrđenih slabosti, prema područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti, vidljivo je da su korisnici proračuna najviše slabosti utvrdili u području Izvršavanja proračuna/financijskog plana i Računovodstva. Iznimno, u ovoj izvještajnoj godini, kada se po prvi puta testira sustav unutarnjih kontrola u dva nova područja (Upravljanje imovinom i Transparentnost), najviše slabosti je utvrđeno u području Upravljanja imovinom, s naglaskom da su u navedenom području slabosti i nepravilnosti najvećim dijelom utvrđene na lokalnoj razini. Trend utvrđenih slabosti, prema područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti, prikazan je u grafikonu u nastavku.

Grafikon broj 15: Prikaz utvrđenih slabosti prema područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti u razdoblju 2016.-2019. (u %)



Ministarstvo financija, kao tijelo nadležno za koordinaciju razvoja sustava unutarnjih kontrola u javnom sektoru, kontinuirano prati razvoj, sudjeluje u pripremi regulatornog okvira, poduzima aktivnosti i predlaže mjere koje će utjecati na daljnji razvoj sustava unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

U veljači 2020. usvojena je Strategija unaprjeđenja i modernizacije sustava državne riznice 2020-2024.¹⁵ kojom su definirane aktivnosti i mjere provedbe i unaprjeđenja za proračunske procese, kao i mjere za unaprjeđenje sustava unutarnjih kontrola i unutarnje revizije u javnom sektoru.

Ministarstvo financija trenutno provodi nekoliko projekata financiranih iz fondova Europske unije koji se odnose na vrednovanje investicijskih projekata i na unaprjeđenje financijskog izvještavanja. Provodi se projekt „*Uspostava učinkovitog sustava ocjene i odobravanja investicijskih projekata koji se financiraju ili sufinanciraju sredstvima državnog proračuna i proračuna JLPRS*“. Glavne aktivnosti projekta su stvaranje pravnog okvira radi ujednačenog načina ocjene i postupka odobravanja investicijskih projekata, osposobljavanje obveznika za primjenu pravnog okvira i osiguravanje IT podrške za prijavu i praćenje investicijskih projekata.

Nadalje, u svrhu unaprjeđenja sustava prikupljanja Izjava o fiskalnoj odgovornosti te njihove analize i suštinske provjere Ministarstvo financija je pripremio projekt „*Jačanje sustava fiskalne odgovornosti i sustava unutarnjih kontrola*“ koji će se sufinancirati sredstvima Europskog socijalnog fonda. Glavni cilj projekta je uspostava integriranog IT rješenja za podršku i upravljanje cjelovitim sustavom fiskalne odgovornosti, jačanje kapaciteta državnih i javnih službenika u svrhu ostvarenja učinkovite i fiskalno odgovorne javne uprave. Navedeno će također doprinijeti kvalitetnijoj obradi i analizi dostavljenih izjava te provođenju suštinske kontrole dostavljenih izjava.

Središnja harmonizacijska jedinica, kao ustrojstvena jedinica Ministarstva financija nadležna za harmonizaciju aktivnosti razvoja sustava unutarnjih kontrola je tijekom 2019. godine provela niz aktivnosti kako bi utjecala na unaprjeđenje sustava unutarnjih kontrola.

U suradnji s ostalim ustrojstvenim jedinicama Državne riznice, izrađen je prijedlog Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila. Nadalje, redovito provodi 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.

Uz navedeno, Središnja harmonizacijska jedinica usmjerava aktivnosti unutarnje revizije u obavljanje revizija onih područja kroz koja će biti vidljiv mjerljiv doprinos rada unutarnje revizije (bolje upravljanje prihodima, racionalizacija poslovanja učinkovitija javna uprava, uklanjanje administrativnih barijera i sl.) uzimajući u obzir i područja u kojima je, na razini cjelokupnog sustava, utvrđen najveći broj slabosti i nepravilnosti.

¹⁵ https://mfin.gov.hr/UserDocsImages//dokumenti/drzavna_riznica//Strategija%20unapredenja%20i%20modernizacije%20sustava%20drzavne%20riznice%202020.-2024..pdf

Sudjelovanjem i suradnjom u međunarodnim projektima i udruženjima, osigurava se uvid u razvoj sustava unutarnjih kontrola na međunarodnoj razini i najbolje prakse, u cilju unaprjeđenja sustava unutarnjih kontrola u Republici Hrvatskoj.

Ministarstvo financija će i u narednom razdoblju osigurati odgovarajuću izobrazbu u područjima u kojima su kroz postupak samoprocjene utvrđene najznačajnije slabosti i nepravilnosti.

Uz sve navedeno, novi Zakon o Državnom uredu za reviziju i njegove odredbe vezane uz provođenje naloga i preporuka utjecat će na jačanje/unaprjeđenje sustava unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

Za potrebe daljnjeg unaprjeđenja sustava unutarnjih kontrola korisnici proračuna državne i lokalne i područne (regionalne) razine bili su u obvezi **provoditi mjere koje je Vlada Republike Hrvatske usvojila Zaključkom iz prosinca 2019.**

Sve mjere iz navedenoga Zaključka su provedene.

Ovim se Izvješćem predlaže realizacija dodatnih mjera koje uključuju pokretanje aktivnosti s nadležnim institucijama u cilju unaprjeđenja postupanja vezano uz pravomoćne sudske presude kako bi se smanjio rizika izvršavanja istih postupkom prisilne naplate.

Nadalje u cilju jačanja fiskalne odgovornosti i upoznavanja s obvezama i najčešćim slabostima i uzrocima proizašlim iz procesa samoprocjene, potrebno je provesti izobrazbu iz područja fiskalne odgovornosti za čelnike, obveznike davanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti.

Uz navedeno, obzirom da je u ovom izvještajnom razdoblju najveći broj slabosti utvrđen u području Upravljanja imovinom, a analiza pokazuje da je znatan broj gradova utvrdio slabosti u navedenom području, potrebno je revizijske resurse u narednom razdoblju usmjeriti na obavljanje revizije u području upravljanja i raspolaganja nekretninama grada, obzirom na uočene slabosti u navedenom području i potrebe za njihovim uklanjanjem.

Također, analizom dostavljenih podataka utvrđeno je da veći broj korisnika na državnoj i lokalnoj i područnoj (regionalnoj) razini nije izradio procedure ili usvojio interne akte koji se po prvi puta testiraju u novom Upitniku o fiskalnoj odgovornosti. Također, analize pokazuju da postojeće procedure, testirane i u ranijim razdobljima, nisu cjelovite i ne sadrže sve ključne kontrolne mehanizme u cilju sprječavanja određenih rizika. Stoga je potrebno izraditi predloške internih procedura koji su predmet testiranja i prvi put se spominju u Upitniku o fiskalnoj odgovornosti te ažurirati interne procedure koje su duže vrijeme predmet testiranja, u skladu s važećom regulativom i dobrom praksom.

Sljedom navedenoga, prijedlozi dodatnih mjera uključuju sljedeće:

1. Zadužuje se Ministarstvo financija da, u suradnji s Ministarstvom pravosuđa i uprave, pokrene aktivnosti s Državnim odvjetništvom u cilju unaprjeđenja postupanja vezanih uz pravomoćne sudske presude čime bi se smanjio rizik izvršavanja prisilne naplate i dodatnih rashoda.

2. Zadužuje se Ministarstvo financija da, u cilju jačanja fiskalne odgovornosti u 2021. i 2022. godini provede jednodnevnu izobrazbu čelnika obveznika sastavljanja i predaje Izjave o fiskalnoj odgovornosti (ministara, čelnika drugih državnih tijela razine razdjela organizacijske klasifikacije, čelnike općinskih načelnika, gradonačelnika, odnosno župana) iz područja

fiskalne odgovornosti, sukladno uputi i programu izobrazbe koje će donijeti Ministarstvo financija.

3. Zadužuju se jedinice za unutarnju reviziju na razini gradova, koji su kroz postupak samoprocjene utvrdili slabosti u području upravljanja imovinom, da sukladno procjeni rizika planiraju i tijekom 2021. obave reviziju u području upravljanja i raspolaganja nekretninama grada.

4. Zadužuje se Ministarstvo financija da izradi i na mrežnoj stranici objavi predloške internih procedura koji su predmet testiranja i prvi put se spominju u Upitniku o fiskalnoj odgovornosti. Također se zadužuje Ministarstvo financija da ažurira interne procedure koje su duže vrijeme predmet testiranja, a koje je Ministarstvo financija već objavilo na svojoj mrežnoj stranici, u skladu s važećom regulativom i dobrom praksom. Takvi predlošci internih procedura trebaju sadržavati potrebne elemente i ugrađene kontrolne mehanizme kako bi ih korisnici proračuna što bolje prilagodili potrebama svog poslovanja.



KLASA: 043-01/20-01/2
URBROJ: 513-05-04-20-178
Zagreb, 4. prosinca 2020.

POTPREDSJEDNIK VLADE REPUBLIKE HRVATSKE

MINISTAR FINANCIJA



dr. sc. Zdravko Marić

Prilog 1. Status Izjava o fiskalnoj odgovornosti i mišljenja DUR-a u 2019. 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 izveštajima u 2019.</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o usklađenosti poslovanja u 2019.</i>
1	2	3	4	5
DRŽAVNA RAZINA				
Ministarstva i središnji državni uredi				
MINISTARSTVO DRŽAVNE IMOVINE		x	uvjetno	bezuwjetno
MINISTARSTVO FINACIJA (UŽIO DIO)		x		
MINISTARSTVO GOSPODARSTVA, PODUZETNIŠTVA I OBRTA		x	bezuwjetno	bezuwjetno
MINISTARSTVO GRADITELJSTVA I PROSTORNOGA UREĐENJA		x	uvjetno	bezuwjetno
MINISTARSTVO HRVATSKIH BRANITELJA		x		
MINISTARSTVO KULTURE		x	bezuwjetno	bezuwjetno
MINISTARSTVO MORA, PROMETA I INFRASTRUKTURE		x	bezuwjetno	bezuwjetno
MINISTARSTVO OBRANE		x		
MINISTARSTVO POLJOPRIVREDE		x	uvjetno	uvjetno
MINISTARSTVO PRAVOSUĐA	x			
MINISTARSTVO RADA I MIROVINSKOGA SUSTAVA		x		
MINISTARSTVO REGIONALNOGA RAZVOJA I FONDOVA EUROPSKE UNIJE	x			
MINISTARSTVO TURIZMA		x	bezuwjetno	uvjetno
MINISTARSTVO UNUTARNJIH POSLOVA	x			
MINISTARSTVO UPRAVE		x		
MINISTARSTVO VANJSKIH I EUROPSKIH POSLOVA		x	bezuwjetno	bezuwjetno
MINISTARSTVO ZA DEMOGRAFIJU, OBITELJ, MLADE I SOCIJALNU POLITIKU		x		
MINISTARSTVO ZAŠTITE OKOLIŠA I ENERGETIKE	x			
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	bezuwjetno	bezuwjetno

Prilog 1. Status Izjava o fiskalnoj odgovornosti i mišljenja DUR-a u 2019. 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 izveštajima u 2019.</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o usklađenosti poslovanja u 2019.</i>
<i>Ostali razdjeli</i>				
DRŽAVNI INSPEKTORAT		x		
DRŽAVNI ZAVOD ZA STATISTIKU		x		
DRŽAVNO IZBORNO POVJERENSTVO REPUBLIKE HRVATSKE	x			
HRVATSKI SABOR	x			
URED PREDsjedNICE REPUBLIKE HRVATSKE		x		
USTAVNI SUD REPUBLIKE HRVATSKE	x			
VLADA REPUBLIKE HRVATSKE		x		
<i>RAZINA JEDINICA LOKALNE I REGIONALNE (PODRUČNE) SAMOUPRAVE</i>				
<i>Županije</i>				
BJELOVARSKO-BILOGORSKA		x	uvjetno	uvjetno
BRODSKO-POSAVSKA		x	bezuVjetno	uvjetno
DUBROVAČKO-NERETVANSKA		x	bezuVjetno	bezuVjetno
ISTARSKA		x	bezuVjetno	bezuVjetno
KARLOVAČKA		x	bezuVjetno	bezuVjetno
KOPRIVNIČKO-KRIŽEVAČKA		x	bezuVjetno	bezuVjetno
KRAPINSKO-ZAGORSKA		x	uvjetno	bezuVjetno
LIČKO-SENJSKA		x	uvjetno	uvjetno
MEĐIMURSKA	x		uvjetno	bezuVjetno
OSJEČKO-BARANJSKA		x	bezuVjetno	bezuVjetno
POŽEŠKO-SLAVONSKA		x	bezuVjetno	bezuVjetno
PRIMORSKO-GORANSKA		x	bezuVjetno	bezuVjetno
SISAČKO-MOSLAVAČKA		x	uvjetno	uvjetno
SPLITSKO-DALMATINSKA		x	bezuVjetno	bezuVjetno
ŠIBENSKO-KNINSKA		x	bezuVjetno	bezuVjetno
VARAŽDINSKA		x	uvjetno	bezuVjetno
VIROVITIČKO-PODRAVSKA		x	bezuVjetno	bezuVjetno
VUKOVARSKO-SRIJEMSKA		x	uvjetno	uvjetno

Prilog 1. Status Izjava o fiskalnoj odgovornosti i mišljenja DUR-a u 2019. 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 2019.</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o usklađenosti poslovanja u 2019.</i>
ZADARSKA		x	bezuvjetno	bezuvjetno
ZAGREBAČKA		x	bezuvjetno	bezuvjetno
Gradovi				
BAKAR		x		
BELI MANASTIR		x		
BELIŠĆE		x		
BENKOVAC		x		
BIOGRAD NA MORU		x	uvjetno	uvjetno
BJELOVAR		x	bezuvjetno	bezuvjetno
BUJE		x		
BUZET		x		
CRES		x		
CRIKVENICA		x		
ČABAR		x		
ČAKOVEC		x	uvjetno	bezuvjetno
ČAZMA		x		
DARUVAR		x		
DELNICE		x		
DONJA STUBICA		x		
DONJI MIHOLJAC		x		
DRNIŠ		x		
DUBROVNIK		x	uvjetno	bezuvjetno
DUGA RESA		x		
DUGO SELO	x			
ĐAKOVO		x		
ĐURĐEVAC		x		
GAREŠNICA		x		
GLINA		x		

Prilog 1. Status Izjava o fiskalnoj odgovornosti i mišljenja DUR-a u 2019. 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 2019.</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o usklađenosti poslovanja u 2019.</i>
GOSPIĆ		x	bezuvjetno	bezuvjetno
GRUBIŠNO POLJE		x		
HRVATSKA KOSTAJNICA		x		
HVAR		x		
ILOK		x		
IMOTSKI		x		
IVANEC		x		
IVANIĆ-GRAD		x		
JASTREBARSKO		x		
KARLOVAC		x	bezuvjetno	bezuvjetno
KASTAV		x		
KAŠTELA		x	bezuvjetno	uvjetno
KLANJEC		x	bezuvjetno	bezuvjetno
KNIN		x		
KOMIŽA	x			
KOPRIVNICA		x	bezuvjetno	bezuvjetno
KORČULA		x		
KRALJEVICA		x		
KRAPINA		x	bezuvjetno	bezuvjetno
KRIŽEVCI		x		
KRK		x		
KUTINA		x		
KUTJEVO		x	uvjetno	uvjetno
LABIN		x		
LEPOGLAVA		x		
LIPIK		x		
LUDBREG	x			
MAKARSKA		x		

Prilog 1. Status Izjava o fiskalnoj odgovornosti i mišljenja DUR-a u 2019. 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 izveštajima u 2019.</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o usklađenosti poslovanja u 2019.</i>
MALI LOŠINJ		x		
METKOVIĆ		x		
MURSKO SREDIŠĆE		x		
NAŠICE		x		
NIN		x		
NOVA GRADIŠKA		x		
NOVALJA		x		
NOVI MAROF	x			
NOVI VINODOLSKI		x		
NOVIGRAD		x		
NOVSKA		x		
OBROVAC		x		
OGULIN		x		
OMIŠ		x		
OPATIJA		x		
OPUZEN		x		
ORAHOVICA		x		
OROSLAVJE	x			
OSJEK		x	bezuvjetno	bezuvjetno
OTOČAC		x		
OTOK		x		
OZALJ		x		
PAG		x		
PAKRAC		x		
PAZIN		x	bezuvjetno	bezuvjetno
PETRINJA		x		
PLETERNICA		x		
PLOČE		x		

Prilog 1. Status Izjava o fiskalnoj odgovornosti i mišljenja DUR-a u 2019. 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 2019.</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o usklađenosti poslovanja u 2019.</i>
POPOVAČA		x		
POREČ		x		
POŽEGA		x	bezuvjetno	bezuvjetno
PREGRADA		x		
PRELOG		x	bezuvjetno	bezuvjetno
PULA		x	bezuvjetno	bezuvjetno
RAB		x		
RIJEKA		x	uvjetno	uvjetno
ROVINJ		x		
SAMOBOR		x	uvjetno	uvjetno
SENJ		x		
SINJ		x		
SISAK		x	bezuvjetno	uvjetno
SKRADIN		x		
SLATINA		x		
SLAVONSKI BROD		x	bezuvjetno	bezuvjetno
SLUNJ		x		
SOLIN		x		
SPLIT		x	uvjetno	uvjetno
STARI GRAD		x		
SUPETAR		x		
SVETA NEDELJA		x		
SVETI IVAN ZELINA		x		
ŠIBENIK		x	bezuvjetno	bezuvjetno
TRILJ		x		
TROGIR		x		
UMAG		x		
VALPOVO		x		

Prilog 1. Status Izjava o fiskalnoj odgovornosti i mišljenja DUR-a u 2019. 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 2019.</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o usklađenosti poslovanja u 2019.</i>
VARAŽDIN		x	uvjetno	bezuvjetno
VARAŽDINSKE TOPLICE		x		
VELIKA GORICA		x	bezuvjetno	uvjetno
VINKOVCI		x	bezuvjetno	uvjetno
VIROVITICA		x	nepovoljno	nepovoljno
VIS		x		
VODICE		x		
VODNJAN		x		
VRBOVEC		x		
VRBOVSKO	x			
VRGORAC		x		
VRLIKA		x		
VUKOVAR		x	bezuvjetno	bezuvjetno
ZABOK		x		
ZADAR		x	bezuvjetno	bezuvjetno
ZAGREB		x	uvjetno	uvjetno
ZAPREŠIĆ	x			
ZLATAR		x		
ŽUPANJA		x		
Općine				
ANDRIJAŠEVCI		x		
ANTUNOVAC	x			
BABINA GREDA		x		
BALE		x		
BARBAN		x		
BARILOVIĆ		x		
BAŠKA		x		
BAŠKA VODA		x		

Prilog 1. Status Izjava o fiskalnoj odgovornosti i mišljenja DUR-a u 2019. 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 2019.</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o usklađenosti poslovanja u 2019.</i>
BEBRINA		x		
BEDEKOVČINA		x		
BEDENICA		x		
BEDNJA		x		
BELICA	x			
BEREK		x		
BERETINEC		x		
BIBINJE		x		
BILICE		x		
BILJE		x		
BISKUPIJA		x		
BISTRA		x		
BIZOVAC		x		
BLATO		x		
BOGDANOVCI		x	uvjetno	uvjetno
BOL		x		
BOROVO	x			
BOSILJEVO		x		
BOŠNJACI		x		
BRCKOVLJANI		x		
BRDOVEC		x		
BRELA		x		
BRESTOVAC		x		
BREZNICA		x		
BREZNIČKI HUM		x		
BRINJE		x		
BROD MORAVICE		x		
BRODSKI STUPNIK		x		

Prilog 1. Status Izjava o fiskalnoj odgovornosti i mišljenja DUR-a u 2019. 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 2019.</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o usklađenosti poslovanja u 2019.</i>
BRTONIGLA		x		
BUDINŠČINA		x		
BUKOVLJE		x		
CERNA	x			
CERNIK		x		
CEROVLJE		x		
CESTICA	x			
CETINGRAD		x		
CISTA PROVO		x		
CIVLJANE		x		
CRNAC		x		
ČAČINCI		x		
ČAĐAVICA		x		
ČAGLIN		x		
ČAVLE		x		
ČEMINAC		x		
ČEPIN		x		
DARDA		x		
DAVOR		x		
DEKANOVEC		x		
DESINIĆ		x	bezuvjetno	uvjetno
DEŽANOVAC		x	uvjetno	uvjtno
DICMO	x			
DOBRINJ		x		
DOMAŠINEC		x		
DONJA DUBRAVA		x		
DONJA MOTIČINA		x		
DONJA VOĆA	x			

Prilog 1. Status Izjava o fiskalnoj odgovornosti i mišljenja DUR-a u 2019. 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 2019.</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o usklađenosti poslovanja u 2019.</i>
DONJI ANDRIJEVCI		x	nepovoljno	uvjetno
DONJI KRALJEVEC		x		
DONJI KUKURUZARI		x		
DONJI LAPAC		x		
DONJI VIDOVEC		x		
DRAGALIĆ		x		
DRAGANIĆ		x		
DRAŽ		x		
DRENOVCI		x		
DRENJE	x			
DRNJE		x		
DUBRAVA	x			
DUBRAVICA		x		
DUBROVAČKO PRIMORJE		x		
DUGI RAT		x		
DUGOPOLJE		x		
DVOR		x		
ĐELEKOVEC		x		
ĐULOVAC		x	uvjetno	uvjetno
ĐURĐENOVAC		x		
ĐURMANEC		x		
ERDUT		x		
ERNESTINOVO		x		
ERVENIK		x		
FARKAŠEVAC	x			
FAŽANA		x		
FERDINANDOVAC		x	uvjetno	uvjetno
FERIČANCI		x		

Prilog 1. Status Izjava o fiskalnoj odgovornosti i mišljenja DUR-a u 2019. 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 2019.</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o usklađenosti poslovanja u 2019.</i>
FUNTANA		x		
FUŽINE		x		
GALOVAC		x		
GARČIN	x			
GENERALSKI STOL		x		
GOLA		x		
GORIČAN		x		
GORJANI		x		
GORNJA RIJEKA		x		
GORNJA STUBICA		x		
GORNJA VRBA		x	bezuvjetno	bezuvjetno
GORNJI BOGIĆEVCI		x	uvjetno	uvjetno
GORNJI KNEGINEC		x		
GORNJI MIHALJEVEC		x		
GRAČAC		x		
GRAČIŠĆE		x		
GRADAC		x		
GRADEC		x	uvjetno	uvjetno
GRADINA		x		
GRADIŠTE	x		uvjetno	bezuvjetno
GROŽNJAN		x		
GUNDINCI		x		
GUNJA		x		
GVOZD		x		
HERCEGOVAC		x		
HLEBINE		x	uvjetno	bezuvjetno
HRAŠĆINA		x		
HRVACE		x		

Prilog 1. Status Izjava o fiskalnoj odgovornosti i mišljenja DUR-a u 2019. 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 2019.</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o usklađenosti poslovanja u 2019.</i>
HRVATSKA DUBICA		x		
HUM NA SUTLI	x			
IVANKOVO		x	uvjetno	bezuvjetno
IVANSKA		x		
JAGODNJAK		x		
JAKOVLJE		x		
JAKŠIĆ		x	bezuvjetno	uvjetno
JALŽABET		x		
JANJINA		x		
JARMINA		x		
JASENICE		x		
JASENOVAC		x		
JELENJE		x		
JELSA		x		
JESENJE	x			
JOSIPDOL		x		
KALI		x		
KALINOVAC		x		
KALNIK		x		
KAMANJE		x		
KANFANAR		x		
KAPELA		x	uvjetno	uvjetno
KAPTOL		x		
KARLOBAG		x	uvjetno	uvjetno
KAROJBA		x		
KAŠTELIR-LABINCI		x		
KIJEVO	x			
KISTANJE		x		

Prilog 1. Status Izjava o fiskalnoj odgovornosti i mišljenja DUR-a u 2019. 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 2019.</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o usklađenosti poslovanja u 2019.</i>
KLAKAR		x		
KLANA		x		
KLENOVNIK		x		
KLINČA SELA		x		
KLIS		x		
KLOŠTAR IVANIĆ		x		
KLOŠTAR PODRAVSKI		x		
KNEŽEVI VINOGRADI		x		
KOLAN		x		
KONAVLE		x		
KONČANICA		x		
KONJŠČINA		x		
KOPRIVNIČKI BREGI		x		
KOPRIVNIČKI IVANEC		x		
KOSTRENA		x		
KOŠKA		x		
KOTORIBA		x		
KRALJEVEC NA SUTLI		x		
KRAPINSKE TOPLICE		x		
KRAŠIĆ		x		
KRAVARSKO		x		
KRIŽ		x		
KRNJAK		x		
KRŠAN		x		
KUKLJICA		x		
KULA NORINSKA		x		
KUMROVEC		x		
LANIŠĆE		x		

Prilog 1. Status Izjava o fiskalnoj odgovornosti i mišljenja DUR-a u 2019. 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 izveštajima u 2019.</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o usklađenosti poslovanja u 2019.</i>
LASINJA		x		
LASTOVO		x		
LEĆEVICA		x		
LEGRAD		x		
LEKENIK		x		
LEVANJSKA VAROŠ		x		
LIPOVLJANI		x		
LIŠANE OSTROVIČKE		x		
LIŽNJAN		x		
LOBOR		x		
LOKVE		x		
LOKVIČIĆI		x		
LOPAR		x		
LOVAS		x		
LOVINAC		x		
LOVRAN		x		
LOVREĆ		x		
LUKA		x		
LUKAČ	x			
LUMBARDA		x		
LUPOGLAV		x		
LJUBEŠĆICA		x		
MAČE	x			
MAGADENOVAC		x		
MAJUR		x		
MALA SUBOTICA		x		
MALI BUKOVEC		x		
MALINSKA-DUBAŠNICA		x		

Prilog 1. Status Izjava o fiskalnoj odgovornosti i mišljenja DUR-a u 2019. 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 2019.</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o usklađenosti poslovanja u 2019.</i>
MARČANA		x		
MARIJA BISTRICA		x		
MARIJA GORICA		x		
MARIJANCI		x		
MARINA		x		
MARKUŠICA		x		
MARTIJANEC		x		
MARTINSKA VES		x		
MARUŠEVEC		x		
MATULJI		x		
MEDULIN		x		
MIHOVLJAN		x		
MIKLEUŠ		x		
MILNA		x		
MLJET		x		
MOLVE		x		
MOŠĆENIČKA DRAGA		x		
MOTOVUN		x		
MRKOPALJ		x		
MUĆ		x		
MURTER-KORNATI		x		
NEDELIŠĆE		x		
NEGOSLAVCI	x			
NEREŽIŠĆA		x		
NETRETIĆ		x	bezuvjetno	bezuvjetno
NIJEMCI		x		
NOVA BUKOVICA		x	uvjetno	uvjetno
NOVA KAPELA		x		

Prilog 1. Status Izjava o fiskalnoj odgovornosti i mišljenja DUR-a u 2019. 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 2019.</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o usklađenosti poslovanja u 2019.</i>
NOVA RAČA		x		
NOVI GOLUBOVEC	x			
NOVIGRAD		x		
NOVIGRAD PODRAVSKI		x		
NOVO VIRJE		x		
NUŠTAR	x			
OKRUG		x		
OKUČANI	x			
OMIŠALJ		x		
OPRISAVCI		x		
OPRTALJ		x		
OREBIĆ		x		
OREHOVICA		x		
ORIOVAC		x		
ORLE		x		
OTOK		x		
PAKOŠTANE		x		
PAŠMAN		x		
PERUŠIĆ		x		
PETERANEC		x		
PETLOVAC		x		
PETRIJANEC		x		
PETRIJEVCI		x		
PETROVSKO		x		
PIĆAN		x		
PIROVAC		x		
PISAROVINA		x		
PITOMAČA		x		

Prilog 1. Status Izjava o fiskalnoj odgovornosti i mišljenja DUR-a u 2019. 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 2019.</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o usklađenosti poslovanja u 2019.</i>
PLAŠKI		x		
PLITVIČKA JEZERA		x		
PODBABLJE		x		
PODCRKAVLJE		x		
PODGORA		x		
PODGORAČ		x		
PODRAVSKA MOSLAVINA		x		
PODRAVSKE SESVETE		x		
PODSTRANA		x		
PODTUREN		x		
POJEZERJE		x		
POKUPSKO		x		
POLAČA		x		
POLIČNIK		x		
POPOVAC		x		
POSEDARJE		x		
POSTIRA		x		
POVLJANA		x		
PREKO		x		
PRESEKA		x		
PRGOMET		x		
PRIBISLAVEC		x		
PRIMORSKI DOĻAC		x		
PRIMOŠTEN		x		
PRIVLAKA (ZADRA)		x		
PRIVLAKA (VINKOVCI)		x		
PROLOŽAC	x			
PROMINA		x		

Prilog 1. Status Izjava o fiskalnoj odgovornosti i mišljenja DUR-a u 2019. 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 2019.</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o usklađenosti poslovanja u 2019.</i>
PUČIŠĆA		x		
PUNAT		x		
PUNITOVCI		x		
PUŠĆA		x		
RADOBOJ		x		
RAKOVEC	x			
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		
SEVERIN		x		
SIBINJ		x		
SIKIREVCI	x			

Prilog 1. Status Izjava o fiskalnoj odgovornosti i mišljenja DUR-a u 2019. 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 2019.</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o usklađenosti poslovanja u 2019.</i>
SIRAČ		x		
SKRAD		x		
SLAVONSKI ŠAMAC		x		
SLIVNO		x	uvjetno	uvjetno
SMOKVICA		x		
SOKOLOVAC		x		
SOPJE		x		
SRAČINEC		x		
STANKOVCI	x			
STARA GRADIŠKA		x		
STARI JANKOVCI		x		
STARI MIKANOVC		x		
STARIGRAD		x		
STARO PETROVO SELO		x		
STON		x		
STRAHONINEC		x		
STRIZIVOJNA		x		
STUBIČKE TOPLICE		x		
STUPNIK		x		
SUĆURAJ		x		
SUHOPOLJE		x		
SUKOŠAN		x		
SUNJA		x		
SUTIVAN		x		
SVETA MARIJA		x	uvjetno	uvjetno
SVETA NEDELJA		x		
SVETI ĐURĐ		x		
SVETI FILIP I JAKOV		x		

Prilog 1. Status Izjava o fiskalnoj odgovornosti i mišljenja DUR-a u 2019. 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 izveštajima u 2019.</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o usklađenosti poslovanja u 2019.</i>
SVETI ILIJA		x		
SVETI IVAN ŽABNO		x		
SVETI JURAJ NA BREGU		x		
SVETI KRIŽ ZAČRETJE		x		
SVETI LOVREČ		x		
SVETI MARTIN NA MURI		x		
SVETI PETAR OREHOVEC		x	uvjetno	bezuvjetno
SVETI PETAR U ŠUMI		x		
SVETVINČENAT		x		
ŠANDROVAC	x			
ŠENKOVEC		x		
ŠESTANOVAC		x		
ŠKABRNJA		x		
ŠODOLOVCI		x		
ŠOLTA		x		
ŠPIŠIĆ BUKOVICA		x		
ŠTEFANJE		x	bezuvjetno	uvjetno
ŠTITAR		x	uvjetno	uvjetno
ŠTRIGOVA		x		
TAR-VABRIGA		x		
TINJAN		x		
TISNO		x		
TKON	x			
TOMPOJEVCI		x		
TOPUSKO		x		
TORDINCI		x		
TOUNJ		x		
TOVARNIK		x		

Prilog 1. Status Izjava o fiskalnoj odgovornosti i mišljenja DUR-a u 2019. 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 2019.</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o usklađenosti poslovanja u 2019.</i>
TRIBUNJ		x		
TRNAVA		x	uvjetno	uvjetno
TRNOVEC BARTOLOVEČKI		x		
TRPANJ		x		
TRPINJA		x		
TUČEPI		x		
TUHELJ		x		
UDBINA		x		
UNEŠIĆ		x		
VELA LUKA		x		
VELIKA		x		
VELIKA KOPANICA		x		
VELIKA LUDINA	x			
VELIKA PISANICA		x		
VELIKA TRNOVITICA		x		
VELIKI BUKOVEC		x		
VELIKI GRĐEVAC		x		
VELIKO TRGOVIŠĆE		x		
VELIKO TROJSTVO		x		
VIDOVEC		x		
VILJEVO		x		
VINICA		x		
VINODOLSKA (OPĆINA)		x		
VIR		x	uvjetno	uvjetno
VIRJE		x		
VISOKO		x		
VIŠKOVCI		x	uvjetno	uvjetno
VIŠKOVO		x		

Prilog 1. Status Izjava o fiskalnoj odgovornosti i mišljenja DUR-a u 2019. 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 2019.</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o usklađenosti poslovanja u 2019.</i>
VIŠNJAN		x		
VIŽINADA		x		
VLADISLAVCI		x		
VOĆIN		x		
VOĐINCI		x		
VOJNIĆ	x			
VRATIŠINEC		x		
VRBANJA		x		
VRBJE		x		
VRBNIK		x		
VRHOVINE	x			
VRPOLJE		x		
VRSAR		x		
VRSI		x		
VUKA	x		bezuvjetno	bezuvjetno
ZADVARJE		x		
ZAGORSKA SELA		x		
ZAGVOZD		x		
ZAŽABLJE		x		
ZDENCI		x		
ZEMUNIK DONJI		x		
ZLATAR BISTRICA		x		
ZMIJAVCI	x			
ZRINSKI TOPOLOVAC		x		
ŽAKANJE		x		
ŽMINJ		x		
ŽUMBERAK		x		
ŽUPA DUBROVAČKA		x		

Prilog 2. Pregled korisnika proračuna i uočenih slabosti i nepravilnosti po područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti

<i>Korisnici proračuna</i>	<i>Planiranje</i>	<i>Izvršavanje proračuna</i>	<i>Javna nabava</i>	<i>Računovodstvo</i>	<i>Izještavanje i ostalo</i>	<i>Transparentnost</i>	<i>Upravljanje imovinom</i>
1	2	3	4	5	6	7	8
DRŽAVNA RAZINA							
DRŽAVNI INSPEKTORAT		x		x			x
DRŽAVNI ZAVOD ZA STATISTIKU	x	x					
MINISTARSTVO DRŽAVNE IMOVINE	x	x	x	x			x
MINISTARSTVO FINANCIJA-UŽI DIO	x			x			x
MINISTARSTVO GOSPODARSTVA, PODUZETNIŠTVA I OBRTA		x	x		x		
MINISTARSTVO GRADITELJSTVA I PROSTORNOGA UREĐENJA				x			x
MINISTARSTVO HRVATSKIH BRANITELJA				x			
MINISTARSTVO KULTURE				x	x		x
MINISTARSTVO MORA, PROMETA I INFRASTRUKTURE		x		x			x
MINISTARSTVO OBRANE REPUBLIKE HRVATSKE		x		x			x
MINISTARSTVO POLJOPRIVREDE		x		x			x
MINISTARSTVO RADA I MIROVINSKOGA SUSTAVA		x		x			
MINISTARSTVO TURIZMA	x	x					
MINISTARSTVO UPRAVE	x			x			
MINISTARSTVO VANJSKIH I EUROPSKIH POSLOVA	x	x					
MINISTARSTVO ZA DEMOGRAFIJU, OBITELJ, MLADE I SOCIJALNU POLITIKU	x	x		x	x		x
MINISTARSTVO ZDRAVSTVA		x			x		x
MINISTARSTVO ZNANOSTI I OBRAZOVANJA	x	x	x	x			
SREDIŠNJI DRŽAVNI URED ZA HRVATE IZVAN HRVATSKE		x					
SREDIŠNJI DRŽAVNI URED ZA OBNOVU I STAMBENO ZBRINJAVANJE		x		x			x
SREDIŠNJI DRŽAVNI URED ZA RAZVOJ DIGITALNOG DRUŠTVA	x		x	x	x		x
SREDIŠNJI DRŽAVNI URED ZA SREDIŠNJU JAVNU NABAVU		x		x			
SREDIŠNJI DRŽAVNI URED ZA ŠPORT	x	x			x		
URED PREDSJEDNICE REPUBLIKE HRVATSKE				x			
VLADA REPUBLIKE HRVATSKE	x			x			
ŽUPANIJE							
BJELOVARSKO-BILOGORSKA	x			x			
BRODSKO-POSAVSKA		x			x		x
DUBROVAČKO-NERETVANSKA		x					x
ISTARSKA	x	x		x	x		x
KARLOVAČKA		x		x	x		x

Prilog 2. Pregled korisnika proračuna i uočenih slabosti i nepravilnosti po područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti

<i>Korisnici proračuna</i>	<i>Planiranje</i>	<i>Izvršavanje proračuna</i>	<i>Javna nabava</i>	<i>Računovodstvo</i>	<i>Izještavanje i ostalo</i>	<i>Transparentnost</i>	<i>Upravljanje imovinom</i>
KOPRIVNIČKO-KRIŽEVAČKA		x					
KRAPINSKO-ZAGORSKA	x	x		x	x		x
LIČKO-SENSKA	x	x		x			
OSJEČKO-BARANJSKA		x		x	x		
POŽEŠKO-SLAVONSKA		x		x	x	x	x
PRIMORSKO-GORANSKA	x	x		x			
SISAČKO-MOSLAVAČKA		x		x			
SPLITSKO-DALMATINSKA	x	x		x		x	x
ŠIBENSKO-KNINSKA		x		x			x
VARAŽDINSKA		x			x		
VIROVITIČKO-PODRAVSKA	x	x		x	x	x	x
VUKOVARSKO-SRIJEMSKA				x	x		x
ZADARSKA				x		x	x
ZAGREBAČKA		x					
GRADOVI							
BAKAR		x		x			x
BELI MANASTIR				x			x
BELIŠĆE		x					x
BENKOVAC		x		x		x	x
BIOGRAD NA MORU	x	x		x	x	x	x
BJELOVAR		x		x	x		x
BUJE	x	x	x	x		x	x
BUZET		x					x
ČABAR		x		x	x		x
ČAKOVEC	x	x		x	x		x
ČAZMA		x		x			x
CRES		x					x
CRIKVENICA	x						
ĐAKOVO		x		x			x
DARUVAR					x		x
DELNICE							x
DONJA STUBICA		x	x	x	x		x
DONJI MIHOLJAC		x	x		x		x
DRNIŠ	x	x		x	x	x	x
DUBROVNIK	x	x		x	x	x	x
DUGO SELO		x					x

Prilog 2. Pregled korisnika proračuna i uočenih slabosti i nepravilnosti po područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti

<i>Korisnici proračuna</i>	<i>Planiranje</i>	<i>Izvršavanje proračuna</i>	<i>Javna nabava</i>	<i>Računovodstvo</i>	<i>Izještavanje i ostalo</i>	<i>Transparentnost</i>	<i>Upravljanje imovinom</i>
ĐURĐEVAC		x		x			x
GAREŠNICA		x			x	x	x
GLINA		x					x
GOSPIĆ		x			x		x
GRUBIŠNO POLJE		x		x			x
HRVATSKA KOSTAJNICA		x		x		x	x
HVAR		x		x		x	x
ILOK	x	x		x	x		x
IMOTSKI	x	x			x		x
IVANEC		x					
IVANIĆ-GRAD		x		x			x
JASTREBARSKO	x	x			x		x
KARLOVAC		x		x	x		x
KASTAV	x	x		x			x
KAŠTELA		x	x	x	x		x
KLANJEC		x					
KNIN		x		x	x	x	x
KOPRIVNICA		x	x	x			
KORČULA		x	x	x	x		x
KRALJEVICA		x		x	x		x
KRAPINA	x	x		x	x		x
KRIŽEVCI				x			x
KRK		x		x			x
KUTINA	x	x			x	x	x
KUTJEVO	x	x		x	x	x	x
LABIN		x		x	x		x
LEPOGLAVA	x	x		x			x
LIPIK				x		x	x
MAKARSKA	x	x		x	x		x
MALI LOŠINJ		x		x	x		x
METKOVIĆ							x
MURSKO SREDIŠĆE		x		x	x		x
NAŠICE		x		x			x
NIN		x		x			x
NOVA GRADIŠKA				x	x		x
NOVALJA	x	x		x			x

Prilog 2. Pregled korisnika proračuna i uočenih slabosti i nepravilnosti po područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti

<i>Korisnici proračuna</i>	<i>Planiranje</i>	<i>Izvršavanje proračuna</i>	<i>Javna nabava</i>	<i>Računovodstvo</i>	<i>Izješavanje i ostalo</i>	<i>Transparentnost</i>	<i>Upravljanje imovinom</i>
NOVI VINODOLSKI		x		x	x	x	x
NOVIGRAD-CITTANOVA		x		x	x		x
NOVSKA		x		x			x
OBROVAC		x		x		x	x
OGULIN		x		x	x	x	x
OMIŠ	x	x	x	x		x	x
OPATIJA		x					x
OPUZEN		x		x		x	x
ORAHOVICA		x		x	x		x
OSIJEK				x			x
OTOČAC	x	x			x	x	x
OTOK	x	x		x		x	x
OZALJ		x		x			x
PAG	x	x	x	x	x		x
PAKRAC	x	x		x	x	x	x
PAZIN		x	x	x	x		x
PETRINJA		x		x			x
PLETERNICA		x					x
PLOČE	x	x	x	x			
POPOVAČA			x			x	x
POREČ		x					x
POŽEGA		x		x			x
PREGRADA		x		x			
PRELOG		x					x
PULA		x					x
RAB	x	x		x	x		x
RIJEKA		x		x			x
ROVINJ							x
SAMOBOR	x	x		x	x		x
SENJ		x		x		x	x
ŠIBENIK		x	x	x	x	x	x
SINJ		x				x	
SISAK		x	x				x
SKRADIN	x	x		x	x	x	x
SLATINA				x			x
SLAVONSKI BROD		x		x		x	x

Prilog 2. Pregled korisnika proračuna i uočenih slabosti i nepravilnosti po područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti

<i>Korisnici proračuna</i>	<i>Planiranje</i>	<i>Izvršavanje proračuna</i>	<i>Javna nabava</i>	<i>Računovodstvo</i>	<i>Izještavanje i ostalo</i>	<i>Transparentnost</i>	<i>Upravljanje imovinom</i>
SLUNJ	x	x	x	x		x	x
SOLIN	x	x		x	x		x
SPLIT		x			x	x	x
STARI GRAD		x		x			x
SUPETAR	x	x		x			x
SVETA NEDELJA	x	x					x
SVETI IVAN ZELINA	x	x		x		x	x
TRILJ	x	x			x	x	x
TROGIR		x		x			x
UMAG	x	x					x
VALPOVO		x		x	x	x	x
VARAŽDIN	x	x		x	x		x
VARAŽDINSKE TOPLICE		x			x		x
VELIKA GORICA		x		x		x	x
VINKOVCI		x			x		x
VIROVITICA	x	x		x	x	x	x
VIS	x	x		x		x	x
VODICE		x		x			x
VODNJAN		x		x			x
VRBOVEC	x	x	x	x	x		x
VRGORAC		x					x
VRLIKA	x			x	x		x
VUKOVAR		x			x	x	x
ZABOK		x	x				
ZADAR	x	x		x			x
ZAGREB	x	x		x	x	x	x
ZLATAR		x		x			x
ŽUPANJA	x	x		x	x		x
OPĆINE							
ANDRIJAŠEVCI		x		x			x
BABINA GREDA	x	x	x	x	x		x
BALE		x		x			x
BARBAN		x	x	x	x		x
BARILOVIĆ							x
BAŠKA		x	x				x
BAŠKA VODA		x		x			x

Prilog 2. Pregled korisnika proračuna i uočenih slabosti i nepravilnosti po područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti

<i>Korisnici proračuna</i>	<i>Planiranje</i>	<i>Izvršavanje proračuna</i>	<i>Javna nabava</i>	<i>Računovodstvo</i>	<i>Izještavanje i ostalo</i>	<i>Transparentnost</i>	<i>Upravljanje imovinom</i>
BEBRINA	x	x		x		x	x
BEDEKOVČINA		x		x	x		x
BEDENICA		x					x
BEDNJA							x
BEREK		x					x
BERETINEC			x	x	x	x	x
BIBINJE	x	x		x	x	x	x
BILICE	x	x		x			x
BILJE		x					x
BISKUPIJA	x	x		x	x	x	x
BISTRA	x	x		x	x		x
BIZOVAC	x	x		x			x
BLATO	x	x		x		x	x
BOGDANOVCI				x	x		x
BOL				x			
BOSILJEVO		x		x			x
BOŠNJACI							x
BRCKOVLJANI		x		x			x
BRDOVEC							x
BRELA					x	x	x
BRESTOVAC							x
BREZNICA	x			x			
BREZNIČKI HUM		x					x
BRINJE	x	x			x	x	x
BROD MORAVICE		x					x
BRODSKI STUPNIK	x	x				x	
BRTONIGLA		x			x		x
BUDINŠĆINA		x	x	x		x	x
BUKOVLJE		x					
CERNIK		x		x	x	x	x
CEROVLJE	x	x		x		x	x
CETINGRAD							x
CISTA PROVO		x				x	x
CIVLJANE	x			x			x
CRNAC		x		x	x		
ČAČINCI	x	x		x	x	x	x

Prilog 2. Pregled korisnika proračuna i uočenih slabosti i nepravilnosti po područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti

<i>Korisnici proračuna</i>	<i>Planiranje</i>	<i>Izvršavanje proračuna</i>	<i>Javna nabava</i>	<i>Računovodstvo</i>	<i>Izvyještavanje i ostalo</i>	<i>Transparentnost</i>	<i>Upravljanje imovinom</i>
ČAĐAVICA		x		x	x		
ČAGLIN							x
ČAVLE		x					x
ČEMINAC	x	x	x	x	x	x	x
ČEPIN		x					
DARDA		x		x			
DAVOR						x	x
DEKANOVEC		x		x			x
DESINIĆ		x	x	x			x
DEŽANOVAC				x			x
DOBRINJ		x					
DOMAŠINEC		x		x	x		x
DONJA DUBRAVA	x	x		x	x	x	x
DONJA MOTIČINA			x	x		x	x
DONJI ANDRIJEVCI		x	x				x
DONJI KRALJEVEC				x			x
DONJI KUKURUZARI		x	x	x	x	x	x
DONJI LAPAC		x		x	x	x	x
DONJI VIDOVEC		x		x		x	x
DRAGALIĆ	x	x		x		x	x
DRAGANIĆ	x	x	x	x		x	x
DRAŽ	x	x					x
DRENOVCI		x		x			
DRNJE	x	x	x	x		x	x
DUBRAVICA		x		x	x	x	x
DUBROVAČKO PRIMORJE			x	x			x
DUGI RAT	x	x	x	x	x	x	x
DUGOPOLJE		x					
DVOR		x		x	x	x	x
ĐELEKOVEC		x		x			x
ĐULOVAC	x	x	x	x	x	x	x
ĐURĐENOVAC				x			x
ĐURMANEC							x
ERDUT		x				x	x
ERNESTINOVO	x	x		x		x	x
ERVENIK		x	x	x	x	x	x

Prilog 2. Pregled korisnika proračuna i uočenih slabosti i nepravilnosti po područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti

<i>Korisnici proračuna</i>	<i>Planiranje</i>	<i>Izvršavanje proračuna</i>	<i>Javna nabava</i>	<i>Računovodstvo</i>	<i>Izještavanje i ostalo</i>	<i>Transparentnost</i>	<i>Upravljanje imovinom</i>
FAŽANA					X		X
FERDINANDOVAC	X	X		X	X		X
FERIČANCI				X		X	
FUNTANA		X		X			X
FUŽINE	X			X			X
GALOVAC	X	X		X		X	X
GENERALSKI STOL		X			X	X	X
GOLA		X					X
GORIČAN	X			X			X
GORJANI	X	X	X	X	X	X	X
GORNJA RIJEKA		X					X
GORNJA STUBICA				X			X
GORNJA VRBA		X					X
GORNJI BOGIĆEVCI		X		X		X	
GORNJI KNEGINEC					X		X
GORNJI MIHALJEVEC	X	X	X	X	X	X	X
GRAČAC	X	X		X	X	X	X
GRAČIŠĆE		X	X	X	X		X
GRADAC		X		X			X
GRADEC		X					X
GRADINA		X		X	X	X	X
GROŽNJAN	X	X		X	X		X
GUNDINCI	X				X		
GUNJA	X	X	X	X	X	X	X
GVOZD		X	X	X		X	X
HERCEGOVAC		X		X			X
HLEBINE	X	X		X			X
HRAŠĆINA		X	X	X			X
HRVACE		X				X	X
HRVATSKA DUBICA	X	X		X		X	X
IVANKOVO				X			
IVANSKA	X	X	X	X		X	X
JAGODNJAK		X					X
JAKOVLJE		X					X
JAKŠIĆ							X
JALŽABET		X				X	X

Prilog 2. Pregled korisnika proračuna i uočenih slabosti i nepravilnosti po područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti

<i>Korisnici proračuna</i>	<i>Planiranje</i>	<i>Izvršavanje proračuna</i>	<i>Javna nabava</i>	<i>Računovodstvo</i>	<i>Izještavanje i ostalo</i>	<i>Transparentnost</i>	<i>Upravljanje imovinom</i>
JANJINA		x				x	x
JARMINA				x			x
JASENICE		x		x		x	x
JASENOVAC							x
JELENJE							x
JELSA	x	x		x			x
JOSIPDOL							x
KALI	x	x		x	x	x	x
KALINOVAC	x	x		x	x		x
KALNIK		x					x
KAMANJE							x
KANFANAR		x		x		x	x
KAPELA	x	x	x	x	x		x
KAPTOL		x		x			x
KARLOBAG		x	x	x		x	x
KAROJBA		x		x	x		x
KAŠTELIR-LABINCI	x	x	x	x	x	x	x
KISTANJE		x	x	x			x
KLAKAR		x		x			x
KLANA		x		x	x		x
KLENOVNIK	x	x	x	x	x		x
KLINČA SELA	x	x	x	x	x	x	x
KLIS		x	x	x		x	x
KLOŠTAR IVANIĆ		x		x			x
KLOŠTAR PODRAVSKI	x	x		x	x		x
KNEŽEVI VINOGRADI		x		x			x
KOLAN	x	x		x	x	x	x
KONAVLE		x		x			x
KONČANICA	x	x		x	x	x	x
KONJŠČINA	x	x		x			x
KOPRIVNIČKI BREGI	x	x	x	x		x	x
KOPRIVNIČKI IVANEC		x		x	x	x	x
KOSTRENA		x		x	x		x
KOŠKA	x	x		x	x		x
KOTORIBA		x		x	x	x	
KRALJEVEC NA SUTLI		x		x			x

Prilog 2. Pregled korisnika proračuna i uočenih slabosti i nepravilnosti po područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti

<i>Korisnici proračuna</i>	<i>Planiranje</i>	<i>Izvršavanje proračuna</i>	<i>Javna nabava</i>	<i>Računovodstvo</i>	<i>Izještavanje i ostalo</i>	<i>Transparentnost</i>	<i>Upravljanje imovinom</i>
KRAPINSKE TOPLICE		x		x		x	x
KRAŠIĆ		x		x	x		x
KRAVARSKO		x		x			x
KRIŽ							x
KRNJAK			x	x	x		x
KRŠAN		x		x			x
KUKLJICA	x	x		x	x	x	x
KULA NORINSKA	x	x	x	x	x	x	x
KUMROVEC		x	x	x		x	x
LANIŠĆE				x	x	x	x
LASINJA				x	x		x
LASTOVO						x	x
LEČEVICA		x		x	x		x
LEGRAD		x		x			x
LEKENIK		x	x	x		x	x
LEVANJSKA VAROŠ							x
LIPOVLJANI		x		x	x	x	x
LIŠANE OSTROVIČKE	x	x				x	x
LIŽNJAN - LISIGNANO		x	x	x		x	x
LOBOR		x					x
LOKVE							x
LOKVIČIĆI							x
LOPAR	x	x		x	x		x
LOVAS		x		x			
LOVINAC	x	x	x	x			x
LOVRAN		x					x
LOVREĆ		x				x	x
LUKA		x		x			x
LUMBARDA	x	x	x	x		x	x
LUPOGLAV	x	x		x		x	x
LJUBEŠĆICA		x			x		x
MAGADENOVAC						x	x
MAJUR	x	x	x	x	x	x	x
MALA SUBOTICA		x		x			x
MALI BUKOVEC	x	x		x	x		x
MALINSKA-DUBAŠNICA		x		x			x

Prilog 2. Pregled korisnika proračuna i uočenih slabosti i nepravilnosti po područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti

<i>Korisnici proračuna</i>	<i>Planiranje</i>	<i>Izvršavanje proračuna</i>	<i>Javna nabava</i>	<i>Računovodstvo</i>	<i>Izještavanje i ostalo</i>	<i>Transparentnost</i>	<i>Upravljanje imovinom</i>
MARČANA	x	x		x			x
MARIJA BISTRICA		x		x			x
MARIJA GORICA		x		x			x
MARIJANCI		x		x			x
MARINA	x	x		x		x	x
MARKUŠICA	x	x					
MARTIJANEC		x		x	x		x
MARTINSKA VES		x	x	x		x	x
MARUŠEVEC		x		x			x
MATULJI		x		x	x		x
MEDULIN		x		x	x	x	x
MIHOVLJAN		x					
MIKLEUŠ		x		x	x	x	x
MILNA		x	x		x		x
MLJET		x		x			x
MOLVE	x	x	x	x			x
MOŠČENIČKA DRAGA		x		x	x	x	x
MOTOVUN		x	x			x	x
MRKOPALJ				x			x
MUĆ		x	x				
MURTER-KORNATI	x	x		x	x		x
NEDELIŠĆE		x		x	x		
NEREŽIŠĆA		x				x	x
NETRETIĆ	x	x	x	x	x		x
NIJEMCI		x		x			
NOVA BUKOVICA	x	x	x	x	x		x
NOVA KAPELA		x	x	x		x	x
NOVA RAČA	x	x	x				
NOVIGRAD	x				x	x	x
NOVIGRAD PODRAVSKI	x	x		x			x
NOVO VIRJE		x		x	x	x	x
OKRUG		x		x		x	x
OMIŠALJ		x		x		x	x
OPRISAVCI		x		x			x
OPRTALJ	x	x		x	x		x
OREBIĆ		x	x	x	x	x	x

Prilog 2. Pregled korisnika proračuna i uočenih slabosti i nepravilnosti po područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti

<i>Korisnici proračuna</i>	<i>Planiranje</i>	<i>Izvršavanje proračuna</i>	<i>Javna nabava</i>	<i>Računovodstvo</i>	<i>Izještavanje i ostalo</i>	<i>Transparentnost</i>	<i>Upravljanje imovinom</i>
OREHOVICA	x	x		x	x		x
ORIOVAC						x	x
ORLE							x
OTOK		x		x		x	x
PAKOŠTANE	x	x		x		x	x
PAŠMAN	x	x	x	x	x		x
PERUŠIĆ		x		x	x		x
PETERANEC		x		x			x
PETLOVAC		x		x	x		x
PETRIJANEC		x		x			x
PETRIJEVCI		x		x			x
PETROVSKO							x
PIĆAN	x	x	x	x			x
PIROVAC		x		x			x
PISAROVINA	x	x		x	x		x
PITOMAČA							x
PLAŠKI	x	x		x		x	x
PLITVIČKA JEZERA		x		x	x	x	x
PODBABLJE							x
PODGORA		x		x			x
PODCRKAVLJE	x	x	x	x			x
PODGORAČ		x		x	x	x	x
PODRAVSKA MOSLAVINA		x		x	x		
PODRAVSKE SESVETE		x					x
PODSTRANA		x		x	x		x
PODTUREN		x		x	x	x	x
POJEZERJE		x	x	x			x
POKUPSKO		x			x		x
POLAČA	x	x		x		x	x
POLIČNIK	x					x	x
POPOVAC		x				x	x
POSEDARJE	x	x		x	x		x
POSTIRA	x	x		x	x	x	x
POVLJANA	x	x	x	x	x	x	x
PREKO	x	x		x	x	x	x
PRESEKA						x	

Prilog 2. Pregled korisnika proračuna i uočenih slabosti i nepravilnosti po područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti

<i>Korisnici proračuna</i>	<i>Planiranje</i>	<i>Izvršavanje proračuna</i>	<i>Javna nabava</i>	<i>Računovodstvo</i>	<i>Izještavanje i ostalo</i>	<i>Transparentnost</i>	<i>Upravljanje imovinom</i>
PRGOMET		x					x
PRIBISLAVEC	x	x	x	x		x	x
PRIMORSKI DOLAC	x				x		x
PRIMOŠTEN				x	x		x
PRIVLAKA		x					x
PRIVLAKA (KOD ZADRA)		x	x	x			x
PROMINA		x			x		x
PUČIŠĆA	x	x		x	x	x	x
PUNAT		x		x			x
PUNITOVCI		x					
PUŠĆA		x					x
RADOBOJ	x	x		x	x		x
RAKOVICA							x
RASINJA		x		x			x
RAŠA		x		x		x	x
RAVNA GORA	x	x		x	x		x
RAŽANAC	x	x		x	x		x
REŠETARI		x	x		x		x
RIBNIK	x	x		x			x
ROGOZNICA		x					x
ROVIŠĆE		x		x			x
RUGVICA		x	x	x	x		x
RUŽIĆ		x	x	x			x
SABORSKO		x	x				
SALI	x	x		x	x	x	x
SATNICA ĐAKOVAČKA		x	x				x
SEGET		x		x			x
SELCA	x	x	x	x	x	x	x
SELNICA	x	x	x	x		x	x
SEMELJCI	x	x		x			x
SEVERIN	x		x			x	
SIBINJ	x	x		x	x		x
SIRAČ		x	x	x	x	x	x
SKRAD	x	x		x	x	x	x
SLAVONSKI ŠAMAC		x		x		x	x
SLIVNO		x				x	x

Prilog 2. Pregled korisnika proračuna i uočenih slabosti i nepravilnosti po područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti

<i>Korisnici proračuna</i>	<i>Planiranje</i>	<i>Izvršavanje proračuna</i>	<i>Javna nabava</i>	<i>Računovodstvo</i>	<i>Izještavanje i ostalo</i>	<i>Transparentnost</i>	<i>Upravljanje imovinom</i>
SMOKVICA					x		x
SOKOLOVAC		x					x
SOPJE		x		x		x	x
SRAČINEC	x	x	x	x		x	x
STARA GRADIŠKA		x		x			x
STARI JANKOVCI		x	x				x
STARI MIKANOVCI	x	x				x	x
STARIGRAD		x		x			x
STARO PETROVO SELO		x		x		x	x
STON		x			x	x	x
STRAHONINEC		x		x			x
STRIZIVOJNA	x	x	x	x			x
STUBIČKE TOPLICE		x		x	x		x
STUPNIK		x		x	x		x
SUĆURAJ		x	x		x	x	x
SUHOPOLJE		x	x	x		x	x
SUKOŠAN	x	x		x			
SUNJA	x	x	x	x		x	x
SUTIVAN	x	x		x	x		x
SVETA MARIJA	x	x	x	x			x
SVETA NEDELJA		x		x	x	x	x
SVETI ĐURĐ	x	x	x	x	x	x	x
SVETI FILIP I JAKOV	x	x	x	x	x	x	x
SVETI ILIJA				x			x
SVETI IVAN ŽABNO		x					x
SVETI JURAJ NA BREGU	x	x	x	x	x	x	x
SVETI KRIŽ ZAČRETJE		x				x	x
SVETI LOVREČ	x	x		x	x	x	x
SVETI MARTIN NA MURI	x	x	x	x		x	x
SVETI PETAR OREHOVEC	x	x		x		x	x
SVETI PETAR U ŠUMI				x	x		x
SVETVINČENAT		x		x			
ŠENKOVEC		x		x			x
ŠESTANOVAC		x		x	x	x	x
ŠKABRNJA	x	x		x		x	x
ŠODOLOVCI	x	x	x	x			x
ŠOLTA	x			x	x		x
ŠPIŠIĆ BUKOVICA		x					x
ŠTEFANJE		x	x	x	x	x	x

Prilog 2. 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	Transparentnost	Upravljanje imovinom
ŠTITAR		x		x		x	x
ŠTRIGOVA	x	x		x	x	x	x
TAR-VABRIGA	x	x	x	x	x	x	x
TINJAN		x	x				x
TISNO	x	x		x	x	x	
TOMPOJEVCI					x		x
TOPUSKO				x		x	
TORDINCI	x	x		x	x	x	x
TOUNJ							x
TOVARNIK		x					x
TRIBUNJ		x		x			x
TRNAVA		x					x
TRNOVEC BARTOLOVEČKI	x	x	x	x	x	x	x
TRPANJ	x	x	x	x	x	x	x
TRPINJA					x		x
TUČEPI		x		x	x	x	x
TUHELJ				x			x
UDBINA				x			x
UNEŠIĆ	x	x		x		x	x
VELA LUKA	x	x		x			x
VELIKA		x		x		x	
VELIKA KOPANICA		x	x	x			x
VELIKA PISANICA	x	x		x	x		x
VELIKA TRNOVITICA		x					x
VELIKI BUKOVEC		x		x			x
VELIKI GRĐEVAC	x	x	x	x	x	x	x
VELIKO TRGOVIŠĆE	x	x			x	x	
VELIKO TROJSTVO		x	x				x
VIDOVEC		x		x			x
VILJEVO		x					
VINICA				x	x		x
VINODOLSKA	x	x		x	x	x	x
VIR						x	x
VIRJE		x					x
VISOKO							x
VIŠKOVCI		x	x		x		x
VIŠKOVO		x		x			x
VIŠNJAN			x			x	x
VIŽINADA-VISINADA		x	x	x			x
VLADISLAVCI	x						
VOĆIN				x	x	x	
VOĐINCI	x	x			x	x	
VRATIŠINEC			x				x

Prilog 2. Pregled korisnika proračuna i uočenih slabosti i nepravilnosti po područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti

<i>Korisnici proračuna</i>	<i>Planiranje</i>	<i>Izvršavanje proračuna</i>	<i>Javna nabava</i>	<i>Računovodstvo</i>	<i>Izještavanje i ostalo</i>	<i>Transparentnost</i>	<i>Upravljanje imovinom</i>
VRBANJA		x		x		x	x
VRBJE	x	x	x	x	x	x	x
VRBNIK		x		x		x	x
VRPOLJE	x			x	x		
VRSAR	x	x		x	x	x	x
VRSI		x		x	x	x	x
ZADVARJE		x		x		x	x
ZAGORSKA SELA		x	x	x		x	x
ZAGVOZD	x	x	x	x	x	x	x
ZAŽABLJE	x	x	x	x	x	x	x
ZDENCI	x			x		x	x
ZEMUNIK DONJI	x	x	x		x	x	x
ZLATAR BISTRICA		x		x			x
ZRINSKI TOPOLOVAC	x	x	x	x			x
ŽAKANJE	x						x
ŽMINJ				x	x	x	x
ŽUMBERAK		x	x	x			x
ŽUPA DUBROVAČKA		x		x			x

Prilog 3. Rezultati i učinci provedbe revizijskih preporuka tijekom 2019.

<i>Redni broj</i>	<i>Naziv institucije</i>	<i>Opis poduzetih aktivnosti temeljem preporuka unutarnje revizije</i>	<i>Područje učinka</i>
MINISTARSTVA			
1.	Ministarstvo turizma	Ostvareni učinak odnosi se na uštedu koja je ostvarena prestankom sklapanja ugovora o djelu za obavljanje poslova koji se odnose na poslove državnih službenika iz redovne djelatnosti Ministarstva (administrativni poslovi, skladištenje, poslovi distribucije informatičke opreme, poslovi vezani uz zakup poslovnog prostora i sl.).	Smanjenje rashoda
2.	Ministarstvo obrane	Provedbom preporuke unutarnje revizije centralizirana je knjiga ulaznih računa za sve ustrojstvene jedinice Ministarstva (koje su zadužene za provedbu suštinskih kontrola) čime je omogućen uvid u stanje i status svih ulaznih računa. Organizacijskim unaprjeđenjem, utjecalo se na pravovremenost plaćanja, odnosno smanjeni su rashodi vezani uz kašnjenje u plaćanju računa. Također, integriranjem knjige ulaznih računa u informacijski sustav za upravljanje financijama i proračunom Ministarstva omogućio se uvid u stvarne obveze, čime je smanjen prijenos obveza.	Smanjenje rashoda/Sređivanje računovodstvenih evidencija
		Definirani su kriteriji uspješnosti te je provedena sustavna analiza uspješnosti vojnih studijskih programa (po svim parametrima i za sve aktivnosti u procesu; akademske; vojne; kadetske obveze i obveze iz Sporazuma o ustrojavanju ekonomičnost i sl.) za potrebe reakreditacije studija i/ili prilagodbe studija stvarnim potrebama Oružanih snaga Republike Hrvatske, čime su smanjeni rashodi poslovanja za konzultantske/intelektualne usluge (pružene od strane pojedinih fakulteta vezano uz prilagodbu studijskih programa).	Smanjenje rashoda
		Provedbom preporuke unutarnje revizije uspostavljen je sustav naplate potraživanja za korištenje službenih stanova (propisan je postupak naplate potraživanja, popis, opis i slijed svih radnji, nadležnosti za njihovu provedbu, način evidentiranja i dokumentiranja provedenih radnji, forma i sadržaj propisanih dokumenata, izvor informacija, kriteriji za provedbu radnji, rokove provedbe i sl.) slijedom čega je u 2019. godini povećan prihod po navedenoj osnovi.	Povećanje prihoda
3.	Ministarstvo rada i mirovinskoga sustava	Temeljem preporuke unutarnje revizije, korisnik proračuna iz nadležnosti je pokrenuo postupak prisilne naplate prema poslodavcima koji nisu postupili po izdanim rješenjima za naplatu naknade za nezapošljavanje osoba s invaliditetom, kako potraživanja ne bi otišla u zastaru te postala nenaplativa. Pokrenuti su postupci naplate, a potraživanja su evidentirana u izvanknjigovodstvenim evidencijama proračunskog korisnika iz nadležnosti.	Sređivanje računovodstvenih evidencija/Povećanje prihoda

Prilog 3. Rezultati i učinci provedbe revizijskih preporuka tijekom 2019.

Redni broj	Naziv institucije	Opis poduzetih aktivnosti temeljem preporuka unutarnje revizije	Područje učinka
4.	Ministarstvo za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku	Centar za socijalnu skrb je, temeljem Zakona o privremenom uzdržavanju (Narodne novine, br. 92/14), isplaćivao obvezu za uzdržavanje djeteta te provodio mjere naplate od stvarnog obveznika uzdržavanja, ali isto nije iskazivao kao potraživanje. Provedbom preporuka unutarnje revizije ustrojena je analitička evidencija po svakom obvezniku, bez obzira na izvor financiranja, te se ista vode kao potraživanja.	Sređivanje računovodstvenih evidencija
		Iako je Centar za socijalnu skrb provodio radnje vezane uz povrat nepripadajuće isplaćenih osobnih invalidnina isto nije iskazano kao potraživanje. Provedbom preporuke unutarnje revizije uvedeno je sustavno praćenje, putem analitičkih kartica, na kojima se iskazuje i iznos potraživanja za nepripadajuće isplaćene osobne invalidnine.	Sređivanje računovodstvenih evidencija
5.	Ministarstvo zdravstva	Sukladno preporuci unutarnje revizije, obavljaju se suštinske provjere računa koje se potvrđuju potpisom, kako bi se utvrdilo jesu li na njima prikazani artikli i jedinične cijene, sukladno sklopljenom ugovoru i troškovniku te da li ulazni računi sadrže detaljnu specifikaciju roba/usluga/radova koje odgovaraju opisu i specifikaciji roba/usluga/radova definiranih narudžbenicom odnosno ugovorom. Dom zdravlja Ministarstva unutarnjih poslova Republike Hrvatske je od srpnja 2019. godine uveo novi sustav formiranja narudžbenica koji olakšava kontrolu naručenog i fakturiranog.	Sređivanje računovodstvenih evidencija
6.	Ministarstvo znanosti i obrazovanja	Temeljem utvrđene neosnovanosti u izvršenju aktivnosti i zaprimljenih izvještaja od strane stručnih savjetnika, u okviru provedene Revizije procesa odobravanja pomoćnika u nastavi i stručno komunikacijskih posrednika, tijekom 2019. godine izvršen je povrat sredstava u državni proračun na aktivnosti A578041.	Povrati sredstava u proračun
SVEUČILIŠTA			
1.	Sveučilište Josipa Jurja Strossmayera u Osijeku	Radi osiguranja točnih podataka o službenim putovanjima u propisanim glavnim i pomoćnim knjigama, temeljem preporuka unutarnje revizije tri sastavnice Sveučilišta su započele dosljedno provoditi kontrole točnog evidentiranja poslovnih događaja službenih putovanja, sukladno propisanom računskom planu te se ažurno vode pomoćne evidencije (knjige putnih naloga) sa svim potrebnim podacima.	Sređivanje računovodstvenih evidencija
ZDRAVSTVO			

Prilog 3. Rezultati i učinci provedbe revizijskih preporuka tijekom 2019.

Redni broj	Naziv institucije	Opis poduzetih aktivnosti temeljem preporuka unutarnje revizije	Područje učinka
1.	Klinički bolnički centar Split	Provedbom preporuke unutarnje revizije uspostavljena je točna evidencija djelatnika KBC Split koji su na specijalističkom usavršavanju u drugim zdravstvenim ustanovama, temeljem koje se redovito traži refundacija od drugih institucija za prekovremeni rad i rad u dežurstvima odrađen u drugoj instituciji. Slijedom navedenoga došlo je do povećanja prihoda u 2019. godini.	Povećanje prihoda
IZVANPRORAČUNSKI KORISNICI			
1.	Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje	Provedbom preporuka unutarnje revizije intenzivirano je slanja opomena na ime kupovnine za stanove koji su prodani na obročnu otplatu, te je naplaćen značajan iznos na ime dospjelih potraživanja Hrvatskog zavoda za mirovinsko osiguranje, prilikom čega je u potpunosti namiren dospjeli dug od 181 dužnika te je uvećan prihod poslovanja zavoda u 2019. godini.	Povećanje prihoda
OSTALA TIJELA DRŽAVNE UPRAVE			
1.	Državna geodetska uprava	Temeljem preporuka unutarnje revizije tijekom 2019. g. pristupilo se intenzivnom poduzimanju mjera usmjerenih na sređivanje stanja potraživanja koja se odnose na izdavanje podataka državne izmjere i katastra nekretnina. Poduzete mjere: analiza kupaca prema dospjelosti potraživanja, intenzivni kontakti s kupcima koji su prema računovodstvenoj evidenciji imali dugovanja, usklađivanje stanja te pojačano praćenje uplata - rezultirale su sređivanjem stanja potraživanja i većom naplatom prihoda.	Povećanje prihoda
2.	Javna ustanova "Nacionalni park Krka"	Provedbom preporuke unutarnje revizije, izvršena je financijska i knjigovodstvena korekcija za više uplaćen iznos ulaznog računa, sukladno odredbama proračunskog računovodstva.	Smanjenje rashoda
3.	Središnji državni ured za obnovu i stambeno zbrinjavanje	Provedbom preporuke unutarnje revizije zatražena je i izvršena refundacija putnih troškova, sukladno uvjetima povrata RCF (Regional Cordination Forum - Regionalni koordinacijski forum).	Povrati sredstava u proračun
ŽUPANIJE			
1.	Grad Zagreb	Provedbom dane preporuke da se procijeni vrijednost digitalno restaurirane imovine na temelju uloženi sredstava i da se isto evidentira u poslovnim knjigama, postiglo se sređivanje evidencije materijalne imovine vezano uz novo procjenjenu vrijednost digitalno restaurirane imovine (izložaka) od strane Komisije za popis filmova na filmskoj vrpici, video vrpici, DVD mediju i hard diskovima.	Sređivanje računovodstvenih evidencija

Prilog 3. Rezultati i učinci provedbe revizijskih preporuka tijekom 2019.

Redni broj	Naziv institucije	Opis poduzetih aktivnosti temeljem preporuka unutarnje revizije	Područje učinka
	Grad Zagreb	Temeljem dane preporuke unutarnje revizije, škola je počela evidentirati potraživanja za prehranu i produženi boravak u Glavnoj knjizi (do sad evidentirani samo prihodi od istoga).	Sređivanje računovodstvenih evidencija
		Slijedom provedene revizije upravljanja imovinom i dane preporuke da se procijeni neevidentirana imovina za koju je utvrđeno da je u vlasništvu Grada Zagreba, postignuto je da se ista evidentirala na bilančnim računima imovine te se provela odgovarajuća promjena u vrijednosti i/ili površini te imovine, za ukupno 61 nekretninu.	Sređivanje računovodstvenih evidencija
		Temeljem provedene revizije naplate prihoda od komunalne naknade, nadležno gradsko upravno tijelo je u svrhu realnijeg prikaza potraživanja, provelo otpis duga komunalne naknade koji je nenaplativ.	Sređivanje računovodstvenih evidencija
		Temeljem dane preporuke u reviziji financijskog poslovanja, dvije osnovne škole počele su poduzimati mjere za naplatu prihoda sukladno odredbama ugovora te je zbog slanja opomena došlo do povećanja prihoda.	Povećanje prihoda
		U reviziji naplate vlastitih prihoda, proračunskom korisniku je preporučeno da s ciljem povećanja učinkovitosti naplate vlastitih prihoda i sprečavanja zastare potraživanja, poduzima sve mjere propisane Procedurom o naplati prihoda (opomene, opomene pred tužbu, pokretanje ovršnog postupka) što je rezultiralo povećanjem prihoda poslovanja u 2019.g.	Povećanje prihoda
		Temeljem dane preporuke u reviziji davanja u zakup i na korištenje školskih prostora i naplate prihoda od zakupa/korištenja prostora, proračunski korisnik je s ciljem povećanja učinkovitosti naplate jasno definirao rokove provedbe mjera naplate te je iste počeo pravovremeno provoditi zajedno sa praćenjem njihova učinka kako bi se izbjegla nemogućnost naplate. Isto je rezultiralo povećanjem prihoda poslovanja temeljem provedbe ovrhe na novčanim sredstvima.	Povećanje prihoda
		Temeljem dane preporuke proračunskom korisniku, a s ciljem optimizacije upravljanja sportskim građevinama (planiranje, korištenje, nadzor) te povećanja vlastitih prihoda, uspostavljena je integrirana baza podataka o svim sportskim građevinama s pripadajućim prostorima i njihovim statusima korištenja čime je omogućeno vođenje ažurne evidencije u svrhu povećanja prihoda i poduzimanja mjera naplate prihoda. Isto je rezultiralo povećanjem prihoda poslovanja proračunskog korisnika u 2019.g.	Povećanje prihoda
2.	Koprivničko-križevačka županija	Temeljem dane preporuke, isplata dodataka na plaću kod jednog proračunskog korisnika uskladila se s odredbama Kolektivnog ugovora obzirom da su se za tri zaposlenika isplaćivali dodaci na koje isti nisu imali pravo. Ukidanjem navedenih dodataka došlo je do uštede u dijelu isplate plaća.	Smanjenje rashoda

Prilog 3. Rezultati i učinci provedbe revizijskih preporuka tijekom 2019.

Redni broj	Naziv institucije	Opis poduzetih aktivnosti temeljem preporuka unutarnje revizije	Područje učinka
	Koprivničko-križevačka županija	Dana preporuka vezana uz ekonomičnije postupanje u procesu nabave uredskog materijala u dijelu koji se odnosi na nabavu tonera, printera i usluga rezultirala uštedom u dijelu nabave tonera kod jednog proračunskog korisnika koji je prestao naručivati tonere za dodatne printera, a počeo koristiti isključivo pisače u najmu (obzirom da su od osnivača još ranije dane upute da se koriste samo pisači u najmu).	Smanjenje rashoda
		Temeljem dane preporuke da se sadržaj ugovora o djelu adekvatno utvrdi na način da se jasno može utvrditi tko je zadužen za obavljanje određenih poslova, što je predmet ugovora, rokovi u kojima se isto treba izvršiti, evidencije koje se trebaju voditi i druge dokaze o izvršenom predmetu ugovora te da se kod sklapanja ugovora o dijelu rukovoditi pažnjom dobrog gospodarstvenika, proračunski korisnik je prestao sklapati dodatne ugovore o djelu te je isto rezultiralo uštedom.	Smanjenje rashoda
3.	Krapinsko-zagorska županija	Sukladno preporuci unutarnje revizije pristupilo se utvrđivanju stvarnog stanja potraživanja kod proračunskog korisnika iz nadležnosti. Otpisana su zastarjela potraživanja s malom mogućnosti naplate (potraživanja u različitim fazama postupaka prisilne naplate (ovrhe, sudski postupci) te potraživanja s prekoračenim rokovima naplate za koje nisu pokrenuti postupci naplate.	Sređivanje računovodstvenih evidencija
4.	Primorsko-goranska županija	Sukladno provedenim mjerama Akcijskog plana povećanja prihoda i plana proširenja djelatnosti ustanove u zdravstvu Primorsko-goranske županije, što je obuhvatilo uvođenje novih javnozdravstvenih usluga i intenziviranje marketinških aktivnosti (uveđene su nove usluge u području laboratorijske dijagnostike, zdravstvene ekologije i epidemiologije te nove laboratorijsko-dijagnostičke analize, provedeno je usklađivanje cijena pojedinih usluga sa zahtjevima tržišta te su ugovoreni novi poslovi sa korisnicima usluga na duži vremenski period), ostvaren je povećani prihod poslovanja ustanove.	Povećanje prihoda
		Uređen je proces naplate prehrane zaposlenika u obrazovnoj ustanovi Primorsko-goranske županije na način da su u cijenu obroka ukalkulirani režijski troškovi i PDV čime je povećan prihod poslovanja ustanove.	Povećanje prihoda
5.	Osječko-baranjska županija	Temeljem dane preporuke da se pojača sustav unutarnjih kontrola u dijelu unaprijeđenja programskog rješenja koje će omogućiti praćenje realizacije po ugovoru kao i po narudžbenicama istog predmeta nabave, provelo se vrijednosno usklađenje Glavne i pomoćnih knjiga DZSNO Đakovo, na način da je vrijednosno iskazana zaliha evidentirana na računima izvanbilančnih zapisa. Isto je pridonijelo racionalnijoj budućoj nabavi.	Sređivanje računovodstvenih evidencija

Prilog 3. Rezultati i učinci provedbe revizijskih preporuka tijekom 2019.

Redni broj	Naziv institucije	Opis poduzetih aktivnosti temeljem preporuka unutarnje revizije	Područje učinka
	Osječko-baranjska županija	Temeljem dane preporuke da odgovorna osoba DZSNO Đakovo donese uputu kojom će definirati organizaciju vođenja analitičke evidencije dugotrajne imovine, te opći akt čijim će odredbama obuhvatiti proceduru provedbe redovnog i izvanrednog popisa imovine, došlo je do sređivanja evidencije materijalne imovine na način da je izvanrednom inventurom popisana osobna imovina korisnika DZSNO Đakovo, izvršena je procjena (po 1 kunu) te je isto vrijednosno evidentirano u Glavnu knjigu na račune izvanbilančnih zapisa.	Sređivanje računovodstvenih evidencija
		Sukladno provedenoj preporuci da se definira obrazac izvješća o utrošenim proračunskim sredstvima koja Turistička zajednica Osječko-baranjske županije transferira drugim korisnicima, utvrđeno je nenamjensko korištenje jednog krajnjeg korisnika te je Turistička zajednica Osječko-baranjske županije zatražila povrat sredstava. Naknadno je Turistička zajednica za sva transferirana sredstva drugim korisnicima zatražila izvješće na novo utvrđenom obrascu.	Povrati sredstava u proračun
		Sukladno provedenoj preporuci da se donese interni akt koji će regulirati kriterij, vrstu usluge i način kontrole korištenja službenih mobitela u Turističkoj zajednici Osječko-baranjske županije, Turistička zajednica je kontrolom utvrdila prekoračenje zadanog limita određenog Odlukom te je od djelatnika zatražen povrat na poslovni račun Turističke zajednice. Isto je rezultiralo smanjenjem rashoda.	Smanjenje rashoda
		Donošenjem internih odluka kojima se reguliralo poslovanje HNK u Osijeku putem uvođenja jedinstvenog žiro-računa, rezultiralo je zatvaranjem drugog žiro računa kazališta i smanjenjem rashoda za iznos koliko je koštala godišnja naknada održavanja drugog žiro računa.	Smanjenje rashoda
		Temeljem donešene odluke o izvanrednom popisu imovine i obveza po hitnom postupku, kao mjeri utvrđivanja stvarnog stanja u Osnovnoj školi I .G. Kovačić Đakovo te izvršene korekcije financijskog rezultata za 2018. godinu za svaku knjigovodstvenu ispravu za koju se inventurom pokazala da se odnosi na 2018. godinu, došlo je do povrata sredstava u proračun.	Povrat sredstava u proračun
6.	Sisačko - moslavačka županija	Tijekom provođenja revizije utvrđena je razlika između evidencija vođenih u Sisačko-moslavačkoj županiji i stvarnog stanja evidentiranog u bankama, s osnove više uplaćenog duga Ministarstvu poljoprivrede.	Povrat sredstava u proračun
7.	Zagrebačka županija	Nadležno upravno tijelo Županije je slijedom preporuka unutarnje revizije uspostavilo adekvatan sustav evidencije, praćenja i izvještavanja o ulaganjima u sustav zaštite prirode - s osnove predfinanciranja za pojedine projekte ustanove (obuhvatiti ukupno procijenjena sredstva po godinama, prihvatljive troškove projekta do odobrenja financiranja iz EU fondova) te je reguliralo ostale bitne elemente, kao i način reguliranja međusobnih prava i obveza.	Povrat sredstava u proračun

Prilog 3. Rezultati i učinci provedbe revizijskih preporuka tijekom 2019.

<i>Redni broj</i>	<i>Naziv institucije</i>	<i>Opis poduzetih aktivnosti temeljem preporuka unutarnje revizije</i>	<i>Područje učinka</i>
	Zagrebačka županija	Nadležno tijelo ustanove je temeljem provedbe preporuka unutarnje revizije analiziralo troškove usluga povjerenih vanjskim izvršiteljima u smislu racionalizacije troškova. Raskinuti su ugovori o suradnju s vanjskim izvršiteljima gdje je ocijeno potrebnim i gdje je moguće da poslove iz redovitog poslovanja izvršavaju zaposlenici Ustanove u okviru radnog vremena.	Smanjenje rashoda
		Provedbom preporuke unutarnje revizije preispitan je način isplate materijalnih prava (prava koja nisu regulirana kolektivnim ugovorom, pravilnikom) iz dodatnih prihoda koje zdravstvena ustanova ostvaruje pružanjem usluga na tržištu te su usklađene isplate s propisanim načinom uz suglasnost.	Smanjenje rashoda
		Provedbom preporuke unutarnje revizije donacije i sponzorstva se dodjeljuju sukladno odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge.	Smanjenje rashoda
		Uvedene su kontrolne aktivnosti, koje će osigurati da se obračun plaće, dodataka i materijalnih prava radnika u zdravstvenoj ustanovi obavlja u skladu s propisima, aktima te osigurati revizorski trag kontrole.	Smanjenje rashoda
GRADOVI			
1.	Grad Bjelovar	Provedbom preporuke unutarnje revizije, počela su se evidentirati potraživanja za poslovne prihode kod dviju osnovnih škola, posebice prihod od sufinanciranja roditelja za prehranu i produženi boravak, što je rezultiralo evidentiranim potraživanjima u bilancama navedenih škola.	Sređivanje računovodstvenih evidencija
2.	Grad Čakovec	U trgovačkom društvu iz nadležnosti Grada, koje je nekoliko godina iskazivalo gubitak u djelatnosti zelenih i javnih površina, sukladno preporukama unutarnje revizije, poduzimane su aktivnosti za umanjenje gubitka (mjere praćenja troškova, poboljšanja produktivnosti i ugovaranje novih poslova), što je, uz povećanje cijena usluge (prema suglasnosti gradonačelnika), rezultiralo povećanjem prihoda u odnosu na prethodno razdoblje.	Povećanje prihoda
		Provedbom preporuka unutarnje revizije trgovačko društvo iz nadležnosti Grada, kojem su dani na upravljanje objekti u vlasništvu Grada, poduzelo je aktivnosti stavljanja na korištenje slobodnih prostora davanjem u zakup, a za prostore koji su već ranije dani u zakup bez ugovorene zakupnine, poduzelo je postupke ugovaranja i naplate zakupnine, što je rezultiralo povećanjem prihoda u odnosu na prethodnu godinu.	Povećanje prihoda

Prilog 3. Rezultati i učinci provedbe revizijskih preporuka tijekom 2019.

Redni broj	Naziv institucije	Opis poduzetih aktivnosti temeljem preporuka unutarnje revizije	Područje učinka
	Grad Čakovec	U proračunskom korisniku iz nadležnosti (škola), nabavljane su namirnice za potrebe školske kuhinje na temelju ranije zaključenih ugovora, a na temelju preporuke unutarnje revizije revidirali su se zaključeni ugovori te je proveden postupak jednostavne nabave namirnica (prikupljene su ponude od više dobavljača), što je rezultiralo smanjenjem rashoda na godišnjoj razini.	Smanjenje rashoda
		Provedbom preporuke unutarnje revizije evidentirano je zemljište u okviru imovine u poslovnoj knjizi Grada za 2 nekretnine u vlasništvu Grada po procijenjenoj vrijednosti Povjerenstva (zemljište za jednu nekretninu nije uopće bilo evidentirano, a za drugu nekretninu bilo je evidentirano zajedno s građevinskim objektom na poziciji građevinskog objekta).	Sređivanje računovodstvenih evidencija
3.	Grad Karlovac	U proračunskim korisnicima je, po preporuci unutarnje revizije, izvršeno usklađenje potraživanja analitičke evidencije s glavnom knjigom za vlastite prihode (najam sportske dvorane) te je evidentirano zaduženja u analitičkoj evidenciji.	Sređivanje računovodstvenih evidencija
		Provedbom preporuke unutarnje revizije, a nakon svih poduzetih mjera postupka naplate potraživanja po osnovi najma sportskih dvorana, Školski odbor je donio Odluku o otpisu potraživanja.	Sređivanje računovodstvenih evidencija
		Na temelju preporuke unutarnje revizije, usklađen je Ugovor s trgovačkim društvom o korištenju prostora i opreme sportske dvorane s Odlukom o uvjetima, kriterijima i postupku za uzimanje i davanje u zakup prostora i opreme te je smanjena cijena najma sportske dvorane za 3%, što je rezultiralo smanjenjem rashoda.	Smanjenje rashoda
4.	Grad Opatija	Temeljem dane preporuke unutarnje revizije o iskazivanju vrijednosti i razvrstavanju imovine preuzete iz Registra nekretnina Grada, sukladno Pravilniku o proračunskom računovodstvu i računskom planu, realizirano je povećanje vrijednosti imovine.	Sređivanje računovodstvenih evidencija
5.	Grad Pazin	Provedbom preporuke unutarnje revizije ustrojena je analitička evidencija nerazvrstanih cesta te je po obavljenoj procjeni vrijednosti istih povećana vrijednost imovine Grada.	Sređivanje računovodstvenih evidencija

Prilog 3. Rezultati i učinci provedbe revizijskih preporuka tijekom 2019.

Redni broj	Naziv institucije	Opis poduzetih aktivnosti temeljem preporuka unutarnje revizije	Područje učinka
6.	Grad Poreč	Temeljem dane preporuke u provedenoj reviziji Naknade za prijevoz, u 2019. godini izvršen je povrat sredstava u proračun grada, nakon što je utvrđeno da je djelatnicima isplaćena naknada za prijevoz u većem iznosu od one propisane Pravilnikom o radu grada Poreča-Parenzo te je za povrat razlike sklopljen sporazum o povratu sredstava sa navedenim djelatnicima.	Povrat sredstava u proračun
		Suklado danoj preporuci unutarnje revizije, po usvojenom Pravilniku o stručnom osposobljavanju i usavršavanju službenika grada Poreča - Parenzo počeo se sastavljati Plan i program izobrazbe službenika za datu proračunsku godinu po svakom upravnom odjelu te samim time i planirati sredstva za isto što je rezultiralo ciljanim stručnim usavršavanjem i uštedom spram prethodne godine na kontu 321310 Seminari, savjetovanja i simpoziji te kontu 321320 Tečajevi i stručni ispiti.	Smanjenje rashoda
7.	Grad Rijeka	Po preporuci unutarnje revizije, izvršeno je sređivanje računovodstvenih evidencija EU projekta, odnosno izvršena su korektivna knjiženja po izvorima financiranja. Iskazanim iznosom su obuhvaćene i korekcije transakcija koje su se odrazile osim na promjenu u izvorima financiranja i na rashode projekta.	Sređivanje računovodstvenih evidencija
8.	Grad Samobor	Provedbom preporuka unutarnje revizije, u poslovnim knjigama Grada Samobora izvršen je prijenos dugotrajne nefinancijske imovine iz pripreme u imovinu u upotrebu na proračunske korisnike i dr. subjekte te isknjiženje iz poslovnih knjiga.	Sređivanje računovodstvenih evidencija
9.	Grad Slavonski Brod	Temeljem provedbe preporuke unutarnje revizije u poslovnim knjigama za 2019. godinu u okviru izvanbilančnih zapisa evidentirani su primljeni instrumenti osiguranja plaćanja (zadužnice i garancije poslovnih banaka) i dani instrumenti osiguranja (zadužnice).	Sređivanje računovodstvenih evidencija
		Provedbom preporuke unutarnje revizije okončan je postupak prijena izgrađenih komunalnih vodnih građevina u vlasništvo javnog isporučitelja vodnih usluga te je u poslovnim knjigama Grada isknjižena knjigovodstvena vrijednost komunalnih vodnih građevina.	Sređivanje računovodstvenih evidencija

Prilog 3. Rezultati i učinci provedbe revizijskih preporuka tijekom 2019.

<i>Redni broj</i>	<i>Naziv institucije</i>	<i>Opis poduzetih aktivnosti temeljem preporuka unutarnje revizije</i>	<i>Područje učinka</i>
10.	Grad Šibenik	Prema preporuci unutarnje revizije zaključen je ugovor između Grada i Porezne uprave u Šibeniku prema kojem od 1. siječnja 2019. Porezna uprava za Grad obavlja poslove postupka zaduživanja i naplate poreza na potrošnju alkoholnih i bezalkoholnih pića, zbog čega je u 2019. godini ostvareno povećanje prihoda s osnova poreza na potrošnju alkoholnih i bezalkoholnih pića za 34,50 % više u odnosu na 2018.godinu.	Povećanje prihoda
11.	Grad Trogir	Provedbom preporuke unutarnje revizije ubrzan je proces povlačenja sredstava iz državnog proračuna u cilju profesionalizacije vatrogastva Grada Trogira.	Povećanje prihoda
12.	Grad Velika Gorica	Osnovna škola je, temeljem preporuke unutarnje revizije, izradila interni akt (Pravilnik o službenim putovanjima) kojim je uređeno istoznačno postupanje vezano uz službena putovanja te su definirani prihvatljivi troškovi službenog putovanja. Slijedom navedenoga su u 2019. godini smanjeni rashodi poslovanja (račun 3211).	Smanjenje rashoda
13.	Grad Virovitica	Temeljem dane preporuke unutarnje revizije institucija u nadležnosti je započela s naplaćivanjem zateznih kamata (sukladno članku 29. Zakona o obveznim odnosima) dužnicima, zbog kašnjenja plaćanja novčanih obveza (prihod od prodaje Virovitičkog lista, prihod od obavljanja djelatnosti radija i prihod od portala icv.hr.) te je isto rezultiralo povećanjem prihoda.	Povećanje prihoda
14.	Grad Vukovar	Po preporuci unutarnje revizije, tijekom 2019. godine nadležna upravna tijela Grada Vukovara su započela poduzimati mjere naplate dospjelih, a nenaplaćenih potraživanja na osnovi zakupa/prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu RH na području grada Vukovara.	Povećanje prihoda

Prilog 4: Popis grafikona, tablica i slika

Broj tablice/ grafikona /slika	NAZIV GRAFIKONA/ TABLICA/SLIKE	Broj stranice
GRAFIKONI		
1	Broj danih Izjava 1a u 2019. godini u odnosu na 2018. godinu	5.
2	Broj danih Izjava 1b u 2019. godini u odnosu na 2018. godinu	5.
3	Razlozi za davanje Izjave 1b u 2019. godini	7.
4	Broj pitanja u Upitniku o fiskalnoj odgovornosti prema područjima samoprocjene	8.
5	Prikaz broja utvrđenih slabosti na državnoj razini, prema područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti	14.
6	Prikaz broja utvrđenih slabosti na lokalnoj i područnoj (regionalnoj) razini, prema područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti	17.
7	Broj ukupno planiranih i obavljenih unutarnjih revizija (u korisniku proračuna i u institucijama iz nadležnosti) u 2019.	27.
8	Usporedni prikaz ukupnog broja obavljenih unutarnjih revizija u 2018. i 2019. godini	27.
9	Prikaz broja obavljenih revizija u korisniku proračuna i institucijama iz nadležnosti u 2019. godini.	28.
10	Prikaz obavljenih unutarnjih revizija prema područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti (u %)	29.
11	Izražena mišljenja unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola u 2019.	30.
12	Broj danih preporuka i status provedbe preporuka unutarnje revizije u 2019.	30.
13	Učinci provedbe preporuka unutarnje revizije u razdoblju 2017.-2019.	34.
14	Prikaz korisnika proračuna (u %) obzirom na način uspostave unutarnje revizije, stanje na 31.12.2019.	35.
15	Prikaz utvrđenih slabosti prema područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti u razdoblju 2016.-2019. (u %)	47.
TABLICE		
1	Broj zaprimljenih Izjava 1a i Izjava 1b te udio Izjava 1b u odnosu na ukupan broj Izjava o fiskalnoj odgovornosti u 2019.	4.

Broj tablice/ grafikona /slika	NAZIV GRAFIKONA/ TABLICA/SLIKE	Broj stranice
2	Pregled područja iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti u kojima su korisnici proračuna uočili slabosti i nepravilnosti	8.
3	Financijski učinci unaprjeđenih sustava unutarnjih kontrola na temelju provedenih preporuka unutarnje revizije u 2019. (izraženi u kn)	32.
4	Izražena mišljenja Državnog ureda za reviziju o financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja na državnoj i lokalnoj razini	37.
SLIKA		
1	Prikaz procedura/internih akata i broj korisnika proračuna koji je utvrdio da nema izrađenu proceduru ili usvojeni interni akt	24.